<http://e.26-2.ru/article.aspx?aid=452399>

**Что делать, если в форму СЗВ-М забыли включить кого-то из сотрудников либо допустили ошибки**

**Ольга Прыгова**, заместитель управляющего Отделения ПФР по г. Москве и Московской области

— Возможна такая ситуация. Бухгалтер подала сведения на работников в ПФР, сдав форму СЗВ-М за месяц, а после обнаружилось, что кого-то включить забыла. То есть получается, что сведения подали не на всех сотрудников. Тогда нужно заполнить еще один отчет и занести в него лишь забытых сотрудников. При этом в разделе 3 формы СЗВ-М нужно указать тип «доп», это будет означать, что сведения дополняются.

Если же в первичной форме СЗВ-М были допущены ошибки — неправильно указаны ФИО или СНИЛС кого-то из работников, потребуется заполнить форму еще раз с теми же ошибками, но указать тип «отмн». Одновременно оформить правильный отчет и указать тип «доп».

<http://www.pfrf.ru/branches/spb/info/~vopros_otvet/3324>

**На кого конкретно страхователи должны представлять ежемесячную отчетность?**

В соответствии с разделом 4 Сведений по форме СЗВ-М в названной форме указываются данные о застрахованных лицах – работниках страхователя, с которыми в отчетном периоде заключены, продолжают действовать или прекращены следующие договоры:

*- трудовые договоры;*

*- гражданско-правовые договоры, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг;*

*- договоры авторского заказа;*

*- договоры об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства;*

*- издательские лицензионные договоры;*

*- лицензионные договоры о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.*

Таким образом, для решения вопроса о представлении либо непредставлении на конкретное застрахованное лицо ежемесячной отчетности необходимо исходить из следующего:

*1) какой договор заключен между работодателем и застрахованным лицом (вид договора);*

*2) действовал ли данный договор в отчетном периоде – месяце (Сведения по форме СЗВ-М подлежат представлению, если в отчетном периоде соответствующий договор действовал как минимум 1 день);*

*3) не имеет значения, производились ли в отчетном периоде начисление и выплата заработной платы (вознаграждения) по данному договору и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.*

Первый отчетный период, за который страхователи представляют ежемесячную отчетность – апрель 2016 года. Поэтому, если в апреле 2016 года с застрахованным лицом у страхователя-работодателя был заключен, продолжал действовать или был прекращен трудовой договор или один из указанных выше договоров гражданско-правового характера, то страхователь обязан представлять на данное лицо Сведения по форме СЗВ-М.

Рассмотрим данную ситуацию на примерах.

**Пример 1.**

Застрахованное лицо, работавшее по трудовому договору, было уволено (трудовой договор расторгнут) 1 апреля 2016 года – в пятницу (т.е. в апреле 2016 года у данного застрахованного лица был только один рабочий день).

В данном случае имеет место ситуация, когда договор прекращен в отчетном периоде – апреле 2016 года. Соответственно, страхователь обязан представить на данное застрахованное лицо Сведения по форме СЗВ-М за апрель 2016 года.

**Пример 2.**

Между страхователем и застрахованным лицом 29 апреля 2016 года (последний рабочий день апреля 2016 года) заключен гражданско-правовой договор, предметом которого является выполнение определенных видов работ. Поскольку работы по данному договору еще не выполнены, то, соответственно, на момент представления ежемесячной отчетности Акт приемки выполненных работ не оформлен, а также не произведена оплата по этому договору.

Договор заключен в отчетном периоде – апреле 2016 года. Соответственно, страхователь обязан представить на такое застрахованное лицо Сведения по форме СЗВ-М за апрель 2016 года.

**Пример 3.**

Застрахованное лицо работает у страхователя с 2012 года по трудовому договору, заключенному на неопределенный срок. С сентября 2015 года по настоящее время данный работник находится в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет.

В сведениях индивидуального (персонифицированного) учета, представляемых страхователем ежеквартально в составе отчетности по единой форме (Расчет по форме РСВ-1 ПФР) в подразделе «Период работы за последние три месяца отчетного периода» раздела 6 Расчета проставляется код «ДЕТИ».

