

## КАК НЕ ДОПУСТИТЬ ОШИБОК В РАСЧЕТЕ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ И КАК ИСПРАВИТЬ УЖЕ ДОПУЩЕННЫЕ ОШИБКИ

Начиная с 2017 года администрирование страховых взносов осуществляется налоговыми органами. Соответственно, претерпела значительные изменения представляемая работодателями отчетность по взносам. Анализ представленной отчетности за 1 квартал и первое полугодие 2017 года выявил ряд типичных ошибок, которые допускают плательщики страховых взносов при ее заполнении. Постараемся рассмотреть наиболее типичные ошибки и ответить на несколько наиболее часто задаваемых вопросов плательщиков, связанных с заполнением расчетов по страховым взносам (далее — расчет, РСВ).

Довольно часто встречающаяся ситуация, когда при сдаче расчета плательщик получил уведомление об ошибке (код ошибки 0400500003), свидетельствующей о несовпадении персональных данных работников с данными, содержащимися в базе ФНС. В соответствии с нормами НК РФ (п. 7 ст. 431) инспекция вправе не принимать расчет, если организация отразила в разделе 3 неверные персональные данные сотрудников. Для исправления данной ошибки необходимо направить в налоговый орган пояснения с приложением ксерокопий паспортов, ИНН и СНИЛС сотрудников, в отношении которых установлено несоответствие персональных данных. Налоговый орган в этом случае самостоятельно по системе межведомственного взаимодействия свяжется с ПФР для уточнения реквизитов. Если же в расчете персональные данные действительно были отражены неверно, подать уточненный РСВ надо обязательно, ведь из-за этой ошибки ПФР не сможет разнести данные о платежах на лицевые счета сотрудников.

Еще одна типичная ошибка — не включение в расчет выплат, освобожденных от начисления страховых взносов. В данном случае организации ошибочно распространяют правила заполнения расчета 6-НДФЛ на расчет по страховым взносам. Ведь в 6-НДФЛ налоговые агенты не должны показывать выплаты, которые полностью освобождены от налогообложения налогом на доходы физических лиц (письмо ФНС России от 01.08.2016 № БС-4-

11/13984@). Для РСВ правила заполнения иные. В нем, как и ранее в РСВ-1, необходимо обязательно показать выплаты, которые взносами не облагаются. Эти необлагаемые суммы дохода включаются в общий доход, а потому отдельно отражаются в соответствующих строках раздела 1 по каждому фонду «Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами».

Опять же, по аналогии с расчетом 6-НДФЛ, некоторые плательщики не отражают в РСВ сотрудников, которые в отчетном квартале доходы не получали, но при этом с ними заключены трудовые договоры. Расчет надо сдать с заполненными в 3 разделе персональными данными всех застрахованных сотрудников, в т. ч. и тех, которые находятся в длительном неоплачиваемом отпуске, декрете, отпуске по уходу за ребенком и т. д. Если этого не сделать, то ошибка будет обнаружена фондом при сверке переданных налоговым органом данных из раздела 3 РСВ с информацией из отчета СЗВ-М. Также необходимо отразить в разделе 3 расчета персональные данные и суммы выплаченного дохода в отношении уволенных в прошлые расчетные периоды сотрудников, если работодатель в отчетном периоде оплатил больничный лист или выплатил премию таким сотрудникам. Если компания нашла подобные ошибки в расчете, также придется сдать уточненный расчет.

Еще одна ошибка — не включение в расчет сведений об умерших сотруд-

никах. Следует учитывать, что суммы выплат и иных вознаграждений, начисленные за период до даты смерти работника, признаются объектом обложения страховыми взносами как выплаты в рамках трудовых отношений, и это не зависит от даты выплаты указанных сумм после смерти сотрудника члена его семьи или лицам, находившимся на его иждивении на день смерти (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 22.08.2017 № 03-15-07/53912). Соответственно, данные суммы также должны быть включены в расчет.

