### 1) Ошибка при регистрации документа. Неверный код ОКТМО. Код ошибки –0000000001.

Сама по себе такая ошибка – не повод для отказа в принятии расчета. Но, если ее не исправить, у вашей организации может возникнуть недоплата из-за того, что начисления и оплаты попадут на разные лицевые счета. К примеру, в отчетном периоде платили налог по ОКТМО 45333000, а в 6-НДФЛ ошибочно указали 45335000. В налоговой инспекции сформировалось два лицевых счета: – по ОКТМО 45333000 – с оплатами:

– по ОКТМО 45335000 – с начислениями.

В расчете всегда указывайте тот ОКТМО, по которому платите НДФЛ. Обратите внимание: если у компании есть обособленные подразделения, то кодов может быть несколько. Тогда расчет сдавайте по каждому ОКТМО отдельно. Уточнить расчет с ошибочным ОКТМО не получится.

Нужно сначала подать аннулирующий расчет, а потом направить новый. Чтобы аннулировать, подайте уточненку с этим же ошибочным ОКТМО, а во всех цифровых показателях проставьте нули. Программа ИФНС обнулит на лицевом счете ошибочные начисления, сделанные ранее по ошибочному ОКТМО. Затем сдайте расчет заново, с верным ОКТМО и номером корректировки «000».

# **2) Декларация (расчет) содержит ошибки и не принята к обработке**. Код ошибки – 0000000002.

Такое сообщение говорит лишь о том, что в отчете ошибка. Чтобы понять, в чем именно неточность, проверьте, есть ли в протоколе расшифровка. Например, может быть написано так:

# Декларация (расчет) содержит ошибки и не принята к обработке (*такой файл уже отсылался*).

Если рядом с этой ошибкой расшифровки нет, посмотрите следующее сообщение об ошибке.

Чтобы понять, что именно нужно исправить, посмотрите в протоколе весь список ошибок.

### 3) Отсутствие, неправильное указание ЭП. Код ошибки – 0100100000.

Ситуация с ошибкой по ЭП чаще всего возникает в следующих случаях:

- декларацию или расчет заверили недействующей электронной подписью, после истечения срока, на который выдан сертификат;
- при отправке использовали подпись, процедура регистрации которой не завершилась.

Ошибка с кодом 0100100000 общая и включает уточнения. В чем конкретно проблема, обычно прописано в самом уведомлении. Общее же решение таково. Сформируйте отчет заново и подпишите его действующей электронной подписью и отправьте. Если изначально поторопились и подписали отчет до регистрации сертификата, дождитесь завершения процедуры.

4) ЭП не принадлежит данному налогоплательщику (Сертификат ЭП, использованный для подписи документа, не зарегистрирован для использования налогоплательщиком, от которого поступил файл). Код ошибки – 0100100005.

Если данные в отчете не совпадают с данными о подписи или отчет подписан электронной подписью человека, не уполномоченного, декларацию или расчет не примут. Отказ придет и в том случае, когда используете подпись с устаревшим сертификатом или подпись, регистрацию которой не завершили.

Решение зависит от причины, по которой возникла ошибка.

Использовали новую подпись, которая еще не зарегистрирована? Дождитесь завершения процедуры. Заново сформируйте отчет, завизируйте уже действующей электронной подписью и отправьте в налоговую инспекцию.

Если ошиблись в данных подписанта и они не совпадают с записями на титульном листе отчета, тогда исправьте в учетной программе сведения о руководителе или уполномоченном представителе. Для уполномоченного представителя также проверьте реквизиты его доверенности. Убедитесь, что сообщение о доверенности и ее копию отправляете вместе с отчетом. Сформируйте отчет заново, подпишите его той же ЭП и отправьте в инспекцию.

### 5) Неправильное указание места представления сведений. Код ошибки – 0100200000.

Любой отчет должен содержать сведения о том, куда его отправляют. Если этих данных нет или они указаны неверно, проверочная программа ФНС России не пропустит файл с отчетом. К примеру, проблема может возникнуть, если указали код налоговой инспекции, которая не принимает отчетность, или код, которого вообще нет.

Проверьте код налоговой инспекции через сервис на сайте ФНС России. Исправьте ошибочный код в учетной программе, сформируйте отчет заново и отправьте в инспекцию.

# 6) файл направлен в налоговый орган, в компетенцию которого не входит получение данной информации. Код ошибки – 0100200009.

Класс ошибки 010 означает, что нарушен порядок представления налоговой отчетности.

В протоколе об отказе отмечено: по ИНН/КПП, представленным в файле, не найден налогоплательщик, имеющий актуальную постановку на учет.

### Как правильно

Декларации могут подаваться в разные инспекции. Это зависит от статуса организации, размещения объектов налогообложения, места ведения деятельности. Так, организации с обособленными подразделениями могут сдавать отчетность по местонахождению:

- головного отделения;

- обособленного подразделения, если оно выделено на отдельный баланс;

 – объекта недвижимости, находящегося за пределами головного отделения и обособленного подразделения.

Если декларация подана в инспекцию, в компетенцию которой ее принимать не входит, то инспекторы документ «завернут».

Это следует из подпункта 6 пункта 28 Административного регламента, утвержденного приказом Минфина России от 2 июля 2012 № 99н. Инспекция не примет отчет от организации, которая не состояла в ней на учете или уже снята с учета. Поэтому убедитесь, что декларацию вы подали именно в ту инспекцию, где состоит на учете ваша организация, ее недвижимое имущество, обособленное подразделение на отдельном балансе и т. д.

### 7) Нарушение требований формирования транспортного контейнера. Код ошибки – 0100400000.

Транспортный контейнер с файлом отчета принимают лишь единожды. Если из-за ошибки спецоператора или программы отправки отчета ушли два и более транспортных контейнера, то лишние экземпляры не примут.

Обратитесь к своему спецоператору связи, через которого отправляете отчет, чтобы он проверил. Если ошибка чисто техническая и первый транспортный контейнер с отчетом все-таки прошел проверку и ушел в инспекцию, то дождитесь подтверждения от инспекторов. Уведомление с отказом приема придет только на лишние контейнеры с файлами.

Проблема может возникнуть, если вы решили уточнить ранее принятый отчет и при выгрузке сохранили его под тем же именем, что и первый. В этом случае укажите в самом отчете, что он уточняющий, и поставьте нужный номер корректировки. После этого сформируйте отчет заново. Учетная программа сама предложит новое имя файла. Выгрузите его и отправьте в налоговую инспекцию. Если других ошибок нет, то отчет примут.

### 8) Неправильное указание (отсутствие) сведений по доверенности. Код ошибки – 0100500000.

Если отчет подписывает уполномоченный представитель, то в разделе «Достоверность и полноту сведений, указанных …» титульного листа проставляют код «2». Далее указывают Ф. И. О. представителя и сведения о его доверенности – наименование, номер и дату. Кроме того, отдельным файлом вместе с отчетом отправляют информационное сообщение о доверенности.

Помните, если подписывает отчет руководитель, то его код «1».

Общее же решение таково. Проверьте, верный ли код стоит на титульном листе отчета, есть ли сведения о доверенности, отправили ли вы информационное сообщение о доверенности и ее копию в ФНС России. Исправьте неточности, сгенерируйте отчет и необходимые сообщения заново. Отправьте в ИФНС все вместе одним днем. Если других ошибок нет, то отчет примут.

### 9) Отсутствует сообщение о доверенности. Код ошибки – 0100500006.

Когда декларацию отправляет представитель, вместе с отчетом нужно отправить и сообщение о доверенности. Это отдельный файл со своим форматом и наименованием следующего вида: NO\_DOVER\_A\_K\_O\_GGGGMMDD\_N, где:

- А и К специальные 4-разрядные идентификаторы инспекции получателя (обычно они совпадают);
- О ИНН, КПП;
- GGGG год, ММ месяц, DD день;
- N уникальный номер файла. Генерирует его учетная программа.

Расширение имени файла – xml. Версия действующего формата – 5.03.

Все это записано в приложении 1, утвержденном приказом ФНС России от 9 ноября 2010 г. № ММВ-7-6/534. Если сообщение о доверенности не отправить, отчет не пройдет. В учетной программе заполните и сформируйте файл сообщения о доверенности. Если вы это ранее не делали, то так же потребуется предоставить перед отправкой деркларации копию доверенности в ИФНС. После чего перенаправьте отчет. В программе Астрал Отчет и 1С Отчетность доверенности крепятся автоматически при выгрузки декларации на основании реквизитов организации: ИНН/КПП и код налогового органа.

# **10)** Неправильное указание сведений о руководителе организации, индивидуальном предпринимателе. Код ошибки – 0100600000.

Сведения о подписанте заполняются на титульном листе отчета:

Когда отчет подписывает руководитель организации, которой имеет право действовать без доверенности, или сам предприниматель, укажите в поле «Доверенность и полноту сведений подтверждаю»:

- Код «1»;
- Ф. И. О. подписанта. Эти реквизиты должны совпадать с данными электронной подписи и ЕГРЮЛ или ЕГРИП.

Сверьте Ф. И. О. с реквизитами электронной подписи и выпиской из ЕГРЮЛ или ЕГРИП. Возможно, в каком - то из этих документов опечатка. Если ошибка в реквизитах электронной подписи, ее надо перевыпустить.

# **11) Неправильное указание сведений о руководителе организации (ФИО, ИНН).** Код ошибки – 0100600001.

Сведения о руководителе заполняют на титульном листе в разделе «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:». Поля в разделе заполняют по следующим правилам:

- указывают код «1» ведь отчет визирует руководитель своей усиленной квалифицированной электронной подписью;
- Ф. И. О. руководителя вписывают полностью построчно. Важно, чтобы данные руководителя в сертификате электронной подписи полностью совпадали с ЕГРЮЛ. Иначе полномочия руководителя не подтвердят при проверке;
- поля с данными доверенности оставляют пустыми.

Если отчет заверяет уполномоченный представитель, то указывать данные руководителя не нужно. В этом случае ставят код «2», указывают данные подписанта и его доверенности. Указав код «1» и прописав данные представителя, отчет вы не сдадите.

Проверьте данные, которые указали в декларации или расчете. Не закралась ли ошибка в Ф. И. О. руководителя, совпадают ли записи с ЕГРЮЛ. Исправьте неточности в учетной программе. Далее сформируйте отчет заново, выгрузите и отправьте в налоговую инспекцию.

# **Неправильное указание сведений об индивидуальном предпринимателе (ФИО, ИНН).** Код ошибки – 0100600002.

Проверьте данные предпринимателя – все ли записано по правилам. Внесите, если нужно, исправления в учетной программе. Заново сформируйте декларацию. Если других ошибок нет, то отчет примут.

### **12) Неправильное указание сведений о подписанте (ФИО, ИНН).** Код ошибки – 0100600003.

Сведения о подписанте заполняют на титульном листе отчета:

Если отчет подписывает руководитель организации, который имеет право действовать без доверенности, или сам предприниматель, в поле «Доверенность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю» укажите:

- Код «1»;
- Ф. И. О. подписанта. Эти реквизиты должны совпадать с данными электронной подписи и ЕГРЮЛ или ЕГРИП.

Когда отчет подписывает представитель организации по доверенности, укажите:

- Код «2»;
- Ф. И. О. подписанта. Эти реквизиты должны совпадать с данными электронной подписи представителя и доверенности;
- наименование, номер и дату доверенности, которая подтверждает полномочия представителя;
- наименование представителя, если налогоплательщика представляет сотрудник другой организации. Точно как в учредительных документах.

Сверьте Ф. И. О. с реквизитами электронной подписи и выпиской из ЕГРЮЛ или ЕГРИП. Возможно, в каком-то из этих документов опечатка. Если ошибка в реквизитах электронной подписи, ее надо перевыпустить.

### 13) Отсутствие сведений о подписанте (ФИО, ИНН). Код ошибки – 0100600004.

Сведения о подписанте заполняют на титульном листе в разделе «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:». Такие данные приводят, когда отчет заверяет уполномоченный представитель, и ставят в начале раздела код «2». В этом случае вписывают:

- Ф. И. О. подписанта. Эти данные должны совпадать с записанными в доверенности и паспорте или другом документе, удостоверяющем личность подписанта;
- наименование, номер и дату доверенности, которая подтверждает полномочия представителя;
- наименование представителя, если налогоплательщика представляет сотрудник другой организации. Данные пишут, точно как в учредительных документах.

Для начала убедитесь, что декларацию подписывает действительно представитель. Правильно ли вы указали код у представителя – «2». Если же подписывает руководитель, то укажите «1» и Ф. И. О.

Представитель подписывает отчет, и ошибки нет? Тогда проверьте сведения о нем – Ф. И. О., доверенность, наименование организации-представителя. Обратите внимание на то, как фамилия, имя и отчество подписанта прописаны в копии доверенности и сообщении о ней. Если они будут расходиться, то отчет не примут.

### 14) Подтверждение даты отправки не соответствует требованиям. Код ошибки – 0100700001.

Сама по себе такая ошибка – не повод для штрафа. Налоговая инспекция примет отчет. Но подтверждение даты отправки будет недействительным. В случае споров с налоговой инспекцией вы не сможете доказать таким документом, что сдали отчет в срок.

Подтверждение даты отправки – документ, который составляет спецоператор (п. 2.3 приказа ФНС России от 31 июля 2014 г. № ММВ-7-6/398). Это доказательство того, что декларацию вы отправили в срок. Для подтверждения есть свой формат. Если ваше подтверждение не соответствует действующему формату, то налоговая инспекция сообщит об этом.

Обратитесь в техподдержку вашего спецоператора, для дальнейшего выяснения ситуации.

15) Ошибка в последовательности представления сведений. Код ошибки – 0100800000.

Основные правила для корректной сдачи отчета:

- уточненку отправляйте в ИФНС, только если первичный отчет приняли;
- дважды отчет с одним названием не отправляйте;
- соблюдайте порядок и последовательность разделов в отчете;
- если вместе с отчетом обязательно нужно сдать какой-либо еще документ, сделайте это.
  Все правила для сдачи отчетов прописаны в приказах ФНС России, которыми утверждены формы.
  Посмотреть требования для конкретной декларации или расчета можно через бесплатный сервис на сайте ФНС России.

Ошибка с кодом 0100800000 – общая. Говорит лишь о том, что где-то нарушена последовательность или не тот состав данных. В отказе, вероятнее всего будут указана дополнительная информация, что именно неверно в отправленной декларации. После того как определитесь, в чем ошиблись, внесите исправления. После этого сформируйте отчет заново и уже его отправьте.

### 16) Регистрация уточненного документа без первичного. Код ошибки – 0100800001.

Уточненку надо отправлять, только получив квитанцию о приеме первичного отчета из налоговой.

### Что делать

Сформируйте отчет заново с верным номером корректировки. Помните: номер корректировки первичного документа – «000», для уточненок – «1--», «2--» и т. д. Если не получили квитанцию о приеме или уведомление с отказом по первичному отчету, то уточненку не отправляйте. Дождитесь ответа от инспекторов.

## **17) Некорректное сочетание форм в комплекте представленных документов**. Код ошибки – 0100800003.

### Как правильно

Для каждого отчета утверждены свои обязательные состав и комплектность форм. Если чего-то в наборе не достает, отчет не проходит автопроверку. Посмотреть правильные сочетания форм можно в бесплатном сервисе на сайте ФНС. Выберите налог, документ, которым отчитываетесь, и период. В итоге получите нужную форму, шаблон, формат и состав отчета.

### Что делать

Проверьте состав отчета, а также сведения на включенных листах. Уберите лишнюю информацию или дополните необходимыми разделами отчет. Сгенерируйте отчет заново и отправьте. Если других ошибок нет, отчет примут.

### 18) Несоответствие утвержденной форме документа. Код ошибки – 0100900000.

Налоговую декларацию или расчет надо сдавать по той форме, которая действует в отчетном периоде. К примеру, отчитываясь по НДС за периоды с начала 2015 года, используйте действующую форму. Если сдаете уточненку за период с октября 2009-го до конца 2014 года, то используйте форму, которая действовала в тех периодах. (Но так, как за старые года формат сдачи отчета уже не действует, то надо уточнять у ИФНС – как сдавать данные отчеты)

### 19) Структура имени файла не соответствует требованиям формата. Код ошибки – 0200100000.

У каждого файла декларации свое имя с определенной структурой, набором кодов. Это касается и первичных отчетов, и корректирующих. Если структура нарушена, то отчет не пройдет. Требования к наименованию файла смотрите в бесплатном сервисе на сайте ФНС России. Выберите налог, вид отчета и период. В итоге увидите, по какому формату должно формироваться имя.

Вот, например, где смотреть требования к наименованию файла действующей декларации по налогу на прибыль.

Налог	Налог на прибыль организаций	•
Документ	Налоговая декларация	•
За период	01.10.2014/01.12.2014 - сегодня	

### РЕЗУЛЬТАТ



Ошибка с кодом 0200100000 говорит лишь о том, что с именем файла отчета что-то не так.

Имя файла формируется автоматически программой, вы сами его вручную не указываете. Поэтому когда структура или длина имени файла не отвечает требованиям и не проходит проверку, то зачастую причина именно в программе. Обновите ее, обратившись к обслуживающему специалисту. После этого сформируйте файл заново и отправьте. Если все верно, то отчет примут.

**20) Имя файла не соответствует структуре, определяемой по показателям справочника** СППФД / СФНД. Код ошибки – 0200100001.

По структуре файл должен отвечать требованиям того отчетного периода, за который сдаете декларацию или расчет. Эти требования прописаны в нормативных документах, утверждающих форму и формат отчета. Проверить структуру можно по двум справочникам:

- СППФД справочник периодов применения форматов представления в электронном виде налоговых деклараций, расчетов (уточненных налоговых деклараций, расчетов), бухгалтерской отчетности и иных документов, служащих для исчисления и уплаты налогов и сборов. Документ утвержден приказом ФНС России от 24 декабря 2007 № ММ-3-13/693@.
- СФНД справочник форматов документов, используемых налоговыми органами и налогоплательщиками при реализации электронного документооборота в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Документ утвержден приказом ФНС России от 20 декабря 2011 № ММВ-7-6/948@.

скачать актуальные справочники можно по данной ссылке: <u>https://www.nalog.ru/rn77/taxation/submission\_statements/</u>, скриншот для нагляности <u>http://joxi.ru/E2pg3l9c7wolGm</u>

Ошибка могла возникнуть по двум причинам. Для каждой из них – свое решение.

**Вы сдали отчет по устаревшей форме и формату.** В этом случае обратитесь к вашим техническим специалистам, чтобы они помогли обновить программу. После этого сформируйте отчет заново и отправьте его в налоговую инспекцию.

**Вы сдали уточненку за прошлые годы по действующему сейчас формату.** Если так, то выберите в учетной программе верный формат и сформируйте отчет заново.

### 21) Неправильно сформировано наименование файла. Код ошибки – 0200100002.

В имени файла с отчетом закодированы данные для проверки, идентификаторы отчета, отправителя и получателя. Наименование формируется учетной программой при выгрузке файла отчета. Все значения в имени идут в строгой последовательности. Даже если данные указаны верно, но очередность нарушена, то отчет не примут. Общий вид наименования файла для всех налоговых отчетов такой:

*R\_T\_A\_K\_O\_GGGGMMDD\_N.xsd*, где:

*R\_T* – префикс, указывающий на форму отчета. К примеру, *NO\_PRIB* – для декларации по налогу на прибыль или *NO\_NDS* – для отчета по НДС;

*A\_K* – идентификаторы получателя. Каждый из идентификаторов (А и К) – это четырехразрядный код налоговой инспекции согласно классификатору СОНО (Система обозначения налоговых органов);

О – ИНН 10-разрядный для организаций и 12-разрядный для физлиц. Если ИНН у физлица нет, то 12 нулей;

GGGG – год, *ММ* – месяц, *DD* – день;

*N* – идентификационный номер файла (длина – от 1 до 36 знаков). Идентификационный номер файла должен обеспечивать уникальность файла;

Расширение имени файла – xml. Расширение имени файла может указываться как строчными, так и прописными буквами.

Все эти значения есть и в самом файле. Если при проверке данные в имени и в самом файле не совпадают, то отчет тоже не примут.

Ошибка техническая – учетная программа формирует имя файла неверно. Для решения проблемы обратитесь в службу технической поддержки вашей учетной программы. Обычно помогает обновление до последней версии программы, форм и форматов отчетов.

### 22) Имя файла имеет неправильную длину. Код ошибки – 0200100004.

Имя файла отчета должно иметь определенную длину, какой-то конкретной цифры нет. Есть разрешенные диапазоны. На значение влияет:

- вид налога и отчета, ведь префиксы разных отчетов имеют разную длину. Например, у декларации по налогу на имущество NO\_IMUD, а у HДC NO\_NDS;
- кто налогоплательщик организация или физлицо. В имени файла обязательно прописывается ИНН. У организаций ИНН девятизначный, а у физлиц двенадцатизначный;
- порядок формирования уникального идентификационного номера файла в учетной программе. Согласно требованиям нормативных документов допустимая длина значения от 1 до 36 знаков.

Точнее состав и длину имени файла смотрите в бесплатном сервисе на сайте ФНС России. Укажите налог. Далее в поле «документ» выберите форму. Определите, за какой период отчитываетесь. В итоге получите список нормативных документов. Вам нужен «Формат документа». В самом начале документа будет описание состава, структуры и допустимой длины имени отчетного файла.

Ошибка техническая – учетная программа формирует имя файла неверно. Для решения проблемы обратитесь в службу технической поддержки вашей учетной программы. Обычно помогает обновление до последней версии программы, форм и форматов отчетов.

# **23) Значения структурных элементов имени файла не соответствует требованиям формата.** Код ошибки – 0200200000.

У каждого файла декларации свое имя с определенным набором элементов, кодов в нем. Это касается и первичных отчетов, и корректирующих. В имени файла закодирован вид отчета и налог, отчетный период, отправитель и получатель, а также УИН. К каждому элементу есть свои требования. И когда они нарушены, отчет не проходит.

Посмотреть все требования для разных деклараций можно в бесплатном сервисе на сайте ФНС России. Выберите налог, вид отчета и период, чтобы найти описание формата. Вот, например, где смотреть требования к значениям наименования файла актуальной декларации по налогу на прибыль.

Налог	Налог на прибыль организаций	•
Докум <mark>ен</mark> т	Налоговая декларация	•
За период	01.10.2014/01.12.2014 - сегодня	

### РЕЗУЛЬТАТ



Ошибка с кодом 0200200000 говорит лишь о том, что часть значений в имени файла неверная.

Неверные значения в имени файла могут возникнуть просто по невнимательности или потому, что отчет сгенерирован в устаревшей учетной программе. Поэтому проверьте указанный в отчете период, код ИФНС, собственные ИНН и КПП. Если ошибка повторяется, то обратитесь к специалисту, обслуживающему вашу учетную программу – ее нужно обновить.

24) Неверное имя файла. Код инспекции указан неправильно. Код ошибки – 0200200003.

Код инспекции-получателя должен совпадать с тем, что указан в вашем свидетельстве о постановке на учет в качестве налогоплательщика. Обычно это первые четыре цифры ИНН. К примеру, ваш ИНН – 7710012345, значит, код инспекции – 7710.

А еще код получателя виден не только в самом отчете, но и в имени файла. Вот он в декларации по ЕНВД:

NO\_NDS(ENVD/PRIB/IMUR...)\_**7710\_7710**\_771001234577101001\_20150715\_D11111E-EA11-47C7-A0A1-6EAHJG5403545.xml.

Все правила для сдачи отчетов прописаны в приказах ФНС России, которыми утверждены формы. Посмотреть требования для конкретной декларации или расчета можно через бесплатный сервис на сайте ФНС России.