В отчетном периоде – апрель 2016 года договор продолжает действовать. Соответственно, страхователь обязан представить на данное застрахованное лицо Сведения по форме СЗВ-М за апрель 2016 года.

**Пример 4.**

Застрахованное лицо работает у страхователя с 2010 года по трудовому договору, заключенному на неопределенный срок. С 1 по 30 апреля 2016 года указанный работник находился в отпуске без сохранения заработной платы.

В сведениях индивидуального (персонифицированного) учета, представляемых страхователем ежеквартально в составе отчетности по единой форме (Расчет по форме РСВ-1 ПФР) в подразделе «Период работы за последние три месяца отчетного периода» раздела 6 Расчета проставлен код «НЕОПЛ».

В отчетном периоде – апрель 2016 года договор продолжает действовать. Соответственно, страхователь обязан представить на данное застрахованное лицо Сведения по форме СЗВ-М за апрель 2016 года.

Аналогичным образом решается вопрос с представления ежемесячной отчетности и в случаях, когда работник, фактически состоящий со страхователем в трудовых отношениях (т.е. имеет место ситуация, когда в отчетном периоде договор действовал хотя бы один день), не работал (т.е. по каким-либо причинам не соблюдал правила внутреннего трудового распорядка). Например, в период временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком в возрасте от 1,5 до 3 лет, а также в период прогула, простоя (как по вине администрации, так и по вине работника) и в других подобных ситуациях.

Одновременно обращаем внимание, что если организация производила какую-либо выплату застрахованному лицу вне рамок трудового договора или договора гражданско-правового характера, предметом которого является выполнение работ или оказание услуг (например, выплата вознаграждения к праздничной дате бывшим работникам организации, выплата стипендии учащимся и т.п.), на таких застрахованных лиц Сведения по форме СЗВ-М представлению не подлежат.

**Должны ли представлять Сведения по форме СЗВ-М страхователи, осуществляющие уплату страховых взносов в фиксированном размере (индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие)[1]?**

Указанные в вопросе категории страхователей ежемесячную отчетность (также как и ежеквартальную) НА СЕБЯ не представляют.

Однако, если самостоятельные плательщики страховых взносов имеют наемных работников (т.е. лиц, с которыми у них заключены трудовые договоры или договоры гражданско-правового характера), то, соответственно, названные страхователи должны представлять Сведения по форме СЗВ-М на своих работников.

**Следует ли представлять Сведения по форме СЗВ-М на сотрудников юридического лица, не осуществляющего финансово-хозяйственную деятельность?**

Страхователь обязан представлять ежемесячную отчетность о каждом застрахованном лице, работающем у него по договору, поименованному в разделе 4 Сведений по форме СЗВ-М (см. ответ на вопрос № 1).

Страхователи, не осуществляющие финансово-хозяйственную деятельность, ежеквартально представляют в территориальные органы ПФР «нулевые» Расчеты по форме РСВ-1 ПФР.

Однако, если сотрудники не уволены, трудовой договор не расторгнут, то между работодателем и работником фактически продолжают действовать трудовые отношения (возможны ситуации, когда оформлен отпуск без сохранения заработной платы или вообще никакого оформления нет; возможно, есть только один работник – руководитель). На таких сотрудников Сведения по форме СЗВ-М должны быть представлены.

Если же в такой организации нет сотрудников, с которыми заключены названные выше договоры, а функции руководителя такой организации осуществляет ее собственник (являясь учредителем, работает без договора), то на такое лицо представлять Сведения по форме СЗВ-М не следует.

**Следует ли представлять Сведения по форме СЗВ-М на лиц, работающих по совместительству?**

Лица, работающие по совместительству, состоят с работодателем в трудовых отношениях (заключен трудовой договор). Соответственно, на таких лиц страхователи-работодатели должны представлять Сведения по форме СЗВ-М.

**Следует ли представлять ежемесячную отчетность на сотрудников правоохранительных органов и иных силовых ведомств?**

Сведения по форме СЗВ-М следует представлять на застрахованных лиц, на которых распространяется обязательное пенсионное страхование (см. статью 7 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»[2]).

