

Основные используемые нормативные документы:

- Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" (далее – ФЗ № 212-ФЗ);
- Постановление Правительства РФ от 04.12.2014 N 1316 "О предельной величине базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации и Пенсионный фонд Российской Федерации с 1 января 2015 г." (далее - Постановление Правительства РФ N 1316);
- Постановление Правления ПФ РФ от 16.01.2014 N 2п «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и порядка ее заполнения» (далее – Постановление Правления ПФ РФ № 2п);
- Постановление Правления ПФ РФ от 11.01.2017 N 3п "Об утверждении формы "Сведения о страховом стаже застрахованных лиц (СЗВ-СТАЖ)", формы "Сведения по страхователю, передаваемые в ПФР для ведения индивидуального (персонифицированного) учета (ОДВ-1)", формы "Данные о корректировке сведений, учтенных на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица (СЗВ-КОРР)", формы "Сведения о заработке (вознаграждении), доходе, сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных и уплаченных страховых взносах, о периодах трудовой и иной деятельности, засчитываемых в страховой стаж застрахованного лица (СЗВ-ИСХ)", порядка их заполнения и формата сведений" (далее – Постановление Правления ПФ РФ № 3п);
- Федеральный закон от 03.07.2016 N 250-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование" (далее – ФЗ № 250-ФЗ).

Ввиду того, что условиями задачи не уточнен ряд аспектов, необходимых для решения, будем исходить из следующих предположений:

- на заработок работника Петрова П.П. не начисляются страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (далее - ОПС) по дополнительным тарифам;
- оплата по договорам гражданско-правового характера за апрель, май, июнь 2015 г. Петрову П.П. производилась в апреле, мае, июне 2015 г. соответственно.

Порядок исчисления страховых взносов на ОПС за 2015 г. регулируется ФЗ № 212-ФЗ.

Согласно ч. 1 ст. 7, ч. 1 ст. 8 ФЗ № 212-ФЗ, выплаты физическому лицу по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), признаются объектом обложения страховыми взносами на ОПС.

Соответственно, ввиду того, что работодатель не отразил при предоставлении индивидуальных сведений за 1 полугодие 2015 г. по работнику Петрову П.П. данные выплаты, то необходимо произвести корректировку индивидуальных сведений персонифицированного учета за 1 полугодие 2015 г.

Для этого нужно представить:

- уточненную форму РСВ-1 ПФР (без раздела 6) за отчетный период - год 2016 с отражением доначисленных сумм страховых взносов в строках 120, 121, а также в Разделе 4 «Суммы перерасчета страховых взносов с начала расчетного периода» (ст. 23 ФЗ N 250-ФЗ, ст. 17 ФЗ № 212-ФЗ, Постановление Правления ПФ РФ № 2п);
- форму СЗВ-КОРР (в сопровождении формы ОДВ-1) на застрахованное лицо, лицевой счет которого подлежит корректировке (п. 3.1 Раздела III, п. 4.1 Раздела IV Приложения 5 к Постановлению Правления ПФ РФ № 3п);

Рассчитаем сумму страховых взносов на ОПС к доначислению по работнику Петрову П.П. за 1 полугодие 2015 г.

Согласно ч. 1 ст. 8 ФЗ № 212-ФЗ, база для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных ч. 1 ст. 7 ФЗ № 212-ФЗ, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, не подлежащим обложению страховыми взносами.

Согласно ч. 3 ст. 8 ФЗ № 212-ФЗ, плательщики страховых взносов определяют базу для начисления страховых взносов отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом.

Согласно Постановлению Правительства РФ N 1316, предельная величина базы для начисления страховых взносов на ОПС составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 711 000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2015 г.

Согласно п. 1.1 ст. 58.2 ФЗ № 212-ФЗ, общие тарифы страховых взносов на ОПС:

- 22,0 процента в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов на ОПС;
- 10,0 процента свыше установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов на ОПС.

С учетом вышеизложенных норм, рассчитаем сумму страховых взносов на ОПС к доначислению по работнику Петрову П.П. за 1 полугодие 2015 г.

