



www.uc-skbkontur.ru

Представление отчетности в ПФР. Актуальные вопросы



Контур • Отчет ПФ ▶
Защищенный персонифицированный учет

Елена Кулакова

www.kontur-pf.ru

Годовая отчетность

Что ?

- Пакет СЗВ-6 + АДВ-6-2 + РСВ-1 + СЗВ-6-3

Когда ?

- По ТКС не позднее 8 февраля 2012 года

Часто задаваемые вопросы

- Как исправить неравенство сумм уплаты в АДВ-6-2 и РСВ-1 ?
- Как сформировать пакет при корректировке прошлых периодов ?

Пакетная проверка

| № | Тип замечания | Код | Фрагмент файла, содержащий проблему и/или пояснение |
|---|---------------|-----|--|
| 1.1. Ошибка при сверке АДВ-6-2 и РСВ-1 | | | |
| а. | ПАКЕТ | 20 | <p>Значение показателя «Уплачено» в графе «Сумма страховых взносов на страховую часть трудовой пенсии» строки «Итого по страхователю» раздела «Сведения об исходных сведениях» Описи сведений АДВ 6-2 минус значение показателя со знаком (-), взятое в абсолютной величине, «Уплачено» в графе «Сумма доначисленных страховых взносов на страховую часть трудовой пенсии» строки «Итого по страхователю» раздела «Сведения о корректирующих (отменяющих) сведениях» Описи сведений АДВ 6-2 должно быть равно значению, полученному по следующей формуле: строка 144 «Уплачено итого за последние три месяца» по графе 3 Раздела 1 Расчета (РСВ-1) минус строка 150 «Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на конец отчетного периода» по графе 3 со знаком (-) переплата в абсолютной величине плюс строка 100 «Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на начало расчетного периода» по графе 3 со знаком (-) переплата в абсолютной величине. Значение показателя со знаком (+) «Уплачено» в графе «Сумма доначисленных страховых взносов на страховую часть трудовой пенсии» строки «Итого по страхователю» раздела «Сведения о корректирующих (отменяющих) сведениях» Описи сведений АДВ 6-2 в расчете не участвует. Значения показателей строки 150 и 100 со знаком (+) задолженность в расчете не участвуют. Для второго и последующих кварталов, вместо стр 100 в формуле расчета уплаты РСВ-1 для сверки необходимо использовать выражение: (стр 110 - стр 114) - (стр 140 - стр 144 - стр 100). Уплачено по данным АДВ 6-2:68813, Уплата по данным РСВ-1:71786</p> |


На начало квартала переплата

Сумма уплаты в АДВ-6-2 =

$$|\text{стр.150 ПП}| + \text{стр.144} - |\text{стр.150 ТП}|$$

ПП – предыдущий период

ТП - текущий период

 Если значение строки 150 положительно, то строка в расчетах не участвует.

На начало квартала задолженность

Сумма уплаты в АДВ-6-2 =
стр.144 - |стр.150 ТП|



Если значение строки 150 положительно, то строка в расчетах не участвует.

Корректировка прошлых периодов

Письмо ПФ РФ от 10.03.2011 №АК-08-25/2277

«Об организации работ по приему от страхователей корректирующих форм документов персонифицированного учета»

«Комплект индивидуальных сведений сопровождается формой АДВ-6-2, причем за каждый отчетный период страхователем может быть представлено не более одной такой формы»

Корректировка прошлых периодов

Письмо ПФ РФ от 19.05.2011 №08-26/5404

«О порядке заполнения корректирующих форм индивидуальных сведений»

«... если в текущем расчетном (отчетном) периоде необходимо удержать с работников выплаты, которые были излишне начислены в предыдущие отчетные периоды..., то эта **сумма доначислений (отрицательная) должна быть учтена** в сведениях персонифицированного учета.

Для этого формируются корректирующие сведения по форме СЗВ-6-1 или СЗВ-6-2, представляемые вместе с исходными сведениями персонифицированного учета за отчетный период, в котором произведена корректировка ...»

Корректировка прошлых периодов

Что?

- СЗВ-6 корректирующие за прошлые периоды (2010, 2011 года)
- СЗВ-6 исходные за 4 квартал 2011 года
- АДВ-6-2 (исходные + корректирующие сведения)
- РСВ-1 за 2011 год

Когда?

