



Уточненные расчеты в ПФР за прошлые отчетные периоды

Если были выявлены неточности и ошибки в отчетности в ПФР за прошлые отчетные периоды, с целью изменения ранее поданных сведений о сотрудниках или организации подаются корректирующие сведения. Информация корректирующей формы полностью заменяет информацию исходной формы, поэтому в корректирующей форме указываются сведения в полном объеме, а не только исправляемые.

Главная особенность исправления ошибок в сведениях персонифицированного учета - в том, что корректирующие формы представляются вместе с исходными сведениями при сдаче их за текущий отчетный период. Согласно п. 5 ст. 17 Закона № 212-ФЗ, уточненный расчет организация составляет по форме, действовавшей в период допущения ошибки. Рассмотрим некоторые особенности подачи уточненных сведений по страховым взносам.

В 2010 – 2012 годах **передаваемый в ПФР пакет состоял из пачек РСВ-1+СЗВ_{исх}+ СЗВ_{корр}+АДВ-6-2**

$$\text{СЗВ}_{\text{исх}} = \text{СЗВ-6-1}_{\text{исх}} + \text{АДВ-6-3} + \text{СЗВ-6-2}_{\text{исх}}$$

$$\text{СЗВ}_{\text{корр}} = \text{СЗВ-6-1}_{\text{корр}} + \text{АДВ-6-3} + \text{СЗВ-6-2}_{\text{корр}}$$

где РСВ-1 – форма расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам, СЗВ-6-1 - сведения о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование застрахованных лиц и страховом стаже застрахованного лица. Этот документ формируется по каждому застрахованному, по которому в отчетном периоде выполнялось одно из следующих условий:

- использовал неоплачиваемый отпуск,
- получал пособие по временной нетрудоспособности,
- работал в особых условиях труда,
- имел право на назначение досрочной пенсии.

АДВ-6-3 - опись документов, о начисленных и уплаченных страховых взносах, и страховом стаже застрахованного лица, передаваемых страхователем в ПФР, сопровождает каждую пачку документов СЗВ-6-1.

СЗВ-6-2 - реестр сведений о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованных лиц.

Документ формируется, если у застрахованного лица в расчетном периоде не было особых условий труда или условий для досрочного назначения трудовой пенсии.

АДВ-6-2 – опись сведений, передаваемых страхователем в ПФР. Это свод всех сведений, которые страхователь передает в ПФР.

Начиная с 1 квартала 2013 года формы СЗВ-6-1 и СЗВ-6-2 отменили, и квартальная отчетность стала подаваться по новой форме. Комплект документов, представляемых работодателем в Пенсионный Фонд в 2013 году, теперь состоял из пачек: РСВ-1 + СЗВ-6-4_{исх}+СЗВ-6_{корр} +АДВ-6-2

где

СЗВ-6-4 - сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованного лица.

СЗВ-6_{корр} - корректирующие сведения за периоды 2010 - 2013 годах по формам СЗВ-6-1, СЗВ-6-2 или СЗВ-6-4.

С 1 квартала 2014 года Федеральным законом от 28.12.2013 № 421-ФЗ была отменена обязанность представлять вместе с формой РСВ-1 сведения персонифицированного учета в виде отдельных форм и Постановлением ПФР от 16.2.2014 № 2п установлена обязанность представлять их в составе РСВ-1:

- Раздел 2.5 – аналог описи сведений АДВ-6-2;
- Раздел 6 – аналог формы СЗВ-6-4.

Можно выделить два основания предоставления корректирующих сведений за прошлые отчетные периоды в целях изменения ранее поданных в ПФР данных о застрахованном лице:

- В части страхового стажа;
- В части страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Если по акту выездной проверки требуется изменить данные о начисленных страховых взносах, то согласно Письму РФ от 19.05.2011 N 08-26/5404 "О порядке заполнения корректирующих форм

индивидуальных сведений", плательщик отражает суммы доначисленных по акту проверок страховых взносов:

- В 120-й строке и в 4 разделе РСВ-1 за текущий отчетный период с выбором кода «В случае доначисления по актам выездных проверок, по которым в отчетном периоде вступили в силу решения о привлечении к ответственности плательщиков страховых взносов» основания для доначисления взносов;
- В разделе 6 с типом корректировки «корректирующая» или «отменяющая» за корректируемый период.

Здесь следует обратить внимание на следующие три момента.

В подразделе 6.6 «Информация о корректирующих сведениях» исходной пачки раздела 6 отражаются сведения о сумме доначисленных страховых взносов (рисунок 1):

- В графе 3 - При корректировке сведений за отчетные периоды, начиная с I квартала 2014 года;
- В графах 4 и 5 - При корректировке сведений за отчетные периоды 2010-2013 гг.

