ВАШ КОНСУЛЬТАНТ
420021, г. Казань,
ул. Татарстан, д. 22/41, 8 этаж
Телефон: 8(800)700-52-23, 8(843)515-20-20
Email: cons@vkons.ru Сайт: www.vkons.ru

Персонифицированные сведения о физических лицах – новый отчет 2023

Персонифицированные сведения о физлицах – новая форма отчетности для всех плательщиков страховых взносов. Форма отчета и правила его заполнения регламентированы Приказом ФНС от 29.09.2022 №ЕД-7-11/878@ (приложение №2 к приказу и приложение №4 соответственно).

Работодатель должен заполнить отчет по каждому застрахованному лицу: нужно указать персональные данные всех работников, а также суммы выплат, которые в течение отдельного месяца начислили в их пользу.

С 1 января 2023 года появился новый отчет по сотрудникам – персонифицированные сведения о физических лицах. По сути, это сокращенный раздел 3 расчета по страховым взносам, который теперь будет подаваться ежемесячно, но не в ПФР, а в налоговую инспекцию. Впервые это нужно сделать уже сейчас, в феврале. В материале расскажем, как заполнить новую форму, а также с какой периодичностью и куда нужно отчитаться.

Содержание материала:

1. Новый отчет: кто и за кого его подает
2. Периодичность и порядок представления отчетности
3. Порядок заполнения
4. Как исправить ошибку в персонифицированных сведениях
5. Ответственность за непредставление новой формы Персонифицированные сведения о физлицах

Новый отчет: кто и за кого его подает

Новый отчет называется «Персонифицированные сведения о физических лицах». Код по КНД – 1151162. Все, что с ним связано, регламентирует приказ ФНС от 29.09.2022 №ЕД-7-11/878@. Им утверждены:

1. бланк отчета, он содержится в Приложении №2 к Приказу;
2. порядок его заполнения – в Приложении №4;
3. электронный формат – в Приложении №6.

Новая форма отчётности появилась в связи с реформированием системы страхования. С 2023 года ПФР и ФСС объединены в единый Социальный фонд. В него страхователи должны представлять форму ЕФС-1, которая заменяет СЗВ-ТД, СЗВ-СТАЖ, 4-ФСС и ДСВ-3. Однако персональные данные физлиц теперь передаются в ФНС.

Новый отчет персонифицированные сведения заменил собой форму СЗВ-М, которая ранее ежемесячно сдавалась в Пенсионный фонд. Последний раз нужно было сдать СЗВ-М за декабрь 2022 г. не позднее 16 января 2023 г. Причем уже не в ПФР, а в новый Социальный фонд России или СФР. А далее с отчетности за январь 2023 г. представляется новая форма персонифицированных сведений.

Важно!

Форма персонифицированных сведений – это сокращенный раздел 3 расчета по страховым взносам, который страхователи теперь будут сдавать ежемесячно. При этом из РСВ персонифицированные сведения тоже не исчезнут, их нужно будет по-прежнему представлять в составе ежеквартального отчета.

Сдавать персонифицированные сведения должны плательщики страховых взносов, производящие выплаты и иные вознаграждения физлицам:

1. организации, в том числе иностранные, которые работают в России, и их обособленные подразделения;
2. предприниматели;
3. адвокаты, частные детективы, нотариусы и другие специалисты частной практики;
4. главы КФХ;

5. физлица без статуса ИП.

В отчете нужно будет показывать персональные данные всех застрахованных лиц и суммы выплат, начисленные в пользу каждого из них в отчетном месяце.

В отчет включают следующие категории физлиц:

1. сотрудники по трудовым договорам;

2. исполнители по гражданско-правовым договорам на оказание услуг, выполнение работ;

3. исполнители по договорам авторского заказа;

4. авторы произведений по договорам об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования результатов интеллектуальной деятельности.

Если ИП не выплачивает доходы другим физлицам, отчет можно не сдавать.

Включить человека в отчет нужно, даже если в отчетном периоде в его пользу не начисляли выплаты и вознаграждения. В этом случае строка 070 в электронном отчете остается пустой, а в бумажном заполняется прочерком.

Включаются в отчёт	Не включаются в отчёт
Работники, нанятые по трудовым договорам	
Директор, он же единственный учредитель	
Физлица, с которыми заключены такие договоры ГПХ: - о выполнении работ (подряда); - об оказании услуг; - авторского заказа; - об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства; - издательские лицензионные;	Физлица, с которыми заключены такие договоры ГПХ: - купли-продажи; - аренды, найма жилого помещения; - займа; - мены; - дарения Выплаты по таким договорам не являются объектом для начисления страховых

- лицензионные о предоставлении права использования произведений	взносов
Самозанятый гражданин, если он: - либо в течение последних 2х лет работал в этой компании по трудовому договору; - либо не выдал чек за отчётный период. В обоих случаях будет считаться, что договор ГПХ заключён с обычным физлицом без статуса, а не с самозанятым	Самозанятые, с которыми заключены договоры ГПХ

Периодичность и порядок представления отчетности

Новый отчет нужно подавать ежемесячно. Впервые его сдают по итогам января 2023 года. Срок сдачи — 25 число месяца, следующего за отчетным.

