

**СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ, ПФР И ФСС:  
ПОДГОТОВКА ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
И НОВОСТИ 2020 ГОДА**

Лектор – Сокуренок Вера Владимировна

## Порядок представления расчета по страховым взносам

Не позднее 30-го января 2020 года все работодатели должны представить в налоговый орган «Расчет по страховым взносам» (РСВ) за 2019 год.

Расчет по страховым взносам необходимо представить, даже если организация или предприниматель не вели финансово-хозяйственную деятельность и не производили выплат в пользу физлиц (письмо Минфина России от 24.03.2017 N 03-15-07/17273). Поскольку Налоговый кодекс не предусматривает освобождения плательщиков страховых взносов от обязанности направить в налоговый орган отчетность, за неподачу РСВ даже с нулевыми показателями взимается штраф в размере 1 000 руб.

Расчет по страховым взносам необходимо направить в налоговый орган:

- по месту нахождения организации;
- по месту нахождения обособленных подразделений организации, уполномоченных начислять выплаты и вознаграждения физическим лицам;
- по месту жительства физического лица, производящего выплаты физическим лицам.

До 31.12.2019г. обязанность платить взносы и представлять отчетность по месту нахождения обособленного подразделения возникала у каждого подразделения, которое начисляет вознаграждения в пользу физических лиц (п. 1 ст. 431 НК РФ).

С 2020 года наделять полномочиями начислять зарплату и страховые взносы, уплачивать страховые взносы и представлять по ним отчетность в налоговые органы можно только подразделения, у которых есть расчетный счет в банке (Федеральный закон от 29.09.2019 N 325-ФЗ, п. 7, 11 ст. 430 НК РФ).

Если в течение отчетного (расчетного) периода обособленное подразделение сменило свое место нахождения, то РСВ следует представить в ИФНС по новому месту нахождения подразделения. При этом указать в РСВ нужно КПП, присвоенный подразделению по новому месту нахождения. А включить в такой Расчет следует сведения за весь период, с начала года, то есть и за время, когда подразделение находилось по старому адресу, и за период после переезда (письмо ФНС России от 17.08.2017 ЗН-4-11/16329).

Если подразделение не было наделено полномочиями начислять выплаты и представлять расчеты, но сдало отчетность в налоговый орган по месту своего нахождения, то организации необходимо направить (Письмо ФНС России от 22.10.2019 г. № БС-4-11/21648):

1) уточненный расчет (с нулевыми показателями во всех разделах) за соответствующий период в территориальный налоговый орган по месту нахождения такого подразделения. В титульном листе уточненного расчета по обособленному подразделению следует указать:

- в поле "ИНН" и "КПП" – реквизиты обособленного подразделения, по которому ранее представлялись расчеты;
- в поле "Номер корректировки" – соответствующий номер;
- в поле "По месту нахождения (учета) (код)" – код "222" (по месту учета российской организации по месту нахождения обособленного подразделения);
- реквизит "ИНН/КПП реорганизованной организации" не заполняется;
- в поле "форма реорганизации (ликвидация) (код)" – код "9" (лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения).

2) уточненный расчет за соответствующий расчетный (отчетный) период в налоговый орган по месту нахождения организации, включив в него персонафицированные сведения по всем застрахованным лицам, в т.ч., работникам ОП. В данном уточненном расчете отражаются сведения по всем разделам с учетом ранее представленной информации о суммах выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, базе для исчисления страховых взносов и исчисленных страховых взносов подразделением, не наделенным полномочиями.

В случае лишения обособленного подразделения полномочий по начислению выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, в том числе, по причине закрытия подразделения, уточненные расчеты за расчетные (отчетные) периоды, в которых данное подразделение было наделено полномочиями, организация должна представить в налоговый орган по месту своей регистрации (письмо ФНС от 22.10.2019 г. N БС-4-11/21648):

- в полях "ИНН" и "КПП" указываются реквизиты организации;

- в поле "По месту нахождения (учета) (код)" указывается код "214" - "по месту нахождения российской организации";
- реквизит "ИНН/КПП реорганизованной организации" указывается ИНН/КПП обособленного подразделения;
- в поле "форма реорганизации (ликвидация) (код)" указывается код "9" - "лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения".

Если у организации есть обособленные подразделения за пределами территории России, то расчет по страховым взносам за них направляет головная организация по месту своего нахождения.

До 31.12.2019 обязанность представить РСВ в форме электронного документа возникла у организации или предприниматели со среднесписочной численностью физлиц свыше 25 человек (п.10 ст. 431 НК РФ). При меньшей численности РСВ можно было сдавать в бумажном виде.

С 01.01.2020г. обязанность представить РСВ в электронном виде возникает, если численность физлиц, в пользу которых были начислены выплаты и вознаграждения за расчетный (отчетный) период, превышает 10 человек (Федеральный закон от 29.09.2019 N 325-ФЗ, п. 10 ст. 430 НК РФ). Эти правила распространяются и на вновь созданные организации. Данные положения действуют с 1 января 2020 года, то есть новый лимит для обязательного представления отчетности в электронной форме следует применять уже в отношении РСВ по итогам 2019 года (письма ФНС России от 15.11.2019 N БС-4-11/23242, от 23.10.2019 N БС-4-11/21726).

### Состав РСВ за 2019 год и требования к его заполнению

Расчет по страховым взносам за 2019 год нужно подавать по форме, утвержденной приказом ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551.

В основной части расчета три раздела. Некоторые разделы и подразделы касаются только отдельных групп плательщиков:

Какие выплаты и условия есть у работодателя	Сводные данные	Раздел 1							Раздел 2 Данные об обязательствах глав крестьянских и фермерских хозяйств	Раздел 3 Персонифицированные сведения
		Прил. 1 Расчет взносов на пенсионное и медицинское страхование		Прил. 2 Расчет взносов по ВНиМ	Прил. 3	Прил.4	Прил. 5 – 8, 10	Прил.9		
		Подр. 1.1-1.2	Подр. 1.3 -1.4							
Все плательщики	+	+		+						+
Льготный тариф							+			
Взносы по дополнительным тарифам			+							
Выданы пособия за счет ФСС					+					
Выданы пособия за счет федерального бюджета						+				
Работают временно пребывающие иностранцы								+		
Крестьянские хозяйства									+	

По каждому из видов страхования в расчете необходимо привести базу для начисления страховых взносов и указать сумму начисленных взносов. Данная информация дается нарастающим итогом за весь 2019 год с детализацией за последние три месяца.

При отсутствии выплат расчет необходимо представить в сокращенном составе (письмо ФНС России от 02.04.2018 N ГД-4-11/6190):

- титульный лист;
- раздел 1, подразделы 1.1, 1.2 и приложение 2 к нему;

- раздел 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах». При этом в подразделе 3.1 указываются персональные данные работников (ФИО, СНИЛС, ИНН, паспортные данные и др.), а подраздел 3.2 не заполняется.

### **Отражение в расчете сведений о застрахованных лицах**

В расчет по страховым взносам необходимо включить сведения о выплатах и вознаграждениях в пользу всех лиц, которые в соответствии с российским законодательством признаются застрахованными в отношении пенсионного, медицинского и социального страхования.

Состав лиц, подлежащих обязательному пенсионному страхованию, определен Федеральным законом «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» от 15.12.2001 N 167-ФЗ. К ним относятся (ст. 7 закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ):

- граждане РФ;
- иностранные граждане и лица без гражданства, постоянно или временно проживающие на территории РФ;
- иностранные граждане и лица без гражданства (кроме высококвалифицированных иностранных специалистов), временно пребывающие на территории РФ, не зависимо от срока действия договора.

С 2019 года не подлежат обязательному пенсионному и медицинскому страхованию лица, применяющие специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход" (НПД), в случае выполнения ими работ (услуг) по гражданско-правовым договорам. Причем нельзя заключить такой договор с работодателем, даже бывшим им в течение двух предшествующих лет (Федеральный закон от 27.11.2018 N 425-ФЗ, п. 1 ст. 7 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в РФ"). Хотя спецрежим "Налог на профессиональный доход" действует в 2019 году только в четырех регионах (Москва, Московская область, Калужская область и Татарстан), место жительства физлица в данном случае значения не имеет. Поэтому в случае оформления договора гражданско-правового характера с физлицом, зарегистрированным в качестве плательщика НПД, начислять страховые взносы на выплаты в его пользу не нужно.

Персонифицированные сведения пенсионного страхования на каждое застрахованное лицо необходимо привести в **разделе 3 Расчета**, независимо от того, производились ли ему выплаты в отчетном периоде.

Поскольку Расчет заполняется нарастающим итогом, уволенных в течение года сотрудников надо отражать в разделе 3 Расчета до конца данного года. Сведения о бывших работниках надо записать в подразделе 3.1, а также учесть их в численности застрахованных лиц в остальных разделах Расчета.

А подраздел 3.2 следует оформить на бывших сотрудников только в том случае, если им были начислены за последние три месяца какие-либо выплаты (например, премии). Тот факт, что договор (трудовой или гражданско-правовой) с этим «физиком» уже расторгнут, в данном случае значения не имеет (письмо Минфина России от 20.10.2017 № 03-15-05/68646, письма ФНС от 05.12.2018 № БС-4-11/23628, от 17.03.2017 № БС-4-11/4859).

ФНС обращает внимание на необходимость правильного заполнения в разделе 3 персонифицированных сведений о застрахованных лицах (письмо ФНС от 21.12.2017 № ГД-4-11/26010). При указании ФИО застрахованных лиц – российских граждан необходимо выполнять следующие требования:

- поля должны быть заполнены прописными и строчными буквами (включая букву ё) русского алфавита (кириллицей). Также допускаются прописные буквы: I, V латинского алфавита;
- поля не должны содержать цифры и знаки препинания (кроме точки, дефиса, апострофа и пробела);
- знаки препинания (точка, дефис и т.д.) не могут быть первым или единственным символом в фамилии, имени или отчестве;
- в полях «Имя» и «Отчество» не может быть двух и более знаков препинания подряд;
- не допускается написание строчных букв латинского алфавита.