Проверьте код инспекции, поставленный в декларации, через сервис ФНС России. Если сервис выдаст ответ, например, «Информация о ИФНС 1923 не найдена», это означает, что инспекции нет. Уточните код в своей инспекции. Далее сгенерируйте отчет заново и отправьте.

В декларации вы указали верный код, но в имени файла ошибочное значение? Тогда обратитесь за помощью в техническую поддержку учетной программы, ее нужно обновить.

25) Файл с таким именем уже зарегистрирован. Код ошибки – 0200200017.

У каждого файла отчета должно быть свое неповторяющееся имя. В документах налоговой службы оно называется универсальный уникальный идентификатор. Если отправить в ИФНС несколько раз файлы с одинаковыми именами, налоговая их не примет, так как имя будет не уникальным. Это следует из пунктов 3.2.1 и 3.2.2 приказа ФНС России от 9 ноября 2010 г. № ММВ-7-6/535.

Повторно выгрузите из учетной программы отчет и отправьте заново.

### 26) Имя файла имеет неверную контрольную сумму. Код ошибки – 0200200018.

Имя файла, который отправляете в налоговую инспекцию, не может быть произвольным. Это четко регламентированное название, в котором каждый символ имеет свое значение. Поэтому проверочная программа ФНС России вычисляет правильность названия по специальному алгоритму. Даже если в имени файла есть все обязательные элементы, ошибка в любом из них исказит контрольное значение.

Подробное описание имен файлов налоговых отчетов можно посмотреть в бесплатном сервисе на сайте ФНС России. Для этого выберите налог, вид отчета и период. В итоге получите список нормативных документов. Вам нужен «Формат документа». Внутри будет раздел «Состав и структура документа (Документ)», в нем в табличной форме прописаны все обязательные элементы файла и требования к ним, в том числе и имя файла.

Сформируйте отчет по новой и отправьте в налоговую инспекцию. Заново тот же файл, который инспекторы не приняли, не отправляйте!

### 27) Форматный контроль невозможен. Код ошибки – 0300100000.

Каждый налоговый отчет проходит поэтапно несколько стадий контроля и проверки:

- форматный приемный комплекс налоговой инспекции проверяет файл, соответствует ли он требованиям для названия, элементов отчета и версии формата;
- логический тут проверяют увязку разных значений и показателей в отчете;

• по справочникам – смотрят, отвечают ли значения в отчете существующим реестрам и перечням. Если форматный контроль невозможен, то отчет не принимают.

Для решения проблемы обратитесь в службу технической поддержки учетной программы. Обычно хватает обновить программу и отчеты в ней. После этого сформируйте отчет заново и отправьте в налоговую инспекцию.

А что делать, если проблема не в программе? Файлы формируются в правильном формате и проходят проверку, но их все равно не принимают. Тут дело в приемном комплексе ФНС России. Такое бывает, когда до конца отчетной кампании еще много времени, а отчет новый. Подождите неделю или две. Когда все заработает, выгрузите файл заново и отправьте. Если других ошибок нет, то отчет пройдет все стадии проверки.

### **28) Файл xsd-схемы не найден.** Код ошибки – 0300100002.

К структуре и составу файлов налоговых отчетов установлены требования. Проверяют их по так называемым xsd-схемам, с которыми приемный комплекс в ФНС России сверяет файлы отчета при отправке. Действующие схемы описаны в бесплатном сервисе ФНС России. Выберите налог, документ, которым отчитываетесь, и период. В итоге получите нужные форму, шаблон и формат отчета.

Как правило, к данной ошибке указано примечание – касаемо заполнения самого отчета. Если никаких ошибок нет, то необходимо обратиться в ИФНС для выяснения ситуации.

### **29) Нарушена структура ХМL-файла. Файл не может быть обработан**. Код ошибки – 0300100005.

Файлы отчетов сдают в XML-формате. Стоит поставить лишний символ внутри, и отчет не примут. К примеру, если где-то добавить «'», «"», «>», «&», к<», то проверочная программа распознает это как начало раздела, элемента или другие элементы разметки и структуры XML. Другими словами, структура файла нарушена

Удалите из всех текстовых полей отчета служебные символы прямо в учетной программе. Сформируйте файл с отчетом заново и отправьте в налоговую инспекцию.

### 30) Синтаксис файла не соответствует требованиям формата. Код ошибки – 0300200000.

Любой элемент отчета должен содержать только те символы, которые определены для него форматом. Например, для дат может быть строгий формат «ДД.ММ.ГГ». Если поставить вместо точек тире или слеш, проверочная программа ФНС России не пропустит отчет.

Форматы для разных элементов отчетов можно посмотреть в бесплатном сервисе на сайте ФНС России. Для этого выберите налог, вид отчета и период. В итоге получите список нормативных документов. Вам нужен «Формат документа». Внутри будет раздел «Состав и структура документа (Документ)», в нем в табличной форме прописаны все обязательные элементы файла и требования к ним.

Сверьте ваш отчет с требованиями к составу элементов: в том ли формате стоят даты, нет ли лишних скобок или знака «+» в номерах телефонов. Исправьте ошибки в учетной программе, сформируйте отчет заново и отправьте в налоговую инспекцию.

# **31) Структура файла обмена не соответствует требованиям формата**. Код ошибки — 0300300000.

Файлы налоговых деклараций или расчетов примут только в формате, который утвердили в ФНС России. Когда структура и последовательность данных в файле неверные, отчет не проходит форматный контроль. Например, если вместо даты 01.12.2015 указать 01.12.0015, отчет не примут. Проверочная программа определит «0015» как недействительный год и выдаст сообщение об ошибке. Так будет и при неверном или незаполненном другом значении в отчете.

Требования к формату и его структуре смотрите в бесплатном сервисе на сайте ФНС России. Выберите налог, вид отчета и период. В итоге получите нужную форму, шаблон и формат отчета. Сравните с отчетом – все ли правильно.

### Что делать

Ошибка с кодом 0300300000 говорит лишь о том, что с форматом данных что-то не так. Чтобы понять, в чем проблема, смотрите следующие строки с детализацией. Вот, к примеру, причина отказа – указан неверный КПП в декларации. Это значит, что нужно исправить КПП, сформировать заново и отправить.

Если детализации ошибки 0300300000 в уведомлении нет, то причина – в проверочной системе вашей инспекции. Так бывает, когда вводят новый формат отчета и проверочные системы ИФНС еще не обновили. Свяжитесь с инспектором и уточните, когда они смогут принять отчеты по новому формату. В назначенный срок сформируйте отчет заново и отправьте его в ИФНС.

32) Файл не соответствует xsd-схеме. Код ошибки – 0300300001.

К структуре и составу файлов налоговых отчетов установлены требования. Проверяют их выполнение по так называемым xsd-схемам, с которыми программа приема сверяет файлы отчета при отправке. Действующие схемы описаны в бесплатном сервисе ФНС. Выберите налог, документ, которым отчитываетесь, и период, в итоге получите нужную форму, шаблон и формат отчета.

### Что делать

Для начала попробуйте сформировать файлы для отправки заново. Возможно, в первый раз произошел компьютерный или программный сбой. Если не помогло и опять пришел отказ, то обновите учетную программу.

# 33) в разделах 8 и 9 декларации НДС неверные даты счетов-фактур

Отправили декларацию по НДС, а в ответ получили уведомление об ошибке с текстом: The 'ДатаСчФПрод' attribute is invalid – The value 'ДД.ММ.ГГГГГ' is invalid according to its datatype 'ДатаТип' – The Pattern constraint failed. Код ошибки – 0300300001.

Дата счетов-фактур для разделов 8, 8.1, 9 и 9.1 имеет стандартный формат ДД.ММ.ГГГГГ. Это обязательный элемент из 10 знаков в строке 030 в каждом разделе. Указывают дату точно как в книгах покупок и продаж, где регистрируют счета-фактуры. Ставить будущие даты или отстающие от текущих более чем на три года в прошлое, нельзя. Также запрещены даты, которых нет в календаре, – 31 июня или 30 февраля. Все это признают ошибкой, и отчет не примут.

Обычно в тексте ошибок прямо указана неверная дата документа. Найдите счет-фактуру с этой датой в книгах покупок и продаж и сверьтесь. Исправьте запись в отчете и сформируйте его заново, отправьте в инспекцию.

## 34) в декларации НДС неверный КПП

Отправили декларацию по НДС и получили в ответ уведомление об отказе в приеме. Причина: **The 'КПП' attribute is invalid - The value 'КПП' is invalid according to its datatype 'КППТип' - The Pattern constraint failed**. Код ошибки – 0300300001.

В декларации, которую сдает организация, обязательно указывать девятизначный действующий КПП. У индивидуальных предпринимателей КПП нет – ставят прочерки. Если поставить нули, отчет не примут.

У самого кода есть свой формат: NNPPZZKKK, где:

- NN код региона;
- РР номер инспекции, поставившей организацию на учет;
- ZZ код причины постановки на учет;
- ККК порядковый номер постановки на учет по одному основанию.

КПП – не уникальный код, и у разных организаций он зачастую одинаковый. Однако если организация переезжала, открывала филиалы, то код может смениться. Отслеживайте действующий КПП. Так, если первичная регистрации была в Москве, к примеру, в налоговой инспекции № 10, то КПП будет 771001001. После переезда и регистрации в инспекции № 13 он станет 771301001. Если организация вернется на старое место, то он станет 771001002. В последнем случае код будет иметь такой вид, поскольку повторная регистрация (порядковый номер 2).

Помните, сведения по НДС обособленных подразделений представлять нужно централизованно в инспекцию организации. Поэтому указывать нужно КПП именно организации, а не филиала. Например, головное отделение зарегистрировано в Москве (КПП – 771001001), а филиал – в Подмосковье (КПП – 500143001). Тогда в отчете указывают КПП именно головного отделения.

### Что делать

Исправьте или добавьте КПП в декларацию. Сделать это можно в учетной программе. Далее сформируйте файл для отправки заново. Если все сделали правильно и других ошибок нет, то декларацию примут.

# 35) в разделах 8 и 9 декларации по НДС стоят неверные даты документов об оплате

Отправили отчет и получили уведомление об отказе в приеме. Внутри такой текст: The 'ДатаДокПдтвОпл' attribute is invalid - The value 'ДД.ММ.ГГГГ' is invalid according to its datatype 'ДатаТип' - The Pattern constraint failed. Код ошибки – 0300300001.

Стандартный формат даты документов, подтверждающих оплату отгрузки, в разделах 8, 8.1, 9 и 9.1 счета-фактуры – ДД.ММ.ГГГГ. Значение состоит из 10 знаков, записывают его в строке 100 разделов. Дата должна совпадать с той, что в книгах покупок и продаж. Нельзя поставить будущие

даты или отстающие от текущих более чем на три года в прошлое. Недопустимо ставить даты, которых нет в календаре, – 31 июня или 30 февраля. Год пишут полностью, а не две последние цифры. Если формат даты нарушить, отчет не примут. Такой порядок прописан в приложении 2 к приказу ФНС России от 29 октября 2014 г. № ММВ-7-3/558.

Обычно в тексте ошибки прямо указана неверная дата подтверждающего оплату документа. Найдите счет-фактуру с этой датой в книгах покупок и продаж. Исправьте запись в отчете. Сформируйте его заново и отправьте в налоговую.

# 36) в декларации НДС неверная дата постановки на учет товаров

Отправили декларацию по НДС, а в ответ получили уведомление об отказе в приеме. Причина в ошибке:

The 'ДатаУчТов' element is invalid - The value " is invalid according to its datatype 'ДатаТип' - The Pattern constraint failed. Код ошибки – 0300300001.

Дату принятия на учет товаров, работ, услуг или имущественных прав указывают в разделах 8 и 8.1 декларации по НДС. Дата должна быть в формате ДД.ММ.ГГГГ. В строке 120 каждого раздела это обязательный элемент из 10 знаков. Дату указывают, точно как в книгах покупок и доплистах к ней. Ставить будущие даты или отстающие от текущих более чем на три года нельзя. Также недопустимы даты, которых нет в календаре, – 31 июня или 30 февраля. Все это признают ошибкой – и отчет не примут.

Обычно в описании ошибки прямо указано, какая дата неверна. Найдите операцию с этой датой в книге покупок или доплистах к ней и сверьтесь. Исправьте запись в отчете, сформируйте его заново и отправьте в инспекцию.

# 37) в декларации НДС пустой раздел 9

Отправили отчет, а в ответ уведомление об отказе в приеме. Вот как сообщение об ошибке выглядит в уведомлении:

The element 'КнигаПрод' has incomplete content. List of possible elements expected: 'КнПродСтр'. Код ошибки – 0300300001.

КнПродСТР расшифровывается как сведения по строке из книги продаж об операциях за истекший налоговый период. Это обязательный элемент в структуре раздела 9, сформированного из книги продаж. На практике это означает, что вы не должны включать раздел 9 в декларацию, если у вас не было реализации или других операций, которые регистрируют в книге продаж.

Это записано в абзаце 3 пункта 3 Порядка, утвержденного приказом ФНС России от 29 октября 2014 г. № ММВ-7-3/558.

### Что делать

Решение зависит от причины, по которой возникла ошибка. Действительно ли в отчетном периоде не было операций, которые регистрируют в книге? Или же они есть, но не отразились в сформированном отчете? Проверьте.

Записей в книге продаж нет

Если не регистрировали в книге продаж никаких операций за отчетный период, тогда исключите раздел 9 и приложения к нему из декларации в учетной программе. Заново сформируйте файл отчета, выгрузите его и отправьте в налоговую инспекцию.

### Данные не попали в декларацию

Записи в книге продаж за отчетный период есть, но при формировании отчета они не попали в декларацию? Необходимо проверить «актуальность сведений» для 9 раздела.

Цифра "0" в признаке актуальности проставляется, если в ранее представленной декларации сведения по разделам 8 и (или) 9 декларации не представлялись, либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота отражения сведений. – **данные отправятся в налоговую по 8 и (или) 9 разделу** 

Цифру "1" ставят, если сведения, представленные налогоплательщиком ранее в налоговый орган, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. - данные НЕ отправятся в налоговую по 8 и (или) 9 разделу

### 38) раздел 8 декларации НДС не заполнен

Отправили отчет с пустым 8 разделом, а в ответ уведомление об отказе. Причина: The element 'КнигаПокуп' has incomplete content. List of possible elements expected: 'КнПокСтр'. Код ошибки – 0300300001.

Раздел 8 заполняйте обязательно, если регистрировали за отчетный квартал документы в книге покупок. То есть если получали счета-фактуры с выделенным НДС от продавцов и выполнены остальные требования для вычета.

Если же за период налога к вычету не было, то включать пустой 8 раздел в декларацию не нужно. Когда же документы к вычету есть, их обязательно отразите в декларации.

Если у вас не должно быть 8 раздела, то удалите в учетной программе пустые страницы. Сформируйте файлы декларации заново и отправьте в налоговую инспекцию.

Когда раздел 8 должен быть, но он пустой, проверьте выгрузку данных книги покупок в декларацию.

Необходимо проверить «актуальность сведений» для 9 раздела.

Цифра "0" в признаке актуальности проставляется, если в ранее представленной декларации сведения по разделам 8 и (или) 9 декларации не представлялись, либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота отражения сведений. – **данные отправятся в налоговую по 8 и (или) 9 разделу** 

Цифру "1" ставят, если сведения, представленные налогоплательщиком ранее в налоговый орган, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. - данные НЕ отправятся в налоговую по 8 и (или) 9 разделу

# 39) в декларации НДС не все данные о покупателях или они неверны

Сформировали файл отчета, выгрузили из учетной программы и отправили в налоговую инспекцию. Отчет не приняли – пришло уведомление об отказе в приеме. Причина в ошибке:

The element 'СвПокуп' has incomplete content. List of possible elements expected: 'СведЮЛ, СведИП'. Код ошибки – 0300300001.

В разделах 8, 8.1 декларации и журнале учета счетов-фактур указывают сведения о покупателях. Для организаций проставляют ИНН – 10 знаков и КПП – 9. Для предпринимателей записывают ИНН – 12 знаков, а вот вместо КПП ставят прочерки. Если эти данные не указать хотя бы для одной операции, в которой участвовал контрагент, то отчет не примут.

### Что делать

Проверьте справочники контрагентов в учетной программе – везде ли стоят ИНН и КПП. Если данных не хватает, добавьте. Коды можно посмотреть в договоре с контрагентом. Если там их нет, то запросите напрямую у покупателя копию свидетельства о постановке на учет. Внесите недостающие данные в программу. Сформируйте отчет заново, выгрузите и отправьте в налоговую инспекцию.

# 40) в декларации НДС есть незаполненные дополнительные листы книги покупок

Отправили электронный отчет в налоговую инспекцию, но его не приняли – прислали уведомление об отказе. Причина указана:

The element 'КнигаПокупДЛ' has incomplete content. List of possible elements expected: 'КнПокДЛСтр'. Код ошибки – 0300300001.

В раздел 8.1 переносят записи из дополнительных листов книги покупок. Этот раздел нужно включить в декларацию, если вы вносили изменения в книгу покупок по истечении квартала. Когда же корректировок не было, раздел 8.1 исключают из декларации совсем. Подавать его пустым нельзя, иначе отчет не пройдет проверку. Это следует из пункта 46 приложения 2 к приказу ФНС от 29.10.2014 № MMB-7-3/558.

### Что делать

Убедитесь, что вам действительно нужно включать раздел 8.1 в декларацию. То есть проверьте доплисты в книге покупок. Если таких не было, удалите пустой раздел.

## 41) в декларации НДС нет кода видов сделок

После отправки отчета пришло уведомление об отказе в приеме. Причина в ошибке: **The required attribute 'КодВидСд' is missing**. Код ошибки – 0300300001.

Заполняя раздел 11 декларации и журнал учета счетов-фактур, комиссионеры или агенты прописывают коды вида сделки:

• «1» – покупки от своего имени для комитента или принципала;

- «2» реализация от своего имени покупателю за комитента или принципала;
- «3» возврат продавцу покупателем комитентом, принципалом принятых им на учет товаров, купленных комиссионером (агентом) от своего имени;
- «4» возврат продавцу комитенту, принципалу покупателем принятых им на учет товаров, которые приобретены у комиссионера или агента, действующего от своего имени.
   Если не указать код вида сделки, отчет не примут.

Что делать

Проверьте, полностью ли заполнили журнал учета счетов-фактур в учетной программе, правильно ли подгрузились данные в декларацию. Впишите коды видов сделки там, где их недостает, или исправьте ошибки. Сформируйте отчет заново, выгрузите файл и отправьте в налоговую инспекцию.

Заново тот же отчет, который инспекторы не приняли, не отправляйте. Если имя файла в повторной отправке будет прежним, то проверочная программа ФНС России автоматически откажет в приеме.

## 42) в декларации НДС нет КПП

Отправили электронную декларацию по налогу или расчет, а в ответ – уведомление об отказе в приеме отчета. Причина в незаполненных полях формы. Внутри уведомления такой текст: **The required attribute 'КПП' is missing**. Код ошибки – 0300300001.

КПП организации – обязательный элемент декларации по НДС. Если его не указать, отчет не примут. КПП нет только у предпринимателей. Организации же указывают его всегда.

### Что делать

Проверьте, все ли данные организации указаны в учетной программе. Если КПП не отразился, то дополните сведения. Далее сформируйте отчет заново и отправьте в налоговую инспекцию.

# 43) в декларации НДС неверный ИНН физлица

Отправили электронный отчет в налоговую инспекцию, но его не приняли – прислали уведомление об отказе. Причина отказа в нем указана так:

The 'ИННФЛ' attribute is invalid - The value '-' is invalid according to its datatype 'ИННФЛТип' - The Pattern constraint failed. Код ошибки – 0300300001.

ИНН физлица указывают в декларации по НДС, когда декларацию сдает коммерсант на общем режиме или если вторая сторона сделки – предприниматель. В первом случае ИНН ставят на титульном листе и в начале каждого раздела. А во втором случае сведения о контрагентах – предпринимателях записывают в разделах 8, 8.1, 9, 9.1, 10, 11, 12 отчета.

При этом ИНН физлица должен состоять из 12 цифр в формате NNNNXXXXXCC, где:

NNNN – код налоговой инспекции, в которой числится ИП; XXXXX – порядковый номер, присвоенный в налоговой; СС – контрольная сумма, автоматом рассчитанная при формировании ИНН.

Проставлять нули вместо настоящего ИНН нельзя. Такой отчет не примут.

### Что делать

Если ошиблись с ИНН декларанта-предпринимателя, то исправьте его в справочниках учетной программы. Если проблемы с данными контрагентов, то проверьте данные по первичным документам и исправьте в программе. Сформируйте отчет заново, выгрузите файл и отправьте в налоговую инспекцию.

## 44) в декларации НДС неверный ИНН юрлица

Отправили электронный отчет в налоговую инспекцию, но его не приняли – прислали уведомление об отказе. Причина отказа в нем указана так:

Тhe 'ИННЮЛ' attribute is invalid - The value 'xxxxxxxx' is invalid according to its datatype 'ИННЮЛТип' - The Pattern constraint failed. Код ошибки – 0300300001.

ИНН юрлица указывают в декларации по НДС организации-налогоплательщики за себя или контрагентов. ИНН декларанта указывают на титульном листе и в начале каждого раздела. Сведения о контрагентах записывают в разделах 8, 8.1, 9, 9.1, 10, 11, 12.

При этом ИНН юрлица должен состоять из 10 цифр в формате NNNXXXXC, где:

NNNN – код налоговой инспекции, где организация стоит на учете;

XXXXX – порядковый номер, присвоенный в налоговой;

С – контрольная сумма, автоматом рассчитанная при формировании ИНН.

Проставлять нули вместо настоящего ИНН нельзя. Такой отчет не примут.

Если ошиблись с ИНН своей организации, то исправьте его в справочниках учетной программы. Данные контрагентов проверьте по первичным документам и исправьте в программе. Сформируйте отчет заново, выгрузите файл и отправьте в налоговую инспекцию. Заново отчет, который инспекторы не приняли, не отправляйте. Если имя файла в повторной отправке будет то же, проверочная программа ФНС России автоматически откажет в приеме.

# 45) в декларации НДС недействительный код вида сделки

После отправки отчета пришло уведомление об отказе в приеме. Причина в ошибке: The 'КодВидСд' attribute is invalid – The value '0' is invalid according to its datatype 'String' – The Enumeration constraint failed. Код ошибки – 0300300001.

Заполняя раздел 11 – журнал учета счетов-фактур, комиссионеры или агенты обязательно прописывают коды вида сделки:

- «1» покупки от своего имени для комитента или принципала;
- «2» реализация от своего имени покупателю за комитента или принципала;
- «3» возврат продавцу покупателем комитентом, принципалом принятых им на учет товаров, купленных комиссионером (агентом) от своего имени;
- «4» возврат продавцу комитенту, принципалу покупателем принятых им на учет товаров, которые приобретены у комиссионера или агента, действующего от своего имени.

Если прописать «0» или любые другие, отличные от установленных, значения кода вида сделки, то налоговые инспекторы не примут отчет.

Проверьте, верные ли значения кодов стоят в журнале счетов-фактур в учетной программе, те ли данные в справочнике кодов и правильно ли они подгрузились в декларацию. Впишите верные коды видов сделки там, где их недостает, исправьте ошибки. Далее сформируйте отчет заново, выгрузите файл и отправьте в налоговую инспекцию

Заново тот же отчет, который инспекторы ранее не приняли, не отправляйте. Если имя файла в повторной отправке будет тем же, что прежде, проверочная программа ФНС России автоматически откажет в приеме.

# 46) в уточненной декларации НДС неверный признак актуальности

Отправили уточненный отчет, а в ответ – уведомление об отказе в приеме. Вот как сообщение об ошибке выглядит в уведомлении:

The 'ПризнСвед91' attribute is invalid - The value 'xx' is invalid according to its datatype 'String' - The actual length is not equal to the specified length. Код ошибки – 0300300001.