Период 2015 г.	Изначальный расчет за 1 полугодие 2015 г.						
	Сумма выплат за период, руб.	Облагаемы е взносами выплаты, начисленн ые за период, руб.	Сумма выплат нарастающим итогом с начала года, руб.			Взносы, исчисленные за период, руб. на ОПС	
			всего	до 711 000 руб., включитель но	свыше 711 000 руб.	с выплат, до 711 000 руб., включител ьно	с выплат, свыше 711 000 руб.
Январь- Март	330 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	0,00	66 000,00	0,00
Апрель	110 000,00	100 000,00	400 000,00	400 000,00	0,00	22 000,00	0,00
Май	110 000,00	100 000,00	500 000,00	500 000,00	0,00	22 000,00	0,00
Июнь	110 000,00	100 000,00	600 000,00	600 000,00	0,00	22 000,00	0,00
<b>Итого</b>	<b>660 000,00</b>	<b>600 000,00</b>	<b>600 000,00</b>	<b>600 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>132 000,00</b>	<b>0,00</b>

Период 2015 г.	Скорректированный расчет за 1 полугодие 2015 г.						
	Сумма выплат за период, руб.	Облагаемы е взносами выплаты, начисленн ые за период, руб.	Сумма выплат нарастающим итогом с начала года, руб.			Взносы, исчисленные за период, руб. на ОПС	
			всего	до 711 000 руб., включитель но	свыше 711 000 руб.	с до 711 000 руб., включител ьно	с выплат, свыше 711 000 руб.
Январь- Март	330 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	0,00	66 000,00	0,00
Апрель	160 000,00	150 000,00	450 000,00	450 000,00	0,00	33 000,00	0,00
Май	160 000,00	150 000,00	600 000,00	600 000,00	0,00	33 000,00	0,00
Июнь	160 000,00	150 000,00	750 000,00	711 000,00	39 000,00	24 420,00	3 900,00
<b>Итого</b>	<b>810 000,00</b>	<b>750 000,00</b>	<b>750 000,00</b>	<b>711 000,00</b>	<b>39 000,00</b>	<b>156 420,00</b>	<b>3 900,00</b>

Таким образом, по работнику Петрову П.П. за 1 полугодие 2015 г. необходимо доначислить страховые взносы на ОПС в общей сумме 28 320 руб. (в том числе с выплат, не превышающих предельную базу - 24 420 руб.; с выплат, превышающих предельную базу - 3 900 руб.), в том числе помесечно:

- за апрель 2015 г. – 11 000 руб. (с выплат, не превышающих предельную базу);
- за май 2015 г. - 11 000 руб. (с выплат, не превышающих предельную базу);
- за июнь 2015 г. – 6 320 руб. (с выплат, не превышающих предельную базу - 2 420 руб.; с выплат, превышающих предельную базу - 3 900 руб.).

Согласно Письму ФНС России N БС-4-11/1304@, ПФ РФ N НП-30-26/947, ФСС РФ N 02-11-10/06-308-П от 26.01.2017 г. «О разъяснении организации работы по администрированию страховых взносов в связи с передачей ПФ РФ и ФСС РФ соответствующих полномочий налоговым органам», страховые взносы в ПФР, подлежащие уплате за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 01.01.2017, следует перечислять в ФНС России с применением кодов бюджетной классификации, закрепленных за ФНС России Приказом Минфина России от 07.12.2016 N 230н "О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 65н".

Соответственно, работодатель ООО «Ермак» обязан уплатить в ФНС РФ возникшую недоимку по страховым взносам на ОПС и пени в вышеуказанном порядке.