В период отчётности за 4 квартал (год)

Корректировка прошлых периодов

Письмо Минздравсоцразвития России


от 15.09.11 № 3333-19

«О праве на льготный тариф по страховым взносам»

«...Если организация по итогам деятельности за 9 месяцев подтверждает соответствие упомянутому условию о доле доходов от осуществления основного вида деятельности, то она вправе применять указанный тариф страховых взносов с начала отчетного (расчетного) периода (т. е. с 1 января 2011 года) и произвести перерасчет ранее уплаченных платежей по страховым взносам путем их возврата или зачета...»

Корректировка прошлых периодов при смене тарифа (часть 1)

Что?

- СЗВ-6 исходные за 1, 2, 3 квартал 2011 года по новой категории
 -  только со сведениями о стаже, суммы взносов = 0
- Корректирующие РСВ-1 за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев по новому тарифу

Когда?

В меж.отчетный период

Корректировка прошлых периодов при смене тарифа (часть 2)

Что?

- СЗВ-6 отменяющие за 1,2,3 квартал по старой категории
- СЗВ-6 корректирующие за 1,2,3 квартал с суммами взносов по новой категории
- СЗВ-6 исходные за 4 квартал
- АДВ-6-2 (исходные + корректирующие + отменяющие)
- РСВ-1 за 2011 год

Когда? В период отчётности за 4 квартал (год)



СЗВ-6-3

"Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисляемых плательщиками страховых взносов - страхователями в пользу физического лица "

- Отчетный период – 2011 год
- Категория застрахованного лица
- Тип договора ("трудовой", "гражданско-правовой")
- Тип сведений (исходная, корректирующая, отменяющая)
- Суммы с разбивкой по месяцам **в рублях и копейках**

АДВ-6-4

"Опись документов сведений о сумме выплат и иных вознаграждений, начисляемых плательщиками страховых взносов - страхователями в пользу физического лица "

- Отчетный период – 2011 год
- Категория застрахованного лица
- Тип договора ("трудовой", "гражданско-правовой")
- Тип сведений (исходная, корректирующая, отменяющая)
- Суммы **в рублях** по всей пачке

Пакетная проверка

- Категории СЗВ-6-3 = СЗВ-6-1(2)
- Количество СЗВ-6-3 \geq СЗВ-6-1+СЗВ-6-2
- Сумма за 3 месяца СЗВ-6-3*Т = АДВ-6-2
- Сумма выплат СЗВ-6-3 = РСВ-1 стр.200
- Сумма на которую начислены взносы СЗВ-6-3 = РСВ-1 стр.220+221

Годовая отчетность

Что ?

- РСВ-2

Кто ?

- Главы крестьянских фермерских хозяйств

Когда ?

- Не позднее 29 февраля 2012 года



Годовая отчетность

Что ?

- РВ-3

Кто ?

- работодатели, уплачивающие взносы на дополнительное социальное обеспечение

Когда ?

- Не позднее 1 февраля 2012 года

РВ-3

- **Приказ Минздравсоцразвития от 03 ноября 2011 года № 1322н**
- **код тарифа 21** - организации, использующие труд летных экипажей воздушных судов гражданской авиации
- **код тарифа 22** - предприятия угольной промышленности

С 01.01.2012

Вступают в действие изменения в
законодательстве

Нормативные документы

Федеральный закон от 29 ноября 2010 года № 313-ФЗ

«О внесении изменений в отдельные законодательные акты
российской федерации в связи с принятием федерального закона
"Об обязательном медицинском страховании в российской
федерации"»

Что нового?

212-ФЗ "О страховых взносах ..."

- В наименовании и в статьях слова "и территориальные фонды обязательного медицинского страхования" исключить
- Пункт 4 части 2 статьи 12 исключить
(территориальные фонды обязательного медицинского страхования - с 1 января 2011 года - 2,0 процента, с 1 января 2012 года - 0,0 процента)

Нормативные документы

Федеральный закон от 7 ноября 2011 года № 305-ФЗ

«О внесении изменений в отдельные законодательные акты
российской федерации в связи с реализацией мер государственной
поддержки судостроения и судоходства»

Что нового?

- **167-ФЗ** "Об обязательном пенсионном страховании..." дополнить Статью 33
- **212-ФЗ** "О страховых взносах ..." дополнить статью 58 пунктом 9

... для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов, за исполнение трудовых обязанностей члена экипажа судна, - в отношении указанных выплат и вознаграждений.