Когда сдаете уточненку по разделам 8, 9, 10, 11, 12 или приложению 1 к разделам 8, 9, указывайте по строке 001 признак актуальности ранее представленных сведений. Для этого есть лишь два кода: 0 и 1.

**Код «0»** проставляйте, если в прошлой декларации соответствующий раздел не был заполнен или вы вносите в него изменения. Например, когда оформили приложение 1 к разделу 9 из дополнительного листа книги продаж или исправляете в соответствующих разделах ошибку. В этом случае в остальных строках раздела укажите актуальные сведения.

**Код «1»** указывайте, если ранее поданные сведения не меняете. Тогда в остальных строках соответствующего раздела поставьте прочерки. Данные из предыдущей декларации в них не переносите.

Если указать какой-то другой код, отчет не примут. Нельзя также указывать 00 или 01, под признак отведен только один знак.

Подаете несколько листов одного и того же раздела? В таком случае строку 001 заполните только на первой странице соответствующего раздела, на остальных проставьте прочерки.

При подаче первичной декларации вместо признака актуальности пишите прочерк.

Это записано в пунктах 45.2, 46.2, 47.2, 48.2, 49.2, 50.2, 51.2 Порядка, утвержденного приказом ФНС от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558. Разъяснения – в письме ФНС от 21.03.2016 № СД-4-3/4581.

### Что делать

Исправьте в учетной программе ошибочный признак актуальности. Далее сформируйте отчет, выгрузите его и отправьте в налоговую инспекцию. Не отправляйте заново отчет, который инспекторы ранее не приняли. Если имя файла в повторной отправке останется тем же, проверочная программа ФНС автоматически откажет в приеме.

### 47) в декларации НДС в книге покупок общий входной налог неверен

Отправленный электронный отчет не принимают – налоговые инспекторы прислали уведомление об отказе. Причина в ошибке:

The 'СумНДСВсКПк' attribute is invalid – The value 'xxxxxxx,x' is invalid according to its datatype 'Decimal' – The string ' xxxxxx,x' is not a valid Decimal value. Код ошибки – 0300300001.

Формат декларации предполагает, что в файле отчета прописана сумма входного налога всего по разделу 8. Для его значения есть ограничения: не более19 знаков для целых чисел и не более 2 знаков после запятой. Сокращать или округлять копейки нельзя. Ограничения установлены в таблице 4.3 из приложения 4 к приказу ФНС России от 29 октября 2014 г. № ММВ-7-3/558.

Инспекторы не примут отчет, если налог по разделу 8 в файле записан, например, так: 1000,5 или 1001. Правильно только так: 1000,50.

### Что делать

Как правило, это техническая ошибка. Ваша учетная программа неверно формирует файл. Обратитесь в службу технической поддержки вашей учетной программы и попросите обновить ее. После этого сформируйте отчет заново, выгрузите и отправьте в налоговую.

# 48) в декларации НДС в разделе 8 не указаны коды видов операций

Отправили электронный отчет в налоговую инспекцию, но его не приняли – прислали уведомление об отказе. Причина указана:

### The element 'КнПокСтр' has incomplete content. List of possible elements expected: 'КодВидОпер'. Код ошибки – 0300300001.

В раздел 8 перенесите записи из книги покупок. Для каждой операции укажите «код вида операции» из приложения к приказу ФНС от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136. Если есть операция, то и код обязателен. Не укажете его – и налоговые инспекторы не примут отчет.

Не путайте «код вида операции» и «код операции» – это разные элементы декларации. Код вида операции двузначный, а код операции – семизначный.

Это следует из пункта 45.4 приложения 2 к приказу ФНС от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558.

### Что делать

Проверьте, полностью ли заполнена книга покупок в учетной программе, правильно ли подгрузились данные в декларацию. Впишите коды видов операции там, где их недостает, или исправьте ошибки. Сформируйте отчет заново, выгрузите файл и отправьте в налоговую инспекцию.

Заново отчет, который инспекторы не приняли, не отправляйте. Если имя файла в повторной отправке будет то же, что раньше, проверочная программа ФНС автоматически откажет в приеме.

# 49) в декларации НДС указан код вида операции неверной длины

Отправили электронный отчет в налоговую инспекцию, но его не приняли – прислали уведомление об отказе. Причина указана такая:

The 'КодВидОпер' element is invalid - The value 'xxxx ' is invalid according to its datatype 'String' - The actual length is not equal to the specified length. Код ошибки – 0300300001.

В разделе 8 декларации отразите записи из книги покупок. Для каждой операции проставьте «код вида операции» из приложения к приказу ФНС от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136. Код вида операции всегда двузначный. Не путайте с «кодом сделки» или «кодом операции». К примеру:

- «1010803» код операции: Передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;
- «02» код вида операции: Оплата, частичная оплата в счет предстоящих поставок товаров. Ошибетесь с длиной кода или укажете недействительный номер – налоговые инспекторы не примут отчет. Это следует из пункта 45.4 приложения 2 к приказу ФНС от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558.

### Что делать

Проверьте коды видов операций в вашей книге покупок – везде ли проставили его правильно. Нашли неточность? Исправьте, сформируйте декларацию и отправьте в налоговую инспекцию еще раз.

Важно заново сформировать отчет. Отправлять повторно тот же файл, который инспекторы ранее не приняли, нельзя. Если имя файла в повторной отправке будет тем же, что прежде, проверочная программа ФНС автоматически откажет в приеме.

### 50) нет номера корректировки

Отправили отчет, не указав значение номера корректировки, и получили уведомление об отказе в приеме. Причина в ошибке:

Отсутствие в налоговой декларации (расчете) значения элемента Номер корректировки (Вида документа) (0 – первичный, 1–999 – корректирующий). Код ошибки – 0300300015.

У каждого отчета поле с номером корректировки обязательно заполняйте. Даже если отчет первичный, у него будет номер корректировки – «000». Номера уточненок указывают так: «1--», «2--» и так далее. Если номера нет вовсе, то инспекторы не разберут, уточненка это или исходный отчет.

Пропишите номер корректировки в учетной программе и сформируйте файл отчета заново и отправьте его в инспекцию. Если других неточностей в отчете нет, то его примут.

### 51) нет обязательного реквизита

Вы отправили электронный отчет, а в ответ из налоговой инспекции приходит уведомление об отказе в приеме. В уведомлении указана такая причина:

Отсутствие обязательного реквизита VVV. Код ошибки – 0300300023.

Как правильно

Под «VVV» скрывается имя, код элемента, реквизита, атрибута или тега в файле. Такое пояснение есть в приказе ФНС России от 26 декабря 2008 г. № ММ-3-6/689. И хотя сам документ сейчас уже не действует, суть расшифровки остается прежней.

Для разных налоговых отчетов свои обязательные реквизиты. Их можно проверить по бесплатному сервису на сайте ФНС России. Для этого выберите там налог, вид отчета и период. В итоге получите список нормативных документов. Вам нужен «Формат документа». Внутри будет раздел «Состав и структура документа (Документ)», в нем в табличной форме прописаны все обязательные реквизиты файла и требования к ним.

### Что делать

В каком именно реквизите допустили ошибку, можно посмотреть в расшифровке уведомления. Решение зависит от причины ошибки. Возможны три варианта.

Вариант 1. Вы не заполнили обязательный реквизит, когда формировали отчет в программе. Сверьтесь с сервисом ФНС, дополните отчет. Сформируйте файл заново, выгрузите и отправьте в налоговую инспекцию.

Вариант 2. Отчет вы заполнили верно, но при выгрузке из учетной программы не все обязательные реквизиты попадают в файл для отправки в ФНС. Это уже техническая ошибка. Обратитесь в службу технической поддержки вашей учетной программы и попросите обновить ее.

Вариант 3. Отчет не проходит, потому что приемный комплекс в ФНС не перенастроили под новый формат. Такое бывает, когда утверждают новые формы. Подождите несколько дней, пока приемный комплекс в ФНС не настроят, и отправьте отчет.

### 52) в декларации указан неверный КБК

Указали неверный КБК или вовсе забыли записать, получите уведомление об отказе в приеме декларации. Все дело в ошибке:

### ошибка заполнения данных показателя «Код бюджетной классификации».

Код ошибки – 0300300027. Класс ошибки 030 означает, что отчет не прошел форматный контроль.

КБК всегда указывайте в декларациях. Ведь это обязательный реквизит. Если вы укажете код с ошибками или его не пропишете, декларацию не примут.

Это следует из раздела II приложения 1 к Методическим рекомендациям, утвержденным приказом ФНС России от 31 июля 2014 № ММВ-7-6/398.

### Что делать

Просто сверьте еще раз значение КБК с действующим. Правильный код занесите в декларацию и сформируйте файл отчета заново.

## 53) неверный ОКТМО

Отправили отчет, а его не приняли. В уведомлении об отказе названа такая причина: **Ошибка заполнения данных показателя «Код по ОКТМО»**. Код ошибки – 0300300027.

### Как правильно

Xml-файл для сдачи отчета в электронной форме учетная программа формирует автоматически на основе данных, которые указаны в реквизитах организации или предпринимателя. ОКТМО бывает 8-или 11-значный. Указывать надо именно тот, который соответствует вашему муниципальному образованию.

Смотрите требования к форме, формату и порядку заполнения отчета в бесплатном сервисе на сайте ФНС. Выберите налог, документ, которым отчитываетесь, и период, в итоге получите нужную форму, шаблон и формат отчета.

### Что делать

Чтобы исправить неточность, внесите в учетную программу правильный ОКТМО. Если затрудняетесь с кодом, посмотрите его на сайте Федеральной информационной адресной системы.

Сформируйте файл отчета заново, выгрузите его и отправьте.

### 54) шаблон отчета не отвечает КНД

Отправили электронный отчет, а в ответ пришло уведомление об отказе. Причина: Не идентифицирован шаблон с кодом документа. Код ошибки – 0300300028.

То, что форма отчета не отвечает установленному КНД, указывает на устаревший или неверный формат файла. КНД отчета должен отвечать формату, действующему в отчетном периоде. Описание и состав формата, его версию смотрите в бесплатном сервисе на сайте ФНС. Выберите налог, документ, которым отчитываетесь, и период, в итоге получите нужную форму, шаблон и версию формата отчета. Посмотреть КНД по всем налоговым отчетам можно в приказе ФНС России от 22 марта 2017 № MMB-7-17/235@.

### Что делать

Проверьте, ту ли форму отчета выгрузили. Возможно, взяли устаревшую форму или попытались отправить уточненку прошлых лет по новой. КНД для отчета один, а вот форма и формат меняются. Если причина именно в этом, то сформируйте отчет по форме и в том формате, который действовал, и отправьте. Если уверены, что заполнена новая декларация, то обратитесь в службу технической поддержки вашей учетной программы. Возможно, достаточно обновить программу или отчеты в ней.

Причина может быть и другой. Редко, но бывает, при выпуске нового формата ФНС не успевает к началу сдачи отчетов обновить механизм проверки. Если крайний срок еще не подошел, просто подождите пару дней и отправьте заново сформированный отчет еще раз.

# 55) в отчете нет обязательных элементов или есть лишние

Отправили электронный отчет в налоговую инспекцию, однако в ответ пришло уведомление об отказе в приеме. В тексте уведомления указано на ошибку:

Нарушено условие присутствия (отсутствия) элемента. Код ошибки – 0300300030.

### Как правильно

Любой файл с отчетом должен содержать обязательные элементы, иначе его забракуют при форматном контроле. То же произойдет, если в файле есть что-то лишнее, не предусмотренное форматом. В зависимости от вида налога и формы меняется и состав файла.

Подробное описание состава и структуры налоговых отчетов можно посмотреть в бесплатном сервисе на сайте ФНС России. Для этого выберите налог, вид отчета и период. В итоге получите список нормативных документов. Вам нужен «Формат документа». Внутри будет раздел «Состав и структура документа (Документ)», в нем в табличной форме прописаны все обязательные элементы файла и требования к ним.

### Что делать

Сверьте ваш отчет с требованиями к составу и структуре файла. Зачастую причина в неверно заполненном или пустом поле внутри отчета. Например, не заполнен отчетный период или ИНН. Исправьте такие ошибки в учетной программе, сформируйте отчет заново и отправьте в налоговую инспекцию. Заново тот же файл, который инспекторы не приняли, не отправляйте! Если имя файла в повторной отправке будет прежним, то проверочная программа ФНС России автоматически откажет в приеме, даже когда отчет идеальный.

Проблема может возникнуть по другой причине – при выгрузке декларации или расчета произошел сбой или сама учетная программа устарела. Тогда обновите программу и после этого сформируйте файл отчета заново.

# 56) реквизит в имени файла отчета не совпадает с данными внутри

Отправили отчет, а в ответ пришло уведомление об отказе в приеме. Причина – расхождения между реквизитами в имени файла и в отчете. Вот как сообщение об ошибке выглядит в уведомлении: **Реквизит XXX в имени не соответствует реквизиту VVV в файле.** Код ошибки – 0300300032.

В имени файла с отчетом закодированы данные для проверки:

- ИНН и КПП отправителя-организации, ИНН отправителя-предпринимателя;
- ИНН инспекции получателя отчета;
- вид налога;
- дата отчетный год и месяц, день, когда отчет сформирован;
- идентификационный номер файла.

Эти же значения прописывают и в отчете. Если при проверке данные не совпадают, то декларацию или расчет не примут. Требования к каждому отчету проверьте в бесплатном сервисе на сайте ФНС России.

### Что делать

Проверьте, правильно ли сформировали имя файла, корректно ли сохранен отчет. Проблема не всегда только в наименовании. Поэтому решение зависит от истинной причины.

Увидели неточность в имени, например не тот ИНН организации, инспекции или ошибка в дате? Выгрузите отчет еще раз. Если имя файла опять неверное, то причина в вашей учетной программе. Обратитесь в службу технической поддержки этой программы за обновлением. Отчет отправляйте в ИФНС России, только когда все реквизиты в имени файла верны. Когда имя файла правильное, проверяйте значения внутри отчета. Смотрите ИНН, КПП, отчетный период и дату декларации или расчета. Исправьте ошибки в программе, сформируйте файл заново и отправьте в инспекцию.

Не отправляйте заново файл, который инспекторы прежде не приняли! Если имя файла в повторной отправке такое же, проверочная программа ФНС России автоматически откажет в приеме, даже если отчет составили верно.

# 57) коды в имени файла декларации по налогу на прибыль не верны

Отправили декларацию по налогу на прибыль, а ее не приняли. Пришло уведомление об отказе, причина:

**Реквизит код НО (второй) 9901 в имени не соответствует реквизиту КодНО 7701 в файле.** Код ошибки – 0300300032.

У каждого файла декларации свое имя. В нем в том числе зашифрованы коды-идентификаторы отправителя и получателя. Это касается и первичных отчетов, и корректирующих. В частности, имя файла декларации по налогу на прибыль формируется следующим образом: NO\_PRIB\_A\_K\_O\_GGGGMMDD\_N.xml, где:

- А и К идентификаторы получателя, которому направляется файл обмена. Вид, к примеру, они будут иметь такой: ...7710\_7710... Обычно эти коды совпадают, но бывает, что у конечного получателя код другой и тогда он может принять следующий вид: ...5001\_5010... Эти значения всегда должны совпадать с реквизитами, указанными в декларации;
- О ИНН и КПП (если он есть) отправителя;
- GGGG год формирования передаваемого файла, ММ месяц, DD день;
- N идентификационный уникальный номер файла (ИНФ). Длина показателя бывает разной от 1 до 36 знаков.

К примеру, вот имя файла:

# NO\_PRIB\_7701\_**7701\_7701123456770101001**\_20151101\_52A674BB-012D-4615-BBE6-8D6D4AAF271A.xml

Данные о получателе зашифрованы в кодах **\_7701**\_. Это значение должно совпадать с кодом, записанным на титульном листе декларации в поле «Представляется в налоговый орган (код)».

Данные об отправителе из примера: **\_7701123456770101001**\_. Эти данные соответствуют значениям полей ИНН и КПП декларанта на всех листах отчета.

### Что делать

Проверьте коды внутри декларации по алгоритму выше. Далее сгенерируйте отчет заново. Удостоверьтесь, что теперь имя файла правильное, и отправьте в налоговую инспекцию.

Имя опять сгенерировано с ошибкой? Тогда проблема в учетной программе – нарушен механизм выгрузки и формирования имени файла. Программу нужно обновить, обратитесь за помощью к техническому специалисту.

### 58) в декларации НДС неверный номер документа об оплате

Отправили отчет, а в ответ пришло уведомление об отказе в приеме. Причина – недействительный номер документа, подтверждающего уплату налога. Вот как сообщение об ошибке выглядит в уведомлении:

The 'НомДокПдтвУпл' attribute is invalid – The value " is invalid according to its datatype 'String' – The actual length is less than the MinLength value. Код ошибки – 0300300032.

В разделе 8 или 8.1 декларации поставьте номер документа, подтверждающего уплату налога. То есть номер платежки, которой перечислили НДС при ввозе товаров на таможне или в ФНС. Если этот реквизит не указать или поставить 0, то декларацию могут не принять.

Исключение – если таможня списала НДС с единого лицевого счета, не оформляя отдельную платежку. В этом случае в графе 7 книги покупок ставят прочерк, а вычет применяют на основании таможенной декларации, которая подтверждает выпуск товаров, расчет и уплату налога (письмо ФНС от 22.02.2019 № СД-4-3/3108). Сообщите об этом в ИФНС. Налоговики должны снять свои претензии.

Номер может быть любой от 1 до 256 символов. Главное, чтобы он совпадал с тем, что стоит в платежном документе, и с тем, который зарегистрирован в книге покупок и ее дополнительных листах. Это следует из пунктов 45.4 и 46.5 Порядка, таблицы 4.5 приложения 4 к Порядку, утвержденному приказом ФНС от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558.

### Что делать

Сверьте номера документов, подтверждающих уплату налога на таможне и через ФНС, с выписками банка или записями книги покупок и дополнительных листов к ней. Нашли ошибку? Исправьте реквизит в учетной программе, сформируйте отчет заново, выгрузите и отправьте его в ФНС.

Не отправляйте повторно тот же файл, который инспекторы раньше не приняли. Если имя файла в повторной отправке останется тем же, проверочная программа ФНС автоматически откажет в приеме.

# 59) Значение элемента не соответствует определенному для него формату. Код ошибки – 0300400000.

Для каждого отчета и элементов в нем определен свой формат. Например, под дату отведено 10 знаков: «ДД.ММ.ГГГГ». Если формат нарушен, допустим, значение даты из девяти знаков, пропустили точку «ДДММ.ГГГГ», то отчет не пройдет проверку, инспекторы его не примут.

Утверждает формат ФНС России – тем же приказом, что и форму отчета. Посмотреть все требования по конкретному отчету и налогу можно через сервис на сайте ФНС России. Выберите налог, вид отчета и период. В итоге получите нужную форму, шаблон и формат. Сравните со своим отчетом – все ли правильно.

### Что делать

Ошибка с кодом 0300400000 говорит лишь о том, что какие-то из значений отчета указаны не по формату. Чтобы выявить проблему, смотрите следующие строки с детализацией. Вот, к примеру, причина отказа – значение не может быть пустым, отчетный период не заполнен. Это значит, что нужно указать отчетный период, сформировать файл отчета заново и отправить в ИФНС.

### **60) Значение не может быть пустым.** Код ошибки – 0300400001.

Поля формы, которые заполнять обязательно, оставлять пустыми нельзя.

Обычно в уведомлении об отказе в приеме прямо написано, каких элементов не хватает. Заполните форму повторно, добавив недостающие данные. Сформируйте отчет заново, выгрузите новый файл и отправьте его в налоговую инспекцию.

### 61) Значение не соответствует числовому формату. Код ошибки – 0300400002.

Там, где вводить нужно только суммы, цифровые коды и даты, текста быть не должно. Стоит указать вместо цифровых значений буквы, и отчет не пройдет контроль.

В тексте уведомления есть уточнения, какое именно поле заполнено с нарушением. Исправьте в учетной программе значение на верное. Сформируйте отчет заново и отправьте.

## **62) Элемент файла не соответствует определенным для него требованиям**. Код ошибки – 0300800000.

В любом файле с отчетом должны быть обязательные элементы, иначе его забракуют при форматном контроле. Все элементы файла проверяют на состав, длину в знаках, формат. Для каждого элемента свои требования. Например, в декларации проверяют элемент – ИНН. Номер проверяют на количество знаков и правильность контрольной суммы. Подробное описание состава и структуры налоговых отчетов смотрите в бесплатном сервисе на сайте ФНС России.

Ошибка с кодом 0300800000, который указан в уведомлении, – общая. В том же уведомлении написано, какой именно элемент не отвечает требованиям. Общее же решение – исправьте ошибку в отчете, сформируйте его заново и отправьте в инспекцию.

### 63) Неправильная контрольная сумма в ИНН. Код ошибки – 0300800026.

Для ИНН есть требования по составу и длине. Для организаций ИНН 10-значный, а для предпринимателей – 12-значный. Структура ИНН такова:

- NNNNXXXXXC у организаций;
- NNNNXXXXXCC у предпринимателей и просто физлиц.

Состав расшифровывается так:

NNNN – код налоговой инспекции, где налогоплательщика поставили на учет; XXXXX или XXXXX – обычный порядковый номер;

С или СС – контрольная сумма, которая рассчитывается особым образом исходя из предыдущих значений.

### Что делать

Сверьте указанный в отчете ИНН с учредительными документами. Если же ошибка в коде контрагента, уточните код, запросив у него данные. Далее сформируйте файл отчета заново и отправьте в налоговую инспекцию.

### **64) Не идентифицирован налогоплательщик.** Код ошибки – 0400100000.

Принять отчет в ФНС могут только от налогоплательщика, зарегистрированного и поставленного на учет в инспекции. Если определить, какая организация сдает отчет, приемный комплекс ФНС не может, то отправитель получает отказ в приеме.

### Что делать

Ошибка с кодом 0400100000 – общая и говорит о том, что проверочный комплекс ФНС не может определить налогоплательщика из данных отчета. Чтобы понять, в чем именно проблема, смотрите следующие строки с детализацией. Может, дело в ошибке в ИНН или КПП или организацию перевели в другую инспекцию, а может, компанию и вовсе сняли с учета.

Общее же решение следующее. Проверьте реквизиты организации или предпринимателя, которые указали в отчете. Сверьтесь с учредительными документами и свидетельствами о регистрации и постановке на учет. Запросите выписку из ЕГРЮЛ или ЕГРИП на сайте ФНС России. В выписке будет указан код инспекции, в которой организация стоит на учете. Уточнив необходимые реквизиты, сформируйте отчет заново и отправьте в ту инспекцию, где теперь числитесь.

# 65) Не найден плательщик по ИНН и КПП или ИНН, представленному в файле. Код ошибки – 0400100001.

ИНН и КПП в декларации должен совпадать с тем, что значится в свидетельстве о постановке на учет в налоговой инспекции.

### Что делать

Проверьте коды ИНН и КПП в декларации. Сверьте их с данными в регистрационных документах. Исправьте неточности. Сформируйте файл отчета заново.

### 66) Найденный плательщик снят с учета. Код ошибки – 0400100002.

Отчет принимают от декларанта, который стоит на учете в налоговой инспекции. Если предпринимателя или организацию сняли с учета в ИФНС или перевели в другую, то отчет не примут.

### Что делать

Решение зависит от причины ошибки.

Ошибка в ИНН и других реквизитах. Исправьте неверные данные в учетной программе, сформируйте отчет заново, выгрузите и отправьте в налоговую инспекцию. Никогда не отправляйте тот же файл, который инспекторы прежде не приняли. Если имя файла в повторной отправке останется тем же, проверочная программа ФНС России автоматически откажет в приеме.