Стандартное правило о переносе срока сдачи при его совпадении с выходным или праздником продолжает действовать. С учетом этого в 2023 году крайние сроки будут такие:

1. за январь — 27 февраля;
2. за февраль — 27 марта;
3. за март — 25 апреля;
4. за апрель — 25 мая;
5. за май — 26 июня;
6. за июнь — 25 июля;
7. за июль — 25 августа;
8. за август — 25 сентября;
9. за сентябрь — 25 октября;
10. за октябрь — 27 ноября;
11. за ноябрь — 25 декабря.

При реорганизации и ликвидации сроки те же.

Еще раз напоминаем, что в отличие от СЗВ-М, отчет персонифицированные сведения подается в ИФНС. А уже налоговая инспекция сама передаст необходимые сведения в СФР.

Отчет представьте в налоговый орган:

- организации — по месту своего нахождения и по месту нахождения обособленных подразделений, которые имеют счет в банке и сами платят физлицам;
- ИП и физлица — по месту жительства.

Важно!

Если обособленное подразделение, по которому раньше сдавали отчет, будет закрыто или потеряет полномочия по выплатам физлицам, сдать сведения за периоды, в которых подразделение работало, нужно будет в налоговую по месту нахождения организации.

Форма сдачи определяется по тем же правилам, что и для РСВ: если численность получателей выплат за отчетный период превышает 10 человек, то сдать сведения нужно электронно. Если получателей 10 или меньше, можно отчитываться на бумаге.

Порядок заполнения

Отчет состоит из титульного листа и части с персональными данными физлиц и сведениями об их доходах. Порядок его заполнения утвержден приказом ФНС от 29.09.2022 №ЕД-7-11/878@.

Заполняют все поля формы, для которых есть данные. В пустых ячейках ставят прочерки, кроме полей, предназначенных для отражения сумм – в них ставятся «0». Если отчёт формируется на компьютере и затем распечатывается, пустые ячейки прочерками можно не заполнять.

Титульный лист

На первом листе нужно отразить информацию о плательщике и отчёте:

- ИНН и КПП (только для юрлиц);
- номер страницы в формате «001», «002» и так далее;
- номер корректировки (первичный отчёт – «0–»);
- код отчётного периода (месяца) из Приложения № 3 к Порядку. Действующие компании указывают код в соответствии с порядковым номером месяца (январь – «01», февраль – «02»). В случае реорганизации / ликвидации ЮЛ или снятия с учёта ИП используются специальные коды;
- год отчётного месяца;
- номер ИФНС, куда подаются сведения;
- код по месту учёта из Приложения № 4 к Порядку (в общем случае для ЮЛ – «214», для ИП – «120»);
- название организации или ФИО предпринимателя (иного физического лица – страхователя);
- ОГРНИП – для ИП или главы КФХ;
- информацию в блоке для реорганизованных / ликвидированных ЮЛ либо закрытых обособленных подразделений. В первой строке отражается код реорганизации / закрытия из Приложения № 2 к Порядку. В следующей строке – ИНН / КПП реорганизованного ЮЛ или закрытого ОП;
- номер телефона в формате «8 XXX XXXXXXX» (с пробелами между «8», кодом

и номером);

- количество страниц отчёта и количество листов прилагаемых подтверждающих документов, в том числе копий (например, доверенности).

В нижней левой части титульного листа нужно подтвердить достоверность и полноту информации:

- указать код «1», если подпись на нём ставит ИП или директор ЮЛ, код «2» – если представитель;

- ФИО подписывающего лица – директора или представителя. ИП в этом блоке ФИО не дублирует;

- наименование организации-представителя, если отчётность ведёт сторонняя компания;

- название и реквизиты доверенности, если действует представитель.

Данные физических лиц

На втором листе отчёта 4 блока сведений о физлицах, то есть один лист содержит информацию о четырёх застрахованных. Если их больше, нужно взять необходимое количество вторых листов.

Если выплат не было, в поле ставят «0». Остальные пустые ячейки заполняют прочерками.

В каждом блоке по строкам отражают:

- 010 – прочерк при первичной подаче. Как заполнить это поле в случае корректировки, расскажем в конце статьи;

- 020 – ИНН физлица, если он есть;

- 030 – СНИЛС;

- 040 – фамилия;

- 050 – имя;

- 060 – отчество;

- 070 – сумма начисленных за период выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физлица. Впишите сумму в рублях и копейках. Если начислений не было, ставят нули.

В строку включаются все суммы выплат и вознаграждений, которые входят в объект обложения страховыми взносами, а не база для исчисления страховых взносов, то есть порядок заполнения строки 070 аналогичен порядку заполнения строки 140 раздела 3

РСВ. Обратите внимание, что указывать доходы нужно в сумме до удержания НДФЛ.

