

23 января 2012 года на официальном сайте Минздравсоцразвития (www.minzdravsoc.ru) был опубликован проект приказа «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и порядка ее заполнения». Новость об очередном изменении отчетных форм бухгалтерское сообщество встретило волной возмущения и негодования. В защиту ведомства можно сказать лишь то, что утверждение новой формы РСВ-1 обоснованно и обусловлено значительными изменениями в законодательстве о страховых взносах.

На момент написания статьи форма не была утверждена, однако по опыту предыдущих лет можно сказать, что именно ее плательщики страховых взносов будут заполнять при подготовке отчета за I квартал 2012 года. Поэтому мы считаем целесообразным прокомментировать изменения, представленные в проекте.

Структура приказа

Если обратиться к истории, можно отметить, что на протяжении всего периода существования расчета по форме РСВ-1[1] к нему не было утвержденного Минздравсоцразвития порядка заполнения. Имеющийся порядок носит рекомендательный характер и фактически может не использоваться плательщиками страховых взносов. Однако, учитывая, что все внутренние связи показателей формы РСВ-1 и взаимосвязи ее с другими отчетными формами были построены именно исходя из этого рекомендательного порядка, плательщики страховых взносов руководствовались им.

Проект приказа, утверждающего новую форму РСВ-1, в качестве приложений содержит:

- форму расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения

физическим лицам (форма РСВ-1 ПФР);

- порядок заполнения формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Так что теперь порядок заполнения будет утвержден.

Титульный лист

Сравнивая титульный лист расчета РСВ-1 с его проектным вариантом, сразу замечаешь, что последний стал информационно «легче». Из титульного листа новой формы убрали поля, содержащие информацию, которая либо вообще не нужна специалистам ПФР и никак не влияет на исчисление страховых взносов, либо уже имеется в контролирурующих органах. К таким полям относятся:

- регистрационный номер страхователя в ТФОМС;
- коды организации по ОКПО, ОКПОФ, ОКФС.

Однако много «ненужной» или имеющейся в ПФР информации осталось, например коды организации ИНН и КПП, ОГРН, адрес регистрации организации. И это при том, что идентификация плательщика страховых взносов, начиная с момента определения инспектора при сдаче отчетности и заканчивая более серьезными административными процедурами, происходит только по регистрационному номеру страхователя в ПФР. Этот номер, как и прежде, указывается в самом начале титульного листа и дублируется на каждой странице отчета.

Как и прежде, страхователи указывают на титульном листе расчета период, за который представляется отчет, отчетный год и номер корректировки (код 000 при представлении первичного расчета или порядковый номер корректировки при представлении корректировочного – 001, 002 и т. д.).

Титульный лист проекта, как и существующая форма, включает в себя информацию о количестве застрахованных лиц, среднесписочной численности, раздел, содержащий данные о подтверждении достоверности и полноты сведений, указанных в расчете. Теперь подтверждать достоверность сведений, указанных в расчете, могут не только плательщик страховых взносов или его представитель, но и правопреемник – в случае,

когда достоверность и полнота сведений подтверждаются правопреемником плательщика страховых взносов. При этом в соответствующей графе указывается цифра 3.

Исчез с титульного листа реквизит «Код тарифа». Ранее в случае, если в течение отчетного периода применялся только один тариф, в ячейках, отведенных для заполнения показателя «Код тарифа», указывался код применяемого тарифа. Если в течение отчетного периода применялось более одного тарифа, в указанных ячейках проставлялся код 00. Теперь коды тарифа указываются не на титульном листе, а только в разделе 2.

Еще одно изменение на титульном листе расчета – появление нового реквизита «Прекращение деятельности». Данный реквизит будет заполняться лишь в случае прекращения деятельности организации в связи с ликвидацией либо прекращения деятельности в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с **ч. 15 ст. 15 Федерального закона** **212-ФЗ[2]**

. В указанном случае в соответствующем поле проставляется буква Л.

В попытке найти место для всех изменений, а также ввести новые реквизиты не обошлось без заминок. В левом верхнем углу титульного листа красуется надпись: «Представляется (нарастающим итогом) до 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным периодом, в территориальный орган ПФР по месту регистрации». В действующем отчете левый верхний угол украшает подобная надпись, но срок представления указан тот, который действовал еще в 2010 году – до 1-го числа второго месяца, следующего за отчетным периодом. Напомним, что согласно **пп. 1 п. 9 ст. 15 Федерального закона** **212-ФЗ[3]**

с 01.01.2011 срок представления РСВ-1 – не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.

Раздел 1. «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам»

Раздел 1 «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам» и раздел 2 «Расчет страховых взносов по тарифу» раньше делили одну страницу расчета. Теперь каждый занимает отдельную страницу.

