

# «Новый РСВ: тест-драйв в прямом эфире с гарантией безошибочного заполнения»

НАЧАЛЬНИК ОТДЕЛА УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ  
ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И АДМИНИСТРИРОВАНИЯ  
СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

ЛАБУТОВ ВЛАДИСЛАВ ВАЛЕРЬЕВИЧ

# Изменение формы РСВ с 2021 года

## Расчет по страховым взносам Форма по КНД 1151111

*Приказ ФНС от 15.10.2020 N  
ЕД-7-11/751@ зарегистрирован в  
Минюсте*

- Дополнение Титульного листа Расчета показателем «Среднесписочная численность»  
*(представляется ежеквартально начиная с расчетного периода 2020 год);*
- Дополнение Приложением 5.1 к Разделу 1 Расчета «Расчет соответствия условиям применения пониженного тарифа плательщиками, указанными в п.п. 3 (п.п. 18) п. 1 ст. 427 НК РФ»  
*(представляется начиная с отчетности за 1 кв. 2021 года)*
- Приведены в соответствие коды тарифов плательщиков и коды категории застрахованных лиц в связи с принятием Федеральных законов № 102-ФЗ и № 172-ФЗ, предусматривающих применение пониженных тарифов в 2020 году  
*(официально дополнены кодами 20 – 22)*

# Изменения законодательства в части страховых ВЗНОСОВ

- Сведения о среднесписочной численности работников будут представляться в налоговые органы плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, в составе расчета по страховым взносам, начиная с расчета за расчетный период 2020 год.

*(Федеральный закон от 28.01.2020 № 5-ФЗ)*

# Изменение формы РСВ с 2021 года

ИНН 1820 3013 КПП Стр. 0 0 1

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

Среднесписочная численность (чел.) Код по ОКВЭД

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

ИНН / КПП реорганизованной организации / ИНН / КПП лишённого полномочий (закрытого) обособленного подразделения

Номер контактного телефона

Расчет составлен на страниц с приложением подтверждающих документов или их копий на листах



главы крестьянского (фермерского) хозяйства

Среднесписочная численность (чел.) Код

Форма реорганизации (ликвидация) (код) / Лишение полномочий (закрытие)

ИНН / КПП реорганизованной организации / ИНН / КПП лишённого полномочий (закрытого) обособленного подразделения

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю:

1 - плательщик страховых взносов;  
2 - представитель плательщика страховых взносов.

(фамилия, имя, отчество полностью)

Подпись Дата

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя

<sup>1</sup> Наименование обособленного подразделения указывается при наличии  
<sup>2</sup> Отчество указывается при наличии (относится ко всем листам документа)

Подготовлено и опубликовано в соответствии с законодательством РФ

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении расчета

Настоящий расчет представлен (код)

на страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Дата представления расчета

фамилия, И.О.<sup>2</sup> Подпись

# Изменения законодательства в части страховых ВЗНОСОВ

- ✓ Среднесписочную численность работников за 2020 год считайте по правилам, установленным для отчетов в статистику.
- ✓ Это не количество разделов 3 в годовом РСВ и не число застрахованных лиц.
- ✓ Используйте правила пунктов 76—79 Указаний из приказа Росстата от 27.11.2019 № 711

# Изменения законодательства в части страховых

## ВЗНОСОВ

Работники, которых надо учесть при расчете среднесписочной численности

Учитывайте	Не учитывайте
Работники, которые трудились полный день или в режиме неполного рабочего времени	Внешние совместители
Сотрудники в командировке, отпуске	Исполнители по гражданско-правовым договорам, в том числе самозанятые
Работники на больничном	Сотрудницы в отпуске по беременности и родам
Работники, которым законом установлено сокращенное рабочее время	Сотрудницы в отпуске по уходу за ребенком. Исключение — сотрудницы в отпуске по уходу за ребенком работают в режиме неполного рабочего времени
Сотрудники на испытательном сроке	Сотрудники, работающие за границей
Надомники или дистанционные работники	Работники, которые находятся в неоплачиваемом учебном отпуске
Работники, выполняющие государственные или общественные обязанности	Собственники компании, не получающие заработную плату
Работники в простое	Работники, которые подали заявление об увольнении и прекратили работу до дня увольнения

# Изменения в праве на применение пониженных тарифов

Утратили  
с 01.01.2020

- хозяйственные общества и хозяйственные партнерства (подпункт 1 пункта 1 статьи 427 НК РФ)
- плательщики, осуществляющие технико-внедренческую и туристско-рекреационную деятельность на территориях соответствующих ОЭЗ (подпункт 1 пункта 1 статьи 427 НК РФ)

Приобрели  
с 01.01.2020

- плательщики, получившие статус участника специального административного района в соответствии с Федеральным законом № 291-ФЗ, производящие выплаты и иные вознаграждения членам экипажей судов. Установлен тариф 0% (подпункт 16 пункта 1 статьи 427 НК РФ)

Приобрели  
с 01.01.2021

- Для ИТ-компаний с 2021 г. установлены пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 7,6% на бессрочный период (Федеральный закон от 31.07.2020 № 265-ФЗ)
- Введена новая категория плательщиков, имеющих право на применение пониженных тарифов при одновременном соблюдении определенных условий - российские организации, осуществляющие деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции. Установлены пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 7.6 % процентов начиная с 2021 года на бессрочный период (Федеральный закон от 31.07.2020 № 265-ФЗ)

Приобрели  
с 01.04.2020

- плательщики, признаваемые субъектами малого или среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Тарифы страховых взносов снижены с 30% до 15% в отношении заработной платы работников в части превышения величины 1 МРОТ (Федеральный закон от 01.04.2020 № 102-ФЗ)

# Изменение формы РСВ с 2021 года

## Расчет по страховым взносам Форма по КНД 1151111

*Приказ ФНС от 15.10.2020 N  
ЕД-7-11/751@ зарегистрирован в  
Минюсте*

- Приведены в соответствие коды тарифов плательщиков и коды категории застрахованных лиц в связи с принятием Федеральных законов № 102-ФЗ и № 172-ФЗ, предусматривающих применение пониженных тарифов в 2020 году *(официально дополнены кодами 20 – 22)*

20	Плательщики страховых взносов, признаваемые субъектами малого или среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 года N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, N 31, ст. 4006; 2020, N 24, ст. 3743)
21	Плательщики страховых взносов, применяющие пониженные тарифы страховых взносов в соответствии с Федеральным законом от 8 июня 2020 года N 172-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, N 24, ст. 3746)
22	Плательщики страховых взносов, осуществляющие деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции; применяется начиная с отчетного периода первый квартал 2021 года.




# Изменения законодательства в части страховых ВЗНОСОВ

- Страховые выплаты (пособия по временной нетрудоспособности, пособие по беременности и родам и др.) застрахованным лицам с 01.01.2021 года на всей территории РФ будут осуществляться непосредственно территориальными органами ФСС России.
- Страховые взносы по временной нетрудоспособности и в связи с материнством, исчисленные, начиная с выплат за январь 2021 года, не смогут быть уменьшены.

*(Постановление Правительства РФ от 21.04.2011)*

# Изменения законодательства в части страховых взносов

■		■	ИНН	
	1820	3112	КПП	
			Стр.	

Всего с начала расчетного периода/  
1 месяц<sup>1</sup>  
1/2

2 месяц<sup>1</sup>  
3

3 месяц<sup>1</sup>  
4

Произведено расходов на выплату страхового обеспечения 070


Возмещено ФСС расходов на выплату страхового обеспечения 080


Сумма страховых взносов, подлежащая уплате (сумма превышения произведенных расходов над исчисленными страховыми взносами) 090

