

На вопросы отвечала Е.О. Калинин, экономист-бухгалтер

РСВ-1: работа над ошибками

«Пенсионная» отчетная кампания за 2015 г. окончена. И хотя расчет РСВ-1 далеко не новый, вопросы, поступающие к нам от читателей, показывают, что сложностей с его заполнением по-прежнему возникает немало. Так что самое время заняться подготовкой к сдаче следующего отчета. А возможно, и исправлением ошибок, допущенных в годовом расчете РСВ-1.

Прежде чем перейти к конкретным вопросам, напомним общее правило исправления ошибок в РСВ-1¹:

<если> по окончании периода, за который был подан ошибочный расчет, **еще не прошло 3 месяцев** — подайте уточненный РСВ-1, в состав которого входят индивидуальные сведения (разделы 6) с типом «исходные». Даже если в данные разделов 6 внесены изменения! Для отчета за 2015 г. этот порядок исправления действует до 1 апреля 2016 г.;

<если> по окончании периода, за который был подан ошибочный расчет, **прошло 3 месяца и более** и вы исправляете ошибку:

- в индивидуальных сведениях — подайте «корректирующие» или «отменяющие» разделы 6 вместе с РСВ-1 за текущий отчетный период;
- в других разделах расчета РСВ-1 — представьте:

<или> как рекомендует ПФР, текущую отчетность с заполненными строкой 120 и разделом 4 РСВ-1 (они предназначены для пересчета взносов) — если ошибка касается только суммы начисленных взносов²;

<или> уточненный расчет РСВ-1 за период возникновения ошибки без разделов 6 и 2.5 (индивидуальные сведения и данные о пачках с этими сведениями) — если ошибки не затрагивают сумму взносов.

Один код для двух уточнений

В уточненном расчете мы одновременно корректируем сумму как начисленных, так и уплаченных пенсионных взносов.

Какой код причины уточнения нам нужно поставить на титульном листе формы РСВ-1 ПФР?

П: Поставьте код 2. Этот код говорит, что в расчете изменены суммы начисленных страховых взносов¹.

Да, одновременно вы уточняете еще и суммы уплаченных страховых взносов. И для этих целей предназначен код 1¹. Но ставить его вы не можете. Дело в том, что использование этого кода предполагает отсутствие в уточненном расчете изменений в графах 3—7 строк 111, 112 и 113, где отражают взносы на пенсионное страхование, начисленные за последние 3 месяца отчетного периода, по сравнению с предыдущей ошибочной версией этого расчета³. А у вас такие изменения есть. И если вы поставите код 1, то проверочная программа выдаст ошибку (код 30).

1) п. 5.1 Порядка, утв. Постановлением Правления ПФР от 16.01.2014 № 2п (далее — Порядок)

2) Письмо ПФР от 25.06.2014 № НП-30-26/7951

✉ О.П. Владимирская, г. Гусь-Хрустальный

3) подп. 7 п. 1.1 приложения № 1, утв. Распоряжением Правления ПФР от 31.07.2014 № 323Р

Перерасчет в индивидуальных сведениях нарастающим итогом не отражают

✉ Г.И. Курбатова,
г. Иркутск

В РСВ-1 за 9 месяцев в разделе 4 у нас была отражена корректировка взносов по одному сотруднику. Раздел 4 заполняется нарастающим итогом, поэтому в годовом отчете мы также отражаем внесенные изменения. А нужно ли было в индивидуальных сведениях за год на этого сотрудника заполнять подраздел 6.6, повторяя в нем те же данные, что были приведены в этом разделе в предыдущем отчетном периоде?

П: Нет, заполнять подраздел 6.6 раздела 6 РСВ-1 за 2015 г. по этому сотруднику было не нужно. Если, конечно, в IV квартале вы не корректировали взносы, начисленные ему в предыдущих отчетных периодах. Подраздел 6.6 не заполняется нарастающим итогом. Поэтому корректировки, произведенные в III квартале, которые нашли отражение в индивидуальных сведениях за 9 месяцев, отражать в сведениях за год не нужно.

4) п. 35 Порядка

Работник уволился, но продолжает работать по договору ГПХ

✉ Н.В. Лукневич,
г. Тамбов

С одним нашим работником у нас был параллельно заключен договор подряда. 30 ноября 2015 г. работник уволился. Но работы по договору подряда были завершены только в январе. Тогда же мы произвели и оплату работ. В Порядке заполнения РСВ-1 сказано, что отметка об увольнении не проставляется в случае работы по договору ГПХ. Правильно ли мы понимаем, что в разделе 6 за 2015 г. нам не нужно было проставлять отметку об увольнении сотрудника, так как он продолжает работать у нас по договору подряда?

