

Чем поможет эта статья: Мы расскажем, какие изменения нужно и важно учесть, заполняя за I квартал новую форму РСВ-1 ПФР и персонифицированной отчетности.

От чего убережет: Вам не придется вносить исправления в ваш пенсионный отчет за I квартал. Вы сдадите его сразу и без ошибок.

В апреле эксперты журнала «Главбух» вместе со специалистами из ПФР на сайте www.glavbukh.ru в рамках «горячей линии» отвечали на ваши вопросы о том, как заполнять новую форму РСВ-1. Кроме того, многих интересовали изменения в персонифицированную отчетность.

Если ваша компания на «упрощенке»

В 2012 году льготные категории «упрощенщиков» платят только взносы в ПФР по ставке 20 процентов.

Напомним, что за I квартал 2012 года - не позднее 15 мая, вам необходимо сдать РСВ-1 по новой форме. Она утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 15 марта 2012 г. № 232н. Тот же срок установлен и для персонифицированной отчетности (перечень форм, которые нужно представить за I квартал, мы привели ниже). Ее тоже надо заполнять и формировать с учетом недавних изменений, которые Правление ПФР закрепило в постановлении от 28 марта 2012 г. № 66п.

Как заполнять новую форму РСВ-1

Я узнала, что раздел 1 новой формы теперь надо заполнять в рублях и копейках. А как правильно отразить остаток страховых взносов, подлежащих уплате на начало расчетного периода (по строке 100), который мы переносим из строки 150 раздела 1 отчета за 2011 год? Там-то он указан в полных рублях. И еще вопрос: сами взносы платить в рублях как раньше или тоже с копейками?

Автор: Administrator
22.10.2012 16:28 -

Сумму по строке 100 вы можете показать как в полных рублях, так и с копейками. Но перед тем, как отправлять отчетность, лучше дополнительно проконсультируйтесь по этому вопросу в своем отделении ПФР.

С одной стороны, по правилам значение строки 100 должно быть равно сумме, указанной по строке 150 в отчете РСВ-1 за 2011 год. А там ее, как вы верно подметили, надо было отражать без копеек. Но с другой стороны, сейчас форму РСВ-1 требуется заполнять уже в рублях и копейках. И логично было бы указывать с копейками и входящий остаток страховых взносов на 1 января 2012 года. Иначе в отчетности появятся «копеечные» искажения.

Что же касается суммы ежемесячных обязательных платежей, то ее перечисляйте как и прежде, в полных рублях. При этом остаток до 50 коп. отбрасывайте, а 50 коп. и более округляйте до целого рубля. Тут норма части 7 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ осталась неизменной.

Где в новом отчете РСВ-1 отражать остатки на начало года и перечисления 2012 года по взносам в ТФОМС?

Остатки по ТФОМС нужно суммировать с цифрами по ФФОМС. Как и платежи этого года по ТФОМС за периоды 2011 года. И отражать в тех графах, что предназначены для взносов в федеральный медстрах.

Но имейте в виду, что сотрудники фонда не зачтут эти платежи между собой автоматически. Поэтому, если у вас есть переплата по взносам в ТФОМС на 1 января, напишите заявление либо на зачет в счет платежей в ФФОМС, либо на возврат.

Важная деталь

С 2012 года перечислять взносы нужно только в федеральный бюджет медстраха.

А по какой строке в новой форме отразить данные из прежнего раздела 5 РСВ-1

«Сведения о состоянии задолженности (переплаты) на обязательное пенсионное страхование, образовавшейся по состоянию на 31 декабря 2009 года», который мы представляли за 2011 год? Включать в показатель по строке 100 раздела 1?

Эти данные в новой форме показывать не нужно.

Действительно, раздел 5 нынешней формы РСВ-1 называется совершенно по-другому. Вместе с тем по строке 100 раздела 1 за I квартал 2012 года вы отражаете долг или переплату по тем страховым взносам, которые вы уплачиваете с 2010 года. И включать в этот показатель остаток на 31 декабря 2009 года не нужно.

Мы в январе 2012 года заплатили взносы в ПФР и медстрах за октябрь прошлого года, а в марте за ноябрь. Я эти суммы показываю в строках 141 и 143 соответственно. Надо ли еще общую сумму этой уплаты за 2011 год отражать еще и по строке 145?