В готовом отчёте на первом листе в блоке подтверждения достоверности нужно указать дату заполнения. Тут же свою подпись ставит руководитель, ИП или уполномоченный представитель страхователя.

Как исправить ошибку в персонифицированных сведениях

Новый отчет содержит информацию, которая включается в Раздел 3 Расчёта по страховым взносам. И конечно, данные двух форм должны быть идентичными. Поэтому ошибки в ранее поданных персонифицированных сведениях можно без последствий исправить до момента сдачи РСВ за соответствующий период. В этом случае у ИФНС не возникнет вопросов к страхователю.

Для исправления ошибки подают уточнённую форму отчёта. Общие правила её заполнения таковы:

- на титульном листе ставят номер корректировки «1–», «2–» и так далее;
- на втором листе заполняют блоки по каждому физлицу, информацию о котором необходимо изменить;
- остальных застрахованных в корректирующий отчёт не включают.

Уточнённая форма персонифицированных сведений о физлицах заполняется с некоторыми особенностями. И зависят они от того, что именно нужно исправить.

Если необходимо изменить ИНН, СНИЛС или ФИО, на каждого физлица придётся заполнить 2 блока строк 010-070:

- первый блок – аннулирование ранее поданных сведений. В строке 010 ставят код «1», означающий, что следующую информацию нужно удалить. В строках 020-060 повторяют те же сведения, которые отражены в первичном отчёте, то есть ошибочные. В строке 070 ставят прочерки, а не нули (п. 3.2 Порядка). Это будет означать, что информация о начислениях не содержит ошибки;
- второй блок – ввод верных данных. В строке 010 ставят прочерк. В строках 020-060 отражают корректную информацию. В строке 070 – ту же сумму выплаты, которая указана в первичном отчёте, поскольку она верная.

Если ошибка была допущена в сумме выплаты, заполняют лишь один блок строк 010-070. В строке 010 ставят прочерк, поскольку не нужно аннулировать персональные данные человека. В строках 020-060 указывают сведения о нём (такие же, как в первичном отчёте), а в строке 070 – верную сумму выплаты за отчётный период.

Если нужно изменить сведения по обособленному подразделению, которое на момент подачи уточнённого отчёта закрыто или прекратило делать выплаты физлицам, документ

представляют в ИФНС по месту нахождения основной организации.

Таким образом, при представлении уточненных Сведений о физлицах действуют следующие правила:

1. **правило 1.** Подать уточненный отчет ПС можно лишь до момента представления Расчета по страховым взносам за соответствующий период (п. 1.2 Приложения № 4 к Приказу ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@). Например, подать уточненный отчет за январь 2023 г. можно до подачи РСВ за I квартал 2023 г. Подавать уточненный отчет ПС после сдачи РСВ бессмысленно, поскольку ИФНС получит все необходимые сведения из РСВ;

2. **правило 2.** В уточненный отчет ПС включаются сведения только о тех физлицах, в отношении которых вносятся изменения или дополнения (п. 1.2 Приложения № 4 к Приказу ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@). То есть заново перечислять всех физлиц, указанных в первоначально поданном отчете, не нужно;

3. **правило 3.** В уточненном ПС на титульном листе указывается номер корректировки – «1--», «2--» и т.д.;

4. **правило 4.** Если нужно аннулировать данные по какому-то физлицу (они были внесены в отчет по ошибке), то по строке 010 сведений надо указать признак аннулирования «1», далее заполнить строки 020-060, а по строке 070 поставить прочерки. Кстати, при первичной сдаче ПС строка 010 в принципе не заполняется;

5. **правило 5.** Если нужно представить исправленные данные по физлицу, то сначала заполняются данные с признаком аннулирования «1», а затем показываются исправленные данные о физлице (п. 3.3 Приложения № 4 к Приказу ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@).

Ответственность за непредставление новой формы Персонифицированные сведения о физлицах

Отдельного штрафа за непредставление или за несвоевременное представление Персонифицированных сведений о физлицах в НК не добавили. Поэтому за указанное нарушение могут применяться лишь общие штрафы:

1. на организацию или ИП штраф в размере 200 руб. как за непредставление ИФНС сведений, необходимых для налогового контроля (ст. 126 НК РФ);

2. на должностное лицо организации штраф от 300 до 500 руб. (ст. 15.6 КоАП РФ).

Дополнительные полезные материалы из СПС «КонсультантПлюс»:

- *Обзор: "Основные изменения в налоговом законодательстве в 2023 году" (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}*
- *Обзор: "Налоги, взносы и отчетность в феврале 2023 года: на что обратить внимание" (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}*
- *Типовая ситуация: Персонифицированные сведения о физических лицах: как заполнить и сдать (Издательство "Главная книга", 2023) {КонсультантПлюс}*
- *Готовое решение: Как заполнить и представить в налоговый орган форму персонифицированных сведений о физических лицах за январь 2023 г. и последующие периоды (форму по КНД 1151162) (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}*
- *Типовая ситуация: Сроки сдачи отчетности по налогам и взносам - 2023 (Издательство "Главная книга", 2023) {КонсультантПлюс}*