Плательщика действительно сняли с учета. Снять с учета налогоплательщика могут только в нескольких случаях – на основании его собственного решения (после подачи заявления о ликвидации) или по решению суда. Запросите выписку из ЕГРЮЛ или ЕГРИП на сайте ФНС России.

В выписке будет код инспекции, за которой вы или ваше подразделение были закреплены. Если вас сняли с учета по ошибке, вы можете опротестовать действия инспекторов. Но, пока статус не восстановят, сдать отчет не получится.

Плательщика перевели в другую инспекцию. Когда переводят в другую инспекцию, ИНН не меняется. Меняется только КПП у организаций. Действующие реквизиты можно уточнить в налоговой инспекции, где вы были поставлены на учет изначально. Либо запросите выписку из ЕГРЮЛ или ЕГРИП на сайте ФНС России. Уточнив необходимые реквизиты, сформируйте отчет заново и отправьте в ту инспекцию, где теперь числитесь.

# 67) в ЕРСВ задвоились персональные данные сотрудников

Отправили электронный расчет по страховым взносам в налоговую инспекцию, пришло уведомление об отказе в приеме. В тексте протокола указано на ошибку:

# «сведения по застрахованному лицу присутствуют в представленном документе более одного раза».

Код ошибки – 0400100012. Класс ошибки 040 означает, что расчет не прошел логический контроль.

Раздел 3 расчета по страховым взносам содержит персональные данные по каждому сотруднику. Ф. И. О. и дата рождения сотрудников могут совпадать. А вот СНИЛС, ИНН и паспортные данные совпадать не могут. Они индивидуальны у каждого сотрудника.

### Что делать

Сверьте все персональные данные с документами. Убедитесь по каждому сотруднику, что в расчете нет дублирования персональных данных. Проверьте данные по строкам 060, 070 и 150 подраздела 3.1 расчета. Это СНИЛС, ИНН и реквизиты паспорта. В расчете они должны быть прописаны один раз по одному сотруднику.

Для проверки ИНН сотрудников воспользуйтесь сервисом на сайте ФНС.

Проверьте, нет ли в расчете двух разделов 3 с одинаковыми СНИЛС и Ф. И. О сотрудников. Отправьте расчет с одним разделом 3.

На практике ошибки в персональных данных сотрудников бывают в базе ИФНС. Это может быть причиной ошибки с кодом 0400500003. Направьте в инспекцию письмо, в котором укажите точные персональные данные каждого сотрудника.

Не забывайте, что если численность сотрудников за предыдущий период не более 25 человек, то отчитаться можно как в электронном виде, так и на бумаге (п. 10 ст. 431 НК).

# **68) Ошибки служебной части файла обмена, титульного листа отчетности.** Код ошибки – 0400200000.

Налоговые инспекторы примут отчет, когда данные титульного листа отчета в файле соответствуют порядку заполнения и формату. Проверочный комплекс ФНС отслеживает следующие данные в отчете:

- версию формата действующий в отчетном периоде или тот, за который сдаете уточненку;
- отчетный период если он неверный, то невозможно разнести информацию о налоговых начислениях по лицевым счетам организаций и предпринимателей;
- признак «Вид документа» и номер корректировки первичный отчет сдают лишь единожды, а корректировки принимают, только когда их номер не повторяется.

Подробные требования к заполнению титульного листа отчета и формата файла можно проверить по бесплатному сервису ФНС. Выберите налог, документ, которым отчитываетесь, и период, в итоге получите нужную форму, шаблон и формат отчета.

### Что делать

Ошибка с кодом 0400200000 - общая

Общее же решение таково. Проверьте, актуальный ли формат выгрузки использует учетная программа и верно ли указали на титульном листе данные отчетного периода, вид документа и номер корректировки. Если дело в формате, то обновите программу. Исправьте неточности, сгенерируйте отчет и необходимые сообщения заново. Отправьте в ИФНС все вместе одним днем.

## **69) Ошибка идентификации отчетного периода. Неверное значение номера отчетного периода в документе.** Код ошибки – 0400200002.

Год на титульном листе должен состоять из четырех знаков, то есть в формате «ГГГГ». К примеру, 2015 или 2016. Также важно, чтобы в полях «Налоговый (отчетный) период (код)» стоял код того налогового периода, за который подают декларацию. Этот код зависит не только от самого периода, но и от того, кто подает отчет. Важны также вид налога и форма отчета.

### Что делать

Проверьте поля «Налоговый (отчетный) период и «Отчетный год» на титульном листе. Они должны отвечать установленным для конкретного отчета и налога правилам. Скорректируйте неточность. Сформируйте файл заново и отправьте его.

# **70) Документ с указанным "Видом документа" и "Номером корректировки" уже зарегистрирован**. Код ошибки – 0400200005.

У двух принятых отчетов за один и тот же период не могут быть одинаковые номера корректировок. Если первичный отчет принят без замечаний или принят с уточнениями, то повторно надо отправлять уже уточненку.

Если такая ошибка пришла в ответ на уточненный отчет, проверьте номер корректировки предыдущей принятой уточненки. В следующем отчете номер корректировки должен быть на единицу больше. То есть если принята корректировка № 2, укажите № 3, выгрузите отчет и перенаправьте повторно в ИФНС

# **71) Нарушение условия присутствия (отсутствия) элемента (атрибута).** Код ошибки – 0400300000.

Какие элементы обязательны для файла налогового отчета, смотрите в бесплатном сервисе на сайте ФНС России. Для этого выберите налог, вид отчета и период. В полученном списке

нормативных документов нажмите «Формат документа». Внутри будет раздел «Состав и структура документа (Документ)», в нем в табличной форме прописаны все обязательные элементы файла и требования к ним:

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
 Сумма налога, подлежащая	 НалПУ	 A	 N(15)	 0	

Если видите «О» в колонке «Признак обязательности элемента», то без такого показателя отчет не примут.

### Что делать

Ошибка с кодом 0400300000 говорит лишь о том, что какого-то элемента не хватает или, наоборот, стоит лишний. Чтобы понять, в чем проблема, смотрите следующие строки с детализацией. Вот, к примеру, причина отказа – нет данных руководителя в декларации.

Общее же решение следующее. Определите, какого элемента не хватает или он лишний. Исправьте это в программе, сформируйте отчет заново, выгрузите и отправьте в налоговую инспекцию.

### 72)обязательного элемента нет или он лишний

Сформировали файл отчета, выгрузили из учетной программы и отправили в налоговую инспекцию. Однако отчет не приняли – пришло уведомление об отказе в приеме. Причина в ошибке: Нарушение условия присутствия (отсутствия) элемента (атрибута). Код ошибки – 0400300000.

Какие элементы обязательны для файла налогового отчета, смотрите в бесплатном сервисе на сайте ФНС России. Для этого выберите налог, вид отчета и период. В полученном списке нормативных документов нажмите «Формат документа». Внутри будет раздел «Состав и структура документа (Документ)», в нем в табличной форме прописаны все обязательные элементы файла и требования к ним:

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
•••					
Сумма налога, подлежащая уплате	НалПУ	A	N(15)	0	

Если видите «О» в колонке «Признак обязательности элемента», то без такого показателя отчет не примут.

### Что делать

Ошибка с кодом 0400300000 говорит лишь о том, что какого-то элемента не хватает или, наоборот, стоит лишний. Чтобы понять, в чем проблема, смотрите следующие строки с детализацией. Вот, к примеру, причина отказа – нет данных руководителя в декларации.

Общее же решение следующее. Определите, какого элемента не хватает или он лишний. Исправьте это в программе, сформируйте отчет заново, выгрузите и отправьте в налоговую инспекцию.

# 73) в декларации по налогу на прибыль нет подраздела 1.1 Раздела 1

Отправили декларацию, а в ответ уведомление с отказом в приеме. Вот с таким текстом: Не выполнено условие присутствия (отсутствия) подраздела 1.1 Раздела 1 при значении элемента ПоМесту, равном «214». Код у такой ошибки – 0400300001.

Большинство декларантов, и в том числе налоговые агенты – плательщики налога на прибыль (с кодом 213 или 214), обязаны включать в состав декларации подраздел 1.1 Раздела 1. Этого подраздела может не быть только у следующих категорий организаций:

- некоммерческие организации, у которых нет облагаемых доходов, а код места нахождения 229;
- налоговые агенты, которые налог на прибыль сами не платят и указывают на титульном листе декларации код места нахождения 231 или 235.

Других исключений нет. Это следует из положений пунктов 1.1, 1.2, 1.7 и 1.8 раздела I Порядка, утвержденного приказом ФНС России от 19 октября 2016 № ММВ-7-3/572.

### Что делать

Включите подраздел 1.1 Раздела 1 в состав декларации, если забыли это сделать. Сформируйте и выгрузите из вашей учетной программы декларацию по налогу на прибыль заново. Отправьте этот новый файл в налоговую инспекцию.

# 74) регистрация уточненной декларации без первичной

Бывает, что при отправке электронной декларации приходит уведомление об отказе в приеме. Внутри уведомления указан текст ошибки:

### регистрация уточненного документа без первичного. Код ошибки – 0400300001.

Как правило, по строке «номер корректировки» в первичной декларации проставляется «000», при представлении уточненного расчета указывается номер корректировки. Например: «001», «002», «003» и т. д.

### Что делать

Класс ошибки 040 означает, что файл не прошел логический контроль. На практике инспекция направляет уведомление об отказе в приеме, если:

 в первичной декларации по строке с номером корректировки вместо «000» указаны другие значения; - уточненная декларация направлена в инспекцию, в которой организация снята с учета.

Поэтому проверьте строку «номер корректировки». Исправьте неточность. Сформируйте файл заново и отправьте первичный расчет в инспекцию.

Если вы подаете уточненку по закрытому подразделению, выясните – в какую инспекцию. На практике это может быть ИФНС и по месту учета головного офиса, и по месту учета другого обособленного подразделения.

Не отправляйте уточненную декларацию без квитанции о приеме первичного отчета из налоговой инспекции. Не подавайте уточненку в один день с первичным отчетом. Это может стать причиной ошибки с кодом 0100800001 с похожим названием.

### 75) в декларации нет данных руководителя

Отправили декларацию в инспекцию, а в ответ – уведомление об отказе в приеме. В уведомлении причина:

Нарушено условие обязательности присутствия элемента (атрибута) в зависимости от значения другого элемента (атрибута) ПолОшЭл: /Файл[1]/Документ[1]/Подписант/ФИО, ЗнЭлем: 1, Свед: Не выполнено условие присутствия (отсутствия) элемента Файл/Документ/Подписант/ФИО при значении элемента ПрПодп, равном «1».

Код ошибки – 0400300003. Класс ошибки 040 означает, что отчет не прошел логический контроль.

На титульном листе в разделе «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю» обязательно укажите, кто удостоверяет электронный отчет. Если проставили код «1» – отчет визирует руководитель, тогда обязательно указать его Ф. И. О. Без этих данных отчет не примут.

Это следует из раздела II приложения 1 к Методическим рекомендациям, утвержденным приказом ФНС России от 31 июля 2014 № ММВ-7-6/398.

### Что делать

Внесите в отчет Ф. И. О. руководителя и сформируйте файл заново, отправьте в ИФНС. Никогда не отправляйте заново файл, который инспекторы не приняли! Если имя файла в повторной отправке будет то же, проверочная программа ФНС России автоматически откажет в приеме, даже если отчет идеальный.

# 76) нарушение условия значения элемента или атрибута

Отправили электронный отчет в налоговую инспекцию, однако в ответ пришло уведомление об отказе в приеме. В тексте уведомления указано на ошибку:

Нарушение условия значения элемента (атрибута). Код ошибки – 0400400000.

Любой показатель в отчете имеет значения, определенные для него форматом. Допустим, форматом предусмотрены допустимые значение показателя «0» или «1», а в отчете стоит значение «2». Поскольку показатель не по формату, файл не пройдет форматно-логический контроль.

Подробное описание состава и структуры налоговых отчетов можно посмотреть в бесплатном сервисе на сайте ФНС России. Для этого выберите налог, вид отчета и период. В итоге получите список нормативных документов. Вам нужен «Формат документа». Внутри будет раздел «Состав и структура документа (Документ)», в нем в табличной форме прописаны все обязательные элементы файла и требования к ним.

### Что делать

Сверьте показатели отчета с требованиями к их значениям. Одна из возможных причин: вы пытаетесь сдать первичный отчет под кодом уточненки или наоборот. Исправьте ошибки, сформируйте отчет заново в учетной программе и отправьте в налоговую инспекцию. Тот же файл, который инспекторы не приняли, не отправляйте! Если имя файла в повторной отправке будет прежним, то проверочная программа ФНС России автоматически откажет в приеме, даже когда отчет идеальный.

### 77) формат значения неверный

После отправки отчета пришло уведомление об отказе в приеме. Причина в ошибке: Значение элемента (атрибута) не принадлежит разрешенному перечню значений. Код ошибки – 0400400005.

Значения некоторых полей отчета могут быть лишь те, что установлены отдельным перечнем. Такие перечни можно посмотреть в бесплатном сервисе на сайте ФНС России. Для этого выберите налог, вид отчета и период. В итоге получите список нормативных документов. Вам нужен «Порядок заполнения» и «Формат документа». В последнем есть раздел «Состав и структура документа (Документ)», в нем в табличной форме прописаны все элементы, которые должны отвечать установленным перечням. В признаке обязательности таких элементов указана буква «К», например:

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
		•••	•••		
Код формы реорганизации	ФормРеорг	А	T(=1)	OK	Принимает значение:
					0 — ликвидация
					1 – преобразование
					2 – слияние
					3 – разделение
					5 – присоединение
					6 – разделение с одновременным
					присоединением
Наименование	Сокращенное	Признак	Формат	Признак	Лополнительная
--------------	----------------	----------	---------------------	----------------	----------------
элементя	наименование	типа	• ормат элементя	обязательности	информация
JICMCHIA	(код) элемента	элемента	JICMENT A	элемента	тиформация

. . .

В некоторых случаях перечни допустимых значений есть в приложениях к Порядку заполнения.

. . .

### Что делать

Какие именно значения не соответствуют перечню, можно посмотреть в самом уведомлении об отказе. Исправьте в программе ошибочные данные, сформируйте отчет заново, выгрузите и отправьте в налоговую инспекцию. Никогда не отправляйте тот же файл, который ранее инспекторы не приняли. Если имя файла в повторной отправке останется тем же, проверочная программа ФНС автоматически откажет в приеме.

Причина ошибки может быть и в том, что устарела ваша учетная программа. То есть вы сделали все правильно, а программа выгружает файл неверно. Тогда обратитесь к техническим специалистам учетной программы и попросите обновить ее. Убедитесь, что у вас последняя версия отчетов и программы. После этого сформируйте файл с отчетом заново и отправьте.

## 78) в декларации ЕНВД не прошел проверку КПП

Отправили декларацию по ЕНВД в инспекцию, а в ответ уведомление об отказе в приеме. Причина в документе указана следующая:

ПолОшЭл: /Файл[1]/Документ[1]/СвНП[1]/НПЮЛ[1]/@КПП, ЗнЭлем: xxxx01001, Свед: В значении элемента КПП 5 и 6 знаки, равные "01", не соответствуют разрешенному перечню. Код ошибки – 0400400005.

В декларации по ЕНВД значения 5-го и 6-го знаков в КПП могут быть только «35» или «77». Эти цифры означают код причины постановки на учет для российских организаций (таблица 4.4 формата, утв. приказом ФНС от 26.06.2018 № ММВ-7-3/414).

### Что делать

Исправьте значения кода постановки на учет в КПП. Далее сформируйте и выгрузите отчет заново, отправьте файл в налоговую инспекцию. Никогда не отправляйте тот же файл, который инспекторы первый раз не приняли. Если имя файла останется тем же, проверочная программа ФНС автоматически откажет в приеме.

## 79) в декларации неверный признак налога

После отправки отчета пришло уведомление об отказе в приеме. Причина в ошибке: Значение элемента (атрибута) не соответствует заданному условию.

Код ошибки – 0400400007. Класс ошибки 040 означает, что отчет не прошел логический контроль..

Значения некоторых полей отчета должны отвечать определенным требованиям. Такие требования можно посмотреть в бесплатном сервисе на сайте ФНС России. Для этого выберите налог, вид отчета и период. В итоге получите список нормативных документов. Вам нужен «Формат документа»

и в нем раздел «Состав и структура документа (Документ)». В признаке обязательности таких элементов указана буква «У». Она означает, что для значения есть особые условия, например:

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
 Признак актуальности	 ПризнСвед8	 A	 T(=1)	 НК <b>У</b>	 Принимает значение:
ранее представленных сведений (из					0 – сведения неактуальны
книги покупок)					1 – сведения актуальны
					Элемент не применяется при подаче первичного документа, то есть <НомКорр>=0

#### Что делать

Какие именно значения не отвечают требованиям, можно посмотреть в самом уведомлении об отказе. Исправьте в программе ошибочные данные, сформируйте отчет заново, выгрузите и отправьте в налоговую инспекцию. Никогда не отправляйте тот же файл, который ранее инспекторы не приняли. Если имя файла в повторной отправке останется тем же, проверочная программа ФНС автоматически откажет в приеме.

Причина ошибки может быть и в том, что устарела ваша учетная программа. То есть вы сделали все правильно, а программа выгружает файл неверно. Тогда обратитесь к техническим специалистам учетной программы и попросите обновить ее. Убедитесь, что у вас последняя версия отчетов и программы. После этого сформируйте файл с отчетом заново и отправьте.

### 80) КПП не проходит проверку как элемент декларации.

Код ошибки – 0400400007. Класс ошибки 040 означает, что отчет не прошел логический контроль.

В декларациях есть строки, в которых укажите ИНН и КПП. Если их не заполнить или указать неправильные сведения, отчет инспекция не примет.

Это следует из раздела II приложения 1 к Методическим рекомендациям, утвержденным приказом ФНС России от 31 июля 2014 № ММВ-7-6/398.

КПП – это обязательный элемент имени файла. Если вы неправильно указали КПП в имени файла, отчет инспекция не примет.

Такие требования к имени файла установлены приложением 2 к приказу ФНС России от 18 июля 2008 № ММ-3-6/321.

### Что делать

Проверьте в декларации, правильно ли поставили КПП. Если неверно, то исправьте его в учетной программе. После этого сформируйте отчет опять, выгрузите и отправьте файл в налоговую инспекцию. Убедитесь, что КПП в имени файла вы указали правильно.

Никогда не отправляйте заново тот же файл, который ранее инспекторы не приняли. Если имя файла в повторной отправке останется старым, проверочная программа ФНС России автоматически откажет в приеме.

В отчете вы заполнили все верно? Тогда дело в учетной программе. Обратитесь к техническим специалистам учетной программы и попросите обновить ее. Убедитесь, что у вас последняя версия отчетов и программы. После этого сформируйте файл с отчетом заново и отправьте.

# 81) в ЕРСВ нарушено равенство взносов

Отправили электронный расчет по страховым взносам в налоговую инспекцию, пришло уведомление об отказе в приеме. В тексте уведомления указано на ошибку:

### «нарушено условие равенства значения суммы страховых взносов по плательщику страховых взносов совокупной сумме страховых взносов по застрахованным лицам».

Класс ошибки 040 означает, что расчет не прошел логический контроль. Код ошибки – 0400400011.

В соответствующих строках раздела 1 приложения 1 к расчету укажите:

- общее количество застрахованных лиц;
- общую и необлагаемую сумму выплат;
- базу для начисления взносов;
- сумму исчисленных взносов.

Чтобы рассчитать взносы, умножьте базу на тариф. Базу рассчитывайте как разницу между общей и необлагаемой суммой выплат по каждому виду страхования. Из полученной величины вычтите взносы, которые начислили ранее в этом году. Все суммовые показатели рассчитывайте отдельно по каждому сотруднику нарастающим итогом с начала года и за последние три месяца расчетного или отчетного периода, а также за первый, второй и третий месяцы из последних трех месяцев расчетного (отчетного) периода (п. 1 ст. 420, п. 1 ст. 421, ст. 422, п. 1 ст. 423, п. 1 ст. 425, п. 6 ст. 431 НК). Об этом – Порядок, утвержденный приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551.

### Что делать

На практике ошибка бывает, если:

- в расчете указаны отрицательные значения (письмо ФНС от 24.08.2017 № БС-4-11/16793);
- нарушены контрольные соотношения внутри расчета (письма ФНС от 13.12.2017 № ГД-4-11/25417, от 29.12.2017 № ГД-4-11/27043, приложение к письму ФСС от 15.07.2017 № 02-09-11/04-03-13313);
- есть междокументные нестыковки с расчетом 6-НДФЛ и информацией ФСС (письмо ФНС от 29.12.2017 № ГД-4-11/27043);
- в разделе 3 расчета есть неточности в данных СНИЛС, Ф. И. О. и ИНН сотрудников.

Проверьте расчет по контрольным соотношениям ФНС и ФСС. Сделать это можно в бесплатной программе Tester. Теперь она проверяет не только формат, но и контрольные соотношения (информация ФНС от 26.12.2017). Тестовую программу регулярно обновляйте.

Причиной ошибки может быть разница показателей в пару копеек, лишний символ или знак в расчете. Проверьте в расчете всю арифметику. Все показатели строк и граф должны быть положительными, а контрольные соотношения – не нарушены. Не допускайте расхождений в суммовых показателях даже на несколько копеек.

Проверьте, все ли сотрудники указаны в разделе 3 и их персональные данные. Убедитесь, что в данных СНИЛС, Ф. И. О. и ИНН сотрудников нет расхождений. Для проверки ИНН сотрудников воспользуйтесь сервисом на сайте ФНС.

Устраните в расчете все неточности, удалите лишние символы.

На практике ошибки в персональных данных сотрудников могут быть в базе налоговой инспекции. Это может быть причиной ошибки с кодом 0400500003. Направьте в инспекцию письмо, в котором указаны точные данные СНИЛС, Ф. И. О. и ИНН каждого сотрудника.

Ошибки в приеме могут быть вызваны обновлением приемного комплекса в налоговой инспекции. Подождите пару дней, попробуйте отчитаться еще раз.

# 82) в ЕРСВ неверно рассчитаны взносы

Отправили электронный расчет по страховым взносам в налоговую инспекцию, пришло уведомление об отказе в приеме. В тексте уведомления указано на ошибку:

«неправильно исчислена сумма страховых взносов». Класс ошибки 040 означает, что расчет не прошел логический контроль. Код ошибки – 0400400013.

Чтобы рассчитать ежемесячные взносы по каждому застрахованному сотруднику,

умножьте базу на тариф. Из полученной величины вычтите взносы, которые начислили ранее в этом году. Базу определяйте нарастающим итогом с начала года отдельно по каждому виду страхования (п. 1 ст. 420, п. 1 ст. 421, п. 1 ст. 423, п. 1 ст. 425, п. 6 ст. 431 НК).

### Что делать

Проверьте показатели расчета по контрольным соотношениям ФНС:

- сумма взносов на ОПС за каждый месяц = сумма взносов по всем сотрудникам за этот месяц;
- все исчисленные взносы = взносы с лимита + взносы со сверхлимита;
- сумма пенсионных взносов к уплате = сумма исчисленных взносов по всем тарифам;
- сумма медицинских взносов к уплате = сумма исчисленных взносов по всем тарифам.
- Проверьте, нет ли ошибки в тарифах.

Проверочный комплекс инспекции предусматривает проверку не только внутри одного расчета, но и в увязке с предыдущими расчетами. Убедитесь, что в текущий расчет включены соответствующие показатели из отчетности за предыдущие периоды. Не допускайте расхождений в суммовых показателях даже на несколько копеек. Перед сдачей проверьте расчет в бесплатной программе Tester. Теперь она проверяет не только формат, но и контрольные соотношения (информация ФНС от 26.12.2017). Тестовую программу регулярно обновляйте.