П: Нет, вы не правы. В норме Порядка заполнения РСВ-1, на которую вы ссылаетесь, говорится о том, что по окончании работ по договору ГПХ не следует проставлять отметку об увольнении⁵. То есть, составляя раздел 6 за I квартал 2016 г., вам не нужно будет ставить такую отметку, хотя работы по договору подряда будут завершены.

Отметку об увольнении вам нужно было проставить в индивидуальных сведениях на этого сотрудника, поданных именно в составе РСВ-1 за 2015 г.⁵ Ведь уволен он был в ноябре 2015 г. То, что он продолжает работать у вас по договору ГПХ, неважно. Сведения о работе по трудовому договору и договору подряда вы же отразили в подразделе 6.8 отдельными строками. И ПФР увидел бы, что с этим застрахованным у вас прекратились именно трудовые отношения.

5) п. 29.5 Порядка

Забыли про сотрудницу, которая ушла в отпуск по уходу за ребенком

✉ Е.Н. Тренцова,
г. Камышин

Наша сотрудница с 14 августа 2015 г. ушла из декрета в отпуск по уходу за ребенком до полутора лет. При составлении годовой отчетности обнаружили, что индивидуальные сведения об этой маме и сумму начисленного ей пособия мы забыли включить в РСВ-1 ПФР за 9 месяцев 2015 г. Годовой отчет составили правильно. Как мы должны исправить ошибку и должны ли вообще?

П: С одной стороны, исправлять эту ошибку вы не обязаны, так как она не привела к занижению суммы начисленных взносов⁶. Ведь пособие по уходу за ребенком взносами не облагается⁷.

С другой стороны, вы имеете право внести изменения в расчет РСВ-1⁸. И лучше этим правом воспользоваться. Благодаря таким исправлениям время отпуска не выпадет из страхового стажа вашей сотрудницы⁹.

Чтобы сделать исправления, придется подавать уточненный расчет за 9 месяцев 2015 г. Без включения в его состав разделов 6 и 2.5 с индивидуальными сведениями и перечнем сформированных пачек.

Заполняя уточненный расчет, в поле «Причина уточнения» поставьте код 2. Поскольку это единственный код, предполагающий уточнение сведений индивидуального учета¹⁰. Это нам подтверждает и специалист ПФР.

✦ ИЗ АВТОРИТЕТНЫХ ИСТОЧНИКОВ



ДАШИНА Тамара Николаевна

Заместитель управляющего Отделением Пенсионного фонда РФ по г. Москве и Московской области

«При представлении уточненного расчета РСВ-1 ПФР на его титульном листе необходимо заполнить поле «Причина уточнения», проставив один из следующих кодов¹⁰:

<или> 1 — в случае изменения сумм уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (в том числе по доптарифам);

<или> 2 — в случае изменения сумм начисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (в том числе по доптарифам);

<или> 3 — в случае уточнения расчета в части страховых взносов на обязательное медицинское страхование или других показателей, не затрагивающих сведения индивидуального учета.

Если изменения, вносимые в расчет РСВ-1 ПФР, не затрагивают суммы начисленных и (или) уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но касаются стажа, отражаемого в сведениях индивидуального учета, в поле «Причина уточнения» нужно проставлять код 2¹¹.

В строках 200 (210) и 201 (211) раздела 2 расчета РСВ-1, которые предназначены для отражения соответственно сумм всех начисленных выплат и выплат, не облагаемых пенсионными взносами (на медстрахование), укажите исправленные суммы с учетом «забытого» пособия¹¹.

Переходим к исправлению индивидуальных сведений. Поскольку исходную форму за 9 месяцев 2015 г. вы вообще не представляли, то в базе Пенсионного фонда в лицевом счете вашей сотрудницы нет вообще никаких данных за III квартал 2015 г. И следовательно, нет технической возможности внести исправления путем представления корректирующей формы. Поэтому для начала вам нужно задним числом заполнить раздел 6 с типом «исходная» за 9 месяцев 2015 г., включив в него данные только о стаже. Без сумм! Файл с этим разделом нужно подать в ПФР отдельно, до подачи уточненных индивидуальных сведений.

6) ч. 1 ст. 17 Закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ (далее — Закон № 212-ФЗ)

7) п. 1 ч. 1 ст. 9 Закона № 212-ФЗ

8) ч. 2 ст. 17 Закона № 212-ФЗ; ст. 15 Закона от 01.04.96 № 27-ФЗ

9) п. 3 ч. 1 ст. 12, ч. 2 ст. 14 Закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ

10) п. 5.1 Порядка

11) пп. 9.3, 9.13 Порядка

Затем с расчетом за I квартал 2016 г. вам нужно будет подать на эту сотрудницу раздел 6 за 9 месяцев с типом «корректирующая». В графе 4 подраздела 6.4, где показывают начисленные выплаты, укажите суммы с учетом «забытых» пособий. Подразделы 6.5—6.7 заполнять не нужно. А в подразделе 6.8 покажите периоды работы:

- с 01.07.2015 по 13.08.2015 с кодом «ДЕКРЕТ»;
- с 14.08.2015 по 30.09.2015 с кодом «ДЕТИ».

