**Чек-лист, чтобы проверить РСВ перед отправкой**

*Не отправляйте РСВ в инспекцию, пока не проверите его по нашему чек-листу. В нем семь пунктов. Если какой-то из них вашей компании не касается, переходите к следующему.*

**Форма отчета.** Форма РСВ утверждена [приказом ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=352000953). К отчету за полугодие она на поменялась.

**Состав отчета.** В текущей версии контрольных соотношений есть проверка на состав отчетности ([письмо ФНС от 26.02.2024 № БС-4-11/2112](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=1305073402)). Если в поле 001 [раздела 1](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=1305073402) стоит значение 1, то есть компания вела деятельность, отчет должен включать как минимум титульный лист, раздел 1, подраздел 1 раздела 1 и раздел 3. Если 2, то есть выплат не было, в состав нулевого РСВ включите титульный лист, а также разделы 1 и 3.

**Численность.** Сведения о среднесписочной численности указывают на титульном листе РСВ ([абз. 6 п. 3 ст. 80 НК](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901714421&anchor=ZAP225Q3D7" \l "ZAP225Q3D7" \t "_blank)). Рассчитать этот показатель нужно за период с начала года, в нашем случае за полугодие. Численность инспекторы сравнят с числом застрахованных лиц по новой формуле ([письмо ФНС от 28.05.2024 № ПА-4-11/5994](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=1306079866)):

|  |
| --- |
|  |

**Количество разделов.** Сколько разделов включать в расчет, зависит от того, какие тарифы использует компания. Например, компания применяет только общий тариф. Тогда доходы покажите только по одному коду 01. Если организация относится к МСП, тогда по коду 01 отразите расчет сумм взносов с выплат меньше либо равных МРОТ. Для выплат сверх МРОТ действует код тарифа 20. Раздел 3 заполняйте так же: отдельно по коду «НР» для выплат в пределах МРОТ и по коду «МС» для выплат сверх МРОТ. Раздел 1 составьте один по всем тарифам.

**МРОТ в расчетах.** Для расчета взносов по льготным тарифам используйте федеральный МРОТ по состоянию на 1 января 2024 года. Его размер — 19 242 руб. Региональный МРОТ не учитывайте. Также не применяйте районный коэффициент.

**Раздел 3.** Компания вправе заключить с одним и тем же физлицом несколько трудовых или гражданско-правовых договоров. Формировать отдельные разделы 3 в зависимости от вида договора не нужно, заполните только один. Но если компания использует несколько тарифов, раздел 3 на работника заполните по каждому из них.

* **Иностранцы.** Включите в РСВ только тех иностранцев, которые работают в России. Если иностранец трудится на территории иностранного государства, он не является даже временно пребывающим в России. Значит, не считается застрахованным лицом. Также не включайте в расчет самозанятых, ИП, сторонних физлиц, с которыми не связаны трудовыми или гражданско-правовыми отношениями. Например, бывших сотрудников, которым выплатили матпомощь. Но премии или больничные бывшим сотрудникам покажите.

**Коды и ставки для РСВ**

| **К какой категории относится компания** | **Размер тарифа** | **Коды для РСВ** |
| --- | --- | --- |
| Компания не относится к МСП | 30%. При достижении предельной величины базы (2 225 000 руб. с начала года) ставка взносов — 15,1% | Код тарифа — 01. В разделах 3 у вас будет стоять код «НР» |
| Компания — субъект МСП | 30% — для выплат в пределах МРОТ; 15% — для выплат сверх МРОТ. При достижении предельной величины базы (2 225 000 руб. с начала года) ставка взносов — 15,1%, сверх МРОТ — 15% | В отчете будет два тарифа с кодами 01 и 20. В разделах 3 также будет два кода: «НР» и «МС» |

Журнал «Главбух» №13, 2024 г.