



**Анализ ошибок,
допускаемых
налогоплательщиками при
заполнении расчетов по
страховым взносам
в 2018 году**

Плательщики страховых взносов

п.1. ст. 419 НК РФ

1. Лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

- Организации;
- Индивидуальные предприниматели;
- физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями.

2. Индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой (далее - плательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам).

**Расчет по страховым взносам по форме,
утвержденной приказом ФНС России от 10.10.2016 №
ММВ-7-11/511@ (далее – Расчет) обязаны
представлять:**

Организации

Индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, и иные лица, занимающиеся в установленном порядке частной практикой и производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам

Физические лица – работодатели, не являющиеся индивидуальными предпринимателями

Главы КФХ.



Обязательный состав Расчета



Вне зависимости от осуществляемой деятельности плательщики - работодатели представляют в составе Расчета

Титульный лист

Раздел 1. Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов.

Подраздел 1.1. Расчет сумм взносов на обязательное пенсионное страхование и
Подраздел 1.2 Расчет сумм взносов на обязательное медицинское страхование
Приложения 1 к Разделу 1.

Приложение 2. Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством к Разделу 1.

Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах.

Расчет считается непредставленным в соответствии с пунктом 7 ст.431 НК РФ, в следующих случаях:



1. **Сведения о совокупной сумме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование не соответствуют сведениям о сумме исчисленных страховых взносов по каждому застрахованному лицу за указанный период:**

Строка 061 по графам 3, 4, 5 Приложения 1 Раздела 1 Расчета не совпадает с суммами строк 240 Раздела 3 Расчета за каждый месяц соответственно, а также строка 050 по графам 3, 4, 5 Подраздела 1.3 Приложения 1 не совпадает с суммами строк 290 Раздела 3 за каждый месяц соответственно.

2. **Указаны недостоверные персональные данные, идентифицирующие застрахованных физических лиц:
ФИО – СНИЛС – ИНН
(при наличии)**

Строка 001 Приложения 2 Раздела 1 Расчета сумм СВ на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

1620 1101

ИНН

КПП

Стр. 0000006

Фамилия И. О.

Приложение 2 Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством к разделу 1

Признак выплат

001

1

1 - прямые выплаты
2 - зачетная система

Всего с начала расчетного периода

всего

1 месяц

2 месяц

3 месяц

Количество застрахованных лиц, всего (чел.)

010

0

0

0

0

Всего с начала расчетного периода

1 месяц

2 месяц

3 месяц

Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц

020

0

0

0

0

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами

030

0

0

0

0

Сумма, превышающая предельную величину базы для исчисления страховых взносов

040

0

0

0

0

База для исчисления страховых взносов

050

0

0

0

0

из них:

051

0

0

0

0

сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, занятых в виде экономической деятельности, указанном в патенте за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих виды предпринимательской деятельности, указанные в подпунктах 19, 45 - 48 пункта 2 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации

053

0

0

0

0

сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно работающих в Российской Федерации

054

0

0

0

0

Республика
Хакасия
С 01.01.2019

Приложение 2 Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством к разделу 1

Признак выплат

001

2

1 - прямые выплаты;
2 - зачетная система.

Всего с начала расчетного периода

всего

1 месяц

2 месяц

3 месяц

Количество застрахованных лиц, всего (чел.)

010

10

10

10

10

Всего с начала расчетного периода/

1 месяц *

Всего */

2 месяц *

3 месяц *

Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц

020

2089551

936551

304018

328696

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами

030

44439

26139

7179

7179

Сумма, превышающая предельную величину базы для исчисления страховых взносов

040

0

0

0

0

База для исчисления страховых взносов

050

2045111

910411

292236

321517

из них:

051

0

0

0

0

сумма выплат и иных вознаграждений, производимых аптечными организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими лицензию на фармацевтическую деятельность, физическим лицам, которые в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 2011 года № 323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации" имеют право на занятие фармацевтической деятельностью или допущены к ее осуществлению

051

0

0

0

0

сумма выплат и иных вознаграждений членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов, за исполнение трудовых обязанностей члена экипажа судна

052

0

0

0

0

сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, занятых в виде экономической деятельности, указанном в патенте за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих виды предпринимательской деятельности, указанные в подпунктах 19, 45-48 пункта 2 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации

053

0

0

0

0

сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно работающих в Российской Федерации

054

0

0

0

0

Отсутствие Подраздела 3.1. Раздела 3 «Персонифицированных сведений о застрахованных лицах» в составе Расчета по СВ при отсутствии выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц

Письмо от 12 апреля 2017 г. N БС-4-11/6940@

**Кодексом не предусмотрено освобождение от
исполнения обязанности** плательщика страховых взносов
по представлению Расчетов в случае неосуществления
организацией финансово-хозяйственной деятельности.