Признак<sup>2</sup>  
1/5

Всего с начала расчетного периода/  
2 месяц<sup>1</sup>  
2/6

Признак<sup>2</sup>  
3/7

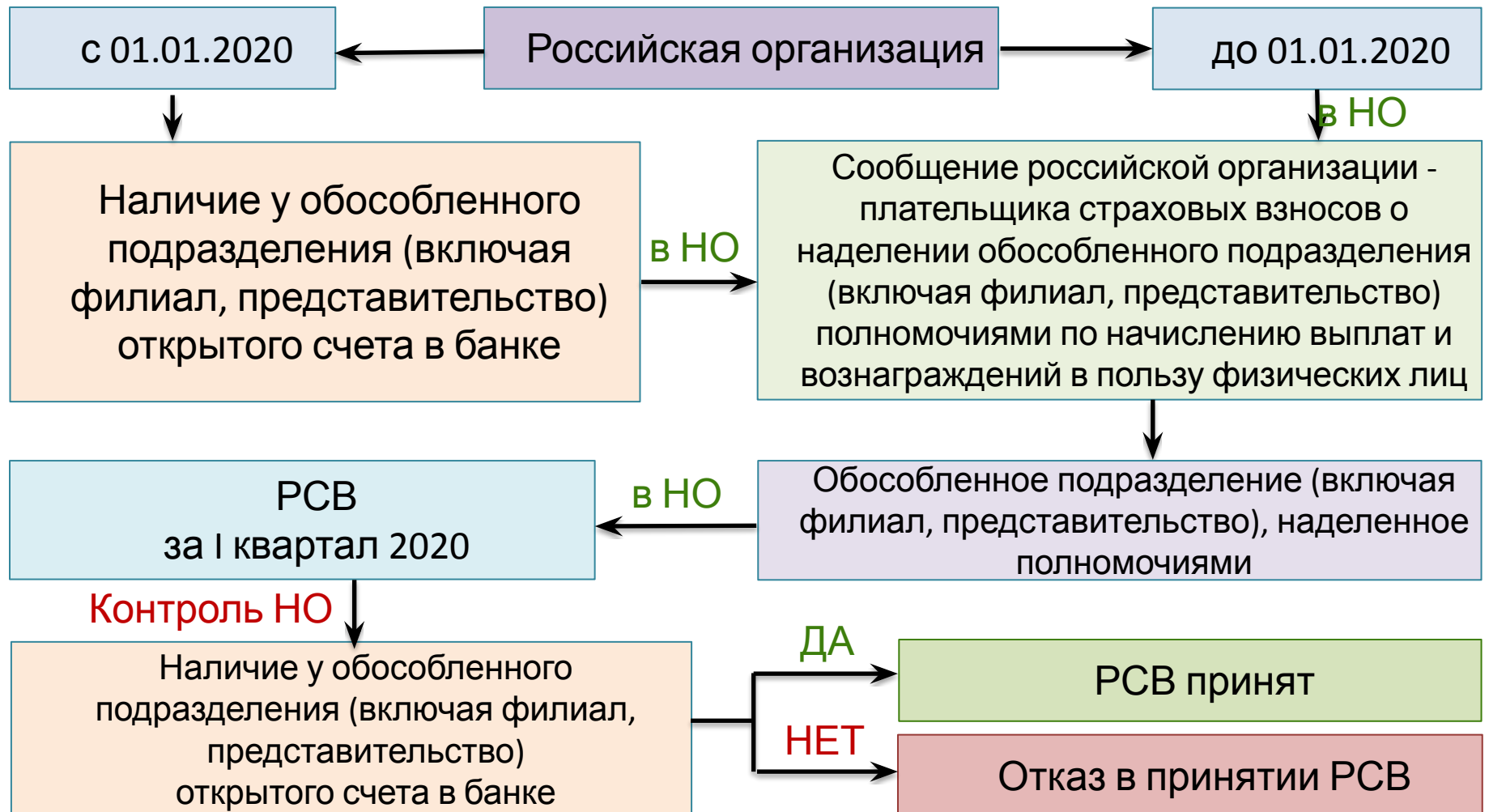
1 месяц<sup>1</sup>/  
3 месяц<sup>1</sup>  
4/8


# Изменения законодательства в части страховых ВЗНОСОВ

- Обязательное условие о наличии у обособленного подразделения открытого счета в банке для наделения полномочиями по начислению выплат и иных вознаграждений в пользу ФЛ, а также в целях представления РСВ по месту нахождения обособленных подразделений организаций – с РСВ за 1 квартал 2020 года

*(Федеральный закон от 29.09.2019 N 325-ФЗ)*

Установлено обязательное условие о наличии у обособленного подразделения открытого счета в банке для наделения полномочиями по начислению выплат и иных вознаграждений в пользу ФЛ, а также в целях представления РСВ по месту нахождения обособленных подразделений организаций



# Изменения законодательства в части страховых взносов

Федеральный закон от 23.11.2020 № 374-ФЗ (реализация основных направлений налоговой политики)

- ✓ Синхронизация перечня выплат, произведенных работодателем в пользу работников и не подлежащих обложению страховыми взносами, с перечнем аналогичных выплат, не подлежащих обложению НДФЛ, в части:
  - возмещения расходов на оплату жилого помещения,
  - командировочных расходов.
- ✓ Полное освобождение сумм, выплачиваемых плательщиком на возмещение расходов исполнителя по договорам ГПХ (как и при оплате плательщиком таких расходов)

# Ситуации, которые чаще всего вызывают вопросы

Ситуация	Нужно ли включать в количество застрахованных лиц
Высококвалифицированный специалист, временно пребывающий на территории РФ	Нет, не нужно. Исключение – высококвалифицированные специалисты из стран ЕАЭС
С сотрудником заключили гражданско-правовой договор, но выплат он пока не получал	Да, за каждый месяц, в котором действует договор. Исключение – приложение 2 к разделу 1.
Директор – единственный учредитель	Да, даже если он не получает зарплату
Члены совета директоров	Только если в пользу такого человека выплачивали вознаграждение, которое облагается взносами
Сотрудник работает по трудовому договору и весь последний квартал получал пособия, которые не облагают взносами	Да, нужно
Сотрудницы, которые находятся в декретном отпуске	Да, нужно
Сотрудник работает по трудовому договору и весь последний квартал был в отпуске за свой счет	Да, нужно
Сотрудник уволился в прошлом квартале	Да, нужно, но только по строке в начале расчетного периода

# На какие выплаты начислять страховые взносы

Вид выплаты	Нужно ли начислять взносы
Заработная плата	Начислите взносы (п. 1 ст. 420 НК).
Производственные премии	Начислите взносы (п. 1 ст. 420 НК).
Разовые премии, в том числе к праздничным датам	Официальная позиция требует начислять взносы (письмо Минфина от 25.10.2018 № 03-15-06/76608). Но это можно оспорить в суде (определение Верховного суда от 06.04.2017 № 306-КГ17-2349).
Отпускные, компенсации за неиспользованный отпуск	Начислите взносы (п. 1 ст. 420 НК).
Пособия	Пособия не облагаются взносами (подп. 1 п. 1 ст. 422 НК). Это касается и больничных, и декретных и любых детских пособий
Материальная помощь	Взносы нужно начислить на сумму сверх 4000 руб. в год на одного работника. В особых случаях не облагается взносами большая сумма матпомощи (например, при рождении ребенка не облагается взносами сумма в размере 50 000 руб.). Но в суде можно оспорить этот порядок. Матпомощь — это социальная выплата. Значит, она не облагается взносами независимо от размера (определение Верховного суда от 19.02.2016 № 307-КГ15-19614)
Подарки и прочие выплаты в натуральной форме	Взносы начислите, если подарок получил работник. Но если на подарок оформлен письменный договор дарения, взносы можно не начислять (п. 4 ст. 420 НК, письмо Минфина от 04.12.2017 № 03-15-06/80448). Также не начисляйте взносы на подарки не сотрудникам компании, например, детям работников

# На какие выплаты начислять страховые взносы

Вид выплаты	Нужно ли начислять взносы
Выплаты при увольнении	<p>Взносы не начисляйте на выплаты в пределах лимита (подп. 2 п. 1 ст. 422 НК):</p> <ul style="list-style-type: none"><li>— три средних месячных заработка сотрудника;</li><li>— шесть средних месячных заработков сотрудника, если компания находится на Крайнем Севере.</li></ul> <p>Причина увольнения сотрудника значения не имеет (письмо Минфина от 05.05.2017 № 03-04-06/27591). Но компенсация за неиспользованный отпуск облагается взносами в полной сумме</p>
Путевки для работника или компенсация расходов сотрудника на путевки	<p>Взносы начислите, поскольку такие выплаты производятся в рамках трудовых отношений. Исключение – оплата путевок непосредственно членам семьи работника. Тогда начислять взносы не нужно</p>
Командировочные расходы	<p>Не облагаются только те выплаты, которые прямо упомянуты в статье 422 НК. А вот, скажем, на оплату услуг VIP-зала во время командировки взносы нужно начислить. Страховые взносы на суточные не начисляют в пределах лимита:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>— 700 руб. в день в поездках по России;</li><li>— 2500 руб., если командировка зарубежная</li></ul>
Расходы, связанные с обучением	<p>Взносы не начисляйте (подп. 12 п. 1 ст. 422 НК). Но только в том случае, если работники проходят обучение по основным профессиональным образовательным программам или дополнительным профессиональным программам. Если вы оплатили учебу не сотрудникам компании, взносы не начисляйте в любом случае</p>



# На какие выплаты начислять страховые взносы

Вид выплаты	Нужно ли начислять взносы
Оплата услуг фитнес-центров	Взносы начислите. Но не всегда есть возможность точно подсчитать доход конкретного сотрудника. В этом случае начислять взносы не надо
Возмещение расходов по найму жилья	Взносы начислите, поскольку эта выплата связана с трудовыми отношениями
Доплаты к пенсиям неработающим пенсионерам – бывшим работникам	Взносы не начисляйте, поскольку эта нетрудовая выплата
Средний заработок за дополнительные выходные дни для ухода за детьми-инвалидами	Взносы начислите. Это связано с тем, что такие выплаты начисляются в рамках трудовых отношений
Средний заработок за дни сдачи крови	Взносы начислите. Это связано с тем, что такие выплаты начисляются в рамках трудовых отношений
Суммы займов	Взносы не начисляйте, поскольку никакого дохода у работника не возникает
Возмещение процентов по кредитам на приобретение жилья	Взносы не начисляйте (подп. 13 п. 1 ст. 422 НК)
Возмещение процентов по кредитам, не связанным с покупкой жилья	Взносы начислите, эта выплата в списке необлагаемых не упомянута
Дивиденды	Взносы не начисляйте, это выплаты не за труд. И не важно, является ли получатель дивидендов работником компании