Ошибок нет? Обновите бухгалтерскую программу, в которой сформирован расчет, попробуйте отчитаться еще раз.

Ошибки в приеме могут быть вызваны обновлением приемного комплекса в налоговой инспекции. Подождите пару дней, попробуйте отчитаться еще раз.

# 83) в ЕРСВ превышена предельная база по пенсионным взносам

Отправили электронный расчет по страховым взносам в налоговую инспекцию, пришло уведомление об отказе в приеме. В тексте уведомления указано на ошибку:

«база для начисления страховых взносов на ОПС по застрахованному лицу превышает максимально допустимую». Класс ошибки 040 означает, что расчет не прошел логический контроль. Код ошибки – 0400400014.

База по пенсионным взносам не должна превышать предельную величину. Этот лимит ежегодно устанавливает Правительство (п. 3 и 6 ст. 421 НК). На 2018 год лимит составляет 1 021 000 руб., на 2017 год – 876 000 руб.

### Что делать

Проверьте строки 050 и 051 подраздела 1.1 приложения 1 расчета. В строке 050 должна быть прописана сумма меньше или равная установленному лимиту, а в строке 051 – сумма превышения лимита (п. 7.7–7.8 Порядка, утвержденного приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551).Все показатели в этих строках отражайте по каждому застрахованному сотруднику:

- с начала расчетного периода;
- за последние три месяца расчетного (отчетного) периода;

• за первый, второй и третий месяц из последних трех месяцев расчетного (отчетного) периода. Пересчитайте разницу между строками 050 и 051. Устраните неточности, сформируйте файл заново, отправьте расчет в инспекцию.

# Как составить расчет по страховым взносам (ЕРСВ)

Срок сдачи ЕРСВ за девять месяцев 2019 года – не позднее 30 октября 2019 года.

Расчет по страховым взносам сдавайте в ИФНС по итогам I квартала, полугодия, девяти месяцев и года. Форма расчета утверждена приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551.

### Какие разделы заполнить

Расчет включает в себя:

- титульный лист;
- лист «Сведения о физическом лице, не являющемся индивидуальным предпринимателем»;
- раздел 1 «Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов»;
- приложение 1 к разделу 1;
- приложение 2 к разделу 1;
- приложение 3 к разделу 1;
- приложение 4 к разделу 1;
- приложение 5 к разделу 1;
- приложение 6 к разделу 1;
- приложение 7 к разделу 1;
- приложение 8 к разделу 1;
- приложение 9 к разделу 1;
- приложение 10 к разделу 1;

- раздел 2 «Сводные данные об обязательствах плательщиков страховых взносов глав крестьянских (фермерских) хозяйств»;

- приложение 1 к разделу 2;

- раздел 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах».

### В каком составе сдавать расчет по страховым взносам

Кто и какой раздел должен сдавать, поможет разобраться таблица.

Лист (раздел)	Кто заполняет
Лист (раздел)	Кто заполняет
Титульный лист	Bce
Лист «Сведения о физическом лице, не являющемся индивидуальным предпринимателем»	Физлица, которые не являются индивидуальными предпринимателями и не указали в расчете свой ИНН
Раздел 1, подразделы 1.1 и 1.2, приложения 1 и 2 к разделу 1, раздел 3	Все организации и предприниматели, которые начисляют выплаты физлицам
Раздел 2 и приложение 1 к разделу 2	Главы крестьянских фермерских хозяйств (только в расчетах за год, в РСВ за отчетные периоды заполнять не нужно)
Подразделы 1.3.1, 1.3.2, 1.4 приложения 1 к разделу 1	Организации и предприниматели, которые начисляют пенсионные взносы по

Лист (раздел)	Кто заполняет
Лист (раздел)	Кто заполняет
	дополнительным тарифам
Приложения 5-8 к разделу 1	Организации и предприниматели, которые применяют пониженные тарифы
Приложение 9 к разделу 1	Организации и предприниматели, которые начисляют выплаты иностранцам или лицам без гражданства, временно пребывающим в России
Приложение 10 к разделу 1	Организации и предприниматели, выплачивающие доходы студентам, которые работали в студотрядах
Приложения 3 и 4 к разделу 1	Организации и предприниматели, которые выплачивали страховое обеспечение по обязательному социальному страхованию. То есть выдавали больничные пособия, детские пособия и т. д.

#### По каким правилам заполнять графы

Поля расчета заполняйте значениями текстовых, числовых, кодовых показателей слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа. Стоимостные показатели указывайте в рублях и копейках.

Расчет заполняйте чернилами синего, черного или фиолетового цвета. На компьютере расчет заполняйте заглавными печатными символами шрифтом Courier New высотой 16–18 пунктов.

Если показатели отсутствуют, поступайте так:

- «0» («ноль») ставьте в полях для количественных и суммовых показателей. Например, там, где ставите суммы доходов, взносов, количество сотрудников;
- прочерк ставьте там, где должны быть текстовые данные, но их нет. Например, у сотрудника нет отчества;
- можете ничего не ставить, если заполняете расчет на компьютере.

Отрицательных значений в расчете быть не должно. Сумма на лицевом счете застрахованного лица не может быть меньше нуля. Отчет с отрицательными значениями инспекторы не примут (письма ФНС от 23.08.2017 № БС-4-11/16751 и от 24.08.2017 № БС-4-11/16793).

В готовом расчете поставьте номер каждой страницы в поле «Стр.». У страниц расчета сквозная нумерация с титульного листа. И неважно, сколько разделов вы заполнили, какой включили, а какой пропустили. Номер для первой страницы «001». Об этом сказано в пунктах 2.1–2.21 Порядка, утвержденного приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551.

Контрольные соотношения показателей расчета – в письмах ФНС от 13.12.2017 № ГД-4-11/25417, от 29.12.2017 № ГД-4-11/27043 и от 05.02.2018 № ГД-4-11/2121. Контрольные соотношения по части расходов на соцобеспечение – в письме ФСС от 15.06.2017 № 02-09-11/04-03-13313.

### Когда организация не ведет деятельность

Когда организация в отчетном периоде не начисляла выплаты физическим лицам, подайте в ИФНС нулевой расчет по страховым взносам. Включите в него титульный лист, раздел 1, подразделы 1.1 и 1.2 приложения 1 к разделу 1, приложение 2 к разделу 1, раздел 3 с данными на руководителя организации. Подтверждает это письмо ФНС от 12.04.2017 № БС-4-11/6940.

### Титульный лист

На титульном листе заносите данные во все поля, кроме раздела «Заполняется работником налогового органа». Рассмотрим каждое поле титульного листа.

**Номер корректировки.** В поле «Номер корректировки» укажите «0--», если это первичный расчет за отчетный или расчетный период. Когда сдаете корректировочный расчет, укажите порядковый номер корректировки. Номера корректировок должны следовать строго в последовательном порядке. Нельзя представить уточненный расчет без принятого первичного, а уточненный с номером корректировки «3» – без принятого с номером корректировки «2».

*Расчетный (отчетный) период и календарный год*. В поле «Расчетный (отчетный) период» укажите код периода, за который сдаете расчет:

- 21 за I квартал;
- 31 за полугодие;
- 33 за девять месяцев;
- 34 за год.

Если расчет сдаете при реорганизации или ликвидации организации, коды будут такие:

- 51 за I квартал;
- 52 за полугодие;
- 53 за девять месяцев;
- 90 за год.

Такие коды перечислены в приложении 3 к Порядку, утвержденному приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551.

В поле «Календарный год» укажите год, за расчетный (отчетный) период которого представляете расчет. Например, если сдаете расчет за девять месяцев 2019 года, в поле «Календарный год» укажите «2019».

*ИНН и КПП.* В поле «ИНН» укажите ИНН страхователя. Его можно посмотреть в свидетельстве о постановке на учет организации или свидетельстве о постановке на учет физического лица.

Если ИНН состоит из 10 знаков, в последних ячейках поставьте прочерки (если заполняете на компьютере, клетки оставьте пустыми).

В поле «КПП» поставьте код причины постановки на учет по адресу организации. КПП указан в свидетельстве о постановке на учет, которое выдала налоговая инспекция при регистрации. Предприниматели и другие граждане в поле «КПП» ставят прочерки или оставляют это поле пустым, если заполняют расчет на компьютере.

**Представляется в налоговый орган (код).** В поле «Представляется в налоговый орган (код)» укажите код ИФНС, куда сдаете расчет. Есть особенности для обособленных подразделений и крупнейших налогоплательщиков.

**По месту нахождения (учета) (код).** В поле «По месту нахождения (учета)» укажите код, который зависит от того, куда вы сдаете расчет:

### Код Значение

### Код Значение

- 112 По месту жительства физлица, которое не является предпринимателем
- 120 По месту жительства индивидуального предпринимателя
- 121 По месту жительства адвоката, учредившего адвокатский кабинет
- 122 По месту жительства нотариуса, занимающегося частной практикой
- 124 По месту жительства члена (главы) крестьянского (фермерского) хозяйства
- 214 По месту нахождения российской организации
- 217 По месту учета правопреемника российской организации
- 222 По месту учета российской организации по месту нахождения обособленного подразделения
- 335 По месту нахождения обособленного подразделения иностранной организации в России
- 350 По месту учета международной организации в России

Такие коды перечислены в приложении 4 к Порядку, утвержденному приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551.

Допустим, гражданин зарегистрирован в качестве ИП с наемными работниками. Также он стоит на учете как страхователь-физлицо, которое привлекает для бытовых услуг других физлиц. То есть человек стоит на учете по двум основаниям. Сдавать два расчета одному плательщику взносов нельзя. Представляйте один расчет по страховым взносам как ИП-работодатель, включив в него данные о работниках ИП и работниках работодателя – физического лица. Можно указать любой код: «120» или «112». Лучше использовать код «120», чтобы не было претензий, что ИП не сдал расчет.

Есть особенности для глав КФХ. Показатели для полей «Расчетный (отчетный) период» и «По месту нахождения (учета)» утверждены не для всех ситуаций. Используйте коды из письма ФНС от 25.12.2017 № ГД-4-11/26372. Делайте так, пока не внесут изменения в Порядок, утвержденный приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551.

*Наименование*. В поле «Наименование организации, обособленного подразделения/фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, главы крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица» укажите:

- наименование организации;

 или наименование обособленного подразделения, которое наделили полномочием начислять выплаты в пользу физлиц. Если у обособленного подразделения нет наименования, укажите наименование организации;

 или наименование отделения иностранной организации, работающего на территории России. Это касается ситуации, когда отделение уполномочено сдавать расчет и уплачивать страховые взносы в целом по операциям всех находящихся на территории России подразделений иностранной организации;

 – или Ф. И. О. индивидуального предпринимателя (адвоката, нотариуса, главы крестьянского (фермерского) хозяйства, физлица, которое не является индивидуальным предпринимателем).
Ф. И. О. укажите полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность. Отчество укажите при наличии.

*Код ОКВЭД*. В поле «Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД2» укажите код по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности.

**Реорганизация (ликвидация)**. В поле «Форма реорганизации (ликвидация)» укажите код реорганизации (ликвидации):

### Код Значение кода

- 1 Преобразование
- 2 Слияние

- 3 Разделение
- 4 Выделение
- 5 Присоединение
- 6 Разделение с одновременным присоединением
- 7 Выделение с одновременным присоединением
- 0 Ликвидация

Такие коды перечислены в приложении 2 к Порядку, утвержденному приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551. ИНН и КПП реорганизованной организации укажите в соответствующем поле.

*Номер телефона.* В поле «Номер контактного телефона» укажите номер телефона в формате: «8», код, номер. Между «8» и кодом, а также между кодом и номером сделайте пробелы.

1620 1019	инн 77150 кпп 77150	12346 1001 Cm. 001	Приложение N 1 к приказу ФНС России от 10.10.2016 N MMB-7-11/551(2)
		_	Форма по КНД 1151111
		Расчет	
	по	страховым взносам	
Номер корректировки 0	<sup>э</sup> асчетный (от	гчетный) период (код <mark>2 1</mark>	(алендарный год 2 0 1 9
Представляется в налогов	вый орган (ко; 7 7 1	5 По месту нахождения (уч	иета) (код) <b>2 1 4</b>
О.Б.Щ.Е.С.Т.В.О. "А.Л.Ь.Ф.А." (наименование организации код вида экономической д чорма реорганизации (пикамовшива) (кол) Номер контактного телеф Распот соотвалон (0.1)	С ОГРАНИ обособленного подразд главы крестьянского (с деятельности по клас ИНН/КПП реорганиз орга ос.84951	СЧЕННОЙ ОТІ еления*/фамилия, имя, отчест фермерского) хозяйства, физиче эсификатору 46.15 вованной анизации 234567	ВЕТСТВЕННОСТЬЮ тво** индивидуального предпринимателя, вского лица) • 1
01		mennen nog repagandin g	

### Достоверность и полнота сведений.

В левой нижней части титульного листа приведите сведения о том, кто сдает расчет:

Код Что значит Кто плательщик

		Организация	Предприниматель (глава КФХ, физлицо, которое не является предпринимателем)
«1»	Расчет сдает плательщик	В поле «фамилия, имя, отчество полностью» укажите построчно фамилию, имя и отчество руководителя организации.	В месте для подписи ставит подпись
		В месте для подписи руководитель стави подпись	Т
		Кто уполномоченное лицо	
		Организация	Физлицо
«2»	Расчет сдает уполномоченный представитель плательщика	В поле «наименование организации – представителя плательщика» укажите наименование организации- представителя, которая сдает расчет.	В поле «фамилия, имя, отчество полностью» уполномоченное физлицо указывает свои Ф. И. О.
		В поле «фамилия, имя, отчество полностью» – Ф. И. О. руководителя уполномоченной организации.	В месте, отведенном для подписи, ставит подпись
		В месте, отведенном для подписи, руководитель уполномоченной организации ставит подпись	
		В поле «Наименование документа, подтв представителя» укажите наименование и	ерждающего полномочия реквизиты документа,

представителя» укажите наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя плательщика. Копию данного документа приложите к расчету, если ранее такой документ не представляли в ИФНС



Так предусмотрено пунктами 3.1–3.17 Порядка, утвержденного приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551.

### Лист «Сведения о физлице»

Лист «Сведения о физическом лице, не являющемся индивидуальным предпринимателем» заполняют граждане, которые сдают расчет за нанятых работников и не указали в расчете свой ИНН. В этом листе наниматель укажет свои персональные данные. Если гражданин зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя, то он обязан указывать свой ИНН и данный лист не заполняет.

Поле	Что указывать
Поле	Что указывать
Дата рождения	Дата рождения по документу, удостоверяющему личность

Поле	Что указывать
Поле	Что указывать
Место рождения	Место рождения по документу, удостоверяющему личность
Код страны гражданства	Числовой код страны, гражданином которой является физическое лицо. Код страны возьмите из Общероссийского классификатора стран мира.
	Если у физлица нет гражданства, в поле «Код страны гражданства» укажите код страны, которая выдала документ, удостоверяющий его личность
Код вида документа	Укажите код вида документа, удостоверяющего личность. Коды перечислены в приложении 6 к Порядку, утвержденному приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551
Серия и номер	Реквизиты (серия и номер) документа, удостоверяющего личность. Знак «№» не проставляйте, серию и номер документа отделяйте пробелом
Кем выдан	Наименование органа, выдавшего документ, удостоверяющий личность
Дата выдачи	Дата выдачи документа, удостоверяющего личность
Адрес места жительства в Российской Федерации	Полный адрес места жительства на территории России по данным документа, удостоверяющего личность, либо иного документа,

подтверждающего адрес места жительства.

Поле «Регион (код)» заполните согласно приложению 7 к Порядку, утвержденному приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551

### Раздел 1

В разделе 1 отразите общие показатели по суммам взносов к уплате.

По строке 010 укажите код ОКТМО того муниципального образования, на территории которого платите страховые взносы. Поле «Код по ОКТМО» содержит 11 знакомест. Если код ОКТМО имеет восемь знаков, в свободных знакоместах справа от значения кода поставьте прочерки. Или ничего не ставьте, если заполняете расчет на компьютере.

Далее укажите КБК по видам страховых взносов и суммы взносов по каждому КБК, которые начислены к уплате в бюджет.

**Обязательное пенсионное страхование.** По строке 020 приведите КБК по взносам на обязательное пенсионное страхование. По строкам 030–033 отразите взносы на обязательное пенсионное страхование, которые надо заплатить в бюджет по КБК из строки 020:

- по строке 030 - за расчетный (отчетный) период. То есть нарастающим итогом;

– по строкам 031–033 за последние три месяца расчетного (отчетного) периода.

**Обязательное медицинское страхование.** По строке 040 укажите КБК по взносам на обязательное медицинское страхование. По строкам 050–053 отразите взносы на обязательное медицинское страхование, которые надо заплатить в бюджет по КБК из строки 040:

- по строке 050 – за расчетный (отчетный) период. То есть нарастающим итогом;

- по строкам 051-053 за последние три месяца расчетного (отчетного) периода.

**Обязательное пенсионное страхование по дополнительным тарифам.** По строке 060 приведите КБК по пенсионным взносам по дополнительным тарифам. По строкам 070– 073 покажите суммы страховых пенсионных взносов по дополнительным тарифам, которые надо заплатить в бюджет по КБК из строки 060:

- по строке 070 - за расчетный (отчетный) период. То есть нарастающим итогом;

– по строкам 071–073 за последние три месяца расчетного (отчетного) периода.

Если необходимо указать несколько КБК, заполните необходимое количество листов раздела 1 расчета с заполненными показателями по строкам 060–073.

**Дополнительное социальное обеспечение.** По строке 080 отразите КБК по взносам на дополнительное социальное обеспечение. По строкам 090–093 укажите взносы на дополнительное социальное обеспечение, которые надо заплатить в бюджет по КБК из строки 080:

- по строке 090 - за расчетный (отчетный) период. То есть нарастающим итогом;

– по строкам 091–093 за последние три месяца расчетного (отчетного) периода.

Если необходимо указать несколько КБК, заполните необходимое количество листов раздела 1 расчета с заполненными показателями по строкам 080–093.

**Обязательное социальное страхование.** По строке 100 укажите КБК по взносам на обязательное социальное страхование. Когда заполняете показатели по взносам на социальное страхование, учитывайте следующие особенности. В разделе 1 есть два блока: взносы к уплате в строках 110–113 и суммы превышения расходов на соцобеспечение над суммой страховых взносов в строках 120–123. По каждому отчетному периоду отразите либо взносы к уплате, либо сумму превышения расходов. Одно из значений должно быть нулевым. Например, если у вас в апреле страховые взносы к уплате, вы должны отразить эту сумму в строке 111. А в строке 121 нужно поставить ноль. То есть не может быть одновременно показателей:

в строке 110 и строке 120;

- строке 111 и строке 121;

- строке 112 и строке 122;

- строке 113 и строке 123.

Чтобы заполнить этот раздел, используйте показатели строки 090 приложения 2 к разделу 1. Обратите внимание на код признака из строки 090. Суммы с кодом признака «1» отразите в строках 110–113:

- по строке 110 - за расчетный (отчетный) период. То есть нарастающим итогом;

– строкам 111–113 – за последние три месяца расчетного (отчетного) периода. Если в каком-либо периоде показатель с кодом «1» отсутствует, а указана сумма с кодом «2», в соответствующей строке поставьте ноль.

Показатели из строки 090 с кодом признака «2» отразите в строках 120-123:

- по строке 120 - за расчетный (отчетный) период;

– строкам 121–123 – за последние три месяца расчетного (отчетного) периода. Если в каком-либо периоде показатель с кодом «2» отсутствует, а указана сумма с кодом «1», в соответствующей строке поставьте ноль.

Это предусмотрено пунктами 5.1–5.21 Порядка, который утвержден приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551.

Пример, как отразить страховые взносы в ФСС и расходы на социальное страхование в разделе 1 и приложении 2 к разделу 1. Организация применяет зачетную систему

#### Приложение 1 к разделу 1

Приложение 1 к разделу 1 расчета включает в себя:

- подраздел 1.1 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование»;

- подраздел 1.2 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование»;

- подраздел 1.3 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по

дополнительному тарифу для отдельных категорий плательщиков страховых взносов, указанных в статье 428 НК»;

 – подраздел 1.4 «Расчет сумм страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации, а также для отдельных категорий работников организаций угольной промышленности».

По строке 001 укажите код применяемого тарифа. Коды перечислены в приложении 5, а также в приложении к письму ФНС от 26.12.2018 № БС-4-11/25633. Например, резиденты ОЭЗ в Калининградской области, которые применяют пониженные тарифы, вправе указывать код «17», а организации-аниматоры – «18». Если организация применяет одновременно несколько разных тарифов, заполните отдельное приложение 1 по каждому тарифу. Коды тарифов «21»–«29» не используют, чтобы заполнить строки 001 приложения 1 (п. 6.4 Порядка, утв. приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551). Если применяете ЕНВД или УСН с видом деятельности, который утратил право на пониженный тариф, укажите код «01». Коды «08», «09» и «12» не применяйте при представлении отчетности за периоды начиная с I квартала 2019 года. Эти коды можно использовать в расчетах за периоды 2017–2018 годов, в том числе уточненных РСВ. Так сказано в письме ФНС от 26.12.2018 № БС-4-11/25633.

Важно: выплаты, на которые не начисляете страховые взносы по пунктам 4–7 статьи 420 НК, в строке 030 не отражайте. Например, не нужно показывать в расчете дивиденды и выплаты по договорам аренды (письмо ФНС от 08.08.2017 № ГД-4-11/15569).

По строке 040 приведите:

 – выплаты, которые не облагают взносами на обязательное пенсионное страхование по статье 422 НК;

– расходы, которые исполнитель подтвердил документально по договорам авторского заказа. Если у него нет доказательства расходов, то укажите сумму вычета в размерах из пункта 9 статьи 421 НК. То же самое касается договора об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательского лицензионного договора, лицензионного договора о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства (п. 8 ст. 421 НК).

Частично облагаемые выплаты в расчете по страховым взносам отражайте так. В подразделах 1.1 и 1.2 в строку 030 включите свою сумму выплат в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам – то есть все то, что облагается взносами, включая и облагаемую часть, и необлагаемую (п. 1 и 2 ст. 420 НК).

По строке 040 укажите сумму, которая не облагается взносами по статье 422 НК. Разница между строкой 030 и строкой 040 попадет в облагаемую базу по строке 050. Об этом – в письме ФНС от 08.08.2017 № ГД-4-11/15569.

Ситуация: нужно ли некоммерческой или благотворительной организации на УСН, которая применяет пониженный тариф страховых взносов, отражать в расчете по страховым взносам в ИФНС пособие по уходу за ребенком

Ситуация: нужно ли в расчете страховых взносов отражать оплату гостиницы и билетов командированному сотруднику

Ситуация: нужно ли отражать в расчете по страховым взносам затраты на покупку имущества для организации, если сотрудник оплатил вещи своими деньгами, а организация возместила эти расходы

Подраздел 1.1 содержит расчет облагаемой базы по пенсионным взносам и сумм взносов на пенсионное страхование.

По строке 010 укажите общее количество застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования. По строке 020 – количество физлиц, с выплат которым вы исчислили страховые взносы. А по строке 021 – количество физлиц из строки 020, выплаты которым превысили предельную величину базы для расчета пенсионных взносов.

По строке 030 отразите суммы начисленных выплат и вознаграждений в пользу физлиц (п. 1 и 2 ст. 420 НК).

Базу для расчета пенсионных взносов впишите в строку 050. По строке 051 укажите базу для расчета страховых взносов в размерах, которые превышают для каждого застрахованного лица предельную величину базы (п. 3–6 ст. 421 НК).