Расчет не будет принят, если не соблюдены контрольные соотношения. Основное соотношение, которое должно быть соблюдено, сумма взносов по всем разделам 3 расчета (в отношении всех сотрудников, на которых представлены персональные данные) должна быть равна сумме взносов в целом по плательщику из раздела 1. Расхождение даже на несколько копеек не допускается (п. 7 ст. 431 НК РФ). В этом случае придется сдавать расчет повторно. При этом нужно помнить, что внутри раздела 3 также существуют контрольные соотношения. В отношении каждого застрахованного лица должно соблюдаться правило, когда произведение показателя по строке 220 и тарифа взносов должно быть равно сумме взносов по строке 240. При этом суммы иногда не сходятся на копейки, разница возникает из-за округлений. В этом случае «подгонять» цифры не нужно, расчет с такими расхождениями в инспекции примут, но попросят предоставить пояснения.

Довольно много вопросов плательщиков связано с порядком представления уточненных расчетов.

Представить уточненный расчет необходимо во всех случаях, когда плательщиком ошибки в РСВ обнаруже-

ны самостоятельно или найдены после направления уведомления налогового органа по результатам камеральной проверки расчета. Сделать это надо с учетом положений, которые ФНС доведены письмом от 28.06.2017 № БС-4-11/12446@.

Страхователь должен заполнить раздел 3 уточненного расчета по каждому из застрахованных лиц, о которых ФНС намерен уточнить сведения. Если выявлены ошибки в персональных данных, подразделы 3.1 и 3.2 необходимо заполнять по два раза каждый.

В первые экземпляры надо внести:

- для подраздела 3.1 — информацию из первоначального расчета;
- для подраздела 3.2 — значение «0». Во вторые экземпляры необходимо вписать:

- для подраздела 3.1 — корректные (уточненные) сведения о физлице;
- для подраздела 3.2 — сведения о выплатах в пользу физлица и начисленных взносах на обязательное пенсионное страхование. Если одновременно необходимо изменить данные в этом подразделе, то страхователю нужно учесть рекомендации ФНС по корректировке подраздела 3.2.

Если требуется уточнить другие данные о застрахованных лицах, за исключением персональных, то в зависимости от ситуации надо сделать следующее:

- если застрахованные лица не указаны в первоначальном расчете, то по ним нужно заполнить раздел 3 и включить его в уточненный расчет. Одновременно нужно скорректировать показатели раздела 1;
- если какие-либо лица в первоначальном расчете включены ошибочно, то по ним в уточненный расчет следует включить раздел 3, где во всех строках подраздела 3.2 надо указать значение «0». Раздел 1, соответственно, тоже нужно скорректировать;



• если по отдельным застрахованным лицам необходимо изменить показатели в подразделе 3.2, то в уточненный расчет следует включить раздел 3 по таким лицам с корректно заполненным подразделом 3.2. Если после этого поменяется общая сумма исчисленных страховых взносов, то требуется внести изменения и в раздел 1 первоначального расчета.

Следует помнить, что все эти правила касаются представления уточненных расчетов по страховым взносам за отчетные периоды, начиная с 01.01.2017.

При этом не подлежат отражению в расчетах по страховым взносам, представляемых в налоговые органы в 2017 г., суммы произведенного перерасчета страховых взносов за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 01.01.2017. Такие суммы отражаются в уточненной отчетности РСВ-1 ПФР и 4-ФСС, которые представляются плательщиками страховых взносов в органы Пенсионного фонда и Фонда социального страхования (письмо Минфина России от 21.08.2017 № 03-15-07/53488).

**ИРИНА КОЖЕМЯКИНА,**  
НАЧАЛЬНИК ОТДЕЛА  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ  
ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ  
И АДМИНИСТРИРОВАНИЯ  
СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ УФНС РОССИИ  
ПО ХАБАРОВСКОМУ КРАЮ

## Отчетность по ТКС — удобный способ взаимодействия с налоговыми органами

Одной из приоритетных задач, стоящих перед налоговыми органами, является улучшение обслуживания налогоплательщиков с целью создания комфортных условий для исполнения ими налоговых обязательств. На сегодняшний день одной из главных задач по совершенствованию работы с налогоплательщиками является информирование и повсеместное внедрение системы представления организациями и предпринимателями налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (ТКС). Вся необходимая инфраструктура для этого отлажена, правовая база утверждена.

В настоящее время представление налоговой отчетности по телекоммуникационным каналам связи — это самый удобный и максимально простой способ взаимодействия с налоговыми органами. Это, прежде всего, логическая и арифметическая проверка на этапе заполнения документов, что позволяет выявить ошибки в декларации и избежать необходимости представления уточненной декларации, возможность ее представления непосредственно с рабочего места, удобство, сдача отчетности круглосуточно и без выходных.