Перерасчет страховых взносов необходимо отразить в уточненной форме РСВ-1 ПФР за отчетный период - год 2016 следующим образом (п. 7.3, 7.4 Раздела III, Раздел VI Приложения 2 Постановления Правления ПФ РФ № 2п):

- Раздел 1. Строка 120, графа 3 = 28 320 руб.;
- Раздел 1. Строка 121, графа 3 = 3 900 руб.;
- Раздел 4. Строка 1, графы 2, 4, 5, 6, 7 = 3 / 2015 / апрель / 11 000,00 руб. / 0,00 руб.;
- Раздел 4. Строка 2, графы 2, 4, 5, 6, 7 = 3 / 2015 / май / 11 000,00 руб. / 0,00 руб.;
- Раздел 4. Строка 3, графы 2, 4, 5, 6, 7 = 3 / 2015 / июнь / 6 320,00 руб. / 3 900,00 руб.;
- Раздел 4. Строка «Итого сумма перерасчета», графы 6, 7 = 28 320,00 руб. / 3 900,00 руб.

Кроме того, необходимо заполнить форму СЗВ-КОРР на работника ООО «Ермак» Петрова П.П. за 1 полугодие 2015 г.:

- Поле «Отчетный период, в котором представляются сведения» = 0 2017 (п. 4.1 Раздела IV Приложения 5 к Постановлению Правления ПФ РФ № 3п);
  - Поле «Отчетный период, за который корректируются сведения» = 6 2015 (п. 4.1 Раздела IV Приложения 5 к Постановлению Правления ПФ РФ № 3п);
  - Поле «Тип сведений» = КОРР (п. 4.1 Раздела IV Приложения 5 к Постановлению Правления ПФ РФ № 3п);
  - Раздел 1. Поле «Регистрационный номер в ПФР в отчетном/корректируемом периоде» = 053-001-000006 (п. 4.2 Раздела IV, п. 2.1.1 Раздела II Приложения 5 к Постановлению Правления ПФ РФ № 3п);
  - Раздел 1. Поле «ИНН в отчетном/корректируемом периоде» = 0000000000 (п. 4.2 Раздела IV, п. 2.1.2 Раздела II Приложения 5 к Постановлению Правления ПФ РФ № 3п);
  - Раздел 1. Поле «КПП в отчетном/корректируемом периоде» = 000000000 (п. 4.2 Раздела IV, п. 2.1.3 Раздела II Приложения 5 к Постановлению Правления ПФ РФ № 3п);
  - Раздел 1. Поле «Наименование (краткое)» = ООО «Ермак» (п. 4.2 Раздела IV, п. 2.1.4 Раздела II Приложения 5 к Постановлению Правления ПФ РФ № 3п);
  - Раздел 2. Графы 1,2,3,4 = Петров / Петр / Петрович / 111-112-113-51 (п. 4.3 Раздела IV, п. 2.3.1 Раздела II Приложения 5 к Постановлению Правления ПФ РФ № 3п);
  - Раздел 3. Графа 1 = НР (п. 4.4.2 Раздела IV Приложения 5 к Постановлению Правления ПФ РФ № 3п);
  - Раздел 3. Графа 2 = ТРУДОВОЙ (п. 4.4.3 Раздела IV Приложения 5 к Постановлению Правления ПФ РФ № 3п);
  - Раздел 4. Строка 1, графы 1,2,3,4,5,6,11 = Апр / 160 000,00 / 150 000,00 / 50 000,00 / 0,00 / 0,00 / 11 000,00 (п. 4.5.1 – 4.5.3, 4.5.4.5 Раздела IV Приложения 5 к Постановлению Правления ПФ РФ № 3п);
  - Раздел 4. Строка 2, графы 1,2,3,4,5,6,11 = Май / 160 000,00 / 150 000,00 / 50 000,00 / 0,00 / 0,00 / 11 000,00 (п. 4.5.1 – 4.5.3, 4.5.4.5 Раздела IV Приложения 5 к Постановлению Правления ПФ РФ № 3п);
  - Раздел 4. Строка 3, графы 1,2,3,4,5,6,11 = Июнь / 160 000,00 / 111 000,00 / 11 000,00 / 39 000,00 / 39 000,00 / 2 420,00 (п. 4.5.1 – 4.5.3, 4.5.4.5 Раздела IV Приложения 5 к Постановлению Правления ПФ РФ № 3п);
  - Раздел 6. Строки 1-6, графы 1,2,6 = 01.04.2015 / 15.04.2015 / ;  
 01.04.2015 / 15.04.2015 / ДОГОВОР;  
 16.04.2015 / 16.04.2015 / НЕОПЛ;  
 17.04.2015 – 30.06.2015 / ;  
 01.05.2015 / 15.05.2015 / ДОГОВОР;  
 01.06.2015 / 15.06.2015 / ДОГОВОР
- (4.7 Раздела IV, п. 2.3.2, 2.3.3, 2.3.5, 2.3.34 Раздела II Приложения 5 к Постановлению Правления ПФ РФ № 3п).