Да, надо. Общую сумму платежей в ПФР, которые вы перечислили в I квартале, вы вписываете в строку 140 раздела 1. А далее расшифровываете ее:

- по месяцам квартала (строки 141-143);
- за весь квартал (строка 144);
- за прошлые расчетные периоды (строка 145).

Последние три месяца расчетного периода (строка 144) в отчете за I квартал совпадут со строкой 140 (уплачено с начала года). А строка 145 по сути является справочной, значение по ней входит в строку 140.

Пример: Как заполнить строки 140-145 раздела 1 формы РСВ-1

ООО «Вектор» в течение I квартала 2012 года перечислило в ПФР и медстрах следующие суммы взносов:

- в январе за декабрь 2011 года — в ПФР на страховую часть 40 150 руб., на накопительную часть — 6000 руб., в ФФОМС — 5580 руб., в ТФОМС — 3600 руб.;

Автор: Administrator
22.10.2012 16:28 -

— в феврале за январь 2012 года — в ПФР на страховую часть 38 840 руб., на накопительную часть — 4500 руб., в медстрах — 8517 руб.;

— в марте за февраль 2012 года — в ПФР на страховую часть 40 820 руб., на накопительную часть — 4500 руб., в медстрах — 8976 руб.

Строки 140-145 раздела 1 бухгалтер компании заполнил так, как показано ниже.

Раздел 1. Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам (фрагмент)

Наименование показателя	Коды строки		Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование
	страховая часть	накопительная часть		
Уплачено с начала расчетного периода, в том числе	140	141	119 810	26 673
в последние три месяца расчетного периода	141	142	40 150	6000
2 месяц	141	143	38 840	4500
3 месяц	143	144	40 820	4500
итого (с. 141 + с. 142 + с. 143)	141	144	119 810	15 000
за предыдущие расчетные периоды	145	145	40 150	6000

Еще по этой теме

О том, как заполнить раздел 2 новой формы РСВ-1 вы можете прочитать в статье «Особое внимание к важнейшим изменениям в форме РСВ-1», опубликована в журнале «Главбух» № 8, 2012.

У нас работает иностранный гражданин, который в прошлом году получил вид на жительство. Где в разделе 2 РСВ-1 показывать выплаты такому сотруднику: по строке 203 или по строке 201 (202)?

Такие выплаты отражайте по строке 201 или 202.

Автор: Administrator
22.10.2012 16:28 -

По строке 203 показывают доходы только тех иностранных граждан, которые временно проживают или пребывают в России. Возраст таких работников значения не имеет. С их доходов платят взносы в ПФР только на страховую часть.

У вашего же сотрудника есть вид на жительство, то есть он является постоянно проживающим. Поэтому взносы по нему вы начисляете в общем порядке, как для работников-россиян. Тут уже важен год рождения. Выплаты по такому иностранному сотруднику необходимо показывать по строкам 201 или 202 (в зависимости от возраста).

Один из сотрудников нашей компании — инвалид. В каком разделе нам отражать выплаты такому работнику? И где показывать сумму, превышающую предельную величину базы для начисления страховых взносов (то есть то, что свыше 512 000 руб.) в отношении инвалидов?

Суммы, выплаченные работникам-инвалидам, вы отразите в двух разделах. В разделе 3.1, где приводят сведения, необходимые для применения пониженного тарифа (ведь на зарплату инвалидов вы начисляете взносы по льготным ставкам). И в разделе 2 — там вы уже рассчитываете непосредственно сумму страховых взносов по пониженным тарифам. То есть в итоге в отчете РСВ-1 у вас будет заполнено два раздела 2: один для общего тарифа, а другой для льготного.

Отражать же доход инвалида, превысивший лимит в 512 000 руб., вам нигде не нужно. На выплаты таким работникам вы начисляете взносы по льготным ставкам и только в пределах облагаемой базы (тех самых 512 000 руб.).

Что изменилось в персонифицированной отчетности

Уже в течение I квартала 2012 года доходы некоторых наших сотрудников превысили 512 000 руб. Нужно ли сверхнормативные выплаты показывать в обновленных формах персонифицированной отчетности?