# На какие выплаты начислять страховые взносы

Вид выплаты	Нужно ли начислять взносы
Компенсация за использование личного имущества	Взносы не начисляйте в пределах, установленных соглашением сторон
Трудовые выплаты бывшим работникам	Начислите взносы. Если выплата, например, премия, связана с работой сотрудника, на нее нужно начислить взносы. И неважно, что на момент начисления работник уже уволился из компании
Компенсация за задержку зарплаты	Начислите взносы (письма Минфина от 24.09.2018 № 03-15-06/68161 и от 24.09.2018 № 03-15-05/68049). Но в суде можно доказать, что эта выплата взносами не облагается (постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 20.06.2017 № Ф07-5516/2017)
Арендная плата физлицу	Взносы не начисляйте. Эта выплата – не объект для взносов (подп. 1 п. 1 ст. 420 НК). И неважно, кто арендодатель – сотрудник или сторонний человек
Вознаграждение подрядчику или исполнителю-физлицу	Начислите только пенсионные и медицинские взносы, а на соцстрах не надо (подп. 2 п. 3 ст. 422 НК). Исключение – если подрядчик или исполнитель предприниматели либо самозанятые и действуют в рамках своей деятельности. В таком случае взносы они заплатят самостоятельно

# Примеры заполнения расчета по страховым взносам

# Пример № 1

- Организация не производит выплат физическим лицам



ИНН 7:7:0:1:0:1:2:3:4:5:6:7  
 КПП 7:7:0:1:0:1:0:0:1 Стр. 0:0:1

Кто представляет

Форма по КНД 1151111

**Расчет по страховым взносам**

Номер корректировки 0:0:0 Расчетный (отчетный) период (код) 3:4 Календарный год 2:0:2:0

Представляется в налоговый орган (код) 7:7:0:1: По месту нахождения (учета) (код) 2:1:4

0:0:0 " П Р И М Е Р "

Куда и за какой период представляет

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

Среднесписочная численность (чел.) 1: Код по ОКВЭД2 0:1:1:1:

ССЧ

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

ИНН / КПП реорганизованной организации / ИНН / КПП лишеного полномочий (закрытого) обособленного подразделения

Номер контактного телефона

Расчет составлен на 0:0:4 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

**Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю:**

- 1 - плательщик страховых взносов;
- 2 - представитель плательщика страховых взносов.

Главный Александр Сергеевич

(фамилия, имя, отчество<sup>2</sup> полностью)

0:0:0 " В у х г а л т е р и я "

(наименование организации - представителя плательщика)

Подпись \_\_\_\_\_ Дата \_\_\_\_\_

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя

Доверенность №1 от 0:1:0:1:2:0:2:0

**Заполняется работником налогового органа**  
 Сведения о представлении расчета

Настоящий расчет представлен (код)

на \_\_\_\_\_ страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Дата представления расчета \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
 фамилия, и.о.<sup>2</sup>

\_\_\_\_\_  
 Подпись

<sup>1</sup> Наименование обособленного подразделения указывается при наличии.  
<sup>2</sup> Отчество указывается при наличии (относится ко всем листам документа).



ИНН 770101234567

КПП 770101001 Стр. 002

## Раздел 1. Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов

Тип плательщика (код) 001 **2** 1 – для физических лиц в последние три месяца отчетного периода, фактически осуществляющих трудовую деятельность; 2 – для физических лиц в последние три месяца отчетного периода, фактически не осуществляющих трудовую деятельность

Код по ОКТМО 010 45300000

**признак**

## Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, подлежащая уплате

Код бюджетной классификации 020 18210202010061010160

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 030 0.00

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 031 0.00

второй месяц 032 0.00

третий месяц 033 0.00

## Сумма страховых взносов на обязательное медицинское страхование, подлежащая уплате

Код бюджетной классификации 040 18210202101081013160

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 050 0.00

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 051 0.00

второй месяц 052 0.00

третий месяц 053 0.00

## Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу, подлежащая уплате

Код бюджетной классификации 060

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 070 0.00

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 071 0.00

второй месяц 072 0.00

третий месяц 073 0.00

## Сумма страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение, подлежащая уплате

Код бюджетной классификации 080

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 090 0.00

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 091 0.00

второй месяц 092 0.00

третий месяц 093 0.00

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)



ИНН 770101234567

КПП 770101001 Стр. 003

Код бюджетной классификации 100 1821020202090071010160

## Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, подлежащая уплате

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 110 0.00

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 111 0.00

второй месяц 112 0.00

третий месяц 113 0.00

## Сумма превышения произведенных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения над исчисленными страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

Сумма превышения расходов над исчисленными страховыми взносами за расчетный (отчетный) период 120

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 121

второй месяц 122

третий месяц 123

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)

Подготовлено с использованием системы Электронный Кадровый Планс



ИНН 7 7 0 1 0 1 2 3 4 5 6 7  
КПП 7 7 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

**Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах**

Признак аннулирования сведений о застрахованном лице<sup>1</sup> 0 0

**3.1. Данные о физическом лице, в пользу которого начислены выплаты и иные вознаграждения**

ИНН 020 7 7 0 1 0 1 2 3 4 5 6 7 СНИЛС 030 0 1 2 - 3 4 5 - 6 7 8 - 9 0  
Фамилия 040 И В А Н О В  
Имя 050 И В А Н  
Отчество 060 И В А Н О В И Ч  
Дата рождения 070 0 1 . 0 1 . 1 9 7 0 Гражданство (код страны) 080 6 4 3 Пол 090 1 1 - мужской, 2 - женский  
Код вида документа, удостоверяющего личность 100 2 1 Серия и номер 110 7 7 7 7 0 1 2 3 4 5 6

**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**

**3.2.1. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица**

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
1					
2					
3					

**3.2.2. Сведения о базе для начисления страховых взносов, на которую исчислены страховые взносы по дополнительному тарифу**

Месяц	Код застрахованного лица	База для исчисления страховых взносов по дополнительному тарифу	Сумма исчисленных страховых взносов		
			180	200	210
1					
2					
3					

<sup>1</sup> Указывается «1» при аннулировании ранее представленных сведений по данному застрахованному лицу, а также при корректировке данных по строкам 020 - 060. При паричной представлении Расчета данный признак не заполняется.

## Пример № 2

- Организация производит выплату сотруднику зарплаты в размере 20000 рублей в месяц
- Необходимо представить корректировку





ИНН 7:7:0:1:0:1:2:3:4:5:6:7  
 КПП 7:7:0:1:0:1:0:0:1 Стр. 0:0:1

Форма по КНД 1151111

**Расчет по страховым взносам**

Номер корректировки 0:0:1 Расчетный (отчетный) период (код) 3:4 Календарный год 2:0:2:0

Представляется в налоговый орган (код) 7:7:0:1 По месту нахождения (учета) (код) 2:1:4

0:0:0 "ПРИМЕР"

(наименование организации, обособленного подразделения / фамилия, имя, отчество<sup>2</sup> индивидуального предпринимателя, главы крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица)

Среднесписочная численность (чел.) 1 Код по ОКВЭД 01.11.1

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

ИНН / КПП реорганизованной организации / ИНН / КПП лишённого полномочий (закрытого) обособленного подразделения

Номер контактного телефона

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

**Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю:**

- 1 - плательщик страховых взносов;
- 2 - представитель плательщика страховых взносов.

Главный  
Александр  
Сергеевич

(фамилия, имя, отчество<sup>2</sup> полностью)

ООО "Бухгалтерия"

(наименование организации - представителя плательщика)

Подпись \_\_\_\_\_ Дата \_\_\_\_\_

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя

Доверенность № 1 от  
01.01.2020

**Заполняется работником налогового органа**

Сведения о представлении расчета

Настоящий расчет представлен (код)

на \_\_\_\_\_ страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Дата представления расчета

Фамилия, И.О.<sup>2</sup>

Подпись

<sup>1</sup> Наименование обособленного подразделения указывается при наличии.  
<sup>2</sup> Отчество указывается при наличии (относится ко всем листам документа).