Если страхователь не знает ИНН физлица или не уверен в правильности имеющейся информации, в соответствующем поле раздела 3 нужно во всех знакоместах поставить прочерки. Такой расчет пройдет контрольную проверку и будет принят (письмо ФНС от 16.11.2017 № ГД-4-11/23232).

Для пребывающих в РФ иностранных граждан в строке 140 раздела 3.1 следует указать документ, удостоверяющий личность в соответствии со статьей 10 Федерального закона от 25.07.2002 N 115-ФЗ "О

правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации" (письмо ФНС от 29.01.2018 № ГД-4-11/1550):

- паспорт иностранного гражданина (код вида документа «10») или иной документ, признаваемый «удостоверением личности» в соответствии с федеральным законом или международным договором РФ;
- для лиц без гражданства - номер и серию вида на жительство (код вида документа «12») либо разрешения на временное проживание (код «15»).

Сведения о застрахованных лицах должны быть актуальны на дату формирования отчетности. Если у работника изменились персональные данные (например, фамилия или адрес) уже после того, как работодатель сдал в ИФНС расчет по страховым взносам, корректировать и пересдавать отчетность не требуется (письмо ФНС от 29.12.2017 № ГД-4-11/26889). Но даже если в РСВ указаны неактуальные персональные данные застрахованных лиц, у сотрудников ИФНС есть возможность провести идентификацию этого физлица. Поэтому отражение в расчете неактуальных персональных данных не должно препятствовать его приему (письмо ФНС от 16.01.2018 № ГД-4-11/574).

### **Расчет базы для начисления страховых взносов**

База по страховым взносам, отражаемая в РСВ, определяется как разница между начисленными в пользу застрахованных физлиц выплат и вознаграждений, которые признаются объектом обложения взносами по соответствующему виду страхования (строка 030 подразделов 1.1, 1.2, а также строка 020 приложения 2) и суммами, освобожденными от обложения (письмо ФНС от 08.08.2017 № ГД-4-11/15569).

Выплаты и вознаграждения необходимо привести в полной начисленной сумме, даже если их часть освобождена от обложения страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса. Не включаются в строку 030 подразделов 1.1, 1.2, а также строку 020 приложения 2 только выплаты, которые не признаются объектом обложения согласно статье 420 НК РФ.

Объектом обложения страховыми взносами на пенсионное и медицинское страхование признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу застрахованных категорий физических лиц по следующим основаниям (ст. 420 НК РФ):

1) в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, связанным с выполнением работ или оказанием услуг. Выплаты в пользу работника, являющегося гражданином Российской Федерации, подлежат обложению страховыми взносами независимо от места выполнения работником своих обязанностей (письмо Минфина России от 12.05.2017 г. N 03-04-06/28634);

По мнению контролирующих органов, термин «в рамках трудовых отношений» означает, что взносами облагаются все выплаты в пользу лиц, связанных с работодателем трудовыми отношениями, даже если конкретные виды выплат в трудовом договоре не названы. Хотя Верховный суд неоднократно отмечал, что если выплаты (например, премии к празднику или юбилею) не зависят от квалификации работников, сложности, качества, количества и условий работы и о них не сказано в трудовых или коллективном договорах, то такие выплаты носят не стимулирующий, а социальный характер, поэтому не облагаются страховыми взносами (Определения ВС РФ от 27.12.2017 N 310-КГ17-19622, от 06.04.2017 № 306-КГ17-2349 по делу № А12-11656/2016, от 01.09.2015г. № 304-КГ15-10018).

Взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством облагаются только выплаты в рамках трудовых отношений;

2) по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений; договорам об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в пп. 1 – 12 п. 1 ст. 1225 ГК РФ, а также лицензионным договорам о предоставлении права на такие результаты интеллектуальной деятельности. К таким результатам интеллектуальной деятельности, помимо произведений науки, литературы и искусства, относятся программы для ЭВМ, базы данные, исполнения, фонограммы, изобретения, полезные модели, ноу-хау.

При определении базы по взносам учитываются все выплаты в пользу работника, начисленные ему в данном расчетном периоде. Поэтому если работник был уволен, а затем снова принят на работу в ту же организацию, в базу по страховым взносам нужно включить все выплаты, начисленные в пользу данного работника за весь период работы в компании в течение календарного года (письмо Минфина России от 18.12.2017 № 03-15-06/84401).

Если в течение года сотрудник перешел в другое обособленное подразделение организации, то для оценки базы по взносам нужно принимать во внимание все выплаты, произведенные сотруднику с начала года во всех подразделениях данной организации. При этом в строке 050 подраздела 1.1 приложения 1 и в строке 020 приложения 2 РСВ следует отразить суммы выплат, начисленных именно в данном подразделении. А в строке 051 подраздела 1.1 приложения 1 и строке 040 приложения 2 нужно указать сумму превышения выплат над предельной базой, которая произведена именно данным подразделением (письма ФНС России от 13.10.2017 N ГД-4-11/20669, от 19.09.2017 N БС-4-11/18681).

Согласно положениям статьи 424 Кодекса дата осуществления выплат и иных вознаграждений определяется как день их начисления в пользу работника или исполнителя работ (услуг) по договору гражданско-правового характера (ГПХ):

Виды выплат	Дата начисления выплаты
Зарплата	Последний день месяца, за который начислена зарплата
Средний заработок за период командировки	Последний день месяца, в котором работник ездил в командировку
Отпускные	Дата приказа об отпуске
Компенсация за задержку зарплаты	Каждый день в течение периода просрочки
Премии	Дата начисления выплаты (письмо Минфина России от 20.06.2017 г. N 03-15-06/38515). Для производственных премий - последний день месяца, за который начислена премия
Материальная помощь	День подписания приказа о выплате материальной помощи
Выплаты по договору ГПХ	День подписания акта приемки выполненных работ или отдельных этапов. Если в соответствии с договором подрядчику или исполнителю выдается аванс, то на такие выплаты страховые взносы не начисляются (письмо Минфина РФ от 21.07.2017 № 03-04-06/46733).

**Не признаются объектом обложения** (пункты 4 - 7 ст. 420 НК РФ) и, следовательно, **не отражаются по строке 030 подразделов 1.1, 1.2 и по строке 020 приложения 2 Расчета**

1) выплаты в пользу лиц, не связанных с организацией трудовыми, гражданско-правовыми договорами, связанными с выполнением работ или оказанием услуг, или авторскими договорами.

Так, не признается объектом обложения страховыми взносами стоимость путевки за членов семьи работников, поскольку оплата производится за физлицо, не являющееся работником организации (письма Минфина от 15.01.2019 № 03-04-06/1107, от 12.04.2018 № 03-15-06/24316, от 01.08.2017 N 03-04-06/48824).

2) выплаты по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, заключаемым с индивидуальным предпринимателем;

3) выплаты по гражданско-правовым договорам, предметом которых признается переход права собственности или передача имущества в пользование (п. 4 ст. 420 НК РФ), за исключением договоров авторского заказа и договоров об отчуждении исключительных прав или передаче лицензионных прав, перечисленных в подпунктах 2 и 3 пункта 1 статьи 420 Налогового кодекса.

В частности, не возникает объект обложения страховыми взносами при передаче подарков работникам по договору дарения. При этом в случае, когда дарителем является юридическое лицо и стоимость дара превышает 3 тыс.руб., договор дарения должен быть совершен в письменной форме (п. 2 ст. 574 ГК РФ, письма Минфина России от 04.12.2017 № 03-15-06/80448, от 21.03.2017 г. N 03-15-06/16239, от 20.01.2017 г. N 03-15-06/2437).

Нет необходимости начислять страховые взносы при аренде автомобиля у физического лица, независимо от того, является ли арендодатель работником организации (письмо Минфина России от 01.11.2017 № 03-15-06/71986).

Отсутствует объект обложения взносами в случае отказа организации от взыскания с виновного работника суммы недостачи, поскольку в такой ситуации работодатель не производит никаких выплат (письмо Минфина России от 20.10.2017 № 03-04-06/68917).

Не облагается страховыми взносами прощение займа, поскольку и выдача займа, и прощение долга осуществляются по договору, предмет которого — переход права собственности (ч. 1 ст. 807 ГК РФ, письмо ФНС России от 26.04.2017 № БС-4-11/8019). При этом прощение займа, выданного сотруднику,

следует оформить письменным договором дарения (письмо ФНС России от 30.05.2018 N БС-4-11/10449). В то же время при регулярном прощении долгов сотрудников налоговые органы могут посчитать данную сделку фиктивной и доначислить взносы, пени и штрафы. А по мнению Минфина (письмо от 18.10.2019 г. N 03-15-06/80212), в случае прощения работнику долга по договору займа сумма невозвращенного долга подлежит обложению страховыми взносами как выплата, произведенная в пользу работника в рамках его трудовых отношений с организацией;

- 4) выплаты в пользу иностранных граждан или лиц без гражданства по трудовым договорам, заключенным с российской организацией для работы в ее обособленном подразделении, которое расположено за пределами территории РФ (п. 5 ст. 420 НК РФ);
- 5) выплаты добровольцам в рамках исполнения заключаемых в соответствии со ст. 7.1 Федерального закона от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» гражданско-правовых договоров на возмещение расходов добровольцев, за исключением расходов на питание в размере, превышающем размеры суточных, предусмотренные п. 3 ст. 217 НК РФ (п. 6 ст. 420 НК РФ).