Сформированная в Программе подготовки отчетности в ПФ РФ ПД СПУ 2010 форма СЗВ-КОРР на работника ООО «Ермак» Петрова П.П. за 1 полугодие 2015 г. (в сопровождении формы ОДВ-1) прилагается к данному решению.

Форма ОДВ-1

Сведения по страхователю, передаваемые в ПФР для ведения индивидуального (персонифицированного) учета

1. Реквизиты страхователя, передающего документы:

Регистрационный номер в ПФР 0 5 3 - 0 0 1 - 0 0 0 0 0 6  
 ИНН \_\_\_\_\_ КПП 0 0 0 0 0 0 0 0 0

Наименование (краткое) ООО "ЕРМАК"

2. Отчетный период (код): 0 2 0 1 7 год Исходная   
 Корректирующая   
 Отменяющая

3. Перечень входящих документов

Наименование входящего документа	Количество застрахованных лиц, на которых представлены сведения, чел.
Форма "Сведения о страховом стаже застрахованных лиц (СЗВ-СТАЖ)"	
Форма "Сведения о заработке (вознаграждении), доходе, сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных и уплаченных страховых взносах, о периодах трудовой и иной деятельности, засчитываемых в страховой стаж застрахованного лица (СЗВ-ИСХ)"	
Форма "Данные о корректировке сведений, учтенных на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица (СЗВ-КОРР)"	1
Иные входящие документы: _____	

4. Данные в целом по страхователю:

	Задолженность на начало отчетного периода, руб. коп.	Начислено страховых взносов, руб. коп.	Уплачено страховых взносов, руб. коп.	Задолженность на конец отчетного периода, руб. коп.
На страховую пенсию				
На накопительную пенсию				
По тарифу страховых взносов				

Расшифровка графы "Уплачено" по периодам, за которые была произведена уплата страховых взносов

Уплачено в календарном году	На страховую пенсию	На накопительную пенсию	По тарифу страховых взносов
за _____ год			
за _____ год			
Всего, в том числе:			

5. Основание для отражения данных о периодах работы застрахованного лица в условиях, дающих право на досрочное назначение пенсии в соответствии со статьей 30 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ «О страховых пенсиях»

№ п/п	Наименование структурного подразделения по штатному расписанию	Наименование профессии, должности по штатному расписанию	Кол-во раб. мест по штат. расписанию	Кол-во фактически работающих	Характер фактически выполняемых работ и дополнительные условия труда	Наименование первичных документов, подтверждающих занятость в особых условиях труда	Код особых условий труда/выслуги лет по Классификатору	Код позиции Списков № 1 и 2, "малого" списка
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Общее количество рабочих мест в особых условиях труда по штату 0

Количество фактически работающих в особых условиях труда 0

Наименование должности руководителя  
 Директор

Подпись

Расшифровка подписи  
 Иванов

Дата 17.09.2017

М.П.