Представление отчетности по ТКС расширяет возможность дистанционного обслуживания налогоплательщиков, значительно упрощает процедуру получения государственных услуг, повышает качество обслуживания и минимизирует необходимость личных обращений в инспекцию.

О наиболее часто задаваемых вопросах по сдаче налоговой отчетности с помощью ТКС рассказала Марина КУЛИК, начальник отдела работы с налогоплательщиками УФНС России по Хабаровскому краю.

— **Насколько активно налогоплательщики в нашем регионе переходят на электронную сдачу отчетности?**

— В Хабаровском крае налогоплательщики по достоинству оценили преимущества системы электронного документооборота. На сегодняшний день более 90% налогоплательщиков организаций, ведущих финансово-хозяйственную деятельность, и свыше 62% индивидуальных предпринимателей сдают отчетность через Интернет.

— **Нужно ли дублировать электронный экземпляр отчетности на бумаге?**

— Электронный документ, подписанный электронно-цифровой подписью (ЭЦП), имеет юридическую силу, поэтому представление отчетности по телекоммуникационным каналам связи не требует дублирования этих документов на бумажном носителе.

— **Периодически возникает необходимость представления в некоторые учреждения (банк, администрацию и т. п.) копии бухгалтерского баланса с отметкой налогового органа. Как решается этот вопрос**

**при направлении отчетности по каналам связи?**

— Налогоплательщик всегда может обратиться с соответствующим запросом к сотруднику налоговой инспекции. Ему должны поставить на бумажную копию электронного документа отчетности (например, бухгалтерский баланс или налоговую декларацию) необходимые подписи и печати.

— **Если налоговая декларация поступила в налоговый орган с опозданием по причине технической неисправности у оператора связи или налогового органа, будут ли к налогоплательщикам применяться штрафные санкции?**

— В соответствии с Налоговым кодексом, днем представления налоговой декларации по ТКС считается дата ее отправки, зафиксированная оператором связи. Поэтому в случае нарушения работоспособности телекоммуникационных средств в границах зоны ответственности налоговых органов датой представления отчетности будет признан день поступления декларации на сервер оператора связи, указанный в подтверждении оператора. В случае нарушения работоспособности телекоммуникационных средств в границах зоны ответственности специализированного оператора связи провайдер несет ответственность в соответствии с действующим законодательством перед теми налогоплательщиками, которые не имели возможности сдать отчетность по телекоммуникационным каналам свя-

зи в установленные законодательством сроки.

— **Какие основные ошибки допускают налогоплательщики при предоставлении отчетности по ТКС?**

— Среди основных ошибок можно назвать отправку отчетности в несоответствующем шаблоне; неправильное указание сведений о руководителе организации; неверное оформление или отсутствие доверенности; повторную отправку декларации с признаком «Вид документа» (первичный или корректирующий), которая ранее зарегистрирована налоговым органом.

— **Какие еще документы можно получить из налоговой инспекции по ТКС?**

— Надо отметить, что перечень услуг постоянно расширяется. Сформировав запрос с помощью программного обеспечения, установленного оператором связи, налогоплательщик может получить, не выходя из офиса, следующие услуги:

- справку о состоянии расчетов по налогам, сборам и взносам;
- справку об исполнении налогоплательщиком обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней и налоговых санкций;
- акт сверки расчетов налогоплательщика;
- перечень налоговых деклараций (расчетов) и бухгалтерской отчетности, представленной в отчетном году;
- различные информационные материалы.



— **Где можно получить информацию по представлению отчетности по ТКС?**

— Такую информацию можно получить непосредственно в налоговой инспекции в отделе работы с налогоплательщиками, а также на официальном сайте ФНС России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) в разделе «Представление налоговой и бухгалтерской отчетности», а также у операторов связи. Подключиться к ТКС можно у специализированных операторов связи, список которых также размещен в вышеуказанном разделе ведомственного сайта.

В завершении интервью хочу сказать, что налоговая служба края призывает организации и индивидуальных предпринимателей представлять отчетность по ТКС, ведь в настоящее время это самый удобный и современный способ предоставления отчетности.

УФНС РОССИИ  
ПО ХАБАРОВСКОМУ КРАЮ