ИНН 7:7:0:1:0:1:2:3:4:5:6:7  
 КПП 7:7:0:1:0:1:0:0:1 Стр. 0:0:2

**Раздел 1. Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов**

Тип плательщика (код) 001 1 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 ОКМО 010 4:5:3:0:1:0:0:0

**Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, подлежащая уплате**

Код бюджетной классификации 020 1:8:2:1:0:2:0:2:0:1:0:0:6:1:0:1:0:1:6:0

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 030 5:2:8:0:0:0:0:0

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 031 4:4:0:0:0:0:0:0  
 второй месяц 032 4:4:0:0:0:0:0:0  
 третий месяц 033 4:4:0:0:0:0:0:0

**Сумма страховых взносов на обязательное медицинское страхование, подлежащая уплате**

Код бюджетной классификации 040 1:8:2:1:0:2:0:2:1:0:1:0:8:1:0:1:3:1:6:0

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 050 1:2:2:4:0:0:0:0

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 051 1:0:2:0:0:0:0:0  
 второй месяц 052 1:0:2:0:0:0:0:0  
 третий месяц 053 1:0:2:0:0:0:0:0

**Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу, подлежащая уплате**

Код бюджетной классификации 060

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 070 0:0:0:0

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 071 0:0:0:0  
 второй месяц 072 0:0:0:0  
 третий месяц 073 0:0:0:0

**Сумма страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение, подлежащая уплате**

Код бюджетной классификации 080

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 090 0:0:0:0

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 091 0:0:0:0  
 второй месяц 092 0:0:0:0  
 третий месяц 093 0:0:0:0

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю (подпись)

(дата)



ИНН 7:7:0:1:0:1:2:3:4:5:6:7  
КПП 7:7:0:1:0:1:0:0:1 Стр. 0:0:3

Код бюджетной классификации 100 1:8:2:1:0:2:0:2:0:9:0:0:7:1:0:1:0:1:6:0

**Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, подлежащая уплате**

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 110 6:9:6:0:0:0  
в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 111 5:8:0:0:0:0

второй месяц 112 5:8:0:0:0:0

третий месяц 113 5:8:0:0:0:0

**Сумма превышения произведенных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения над исчисленными страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством**

Сумма превышения расходов над исчисленными страховыми взносами за расчетный (отчетный) период 120  
в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 121

второй месяц 122

третий месяц 123



ИНН 7:7:0:1:0:1:2:3:4:5:6:7  
КПП 7:7:0:1:0:1:0:0:1 Стр. 0:0:4

**Приложение 1 Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование к разделу 1**

Код тарифа плательщика 001 0:1

**Подраздел 1.1 Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование**

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

1 1 1 1

Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.) 020

1 1 1 1

в том числе в размере, превышающем предельную величину базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (чел.) 021

0:0:0:0:0:0

Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц<sup>1</sup> 2 месяц<sup>1</sup> 3 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

2:4:0:0:0:0:0:0:0:0  
2:0:0:0:0:0:0:0:0:0 2:0:0:0:0:0:0:0:0:0 2:0:0:0:0:0:0:0:0:0

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса Российской Федерации и международными договорами 040

0:0:0:0:0:0:0:0:0:0  
0:0:0:0:0:0:0:0:0:0 0:0:0:0:0:0:0:0:0:0 0:0:0:0:0:0:0:0:0:0

Сумма расходов, принимаемая к вычету в соответствии с пунктом 8 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации 045

0:0:0:0:0:0:0:0:0:0  
0:0:0:0:0:0:0:0:0:0 0:0:0:0:0:0:0:0:0:0 0:0:0:0:0:0:0:0:0:0

База для исчисления страховых взносов 050

2:4:0:0:0:0:0:0:0:0  
2:0:0:0:0:0:0:0:0:0 2:0:0:0:0:0:0:0:0:0 2:0:0:0:0:0:0:0:0:0

в том числе: в размере, превышающем предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 051

0:0:0:0:0:0:0:0:0:0  
0:0:0:0:0:0:0:0:0:0 0:0:0:0:0:0:0:0:0:0 0:0:0:0:0:0:0:0:0:0

<sup>1</sup> В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю: \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (дата)



ИНН 7:7:0:1:0:1:2:3:4:5:6:7  
КПП 7:7:0:1:0:1:0:0:1 Стр. 0:0:5

Исчислено страховых взносов 060

5:2:8:0:0:0:0  
4:4:0:0:0:0:0 4:4:0:0:0:0:0 4:4:0:0:0:0:0

в том числе: с базы, не превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 061

5:2:8:0:0:0:0  
4:4:0:0:0:0:0 4:4:0:0:0:0:0 4:4:0:0:0:0:0

с базы, превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 062

0:0:0:0:0:0:0  
0:0:0:0:0:0:0 0:0:0:0:0:0:0 0:0:0:0:0:0:0



ИНН 7:7:0:1:0:1:2:3:4:5:6:7  
КПП 7:7:0:1:0:1:0:0:1 Стр. 0:0:6

**Подраздел 1.2 Расчет сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование**

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

Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010  
1: 1: 1: 1:

Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.) 020

1: 1: 1: 1:

Всего с начала расчетного периода<sup>1</sup>  
1 месяц<sup>1</sup> 2 месяц<sup>1</sup> 3 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

2:4:0:0:0:0:0  
2:0:0:0:0:0:0 2:0:0:0:0:0:0 2:0:0:0:0:0:0

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии с пунктом 1 и пунктом 2 статьи 422 Налогового кодекса Российской Федерации 040

0:0:0:0:0:0:0  
0:0:0:0:0:0:0 0:0:0:0:0:0:0 0:0:0:0:0:0:0

Сумма расходов, принимаемая к вычету в соответствии с пунктом 8 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации 045

0:0:0:0:0:0:0  
0:0:0:0:0:0:0 0:0:0:0:0:0:0 0:0:0:0:0:0:0

База для исчисления страховых взносов 050

2:4:0:0:0:0:0  
2:0:0:0:0:0:0 2:0:0:0:0:0:0 2:0:0:0:0:0:0

Исчислено страховых взносов 060

1:2:2:4:0:0:0  
1:0:2:0:0:0:0 1:0:2:0:0:0:0 1:0:2:0:0:0:0

<sup>1</sup> В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода





ИНН : 7 7 0 1 0 1 2 3 4 5 6 7  
 КПП : 7 7 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 7

**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	0 1	Признак выплат	002	2	1 - прямая выплата; 2 - зачетная система.
Всего с начала расчетного периода		1 месяц <sup>1</sup>	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:		2 месяц <sup>3</sup>	3 месяц <sup>4</sup>
		1			2	3
Количество застрахованных лиц, всего (чел.)	010					
		1			1	1
Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.)	015					
		1			1	1
Всего с начала расчетного периода/		1 месяц <sup>1</sup>	2 месяц <sup>3</sup>	3 месяц <sup>4</sup>		
		1/2	3	4		
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации	020					
		2 4 0 0 0 0 0 0 0 0	2 0 0 0 0 0 0 0 0 0	2 0 0 0 0 0 0 0 0 0		
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса Российской Федерации	030					
		0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0 0 0		
Сумма, превышающая предельную величину базы для исчисления страховых взносов	040					
		0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0 0 0		
База для исчисления страховых взносов	050					
		2 4 0 0 0 0 0 0 0 0	2 0 0 0 0 0 0 0 0 0	2 0 0 0 0 0 0 0 0 0		
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 государства - члена Евразийского экономического союза	055					
		0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0 0 0		
Исчислено страховых взносов	060					
		6 9 6 0 0 0 0 0 0 0	5 8 0 0 0 0 0 0 0 0	5 8 0 0 0 0 0 0 0 0		

<sup>1</sup> В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода



ИНН : 7 7 0 1 0 1 2 3 4 5 6 7  
 КПП : 7 7 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 8

Всего с начала расчетного периода/		1 месяц <sup>1</sup>	2 месяц <sup>3</sup>	3 месяц <sup>4</sup>
		1/2	3	4
Произведено расходов на выплату страхового обеспечения	070			
		0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
Возмещено ФСС расходов на выплату страхового обеспечения	080			
		0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	0 0 0 0 0 0 0 0 0 0
Сумма страховых взносов, подлежащая уплате (сумма превышения произведенных расходов над исчисленными страховыми взносами)	090			
Признак <sup>2</sup>	Всего с начала расчетного периода/	Признак <sup>2</sup>	1 месяц <sup>1</sup>	3 месяц <sup>1</sup>
	2 месяц <sup>1</sup>		4/8	
	1/5	3/7		
	1	1		
			5 8 0 0 0 0 0 0 0 0	5 8 0 0 0 0 0 0 0 0
	1	1		
			5 8 0 0 0 0 0 0 0 0	5 8 0 0 0 0 0 0 0 0

<sup>1</sup> В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода

<sup>2</sup> Указывается «1» в случае заполнения в отношении суммы страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет; указывается «2» в случае заполнения в отношении суммы превышения произведенных расходов над исчисленными страховыми взносами



ИНН 7 7 0 1 0 1 2 3 4 5 6 7

КПП 7 7 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 9

**Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах**Признак аннулирования сведений о застрахованном лице<sup>1</sup> 010 **3.1. Данные о физическом лице, в пользу которого начислены выплаты и иные вознаграждения**

ИНН 020 7 7 0 1 0 1 2 3 4 5 6 7 СНИЛС 030 0 1 2 - 3 4 5 - 6 7 8 - 9 0

Фамилия 040 И В А Н О В

Имя 050 И В А Н

Отчество 060 И В А Н О В И Ч

Дата рождения 070 0 1 . 0 1 . 1 9 7 0 Гражданство (код страны) 080 6 4 3 Пол 090 1 1 - мужской, 2 - женский.