По строке 060 укажите исчисленные пенсионные взносы, в том числе:

- по строке 061 - с базы, которая не превышает предельную величину;

- по строке 062 - с базы, которая превышает предельную величину.

периода/	Bcero*/	
1 месяц	1 месяц" 2 месяц"	
		5
7 5 0 0 0 0 . 0 0 2 5 0 0 0 0 . 0 0	7 5 0 0 0 0 . 0 0 2 5 0 0 0 0 . 0 0	2 5 0 0 0 0 0 0
Сумма, не подлежащая обложению с	граховыми взносами 040	
8000 4000 .00	8000 4000 .00	0
База для исчисления страховых взн	юсов 050	
742000 .00 246000 .00	742000 .00 246000 .00	250000
в том в размере, превышающ	ем предельную величину базы для исчи	сления страховых взносов на
числе: обязательное пенсион	ное страхование 051	
0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	0 . 0 0	0 0 0
Исчислено страховых взносов 06	30	
163240 .00 54120 .00	163240 .00 54120 .00	55000
в том с базы, не превышающе	ей предельную величину базы для исчис	сления страховых взносов на
числе: обязательное пенсион	ное страхование 061	
163240 .00 54120 .00	163240 .00 54120 .00	55000
с базы, превышающей г	предельную величину базы для исчисле	ния страховых взносов на
обязательное пенсион	ное страхование 062	
0 0 0	0.00	0 . 0 0

Все показатели по строкам 010-062 отражайте:

- с начала расчетного периода;
- за последние три месяца расчетного (отчетного) периода;

- за первый, второй и третий месяц из последних трех месяцев расчетного (отчетного) периода.

Так предусмотрено пунктами 7.1–7.11 Порядка, утвержденного приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551.

### Пример, как отразить количество застрахованных лиц и базу для расчета страховых взносов в подразделе 1.1

Подраздел 1.2 содержит расчет облагаемой базы и сумм взносов на медицинское страхование.

По строке 010 укажите общее количество застрахованных людей в системе медицинского страхования. По строке 020 приведите количество физлиц, с выплат которым вы исчислили страховые взносы. Если применяете пониженный тариф и платите взносы по ставке 0 процентов, сотрудников все равно нужно включать в количество застрахованных лиц и в количество лиц, с выплат которым вы начислили взносы.

По строке 030 отразите выплаты в пользу физлиц (п. 1 и 2 ст. 420 НК). Организации, которые платят взносы по нулевому тарифу, также отражают выплаты по строке 030. Выплаты, которые не являются объектом обложения страховыми взносами (например, выплаты по договорам аренды), по строке 030 не отражайте.

По строке 040 укажите:

 – выплаты, которые не облагают взносами на обязательное медицинское страхование по статье 422 НК;

– расходы, которые исполнитель подтвердил документально по договорам авторского заказа. Если у него нет доказательства расходов, то укажите сумму вычета в размерах из пункта 9 статьи 421 НК. То же самое касается договора об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательского лицензионного договора, лицензионного договора о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства (п. 8 ст. 421 НК).

По строке 050 впишите базу для расчета взносов на медицинское страхование (п. 1 ст. 421 НК). А по строке 060 – суммы исчисленных страховых взносов.

Все показатели по строкам 010-060 отражайте:

- с начала расчетного периода;

- за последние три месяца расчетного (отчетного) периода;

- за первый, второй и третий месяц из последних трех месяцев расчетного (отчетного) периода.

Это предусмотрено пунктами 8.1–8.7 Порядка, утвержденного приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551. Подраздел 1.3 заполняйте, если начисляете пенсионные взносы по дополнительным тарифам. Он состоит из двух подразделов:

– подраздел 1.3.1 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу для отдельных категорий плательщиков страховых взносов, указанных в пунктах 1 и 2 статьи 428 НК»;

– подраздел 1.3.2 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу для отдельных категорий плательщиков страховых взносов, указанных в пункте 3 статьи 428 НК».

Подраздел 1.3.1. В поле 001 впишите код в зависимости от основания, по которому исчисляли страховые взносы по дополнительному тарифу:

 – «1» – если были выплаты сотрудникам, занятым на подземных работах, работах с вредными условиями и на работах в горячих цехах (п. 1 ч. 1 ст. 30 Закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ, п. 1 ст. 428 НК);

– «2» – если были выплаты сотрудникам, занятым на работах из пунктов 2–18 части 1 статьи 30 Закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ (п. 2 ст. 428 НК).

Если страховые взносы по доптарифу начисляли по обоим основаниям, в расчет включите два подраздела 1.3.1.

По строке 010 укажите количество физлиц, с выплат которым вы рассчитываете страховые взносы по доптарифу. По строке 020 укажите выплаты в пользу этих физлиц.

По строке 030 отразите:

 – выплаты, которые не облагают взносами на обязательное пенсионное страхование по статье 422 НК;

– расходы, которые исполнитель подтвердил документально по договорам авторского заказа. Если у него нет доказательства расходов, то укажите сумму вычета в размерах из пункта 9 статьи 421 НК. То же самое касается договора об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательского лицензионного договора, лицензионного договора о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства (п. 8 ст. 421 НК).

По строке 040 укажите базу для расчета пенсионных взносов по доптарифу. А по строке 050 – суммы исчисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу.

Все показатели по строкам 010-050 отражайте в соответствующих графах:

- нарастающим итогом с начала расчетного периода;

- за последние три месяца расчетного (отчетного) периода;

- за первый, второй и третий месяц из последних трех месяцев расчетного (отчетного) периода.

Так предусмотрено пунктами 9.1–9.9 Порядка, утвержденного приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551. Подраздел 1.3.2. В поле 001 впишите код причины, по которой вы исчисляли взносы:

– «1» – в отношении выплат сотрудникам, занятым на работах из пункта 1 части 1 статьи 30 Закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ;

– «2» – в отношении выплат сотрудникам, занятым на работах из пунктов 2–18 части 1 статьи 30 Закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ.

В поле 002 укажите код «1». Коды «2» и «3» не применяют при представлении отчетности за периоды начиная с I квартала 2019 года. Такой порядок прописан в пункте 6 письма ФНС от 26.12.2018 № БС-4-11/25633.

В поле 003 впишите код класса условий труда:

- «1» опасный, подкласс условий труда 4;
- «2» вредный, подкласс условий труда 3.4;
- «3» вредный, подкласс условий труда 3.3;
- «4» вредный, подкласс условий труда 3.2;
- «5» вредный, подкласс условий труда 3.1.

Допустим, в течение расчетного (отчетного) периода вы начисляли страховые взносы по доптарифу по нескольким основаниям. Тогда в расчет включите столько страниц подраздела 1.3.2 приложения 1, сколько оснований применяли.

По строке 010 по каждому классу и подклассу условий труда в соответствующих графах укажите количество физлиц, с выплат которым исчислили пенсионные взносы по доптарифу.

По строке 020 по каждому классу и подклассу условий труда укажите выплаты в пользу физлиц.

По строке 030 по каждому классу и подклассу условий труда укажите:

 – выплаты, которые не облагают взносами на обязательное пенсионное страхование по статье 422 НК;

– расходы, которые исполнитель подтвердил документально по договорам авторского заказа. Если у него нет доказательства расходов, то укажите сумму вычета в размерах из пункта 9 статьи 421 НК. То же самое касается договора об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательского лицензионного договора, лицензионного договора о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства (п. 8 ст. 421 НК).

По строке 040 по каждому классу и подклассу условий труда укажите базу для расчета пенсионных взносов по доптарифу. А по строке 050 каждому классу и подклассу условий труда отразите суммы исчисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу.

Все показатели по строкам 010-050 указывайте в соответствующих графах:

- нарастающим итогом с начала расчетного периода;

- за последние три месяца расчетного (отчетного) периода;

- за первый, второй и третий месяц из последних трех месяцев расчетного (отчетного) периода.

Так предусмотрено пунктами 9.10–9.19 Порядка, утвержденного приказом ФНС от 10.10.2016 № MMB-7-11/551.

В поле 001 подраздела 1.4 впишите код, зависящий от того, по какой причине вы рассчитывали страховые взносы на дополнительное социальное обеспечение:

 – «1» – расчет взносов на дополнительное социальное обеспечение членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации;

 – «2» – расчет взносов на дополнительное социальное обеспечение отдельных категорий работников организаций угольной промышленности.

Если в течение расчетного (отчетного) периода было более одного основания для уплаты взносов на дополнительное социальное обеспечение, то в расчет включите несколько подразделов 1.4.

По строке 010 отразите количество физлиц, с выплат которым вы исчислили страховые взносы на дополнительное социальное обеспечение (ст. 429 НК).

По строке 020 – выплаты в пользу физлиц.

По строке 030 укажите:

 – выплаты, которые не облагают взносами на обязательное социальное обеспечение по статье 422 НК;

– расходы, которые исполнитель подтвердил документально по договорам авторского заказа. Если у него нет доказательства расходов, то укажите сумму вычета в размерах из пункта 9 статьи 421 НК. То же самое касается договора об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательского лицензионного договора, лицензионного договора о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства (п. 8 ст. 421 НК).

По строке 040 впишите базу для расчета взносов на дополнительное социальное обеспечение, рассчитанную в соответствии с пунктом 1 статьи 421 НК. А по строке 050 – суммы исчисленных страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение.

Все показатели по строкам 010-050 указывайте в соответствующих графах:

- нарастающим итогом с начала расчетного периода;

- за последние три месяца расчетного (отчетного) периода;

- за первый, второй и третий месяц из последних трех месяцев расчетного (отчетного) периода.

Так предусмотрено пунктами 10.1–10.8 Порядка, утвержденного приказом ФНС от 10.10.2016 № MMB-7-11/551.

### Приложение 2 к разделу 1

В поле 001 впишите признак выплат страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством:

- «1» - прямые выплаты (ставьте код, если в регионе пилотный проект);

- «2» - зачетная система выплат страхового обеспечения.

По строке 010 укажите общее количество застрахованных сотрудников. Если применяете пониженный тариф и платите взносы по ставке 0 процентов, сотрудников все равно нужно включать в количество застрахованных лиц. А по строке 020 – выплаты в пользу сотрудников. Не отражайте в расчете выплаты в пользу временно пребывающих высококвалифицированных специалистов. Они не застрахованы в системе обязательного социального страхования (письмо ФНС от 31.08.2017 № БС-4-11/17291). Организации, которые платят взносы по нулевому тарифу, также отражают выплаты по строке 020. Выплаты, которые не являются объектом обложения страховыми взносами (например, выплаты по договорам аренды), по строке 020 не отражайте.

#### По строке 030 отразите:

 – выплаты, которые не облагают взносами на обязательное социальное страхование по статье 422 НК;

– расходы, которые исполнитель подтвердил документально по договорам авторского заказа. Если у него нет доказательства расходов, то укажите сумму вычета в размерах из пункта 9 статьи 421 НК. То же самое касается договора об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательского лицензионного договора, лицензионного договора о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства (п. 8 ст. 421 НК).

По строке 040 укажите суммы выплат и иных вознаграждений в пользу физлиц. Но приводите лишь те выплаты, которые подпадают под взносы на социальное страхование и превышают лимит на очередной год (в 2019 году это выплаты сверх 865 000 руб. в отношении каждого человека).

По строке 050 отразите базу для расчета взносов на обязательное социальное страхование.

Строку 051 раньше заполняли аптеки на ЕНВД, которые применяли пониженные тарифы. В 2019 году пониженные тарифы не действуют (подп. 3 п. 2 ст. 427 НК, письмо ФНС от 26.12.2018 № БС-4-11/25633).

Строку 052 – для организаций, которые выплачивают вознаграждения членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов. Исключение – суда для хранения и перевалки нефти, нефтепродуктов в морских портах РФ. По этой строке отразите базу для расчета страховых взносов в части выплат членам экипажей (подп. 4 п. 1 ст. 427 НК).

Строку 053 раньше заполняли предприниматели на патенте. В 2019 году пониженные тарифы для ИП не действуют (подп. 9 п. 1 ст. 427 НК).

В строке 054 приводят данные организации и предприниматели, которые выплачивают доходы временно пребывающим иностранным сотрудникам. В ней отразите базу для расчета страховых взносов в части выплат в пользу таких сотрудников. Исключение – граждане стран из ЕАЭС.

По строке 060 приведите суммы взносов на обязательное социальное страхование.

По строке 070 укажите суммы расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию, которое выплачивают за счет ФСС. Суммы больничных пособий за первые три дня нетрудоспособности не учитывайте (письмо ФНС от 28.12.2016 № ПА-4-11/25227). А

по строке 080 отразите суммы, которыми ФСС возместил расходы на оплату больничных, пособий по беременности и родам и т. д. Возмещенные расходы отразите в том месяце, когда поступили деньги из ФСС. Не имеет значения, когда сотруднику выплатили пособие (письмо ФНС от 09.04.2018 № БС-4-11/6753).

Показатель строки 090 итоговый, рассчитайте его по формуле:

Строка 090	Строка 060	Строка 070	Строка 080
приложения 2	= приложения 2	– приложения 2	+ приложения 2

Полученный результат отразите в графах 2, 4, 6, 8 и 10 строки 090. В каждой из этих граф укажите один показатель: либо взносы к уплате, либо сумму превышения расходов. Если по формуле получился положительный результат – это взносы к уплате. Данную сумму укажите в соответствующей графе с кодом признака «1». Если по формуле результат отрицательный, у вас расходы превысили сумму страховых взносов. Эту сумму отразите с кодом признака «2». Показатель отражайте без знака минус. Суммы в строке 090 перенесите в раздел 1: с кодом признака «1» – в строки 110–113, а с кодом признака «2» – в строки 120–123. Так предусмотрено пунктами 11.1–11.15 Порядка, утвержденного приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551.

Пенсионные и медицинские взносы с выплат по гражданско-правовым договорам указывайте в ЕРСВ в общем порядке. То есть точно так же, как отражаете эти взносы с выплат по трудовым договорам. Указывайте исполнителей по гражданско-правовым договорам в подразделах 1.1, 1.2 и в разделе 3 как застрахованных.

Как отражать взносы на социальное страхование, зависит от того, заключен ли с исполнителем помимо ГПД еще и трудовой договор.

### Вариант 1: с физлицом заключен только ГПД

В строки 010–070 приложения № 2 к разделу 1 ЕРСВ не включайте исполнителей по гражданскоправовым договорам, ведь они не застрахованы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. В разделе 3 в строке 180 расчета ставьте по таким людям признак «2» – «не является застрахованным лицом» (письмо ФНС от 31.07.2018 № БС-4-11/14783).

### Вариант 2: с физлицом заключен трудовой договор и ГПД

В строки 010–070 приложения № 2 к разделу 1 ЕРСВ включайте физлиц, которые работают одновременно и по трудовым, и по гражданско-правовым договорам. Такие люди застрахованы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Учитывайте таких физлиц в строке 010 – каждого как одну единицу. Раз человек один, то неважно, сколько с ним договоров. Выплаты по трудовому договору отражайте в приложении № 2 как обычно. Выплаты по ГПД не отражайте в приложении 2. Это следует из пунктов 11.1–11.15 Порядка, утвержденного приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551. Аналогичные разъяснения приведены в письмах Минфина от 21.02.2019 № 03-15-05/11367 и ФНС от 15.05.2019 № БС-4-11/8976.

В разделе 3 в строке 180 ставьте по таким людям признак «1» – «является застрахованным лицом». Как работник по трудовому договору человек застрахован для целей социального страхования (п. 22.19 Порядка, утв. приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551).

### Приложение 3 к разделу 1

В приложении 3 указывайте сведения о расходах на цели обязательного социального страхования. Если таких расходов не было, приложение не заполняйте.

По строкам 010–090 отразите по каждому виду выплат количество случаев, когда вы выдавали соответствующие средства. А также количество оплаченных дней и суммы расходов (в т. ч. те, которые финансируют из федерального бюджета).

По строке 100 укажите общую сумму расходов на социальное страхование по всем видам выплат, в том числе тем, которые финансируют из федерального бюджета. Так предусмотрено пунктами 12.1– 12.21 Порядка, утвержденного приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551.

### Приложение 4 к разделу 1

В приложении 4 отразите сведения о пособиях, которые финансируют из федерального бюджета:

- по строкам 010-060 - чернобыльцам;

- по строкам 070-120 - пострадавшим вследствие аварии на ПО «Маяк»;

 – по строкам 130–140 – гражданам, пострадавшим вследствие испытаний на Семипалатинском полигоне;

- по строкам 150-200 - гражданам, перенесшим лучевую болезнь;

– по строкам 210–230 – сведения о пособиях, связанных с зачетом в страховой стаж

застрахованного лица периодов службы, в течение которых гражданин не подлежал обязательному социальному страхованию (ч. 4 ст. 3 Закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ).

В строках 240–310 отразите итоговые показатели. Так предусмотрено пунктами 13.1–13.10 Порядка, утвержденного приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551.

Ситуация: нужно ли в расчете по страховым взносам заполнять приложения 2, 3, 4 к разделу 1, если благотворительная или некоммерческая организация на УСН применяет пониженный тариф и взносы на соцстрахование не платит (нулевой тариф)

**Ситуация:** как отразить в ЕРСВ доплату сотруднице-чернобыльцу пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет до двойного размера. Право на пособие возникло до 1 июля 2016 года, но сотрудница принесла документы позже

### Приложение 5 к разделу 1

Приложение 5 заполняют только ИТ-организации, которые:

– разрабатывают и реализуют собственные компьютерные программы или собственные базы

данных, выполняют работы и оказывают услуги по разработке, адаптации, модификации, установке, тестированию и сопровождению компьютерных программ и баз данных;

 имеют документ о госаккредитации в качестве организации, осуществляющей деятельность в области ИТ;

 имеют среднюю численность сотрудников за девять месяцев, предшествующих текущему расчетному периоду (для действующих компаний), или среднесписочную численность сотрудников за расчетный (отчетный) период (для вновь созданных компаний) не менее семи человек;

 – получают доходы от деятельности в сфере информационных технологий в размере не менее 90 процентов от всех доходов организации.

Такие организации имеют право на пониженные тарифы (подп. 3 п. 1, п. 5 ст. 427 НК).

Вновь созданные организации, у которых нет данных за девять месяцев прошлого года, заполняют только графу 3.

По строке 010 укажите:

 в графе 2 – среднюю численность сотрудников по итогам девяти месяцев, предшествующих текущему расчетному периоду (для действующих компаний);

 в графе 3 – среднесписочную численность сотрудников за расчетный (отчетный) период (для вновь созданных организаций).

По строке 020 – общую сумму доходов, ее определяйте по правилам статьи 248 НК.

По строке 030 приведите доходы от деятельности в сфере информационных технологий.

По строке 040 отразите долю доходов от деятельности в сфере информационных технологий в общей сумме доходов. Долю рассчитайте по формуле:

Строка 040	Строка 030	Строка 020	100%
приложения 5	= приложения 5	приложения 5	x 100%

По строке 050 укажите дату и номер записи в реестре аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий. Эти данные определите по выписке из реестра ИТ-компаний, которую выдает Минкомсвязи. Так предусмотрено пунктами 14.1–14.7 Порядка, утвержденного приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551.

### Приложение 6 к разделу 1

Раньше приложение 6 заполняли организации и предприниматели на УСН, которые в 2017–2018 годах применяли пониженные тарифы. В 2019 году пониженные тарифы не действуют. Начиная с отчетности за I квартал 2019 года, приложение 6 не заполняйте (подп. 3 п. 2 ст. 427 НК). Аналогичные разъяснения в письме ФНС от 26.12.2018 № БС-4-11/25633.

### Приложение 7 к разделу 1

Приложение 7 заполняют некоммерческие организации на УСН, которые имеют право на пониженные тарифы страховых взносов. Это те НКО, что ведут деятельность в области социального обслуживания населения, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры, искусства и массового спорта (подп. 3 п. 2 ст. 427, п. 7 ст. 427 НК). Условно назовем их деятельность работой в социально-культурной сфере.

По строке 010 укажите общую сумму доходов на упрощенке.

По строке 020 отразите доходы в виде поступлений на деятельность НКО в социально-культурной сфере.

По строке 030 укажите доходы в виде грантов. Речь идет о грантах, которые организация получает исключительно для своей деятельности в социально-культурной сфере.

По строке 040 отразите доходы от следующих видов деятельности:

- научные исследования и разработки;

- образование;
- здравоохранение и предоставление социальных услуг;
- деятельность спортивных объектов;
- прочая деятельность в области спорта;

 – деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа (за исключением деятельности клубов);

- деятельность музеев и охрана исторических мест и зданий;

– деятельность ботанических садов, зоопарков и заповедников.

По строке 050 укажите долю доходов, указанных в строках 020, 030 и 040, в общей сумме доходов. Долю рассчитайте по формуле:

Доля	Строка 020	Строка 030	Строка 040	Строка 010
доходов	= ( <mark>приложения 7</mark>	+ приложения 7	+ приложения 7	): приложения 7

Это предусмотрено пунктами 16.1–16.7 Порядка, утвержденного приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551.

### Приложение 8 к разделу 1

Раньше приложение 8 заполняли предприниматели на ПСН, которые в 2017–2018 годах применяли пониженные тарифы. В 2019 году пониженные тарифы не действуют. Начиная с отчетности за I квартал 2019 года, приложение 8 не заполняйте (подп. 3 п. 2 ст. 427 НК, письмо ФНС от 26.12.2018 № БС-4-11/25633).

### Приложение 9 к разделу 1

В приложении 9 отразите данные об иностранцах, временно пребывающих в России. В приложении 9 не приводите сведения о высококвалифицированных специалистах и гражданах государств из ЕАЭС. В строках 020–080 укажите сведения по всем иностранцам, выплаты которым в отчетном периоде облагались страховыми взносами:

– по строкам 020–040 – Ф. И. О.;

– по строке 050 – ИНН;

– по строке 060 – СНИЛС;

– по строке 070 – код страны гражданства по Классификатору стран мира. Если гражданства нет, в сроке 070 укажите «999»;

 – по строке 080 – сумму выплат по этому сотруднику. Указывайте общую сумму выплат, включая необлагаемые выплаты.

Количество заполненных строк 020–080 должно соответствовать количеству иностранных сотрудников. Если одной страницы не хватило, составьте приложение на нескольких листах.

По строке 010 укажите общую сумму выплат всем иностранным сотрудникам. Если получилось несколько листов приложения 9, строку 010 заполните только на первом листе. Так предусмотрено пунктами 18.1–18.6 Порядка, утвержденного приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551.

### Приложение 10 к разделу 1

Приложение 10 заполняйте, если выплачивали доходы студентам, которые работали в студотрядах. Эти выплаты не подпадают под взносы в ПФР, если одновременно выполнены такие условия (подп. 1 п. 3 ст. 422 НК):

 – студент учится в образовательной организации высшего или среднего профессионального образования;

– форма обучения – очная;

- студотряд включен в федеральный или региональный реестр;

 – со студентом заключен трудовой или гражданско-правовой договор на выполнение работ либо оказание услуг.

Льготу подтвердите справками студента о членстве в студотряде и из учебного заведения о форме обучения. Обе справки приложите к расчету.

В строках 020-100 укажите сведения о каждом студенте:

- в строке 020 - уникальный порядковый номер, начиная с 001;

- в строках 030-050 - Ф. И. О. студента;

- в строках 060-070 - дату и номер справки о членстве в студенческом отряде;

 в строках 080–090 – дату и номер справки об очной форме обучения в период членства в студотряде.

В строке 100 отразите выплаты по каждому студенту. Количество заполненных строк 020– 100 должно быть равно количеству студентов. Если одной страницы не хватило, составьте приложение на нескольких листах. По строке 010 укажите общую сумму выплат. Если получилось несколько листов приложения 10, строку 010 заполните только на первой.