Выплаты, которые признаются объектом обложения страховыми взносами, но освобождены от обложения в соответствии со статьей 422 Кодекса, **включаются в РСВ по строке с общей суммой выплат, а затем уменьшают облагаемую взносами базу по строке 040 подразделов 1.1, 1.2, а также по строке 030 приложения 2 Расчета.**

По мнению контролирующих органов, все выплаты, не включенные в перечень, установленный статьей 422 Налогового кодекса, подлежат обложению страховыми взносами. В частности, следует начислять страховые взносы на осуществляемые организацией на основании локальных нормативных актов социальные выплаты в виде компенсации стоимости аренды жилья, предоставления работникам бесплатного или льготного питания, оплаты дополнительного родового отпуска или нерабочих дней по семейным обстоятельствам, выходных дней за участие в добровольной народной дружине, возмещение стоимости лечения и медикаментов, компенсации стоимости турпутевок и путевок на санаторно-курортное лечение, проезда к месту лечения и обратно (даже в случае оплаты путевок за счет средств ФСС), возмещение работникам расходов на оплату содержания их детей в детских дошкольных учреждениях, компенсации расходов работника по договору добровольного медицинского страхования его детей, компенсации за нарушение работодателем установленного срока выплаты заработной платы (письма Минфина России от 25.07.2019 г. N 03-04-06/55783, от 13.05.2019 N 03-07-11/34059, от 23.04.2019 г. N 03-15-06/29511, от 06.03.2019 № 03-15-07/14672, от 20.03.2019 № 03-15-06/18344, от 17.05.2018 г. N 03-04-06/33350, от 12.04.2018 N 03-15-06/24316, от 05.02.2018 г. N 03-15-06/6579 от 22.09.2017 № 03-03-06/1/61518, от 21.03.2017 г. N 03-15-06/16239, от 14.02.2017 N 03-15-06/8071, от 05.02.2018 № 03-15-06/6579, письмо ФНС России от 14.09.2017 г. N БС-4-11/18312).

Однако Верховным Судом РФ неоднократно делались выводы о том, что выплаты социального характера, основанные на коллективном договоре, не являются оплатой труда (вознаграждением за труд), и, следовательно, не должны облагаться страховыми взносами. При этом факт наличия трудовых отношений между работодателем и его работником сам по себе не свидетельствует о том, что все выплаты, которые начислялись работникам, представляют собой оплату их труда (Определения ВС РФ от 07.06.2017 N 307-КГ17-6541 по делу N А13-2864/2016, от 30.03.2017 N 310-КГ17-2161, от 01.02.2016 N 306-КГ15-18624 по делу N А65-1930/2015). В частности, в решениях высших судебных органов было указано, что организация вправе не начислять взносы на компенсацию работникам стоимости санаторно-курортных путевок, предусмотренных коллективным договором, или на оплату для работников занятий физкультурой и спортом. Это объясняется тем, что такие выплаты не зависят от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения работы и не включены в систему оплаты труда (Определения ВС РФ от 22.09.2017 г. N 304-КГ17-12760, от 03.11.2017 N 309-КГ17-15716). Можно не начислять страховые взносы на стоимость бесплатного питания работников, если по условиям коллективного договора всем работникам компании на обеды выделяется одинаковая сумма, которая не зависит ни от должности, ни от зарплаты, ни от результатов трудовой деятельности каждого отдельного работника Определение ВС от 26.10.2018 № 305-КГ18-16834). А в отношении процентов за задержку зарплаты высшие судебные органы неоднократно отмечали, что такие выплаты положены по Трудовому кодексу, они представляют собой вид материальной ответственности работодателя перед работником, поэтому освобождаются от страховых взносов как установленные законодательством компенсации (Определения ВС РФ от 07.05.2018 № 303-КГ18-4287, от 28.12.2016 N 310-КГ16-17515, постановление Президиума ВАС РФ от 10.12.2013 № 11031/13, постановление ВАС РФ от 10.12.2013 № 11031/13).

Все вышеназванные судебные решения касались споров, возникших в период действия Закона о страховых взносах № 212-ФЗ. Однако появилась уже и высшая судебная практика по спорам, возникшим в период действия главы 34 Налогового кодекса. Так, в Определении ВС РФ от 21.03.2019 № 306-ЭС19-1713, которое вынесено в отношении страховых взносов за I квартал 2017 года, указано, что факт наличия трудовых отношений между работником и организацией сам по себе не свидетельствует о том, что все выплаты, начисляемые работнику, являются оплатой труда. В частности, компенсацию расходов сотрудника по найму жилья, выплачиваемую на основании локального нормативного акта организации, можно отнести к социальным выплатам, поскольку она не является оплатой труда, не относится к стимулирующим выплатам, не зависит от квалификации работника, а также сложности и количества выполняемой работы.

### **Тарифы страховых взносов. Условия применения льготных тарифов**

На 2019г. предельная база по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование – 1 150 тыс.руб., на обязательное социальное страхование – 865 тыс. руб. (Постановление Правительства от 28.11.2018 № 1426).

С 2020 года предельная база для исчисления страховых взносов установлена в следующих размерах (Постановление Правительства РФ от 06.11.2019 N 1407):

- на обязательное социальное страхование - 912 000 рублей,
- на обязательное пенсионное страхование - 1 292 000 рублей.

Для организаций и предпринимателей, которые являются работодателями (за исключением применяющих пониженные тарифы страховых взносов) в 2019 году установлены следующие тарифы страховых взносов:

- 1) на обязательное пенсионное страхование:
  - в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование – 22%;
  - свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование – 10%;
- 2) на обязательное медицинское страхование – 5,1%.
- 3) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины – 2,9%. Выплаты в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ (за исключением высококвалифицированных специалистов), облагаются в пределах установленной предельной базы по ставке 1,8%.

Поскольку в 2019 году организации и ИП на УСН, а также аптеки на ЕНВД и предприниматели на патенте утратили право на применение пониженных тарифов, то ФНС рекомендует им указывать в РСВ код тарифа плательщика "01" и соответствующий код застрахованного лица ("НР", "ВЖНР", "ВПНР") (письмо ФНС от 26.12.2018 г. N БС-4-11/25633).

С 2019 года при заполнении графы 200 "Код категории застрахованного лица" подраздела 3.2.1 не применяются коды категорий застрахованных лиц: "ПНЭД", "ВЖЭД" (письмо ФНС от 26.12.2018 г. N БС-4-11/25633).

Пониженные тарифы страховых взносов вправе применять в 2019 году следующие категории организаций и предпринимателей:

1. **Применяющие УСН некоммерческие организации, занимающиеся социальным обслуживанием граждан, научными исследованиями и разработками, образованием, здравоохранением, культурой, искусством** (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и массовым спортом (за исключением профессионального): 20 % на обязательное пенсионное страхование, 0% на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также на обязательное медицинское страхование.

Данные некоммерческие организации вправе применять пониженные тарифы страховых взносов, если по итогам предшествующего года не менее 70% доходов составляют целевые поступления, гранты и доходы от льготных видов деятельности. Выполнение этого условия должно быть подтверждено в Приложении 7 раздела 1 Расчета.

2. **Благотворительные организации на УСН.**

Пониженные тарифы для данной категории плательщиков (пп. 8 п. 1 ст. 427 НК РФ): 20% на обязательное пенсионное страхование, 0% остальные взносы.

Условия применения льготных тарифов - соответствие деятельности целям, предусмотренным учредительными документами (пп. 8 п. 1 ст. 427 НК РФ).

### 3. Организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий.

Пониженные тарифы для данной категории плательщиков (пп. 3 п. 1 ст. 427 НК РФ): 8% на обязательное пенсионное страхование, 2% - на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; 4% - на обязательное медицинское страхование.

Условия применения льготного тарифа:

- наличие документа о государственной аккредитации в области информационных технологий;
- доля доходов от реализации экземпляров программ для ЭВМ, баз данных, передачи исключительных прав на них, предоставления прав использования программ для ЭВМ, баз данных по лицензионным договорам, от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных, а также услуг (работ) по установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ и баз данных по итогам девяти месяцев года, предшествующего переходу на пониженные тарифы взносов, составляет не менее 90 % всех доходов;
- средняя численность работников за девять месяцев года, предшествующего переходу организации на уплату страховых взносов по пониженным тарифам, составляет не менее 7 человек.

Для подтверждения права на льготный тариф данные организации заполняют Приложение 5 к разделу 1.

- Организации, занятые **производством и реализацией произведенной ими анимационной аудиовизуальной продукции**. Под анимационной аудиовизуальной продукцией понимается фильм, состоящий из специально созданных и двигающихся на экране рисованных или объемно-кукольных образов и объектов, создаваемых, в том числе, с использованием компьютерной графики (пп. 6 п. 2 ст. 427 НК РФ): на обязательное пенсионное страхование – 8%; на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 2%; на обязательное медицинское страхование – 4%.

Вновь созданные организации, включенные в реестр производителей анимационной аудиовизуальной продукции, вправе применять пониженные тарифы страховых взносов, если средняя численность их работников составляет не менее 7 человек, и не менее 90% всех доходов получено за счет производства и реализации анимационной аудиовизуальной продукции и субсидий / бюджетных ассигнований в рамках целевого финансирования этой деятельности. Производители анимационной аудиовизуальной продукции, которые не являются вновь созданными, проверяют критерии по доходам и среднесписочной численности за 9 месяцев прошлого года.

Плательщики страховых взносов, применяющие пониженные тарифы, взносы на обязательное пенсионное страхование по тарифу 10,0% с сумм выплат физическим лицам, превышающих предельную величину базы для данного вида страхования, не исчисляют и не уплачивают (письмо Минфина России от 12.07.2019 N 03-15-06/51737).

### **Дополнительный тариф взносов для работников вредных и опасных производств**

За работников, выполняющих определенные виды работ, которые дают право на досрочное получение пенсии (пункты 1 - 18 ч. 1 статьи 30 Федерального закона от 28.12.2013 N 400-ФЗ "О страховых пенсиях), помимо основного страхового тарифа, необходимо уплачивать взносы на пенсионное страхование по дополнительному тарифу.

Дополнительные взносы должны платить все страхователи, независимо от того, применяют они общий или льготный тариф по обычным страховым взносам. Базой для дополнительных взносов является полная сумма выплат работнику, не ограниченная лимитом.