Код вида документа, удостоверяющего личность 100 2 1 Серия и номер 110 7 7 7 7 0 1 2 3 4 5 6

**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****3.2.1. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица**

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	
			150 / 160 / 170	
1	Н П	2 0 0 0 0 0 . 0 0	2 0 0 0 0 0 . 0 0	0 0 0 0 . 0 0
2	Н П	2 0 0 0 0 0 . 0 0	2 0 0 0 0 0 . 0 0	4 4 0 0 . 0 0
3	Н П	2 0 0 0 0 0 . 0 0	2 0 0 0 0 0 . 0 0	4 4 0 0 . 0 0

**3.2.2. Сведения о базе для начисления страховых взносов, на которую исчислены страховые взносы по дополнительному тарифу**

Месяц	Код застрахованного лица	База для исчисления страховых взносов по дополнительному тарифу		Сумма исчисленных страховых взносов	
		200		210	
1	- -	- -	- -	- -	- -
2	- -	- -	- -	- -	- -
3	- -	- -	- -	- -	- -

<sup>1</sup> Указывается «1» при аннулировании ранее представленных сведений по данному застрахованному лицу, а также при корректировке данных по строкам 020 - 060. При первичном представлении Расчета данный признак не заполняется.

## Пример № 3

- Организация производит выплату сотруднику зарплаты в размере 20 000 рублей в месяц
- Кроме того, по договору ГПХ выплачена в декабре другому лицу сумма 2 000 000 руб
- Необходимо представить корректировку



ИНН 7:7:0:1:0:1:2:3:4:5:6:7  
КПП 7:7:0:1:0:1:0:0:1 Стр. 0:0:1

Форма по КНД 1151111

**Расчет по страховым взносам**

Номер корректировки 0:0:2 Расчетный (отчетный) период (код) 3:4 Календарный год 2:0:2:0

Представляется в налоговый орган (код) 7:7:0:1 По месту нахождения (учета) (код) 2:1:4

ООО "ПРИМЕР"

(наименование организации, обособленного подразделения<sup>1</sup> / фамилия, имя, отчество<sup>2</sup> индивидуального предпринимателя, главы крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица)

Среднесписочная численность (чел.) 1 Код по СКВЭД2 0:1:1:1

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

ИНН / КПП реорганизованной организации /  
ИНН / КПП лишённого полномочий (закрытого) обособленного подразделения /

Номер контактного телефона

Расчет составлен на 0:1:0 страниц с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

**Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю:**

- 2 1 - плательщик страховых взносов;
- 2 - представитель плательщика страховых взносов.

Главный  
Александр  
Сергеевич

(фамилия, имя, отчество<sup>2</sup> полностью)

ООО "Бухгалтерия"

(наименование организации - представителя плательщика)

Подпись \_\_\_\_\_ Дата \_\_\_\_\_

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя

Доверенность № 1 от  
01.01.2020

**Заполняется работником налогового органа**

Сведения о представлении расчета

Настоящий расчет представлен (код) \_\_\_\_\_

на \_\_\_\_\_ страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Дата представления расчета \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
фамилия, и.о.<sup>2</sup>

\_\_\_\_\_  
Подпись



ИНН 7:7:0:1:0:1:2:3:4:5:6:7  
КПП 7:7:0:1:0:1:0:0:1 Стр. 0:0:2

**Раздел 1. Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов**

Тип плательщика (код) 001 1 1 = выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц три месяца расчетного (отчетного) периода фактически осущ.  
2 = выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц три месяца расчетного (отчетного) периода фактически не осущ.

Код по ОКТМО 010 4:5:3:0:1:0:0:0

**Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, подлежащая уплате**

Код бюджетной классификации 020 1:8:2:1:0:2:0:2:0:1:0:0:6:1:0:1:0

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 030 4:0:7:8:4:0:0:0

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 031 4:4:0:0:0:0

второй месяц 032 4:4:0:0:0:0

третий месяц 033 3:5:9:4:4:0:0:0

**Сумма страховых взносов на обязательное медицинское страхование, подлежащая уплате**

Код бюджетной классификации 040 1:8:2:1:0:2:0:2:1:0:1:0:8:1:0:1:3

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 050 1:1:4:2:4:0:0:0

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 051 1:0:2:0:0:0

второй месяц 052 1:0:2:0:0:0

третий месяц 053 1:0:3:0:2:0:0:0

**Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу, подлежащая уплате**

Код бюджетной классификации 060

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 070 0:0:0:0

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 071 0:0:0:0

второй месяц 072 0:0:0:0

третий месяц 073 0:0:0:0

**Сумма страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение, подлежащая уплате**

Код бюджетной классификации 080

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 090 0:0:0:0

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 091 0:0:0:0

второй месяц 092 0:0:0:0

третий месяц 093 0:0:0:0

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (дата)

<sup>1</sup> Наименование обособленного подразделения указывается при наличии.

<sup>2</sup> Отчество указывается при наличии (относится ко всем листам документа).





ИНН: 7:7:0:1:0:1:2:3:4:5:6:7:

КПП: 7:7:0:1:0:1:0:0:1:Стр.: 0:0:3:

Код бюджетной классификации 100 1:8:2:1:0:2:0:2:0:9:0:0:7:1:0:1:0:1:6:0:

**Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, подлежащая уплате**

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 110 6:9:6:0: 0:0:

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 111 5:8:0: 0:0:

второй месяц 112 5:8:0: 0:0:

третий месяц 113 5:8:0: 0:0:

**Сумма превышения произведенных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения над исчисленными страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством**

Сумма превышения расходов над исчисленными страховыми взносами за расчетный (отчетный) период 120 . . .

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 121 . . .

второй месяц 122 . . .

третий месяц 123 . . .



ИНН: 7:7:0:1:0:1:2:3:4:5:6:7:

КПП: 7:7:0:1:0:1:0:0:1:Стр.: 0:0:4:

**Приложение 1 Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование к разделу 1**

Код тарифа плательщика 001 0:1:

**Подраздел 1.1 Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование**

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

2: 1: 1: 2:

Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.) 020

2: 1: 1: 2:

в том числе в размере, превышающем предельную величину базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (чел.) 021

1: 0: 0: 1:

Всего с начала расчетного периода<sup>1</sup> 1 месяц<sup>1</sup> 2 месяц<sup>1</sup> 3 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

2:2:4:0:0:0:0: 0:0: 2:0:0:0:0: 0:0: 2:0:0:0:0: 0:0:

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса Российской Федерации и международными договорами 040

0: 0:0: 0: 0:0: 0: 0:0: 0: 0:0:

Сумма расходов, принимаемая к вычету в соответствии с пунктом 8 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации 045

0: 0:0: 0: 0:0: 0: 0:0: 0: 0:0:

База для исчисления страховых взносов 050

2:2:4:0:0:0:0: 0:0: 2:0:0:0:0: 0:0: 2:0:2:0:0:0:0: 0:0:

в том числе: в размере, превышающем предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 051

7:0:8:0:0:0: 0:0: 0: 0:0: 7:0:8:0:0:0: 0:0:

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)

<sup>1</sup> В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода





ИНН 7:7:0:1:0:1:2:3:4:5:6:7  
КПП 7:7:0:1:0:1:0:0:1:Стр. 0:0:5:

Исчислено страховых взносов 060

4:0:7:8:4:0:0:0  
4:4:0:0:0:0:0:0 4:4:0:0:0:0:0:0 3:5:9:4:4:0:0:0

в том числе: с базы, не превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 051

3:3:7:0:4:0:0:0  
4:4:0:0:0:0:0:0 4:4:0:0:0:0:0:0 2:8:8:6:4:0:0:0

с базы, превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 062

7:0:8:0:0:0:0:0  
0:0:0:0:0:0:0:0 7:0:8:0:0:0:0:0



ИНН 7:7:0:1:0:1:2:3:4:5:6:7  
КПП 7:7:0:1:0:1:0:0:1:Стр. 0:0:6:

**Подраздел 1.2 Расчет сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование**

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

Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010  
2: 2: 2: 2:

Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.) 020  
2: 1: 1: 2:

Всего с начала расчетного периода/  
1 месяц<sup>1</sup> 2 месяц<sup>1</sup> 3 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

2:2:4:0:0:0:0:0  
2:0:0:0:0:0:0:0 2:0:0:0:0:0:0:0 2:0:2:0:0:0:0:0

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии с пунктом 1 и пунктом 2 статьи 422 Налогового кодекса Российской Федерации 040

0:0:0:0:0:0:0:0  
0:0:0:0:0:0:0:0 0:0:0:0:0:0:0:0 0:0:0:0:0:0:0:0

Сумма расходов, принимаемая к вычету в соответствии с пунктом 8 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации 045