На военнослужащих, сотрудников органов Министерства внутренних дел Российской Федерации, Федеральной службы безопасности Российской Федерации и других силовых и правоохранительных органов обязательное пенсионное страхование не распространяется. Соответственно, ежемесячную отчетность на них представлять не следует.

Однако данное правило не распространяется на лиц, работающих в названных органах по вольному найму. Если между соответствующим органом и работником заключен трудовой или гражданско-правовой договор, то на таких сотрудников должны быть представлены Сведения по форме СЗВ-М.

**Следует ли представлять Сведения по форме СЗВ-М на безработных граждан?**

На граждан, состоящих на учете в органах занятости населения в качестве безработных, Сведения по форме СЗВ-М не представляются.

**Следует ли представлять ежемесячную отчетность крестьянским (фермерским) хозяйствам[3]?**

КФХ могут состоять на учете в органах ПФР как:

*1) КФХ, в которых помимо главы хозяйства есть и члены КФХ (89 категория – на учете в органах ПФР зарегистрирован глава КФХ, уплачивающий страховые взносы за себя и за членов КФХ). Главы таких хозяйств представляют Расчет по форме РСВ-2 ПФР, куда включается, в том числе, и информация о членах КФХ (где должен быть указан и стаж членов КФХ).*

В данном случае глава КФХ должен представить и Сведения по форме СЗВ-М на себя и членов.

*2) Глава КФХ, у которого нет членов (96 категория – на учете в органах ПФР зарегистрирован глава КФХ, уплачивающий страховые взносы только за себя). Главы таких хозяйств представляют Расчет по форме РСВ-2 ПФР, в котором информация о членах КФХ, естественно, не заполняется.*

В данном случае глава КФХ должен представить Сведения по форме СЗВ-М только на себя.

*3) КФХ, использующие труд наемных работников (24 категория).*

КФХ (как 89, так и 96 категории) могут иметь наемных работников, т.е. лиц, с которыми у КФХ заключены трудовые или гражданско-правовые договоры (НЕ ПУТАТЬ с членами КФХ). Главы таких хозяйств представляют помимо Расчета по форме РСВ-2 ПФР, также и ежеквартальный Расчет по форме РСВ-1 ПФР, куда включается информация о наемных работниках.

В данном случае КФХ представляет и Сведения по форме СЗВ-М на наемных работников.

Пример.

КФХ состоит из трех членов хозяйства, один из которых выбран главой данного хозяйства. Кроме того, глава КФХ заключил трудовые договоры на неопределенный срок с двумя работниками.

Данное хозяйство зарегистрировано в органах ПФР по двум основаниям - 89 категория (глава КФХ, имеющего членов) и 24 категория (КФХ, использующее труд наемных работников).

Соответственно, глава КФХ должен представить Сведения по форме СЗВ-М двумя пачками:

*- на себя и членов хозяйства – на трех застрахованных лиц (регистрационный номер в ПФР по 89 категории);*

*- на наемных работников – на двух застрахованных лиц (регистрационный номер в ПФР по 24 категории).*

**Следует ли представлять ежемесячную отчетность на иностранных граждан и лиц без гражданства?**

Сведения по форме СЗВ-М следует представлять на застрахованных лиц, на которых распространяется обязательное пенсионное страхование.

Согласно статье 7 Закона № 167-ФЗ застрахованными лицами являются:

*1) постоянно проживающие на территории Российской Федерации иностранные граждане и лица без гражданства;*

*2) временно проживающие на территории Российской Федерации иностранные граждане и лица без гражданства;*

*3) иностранные граждане или лица без гражданства, временно пребывающие на территории Российской Федерации при условии, что такой гражданин не относится к категории высококвалифицированных специалистов в соответствии с Федеральным законом от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»[4].*

Соответственно, на указанных иностранных граждан и лиц без гражданства, с которыми у работодателя заключены трудовые или гражданско-правовые договоры, должны быть представлены Сведения по форме СЗВ-М.