Размер тарифа для начисления дополнительных взносов различается в зависимости от тяжести и вредности работ, на которых заняты сотрудники. Списки вредных и опасных работ, профессий и должностей работников утверждены постановлением Кабинета Министров СССР от 26.01.1991г. №10:

- *Список № 1* - подземные работы, работы с вредными условиями труда и в горячих цехах;
- *Список № 2* - водители автобусов, летный состав, спасатели, рабочие и мастера производств и др.

Тариф дополнительных взносов определяется по результатам специальной оценки условий труда. При оптимальных и допустимых условиях труда тариф дополнительных взносов равен нулю, при вредных и опасных - от 2 до 8 %. А до проведения спецоценки условий труда рабочего места следует применять

дополнительные тарифы, установленные пунктами 1 или 2 статьи 428 Налогового кодекса, то есть 9% или 6% соответственно (письмо Минфина России от 18.10.2019 г. N 03-15-05/80163). Расчет взносов на пенсионное страхование по дополнительным тарифам по результатам спецоценки условий труда приводится в Подразделе 1.3.2 Приложения 1 к Разделу 1.

### Проверка контрольных соотношений РСВ

Правильность заполнения расчета по страховым взносам проверяется на основе контрольных соотношений, приведенных в письмах ФНС России от 10.03.2016 N БС-4-11/3852, от 29.12.2017 № ГД-4-11/27043, от 20.03.2019 №БС-4-11/4943, от 17.10.2019 N БС-4-11/21382.

Налоговые органы не принимают Расчет в следующих случаях:

- недостоверные персональные данные о сотруднике: Ф.И.О., СНИЛС, ИНН;
- сведения о совокупной сумме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за расчетный (отчетный) период, приведенные в разделе 1, не соответствуют сумме страховых взносов по каждому застрахованному физическому лицу, указанной в разделе 3;
- не соответствие за расчетный (отчетный) период или за каждый из последних трех месяцев расчетного (отчетного) периода суммарных сведений по всем физическим лицам в разделе 3 и сводных данных в подразделах 1.1. и 1.3 по следующим показателям:
  - сумма выплат и вознаграждений;
  - база для исчисления пенсионных взносов в рамках предельной величины;
  - сумма исчисленных пенсионных взносов в рамках предельной величины;
  - база для исчисления пенсионных взносов по дополнительному тарифу;
  - сумма исчисленных пенсионных взносов по дополнительному тарифу.

Уведомление о «критичных» ошибках направляется плательщику не позднее дня, следующего за днем представления РСВ. Если организация (или ИП) подаст уточненный расчет в пятидневный срок со дня получения этого уведомления (в десятидневный - при представлении расчета на бумаге), то датой его представления считается дата направления исходного Расчета (п. 7 ст. 431 НК РФ). То есть ответственность за неподачу расчета не наступает. В исправленный отчет следует включить все разделы, заполненные в исходном, а на титульном листе и в разделе 3 поставить номер корректировки «0».

При нарушении других контрольных соотношений РСВ принимается, но в рамках камеральной проверки налоговый орган направляет плательщику запрос о представлении пояснений. Пояснить расхождения или внести исправления необходимо в течение 5 рабочих дней (п. 3 ст. 88 НК РФ).

В частности, к «некритичным» относятся следующие контрольные соотношения:

#### 1. Соответствие кодов периода и месяцев

На титульном листе и в разделе 3 коды периодов, приведенные в приложении 3 к порядку заполнения Расчета, должны совпадать: Строка 020 разд. 3 = Код на титульном листе

При несоответствии кодов периодов и месяцев (стр. 020 раздела 3) в лицевых счетах сотрудников выплаты разнесут неверно. А если номер периода указан неверно везде, будет считаться, что за текущий период отчет не представлен.

#### 2. Проверка, не превысила ли база по пенсионным взносам, приведенным в разделе 3, предельную величину.

В 2019 году максимальная сумма взносов в ПФР в пределах установленной предельной базы:  $1\ 150\ 000\ \text{руб.} \times 22\% = 253\ 000\ \text{руб.}$

Данное контрольное соотношение «не критичное», но если оно не выполняется, отчетность заполнена неверно: в разделе 3 следует отражать только суммы, которые не превышают предельную базу. При нарушении этого соотношения, вероятно, не выполняются и другие. Кроме того, налоговики проверят, начисляла ли организация взносы по тарифу 10 % на сумму, которая превысила предельную базу.

#### 3. Соответствие кода тарифа организации (код в стр. 010 прил. 1 к разд. 1) и работников (код в строке 200 разд. 3).

Поскольку в 2019 году организации и ИП на УСН, а также аптеки на ЕНВД утратили право на применение пониженных тарифов, то в отчете за 2019 год они должны указывать в РСВ код тарифа плательщика "01" и соответствующий код застрахованного лица ("НР", "ВЖНР", "ВПНР") (письмо ФНС от 26.12.2018 г. N БС-4-11/25633).

В рамках междокументных контрольных соотношений Расчет по страховым взносам сопоставляется с формой 6-НДФЛ:

- 1) сумма начисленного дохода, за исключением дохода в виде дивидендов ((стр. 020–строка 025) раздела 1 формы 6-НДФЛ) должна быть не меньше базы по взносам на обязательное пенсионное страхование (графа 1 строки 050 подраздела 1.1 раздела 1). Это контрольное соотношение проверяется по организациям, не имеющим обособленных подразделений;
- 2) сумма начисленного дохода, за исключением дохода в виде дивидендов ((стр. 020–строка 025) раздела 1 формы 6-НДФЛ) должна быть не меньше суммы выплат и вознаграждений, начисленных в пользу всех физлиц (строка 030 приложения 1 к разделу 1). Контрольное соотношение проверяется по организации в целом, с учетом обособленных подразделений.

Но в ряде случаев сумма доходов по Расчету страховых взносов может превышать доходы, приведенные в данном отчетном периоде в форме 6-НДФЛ. Например:

1) *Выданы сверхнормативные суточные по командировке:*

- база по взносам формируется (и отражается в Расчете) на день начисления суточных в пользу работника (письмо Минфина России от 16.03.2017 г. N 03-15-06/15230);
- в разделе 1 формы 6-НДФЛ доход со сверхнормативных суточных отражается в последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет работника.

Если на основании авансового отчета организация начислила взносы на сверхнормативные суточные в одном месяце, а руководитель утвердил отчет в следующем месяце, база по взносам в Расчете будет превышать сумму дохода в 6-НДФЛ.

2) *Акт выполненных работ по договору гражданско-правового характера подписан в одном месяце (квартале), а деньги выданы в следующем:*

- база по взносам формируется (и отражается в Расчете) на дату начисления дохода, т.е. подписания акта выполненных работ;
- для целей НДФЛ выплаты по договору ГПХ – «прочие доходы», признаются на дату фактической выдачи (пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ, письмо ФНС от 17.10.2016г. №БС-3-11/4816).

3) *Отпускные выданы в следующем месяце после их начисления:*

- страховые взносы с отпускных рассчитываются (и отражаются в Расчете) на дату начисления;
- в форме 6-НДФЛ отпускные отражаются на дату фактической выдачи («прочие доходы», пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ).

4) *Работодатель компенсировал задержку зарплаты:*

- страховые взносы на компенсацию за задержку зарплаты нужно начислить (письмо Минфина России от 21.03.2017 г. N 03-15-06/16239);
- компенсация за задержку зарплаты освобождена от НДФЛ (п. 3 ст. 217 НК РФ, письмо Минфина России от 28.02.2017г. №03-04-05/11096).

В случае если организация отражает в РСВ возмещение из ФСС расходов на выплату пособий, налоговый орган сверяет эти сведения с информацией из ФСС:

Сумма возмещенных расходов на выплату пособий за каждый из месяцев отчетного периода (графы 3, 4, 5 строки 080 приложения 2 к разделу 1) должна быть равна сумме выделенных в этом месяце средств ФСС (по данным ФСС).

Для определения показателя по строке 090 приложения 2 к разделу 1 нужно из суммы исчисленных взносов (строка 060) вычесть расходы на оплату больничных (строка 070) и прибавить возмещенные ФСС расходы (строка 080). Если при таком расчете по строке 090 получилась отрицательная величина, в строке 090 эту сумму следует привести без минуса. А показателем того, что страхователь заявляет не взносы к уплате, а сумму превышения расходов над суммой взносов, будет указание признака строки «2».

Два новых междокументных контрольных соотношения сопоставляют размер выплат застрахованным лицам с величиной МРОТ и величиной среднеотраслевой заработной платы в субъекте РФ (письмо ФНС России от 17.10.2019 N БС-4-11/21382):

- 1) выплаты застрахованному лицу (кроме выплат по договорам ГПХ)  $\geq$  МРОТ, то есть (стр. 210 подр. 3.2 р. 3 (т.е. сумма выплат) – стр. 230 подр. 3.2 р. 3 (т.е. вознаграждения по договорам ГПХ) за каждый месяц (при значении выплат  $\neq$  0)  $\geq$  МРОТ
- 2) выплаты застрахованному лицу (кроме выплат по договорам ГПХ)  $\geq$  средней заработной платы в субъекте РФ по соответствующей отрасли экономики, то есть

(стр. 210 подр. 3.2 р. 3 (т.е. сумма выплат) – стр. 230 подр. 3.2 р. 3 (т.е. вознаграждения по договорам ГПХ) за каждый месяц (при значении выплат  $\neq 0$ )  $\geq$  средней заработной платы в субъекте РФ по соответствующей отрасли экономики (показатель кода вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД2 титульного листа).

Несоблюдение данных соотношений может свидетельствовать о занижении базы для исчисления страховых взносов.