0:0:0:0:0:0:0:0  
0:0:0:0:0:0:0:0 0:0:0:0:0:0:0:0 0:0:0:0:0:0:0:0

База для исчисления страховых взносов 050

2:2:4:0:0:0:0:0  
2:0:0:0:0:0:0:0 2:0:0:0:0:0:0:0 2:0:2:0:0:0:0:0

Исчислено страховых взносов 060

1:1:4:2:4:0:0:0  
1:0:2:0:0:0:0:0 1:0:2:0:0:0:0:0 1:0:3:0:2:0:0:0

<sup>1</sup> В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода



ИНН 7:7:0:1:0:1:2:3:4:5:6:7

КПП 7:7:0:1:0:1:0:0:1 Стр:0:0:7

**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	0:1	Признак выплат	002	2	1 - прямая выплата; 2 - зачетная система.
Всего с начала расчетного периода		1	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:			
		1	1 месяц	2	2 месяц	3
		1	1	1	1	1
Количество застрахованных лиц, всего (чел.)	010					
Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.)	015					
Всего с начала расчетного периода/						
1 месяц <sup>1</sup>		1/2	2 месяц <sup>1</sup>		3	3 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	020					
		2:4:0:0:0:0:0:0:0:0:0			2:0:0:0:0:0:0:0:0:0	
		2:0:0:0:0:0:0:0:0:0			2:0:0:0:0:0:0:0:0:0	
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса Российской Федерации	030					
		0:0:0:0:0:0:0:0:0:0			0:0:0:0:0:0:0:0:0:0	
		0:0:0:0:0:0:0:0:0:0			0:0:0:0:0:0:0:0:0:0	
Сумма, превышающая предельную величину базы для исчисления страховых взносов	040					
		0:0:0:0:0:0:0:0:0:0			0:0:0:0:0:0:0:0:0:0	
		0:0:0:0:0:0:0:0:0:0			0:0:0:0:0:0:0:0:0:0	
База для исчисления страховых взносов	050					
		2:4:0:0:0:0:0:0:0:0			2:0:0:0:0:0:0:0:0:0	
		2:0:0:0:0:0:0:0:0:0			2:0:0:0:0:0:0:0:0:0	
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 - членом Евразийского экономического союза	055					
		0:0:0:0:0:0:0:0:0:0			0:0:0:0:0:0:0:0:0:0	
		0:0:0:0:0:0:0:0:0:0			0:0:0:0:0:0:0:0:0:0	
Исчислено страховых взносов	060					
		6:9:6:0:0:0:0:0:0:0			5:8:0:0:0:0:0:0:0:0	
		5:8:0:0:0:0:0:0:0:0			5:8:0:0:0:0:0:0:0:0	

<sup>1</sup> В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода



ИНН 7:7:0:1:0:1:2:3:4:5:6:7

КПП 7:7:0:1:0:1:0:0:1 Стр:0:0:8

Всего с начала расчетного периода/						
1 месяц <sup>1</sup>		1/2	2 месяц <sup>1</sup>		3	3 месяц <sup>1</sup>
		1/2			3	4
Произведено расходов на выплату страхового обеспечения	070					
		0:0:0:0:0:0:0:0:0:0			0:0:0:0:0:0:0:0:0:0	
		0:0:0:0:0:0:0:0:0:0			0:0:0:0:0:0:0:0:0:0	
Возмещено ФСС расходов на выплату страхового обеспечения	080					
		0:0:0:0:0:0:0:0:0:0			0:0:0:0:0:0:0:0:0:0	
		0:0:0:0:0:0:0:0:0:0			0:0:0:0:0:0:0:0:0:0	
Сумма страховых взносов, подлежащая уплате (сумма превышения произведенных расходов над исчисленными страховыми взносами)	090					
Признак <sup>2</sup>		1/5	Всего с начала расчетного периода/		Признак <sup>2</sup>	1
		1/5	2 месяц <sup>1</sup>		3/7	3
		1/5	2/6		4/8	4
		1				
		1	6:9:6:0:0:0:0:0:0:0		1	5:8:0:0:0:0:0:0:0:0
		1	5:8:0:0:0:0:0:0:0:0		1	5:8:0:0:0:0:0:0:0:0

<sup>1</sup> В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода

<sup>2</sup> Указывается «1» в случае заполнения в отношении суммы страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет, указывается «2» в случае заполнения в отношении суммы превышения произведенных расходов над исчисленными страховыми взносами



ИНН 7 7 0 1 0 1 2 3 4 5 6 7  
КПП 7 7 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 9

**Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах**

Признак аннулирования сведений о застрахованном лице<sup>1</sup> 010

**3.1. Данные о физическом лице, в пользу которого начислены выплаты и иные вознаграждения**

ИНН 020 7 7 0 1 0 1 2 3 4 5 6 7 СНИЛС 030 0 1 2 - 3 4 5 - 6 7 8 - 9 0  
 Фамилия 040 И В А Н О В  
 Имя 050 И В А Н  
 Отчество 060 И В А Н О В И Ч  
 Дата рождения 070 0 1 . 0 1 . 1 9 7 0 Гражданство (код страны) 080 6 4 3 Пол 090 1 1 - мужской, 2 - женский.  
 Код вида документа, удостоверяющего личность 100 2 1 Серия и номер 110 7 7 7 7 0 1 2 3 4 5 6

**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**

**3.2.1. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица**

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	Н П	2 0 0 0 0 0 . 0 0 0	2 0 0 0 0 0 . 0 0 0
2	Н П	2 0 0 0 0 0 . 0 0 0	2 0 0 0 0 0 . 0 0 0
3	Н П	2 0 0 0 0 0 . 0 0 0	2 0 0 0 0 0 . 0 0 0

**3.2.2. Сведения о базе для начисления страховых взносов, на которую исчислены страховые взносы по дополнительному тарифу**

Месяц	Код застрахованного лица	База для исчисления страховых взносов по дополнительному тарифу	Сумма исчисленных страховых взносов
180	190	200	210
1	- - -	- - -	- - -
2	- - -	- - -	- - -
3	- - -	- - -	- - -



ИНН 7 7 0 1 0 1 2 3 4 5 6 7  
КПП 7 7 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 0

**Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах**

Признак аннулирования сведений о застрахованном лице<sup>1</sup> 010

**3.1. Данные о физическом лице, в пользу которого начислены выплаты и иные вознаграждения**

ИНН 020 7 7 0 1 0 2 3 4 5 6 7 8 СНИЛС 030 1 2 3 - 4 5 6 - 7 8 9 - 0 1  
 Фамилия 040 П Е Т Р О В  
 Имя 050 П Е Т Р  
 Отчество 060 П Е Т Р О В И Ч  
 Дата рождения 070 0 1 . 0 1 . 1 9 7 0 Гражданство (код страны) 080 6 4 3 Пол 090 1 1 - мужской, 2 - женский.  
 Код вида документа, удостоверяющего личность 100 2 1 Серия и номер 110 7 7 7 7 1 2 3 4 5 6 7

**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**

**3.2.1. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица**

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	Н П	0 . 0 0 0	0 . 0 0 0
2	Н П	0 . 0 0 0	0 . 0 0 0
3	Н П	2 0 0 0 0 0 0 0 . 0 0 0	1 2 9 2 0 0 0 0 . 0 0 0

**3.2.2. Сведения о базе для начисления страховых взносов, на которую исчислены страховые взносы по дополнительному тарифу**

Месяц	Код застрахованного лица	База для исчисления страховых взносов по дополнительному тарифу	Сумма исчисленных страховых взносов
180	190	200	210
1	- - -	- - -	- - -
2	- - -	- - -	- - -
3	- - -	- - -	- - -

<sup>1</sup> Указывается «1» при аннулировании ранее представленных сведений по данному застрахованному лицу, а также при корректировке данных по строкам 020 - 060. При первом представлении Расчет данный признак не заполняется.

<sup>1</sup> Указывается «1» при аннулировании ранее представленных сведений по данному застрахованному лицу, а также при корректировке данных по строкам 020 - 060. При первом представлении Расчет данный признак не заполняется.

## Пример № 4

- Организация производит выплату сотруднику зарплаты в размере 20 000 рублей в месяц
- Кроме того, по договору ГПХ выплачена в декабре другому лицу сумма 2 000 000 руб
- Применяло пониженные тарифы как МСП и «нулевой» тариф за 2 квартал
- Необходимо представить корректировку





ИНН 7:7:0:1:0:1:2:3:4:5:6:7:

КПП 7:7:0:1:0:1:0:0:1 Стр. 0:0:1



ИНН 7:7:0:1:0:1:2:3:4:5:6:7:

КПП 7:7:0:1:0:1:0:0:1 Стр. 0:0:2

Форма по КНД 1151111

## Расчет по страховым взносам

Номер корректировки 0:0:3 Расчетный (отчетный) период (код) 3:4 Календарный год 2:0:2:0

Представляется в налоговый орган (код) 7:7:0:1 По месту нахождения (учета) (код) 2:1:4

О.О.О. "ПРИМЕР"

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

Среднесписочная численность (чел.) 1 Код по ОКВЭД 0:1:1:1

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 приложениями подтверждающих документов или их копий на листах

## Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю:

- 1 - плательщик страховых взносов;
- 2 - представитель плательщика страховых взносов.