6.6. Информация о корректирующих сведениях

Период, за который производится корректировка сведений		Сумма доначисленных страховых взносов (руб.коп.)		
отчетный период (код)	год	на обязательное пенсионное страхование с 2014 г	на страховую часть	на накопительную часть
1	2	3	4	5
	Итого			

Рисунок 1 - Подраздел 6.6 «Информация о корректирующих сведениях»

Таким образом, для заполнения этого раздела сотрудник, по которому подаются суммы доначисленных взносов, должен быть включен в исходную пачку раздела 6 вне зависимости от того, имеет ли он начисления или стаж за текущий отчетный период. Даже если корректирующая форма представляется на человека, который не работал в текущем отчетном периоде, данные по нему должны присутствовать и в пачке с исходными сведениями, в которой выплаты, начисления взносов и стаж будут отсутствовать, но будет заполнен раздел 6.б. с доначисленными взносами.

Второе, на что следует обратить внимание при подготовке корректирующих сведений, - это заполнение данных в общих разделах РСВ-1 и в исходных пачках раздела 6. В случае заполнения раздела 4 соответствующие суммы взносов и доходов при заполнении разделов 1 и 2, а также исходных разделов 6 не учитываются. То есть в этих разделах суммы с начала года будут показаны без учета исправлений ошибок прошлых периодов (рисунок 2):

- В строках 205, 206, 215 и, соответственно, 110, 111, 112, 113, 114 формы РСВ-1 не отражается сумма доначисленных страховых взносов;
- В строках 203, 204, 214 не отражается сумма дохода, с которого были доначислены взносы.

Раздел 1. Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам

Наименование показателя	Код строки	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование					Страховые взносы на обязательное медицинское страхование
		за периоды, начиная с 2014 г.	за периоды 2010-2013 гг		по дополнительному тарифу для отдельных категорий плательщиков страховых взносов в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц		
			страховая часть	накопительная часть	занятых на видах работ, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17 декабря 2001 г. № 173-ФЗ "О трудовых пенсиях в Российской Федерации"	занятых на видах работ, указанных в подпункте 2-18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17 декабря 2001 г. № 173-ФЗ "О трудовых пенсиях в Российской Федерации"	
1	2	3	4	5	6	7	8
Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на начало расчетного периода (+) задолженность, (-) переплата	100	-	-	-	-	-	-
Начислено страховых взносов с начала расчетного периода, всего	110	-	X	X	-	-	-
в том числе за последние три месяца отчетного периода	1 месяц	111	-	X	X	-	-
	2 месяц	112	-	X	X	-	-
	3 месяц	113	-	X	X	-	-
Итого подлежит уплате за последние 3 месяца (с.111+с.112+с.113)	114	-	X	X	-	-	-

Раздел 2. Расчет страховых взносов по тарифу* и по дополнительному тарифу

Код тарифа

2.1. Расчет страховых взносов по тарифу*

(руб. коп.)

Наименование показателя	Код строки	Всего с начала расчетного периода	В том числе за последние три месяца отчетного периода		
			1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	2	3	4	5	6
На обязательное пенсионное страхование					
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и в соответствии с международными договорами	200	-	-	-	-
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и в соответствии с международными договорами	201	-	-	-	-
Сумма расходов, принимаемых к вычету в соответствии с частью 7 статьи 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	202	-	-	-	-
Суммы выплат и иных вознаграждений, превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов	203	-	-	-	-
База для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (с. 200 - с. 201 - с. 202 - с. 203)	204	-	-	-	-
Начислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	с сумм, не превышающих предельную базу для начисления страховых взносов	205	-	-	-
	с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов	206	-	-	-
Количество физических лиц, с выплат и иных вознаграждений которым начислены страховые взносы в соответствии с тарифом страховых взносов, всего (чел.)	207	-	-	-	-
в том числе количество физических лиц, выплаты и иные вознаграждения которым превысили предельную величину базы для начисления страховых взносов (чел.)	208	-	-	-	-
На обязательное медицинское страхование					
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и в соответствии с международными договорами	210	-	-	-	-
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии с частями 1, 2 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и в соответствии с международными договорами	211	-	-	-	-
Сумма расходов, принимаемых к вычету в соответствии с частью 7 статьи 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	212	-	-	-	-
Суммы выплат и иных вознаграждений, превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов	213	-	-	-	-
База для начисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование (с. 210 - с. 211 - с. 212 - с. 213)	214	-	-	-	-
Начислено страховых взносов на обязательное медицинское страхование	215	-	-	-	-

Рисунок 2 – бланк формы РСВ-1, раздел 1 и раздел 2

Также в письме ПФР обратил внимание на следующее. Показатели строки 120 и раздела 4 в форме РСВ-1 заполняются нарастающим итогом с начала расчетного периода. Поэтому показатель "период, за который выявлены и доначислены взносы", заполненный ранее в один из отчетных периодов, в дальнейшем отражается в разделе 4 весь расчетный период.

Если же по акту выездной проверки требуется изменить лишь страховой стаж работника, заполняются только корректирующие сведения по рассмотренным ранее формам и представляются вместе с исходными в разделе 2.5.

Важно! Согласно Постановлению Правления ПФ РФ от 31.07.2006 № 192п, корректирующие индивидуальные сведения представляются в едином пакете с исходными данными текущего отчетного периода.