Нет, не нужно. В отчете за I квартал 2012 года взносы, начисленные с выплат работнику

Автор: Administrator
22.10.2012 16:28 -

свыше 512 000 рублей (то есть по ставке 10 процентов), в формах СЗВ и АДВ не показывайте. Из направленных в фонды платежей также отражайте лишь те, которые начислены на зарплату в пределах 512 000 рублей. Таковы новые правила, закрепленные в постановлении Правления ПФР от 28 марта 2012 г. № 66н.

Эти документы по персонифицированному учету надо сдать за I квартал 2012 года

В обычный комплект документов входят такие формы:

1. СЗВ-6-1 «Сведения о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованного лица».

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

3. АДВ-6-2 «Опись документов, передаваемых страхователем в ПФР».

4. АДВ-6-3 «Опись документов о начисленных и уплаченных страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц, передаваемых страхователем в ПФР».

Взносы в ПФР за декабрь прошлого года мы заплатили в январе этого. Программа, в которой мы формируем отчет СЗВ-6-2 за I квартал 2012 года, в графе 5 (начислено) и графе 6 (уплачено) автоматом ставит равные суммы. Хотя в действительности мы перечислили в бюджет больше: если считать сумму вместе с декабрьскими взносами. Как на самом деле правильно?

В вашей программе ошибки нет. Поясним.

Автор: Administrator
22.10.2012 16:28 -

Взносы за декабрь, которые вы уплатили в январе 2012 года, следует включить в отчетность за I квартал 2012 года. По правилам в персонифицированной отчетности сумму уплаченных взносов отражают в том периоде, в котором реально их направили в бюджет. И не важно, за какой месяц их начислили. Причем указывают суммы, уплаченные в течение последних трех месяцев отчетного периода, а не нарастающим итогом с начала года.

Осторожно!

В сведениях персонифицированного учета уплаченные взносы отражайте в том периоде, в котором реально их перечислили в бюджет.

Но вот суммы излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов в графу «уплачено» не заносите (п. 72 Инструкции, утвержденной постановлением Правления ПФР от 31 июля 2006 г. № 192п). Иными словами, уплата в СЗВ в текущем квартале не должна превышать сумму задолженности на начало плюс то, что вы начислили за квартал. Для I квартала берем сумму задолженности по строке 100 РСВ-1 плюс начисления по строке 114. Если в январе-марте вы заплатили больше, чем сумма этих строк, отразите «излишки» только в строке 150 РСВ-1. В персонотчетности ее не показывайте.

Дело в том, что переплаты страховых взносов по конкретному работнику не может быть в принципе. Если же «излишки» образовались в целом по компании, то вам следует обратиться в свое отделение ПФР с заявлением о зачете переплаты в счет будущих платежей. Либо с просьбой вернуть ее на расчетный счет.

Работник устроился к нам на работу в марте 2012 года. Соответственно, взносы в ПФР с его мартовской зарплаты мы перечислили только в апреле. Как это показать в сведениях по персонифицированному учету?

Сейчас отразите по этому сотруднику только стаж и начисления. Суммы страховых взносов, уплаченные за март в апреле, попадут уже в отчет за следующий квартал. Включать их в отчет за I квартал оснований нет.

В I квартал попали два договора подряда с одним и тем же человеком. В какой форме отразить данные - СЗВ-6-1 или СЗВ-6-2? Этот человек в штате компании не числится.

Выплаты по договорам подряда покажите в списочной форме СЗВ-6-2. А поскольку у человека в отчетном периоде получается несколько периодов работы, на него нужно заполнить несколько строк реестра по форме СЗВ-6-2. То есть порядок действий в данном случае аналогичен ситуации, когда сотрудник в течение отчетного периода увольняется, а затем снова устраивается на работу.

Каким образом в индивидуальных сведениях отражать периоды по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет и от полутора до трех лет?

На такую сотрудницу в любом случае представьте форму СЗВ-6-1. При этом, если речь идет об отпуске по уходу за ребенком до полутора лет, в разделе «Исчисление страхового стажа - дополнительные сведения» укажите код «ДЕТИ».

Если же возраст ребенка от полутора до трех лет, то в форме нужно указать уже код «ДЛДЕТИ». Этот новый код введен постановлением № 66п.

Например, ребенку исполнилось полтора года 19 марта 2012 года. Тогда период с 1 января по 19 марта включительно оформите с кодом «ДЕТИ», а с 20 по 31 марта - «ДЛДЕТИ».