### **Порядок уточнения Расчета по страховым взносам**

Плательщик обязан внести изменения в расчет по страховым взносам и представить в налоговый орган уточненный расчет, при обнаружении в поданном им расчете следующих фактов (п. 1.2 Порядка заполнения расчета по страховым взносам, утв. Приказом ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551):

- неотражения или неполного отражения сведений;
- ошибок, которые приводят к занижению суммы страховых взносов, подлежащей уплате;
- перерасчета выплат за предшествующие периоды.

**Порядок представления уточненного расчета** зависит от состава выявленных ошибок или производимых перерасчетов (письма ФНС РФ от 28.06.2017 N БС-4-11/12446, от 18.07.2017 г. N БС-4-11/14022):

#### 1. Ошибки в анкетных данных:

##### 1) Ошибки в ФИО (строки 080–100) или СНИЛС (строка 070):

- первоначальный отчет с неверными сведениями «аннулируется»: в поле 010 раздела 3 указывается номер корректировки «0», в соответствующих строках подраздела 3.1 — неверные ФИО и СНИЛС, отраженные в первоначальном расчете, при этом в строках 190–300 подраздела 3.2 ставится «0», а в строках 160–180 — признак «2» (не застрахован).
- одновременно по данному застрахованному физлицу заполняется уточненный раздел 3 с номером корректировки «0», где в подразделе 3.1 указываются корректные (актуальные) ФИО и СНИЛС, а строки 190–300 подраздела 3.2 содержат суммы.

##### 2) Ошибки в других сведениях о физлице подраздела 3.1, кроме ФИО и СНИЛС:

- в уточненный расчет включается раздел 3 с номером корректировки, отличным от «0», но с тем же порядковым номером (строка 040), что и в первичном расчете. В разделе приводятся правильные анкетные данные лица, по которому вносятся исправления, и корректные показатели в подразделе 3.2.

##### 2. Кто-либо из застрахованных лиц не был включен в первоначальный Расчет.

В уточненный расчет включается раздел 3, содержащий сведения в отношении не учтенных ранее физлиц с номером корректировки, равным «0» (как первичные сведения). При необходимости производится корректировка показателей раздела 1 расчета.

##### 3. Ошибочное представление сведений о застрахованных лицах в первоначальном Расчете.

В уточненный расчет включается раздел 3, содержащий сведения в отношении таких физлиц, с номером корректировки, отличным от «0», в строках 190–300 подраздела 3.2 указываются «0», и одновременно производится корректировка показателей раздела 1 расчета.

##### 5. Перерасчет выплат и страховых взносов в отношении физлица.

При корректировке (перерасчете) выплат и сумм страховых взносов в состав уточненного Расчета включаются разделы и приложения, которые были представлены ранее, с учетом внесенных изменений. При этом раздел 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах» уточняется только в отношении тех физлиц, по которым произошли изменения (п. 1.2 Порядка).

Поскольку сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на ВНиМ уменьшается на сумму расходов на выплату страхового обеспечения (п. 2 ст. 431 Налогового кодекса), то необходимость корректировки возникает, в частности, если больничное пособие было выплачено в большем, чем следовало, размере (письмо ФНС России от 15.11.2018 № БС-4-11/22193). В случае корректировки суммы произведенных расходов на выплату страхового пособия за предшествующие расчетные (отчетные) периоды, необходимо подать уточненный расчет в налоговую инспекцию по месту нахождения обособленного подразделения, в котором сотрудник работал на дату получения этого пособия.

Если работник уволился раньше, чем отработал досрочный отпуск, у работодателя есть два выхода:

- 1) потребовать с сотрудника возместить отпускные за неотработанные дни;
- 2) простить работнику его долг.

Если сотрудник возвращает сумму излишне выданных отпускных, то получается, что организация переплатила страховые взносы за прошлый период. В таком случае следует представить уточненный расчет (письма Минфина России от 18.12.2017 № 03-15-06/84451, ФНС от 11.10.2017 № ГД-4-11/20479). Если организация прощает сотруднику переплаченные суммы отпускных, то пересчитывать начисления и взносы, а также подавать уточненный расчет не нужно (письмо Минфина от 26.07.2018 № 03-15-06/52554).

При заполнении РСВ не предусмотрены отрицательные значения (раздел II «Общие требования к порядку заполнения Расчета» Порядка). Поэтому если сделан перерасчет отпускных уволившемуся работнику, и в результате получились отрицательные база и исчисленные взносы, необходимо представить уточненный расчет за период, к которому относится начисление.

Подраздел 3 в отношении данного физлица заполняется с номером корректировки, отличным от «0» (но с тем же порядковым номером в строке 040, что и в первичном расчете). В подразделе 3.2 приводятся корректные показатели. При необходимости (в случае изменения общей суммы исчисленных страховых взносов) производится корректировка показателей раздела 1 расчета.

А в расчете за отчетный период перерасчет учитывается в графах «Всего с начала расчетного периода» (письмо ФНС от 24.08.2017 N БС-4-11/16793).

### Изменения в РСВ с 1 квартала 2020г.

Начиная с отчетности за 1 квартал 2020 года, расчет по страховым взносам необходимо подавать по новой форме, утвержденной приказом ФНС России от 18.09.2019 N ММВ-7-11/470.

Основные изменения в РСВ с 1 квартала 2020 года:

#### 1. Исключен лист со сведениями о физлице, не являющемся ИП.

Граждане без статуса ИП, которые выплачивают вознаграждения другим физлицам, должны приводить только ФИО в специальных полях на титульном листе.

#### 2. На титульном листе добавлены поля для указания информации об обособленном подразделении, лишенном полномочий (закрытом).

С 2020 года наделять полномочиями начислять выплаты и страховые взносы, уплачивать страховые взносы и представлять по ним отчетность в налоговые органы можно только подразделения, у которых есть расчетный счет в банке (Федеральный закон от 29.09.2019 N 325-ФЗ, п. 7, 11 ст. 430 НК РФ).

Если обособленное подразделение закрылось или прекращены его полномочия по начислению выплат физлицам, но требуется скорректировать ранее представленный этим подразделением РСВ, то «уточненку» подает головная организация по месту своего учета (п. 2.21, п. 2.22 Порядка).

В таком случае на титульном листе нового РСВ заполняется поле «Форма реорганизации (ликвидация) (код) / Лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код)» - указывается код реорганизации (ликвидации), лишения полномочий (закрытия) обособленного подразделения в соответствии с Приложением №2 к Порядку. В случае лишения обособленного подразделения полномочий или его закрытия применяется код «9». И указывается ИНН/КПП такого подразделения.

Form No. 1151111  
Расчет по страховым взносам

ИНН: 1620 2016  
КПП: \_\_\_\_\_  
Стр. 0 0 1

Приложение №1 к приказу ФНС России от «18.09.2019» № ММВ-7-11/470@

Форма по КНД 1151111

Расчет по страховым взносам

Номер корректировки: \_\_\_\_\_ Расчетный (отчетный) период (код): \_\_\_\_\_ Календарный год: \_\_\_\_\_

Представляется в налоговый орган (код): \_\_\_\_\_ По месту нахождения (учета) (код): \_\_\_\_\_

(наименование организации, обособленного подразделения / фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, главы крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД2: \_\_\_\_\_

Форма реорганизации (ликвидация) (код) / Лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код): \_\_\_\_\_

ИНН / КПП реорганизованной организации / ИНН / КПП лишенного полномочий (закрытого) обособленного подразделения: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

Номер контактного телефона: \_\_\_\_\_

Расчет составлен на \_\_\_\_\_ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

3. «Раздел 1 “Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов” дополнен строкой 001 для указания типа плательщика. Выбор соответствующего кода зависит от того, были ли в последние три месяца отчетного периода выплаты в пользу физлиц (п. 4.2 Порядка):

- выплаты осуществлялись – код «1»,
- выплат за последние 3 месяца не было – код «2».

При отсутствии выплат РСВ можно заполнить в сокращенном составе (письмо Минфина России от 09.10.2019 г. N 03-15-05/77364):

- титульный лист;
- раздел 1 с указанием "Тип плательщика" без приложений;
- раздел 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах» с нулями и прочерками.

		ИНН	
		КПП	Стр.
<b>Раздел 1. Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов</b>			
Тип плательщика (код)	001	1 – выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в последние три месяца расчетного (отчетного) периода фактически осуществлялись 2 – выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в последние три месяца расчетного (отчетного) периода фактически не осуществлялись	
Код по ОКТМО	010		
<b>Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, подлежащая уплате</b>			
Код бюджетной классификации	020		
Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период	030		
в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:			
первый месяц	031		
второй месяц	032		
третий месяц	033		
<b>Сумма страховых взносов на обязательное медицинское страхование, подлежащая уплате</b>			

4. В разделе 1 и во всех подразделах и приложениях к нему исключены строки, в которых указывались итоговые суммы страховых взносов за 3 последних месяца. Дается итоговая сумма к уплате только за весь расчетный (отчетный) период.

		ИНН	
		КПП	Стр.
<b>Приложение 1 Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование к разделу 1</b>			
Код тарифа плательщика	001		
<b>Подраздел 1.1 Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование</b>			
Всего с начала расчетного периода	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:		
1	1 месяц	2 месяц	3 месяц
2	3	4	
Количество застрахованных лиц, всего (чел.)	010		
Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.)	020		
в том числе в размере, превышающем предельную величину базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (чел.)	021		

5. В подразделах 1.1, 1.2, 1.3 Приложения 1, Приложении 1.1 и Приложении 2

- по строкам с суммами начисленных выплат дано уточнение: «сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физлиц в соответствии со статьей 420 НК РФ»;
- по строкам с выплатами, не облагаемыми страховыми взносами, дано уточнение «сумма выплат, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 НК РФ» (т.е. пособия, компенсации, командировочные расходы).

6. В подразделах 1.1 и 1.2 добавлена строка 045 для отражения вычетов из облагаемой взносами базы по авторским договорам, договорам об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности и лицензионным договорам (п. 8, п.9 статьи 421 НК РФ).

