

Раздаточный материал к семинару

Скачать >>

План семинара:

1. Кто и когда должен представить новую форму РСВ-1 ПФР.
2. Титульный лист расчета.
3. Раздел 1 РСВ-1.
4. Раздел 2 РСВ-1.
5. Раздел 3 РСВ-1.
6. Изменения в персонифицированной отчетности.

В самый разгар подготовки квартальной отчетности в Пенсионный фонд были внесены изменения и в расчет по страховым взносам, и в формы персонифицированной отчетности. Я хочу рассмотреть основные изменения, чтобы компании в спешке не допустили ошибки при заполнении новых форм.

Кто и когда должен представить новую форму РСВ-1 ПФР

Начиная с отчетности за I квартал 2012 года, вступает в силу новая форма РСВ-1 ПФР. Она утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 15 марта 2012 г. № 232н. Там же приведен порядок заполнения формы. Приказ зарегистрирован в Минюсте 23 марта и 30 марта официально опубликован в «Российской газете», в связи с чем вступил в силу 10 апреля 2012 года. Новый бланк РСВ-1 ПФР учитывает ряд изменений, которые были приняты в последнее время в Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ.

Основные изменения, внесенные в этот закон, заключаются в том, что, во-первых, все взносы на обязательное медицинское страхование перечисляются в ФФОМС минуя территориальные бюджеты. Во-вторых, теперь к базе для начисления страховых взносов, составляющей 512 000 руб. и менее, применяются тарифы, совокупная величина которых составляет 30 процентов (в ПФР – 22%, в ФФОМС – 5,1% , в ФСС – 2,9%), а если же она превысит 512 000 руб., то в части превышения будет использован тариф в размере 10 процентов. Кроме того, в 2012 году право на применение пониженных тарифов распространилось на новые категории страхователей. Помимо всего прочего, к застрахованным лицам теперь относятся временно пребывающие в РФ иностранные граждане (а также лица без гражданства), заключившие трудовой договор на неопределенный срок либо срочный трудовой договор на срок не менее шести месяцев. При этом страховые взносы уплачиваются по тарифу, установленному для граждан РФ на финансирование страховой части трудовой пенсии независимо от года рождения.

И заключительным изменением является то, что организации и предприниматели, применяющие «упрощенку», основной вид экономической деятельности которых указан в пунктах 8, 10 и 12 части 1 статьи 58 закона № 212-ФЗ, теперь уплачивают взносы только в Пенсионный фонд в размере 20 процентов и не уплачивают взносы в ФФОМС и ФСС РФ.

Уже два года используемая и хорошо известная бухгалтерам форма РСВ-1 является единой для отчетности по страховым взносам как на обязательное пенсионное страхование (по пенсионным взносам), так и на обязательное медицинское страхование (по страховым взносам на ОМС). Новая форма РСВ-1 ПФР содержит в себе расчет по взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС. Не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом, плательщики страховых взносов должны представить в органы ПФР по месту своего учета отчетность по форме РСВ-1.

Необходимо отметить, что данная отчетность предоставляется единым пакетом вместе с индивидуальными сведениями, которые предусмотрены Федеральным законом от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ. Об этом виде отчетности я расскажу позднее.

Таким образом, индивидуальные сведения за I квартал 2012 года и форма РСВ -1 должны быть представлены не позднее 15 мая 2012 года.

Важно помнить о том, что, согласно пункту 10 статьи 15 закона №212-ФЗ, форма РСВ-1 представляется в ПФР на бумажных носителях, только если среднесписочная численность сотрудников, за которых отчитывается плательщик страховых взносов, не превышает 50 человек. В противном случае отчетность необходимо представить в электронном виде, заверив ее электронной цифровой подписью. А если плательщик страховых взносов не выполнит данного условия и представит отчетность на бумажном носителе, например, за 100 своих сотрудников, то на основании пункта 2 статьи 46 закона № 212-ФЗ на него будет наложен штраф в размере 200 руб. Если же отчет РСВ-1 не будет представлен вовсе, то штраф уже будет равен 5 процентам от суммы страховых взносов, начисленной к уплате за последние три месяца отчетного (расчетного) периода, за каждый полный или неполный месяц просрочки. Но санкция не может превысить 30 процентов указанной суммы или быть меньше 1000 руб.

При этом расчет по форме РСВ-1 представляется в Пенсионный фонд вне зависимости от применяемого режима налогообложения.

Все плательщики страховых взносов, состоящие на регистрационном учете в ПФР, заполняют и представляют в обязательном порядке следующие разделы расчета по форме РСВ-1: титульный лист, раздел 1, раздел 2.

В случае если в течение отчетного периода применялось более одного тарифа, то в расчет включается столько страниц раздела 2, сколько тарифов применялось в течение отчетного периода независимо от применения пониженных тарифов, установленных для выплат, начисленных в отношении отдельных работников.

Титульный лист расчета

Теперь разберемся, чем же отличается новая форма РСВ-1 от старой, применяемой в 2010–2011 годах. Прежде всего, новая РСВ-1 должна заполняться в рублях и копейках. При этом в соответствии с законом № 212-ФЗ суммы ежемесячных обязательных платежей перечисляются в бюджеты внебюджетных фондов в полных рублях, при наличии остатка до 50 коп. он отбрасывается, а 50 коп. и более округляются до целого рубля. Это предусмотрено частью 7 статьи 15 закона № 212-ФЗ.