По строке 110 впишите уникальный номер студента из строки 020. По строке 120 отразите наименование молодежного или детского объединения, которые пользуются государственной поддержкой. По строкам 130 и 140 укажите дату и номер записи в реестре. Так предусмотрено пунктами 19.1–19.13 Порядка, утвержденного приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551.

### Раздел 2

Раздел 2 и приложение к нему заполняют главы крестьянских (фермерских) хозяйств (далее – КФХ) только за расчетный период.

Раздел содержит данные о взносах к уплате в бюджет по данным глав КФХ.

В строке 010 укажите код ОКТМО. Берите код муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, на территории которого платите страховые взносы.

По строкам 020 и 030 укажите КБК по взносам на пенсионное страхование и сумму пенсионных взносов к уплате. По строкам 040 и 050 приведите КБК по медицинским взносам и сумму взносов к уплате. Так предусмотрено пунктами 20.1–20.7 Порядка, утвержденного приказом ФНС от 10.10.2016 № MMB-7-11/551.

### Приложение 1 к разделу 2

В приложении 1 указывайте сведения на каждого члена КФХ:

- в строках 010-030 - Ф. И. О. в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

- в строке 040 - ИНН;

– в строке 050 – СНИЛС;

- в строке 060 - год рождения;

- в строке 070 - дату вступления (в расчетном периоде) в члены КФХ в соответствии с заявлением;

– в строке 080 – дату выхода (в расчетном периоде) из состава КФХ в соответствии с заявлением.
Если член КФХ состоял в крестьянском (фермерском) хозяйстве в течение всего расчетного

периода, то в строки 070 и 080 внесите соответственно даты начала и окончания расчетного периода, за который сдаете расчет.

В строке 090 суммы взносов к уплате в бюджет за каждого члена КФХ. Так предусмотрено пунктами 21.1–21.9 Порядка, утвержденного приказом ФНС от 10.10.2016 № MMB-7-11/551.

### Раздел 3

Раздел 3 заполняйте на каждого человека, который застрахован в системе обязательного пенсионного страхования. Неважно, были начисления за отчетный период или нет (п. 22.1 Порядка, утв. приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551). Разобраться, на кого нужно заполнить раздел 3, поможет таблица ниже.

На	кого из	сотрудников	заполнять	раздел	3
----	---------	-------------	-----------	--------	---

Ситуация	Заполнять ли раздел З	Как заполнить раздел 3
Ситуация	Заполнять ли раздел З	Как заполнить раздел 3
Сотрудница получала только декретное пособие, которое не облагается взносами	да	Заполните подразделы 3.1 и 3.2. При этом в подразделе 3.2 заполните строки 190, 200 и 210. В строке 210 отразите суммы пособий. По строкам 220–240 поставьте нули
Учредитель получил дивиденды или заем	нет, если нет трудовых отношений	Дивиденды не объект по страховым взносам. Выплаты не относятся к доходам в рамках трудовых отношений или гражданско-правовых договоров на выполнение работ или оказание услуг
Сотрудник работает с марта, но получает первую зарплату в апреле	да	Заполните подразделы 3.1 и 3.2. Неважно, что на руки деньги сотрудник получил уже за пределами отчетного периода. Взносы начисляйте в последний день месяца на все выплаты, которые начислили в этом периоде (ст. 431 HK). Значит, уже в отчетном периоде у сотрудника был доход, который нужно отразить в расчете
Сотрудник уволился до 1 числа последнего квартала отчетного периода	да	Заполните только подраздел 3.1. Подраздел 3.2 оставьте пустым. В нем отражают только выплаты в отчетном периоде. Читайте подробнее>>>
Директор – единственный учредитель не получает зарплату	да	Заполните только подраздел 3.1, подраздел 3.2 не заполняйте. Неважно, что директор не получает зарплату. Он застрахован в системе пенсионного страхования
Сотрудник работает в обособленном подразделении, которое	да – в расчете по ОП, нет – в расчете по	В расчете, который подает головная организация, раздел 3 на сотрудника не заполняйте. Обособленное подразделение,

Ситуация	Заполнять ли раздел З	Как заполнить раздел 3
Ситуация	Заполнять ли раздел З	Как заполнить раздел 3
самостоятельно начисляет и	головной	которое платит взносы за сотрудника, включит

платит за него взносы организации его в свой расчет По строке 010 укажите номер корректировки. Если это первичные сведения – проставьте «0--», в

то строке ото укажите номер корректировки. Если это первичные сведения – проставые «о--», в уточненном расчете за соответствующий расчетный (отчетный) период укажите номер корректировки (например, «1--», «2--» и т. д.).

В поле 020 отразите код расчетного (отчетного) периода:

- 21 за I квартал;
- 31 за полугодие;
- 33 за девять месяцев;
- 34 за год.

Если расчет сдаете при реорганизации или ликвидации организации, коды будут такие:

- 51 за I квартал;
- 52 за полугодие;
- 53 за девять месяцев;
- 90 за год.

Такие коды перечислены в приложении 3 к Порядку, утвержденному приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551.

Значение поля 020 раздела 3 должно соответствовать значению поля «Расчетный (отчетный период (код)» титульного листа расчета.

В поле 030 укажите год, за расчетный (отчетный) период которого представляются сведения.

Значение поля 030 раздела 3 должно соответствовать значению поля «Календарный год» титульного листа расчета.

В поле 040 отразите порядковый номер сведений. А в поле 050 – дату сдачи сведений.

В подразделе 3.1 расчета укажите персональные данные физлица, которому начисляли выплаты:

в строке 060 – ИНН;

- строке 070 - СНИЛС;

– строках 080, 090 и 100 – Ф. И. О. человека полностью по данным документа, удостоверяющего личность;

- строке 110 - дату рождения по документу, удостоверяющему личность;

- строке 120 - числовой код страны, гражданином которой является физлицо. Код возьмите

из Классификатора стран мира. Если у человека нет гражданства, в строке 120 укажите код страны, выдавшей документ, удостоверяющий его личность;

- строке 130 - цифровой код пола: «1» - мужской, «2» - женский;

- строке 140 - код вида документа, удостоверяющего личность;

– строке 150 – реквизиты документа, удостоверяющего личность (серия и номер документа). При этом знак «№» не проставляйте, серию и номер документа отделяйте пробелом;

– строках 160, 170 и 180 – признак застрахованного лица в системе обязательного пенсионного, медицинского и социального страхования: «1» – является застрахованным лицом, «2» – не является застрахованным лицом.

Рекомендации о том, как заполнять персональные данные, в письме ФНС от 21.12.2017 № ГД-4-11/26010. В частности, показатель «СНИЛС» должен состоять из 11 цифр по формату XXX-XXX-XXX-XX или XXX-XXX-XXX XX, где X принимает числовые значения от 0 до 9.

Важно: если применяете пониженный тариф и страховые взносы на социальное и медицинское страхование начисляете по ставке 0 процентов, признак застрахованного лица в строках 170 и 180 ставьте «1». Хотя взносы начисляете по нулевому тарифу, физлица застрахованы в системе социального и медицинского страхования.

Подраздел 3.2 содержит сведения о суммах:

- выплат в пользу сотрудников;

- начисленных взносов на обязательное пенсионное страхование.

Если вы подаете нулевой расчет, подраздел 3.2 не заполняйте (п. 22.2 Порядка, утв. приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551).

В графах 190 укажите порядковый номер месяца в календарном году («01», «02», «03», «04», «05» и т. д.) за первый, второй и третий месяц из последних трех месяцев расчетного (отчетного) периода соответственно.

В графах 200 отразите код категории застрахованного лица.

Внимание: ряд кодов из приложения 8 теперь не действуют.

В графах 210 укажите сумму выплат в пользу сотрудника за первый, второй и третий месяц из последних трех месяцев расчетного (отчетного) периода соответственно.

В графах 220 отразите базу для расчета пенсионных взносов, не превышающую предельную величину. В графах 230 – выплаты по гражданско-правовым договорам. А в графах 240 – сумму страховых взносов.

В графе 1 строки 250 укажите общую сумму выплат в пользу сотрудника, которая не превышает предельную величину базы по пенсионным взносам.

Если в последние три месяца отчетного (расчетного) периода выплат в пользу физлица не было, подраздел 3.2 раздела 3 по нему не составляйте.

Если вы применяете разные тарифы страховых взносов, заполняйте необходимое количество строк.

В подразделе 3.2.2 укажите выплаты, с которых начисляли пенсионные взносы по дополнительным тарифам.

В графах 260 укажите порядковый номер месяца в календарном году («01», «02», «03», «04», «05» и т. д.) за первый, второй и третий месяц из последних трех месяцев расчетного (отчетного) периода соответственно.

В графах 270 отразите код доптарифа пенсионных взносов. Используйте коды с 21 по 29 из приложения 5 к приказу ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551.

В графы 280 впишите суммы выплат, с которых начислили взносы по дополнительным тарифам. А в графы 290 – сумму взносов по дополнительным тарифам. В строке 300 укажите итоговую сумму выплат и страховых взносов. Так предусмотрено пунктами 22.1–22.36 Порядка, утвержденного приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551.

Коды возьмите из приложения 8 к приказу ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551 с учетом уточнений из письма ФНС от 26.12.2018 № БС-4-11/25633. Код заполните заглавными буквами русского алфавита. Код зависит от того, физлицо – иностранец или нет, какие тарифы применяете. Для иностранцев – граждан стран ЕАЭС используйте тот же код, что и для граждан РФ. Например, для организаций на основном тарифе это код «НР», а для ИТ-организаций на пониженном тарифе – «ОДИТ».

Коды для каждой категории плательщиков приведены в приложении к письму ФНС от 26.12.2018 № БС-4-11/25633.

Сотрудников, которые уволились в предыдущем квартале, покажите в подразделе 3.1 расчета по страховым взносам. Подраздел 3.2 не заполняйте, там отражают сведения о выплатах в отчетном периоде. В данном случае сотрудников уволили в предыдущем отчетном периоде, и выплат по ним в последние три месяца не было. Уволенных в предыдущем отчетном периоде сотрудников включите в общее количество застрахованных лиц (графа 1 строки 010 подраздела 1.1 приложения 1 к разделу 1). Такие выводы следуют из пунктов 22.1 и 22.2 Порядка, утвержденного приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551, писем Минфина от 20.10.2017 № 03-15-05/68646, от 21.09.2017 № 03-15-06/61030, ФНС от 05.12.2018 № БС-4-11/23628, от 04.10.2017 № ГД-4-11/19965, от 17.03.2017 № БС-4-11/4859.

Рекомендация: заполнять раздел 3 по уволенным в прошлом квартале сотрудникам не обязательно, это не будет ошибкой. Однако с учетом позиции Минфина и ФНС инспекторы могут потребовать уточненный расчет.

Ситуация: нужно ли отражать в разделе 3 расчета по страховым взносам в ИФНС сведения на директора – единственного учредителя, который не получает зарплату

### Пример, как заполнить ЕРСВ

Если сотрудник выполняет работу с тяжелыми условиями труда, пенсионные взносы ему нужно начислять также и по дополнительному тарифу. Это нужно отразить в разделе 1 и 3 расчета по страховым взносам. Смотрите пример, как правильно заполнить эти разделы.

#### Пример, как заполнить расчет по страховым взносам (ЕРСВ)

Среднесписочная численность работников ООО «Альфа» за девять месяцев 2019 года – пять человек:

- А.В. Львов;
- А.С. Глебова;
- В.Н. Зайцева;
- А.В. Волков;

– Ю.А. Колесов (выполняет работу с тяжелыми условиями труда (по списку 2, утв. постановлением Кабинета министров СССР от 26.01.1991 № 10)).

Выплаты в пользу сотрудников всего за отчетный период отражены в таблице, в том числе необлагаемые (руб.):

	Львов	Глебова	Зайцева	Колесов	Волков	По всем сотрудникам
	Львов	Глебова	Зайцева	Колесов	Волков	По всем сотрудникам
Итого за 9 месяцев	540 000	240 000	240 000	180 000	300 000	1 500 000
В том числе за последние три месяца:						
Июль	90 000	40 000	40 000	30 000	50 000	250 000
Август	90 000	40 000	40 000	30 000	50 000	250 000
Сентябрь	90 000	40 000	40 000	30 000	50 000	250 000
Необлагаемые выплаты по сотрудникам составили 8000 руб.:						

### Зайцева Колесов

### Зайцева Колесов

Июль 4000 –

Август – 4000

Начисленные страховые взносы за девять месяцев и за последние три месяца отражены в таблице:

Фамилия	В ПФР	В ФСС	В ФФОМС	
Фамилия	В ПФР	В ФСС	В ФФОМС	
Львов, всего, в том числе	118 800	15 660	27 540	
Июль	19 800 (90 000 × 22%)	2610 (90 000 × 2,9%)	4590 (90 000 × 5,1%)	
Август	19 800 (90 000 × 22%)	2610 (90 000 × 2,9%)	4590 (90 000 × 5,1%)	
Сентябрь	19 800 (90 000 × 22%)	2610 (90 000 × 2,9%)	4590 (90 000 × 5,1%)	
Глебова, всего, в том числе	52 800	6960	12 240	
Июль	8800 (40 000 × 22%)	1160 (40 000 × 2,9%)	2040 (40 000 × 5,1%)	
Август	8800 (40 000 × 22%)	1160 (40 000 × 2,9%)	2040 (40 000 × 5,1%)	
Сентябрь	8800 (40 000 × 22%)	1160 (40 000 × 2,9%)	2040 (40 000 × 5,1%)	
Зайцева, всего, в том числе	51 920	6844	12 036	
Июль	7920 (36 000 × 22%)	1044 (36 000 × 2,9%)	1836 (36 000 × 5,1%)	
Август	8800 (40 000 × 22%)	1160 (40 000 × 2,9%)	2040 (40 000 × 5,1%)	
Сентябрь	8800 (40 000 × 22%)	1160 (40 000 × 2,9%)	2040 (40 000 × 5,1%)	
Колесов, всего, в том числе	38 720	5104	8976	
Июль	6600 (30 000 × 22%)	870 (30 000 × 2,9%)	1530 (30 000 × 5,1%)	
Август	5720 (26 000 × 22%)	754 (26 000 × 2,9%)	1326 (26 000 × 5,1%)	
Сентябрь	6600 (30 000 × 22%)	870 (30 000 × 2,9%)	1530 (30 000 × 5,1%)	
Волков, всего, в том числе	66 000	8700	15 300	
Июль	11 000 (50 000 × 22%)	1450 (50 000 × 2,9%)	2550 (50 000 × 5,1%)	
Август	11 000 (50 000 × 22%)	1450 (50 000 × 2,9%)	2550 (50 000 × 5,1%)	
Сентябрь	11 000 (50 000 × 22%)	1450 (50 000 × 2,9%)	2550 (50 000 × 5,1%)	

Фамилия	В ПФР	В ФСС	В ФФОМС	
Фамилия	В ПФР	В ФСС	В ФФОМС	
ИТОГО, в том числе	328 240	43 268	76 092	
Июль	54 120	7134	12 546	
Август	54 120	7134	12 546	
Сентябрь	55 000	7250	12 750	

По дополнительному тарифу на финансирование страховой части трудовой пенсии (6%):

Фамилия	В ПФР по дополнительному	гарифу
---------	--------------------------	--------

Колесов, всего, в том числе	10 560 (176 000 × 6%)
Июль	1800 (30 000 × 6%)
Август	1560 (26 000 × 6%)
Сентябрь	1800 (30 000 × 6%)

В течение отчетного периода организация произвела расходы на обязательное социальное страхование (руб.):

Месяц	Вид расходов	Сумма	Возмещено ФСС
Июль	Пособие по временной нетрудоспособности по уходу за заболевшим ребенком	1500	0
Август	Пособие по временной нетрудоспособности по уходу за заболевшим ребенком	2500	0
Итого за 9 месяцев		4000	0

2019 года

Взносы на соцстрахование к уплате составили:

Месяц	Сумма, руб.
Июль	5634 (7134 - 1500 + 0)
Август	4634 (7134 - 2500 + 0)
Месяц	Сумма, руб.
-------	-------------

Сентябрь 7250

Итого за 9 месяцев 2019 года 39 268 (43 268 – 4000 + 0)

### 84) в ЕРСВ неверно рассчитаны выплаты

Отправили электронный расчет по страховым взносам в налоговую инспекцию, пришло уведомление об отказе в приеме. В тексте уведомления указано на ошибку:

#### «неправильно исчислена сумма выплат и иных вознаграждений».

Класс ошибки 040 означает, что расчет не прошел логический контроль. Код ошибки – 0400400015.

В расчете укажите облагаемые и необлагаемые выплаты. Не указывайте в расчете выплаты, поименованные в пунктах 4–7 статьи 420 НК. Все выплаты рассчитывайте ежемесячно нарастающим итогом с начала расчетного периода отдельно по каждому сотруднику (п. 1 и 2 ст. 420, п.1 ст. 421, ст. 422 НК, письмо ФНС от 08.08.2017 № ГД-4-11/15569).

#### Что делать

Проверьте строки:

- 030 и 040 подразделов 1.1 и 1.2 приложения 1;
- 020 и 030 подразделов 1.3.1 и 1.3.2 приложения 1;
- 020 и 030 подраздела 1.4 приложения 1;
- 020 и 030 раздела 1 приложения 2.

Убедитесь, что в общие и необлагаемые выплаты не включены суммы, поименованные в пунктах 4– 7 статьи 420 НК. Проверьте арифметику расчетов.

Проверочный комплекс инспекции предусматривает проверку не только внутри одного расчета, но и в увязке с предыдущими расчетами. Убедитесь, что в текущем расчете вы указали все общие и необлагаемые выплаты, включенные в отчетность за предыдущие периоды. Не допускайте расхождений в суммовых показателях даже на несколько копеек.

Перед сдачей проверьте расчет в бесплатной программе «Tester». Теперь она проверяет не только формат, но и контрольные соотношения (информация ФНС от 26.12.2017). Тестовую программу регулярно обновляйте.

Ошибок нет? Обновите бухгалтерскую программу, в которой сформирован расчет, попробуйте отчитаться еще раз.

Ошибки в приеме могут быть вызваны обновлением приемного комплекса инспекции. Подождите пару дней, попробуйте отчитаться еще раз.

## 85) в ЕРСВ неверно рассчитана облагаемая база

Отправили электронный расчет по страховым взносам в налоговую инспекцию, пришло уведомление об отказе в приеме. В тексте уведомления указано на ошибку:

«неправильно исчислена база для исчисления страховых взносов». Класс ошибки 040 означает, что расчет не прошел логический контроль. Код ошибки – 0400400016.

Базу рассчитывайте как разницу между общей и необлагаемой суммой выплат. Базу определяйте ежемесячно нарастающим итогом, отдельно по каждому виду страхования и сотруднику (п. 1 ст. 420, п. 1 ст. 421, ст. 422, п. 1 ст. 423, п. 1 ст. 425, п. 6 ст. 431 НК).

#### Что делать

Проверьте показатели расчета по контрольному соотношению ФНС:

«база для расчета взносов = общей сумме выплат – необлагаемые суммы».

Проверочный комплекс инспекции предусматривает проверку не только внутри одного расчета, но и в увязке с предыдущими расчетами. Убедитесь, что в текущем расчете вы указали все общие и необлагаемые выплаты, включенные в отчетность за предыдущие периоды. Не допускайте расхождений в суммовых показателях даже на несколько копеек.

Перед сдачей проверьте расчет в бесплатной программе Tester. Теперь она проверяет не только формат, но и контрольные соотношения (информация ФНС от 26.12.2017). Тестовую программу регулярно обновляйте.

Ошибок нет? Обновите бухгалтерскую программу, в которой сформирован расчет, попробуйте отчитаться еще раз.

Ошибки в приеме могут быть вызваны обновлением приемного комплекса инспекции. Подождите пару дней, попробуйте отчитаться еще раз.

### 86) в ЕРСВ нарушено равенство выплат

Отправили электронный расчет по страховым взносам в налоговую инспекцию. В ответ пришел протокол, что отчет принят с ошибкой, но надо подать уточненный расчет. В протоколе указано:

«нарушено условие равенства значения суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, по плательщику страховых взносов совокупной сумме по застрахованным лицам».

Класс ошибки 040 означает, что расчет не прошел логический контроль. Код ошибки – 0400400017.

В соответствующих строках раздела 1 приложения 1 расчета укажите:

- общее количество застрахованных лиц;
- общую и необлагаемую сумму выплат;
- базу для начисления взносов;

#### • сумму исчисленных взносов.

Базу рассчитывайте как разницу между общей и необлагаемой суммой выплат. Суммовые показатели рассчитывайте отдельно по каждому сотруднику нарастающим итогом с начала расчетного периода за последние три месяца расчетного (отчетного) периода, а также за первый, второй и третий месяцы из последних трех месяцев расчетного (отчетного) периода. Выплаты, поименованные в пунктах 4–7 статьи 420 НК, в расчете не указывайте (п. 1 и 2 ст. 420, п. 1 ст. 421, ст. 422 НК, письмо ФНС от 08.08.2017 № ГД-4-11/15569). Об этом – Порядок, утвержденный приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551.

#### Что делать

Проверочный комплекс инспекции предусматривает проверку не только внутри одного расчета, но и в увязке с предыдущими расчетами. Эта ошибка означает, что нарушены внутридокументарные контрольные соотношения (письмо ФНС от 29.12.2017 № ГД-4-11/27043). То есть в базе налоговой инспекции не сходятся суммы из раздела 1 приложения 1 (нарастающий итог с начала года) с суммами за три месяца и аналогичными показателями из предыдущих расчетов. По этим же причинам бывает ошибка с кодом 0400400018.

Проверьте текущий расчет и отчетность за прошлые отчетные периоды по внутридокументарным контрольным соотношениям.

Убедитесь, что в текущий расчет включены показатели из уточненных расчетов за прошлые отчетные периоды.

Заново пересчитайте базу нарастающим итогом с начала года по каждому сотруднику. Проверьте, все ли выплаты включены в соответствующие строки раздела 1 приложения 1. Исключите из расчета выплаты, поименованные в пунктах 4–7 статьи 420 НК.

Проверьте арифметику в текущем расчете и в отчетности за прошлые отчетные периоды. Не допускайте расхождений в суммовых показателях даже на несколько копеек.

Если нашли неточность, сначала подайте уточненный расчет за тот период, в котором ошиблись. После этого попробуйте отчитаться за текущий период.

Перед сдачей проверьте расчет в бесплатной программе «Tester». Теперь она проверяет не только формат, но и контрольные соотношения (информация ФНС от 26.12.2017). Тестовую программу регулярно обновляйте.

### 87) в ЕРСВ нарушено равенство базы

Отправили электронный расчет по страховым взносам в налоговую инспекцию. В ответ пришел протокол, что отчет принят с ошибкой, но надо подать уточненный расчет. В протоколе указано:

## «нарушено условие равенства значения базы для исчисления страховых взносов по плательщику страховых взносов совокупной сумме по застрахованным лицам».

Класс ошибки 040 означает, что расчет не прошел логический контроль. Код ошибки – 0400400018.

#### Как правильно

В соответствующих строках раздела 1 приложения 1 к расчету укажите:

- общее количество застрахованных лиц;
- общую и необлагаемую сумму выплат;
- базу для начисления взносов;
- сумму исчисленных взносов.

Базу рассчитывайте как разницу между общей и необлагаемой суммой выплат. Суммовые показатели рассчитывайте отдельно по каждому сотруднику нарастающим итогом с начала расчетного периода за последние три месяца расчетного (отчетного) периода, а также за первый, второй и третий месяцы из последних трех месяцев расчетного (отчетного) периода. Выплаты, поименованные в пунктах 4–7 статьи 420 НК, в расчете не указывайте (п. 1 и 2 ст. 420, п. 1 ст. 421, ст. 422 НК, письмо ФНС от 08.08.2017 № ГД-4-11/15569). Об этом – Порядок, утвержденный приказом ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551.