Главный

Александр

Сергеевич

(фамилия, имя, отчество полностью)

О.О.О. "Вухгалтерия"

(наименование организации - представителя плательщика)

Подпись Дата

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя

Доверенность №1 от

0:1:0:1:2:0:2:0

## Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении расчета

Настоящий расчет представлен (код)

на страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на листах

Дата представления расчета

Фамилия, И.О.<sup>2</sup>

Подпись

## Раздел 1. Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов

Тип плательщика (код) 001 1 1 - выплаты и иные вознаграждения в три месяца расчетного (отчетного) периода; 2 - выплаты и иные вознаграждения в три месяца расчетного (отчетного) периода

Код по ОКТМО 010 4:5:3:0:1:0:0:0

## Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, по

Код бюджетной классификации 020 1:8:2:1:0:2:0:2:0:1:0

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 030 2:3:1:4:7:6:0

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 031 3:3:4:7:6

второй месяц 032 3:3:4:7:6

третий месяц 033 2:0:4:6:9:5:2

## Сумма страховых взносов на обязательное медицинское страхование, по

Код бюджетной классификации 040 1:8:2:1:0:2:0:2:1:0:1

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 050 1:0:9:1:1:2:3

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 051 1:0:1:1:2

второй месяц 052 1:0:1:1:2

третий месяц 053 1:0:1:0:2:2:4

## Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному уплате

Код бюджетной классификации 060

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 070 0:0

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 071 0:0

второй месяц 072 0:0

третий месяц 073 0:0

## Сумма страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение, по

Код бюджетной классификации 080

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 090 0:0

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 091 0:0

второй месяц 092 0:0

третий месяц 093 0:0

1 Наименование обособленного подразделения указывается при наличии.

2 Отчество указывается при наличии (относится ко всем листам документа).



ИНН 7 7 0 1 0 1 2 3 4 5 6 7  
КПП 7 7 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

**Приложение 1 Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование к разделу 1**

Код тарифа плательщика 001 0 1

**Подраздел 1.1 Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование**

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

0 2 0 1 0 1 0 2

Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.) 020

0 2 0 1 0 1 0 2

в том числе в размере, превышающем предельную величину базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (чел.) 021

0 0 0 0 0 0 0 0

Всего с начала расчетного периода/  
1 месяц<sup>1</sup> 1/2 2 месяц<sup>1</sup> 3 3 месяц<sup>1</sup> 4

Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации 030

1 1 2 3 0 0 . 0 0  
1 1 2 3 0 . 0 0 1 1 2 3 0 . 0 0 2 2 4 6 0 . 0 0

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса Российской Федерации и международными договорами 040

0 0 0 0 0 0 0 0

Сумма расходов, принимаемая к вычету в соответствии с пунктом 8 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации 045

0 0 0 0 0 0 0 0

База для исчисления страховых взносов 050

1 1 2 3 0 0 . 0 0  
1 1 2 3 0 . 0 0 1 1 2 3 0 . 0 0 2 2 4 6 0 . 0 0

в том числе: в размере, превышающем предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 051

0 0 0 0 0 0 0 0

<sup>1</sup> В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода



ИНН 7 7 0 1 0 1 2 3 4 5 6 7  
КПП 7 7 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

**Приложение 1 Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование к разделу 1**

Код тарифа плательщика 001 2 1

**Подраздел 1.1 Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование**

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

0 1 0 0 0 0 0 0

Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.) 020

0 1 0 0 0 0 0 0

в том числе в размере, превышающем предельную величину базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (чел.) 021

0 0 0 0 0 0 0 0

Всего с начала расчетного периода/  
1 месяц<sup>1</sup> 1/2 2 месяц<sup>1</sup> 3 3 месяц<sup>1</sup> 4

Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации 030

6 0 0 0 0 . 0 0  
0 0 0 0 0 0 0 0

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса Российской Федерации и международными договорами 040

0 0 0 0 0 0 0 0

Сумма расходов, принимаемая к вычету в соответствии с пунктом 8 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации 045

0 0 0 0 0 0 0 0

База для исчисления страховых взносов 050

6 0 0 0 0 . 0 0  
0 0 0 0 0 0 0 0

в том числе: в размере, превышающем предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 051

0 0 0 0 0 0 0 0

<sup>1</sup> В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода



ИНН 770101234567

КПП 770101001 Стр. 01

**Приложение 1 Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование к разделу 1**

Код тарифа плательщика 001 20

**Подраздел 1.1 Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование**

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

2 1 1 2

Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.) 020

2 1 1 2

в том числе в размере, превышающем предельную величину базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (чел.) 021

0 0 0 0

Всего с начала расчетного периода/  
1 месяц<sup>1</sup>  
1/2

2 месяц<sup>1</sup>  
3

3 месяц<sup>1</sup>  
4

Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации 030

206770000 8770000 8770000 199754000

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса Российской Федерации и международными договорами 040

0000 0000 0000 0000

Сумма расходов, принимаемая к вычету в соответствии с пунктом 8 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации 045

0000 0000 0000 0000

База для исчисления страховых взносов 050

206770000 8770000 8770000 199754000

в том числе: в размере, превышающем предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 051

70800000 0000 70800000

<sup>1</sup> В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода





ИНН 7:7:0:1:0:1:2:3:4:5:6:7:

КПП 7:7:0:1:0:1:0:0:1:Стр:

## Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах

Признак аннулирования сведений о застрахованном лице<sup>1</sup> 010

## 3.1. Данные о физическом лице, в пользу которого начислены выплаты и иные вознаграждения

ИНН 020 7:7:0:1:0:1:2:3:4:5:6:7: СНИЛС 030 0:1:2:-3:4:5:-6:7:8:-9:0:

Фамилия 040 ИВАНОВ

Имя 050 ИВАН

Отчество 060 ИВАНОВИЧ

Дата рождения 070 0:1:0:1:1:9:7:0: Гражданство (код страны) 080 6:4:3: Пол 090 1: 1 - мужской, 2 - женский.

Код вида документа, удостоверяющего личность 100 2:1: Серия и номер 110 7:7:7:7: 0:1:2:3:4:5:6:

## 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

## 3.2.1. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица

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	
			150 / 160 / 170	150 / 160 / 170
1	Н:Р:	1:1:2:3:0:0:0:	1:1:2:3:0:0:0:	1:1:2:3:0:0:0:
2	Н:Р:	1:1:2:3:0:0:0:	1:1:2:3:0:0:0:	1:1:2:3:0:0:0:
3	Н:Р:	1:1:2:3:0:0:0:	1:1:2:3:0:0:0:	1:1:2:3:0:0:0:

## 3.2.2. Сведения о базе для начисления страховых взносов, на которую исчислены страховые взносы по дополнительному тарифу

Месяц	Код застрахованного лица	База для исчисления страховых взносов по дополнительному тарифу		Сумма исчисленных страховых взносов
		190	200	
1	-:-	-:-	-:-	-:-
2	-:-	-:-	-:-	-:-
3	-:-	-:-	-:-	-:-

<sup>1</sup> Указывается «1» при аннулировании ранее представленных сведений по данному застрахованному лицу, а также при корректировке данных по строкам 020 - 060. При первичном представлении Расчета данный признак не заполняется.

ИНН 7:7:0:1:0:1:2:3:4:5:6:7:

КПП 7:7:0:1:0:1:0:0:1:Стр:

## Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах

Признак аннулирования сведений о застрахованном лице<sup>1</sup> 010

## 3.1. Данные о физическом лице, в пользу которого начислены выплаты и иные вознаграждения

ИНН 020 - - - - - СНИЛС 030 - - - - -

Фамилия 040 - - - - -

Имя 050 - - - - -

Отчество 060 - - - - -

Дата рождения 070 - - - - - Гражданство (код страны) 080 - - - - - Пол 090 - - - - -

Код вида документа, удостоверяющего личность 100 - - - - - Серия и номер 110 - - - - -

## 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

## 3.2.1. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица

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	
			150 / 160 / 170	150 / 160 / 170
1	М:С:	8:7:7:0:0:0:	8:7:7:0:0:0:	8:7:7:0:0:0:
2	М:С:	8:7:7:0:0:0:	8:7:7:0:0:0:	8:7:7:0:0:0:
3	М:С:	8:7:7:0:0:0:	8:7:7:0:0:0:	8:7:7:0:0:0:

## 3.2.2. Сведения о базе для начисления страховых взносов, на которую исчислены страховые взносы по дополнительному тарифу

Месяц	Код застрахованного лица	База для исчисления страховых взносов по дополнительному тарифу		Сумма исчисленных страховых взносов
		190	200	
1	-:-	-:-	-:-	-:-
2	-:-	-:-	-:-	-:-
3	-:-	-:-	-:-	-:-

<sup>1</sup> Указывается «1» при аннулировании ранее представленных сведений по данному застрахованному лицу, а также при корректировке данных по строкам 020 - 060. При первичном представлении Расчета данный признак не заполняется.