В целом таблица раздела 1 не претерпела изменений. Появилась одна новая строка – строка 145 «Уплачено с начала расчетного периода, в том числе за предыдущие расчетные периоды». В ней указываются суммы страховых взносов, уплаченные в текущем отчетном периоде за предыдущие расчетные периоды. Данная сумма не разбивается по месяцам, а указывается одной суммой.

Раздел 2. «Расчет страховых взносов по тарифу»

Данный раздел претерпел наибольшие изменения, и причина этого – многочисленные изменения в законодательстве о страховых взносах, в частности в **федеральных законах** **167-ФЗ[4]**

и
212-ФЗ

Как и раньше, в этом разделе указываются код тарифа, применяемый плательщиком страховых взносов, и данные, относящиеся к тарифу. Теперь это касается и плательщиков, производящих выплаты в пользу работников, являющихся инвалидами I, II или III группы. Напомним, что ранее страхователи, производившие выплаты в пользу работников, являющихся инвалидами I, II или III группы, заполняли специальный раздел 3 «Расчет страховых взносов по пониженному тарифу в отношении отдельных работников». Теперь данный раздел исключен из формы расчета, такие плательщики заполняют соответствующим образом раздел 2.

Изменения, внесенные в **Федеральный закон** 212-ФЗ, потребовали введения новых кодов тарифа. Коды тарифа, актуальные для «упрощенцев», приведем в таблице.

Категории плательщиков страховых взносов

Код тарифа

Новая форма РСВ-1

Автор: Administrator
17.12.2012 19:53 -

Плательщики страховых взносов, находящиеся на УСНО и применяющие основной тариф страхо

52

Плательщики страховых взносов, уплачивающие единый налог на вмененный доход для отдельн

53

Плательщики страховых взносов, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим л

Организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организа

Учреждения, созданные для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительн

03

Организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий (за исклю

06

Организации и индивидуальные предприниматели, которые применяют УСНО и основной вид эк

07

Хозяйственные общества, созданные после 13.08.2009 бюджетными научными учреждениями в с

08

Плательщики страховых взносов – российские организации и индивидуальные предприниматели

а) деятельность в области организации отдыха и развлечений, культуры и спорта – в части дея

б) издательская и полиграфическая деятельность, тиражирование записанных носителей инфо

09

Некоммерческие организации (за исключением государственных (муниципальных) учреждений),

12

Благотворительные организации, зарегистрированные в установленном законодательством РФ

13

Следующее нововведение в разделе 2 стало результатом изменений в **федеральных законах** **167-ФЗ**
и **212-ФЗ**

12-ФЗ
: с 01.01.2012 к застрахованным лицам отнесены иностранные граждане и лица без гражданства (за исключением высококвалифицированных специалистов в соответствии с **Федеральным законом от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»**), временно пребывающие на территории РФ, заключившие трудовой договор на срок не менее шести месяцев.

Таким образом, с 01.01.2012 с выплат в пользу данной категории застрахованных лиц следует исчислять страховые взносы. Для контроля за правильностью формирования базы для начисления страховых взносов в разделе 2 расчета РСВ-1 выделены соответствующие суммы в показателях:

- сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, в соответствии со **ст. 7 Федерального закона № 212-ФЗ** и межгосударственными соглашениями;
- суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со **ст. 9 Федерального закона № 212-ФЗ** и межгосударственными соглашениями;
- суммы, превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов, установленную **ст. 8 Федерального закона № 212-ФЗ**.

Таким образом, теперь бухгалтеру следует разделять суммы выплат в пользу физических лиц, суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами не только на лиц 1966 года рождения и старше, 1967 года рождения и моложе, но и иностранных граждан или лиц без гражданства, временно проживающих/пребывающих на территории РФ.

Новой также является и строка 252 «Начислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с сумм, превышающих предельную величину базы». То есть теперь показатель суммы начисленных взносов будет делиться на три составляющих:

- начислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование на страховую часть;
- начислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование на

накопительную часть;

- начислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с сумм, превышающих предельную величину базы.

Однако следует учитывать, что страховые взносы, исчисляемые с сумм, превышающих предельную величину базы, идут на финансирование страховой части трудовой пенсии. Поэтому сумма показателей «Начислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование на страховую часть» и «Начислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с сумм, превышающих предельную величину базы» будет равна сумме начисленных страховых взносов на финансирование страховой части трудовой пенсии, отраженной в бухгалтерском учете по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Графы строки 252 «Начислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с сумм, превышающих предельную величину базы» заполняются только плательщиками страховых взносов, которые применяют общеустановленный тариф.

Также теперь необходимо указывать количество физических лиц, по которым величина базы превысила предел, установленный **ст. 8 Федерального закона № 212-ФЗ**. Для этого введена строка 260.

Указание базы по страховым взносам на обязательное медицинское страхование теперь производится в отдельной таблице раздела 2. Это обосновано тем, что теперь в общем случае исчисление страховых взносов в ПФР и на обязательное медицинское страхование осуществляется по разным правилам (принцип исчисления из-за ставок разный).