Подайте этот раздел 6 отдельной пачкой.

Не «посчитали» и не «закодировали» сотрудницу, которая находится в «детском» отпуске...

РСВ-1 за 2015 г. мы сдали сразу после праздников. Никаких ошибок программа не выдавала, в ПФР отчет приняли. Но через несколько дней выяснилось, что в разделе 6 на работницу, которая находится в отпуске по уходу за ребенком (с полутора до 3 лет), мы забыли проставить код «ДЛДЕТИ». И в среднесписочную численность мы ее не включили. Стоит ли сдавать уточненку?

П: Сдавать уточненный отчет вы не обязаны, поскольку непроставление кода «ДЛДЕТИ» к занижению взносов не привело¹². И среднесписочную численность вы посчитали правильно: сотрудники, которые находятся в отпуске по уходу за детьми, не учитываются при ее определении¹³.

Получается, что ошибка у вас лишь в индивидуальных сведениях. Причем на стаж сотрудницы это никак не повлияет — период такого отпуска в него не входит. Но если вы все-таки решите внести исправления, вам нужно будет представить раздел 6 на сотрудницу с кодом «ДЛДЕТИ» в подразделе 6.8¹⁴:

<или> с типом «исходная» в составе уточненного расчета за 2015 г. с кодом причины уточнения 2;

<или> с типом «корректирующая» вместе с отчетом за I квартал 2016 г., если вносить исправления вы решите после 1 апреля 2016 г.

Как откорректировать РСВ-1, если ФСС не полностью возместил пособие

Получили в январе решение ФСС по проверке: не принята к зачету часть больничных, выплаченных в I квартале 2014 г. и во II квартале 2013 г. Сотрудник, которому мы переплатили больничные в I квартале 2014 г., вернул лишнее пособие. А работник, которому неправильно было рассчитано пособие в 2013 г., уже уволился. Сотрудники ФСС сказали, что мы должны будем начислить взносы, в том числе и в Пенсионный фонд, на сумму невозмещенных пособий. Как нам отразить в РСВ-1 взносы, доначисленные на невозмещенные суммы больничных за 2014 и 2013 гг.?

П: Сначала разберемся с незачтенным пособием, выплаченным в 2013 г. Есть разъяснения Минтруда и Минздравсоцразвития, предписывающие начислять пенсионные взносы на суммы пособий, не зачтенные ФСС¹⁵. Однако, по мнению судов, суммы пособий, не принятые ФСС к зачету, не

12) М.Е. Харитонова,
г. Псков

12) ч. 1 ст. 17 Закона
№ 212-ФЗ

13) п. 81.1 Приказа
Росстата от 28.10.2013
№ 428

14) п. 5.1 Порядка

15) А.В. Куцаева,
г. Москва

15) Письма Минтруда от
03.09.2014 № 17-3/ООГ-732;
Минздравсоцразвития
от 30.08.2011 № 3035-19

становятся автоматически оплатой труда¹⁶. И если работник действительно был нетрудоспособен, отказ ФСС в зачете пособия не изменяет социальный характер непринятых выплат¹⁷.

Если вы решите не спорить, доначисленные взносы на невозмещенную сумму пособия сотруднику, который уже уволился, нужно будет отразить в отчетности так:

- составьте на этого сотрудника корректирующую СЗВ-6-4 за II квартал 2013 г., указав правильные суммы (с учетом доначислений). Пачку с этой формой сдайте вместе с отчетом РСВ-1 за I квартал 2016 г., отразив сведения о ней в подразделе 2.5.2. Формы АДВ 6-5, АДВ-6-2 оформлять не надо¹⁸;
- в РСВ-1 за I квартал 2016 г. (отчетный период, в котором вступило в силу решение по проверке) укажите суммы доначисленных взносов в разделе 4 и строке 120¹⁹.



Не волнуйтесь, время на исправление РСВ-1, сданных с ошибками, ничем не ограничено. Главное — соблюсти порядок представления корректировочных данных

Раздел 6 с типом «исходная» за I квартал 2016 г. на уволившегося сотрудника с данными только в подразделе 6.6 заполнять не нужно²⁰.

