учебный центр СКБ Контур

www.uc-skbkontur.ru

Представление отчетности в ПФР. Актуальные вопросы

Елена Кулакова

Контур • Отчет ПФ ▸
Защищенный персонифицированный учет

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

учебный центр
СКБ Контур

Часто задаваемые вопросы

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

учебный центр
СКБ Контур

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	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

На начало квартала переплата

Сумма уплаты в АДВ-6-2 =

|стр.150 ПП| + стр.144 - |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.

учебный центр СКБ Контур

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»

учебный центр СКБ Контур

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 …»

учебный центр СКБ Контур

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)

учебный центр СКБ Контур

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…»

учебный центр СКБ Контур

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

учебный центр СКБ Контур

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)

учебный центр СКБ Контур

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 ⩾ 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

учебный центр
СКБ Контур

Годовая отчетность

Что ?

- **РСВ-2**

Кто ?

- Главы крестьянских фермерских хозяйств

Когда ?

- Не позднее 29 февраля 2012 года

Контур • Отчет ПФ
Защищенный персонифицированный учет

учебный центр
СКБ Контур

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

учебный центр
СКБ Контур

С 01.01.2012

Вступают в действие изменения в законодательстве

учебный центр СКБ Контур

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)

учебный центр СКБ Контур

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%

учебный центр СКБ Контур

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

учебный центр СКБ Контур

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»

учебный центр СКБ Контур

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**

учебный центр СКБ Контур

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.

учебный центр СКБ Контур

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”

учебный центр СКБ Контур

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 инжиниринговые услуги (К инжиниринговым услугам относятся инженерно-консультационные услуги по подготовке процесса производства и реализации продукции, подготовке строительства и эксплуатации объектов, предпроектные и проектные услуги)

учебный центр СКБ Контур

Что нового?

- Статью 58 дополнить частью **3**[4]

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 3**[5]

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 %**

учебный центр
СКБ Контур

Ваши вопросы

Контур • Отчет ПФ
Защищенный персонифицированный учет