Раздел 3. «Расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов»

Ранее плательщики страховых взносов подтверждали право на применение пониженного тарифа, заполняя соответствующие листы раздела 4 «Основания для применения пониженного тарифа». Теперь, поскольку раздел 3 прежней формы вошел в состав раздела 2 новой (значения, указываемые ранее в разделе 3, теперь указываются в разделе 2), раздел, в котором плательщики будут отражать данные, подтверждающие их право на применение пониженного тарифа, – раздел 3 «Расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов».

Приведем перечень листов, составляющих раздел 3, и плательщиков страховых взносов, которые должны заполнять соответствующие листы раздела.

Наименование листа раздела 3

Кто заполняет

Код тарифа, который должен быть указан на одном из листов раздела 2

3.1. Сведения, необходимые для применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов

Плательщики, применяющие пониженные тарифы страховых взносов в отношении выплат и иных

03

3.2. Расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа для уплаты страхо

Плательщики, являющиеся общественными организациями инвалидов (их региональными и мест

03

3.3. Расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов

Организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций

03

3.4. Расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов

Организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий (за исключением организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий)

06

3.5. Расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов

плательщиками страховых взносов, указанными в п. 7 ч. 1 ст. 58 Федерального закона № 212-ФЗ

Плательщики страховых взносов – российские организации и индивидуальные предприниматели

09

3.6. Расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов

плательщиками страховых взносов, указанными в п. 8 ч. 1 ст. 58 Федерального закона № 212-ФЗ

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСНО и осуществляющие осно

07

3.7. Расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа для уплаты страхо

плательщиками страховых взносов, указанными в п. 11 ч. 1 ст. 58 Федерального закона № 212-ФЗ

Некоммерческие организации (за исключением государственных (муниципальных) учреждений),

12

3.8 Расчет соответствия условий на право применения пониженного тарифа для уплаты страхо

плательщиками страховых взносов, указанными в п. 13 ч. 1 ст. 58 Федерального закона № 212-ФЗ

Организации, оказывающие инжиниринговые услуги, за исключением организаций, заключивши

14

Раздел 4 «Суммы доначисленных страховых взносов с начала расчетного периода»

Данный раздел заполняется и представляется плательщиками, доначислившими страховые взносы в текущем отчетном периоде за предыдущие отчетные (расчетные) периоды.

В таблице указывается год, месяц и сумма доначисленных страховых взносов по актам проверок (камеральных и (или) выездных), по которым в текущем отчетном периоде вступили в силу решения о привлечении к ответственности.

Кроме того, в случае самостоятельного выявления факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы страховых взносов, подлежащей уплате за предыдущие отчетные периоды, плательщик может отразить суммы самостоятельно доначисленных страховых взносов.

Раздел 4 является расшифровкой к строке 120 «Доначислено страховых взносов с начала расчетного периода» раздела 1.

В строке 120 «Доначислено страховых взносов с начала расчетного периода» отражаются суммы страховых взносов, доначисленные по актам проверок (камеральной и (или) выездной), по которым в отчетном периоде вступили в силу решения о привлечении к ответственности плательщиков страховых взносов.

Кроме того, в указанной строке плательщиком могут отражаться суммы самостоятельно доначисленных страховых взносов в случае выявления факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы страховых взносов, подлежащей уплате за предыдущие отчетные периоды в соответствии со **ст. 7 Федерального закона № 212-ФЗ**.

Строка 120 графы 3 равняется значению, указанному в строке «Итого доначислено» графы 4 раздела 4.

Строка 120 графы 4 равняется значению, указанному в строке «Итого доначислено» графы 5 раздела 4.

Строка 120 графы 5 равняется значению, указанному в строке «Итого доначислено» графы 6 раздела 4.

Раздел 5

Раздел 5 «Сведения, необходимые для применения положений пункта 1 части 3 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ организациями, осуществляющими выплаты и иные вознаграждения в пользу обучающихся в образовательных учреждениях среднего профессионального, высшего профессионального образования по очной форме обучения за деятельность, осуществляемую в студенческом отряде (включенном в федеральный или региональный реестр молодежных и детских объединений, пользующихся государственной поддержкой) по трудовым договорам или гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг» заполняется и представляется плательщиками, осуществляющие выплаты и иные вознаграждения в пользу обучающихся в образовательных учреждениях среднего профессионального, высшего профессионального образования по очной форме обучения за деятельность, осуществляемую в студенческом отряде (включенном в федеральный или региональный реестр молодежных и детских объединений, пользующихся государственной поддержкой) по трудовым договорам или гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг.

[1] Форма расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, утв. Приказом Минздравсоцразвития РФ от 12.11.2009 № 894н.

[2] Федеральный закон от 24.07.2009 № 212 ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

[3] В редакции Федерального закона от 08.12.2010 № 339 ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

[4] Федеральный закон от 15.12.2001 № 167 ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»