Регистрационный номер в ПФР 053 - 001 - 0000006

стр. 001

ИНН 00000000000000000000 - -

КПП 0000000000000000

Форма СЗВ-КОРР

### Данные о корректировке сведений, учтенных на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица

Отчетный период, в котором представляются сведения

0 2017

Тип сведений

КОРР

Отчетный период, за который корректируются данные

6 2015

#### 1. Сведения о страхователе

##### В отчетном периоде

Регистрационный номер в ПФР

053 - 001 - 0000006

ИНН 00000000000000000000 - -

КПП 0000000000000000

##### В корректируемом периоде

Регистрационный номер в ПФР

053 - 001 - 0000006

ИНН 00000000000000000000 - -

КПП 0000000000000000

Наименование (краткое) ООО "ЕРМАК"

#### 2. Сведения о застрахованном лице

Фамилия	Имя	Отчество	СНИЛС
1	2	3	4
ПЕТРОВ	ПЕТР	ПЕТРОВИЧ	111-112-113 51

#### 3. Сведения о корректировке данных

Код категории застрахованного лица	Тип договора	Номер договора	Дата заключения договора	Код дополнительного тарифа
1	2	3	4	5
НР	Т			

#### 4. Сведения о корректировке данных о заработке (вознаграждении), доходе, сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных и уплаченных страховых взносов

Сведения о корректировке данных о заработке (вознаграждении), доходе, сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу застрахованного лица						Сведения о доначисленных страховых взносах				Сведения об уплаченных страховых взносах		
Код месяца, сумма выплат за который корректируется	Сумма выплат, всего, руб. коп	в том числе				За периоды по 2001 г. включительно		За периоды с 2002 г.		По тарифу страховых взносов на сумму выплат и иных вознаграждений, входящих в базу, не превышающую предельную	На страховую пенсию	На накопительную пенсию
		на которую начислены страховые взносы, входящая в базу для начисления страховых взносов, не превышающую предельную		Входящая в базу для начисления страховых взносов, превышающую предельную		Уплачиваемые страхователем	Уплачиваемые из заработка ЗЛ	На страховую пенсию	На накопительную пенсию			
		всего:	В том числе по гражданско-правовым договорам	всего:	В том числе по гражданско-правовым договорам							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Апр	160000.00	15000.00	50000.00	0.00	0.00					11000.00		

Регистрационный номер в ПФР 053 - 001 - 0000006

стр. 002

ИНН 0000000000-0 КПП 0000000000

Форма СЗВ-КОРР

Май	160000.00	15000.00	50000.00	0.00	0.00					11000.00		
Июн	160000.00	11100.00	11000.00	3900.00	39000.00					2420.00		

**5. Сведения о корректировке данных о сумме выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, занятого на соответствующих видах работ, с которых начислены страховые взносы по дополнительному тарифу**

Код месяца, сумма выплат за который корректируется	Код специальной оценки условий труда	Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица, занятого на видах работ, указанных в пункте 1 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28 декабря 2013 года № 400-ФЗ "О страховых пенсиях"	Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица, занятого на видах работ, указанных в пунктах 2-18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28 декабря 2013 года № 400-ФЗ "О страховых пенсиях"
1	2	3	4

**6. Сведения о корректировке периодов работы застрахованного лица**

Начало периода с (дд.мм.гггг)	Конец периода по (дд.мм.гггг)	Территориальные условия (код)	Особые условия труда (код)	Исчисление страхового стажа		Условия досрочного назначения страховой пенсии	
				Основание (код)	Дополнительные сведения	Основание (код)	Дополнительные сведения
1	2	3	4	5	6	7	8
01.04.2015	15.04.2015				ДОГОВОР		
16.04.2015	16.04.2015				НЕОПЛ		
17.04.2015	30.06.2015						
01.05.2015	15.05.2015				ДОГОВОР		
01.06.2015	15.06.2015				ДОГОВОР		

Директор

Иванов

Наименование должности руководителя

Подпись

Ф.И.О

17.09.2017

Дата

М.П. (при её наличии)

### Список застрахованных лиц по пачке

№ п/п	Фамилия Имя Отчество	Страховой номер
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1	ПЕТРОВ ПЕТР ПЕТРОВИЧ	111-112-113 51

Директор

\_\_\_\_\_  
Наименование должности руководителя

\_\_\_\_\_  
Подпись

М.П.

Иванов

\_\_\_\_\_  
Расшифровка подписи

Дата "17" сентября 2017 г.