#### Что делать

Проверочный комплекс инспекции предусматривает проверку не только внутри одного расчета, но и в увязке с предыдущими расчетами. Эта ошибка означает, что нарушены внутридокументарные контрольные соотношения (письмо ФНС от 29.12.2017 № ГД-4-11/27043). То есть в базе налоговой инспекции не сходятся суммы из раздела 1 приложения 1 (нарастающий итог с начала года) с суммами за три месяца и аналогичными показателями из предыдущих расчетов. По этим же причинам бывает ошибка с кодом 0400400017.

Проверьте текущий расчет и отчетность за прошлые отчетные периоды по внутридокументарным контрольным соотношениям.

Убедитесь, что в текущий расчет включены показатели из уточненных расчетов за прошлые отчетные периоды.

Заново пересчитайте выплаты нарастающим итогом с начала года по каждому сотруднику. Проверьте, все ли выплаты включены в соответствующие строки раздела 1 приложения 1. Исключите из расчета выплаты, поименованные в пунктах 4–7 статьи 420 НК.

Пересчитайте базу.

Проверьте арифметику в текущем расчете и в отчетности за прошлые отчетные периоды. Не допускайте расхождений в суммовых показателях даже на несколько копеек.

Если нашли неточность, сначала подайте уточненный расчет за тот период, в котором ошиблись. После этого попробуйте отчитаться за текущий период.

Перед сдачей проверьте расчет в бесплатной программе «Tester». Теперь она проверяет не только формат, но и контрольные соотношения (информация ФНС от 26.12.2017). Тестовую программу регулярно обновляйте.

## 88) в ЕРСВ неверно указаны данные сотрудников

Отправили электронный расчет по страховым взносам в налоговую инспекцию. В ответ пришел протокол, что отчет принят с ошибкой. В протоколе указано:

### Сведения по указанным лицам не соответствуют (отсутствуют) сведениям, имеющимся в налоговом органе.

Код ошибки – 0400500003. Класс ошибки 040 означает, что расчет не прошел логический контроль.

В подразделе 3.1 расчета указывают персональные данные сотрудника, которому выплачивали доход: Ф. И. О., реквизиты паспорта, дату рождения, СНИЛС и ИНН. Эти данные должны совпадать с базой ИФНС.

#### Что делать

Ошибиться в данных сотрудников мог бухгалтер или сотрудник отдела кадров, когда заносил информацию в учетную программу. Возможно, в расчете случайно соответствующие строки остались пустыми. Поэтому проверьте, все ли строки подраздела 3.1 заполнены. Проверьте данные по каждому сотруднику, сверьте с информацией в программе. Исправьте неточности, заполните в расчете пустые строки и сформируйте отчет по сотрудникам заново.

Для проверки ИНН сотрудников воспользуйтесь сервисом на сайте ФНС.

На практике ошибки в персональных данных сотрудников бывают в базе ИФНС. Направьте в инспекцию письмо с точными сведениями о СНИЛС, Ф. И. О., ИНН, реквизитах паспорта и даты рождения каждого сотрудника.

Убедитесь по каждому сотруднику, что в расчете нет дублирования его персональных данных. Это может быть причиной ошибки с кодом 0400100012.

Не забывайте, что если численность сотрудников за предыдущий период не более 25 человек, то отчитаться можно как в электронном виде, так и на бумаге (п. 10 ст. 431 НК РФ).

#### 89) Значение элемента отсутствует в справочнике. Код ошибки – 0500100000.

Некоторые значения в отчете заполняют по справочникам. Если указать другие, то отчет не примут в ФНС.

Все элементы, которые нужно заполнять согласно справочникам в вашем отчете, смотрите в бесплатном сервисе на сайте ФНС России. Для этого выберите налог, вид отчета и период. В итоге получите список нормативных документов. Вам нужен «Формат документа» и в нем раздел «Состав и структура документа (Документ)». В графе «Дополнительная информация» прописаны справочники, на основании которых нужно заполнить те или иные значения в отчете. Например:

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
•••	•••		•••	•••	
Код валюты по ОКВ	OKB	A	T(=3)	НК	Типовой элемент <ОКВТип>.
					Принимает значение в соответствии с Общероссийским классификатором валют
	•••	•••	•••		

Что делать

Ошибка с кодом 0500100000 говорит лишь о том, что проверочный комплекс ФНС не нашел в имеющихся справочниках значения, которые стоят в вашем отчете. Чтобы понять, в чем проблема, смотрите следующие строки с детализацией. Вот, к примеру, причина отказа – Код, состоящий из первых четырех цифр КПП, не найден в СОУН.

Общее же решение следующее. Найдите неверно заполненный элемент, исправьте его значение в программе строго по справочнику или реестру. Сформируйте отчет снова, выгрузите и отправьте в налоговую инспекцию. Никогда не отправляйте заново файл, который инспекторы ранее не приняли. Если имя файла в повторной отправке останется тем же, проверочная программа ФНС автоматически откажет в приеме.

Какие именно значения не соответствуют перечню, можно посмотреть в самом уведомлении об отказе. Исправьте в программе ошибочные данные, сформируйте отчет заново, выгрузите и отправьте в налоговую инспекцию. Никогда не отправляйте тот же файл, который ранее инспекторы не приняли. Если имя файла в повторной отправке останется тем же, проверочная программа ФНС автоматически откажет в приеме.

## **90) Значение элемента файла Версия формата отсутствует в справочнике СППФД/СФНД.** Код ошибки – 0500100003.

Отчет примут, только если он действующего формата. Проверяют формат по номеру версии, который указывается в файле отчета. Для проверки используют данные из СППФД и СФНД.

СППФД – это справочник, где указано, в каких периодах какие форматы отчетов действовали. СФНД – это справочник форматов документов, которые используют для электронного обмена документами с налоговыми инспекциями.

Актуальный для вашего отчета формат и его версию можно проверить по бесплатному сервису на сайте ФНС России. Для этого выберите налог, вид отчета и период. В итоге получите список нормативных документов. Вам нужен «Формат документа». Актуальный номер формата увидите в самом начале.

#### Что делать

Решение зависит от причины ошибки. Возможны два варианта.

**Причина 1**. В вашей учетной программе не обновлен формат. Обратитесь к техническим специалистам за обновлением. После этого сформируйте отчет заново и отправьте его в налоговую инспекцию.

**Причина 2**. Формат не обновлен на стороне ФНС. А у вашего отчета версия формата верная. Такое бывает, когда утверждают новые формы отчетов. Подождите несколько дней, пока приемный комплекс в ФНС не настроят, и отправьте отчет.

# 91) в уточненной декларации по НДС за 2015 и 2016 годы слишком много номеров таможенных деклараций

Бывает, уточненная декларация по НДС за 2015 и 2016 годы не проходит форматно-логический контроль. А все потому, что в разделах 8 и 9 слишком много номеров таможенных деклараций. Все не умещаются. Такая проблема возникает, если в счете-фактуре несколько десятков товарных позиций с разными ТД. Вот что будет написано в квитанции об ошибке в таком случае: «The 'HoмTД' attribute is invalid - The value '12345678910123456/12345678910/12345678910/1; -- The actual length is greater than the MaxLength value».

#### Важно

Если обнаружили ошибки, из-за которых занизили налог к уплате, подайте уточненку. Чтобы избежать штрафа, до подачи уточненки доплатите недоимку и пени.

Ошибку, из-за которой образовалась переплата или сумма налога не исказилась, исправлять уточненкой не обязательно.

Это следует из пунктов 1 и 4 статьи 81 Налогового кодекса РФ.

#### Как правильно

Максимальное количество знаков в графе «Номер таможенной декларации» – 1000 символов. При этом номера разных ТД нужно разделять точкой с запятой. А это берет на себя дополнительные символы. Это следует из указаний в таблице 4.4 приложения 4 к приказу ФНС России от 29 октября 2014 № ММВ-7-3/558.

Получается, уместиться в поле 13 в разделах 8 и 9 может максимум 35–40 номеров ТД. Как же поступить, если их больше?

#### Что делать

Официальных разъяснений нет. Но в частном порядке представители ФНС России рекомендуют действовать следующим образом. Укоротите номера ТД до предельного количества – 1000 знаков. Это можно сделать самостоятельно. Просто откройте файл с ошибкой и удалите в поле 13 лишние знаки с конца, пока не уложитесь в 1000 символов.

Не страшно, что часть номеров ТД – тех, которые пришлось отрезать, – не будет значиться в декларации. Полный перечень номеров можно представить в инспекцию в виде пояснений позже.

Сохраните изменения и отправьте отчет. Если раньше он не проходил только из-за ТД, то теперь преград для отправки не будет.

## 92) в декларации по НДС неверно заполнен или отсутствует раздел 2

Отправляя декларацию по НДС, некоторые получают квитанции с указанием на ошибку. В квитанции написано:

## <ТекстОш>Выявление недостатков (ошибок) в налоговой декларации; неверно заполнен (отсутствует) раздел 2.</ТекстОш>.

Такое может произойти, если ваша организация является налоговым агентом, но раздел 2 вы не заполнили. Или сделали это с ошибками. А может быть и наоборот. Те, кто налоговыми агентами не являются, ошибочно делают записи в разделе и сдают его зря. Исключение составляют налоговые агенты – покупатели вторсырья.

Раздел 2 заполняют и сдают только налоговые агенты. Причем все налоговые агенты – и те, кто платит НДС, и спецрежимники, которые налогоплательщиками не являются. Если же налоговым агентом не являетесь, сдавать раздел 2 не нужно.

В разделе 2 отражают сведения о каждом участнике сделки. На каждый договор обычно оформляют свой раздел 2. Если с одним контрагентом у вас несколько договоров, а операции по ним совпадают по кодам, то раздел 2 можно представить на одной странице.

Строки для налоговой базы и ставки НДС в разделе 2 декларации не предусмотрены. Следовательно, приводить расчет НДС налоговым агентам не нужно.

#### Особенности для покупателей вторсырья

Налоговые агенты – покупатели вторсырья заполняют и сдают раздел 2 только в том случае, если они не являются плательщиками НДС или освобождены от уплаты НДС по статье 145 НК. При этом по строке 060 раздела 2 они указывают общую сумму НДС, исчисленную к уплате в бюджет по всем сделкам. Составлять отдельные листы на каждого продавца металлолома, вторичного алюминия, сырых шкур животных и макулатуры не требуется.

Покупатели вторсырья – плательщики НДС отражают налоговую базу, вычеты и сумму налога к уплате в бюджет в разделе 3. Раздел 2 декларации по НДС они не составляют. Это следует из раздела V Порядка, утвержденного приказом ФНС от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558, и письма ФНС от 19.04.2018 № СД-4-3/7484.

#### Что делать

Проверьте состав разделов 2. Если вы не являетесь налоговым агентом, удалите раздел. Если объединили по одному контрагенту несколько разных договоров, то определите, все ли они подпадают под один код операции. Проверьте построчно заполнение каждого раздела и суммы налога. Сформируйте файл отчета заново. Выгрузите его и отправьте.

## 93) в декларации по НДС некорректное сочетание форм

Отправив файлы декларации НДС, можно получить квитанции с указанием на ошибку: некорректное сочетание форм в комплекте документов. Это значит, что в составе файлов декларации что-то не так. Допустим, не хватает раздела 8 или 9, хотя вы должны были их включить.

В квитанции будет выглядеть вот так:

<КодОш>0100800003</КодОш> <ТекстОш>Некорректное сочетание форм в комплекте представленных документов</ТекстОш> <ИдОш>3нЭлем:

#### Как правильно

В отличие от других форм отчетности, для декларации по НДС предусмотрено несколько файлов выгрузки. Ситуации, когда отправлять нужно только один электронный документ, – редкость. К примеру, нулевая декларация или журнал счетов-фактур посредника на спецрежиме.

В приказе ФНС России от 29 октября 2014 г. № ММВ-7-3/558@ им посвящены приложения с 4 по 10. Разберемся. Для каждого файла предусмотрен свой формат выгрузки и особый порядок формирования имени.

Имя файла	Когда и для чего нужен файл			
NO_NDS_A_K_O_GG GGMMDD_N_xx.xml	Включает в себя разделы 1–7 декларации. Основной и обязательный в большинстве ситуаций файл			
NO_NDS.8_A_K_O_G GGGMMDD_N_xx.xml	Содержит раздел 8 декларации. То есть книгу покупок. Есть входной НДС? Тогда файл необходим			
NO_NDS.81_A_K_O_ GGGGMMDD_N_xx.x ml	Предназначен для сведений из доплистов к книге покупок. Если есть такие данные, то файл сгенерируйте			
NO_NDS.9_A_K_O_G GGGMMDD_N_xx. xml	Содержит раздел 9 декларации. То есть книгу продаж. Все, кто исчислял НДС за период, этот файл формируют			
NO_NDS.91_A_K_O_ GGGGMMDD_N_xx.x ml	Включает сведения из доплистов к книге продаж. Когда такие есть, файл обязателен			
NO_NDS.10_A_K_O_ GGGGMMDD_N_xx.x ml	Этот файл предназначен для сведений из журнала учета выставленных счетов-фактур посредником, экспедитором и т. п. в интересах комитента, принципала. То есть если относитесь к таковым, проверьте, есть ли файл			
NO_NDS.11_A_K_O_G GGGMMDD_N_xx.xml	Эту электронную часть декларации формируют посредники по полученным счетам-фактурам в интересах заказчика			
NO_NDS.12_A_K_O_ GGGGMMDD_N_xx.x ml	Это файл для раздела 12. Заполняют его и сдают те, кто освобожден от НДС или совершает операции, не облагаемые этим налогом. И при этом выставляет покупателю счета-фактуры с выделенным НДС			
Эта часть в имени файла переменная: «A_K_O_GGGGMMDD_N_xx.xml». Тут кодируют номер ИФНС				

России, налогоплательщика, отчетный период и идентификатор файла.

#### Что делать

Проверьте состав файлов по таблице выше, а также значения и сведения в них. Возможно, вы случайно или по ошибке проставили данные, которые сообщать не должны. А может, просто не все файлы выгрузили. Проверьте состав всей декларации. Исправьте ошибки в заполнении или дополните необходимым файлом. Отправьте декларацию еще раз. Если все сделано верно, вам придет квитанция о приеме декларации.

## 94) не хватает документов к декларации по НДС

Пытаетесь отправить электронную декларацию по НДС в налоговую инспекцию, но спецоператор возвращает вам файлы. Ошибку указывает такую:

#### Невозможно создать контейнер, так как файл... ссылается на приложение.

Спецоператор объединяет в единый файл выгруженный вами электронный отчет и сопутствующую информацию к нему. Собранный контейнер отсылает в инспекцию. Состав такого контейнера определен форматом отчета. Контейнер с отчетностью по НДС включает в себя саму декларацию, а также все разделы, которые вы в ней заявили. Если чего-то не хватает, то спецоператор просто не сможет собрать единый файл.

#### Что делать

Проверьте, все ли файлы включили в отправку. Дело в том, что разделы 8, 9, 10, 11 и 12 декларации по НДС выгружаются из учетной программы отдельными файлами. Убедитесь, что вы приложили файлы со всеми разделами, которые заявили в декларации. Если какой-то раздел забыли выгрузить или приложить, дополните комплект. Сформируйте декларацию заново и отправьте в налоговую инспекцию.

## 95) указанного в файле КПП получателя нет в регистрационном файле

Отправили электронный отчет в налоговую инспекцию, однако в ответ пришло уведомление об отказе в приеме. В тексте уведомления указано на ошибку:

#### Указанный в файле КПП для получателя отсутствует в регистрационном файле.

Приемная программа ИФНС проверяет КПП организации и получателя отчета (код налоговой инспекции) по электронной подписи, которой вы заверили декларацию. Если нужного сочетания в подписи нет, то отчет не пройдет.

#### Что делать

Проверьте код инспекции, который указали в отчете. Актуальные коды ИФНС можно посмотреть в сервисе на сайте ФНС России.

Если ошибки в коде инспекции нет, причина, скорее всего, в электронной подписи. Обратитесь к спецоператору, чтобы перевыпустить ЭП с правильным сочетанием КПП организации и кодом инспекции.

Когда причину ошибки устраните, сформируйте отчет заново и отправьте в налоговую инспекцию. Заново тот же файл, который инспекторы ранее не приняли, не отправляйте. Если имя файла в повторной отправке будет прежним, то проверочная программа ФНС России автоматически откажет в приеме.

## 2 ндфл

## 96) в базе ИФНС уже имеется справка 2-НДФЛ с таким же номером

Бывает, что при отправке электронной корректирующей справки 2-НДФЛ налоговый агент получает протокол с пометкой «файл не принят». Внутри протокола указан текст ошибки:

#### «в БД уже имеется справка с таким же номером справки и корректировки».

В заголовке корректирующего 2-НДФЛ в поле «Номер справки» указывайте номер первичной справки. В поле «Номер корректировки» отражайте значение на единицу больше, чем в предыдущей справке. Например, «01», «02», «03» и т. д. Так предусмотрено пунктами 2.5 и 2.8 Порядка, утвержденного приказом ФНС от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566.

#### Что делать

Номер справки с ошибкой указан в протоколе. Из текста ошибки следует, что база данных налоговой инспекции уже содержит документ с этими реквизитами. Поэтому не отправляйте повторно уже принятые первичные и корректирующие отчеты. Они не пройдут форматный контроль.

Если вы подаете корректирующий 2-НДФЛ, проверьте номер справки в корректирующем отчете. Номер должен совпадать с первичным документом. Проверьте номер корректировки. Найденную неточность исправьте в учетной программе. Сформируйте справку заново и отправьте в инспекцию.

### 97) нестыковка в номерах корректировки 2-НДФЛ

Бывает, что при отправке электронной корректирующей справки 2-НДФЛ налоговый агент получает протокол с пометкой «файл не принят». Внутри протокола указан текст ошибки:

## «справка с более актуальным номером корректировки сформирована раньше, чем справка с менее актуальным номером корректировки».

Номер справки с ошибкой указан в протоколе.

В заголовке корректирующего 2-НДФЛ в поле «Номер справки» указывайте номер первичной справки. В поле «Номер корректировки» отражайте значение на единицу больше, чем в предыдущей справке. Например, «01», «02», «03» и т. д. Так предусмотрено пунктами 2.5 и 2.8 Порядка, утвержденного приказом ФНС от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566.

#### Что делать

Как правило, причина ошибки – это невнимательность в заполнении реквизитов заголовка справки. Из текста ошибки следует, что в налоговую инспекцию отправлена корректирующая справка, номер которой не стыкуется с номером корректировки другой справки с таким же номером, которая уже есть в инспекции.

Поэтому проверьте в справках номера корректировки. Номера всех корректирующих справок должны совпадать с номером первичного отчета.

Инспекция не примет справку № 5 с корректирующим номером 2, если ранее приняла справку № 5 с корректирующим номером 3. Укажите правильный номер корректировки.

Сформируйте справку заново и отправьте в инспекцию.

## 98) отчетный год в справке 2-НДФЛ и файле не равны

Бывает, что при отправке электронной справки 2-НДФЛ налоговый агент получает протокол с пометкой «файл не принят». Внутри протокола указан текст ошибки:

#### отчетный год в справке не равен отчетному году в файле.

Номер справки с ошибкой указан в протоколе.

В поле «Отчетный год» заголовка справки указывается год, за который она составляется. Имя файла обмена должно иметь вид R\_T\_A\_K\_O\_GGGGMMDD\_N, где GGGG – год формирования передаваемого файла, MM – месяц, DD – день. То есть год, указанный в имени файла, должен совпадать с годом, указанным в справке. Так предусмотрено пунктом 3 формата, утвержденного приказом ФНС от 02.10.2018 № MMB-7-11/566.

#### Что делать

В чем причина этой ошибки и как ее исправить, официальных разъяснений нет. На практике причин у такой ошибки может быть три:

- в файл попала справка за другой период;
- опечатка в поле «Отчетный год» в заголовке справки;
- ошибка в реквизитах GGGG в имени файла.

Убедитесь, что в файле нет справок за другой период. Проверьте год, указанный в справке и в имени файла. Они должны совпадать. Если в поле «Отчетный год» в заголовке справки ошибка, исправьте ее в учетной программе. Если ошибки в отчете нет, сформируйте файл заново. В наименовании файла укажите год, к которому относится справка. Отправьте новый файл в инспекцию. Если других ошибок нет, то инспекторы примут отчет.

### 99) справка 2-НДФЛ была представлена данным налоговым агентом с данным признаком на данное ФЛ с другим номером.

Бывает, что при отправке электронной корректирующей справки 2-НДФЛ налоговый агент получает протокол с пометкой «файл не принят». Внутри протокола указан текст ошибки:

## «справка с таким номером была представлена данным налоговым агентом с данным признаком на физическое лицо с другим УдЛичн».

Номер справки с ошибкой указан в протоколе.

В поле «Номер справки» указывайте номер первичной справки. В поле «Номер корректировки» отражайте значение на единицу больше, чем в предыдущей справке. Например, «01», «02», «03» и т. д. Так предусмотрено пунктами 2.5 и 2.8 Порядка, утвержденного приказом ФНС от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566.

Как и в первичном отчете, в поле «признак» в корректирующей справке проставляются цифры 1 или 2. В соответствующих полях раздела 1 справки указывайте ИНН, Ф. И. О. сотрудника без сокращений, серию и номер его паспорта. Так предусмотрено разделом III Порядка, утвержденного приказом ФНС от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566.

#### Что делать

В чем причина этой ошибки и как ее исправить, официальных разъяснений нет.

На практике эта ошибка возникает, когда в корректирующей справке уточняете персональные данные сотрудников. Например, это реквизиты паспорта или ИНН.

Если решили уточнить персональные данные, обратитесь в инспекцию с просьбой принять корректирующую справку, несмотря на отказ в приеме. Попросите инспекцию удалить из базы все справки с неточными персональными данными. После этого отправьте документ с верными сведениями, сохранив их первоначальную нумерацию и даты.

Если персональные данные сотрудника изменились после того, как вы сдали первичный отчет, корректирующую справку можно не подавать. Так сказано в письмах ФНС от 06.09.2017 № БС-4-11/17753, от 01.11.2016 № БС-4-11/20817.

Не забывайте, что, если численность сотрудников не более 25 человек, отчитаться можно как в электронном виде, так и на бумаге (п. 2 ст. 230 НК).

### 100) в справке 2-НДФЛ налоговая база не стыкуется с налогом

Бывает, что при отправке электронной справки 2-НДФЛ налоговый агент получает протокол с пометкой «файл не принят». Внутри протокола указан текст ошибки:

#### сумма налога исчисленная не должна быть больше налоговой базы.

В разделе 2 отчета в поле «Общая сумма дохода» укажите общую сумму дохода физического лица без учета вычетов из раздела 3 и приложения. В поле «Налоговая база» пропишите сумму, с которой исчислен налог. Этот показатель равен значению из поля «Общая сумма дохода», уменьшенному на сумму вычетов из раздела 3 и приложения. В поле «Сумма налога исчисленная» укажите общую сумму налога, в поле «Сумма налога удержанная» – удержанный налог, а в поле «Сумма налога перечисленная» – перечисленный налог. Так предусмотрено разделом IV Порядка, утвержденного приказом ФНС от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566.

#### Что делать

Из текста ошибки следует, что сумма налога больше налоговой базы. Поэтому проверьте, правильно ли вы заполнили в справке поля «Налоговая база» и «Сумма налога». Еще раз пересчитайте налоговую базу с учетом вычетов из раздела 3 и приложения. Проверьте, правильно ли вы указали налоговые ставки. Сумма налога должна быть равна произведению налоговой базы на ставку. Если налоговая база равна нулю, то и налог равен нулю. Исправьте найденную неточность в учетной программе. Сформируйте файл заново и отправьте в инспекцию