Бугаева Н. Г.

Журнал "Главная книга" № 11/2012

http://www.facebook.com/G.kniga

Если в сданном расчете по страховым взносам была обнаружена ошибка, обычное дело для бухгалтера - подать уточненку. Он даже обязан это сделать, если в результате ошибки сумма взносов оказалась занижена . Но, судя по жалобам наших читателей, за последние 2,5 года ФСС нередко отказывал бухгалтерам в принятии уточненного расчета по форме-4 ФСС . Законно ли это? И как поступить, если вы попали в такую ситуацию?

Кто виноват и как с этим справиться

Отказывая в приеме расчета, сотрудники ФСС приводят одни и те же доводы: период закончился, отчетность сдана, электронная база "закрыта" и возможности внести в нее изменения уже нет. По их мнению, исправления нужно вносить текущим периодом. И многие бухгалтеры на это соглашаются. Если сумма взносов в сданном расчете оказалась завышена, то, в общем-то, бухгалтер ничем не рискует, не подавая уточненку. А вот если сумма была занижена, то польза от сдачи корректирующего расчета очевидна. Пусть она и не убережет вас от пени, но однозначно спасет от штрафа за неуплату взносов .

Что же делать, если уточненку не берут? Меньше всего проблем у тех, кто сдает расчеты в электронном виде. Ограничить вас в сдаче такого 4 ФСС представители Фонда никак не могут. При сдаче уточненного расчета лично некоторые бухгалтеры требуют встречи с руководством отделения и все-таки сдают расчет. А можно и вовсе направить его по почте. О том, что вы имеете на это право, свидетельствует примечание прямо на титульном листе новой формы-4 ФСС, которая применяется с этого года .

Кстати, не помешает приложить к уточненному 4 ФСС сопроводительное письмо с пояснениями о том, какие сведения и почему вы исправляете, и со ссылкой на Закон N 212-ФЗ, который обязывает сотрудников ФСС принять ваш уточненный расчет . Письмо можно составить в произвольной форме, например так.

----------Руководителю Филиала ФСС N 30 ГУ - Московского регионального отделения ФСС РФ Березину С.А. от ООО "Лесное царство", ИНН 7712345678, КПП 771201001, рег. N 7712100200 Адрес: 115114, Москва, 1-й Варшавский пр., д. 4 тел. (495) 111-22-33

Сопроводительное письмо

В связи с обнаруженной ошибкой в расчете по форме-4 ФСС за I квартал 2012 г. в сумме начисленных к уплате страховых взносов за февраль 2012 г. и на основании ч. 1, 2 ст. 17 Закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ направляем вам уточненный расчет за указанный отчетный период. На основании п. 10 ч. 3 ст. 29 Закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ просим принять уточненный расчет по форме-4 ФСС.

Генеральный директор _____ Волков Е.Н.

Главный бухгалтер _____ Белочкина Т.П.

Надо ли отражать изменения еще и в текущем периоде

Но даже при успешной сдаче уточненки новые цифры в программу ФСС не попадут. Значит, при сдаче следующего расчета суммы взносов, начисленных к уплате на начало отчетного периода и начисленных к уплате на конец прошлого периода, а скорее всего, и некоторые другие данные, не сойдутся, что неминуемо вызовет вопросы.

Вот как комментирует эту ситуацию специалист ФСС.

Из авторитетных источников

Ермолаева Наталья Николаевна - Начальник отдела методологического обеспечения бюджетного учета и отчетности Финансового департамента ФСС РФ

"При обнаружении плательщиком в поданном им расчете факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы страховых взносов, подлежащей уплате, плательщик обязан представить уточненный расчет. Если же ошибка не привела к занижению суммы страховых взносов, плательщик вправе внести необходимые изменения в расчет. Территориальные органы Фонда обязаны принимать уточненные расчеты от страхователей как за текущий период, например в мае 2012 г. за I квартал 2012 г., так и за прошлые расчетные периоды - в мае 2012 г. за 2010 или 2011 г.

Результат по ошибкам, совершенным и обнаруженным в текущем году, страхователю следует отразить в расчете в том отчетном периоде, когда эта ошибка обнаружена и в связи с этим сделана бухгалтерская запись. Если ошибка обнаружена в мае 2012 г. за январь 2012 г., надо отразить изменение в расчете за I полугодие 2012 г. и при этом представить уточненный расчет за I квартал 2012 г. Если ошибка обнаружена в мае 2012 г. за 2011 г. (в части доначисления/уменьшения страховых взносов за 2011 г.), это следует отразить в расчете за I полугодие 2012 г. по строке 4 "Начислено страховых взносов страхователем за прошлые расчетные периоды" раздела I со знаками плюс или минус соответственно. И одновременно страхователь должен представить уточненный расчет за 2011 г.

В электронную базу, куда Фонд ранее ввел сведения из расчетов страхователей за прошлые периоды, эти уточненные расчеты не вводятся. Данные из представленных уточненных расчетов используются Фондом при проведении контрольных мероприятий - камеральных и выездных проверках страхователя. Но в любом случае в соответствии с требованиями Закона N 212-ФЗ уточненные расчеты Фондом должны быть приняты".

Конечно, нигде не прописана обязанность страхователя дважды отражать ошибки. И технические трудности проверяющих - тоже не ваша забота. Но если хотите избежать лишних споров с проверяющими, то проще сделать так, как они просят. Иначе придется не раз давать пояснения и проходить сверки с ФСС.

* * *

Внебюджетные фонды, похоже, хотят совсем отказаться от практики приема уточненных расчетов. Ведь со сдачей нового РСВ-1 ПФР наблюдается аналогичная тенденция. Так, наверное, было бы даже удобнее. Но пока Закон N 212-ФЗ требует

сдачи уточненок и именно это является условием освобождения от штрафа за неуплату взносов, безопаснее сдавать уточненные расчеты, после чего отражать результаты пересчета в текущем расчете, то есть отражать в нем данные так, как будто уточненку вы вообще не сдавали.

ч. 1, 2 ст. 17 Закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ

утв. Приказом Минздравсоцразвития от 12.03.2012 N 216н

ч. 4 ст. 17, ст. 47 Закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ

п. 5.19 Порядка заполнения формы (приложение N 2 к Приказу Минздравсоцразвития от 12.03.2012 N 216н)

п. 10 ч. 3 ст. 29 Закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ

утв. Приказом Минздравсоцразвития от 15.03.2012 N 232н