Вознаграждения по таким договорам облагаются взносами на пенсионное и медицинское страхование (взносами на соц. страхование не облагаются). При определении базы для расчета взносов начисленное физлицу вознаграждение уменьшается на:

- документально подтвержденные расходы (п. 8 ст. 421 НК РФ)
- или фиксированную сумму вычета, если оправдательные документы отсутствуют (п. 9 ст. 421 НК РФ).

Таким образом, в строках 045 в подразделах 1.1 и 1.2 отражаются либо величина расходов, подтвержденных документально, либо сумма вычета (п. 6.7, 7.6 Порядка).

Всего с начала расчетного периода/		2 месяц <sup>1</sup>		3 месяц <sup>1</sup>	
1 месяц <sup>1</sup> 1/2		3		4	
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации 030					
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса Российской Федерации и международными договорами 040					
Сумма расходов, принимаемая к вычету в соответствии с пунктом 8 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации 045					
База для исчисления страховых взносов 050					

7. В подразделе 1.3.2 исключено поле 002 «Основание заполнения». Изменение связано с тем, что класс опасности рабочего места определяется только на основании результатов спецоценки, результаты аттестации рабочих мест больше не применяются. В новой форме в поле 002 отражается код класса условий труда, который раньше приводился в поле 003.

Всего с начала расчетного периода/		в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:	
1 месяц		1 месяц 2 месяц 3 месяц	
1		2 3 4	
Количество физических лиц, с выплат и иных вознаграждений которым исчислены страховые взносы по дополнительному тарифу (чел.) 010			

  

Подраздел 1.3.2 Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу для отдельных категорий плательщиков страховых взносов, указанных в пункте 3 статьи 428 Налогового Кодекса Российской Федерации	
Код основания исчисления 001	1 - в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, занятых на соответствующих видах работ, указанных в пункте 1 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28 декабря 2013 года № 400-ФЗ "О страховых пенсиях" <sup>1</sup> ; 2 - в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, занятых на соответствующих видах работ, указанных в пунктах 2 - 18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28 декабря 2013 года № 400-ФЗ "О страховых пенсиях" <sup>1</sup> .
Код класса условий труда 002	1 - опасный, подкласс условий труда - 4; 2 - вредный, подкласс условий труда - 3.4; 3 - вредный, подкласс условий труда - 3.3; 4 - вредный, подкласс условий труда - 3.2; 5 - вредный, подкласс условий труда - 3.1.

8. Исключены бывшие приложения к разделу 1 для льготников, которые с 2019 года не имеют права на применение пониженных тарифов (УСН на льготных видах деятельности, ИП на ПСН и плательщики на ЕНВД, производящие выплаты фармацевтам).
9. Подраздел 1.4 "Расчет сумм страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации, а также для отдельных категорий работников организаций угольной промышленности" перенесли в новое Приложение 1.1.
10. В раздел 1 добавлено Приложение 7 для подтверждения права на пониженные тарифы взносов для российских организаций, занятых производством анимационной аудиовизуальной продукции (пп. 15 п. 1 ст. 427 НК РФ, пп. 15.1 – 15.7 Порядка).

Такая льгота предусмотрена для указанной категории юрлиц с 2018 года, однако до 2020г. для ее подтверждения не было отдельного раздела отчетности.

Для вновь созданных организаций графа 2 приложения 7 не заполняется.

## 11. Изменения в Приложении 2:

- 1) Добавлены следующие поля и строки:

- поле 001 «код тарифа плательщика», где следует указать код применяемого тарифа в соответствии с Приложением №5 к Порядку. Коды тарифа различаются в зависимости от основания применения льгот. Если в течение расчетного (отчетного) периода применялось более одного тарифа, то в расчет включается столько Приложений 2 (за исключением строк 070 – 090), сколько применялось тарифов. В строках 070 – 090 приводится информация в целом по плательщику.
- строка 015 «Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы». Следует обратить внимание на различие строки 010 («Количество застрахованных лиц») и строки 015 «Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы». При заполнении строки 015 не учитываются, например, «декретницы» или лица, находящиеся в отпуске по уходу за ребенком, поскольку начисленные им пособия взносами не облагаются. При заполнении строки 010 численность таких работников будет учитываться.

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

Код тарифа плательщика 001      Признак выплат 002      1 - прямые выплаты; 2 - зачетная система.

Всего с начала расчетного периода 1      в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода: 1 месяц 2      2 месяц 3      3 месяц 4

Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010

Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.) 015

- Исключены строки 051, 052 и 053 для льготных видов деятельности (аптеки, ИП на ПСН, выплаты членам экипажей судов, зарегистрированных в международном реестре судов).
- Выплаты в пользу временно пребывающих иностранцев и лиц без гражданства, которые не являются гражданами ЕАЭС, теперь надо приводить в строке 055 (в прежней форме – в строке 054).

Сумма, превышающая предельную величину базы для исчисления страховых взносов 040

База для исчисления страховых взносов 050

из них сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в Российской Федерации, кроме лиц, являющихся гражданами государств - членов Евразийского экономического союза 055

Исчислено страховых взносов 060

## 12. Особенности заполнения РСВ работодателями, участвующими в пилотном проекте.

В регионах, где действует пилотный проект ФСС «Прямые выплаты» работодатели не заполняют и не представляют в составе РСВ Приложения 3 и 4 к разделу 1 (в них отражаются суммы выплаченных пособий) и не заполняют строку 070 приложения 2 к разделу 1.

Такие правила уже действовали и раньше, но теперь они нашли отражения в Порядке заполнения обновленного РСВ (п. 2.5, 10.12 Порядка).

## 13. Изменения в разделе 3:

- исключены строки 010 – 050, в которых указывались номер корректировки, расчетный (отчетный) период, календарный год, номер, дата.
  - добавлено поле – «признак аннулирования сведений о застрахованном лице», которое может иметь только одно значение – «1» и используется в двух случаях (п.20.4 Порядка):
- когда необходимо аннулировать ранее представленные по застрахованному физлицу сведения. В этом случае в разделе 3 уточненного расчета (с признаком «1») в строках 020-060 проставляют сведения о физлице, а в подразделе 3.2 в строках 130 - 170, 190 - 210 указываются прочерки;

- когда нужно скорректировать сведения о физлице, приведенные в строках 020 – 060: ИНН, СНИЛС, ФИО. В этом случае, помимо уточненного расчета с признаком «1», где приводятся исходные сведения и нулевые значения в разделе 3.2, необходимо представить расчет с исправленными данными по строкам 020 - 060 подраздела 3.1, а в подразделе 3.2 привести корректные сведения о выплатах, базе по взносам и сумме исчисленных взносов.

При первичном представлении расчета признак аннулирования расчета не проставляется.

- 3) Из раздела 3 исключены строки, в которых указывается признак застрахованного лица по каждому виду обязательного страхования (пенсионного, медицинского, социального).
- 4) В подразделе 3.2.2, где отражаются данные о базе для начисления пенсионных взносов по дополнительным тарифам, теперь нужно заполнить графу «Код застрахованного лица» на основании Приложения №8 к Порядку. Коды дифференцированы в зависимости от того, на каких именно вредных или опасных работах занят сотрудник, и класса условий труда, установленного по итогам спецоценки.
- 5) В разделе 3 не требуется заполнять строку о суммах выплат, начисленных в пользу физлица в совокупности за три месяца расчетного (отчетного) периода. Эти сведения приводятся только помесечно.

Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах										
Признак аннулирования сведений о застрахованном лице <sup>1</sup> 010 <input type="checkbox"/>										
<b>3.1. Данные о физическом лице, в пользу которого начислены выплаты и иные вознаграждения</b>										
ИНН	020	СНИЛС						030	— — —	
Фамилия	040									
Имя	050									
Отчество	060									
Дата рождения	070				Гражданство (код страны)	080	Пол		090	1 - мужской; 2 - женский.
Код вида документа, удостоверяющего личность	100	Серия и номер			110					
<b>3.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица, а также сведения об исчисленных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование</b>										
<b>3.2.1. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица</b>										
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					
	120	130	140		150 / 160 / 170					
1										
2										
3										
<b>3.2.2. Сведения о базе для начисления страховых взносов, на которую исчислены страховые взносы по дополнительному тарифу</b>										
Месяц	Код застрахованного лица	База для исчисления страховых взносов по дополнительному тарифу			Сумма исчисленных страховых взносов					
	180	190	200		210					
1										
2										
3										

14. В коды тарифов плательщиков (Приложение №5 к Порядку заполнения РСВ) внесены изменения:

- код 01 имеет в новой форме название «Плательщики страховых взносов, применяющие основной тариф страховых взносов». При этом прежние коды 02 «Плательщики страховых взносов, находящиеся на УСН и применяющие основной тариф страховых взносов» и 03 «Плательщики страховых взносов, уплачивающие ЕНВД и применяющие основной тариф страховых взносов» исключены;

- исключены коды тарифов плательщиков, которые с 2019г. уже не применяют пониженные тарифы взносов (в частности, это ИП на ПСН, плательщики на ЕНВД, производящие выплаты фармацевтам и др.);
- исключены все коды по «вредникам» (с 21 по 27). Для отражения информации по выплатам в пользу физлиц, занятых на вредных и опасных производствах, введены «Коды застрахованного лица» (приложение № 8). Эти коды должны использоваться при заполнении графы 190 раздела 3.2.2 (в прежней форме код тарифа плательщика согласно приложению №5 указывался в гр. 270).
- исключены коды 28-29 для страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации и лиц, занятых полный рабочий день на подземных и открытых горных работ (п. 1, 2 ст. 429 НК РФ);
- добавлены новые коды для следующих категорий плательщиков, имеющих право на пониженные тарифы взносов:
  - организаций – резидентов ОЭЗ в Калининградской области (пп. 14 п. 1 ст. 427 НК РФ) – код «17»;
  - российских организаций, осуществляющих производство и реализацию произведенной ими анимационной аудиовизуальной продукции (пп. 15 п. 1 ст. 427 НК РФ) – код «18»;
  - международных компаний, получивших статус участника специального административного района на территориях Калининградской области и Приморского края – код «19». Это новая категория плательщиков, имеющих право на льготы по взносам с 01.01.2020 (п. 11 ст. 2, ч. 3 ст. 3 Федерального закона от 29.09.2019 № 324-ФЗ).