# Пример № 5

- Организация из предыдущего примера указала некорректного сотрудника
- Необходимо представить корректировку



ИНН 7 7 0 1 0 1 2 3 4 5 6 7  
КПП 7 7 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 1

**Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах**

Признак аннулирования сведений о застрахованном лице<sup>1</sup> 010 1

**3.1. Данные о физическом лице, в пользу которого начислены выплаты и иные вознаграждения**

ИНН 020 7 7 0 1 0 1 2 3 4 5 6 7 СНИЛС 030 0 1 2 - 3 4 5 - 6 7 8 - 9 0  
Фамилия 040 И В А Н О В  
Имя 050 И В А Н  
Отчество 060 И В А Н О В И Ч  
Дата рождения 070 0 1 . 0 1 . 1 9 7 0 Гражданство (код страны) 080 6 4 3 Пол 090 1 1 - мужской, 2 - женский  
Код вида документа, удостоверяющего личность 100 2 1 Серия и номер 110 7 7 7 7 0 1 2 3 4 5 6

**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**

**3.2.1. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица**

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	
			150 / 160 / 170	
1				
2				
3				

**3.2.2. Сведения о базе для начисления страховых взносов, на которую исчислены страховые взносы по дополнительному тарифу**

Месяц	Код застрахованного лица 190	База для исчисления страховых взносов по дополнительному тарифу 200	Сумма исчисленных страховых взносов 210	
1				
2				
3				

<sup>1</sup> Указывается «1» при аннулировании ранее представленных сведений по данному застрахованному лицу, а также при корректировке данных по строкам 020 - 060. При первом представлении Расчета данный признак не заполняется.



ИНН 7 7 0 1 0 1 2 3 4 5 6 7  
КПП 7 7 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 1

**Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах**

Признак аннулирования сведений о застрахованном лице<sup>1</sup> 010

**3.1. Данные о физическом лице, в пользу которого начислены выплаты и иные вознаграждения**

ИНН 020 7 7 0 1 0 3 4 5 6 7 8 9 СНИЛС 030 0 1 2 - 0 1 2 - 0 1 2 - 9 0  
Фамилия 040 С И Д О Р О В  
Имя 050 С И Д О Р  
Отчество 060 С И Д О Р О В И Ч  
Дата рождения 070 0 1 . 0 1 . 1 9 7 0 Гражданство (код страны) 080 6 4 3 Пол 090 1 1 - мужской, 2 - женский  
Код вида документа, удостоверяющего личность 100 2 1 Серия и номер 110 7 7 7 7 6 5 4 3 2 1

**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**

**3.2.1. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица**

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	
			150 / 160 / 170	
1	Н.Р.	1 1 2 3 0 . 0 0	1 1 2 3 0 . 0 0	0 . 0 0
2	Н.Р.	1 1 2 3 0 . 0 0	1 1 2 3 0 . 0 0	0 . 0 0
3	Н.Р.	1 1 2 3 0 . 0 0	1 1 2 3 0 . 0 0	0 . 0 0

**3.2.2. Сведения о базе для начисления страховых взносов, на которую исчислены страховые взносы по дополнительному тарифу**

Месяц	Код застрахованного лица 190	База для исчисления страховых взносов по дополнительному тарифу 200	Сумма исчисленных страховых взносов 210	
1				
2				
3				

<sup>1</sup> Указывается «1» при аннулировании ранее представленных сведений по данному застрахованному лицу, а также при корректировке данных по строкам 020 - 060. При первом представлении Расчета данный признак не заполняется.



## Комиссии по легализации базы для исчисления страховых взносов и НДФЛ

---

Письмо ФНС России  
от 25.07.2017 № ЕД-4-15/14490@

О работе комиссии по  
легализации налоговой базы и  
базы по страховым взносам

Письмо ФНС России  
от 26.07.2017 № ЕД-4-15/14670@

О представлении ежеквартальной  
информации об итогах работы  
межведомственных комиссий по  
легализации налоговой базы

Письмо ФНС России  
от 19.06.2019 № БС-4-11/11785@

О работе по легализации базы для  
исчисления страховых взносов и  
НДФЛ

**Отменены**  
письмом  
ФНС России от  
07.07.2020  
№  
БС-4-11/10881@

### Переход

налоговых органов на  
риск ориентированный  
подход:

*деятельность Комиссий  
по легализации  
переведена в форму  
автоматизированных  
контрольных  
соотношений  
представляемой  
работодателями  
отчетности с  
последующим анализом  
налоговых разрывов и  
соответствующей  
работой с  
налогоплательщиками*

## Контрольные соотношения

Средняя сумма выплат по  
каждому физическому лицу

$\geq$

МРОТ  
на  
соответствующий  
год \*

Средняя заработная  
плата < МРОТ



ВОЗМОЖНО  
занижена сумма  
базы

Средняя сумма выплат в  
целом по плательщику  
страховых взносов

$\geq$

Средняя заработная  
плата в субъекте  
Российской Федерации  
по соответствующему  
ОКВЭД \*

средняя заработная плата в  
субъекте РФ по  
соответствующему ОКВЭД >  
средняя заработная плата >  
МРОТ



ВОЗМОЖНО  
занижена сумма  
базы

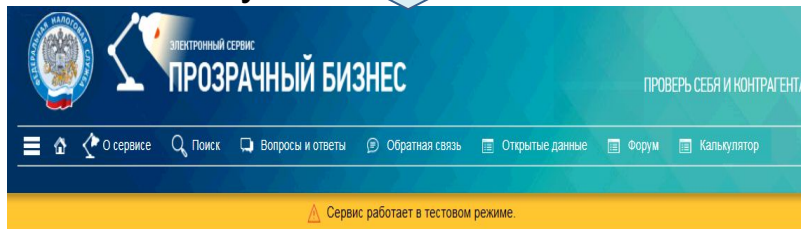
# Самостоятельный анализ РИСКОВ



Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации является одним из общедоступных критериев оценки рисков ведения хозяйственной деятельности налогоплательщиков, используемых налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок



Самостоятельно проверить свою компанию можно на сайте ФНС России в разделе «Прозрачный бизнес». Интерактивный сервис «Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки» позволяет онлайн оценить свои риски, сравнив налоговую нагрузку и уровень заработной платы по своей компании со средним значением по соответствующей отрасли в соответствующем субъекте РФ.



## НАЛОГОВЫЙ КАЛЬКУЛЯТОР ПО РАСЧЕТУ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

### ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ОБЩЕМ РЕЖИМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Налоговая нагрузка выступает основным индикатором налоговой дисциплины налогоплательщиков и рассчитывается как отношение уплаченных налогов (без агентских платежей) к доходам организации по отчету о финансовых результатах (без доходов от участия в других организациях).

Уровень налоговой нагрузки может дифференцироваться в зависимости от отраслевой принадлежности, масштабов деятельности компании, региональных факторов, влияющих на условия ведения бизнеса. Поэтому одним из общепринятых методов определения обоснованности налоговой нагрузки компании является ее сравнение со средними значениями по отраслям экономики (\*за исключением финансового и бюджетного секторов экономики, что обусловлено спецификой их налогообложения). В дальнейшем планируется реализовать возможность выбора масштаба деятельности организации.



Калькулятор по расчету налоговой нагрузки

Сервис предназначен для организаций в целях повышения налоговой дисциплины и грамотности.

## СРЕДНЯЯ ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА ПО ВИДАМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ\* (РУБЛЕЙ В МЕСЯЦ)

Вид экономической деятельности	Наименование субъекта РФ	2017
01 - Растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях	Г. Москва	63 726

\* По данным информационных ресурсов ФНС России, содержащих сведения налоговой отчетности по форме 2-НДФЛ по организациям с численностью работников не менее 15 человек, отработавших 12 месяцев.

\*\* - для отсутствующих значений средней заработной платы в субъекте Российской Федерации по определённому виду экономической деятельности рекомендуется ориентироваться на значение заработной платы по виду экономической деятельности в соответствующем году в ближайших регионах.

ЗАКРЫТЬ

## Пояснение № 1

«Уровень оплаты на нашем предприятии, сопоставляемый со среднеотраслевой оплатой труда, определен налоговым органом некорректно, только по формальным цифровым значениям.

Однако надо учесть тот факт, что на предприятии имеются лица, работающие исходя из специфики работы предприятия неполный рабочий день.

Таким образом, при пересчете сумм оплат труда на полный рабочий день согласно методике Росстата получаем, что величина оплаты труда на предприятии не только не ниже среднеотраслевой величины, а значительно превышает ее.

Исходя из вышеизложенного отрицательных отклонений заработной платы от среднеотраслевого уровня оплаты труда не наблюдается.



## Пояснение № 2.

Заработная плата на нашем предприятии составляет 20 000 руб., что действительно ниже среднеотраслевой заработной платы в нашем регионе, которая составляет 35 000 руб. Однако повысить заработную плату мы не имеем финансовой возможности по определенным экономическим причинам. Сильная конкуренция, невысокие цены на наши услуги не позволяют пойти на такой шаг. Наша чистая прибыль за последний отчетный период отсутствует.

Таким образом, на текущий момент наша организация не имеет финансовой возможности для увеличения заработной платы.

### Пояснение № 3.

Ваш запрос относительно того, что уровень заработной платы в нашей организации ниже среднеотраслевого значения, был тщательно рассмотрен. После анализа финансового состояния нашей компании было принято решение с 1-го числа будущего месяца произвести повышение заработной платы до рекомендованных размеров.

Спасибо за внимание!