Дело в том, что в страховой пенсионный стаж включается лишь период ухода одного из родителей за каждым ребенком до достижения им возраста полутора лет. Но не более трех лет в общей сложности.

Важная деталь

В страховой пенсионный стаж попадут лишь периоды ухода одного из родителей за каждым ребенком до достижения им возраста полутора лет, но не более трех лет в

общей сложности.

Работник по собственному желанию с 1 по 31 марта 2012 года был в отпуске без сохранения заработной платы. Под каким кодом такой период правильно отразить в сведениях по персонифицированному учету?

Период обычного отпуска без сохранения зарплаты, предоставленного по статье 128 Трудового кодекса РФ, кодируйте по-старому. То есть используйте код «АДМИНИСТР». Любые другие неоплачиваемые периоды — с кодом «НЕОПЛ». Этот код НЕОПЛ введен постановлением № 66п. Им обозначают время простоя по вине работника, неоплачиваемые периоды отстранения от работы (недопущения к работе) и т. д, кроме периодов с кодами ДЛДЕТИ и ЧАЭС.

Один из работников позвонил в марте и сообщил, что сломал ногу. Но больничного я до сих пор не видела, а потому и не рассчитывала пособие. В таблице стоит код НН (отсутствие по невыясненной причине). А какой код ставить в СЗВ-6-1, если человек и по сей день болеет?

Тут возможны два варианта. Первый: попробуйте выяснить точную причину неявки. Скажем, попросите работника прислать копию открытого больничного листа. Тогда в форме СЗВ-6-1 можно смело ставить код «ВРНЕТРУД».

И второй вариант. Подайте сведения с кодом «НЕОПЛ». А уже после того, как работник принесет вам больничный, скорректируйте отчетность.

Как подавать индивидуальные сведения на иностранных работников?

Индивидуальные сведения подайте на тех иностранных работников, которые зарегистрированы в системе обязательного пенсионного страхования. То есть у них есть страховое свидетельство и вы за них платите страховые взносы в ПФР.

Автор: Administrator
22.10.2012 16:28 -

Сейчас в системе обязательного пенсионного страхования регистрируются иностранные граждане, имеющие статус временно и постоянно проживающих на территории РФ. Кроме того, застрахованными считаются и временно пребывающие в России иностранные граждане, с которыми компания заключила трудовой договор на неопределенный срок либо как минимум на шесть месяцев.

При этом индивидуальные сведения на таких работников оформляют в том же порядке, что и на «обычных» работников. Но учтите: в сведения за I квартал 2012 года надо вписывать новые коды. К примеру, для временно проживающих они начинаются на ВЖ, а для временно пребывающих на ВП. Скажем, если иностранцы работают в компании на общем режиме без льгот, то необходимо поставить код ВЖНР и ВПНР.

Частые вопросы по пенсионной отчетности

Надо ли отчитываться, если единственным сотрудником организации является ее директор, а деятельность компания не ведет?

Да, нужно. Обязанность подавать расчет и представлять сведения не зависит ни от численности сотрудников компании, ни от того, ведет ли она деятельность.

Следует ли оформлять и сдавать в подразделение фонда какие-либо специальные документы, чтобы подтвердить право на пониженный тариф?

Нет, правилами это не предусмотрено. Однако это не значит, что таких бумаг не должно быть в компании.

Должна ли организация сдавать персонифицированный отчет в отношении сотрудника-пенсионера?

Да, должна. Ведь пенсионер точно такой же работник, как и все остальные. И никаких исключений действующее законодательство по этому случаю не предусматривает.

Можно ли форму РСВ-1 сдать раньше, чем персонифицированную отчетность, и наоборот?

Нет, представлять все документы в ПФР нужно одновременно. Это требование прямо установлено в пункте 1 части 9 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ.

Главное, о чем важно помнить

1. Суммы ежемесячных обязательных платежей по взносам по-прежнему надо перечислять в полных рублях.
2. Остатки по ТФОМС нужно суммировать с цифрами по ФФОМС. Как и платежи этого года по ТФОМС за периоды 2011 года.
3. В формах СЗВ и АДВ за I квартал 2012 года взносы, начисленные с выплат работнику свыше 512 000 рублей (то есть по ставке 10 процентов), показывать не надо.