Код тарифа плательщика в новой форме РСВ указывается при заполнении:

- строки 001 приложения 1 к разделу 1. Если в течение расчетного (отчетного) периода применялось более одного тарифа, то в Расчет включается столько приложений 1 и 2 к разделу 1 (либо только отдельных подразделов приложения 1 к разделу 1), сколько тарифов применялось в течение расчетного (отчетного) периода.
- строки 001 приложения 2 к разделу 1.

#### 15. «Коды застрахованного лица» в Приложении 8 сформированы по принципу

- Отнесения данных работ к списку 1 или 2
- Наличия или отсутствия спецоценки рабочего места.
  - Если спецоценка рабочего места еще не проводилась, то
- в отношении физлиц, занятых на видах работ **по списку 1** (п. 1 части 1 ст. 30 Федерального закона от 28 декабря 2013 года N 400-ФЗ "О страховых пенсиях") (доп.тариф = 9 %), применяется код **110**;
- в отношении физлиц, занятых на видах работ **по списку 2** (пункты 2 - 18 ст. 30 Федерального закона от 28 декабря 2013 года N 400-ФЗ "О страховых пенсиях") (доп.тариф = 6 %), применяется код **120**.

#### Приложение 8. Коды застрахованного лица (фрагмент)

Код	Наименование
110	Физические лица, занятые на видах работ, указанных в пункте 1 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28.12.2013г. N 400-ФЗ "О страховых пенсиях" в отношении выплат и вознаграждений которых применен дополнительный тариф, указанный в п.1 статьи 428 Кодекса
120	Физические лица, занятые на видах работ, указанных в пунктах 2 - 18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28.12.2013г. N 400-ФЗ "О страховых пенсиях", в отношении выплат и вознаграждений которых применен дополнительный тариф, указанный в п. 2 ст. 428 Кодекса

Если на основании спецоценки рабочему месту присвоен определенный класс/подкласс вредности, то код тарифа формируется следующим образом:

- первая цифра кода указывает на отнесение работ
  - к **списку 1** (т.е. п. 1 ч. 1 ст. 30 Федерального з-на от 28.12.2013 г N 400-ФЗ) - **цифра 1**;
  - или **списку 2** (т.е. пункты 2 - 18 ч. 1 ст. 30 Федерального з-на N 400-ФЗ) - **цифра 2**;
- вторая и третья цифры кода – соответственно класс и подкласс условий труда.

#### Приложение 8. Коды застрахованного лица (фрагмент)

Код	Наименование
131	Физические лица, занятые на видах работ, указанных в пункте 1 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28.12.2013г. N 400-ФЗ, в отношении выплат и иных вознаграждений которых применен дополнительный тариф, указанный в пункте 3 статьи 428 Кодекса, при установлении класса условий труда - вредный, подкласса условий труда - 3.1

132	Физические лица, занятые на видах работ, указанных в пункте 1 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28.12.2013г. N 400-ФЗ, в отношении выплат и иных вознаграждений которых применен дополнительный тариф, указанный в пункте 3 статьи 428 Кодекса, при установлении класса условий труда - вредный, подкласса условий труда - 3.2
	...
231	Физические лица, занятые на видах работ, указанных в пунктах 2 - 18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28.12.2013г. N 400-ФЗ, в отношении выплат и иных вознаграждений которых применен дополнительный тариф, указанный в пункте 3 статьи 428 Кодекса, при установлении класса условий труда - вредный, подкласса условий труда - 3.1
232	Физические лица, занятые на видах работ, указанных в пунктах 2 - 18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28.12.2013г. N 400-ФЗ, в отношении выплат и иных вознаграждений которых применен дополнительный тариф, указанный в пункте 3 статьи 428 Кодекса, при установлении класса условий труда - вредный, подкласса условий труда - 3.2
233	Физические лица, занятые на видах работ, указанных в пунктах 2 - 18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28.12.2013г. N 400-ФЗ, в отношении выплат и иных вознаграждений которых применен дополнительный тариф, указанный в пункте 3 статьи 428 Кодекса, при установлении класса условий труда - вредный, подкласса условий труда - 3.3
	...

### Отчеты и сведения в Пенсионный фонд

1. **Ежемесячные сведения о застрахованных лицах по форме СЗВ-М** необходимо представлять **не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным** (пп. «г» п. 4 ст. 2 Федерального закона № 250-ФЗ).

За непредставление в установленные сроки ежемесячной отчетности в ПФР либо представление неполных или недостоверных сведений установлен штраф для страхователей в размере 500 рублей в отношении каждого застрахованного лица (ч. 3 ст.17 Федерального закона от 01.04.1996 г. №27-ФЗ).

Численность застрахованных лиц, указанных в форме СЗВ-М, сопоставляется Пенсионным фондом с численностью застрахованных, приведенных в разделе 3 Расчета по страховым взносам, представленного в налоговый орган. В случае несовпадения Пенсионный фонд запросит пояснения. Однако эти показатели могут не сходиться, даже если в отчетах нет ошибок. В частности, если организация выплатила премию бывшему сотруднику: в Расчете по взносам бывшего работника надо включить в раздел 3 (письмо ФНС России от 17.03.2017 № БС-4-11/4859), а в форму СЗВ-М он не включается, поскольку трудовой договор уже не действует. Данные расхождения необходимо пояснить в течение 5 рабочих дней с даты получения требования от Пенсионного фонда.

Если страхователь, допустивший ошибку в СЗВ-М, представит уточненную отчетность в течение 5 рабочих дней со дня получения из ПФР уведомления о выявленных ПФР ошибках, штраф не применяется (ст. 17 Федерального закона 01.04.1996 № 27-ФЗ №27-ФЗ, п. 37 Приказа Минтруда от 21.12.2016 № 766Н).

В случае самостоятельного обнаружения страхователем и исправления ошибок в СВЗ-М штраф не назначается при одновременном соблюдении двух условий (Приказ Минтруда от 14.06.2018 № 385н - изменения в Приказ Минтруда России от 21.12.2016 N 766н «Об утверждении Инструкции о порядке ведения индивидуального (персонифицированного учета сведений о застрахованных лицах»):

- страхователь сам нашел и исправил ошибку до того, как ее обнаружили сотрудники ПФР;
- отчет с ошибкой был не только представлен страхователем, но и принят Фондом.

То есть представить уточненную форму СЗВ-М без штрафа можно только по тем сотрудникам, которые были включены в первоначально поданный отчет. Но если работодатель вообще забыл включить в первоначальный отчет какого-либо сотрудника и сдал на него дополняющую форму уже по окончании отчетного срока, то по мнению контролирующих органов, это от штрафа не освобождает (письмо ПФР от 28.03.2018 № 19-19/5602).

Однако по мнению Верховного суда, статьей 17 Закона № 27-ФЗ не установлен срок, в течение которого страхователь может самостоятельно выявить ошибку и представить в пенсионный фонд достоверные сведения (уточненные или исправленные). Поэтому компанию нельзя штрафовать, если она до обнаружения ошибки Пенсионным фондом представила дополняющую форму СЗВ-М с перечнем сотрудников, сведения о которых не были приведены в первоначальном отчете. Такой подход, по мнению судебных органов, позволяет стимулировать заинтересованность страхователей в

самостоятельном и своевременном устранении допущенных ошибок, более оперативной обработке сведений индивидуального (персонифицированного) учета органами пенсионного фонда, что в конечном итоге способствует соблюдению прав и интересов застрахованных лиц. Данная точка зрения была высказана в ряде определений Верховного суда (Определение ВС № 303-КГ18-99, утвержденное Президиумом ВС в Обзоре судебной практики № 4 (2018) от 26.12.2018, Определения ВС РФ от 05.07.2019 № 308-ЭС19-975 по делу № А22-1060/2018, от 08.02.2019 № 301-КГ18-24864, от 02.07.2018 по делу № А73-910/2017, от 05.09.2018 № 303-КГ18-5702 по делу № А04-5748/2017, Постановления АС Центрального округа от 27.03.2019 по делу № А83-11861/2018, АС Уральского округа от 01.08.2018 по делу № А34-12432/201, от 09.08.2018 по делу № А34-12550/2017, от 22.03.2019 по делу № А60-46584/2018, АС Северо-Кавказского округа от 20.03.2019 по делу № А22-2334/2018).

Кроме того, за непредставление в Пенсионный фонд в установленный срок сведений, установленных законодательством РФ о персонифицированном учете в системе обязательного пенсионного страхования, предусмотрена ответственность должностных лиц по КоАП в виде штрафа в размере от трехсот до пятисот рублей (ст. 15.33.2 КоАП РФ). При этом с 27.12.2019г. индивидуальные предприниматели будут штрафовать за такие нарушения только как страхователи, без одновременного привлечения к ответственности в качестве должностных лиц (Федеральный закон от 16.12.2019 № 444-ФЗ). Данные законодательные поправки приняты во исполнение Постановления Конституционного Суда РФ от 04.02.2019 № 8-П, которым статья 15.33.2 КоАП РФ признана не соответствующей Конституции РФ, поскольку данное положение позволяет привлекать индивидуальных предпринимателей к административной ответственности как должностных лиц, в то время как они уже были привлечены за то же правонарушающее к ответственности по статье 17 Федерального закона "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования".

2. **Не позднее 1 марта 2020 года** необходимо направить в ПФР ежегодный отчет о стаже каждого работника, на вознаграждение которому начислялись страховые взносы (п. 2 ст. 11 Федерального закона от 01.04.96 № 27-ФЗ).