Учитывая такие нестыковки между формой РСВ-1 и законом № 212-ФЗ, Пенсионный фонд предлагает все-таки руководствоваться нормами закона и заполнять строки 140–145 раздела 1 исходя из правил округления, приведенных выше. Так, например, если рассчитанная сумма страховых взносов составит 267 руб. 98 коп., то в форме РСВ-1 ее необходимо отразить как 268,00 руб., а вот если сумма будет равна 267 руб. 38 коп., то в форме РСВ-1 она будет выглядеть как 267,00 руб.

Как уже отмечалось выше, титульный лист и разделы 1, 2 формы РСВ-1 заполняются и представляются всеми плательщиками, состоящими на регистрационном учете в территориальном органе ПФР. Разберем изменения подробнее.

Сначала про титульный лист. С 1 января 2012 года с титульного листа формы РСВ-1 исчезли некоторые реквизиты: регистрационный номер в ТФОМС, коды по ОКПО, ОКОПФ, ОКФС, «Код тарифа». Зато появилось новое поле «Прекращение деятельности», которое необходимо заполнять путем проставления в данном поле буквы «Л» – но только в случае прекращения деятельности компании в связи с ликвидацией либо прекращением деятельности в качестве индивидуального предпринимателя.

Реквизит «Код тарифа» указывается теперь только в разделе 2 РСВ-1.

В поле «Количество застрахованных лиц» пишется количество сотрудников, за которых должны быть представлены сведения персонифицированного учета за отчетный период.

Кроме всего прочего, как уже было отмечено ранее, взносы в ТФОМС с этого года не платятся, в связи с чем из формы РСВ-1 закономерным образом убрали строки и столбцы, относящиеся к начислениям и взносам в ТФОМС.

Раздел 1 РСВ-1

В разделе 1 формы РСВ-1 отражаются суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (накопительная и страховая части) и на обязательное медицинское страхование (ФФОМС):

- подлежащие уплате, в том числе на начало расчетного периода;
- начисленные с начала периода с расшифровкой помесечно – за три последних месяца;
- доначисленные;
- уплаченные, в том числе за предыдущие расчетные периоды.

В новой РСВ-1 строка 100 «Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на начало расчетного периода» равна сумме страховых взносов из строки 150 расчета за предыдущий расчетный период. При этом не стоит забывать о том, что в старой и новой РСВ-1 имеется различие в заполнении сумм: если ранее они заполнялись в рублях без копеек, то с 2012 года вносятся суммы с копейками. Но строка 100 в данном случае является исключением: в нее переносится точная сумма остатка, отраженная в строке 150 предыдущей РСВ-1.

Кроме того, следует иметь в виду, что страховые взносы на обязательное медицинское страхование (ФФОМС и ТФОМС) из строки 150 переносятся в строку 100 новой формы суммарно. Если есть остаток по взносам в ТФОМС, то он не исключается из общей суммы остатка по страховым взносам.

В строке 120 «Доначислено страховых взносов с начала расчетного периода» отражаются суммы страховых взносов, доначисленные по актам камеральных и

выездных проверок, по которым в отчетном периоде вступили в силу решения о привлечении к ответственности плательщиков страховых взносов.

Вместе с тем в этой строке могут фигурировать и суммы самостоятельно доначисленных страховых взносов. Например, в случае самостоятельного выявления неполного отражения сведений или ошибок, которые привели к занижению суммы взносов, подлежащих уплате за предыдущие периоды.

В раздел 1 добавлена строка 145 «За предыдущие расчетные периоды», в которой отражаются суммы страховых взносов, уплаченные в текущем отчетном периоде за предыдущие расчетные периоды (за 2010–2011 годы). Важно понимать, что сведения по строке 145 не участвуют в расчетах, а носят справочный характер. В ней отражается лишь погашение недоимки по ранее начисленным страховым взносам. В то время как строка 120 будет содержать начисление ранее неправомерно не уплаченных страховых взносов.

Раздел 2 РСВ-1

Данные раздела 2 расчета содержат суммы выплат и иных вознаграждений физическим лицам. При этом отдельно показаны выплаты, на которые начисляются страховые взносы в ПФР и ФФОМС, и выплаты, на которые взносы не начисляются. Также в данном разделе отражены показатели базы для начисления страховых взносов в ПФР и ФФОМС и суммы начисленных взносов.

Раздел 2 РСВ-1 содержит два подраздела:

– расчет базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (строки 201 – 260);

– расчет базы для начисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование (строки 271 – 276).