**Таким образом, в случае отсутствия у плательщика
страховых взносов - организаций выплат и иных
вознаграждений в пользу физических лиц в течение
того или иного расчетного (отчетного) периода
плательщик обязан представить в налоговый орган в
установленный законодательством Российской
Федерации о налогах и сборах срок Расчет с нулевыми
показателями.**



Отрицательные значения показателей в подразделе 3.2 раздела 3 Расчета по страховым взносам "Персонифицированные сведения о застрахованных лицах"

Письмо ФНС России от 24.08.2017 №БС-4-11/16793@

Фамилия _____ И. _____ О. _____

3.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физического лица, а также сведения о начисленных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование

3.2.1. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица

Месяц	Код категории застрахованного лица	Сумма выплат и иных вознаграждений	База для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в пределах предельной величины / в том числе по гражданско-правовым договорам / Сумма исчисленных страховых взносов с базы исчисления страховых взносов, не превышающих предельную величину
190	200	210	220/230/240
0 1	Н Р — —	2 7 8 4 0 — — — — — . 0 0	2 7 8 4 0 — — — — — . 0 0 6 1 2 4 — — — — — . 8 0
0 2	Н Р — —	3 5 7 6 2 — — — — — . 4 0	3 5 7 6 2 — — — — — . 4 0 7 8 6 7 — — — — — . 7 3
0 3	Н Р — —	- 8 6 2 0 — — — — — . 5 6	- 8 6 2 0 — — — — — . 5 6 - 1 8 9 6 — — — — — . 5 3
Всего за последние три месяца расчетного (отчетного) периода		250	1 5 4 9 8 1 — — — — — . 8 4 2/3/4 5 4 9 8 1 — — — — — . 8 4 0 — — — — — . 0 0 1 2 0 9 6 — — — — — . 0 0

Согласно положениям
раздела II «Общие

требования к порядку
заполнения Расчета»

Порядка заполнения
расчетов по СВ,

отрицательных значений

при заполнении

показателей строк

Расчета по страховым

взносам не предусмотрено

**Расхождения по суммам выплат и иных вознаграждений, а также исчисленных сумм СВ в
приложении 1. Раздела 1. Расчета сумм СВ на ОПС и ОМС с Разделом 3
«Персонифицированных сведений о застрахованных лицах»**

Важно! В расчете по страховым взносам должны быть
отражены сведения по всем работникам, включая тех,
кому выплаты не начислялись

Распространенные ошибки:

1. В раздел 3 не включили сотрудников, находящихся в
отпуске без сохранения зарплаты

✓ Необходимо заполнять раздел 3 расчета за исключением
подраздела 3.2.

2. В раздел 3 не включили работников, оформивших
отпуск по уходу за ребенком

✓ В таком случае заполняется раздел 3, в том числе и
строка 210 подраздела 3.2.



Письмо ФНС России от 17.03.2017 №БС-4-11/4859

Неверное заполнение строк 090, Приложения 2. Раздела 1.Расчета сумм СВ на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и Раздела 1. Сумм СВ на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

1620 1118

ИНН

кпп

Стр.

000007

Фамилия И. О.

Всего с начала расчетного периода /		Всего " /		3 месяц "	
1 месяц "		2 месяц "		3	
1/3		2/4			
Исчислено страховых взносов 060					
348		348			
0		174		174	
Произведено расходов на выплату страхового обеспечения 070					
0		0		0	
0		0		0	
Возмещено ФСС расходов на выплату страхового обеспечения 080					
0		0		0	
0		0		0	
Сумма страховых взносов, подлежащая уплате (сумма превышения произведенных расходов над исчисленными страховыми взносами) 090					
Признак ""	Всего с начала расчетного периода /	Признак ""	Всего " /		
	1 месяц "		2 месяц "		
	3 месяц "				
1/3/9	2/6/10	3/7	4/8		
1	0	1	0	348	
1	0	1	0	0	
1	0			174	

Значения строки 090 по каждой графе рассчитываются по формуле стр.060 - стр.070 +стр.080.
Заполнить надо все графы



Заполнить надо все графы

Исправление ошибок в персональных данных – ФИО, СНИЛС.

Необходимо дважды заполнить раздел 3.

1. Первый раз надо обнулить ранее отраженные неправильные персональные данные. Для этого в уточненном расчете в подразделе 3.1 повторить персональные данные из ранее сданного раздела 3 (то есть неверные). А в подразделе 3.2, где указывается сумма выплат, база по взносам на ОПС и сумма взносов на ОПС проставить «0». В поле 010 этого раздела 3 вписываете номер корректировки «1--». Признак застрахованности – 2.

2. Второй раз в подразделы 3.1 и 3.2 внести правильные данные (персональные и суммовые). И в этом разделе 3 в поле 010 указываете номер корректировки «0--», что означает первичное представление данных по нему.

Подача корректировочных сведений обязательна:

- при выявлении ошибки, повлекшей занижение суммы взносов к уплате;**
- при неверном заполнении персональных данных сотрудников;**
- при выявлении отсутствия или неполноты необходимых к представлению сведений.**

В целях исключения ошибок рекомендуем при заполнении уточненных расчетов руководствоваться письмом ФНС России от 28.06.2017 №БС-4-11/12446@ «О представлении уточненных расчетов»



Отмена пониженных тарифов с 01.01.2019.

Пониженные льготные тарифы в 2019 году сохранились для некоторых видов деятельности:

- социально ориентированные некоммерческие и благотворительных организаций, применяющих УСН, остается тарифная ставка в размере 20%. Ее применять можно до 2024 года.
- Российские организации, которые работают в области информационных технологий и занимаются:
 - разработкой и реализацией программ для ЭВМ и баз данных;
 - оказанием услуг по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники);
 - установкой, тестированием и сопровождением программ для ЭВМ, баз данных. ОПС – 8%, ОМС – 4, ОСС – 2%.

Налоговая инспекция советует, выявив ошибку, не ждать уведомления об устранении неточностей или о назначении проверки по страховым взносам, а подавать уточненные данные заранее. Это убережет плательщиков взносов от ненужных штрафов и начисления пеней

(ст. 81 НК РФ в ред. Федерального закона от 03.07.2016 243-ФЗ)





Спасибо за внимание!

Аев Павел Аркадьевич
Специалист отдела
администрирования страховых
взносов и НДСЛ

т. 22-98-02 (вн.2175)