Иностранные граждане или лица без гражданства, временно пребывающие на территории Российской Федерации, относящиеся к категории высококвалифицированных специалистов в соответствии с Законом № 115-ФЗ, не подлежат регистрации в системе обязательного пенсионного страхования. Соответственно, на таких лиц Сведения по форме СЗВ-М представлению не подлежат.

**Должны ли самостоятельные плательщики страховых взносов заполнять такой реквизит Сведений по форме СЗВ-М, как код причины постановки на учет налогоплательщика[5]?**

Заполнение всех реквизитов о страхователе, указанных в разделе 1 Сведений по форме СЗВ-М, в том числе и идентификационный номер налогоплательщика[6] и КПП страхователя, является обязательным.

Однако у самостоятельных плательщиков страховых взносов КПП отсутствует. Соответственно, названная категория страхователей при представлении Сведений по форме СЗВ-М на лиц, состоящих с ними в трудовых или гражданско-правовых отношениях, данный реквизит не заполняет.

**Сведения по форме СЗВ-М представляет обособленное подразделение. Как в этом случае следует заполнять реквизиты ИНН и КПП?**

Обособленные подразделения юридических лиц заполняют данные реквизиты следующим образом:

*- ИНН головной организации, поскольку у обособленного подразделения свой ИНН отсутствует;*

*- КПП обособленного подразделения (не головной организации).*

**В разделе 4 Сведений по форме СЗВ-М предусмотрено заполнение такой информации о застрахованном лице, как ИНН застрахованного лица. Является ли заполнение такого реквизита обязательным? Не последует ли применение финансовых санкций за предоставление недостоверных сведений, если в Сведениях по форме СЗВ-М указанный реквизит будет отсутствовать?**

Пункт 2.2 статьи 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»[7] содержит исчерпывающий перечень информации, которую страхователь должен ежемесячно представлять в органы ПФР:

*- страховой номер индивидуального лицевого счета;*

*- фамилию, имя и отчество;*

*- идентификационный номер налогоплательщика.*

Таким образом, в самом Законе № 27-ФЗ без всяких оговорок прямо предусмотрено заполнение ИНН застрахованного лица в представляемых страхователями Сведениях по форме СЗВ-М.

В то же время формой СЗВ-М, утвержденной постановлением Правления ПФР от 01.02.2016 № 83п, предусмотрено, что ИНН застрахованного лица заполняется при наличии у страхователя данных об ИНН физического лица.

Ввиду расхождения положений пункта 2.2 статьи 11 Закона № 27-ФЗ и постановления Правления ПФР от 01.02.2016 № 83п у страхователей и возникают указанные выше вопросы.

При этом следует отметить, что согласно статье 65 Трудового кодекса РФ такой документ, как «Свидетельство о присвоении ИНН», не включен в перечень документов, которые работник обязан предъявить работодателю при заключении трудового договора.

Кроме того, в соответствии с разделом IV «Порядка заполнения формы сведений о доходах физического лица «Справка о доходах физического лица» (форма 2-НДФЛ)», утвержденного Приказом ФНС России от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485@, при отсутствии у налогоплательщика ИНН работника данный реквизит в справке по форме 2-НДФЛ не заполняется.

Таким образом, на практике возможна ситуация, когда страхователь не будет располагать ИНН работника.

В связи с этим, правовые основания для отказа в приеме от страхователей Сведений по форме СЗВ-М, в которых не заполнены данные об ИНН застрахованного лица, у органов ПФР отсутствуют.

В то же время, если органами ПФР при проведении сверки с данными, имеющимися в налоговых органах, будет выявлен факт представления конкретным страхователем в налоговый орган сведений о доходах физических лиц с указанием ИНН работника (то есть, страхователь располагает данными об ИНН работающих у него застрахованных лиц), то в этом случае возможно рассмотрение вопроса о применении в отношении такого страхователя финансовых санкций в соответствии с частью четвертой статьи 17 Закона № 27-ФЗ за представление недостоверных сведений индивидуального (персо

[1] Далее – самостоятельные плательщики страховых взносов

[2] Далее – Закон № 167-ФЗ

[3] Далее – КФХ

[4] Далее – Закон № 115-ФЗ

[5] Далее – КПП

[6] Далее – ИНН

[7] Далее – Закон № 27-ФЗ