Это прежде всего связано с закреплением в законодательстве различных понятий застрахованных лиц для ОПС и ОМС. Если до 1 января 2012 года иностранные граждане, временно пребывающие в РФ и осуществляющие в России трудовую деятельность, не признавались застрахованными лицами по обязательному пенсионному страхованию, то с 2012 года иностранные граждане и лица без гражданства (за исключением высококвалифицированных специалистов), временно пребывающие в РФ, признаются таковыми. Правда, не все, а лишь те, с которыми заключены трудовые договоры на срок не менее шести месяцев или на неопределенный срок. Соответственно, суммы выплат и иных вознаграждений в их пользу по трудовым и гражданско-правовым договорам до 2012 года не облагались взносами. Но с 2012 года работодатели обязаны начислять на выплаты в пользу таких иностранцев пенсионные взносы.

В данном случае возникает вопрос: как же быть с выплатами в пользу тех иностранцев, которые уже работали в организации по состоянию на начало года? Необходимо смотреть на длительность трудового договора. Если он заключен на срок не меньше шести месяцев либо является бессрочным, иностранец попадает в число застрахованных лиц и по нему нужно получать страховое свидетельство. При этом взносами будут облагаться его доходы начиная с января 2012 года. Выплаты за прошлый год в налоговую базу не попадают.

Также хотелось бы обратить внимание на то, что всю сумму взносов с дохода временно пребывающих (22% или 20% в зависимости от применяемого работодателем тарифа) нужно перечислять на страховую часть пенсии.

Раздел 3 РСВ-1

Раздел 3 содержит расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов и делится на восемь подразделов. Кратко расскажу о каждом из них.

Подраздел 3.1 заполняется плательщиками, применяющими пониженные тарифы в отношении выплат, начисленных в пользу работников, являющихся инвалидами I, II или III группы. Но только при условии, если этот тариф ниже основного, который установлен для данной категории. Количество заполненных строк должно соответствовать количеству инвалидов, которые получили от организации доход в отчетном периоде. В

графах 3, 4 прописываются дата выдачи и дата окончания действия справки учреждения медико-социальной экспертизы, заключения врачебно-трудовых экспертных комиссий.

Подраздел 3.2 предназначен для общественных организаций инвалидов. Подраздел 3.3 надо заполнить тем организациям, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов. Для тех, кто заполняет какой-то из первых трех подразделов, код тарифа 03.

Подраздел 3.4 заполняется компаниями из области информационных технологий. Для них код тарифа 06. Подраздел 3.5 – для СМИ, код тарифа 09. В подраздел 3.6 вносят сведения компании и предприниматели, которые применяют «упрощенку» с основным видом экономической деятельности, предусмотренным пунктом 8 части 1 статьи 58 закона № 212-ФЗ. То есть компании с пониженным тарифом страховых взносов. Код тарифа 07. Подраздел 3.7 заполняется некоммерческими организациями, код тарифа 12. Подраздел 3.8 – для компаний, которые оказывают инжиниринговые услуги, код тарифа 14.

Изменения в персонифицированной отчетности

Помимо форм расчетов вновь изменен документ, регулирующий представление отчетности по персонифицированному учету. Изменения предусмотрены постановлением Правления ПФР от 28 марта 2012 г. № 66п. Новшества вступили в действие 22 апреля 2012 года. Уже с отчетности за I квартал этого года представлять персональные сведения надо обязательно с учетом изменений, которые предусмотрены постановлением № 66п.

Прежде всего изменилась форма АДВ-6-2 «Опись сведений, передаваемых страхователем в ПФР». Она дополнена сведениями о доуплаченных страховых взносах (при наличии таковых) в страховую и накопительную части трудовой пенсии. При этом все суммовые значения данной формы теперь должны быть в рублях и копейках. Так же, как и в формах АДВ-6-3 и АДВ-6-4.

Форма СЗВ-6-1 «Сведения о начисленных и уплаченных страховых взносах на

обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованного лица» с 1 апреля 2012 года представляется также физическими лицами, производящими самостоятельную уплату страховых взносов в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года.

Формы СЗВ-6-1 и СЗВ-6-2 дополнены требованием о том, что сумма страховых взносов на страховую и накопительную части трудовой пенсии указываются в размере суммы, начисленной с базы для начисления страховых взносов, но не более чем с предельно облагаемой.

Теперь тип корректирующих форм СЗВ-6-1 и СЗВ-6-2 представляется в случае выявления ошибок за прошедшие отчетные периоды самим страхователем или по результатам проведения проверок территориальными органами ПФР. Представить уточненные сведения надо вместе с исходными для ведения индивидуального учета за отчетный период, в котором страхователем обнаружены ошибки. Сопроводить корректировки надо формой АДВ-6-2.

Кроме того, таблицы по заполнению форм СЗВ-6-1 и СЗВ-6-2 «Перечень реквизитов и правила их заполнения» дополнены правилами заполнения корректирующих и отменяющих форм.

Ну и наконец, внесены изменения в «Классификатор параметров, используемых в формах документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования».

О семинаре

Место проведения: **г. Москва**

Тема: **«Особенности сдачи отчетности в ПФР»**

На что ПФР обратит внимание, проверяя новые формы РСВ-1 и сведения персонифицированного у

Автор: Administrator
15.11.2012 12:36 -

Длительность: **2 часа**

Стоимость: **бесплатно**

Компания-организатор: журнал «Семинар для бухгалтера», тел. (495) 788-53-16,
www.buhseminar.ru