Отчет о страховом стаже застрахованных лиц (СЗВ-СТАЖ) за 2019 год нужно представлять по форме и формату, утвержденному Постановлением Правления ПФР РФ от 06.12.2018 № 507п.

В течение года заполнить СЗВ-СТАЖ необходимо, если организация ликвидируется, реорганизуется или сотрудник выходит на пенсию. В последнем случае отчет нужно направить в ПФР в течение 3 календарных дней с даты, когда работник написал заявление о назначении пенсии (п. 2 статьи 11 Федерального закона №27-ФЗ).

Причина, по которой сдается форма СЗВ-СТАЖ, указывается в поле «Тип сведения»:

- исходная;
- дополняющая - на застрахованных лиц, данные по которым, представленные в форме с типом "Исходная", не учтены на индивидуальных лицевых счетах из-за содержащейся в них ошибки;
- назначение пенсии - на застрахованных лиц, которым для установления пенсии необходимо учесть период работы календарного года, срок представления отчетности за который не наступил.

Работа застрахованного лица в условиях, дающих право на досрочное назначение пенсии, отражается в графе 9 "Особые условия труда (код)" в соответствии с Классификатором, приведенном в Приложении к Порядку заполнения данной формы. При этом код особых условий труда или условий для досрочного назначения пенсии указывается только в случае, если за период работы в условиях, дающих право на досрочное назначение пенсии, уплачены страховые взносы по дополнительному тарифу.

Разделы 4 и 5 заполняются только на работника, который уходит на пенсию.

### **Страховые взносы на травматизм**

На 2020 - 2022 годы сохраняются действующие размеры тарифов взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (Федеральный закон от 27.12.2019 № 445-ФЗ). Сохраняются также действующие льготные тарифы страховых взносов (в размере 60% от общеустановленных тарифов) для индивидуальных предпринимателей в отношении выплат сотрудникам, являющимся инвалидами I, II и III групп.

С 08.01.2020г. уточнен порядок определения сроков по взносам на травматизм в ситуациях, когда не было указано, какие дни имеются в виду - календарные или рабочие (Федеральный закон от 27.12.2019 № 486-ФЗ, Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ). Преобладающая часть сроков теперь установлена в рабочих днях, в частности:

- срок для уведомления об изменении места жительства страхователя или о наступлении обстоятельств, влекущих изменение размера получаемого обеспечения по страхованию или утрату права на его получение - 10 рабочих дней (п. 2.3. ст. 16 закона N 125-ФЗ);
- срок выдачи страхователю справки о состоянии расчетов по страховым взносам – 5 рабочих дней со дня поступления письменного запроса страхователя (пп.18 п. 2 закона N 125-ФЗ);
- срок уведомления страхователя о принятом решении по его заявлению об уточнении реквизитов платежа – 5 рабочих дней после принятия такого решения (п. 12 ст. 26.1 закона N 125-ФЗ).
- все сроки, связанные с принятием решения о зачете или возврате излишне уплаченных страховых взносов (ст. 26.12, 26.13 закона N 125-ФЗ);
- срок составления акта в случае выявления нарушений в ходе камеральной проверки - 10 рабочих дней после дня истечения срока для проведения проверки (п. 1 ст. 26.19 закона N 125-ФЗ);
- срок вручения акта проверки проверяемому лицу – 5 рабочих дней с даты подписания этого акта. В случае направления акта проверки по почте заказным письмом датой вручения считается шестой рабочий день с даты отправления заказного письма (п. 4 ст. 26.19 закона N 125-ФЗ)
- срок представления возражений на акт проверки - 15 рабочих дней (п. 5 ст. 26.19 закона N 125-ФЗ);
- срок направления требования об уплате недоимки по результатам проверки - 10 рабочих дней со дня вступления в силу соответствующего решения (п. 3 ст. 26.9 закона N 125-ФЗ);
- срок представления пояснений по ошибкам в расчетах, выявленным в ходе камеральной проверки - 5 рабочих дней (п. 3 ст. 26.15 закона N 125-ФЗ);
- срок подачи документов, истребованных в ходе проверки, или сообщения о невозможности их представить - 10 рабочих дней (п. 6, 7 ст. 26.18 закона N 125-ФЗ).

С 01.04.2020г. вводится обязательный досудебный порядок обжалования споров при «прямой» выплате пособий по травматизму (Федеральный закон от 27.12.2019 N 486-ФЗ, ст. 15.2 з-на от 24.07.1998 N 125-ФЗ). Решение территориального органа ФСС РФ о назначении (отказе в назначении) обеспечения по страхованию может быть обжаловано в судебном порядке только после его обжалования в вышестоящий орган страховщика. Жалоба о несогласии с вынесенным решением рассматривается вышестоящим органом страховщика в течение 10 рабочих дней со дня ее получения. При непредставлении застрахованным (или лицом, имеющим право на получение страховых выплат в случае смерти застрахованного) документов, необходимых для рассмотрения жалобы, вышестоящий орган ФСС вправе запросить необходимые сведения в компетентных органах и организациях. В этом случае срок рассмотрения жалобы может быть увеличен, но не более чем на 10 рабочих дней. Заявитель уведомляется о принятом решении в течение 3 рабочих дней со дня его принятия.

В 2020 году планируется изменить лимит и сроки для взыскания задолженности по взносам на травматизм (Проект Федерального закона №831096-7), установив нормы, аналогичные порядку взыскания задолженности по страховым взносам:

- Если указанная в требовании ФСС неуплаченная сумма страховых взносов, пеней и штрафов не превышает 3000 руб. (сейчас - 500 рублей), решение о взыскании принимается территориальным органом ФСС не позднее года и двух месяцев после истечения срока исполнения самого раннего требования.
- Если в течение года и двух месяцев со дня истечения срока исполнения самого раннего требования об уплате сумма страховых взносов, пеней и штрафов не превысила 3000 руб. (сейчас - 500 рублей), территориальный орган ФСС обращается в суд с заявлением о взыскании в течение шести месяцев со дня истечения срока, равного одному году и двум месяцам.
- Постановление о взыскании страховых взносов за счет имущества страхователя - юрлица или ИП принимается ФСС в течение года после истечения срока исполнения требования об уплате страховых взносов, пеней и штрафов, если общая сумма страховых взносов, пеней и штрафов превышает 3 000 рублей. Если указанная в требовании неуплаченная сумма взносов, пеней и штрафов не превышает 3 000 рублей, постановление о взыскании страховых взносов за счет имущества страхователя принимается не позднее чем через три года (сейчас – 2 года) после истечения срока исполнения самого раннего требования.

Все организации, а также имеющие наемных работников предприниматели должны представить в ФСС отчет по форме 4-ФСС за 2019 год не позднее 30 января 2020 года. Данную отчетность следует

направить в ФСС даже при отсутствии выплат сотрудникам. Не сдают расчет только предприниматели без работников.

Расчет следует представить в территориальное отделение ФСС по месту регистрации работодателя. По обособленным подразделениям отчет необходимо представить по месту их расположения.

Страхователи, у которых среднесписочная численность работников за предшествующий расчетный период превышает 25 человек, представляют расчеты в форме электронных документов. На бумажном носителе отчет представляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, а в форме электронного документа - не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Форма 4-ФСС утверждена приказом ФСС от 26.09.2016 N 381 (с изменениями от 07.06.2017 № 275, от 14.10.2019 № 575).

В таблице 5 формы 4-ФСС за 2019 нужно отразить результаты спецоценки по состоянию на 1 января 2019 года:

- в графе 3 - общее число рабочих мест по состоянию на 01.01.2019,
- в графе 4 - количество мест, по которым проведена спецоценка на 01.01.2019г.

Значение в графе 3 может быть больше, чем в графе 4, поскольку по вновь созданным рабочим местам спецоценку необходимо провести в течение 12 месяцев (подп. 1 п. 1, п. 2 ст. 17 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ).

Участники пилотного проекта по выплате пособий напрямую из ФСС не заполняют строку 15 таблицы 2 и таблицу 3.

Контрольные соотношения для проверки правильности заполнения формы 4-ФСС утверждены Приказом ФСС РФ от 09.03.2017 N 83. Основные из них:

Показатель	Контрольное соотношение
База для расчета взносов на травматизм (строка 3 графы 3 таблицы 1)	База по взносам (стр. 3 графы 3 таблицы 1) $\geq 0$ Если компания пересчитала базу за прошлый год, необходимо уточнить прежний отчет (минусы ставить нельзя)
База для расчета взносов по сотрудникам, направленных временно для работы в другую организацию по договору о предоставлении труда персонала (сумма строк графы 6 таблицы 1.1)	База для расчета взносов по сотрудникам, направленных временно для работы в другую организацию по договору о предоставлении труда персонала, должна быть меньше или равна общей базе для взносов по всем сотрудникам организации: Сумма строк графы 6 табл. 1.1 $\leq$ стр. 1 графы 3 табл. 1
Начислено взносов (строка 2 графы 3 таблицы 2)	Начисленные взносы за каждый месяц (стр.2 графы 3 табл. 2) = База по взносам (стр. 3 графы 3 табл. 1) $\times$ Тариф с учетом скидок и надбавок.
Таблица 5	Общее число рабочих мест $\geq$ количества рабочих мест, где уже проведена спецоценка условий труда. Количество работников, которые должны пройти медосмотры $\geq$ тех, кто прошел медосмотр на начало года

За непредставление расчета по страховым взносам от несчастных случаев установлен штраф - 5 % суммы страховых взносов, начисленной к уплате за последние 3 месяца отчетного (расчетного) периода, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для представления, но не более 30 % данной суммы и не менее 1 000 руб. (п. 1 ст. 26.30 закона №125-ФЗ).

В случае несоблюдения порядка представления расчета по страховым взносам в форме электронных документов - штраф 200 руб. (п. 2 ст. 26.30 закона №125-ФЗ).

За непредставление в установленный срок пояснений и документов по запросам ФСС - штраф 200 руб. за каждый непредставленный документ (ст. 26.31 закона №125-ФЗ).