Теперь о незачтенном пособии, выплаченном в 2014 г. Поскольку сотрудник вернул вам сумму переплаченного пособия, у вас нет оснований доначислять взносы, ведь никакой выплаты уже нет. А раз так, то налоговая база не меняется и вы можете вообще не отражать в отчетности тот факт, что ФСС не зачел часть больничных. Но не забывайте, что текущую отчетность нужно будет составлять так, как будто никаких пересчетов пособий и возвратов/удержаний

вы не делали. То есть строки 200 (210) и 201 (211) подраздела 2.1 нужно заполнять без учета суммы сторнированного пособия. Иначе вы можете исказить показатели текущей отчетности.

Если вы решите исправить отчетность, то вам нужно будет подать корректирующий отчет за I квартал 2014 г., уменьшив в нем значения строк 200, 201 и 210, 211 на сумму возвращенных сотрудником больничных. С этим отчетом сдавать индивидуальные сведения не нужно. Корректирующий раздел 6 на сотрудника за I квартал 2014 г. вы подадите в составе текущей отчетности. В подразделе 6.4 этих индивидуальных сведений в графе 4 нужно будет указать значение, уменьшенное на сумму возвращенного пособия. Аналогичным образом нужно будет скорректировать подразделы 6.7, 2.2 и 2.3, если сотруднику начислялись взносы по доптарифу.

Как отразить неоплачиваемые дни нетрудоспособности

Работница находилась на больничном по уходу за ребенком (5 лет) 13 дней с 9 по 21 декабря 2015 г. Пособие ей было выпла-

16) Постановление АС ЗСО от 22.07.2015 № Ф04-21838/2015

17) Постановление АС УО от 28.11.2014 № Ф09-8045/14

18) пп. 17.7—17.16 Порядка

19) пп. 7.3, 24 Порядка

20) п. 32 Порядка

✉ М.И. Назарова,
г. Смоленск

21) приложение к Порядку (т. ление страх дополнител

22) п. 2 ч. 1 от 28.12.201

чено только за 7 дней с 9 по 15 декабря 2015 г., так как истекли оплачиваемые 60 календарных дней больничного по уходу за этим ребенком. В разделе 6 РСВ-1 мы отразили период с 09.12.2015 по 21.12.2015 с отметкой «ВРНЕТРУД». А коллега говорит, что с этим кодом можно показывать только оплачиваемые дни больничного, а неоплачиваемые — вообще не отражать. Но в Порядке заполнения РСВ-1 ничего такого про код «ВРНЕТРУД» не сказано. Неужели коллега права и нам нужно исправлять ошибку?

И: Да, код «ВРНЕТРУД» проставляется только в отношении периода нетрудоспособности, за который было начислено пособие. И следует это именно из Порядка заполнения формы РСВ-1, точнее из классификатора параметров, используемых при заполнении персонафицированных сведений. Так, код «ВРНЕТРУД» предназначен для отражения периодов нетрудоспособности, включаемых в страховой стаж²¹. А в него входят только дни получения пособия²².

По поводу отражения неоплачиваемых дней больничного в ПФР нам дали следующие разъяснения.

ИЗ АВТОРИТЕТНЫХ ИСТОЧНИКОВ

«Если работница находилась на больничном по уходу за пятилетним ребенком с 9 по 21 декабря 2015 г., а пособие ей было выплачено только за 7 дней с 9 по 15 декабря 2015 г., то период с 16.12.2015 по 21.12.2015 нужно отразить в подразделе 6.8 с отметкой «НЕОПЛ»».

ДАШИНА Тамара Николаевна
ПФР

Таким образом, заполнить подраздел 6.8 вам нужно было так.

| № п/п | Начало периода с (дд. мм. гтгг) | Конец периода по (дд. мм. гтгг) | Территориальные условия (код) | Особые условия труда (код) | Исчисление страхового стажа | | Условия досрочного назначения пенсии | |
|-------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|----------------------------|-----------------------------|-------------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| | | | | | Основание (код) | Дополнительные сведения | Основание (код) | Дополнительные сведения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | 01.10.2015 | 08.12.2015 | | | | | | |
| 2 | 09.12.2015 | 15.12.2015 | | | | ВРНЕТРУД | | |
| 3 | 16.12.2015 | 21.12.2015 | | | | НЕОПЛ | | |
| 4 | 22.12.2015 | 31.12.2015 | | | | | | |

Допущенная в индивидуальных сведениях ошибка отразится на стаже работника, поэтому ее стоит исправить. Для этого вы можете подать раздел 6 на сотрудника с правильным стажем. Напомним, что тип индивидуальных сведений («исходная» или «корректирующая») будет зависеть от того, когда вы решите внести исправления.

21) приложение № 2 к Порядку (таблица «Исчисление страхового стажа: дополнительные сведения»)

22) п. 2 ч. 1 ст. 12 Закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