В течение 2012 - 2027 годов применяются следующие тарифы страховых взносов:

ПФР - 0%

ФСС - 0%

ФОМС - 0%



Нормативные документы

Постановление Правительства РФ от 24 ноября 2011 года № 974

«О предельной величине базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с 1 января 2012 г.»

512 000 рублей

Нормативные документы

Федеральный закон от 03 декабря 2011 года
№ 379-ФЗ.

«О внесении изменений в отдельные законодательные акты
Российской Федерации по вопросам установления тарифов страховых
взносов в государственные внебюджетные фонды»

Что нового?

27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете..."

- В статье 8 в пунктах 1,3,4:
слова ", в том числе физическими лицами, самостоятельно уплачивающими страховые взносы" **исключить**
- В статье 11:
пункты **5 и 6** **признать утратившими силу**
- В статье 17 части второй
слова "в том числе физическими лицами, самостоятельно уплачивающими страховые взносы," **исключить**

Что нового?

167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании..."

- П.1 статьи 7 в новой редакции

- Дополнить статьей 22.1

... в отношении застрахованных лиц из числа иностранных граждан или лиц без гражданства, временно проживающих на территории РФ либо временно пребывающих на территории РФ и **заключивших трудовой договор на неопределенный срок или срочный трудовой договор на срок не менее шести месяцев, уплачивают страховые взносы по тарифу, установленному настоящим Федеральным законом для граждан РФ на финансирование страховой части трудовой пенсии, независимо от года рождения** указанных застрахованных лиц.

Что нового?

212-ФЗ "О страховых взносах ..."

- часть 5 статьи 16 в новой редакции:

Главы крестьянских (фермерских) хозяйств представляют в соответствующий территориальный орган ПФ РФ расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам **до 1 марта ...**

- часть 7 **исключить** (представление отчетности при прекращении деятельности)
- Часть 8 в новой редакции:

“В случае прекращения физическим лицом деятельности ..., уплата страховых взносов такими плательщиками страховых взносов производится не позднее 15 календарных дней с даты государственной регистрации прекращения (приостановления) их деятельности включительно”

Что нового?

- Статью 46 изложить в новой редакции:

- 1. Непредставление в установленный срок расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в орган контроля по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов суммы страховых взносов, начисленной к уплате за последние три месяца отчетного (расчетного) периода, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей.**
- 2. Несоблюдение порядка представления расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в орган контроля за уплатой страховых взносов в электронном виде в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом, влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей**

Что нового?

- Статью 58 дополнить пунктами:
 - 10) для аптечных организаций, признаваемых таковыми в соответствии с Федеральным законом от 12 апреля 2010 года № 61-ФЗ ...
 - 11) для некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в области социального обслуживания населения
 - 12) для благотворительных организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения
 - 13) для организаций, оказывающих инженеринговые услуги (к инженеринговым услугам относятся инженерно-консультационные услуги по подготовке процесса производства и реализации продукции, подготовке строительства и эксплуатации объектов, предпроектные и проектные услуги)

Что нового?

- Статью 58 дополнить частью 3⁴

В течение 2012 - 2013 годов для плательщиков страховых взносов, указанных в **пунктах 8, 10 - 12** части 1 применяются тарифы страховых взносов:

ПФР - 20% ФСС - 0% ФОМС - 0%

- дополнить частью 3⁵

В течение 2012 - 2013 годов для плательщиков страховых взносов, указанных в **пункте 13** части 1 применяются тарифы страховых взносов *:

ПФР - 22% ФСС - 2,9% ФОМС - 5,1%

*(доля доходов - 90% , численность -100 , положительное заключение экспертного совета)

Что нового?

- дополнить статьей 58.2

В 2012 - 2013 годах для всех плательщиков страховых взносов, за исключением плательщиков страховых взносов, указанных в статьях 58 и 58.1 настоящего Федерального закона, применяются следующие тарифы страховых взносов:

| База | Тариф страхового взноса | | |
|--|-------------------------|--------------|--------------|
| | ПФР | ФСС | ФОМС |
| В пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов | 22,0 % | 2,9 % | 5,1 % |
| Свыше установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов | 10,0 % | 0,0 % | 0,0 % |

Ваши вопросы

