

О внесении изменений и дополнений в приказ МНС России от 28.03.2002 N БГ-3-05/153

Приказ · № БГ-3-05/211 · от 24.04.2003 · Министерство по налогам и сборам · Действует без изменений

ПРИКАЗ

Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 24 апреля 2003 г. N БГ-3-05/211.

Согласовано с Пенсионным фондом Российской Федерации

О внесении изменений и дополнений

в приказ МНС России

от 28.03.2002 N БГ-3-05/153

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 15 мая 2003 г. Регистрационный N 4546

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2002 N 104-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 30, ст. 3021), Федеральным законом от 31.12.2002 N 196-ФЗ "О внесении изменения в статью 243 Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2003, N 1, ст. 11) и в целях уточнения порядка заполнения расчета по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование приказываю:

1. Внести изменения и дополнения в приказ Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 28.03.2002 N БГ-3-05/153 "Об утверждении формы расчета по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и Порядка ее заполнения", зарегистрированный Министерством юстиции Российской Федерации 15.04.2002, регистрационный N 3363 ("Российская газета", N 72, 20.04.2002), согласно приложению к настоящему приказу.
2. Управлениям МНС России по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ для применения нижестоящими налоговыми органами и налогоплательщиками.

Приложение

к приказу МНС России

от 24 апреля 2003 г.

N БГ-3-05/211

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ

в приказ Министерства Российской Федерации

по налогам и сборам от 28.03.2002 N БГ-3-05/153

"Об утверждении формы расчета по авансовым платежам

по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование

и Порядка ее заполнения", регистрационный N 3363

(с изменениями и дополнениями, внесенными приказами МНС России

от 30.08.2002 N БГ-3-05/469, регистрационный N 3829,

от 15.10.2002 N БГ-3-05/570, регистрационный N 3924)

1. В приложении N 1 к приказу:

1.1. На листе 06 таблицу "Справочно" изложить в следующей редакции:

Уплата авансовых платежей по страховым взносам

на обязательное пенсионное страхование

(в рублях и копейках) +-----+ | | Код |Всего| В том числе | |
|строки| +-----| | | | на страховую |на накопительную| | | |часть трудовой| часть

трудовой | | | | пенсии | пенсии | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | Уплачено авансовых | 010 | | | | платежей по | | | |
 | страховым взносам на | | | | обязательное | | | | пенсионное | | | | страхование за | | | | отчетный
 период по | | | | данным страхователя | | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | в том
 числе за | 011 | | | | последний квартал | | | | отчетного периода | | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | из него: - 1 месяц | 012 | | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | - 2
 месяц | 013 | | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | - 3 месяц | 014 | | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | Разница между | 015 | | X | X | суммами авансовых | | | | платежей
 по | | | | страховым взносам, | | | | уплаченными за | | | | отчетный период, и | | | | суммами
 заявленного | | | | налогового вычета за | | | | отчетный период | | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | в том числе за | 016 | | X | X | последний квартал | | | | отчетного периода | | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | из него: - 1 месяц | 017 | | X | X | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | - 2 месяц | 018 | | X | X | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | - 3
 месяц | 019 | | X | X | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+

1.2. На листе 06 "Расчет для заполнения строк 0300 и 0400" после слова "строк" дополнить словами "0100,".

1.3. На листе 06 нижнее поле "Должность работника Инспекции МНС России, подпись, расшифровка подписи, дата" исключить.

1.4. Дополнить форму расчета таблицей "Расчет условия на право применения регрессивных тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по месяцам последнего квартала отчетного периода" на листе 07:

+-----+

Лист | 0 | 7 |

+-----+

+-----+

Страница N +-----+

+-----+

Форма по КНД | 1 | 1 | 5 | 1 | 0 | 5 | 8 |

+-----+

III. РАСЧЕТ УСЛОВИЯ НА ПРАВО ПРИМЕНЕНИЯ РЕГРЕССИВНЫХ ТАРИФОВ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ НА
 ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ПЕНСИОННОЕ СТРАХОВАНИЕ ПО МЕСЯЦАМ ПОСЛЕДНЕГО КВАРТАЛА ОТЧЕТНОГО
 ПЕРИОДА (ЗАПОЛНЯЕТСЯ СТРАХОВАТЕЛЯМИ, УПЛАЧИВАЮЩИМИ ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ
 ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ВКЛЮЧАЯ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ НАРЯДУ С
 ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ, ПОДЛЕЖАЩЕЙ ОБЛОЖЕНИЮ ЕДИНЫМ НАЛОГОМ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД, ИНЫЕ
 ВИДЫ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ

ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, А ТАКЖЕ ПРИМЕНЯЮЩИХ УПРОШЕННУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ) +-----+

+-----+ | Наименование показателя | Код

| Единица | Нарастающим итогом с начала отчетного периода по: | | строки | измерения +-----+

+-----+ | | | 1-й месяц последнего | 2-й месяц последнего | 3-й месяц последнего | |

| | | квартала отчетного | квартала отчетного | квартала отчетного | | | периода | периода | периода

| | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | | | по данным | по данным | по данным | | | +-----+

+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | | | страхо- | налогового | страхо- | налогового | страхо-

| налогового | | | вателя | органа | вателя | органа | вателя | органа | +-----+-----+-----+

+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | +-----+

+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | Средняя численность

работников | 010 | чел. | | | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+

+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | Суммы выплат, произведенных в | | | | | | пользу физических лиц, принимаемые |

| | | | | | к расчету | 020 | руб. коп. | | | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+

авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование числа месяца, следующего за отчетным периодом, за который представляется расчет по авансовым платежам, из начисленных по этому расчету сумм, отраженных в графе 9 по строкам 0200, 0300, 0400 соответственно;

по строке 011 - суммы, уплаченные не позднее установленного законодательством для уплаты авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование числа месяца, следующего за последним кварталом отчетного периода, за который представляется расчет по авансовым платежам, из начисленных по этому расчету сумм, отраженных в графе 9 по строкам 0210, 0310, 0410 соответственно;

в строках 012, 013, 014 - суммы, уплаченные не позднее установленного законодательством для уплаты авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование числа месяца, следующего за соответствующим календарным месяцем последнего квартала отчетного периода, из начисленных по расчету по авансовым платежам сумм, отраженных в графе 9 по строкам 0220, 0230, 0240; 0320, 0330, 0340; 0420, 0430, 0440 соответственно.

По строкам 015-019 в графе 3 отражается разница между уплаченными за соответствующий период суммами авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и суммами заявленного за отчетный период налогового вычета, отраженными в расчете по авансовым платежам по единому социальному налогу, утвержденном приказом МНС России от 01.02.2002 N БГ-3-05/49, зарегистрированным Минюстом России 14.03.2002, регистрационный N 3288 ("Российская газета", N 53, 26.03.2002). Значения по строкам 015-019 определяются соответственно как:

строка 015 графа 3 = строка 010 графа 3 - строка 0500 графа 3 расчета по авансовым платежам по единому социальному налогу;

строка 016 графа 3 = строка 011 графа 3 - строка 0510 графа 3 расчета по авансовым платежам по единому социальному налогу;

строка 017 графа 3 = строка 012 графа 3 - строка 0520 графа 3 расчета по авансовым платежам по единому социальному налогу;

строка 018 графа 3 = строка 013 графа 3 - строка 0530 графа 3 расчета по авансовым платежам по единому социальному налогу;

строка 019 графа 3 = строка 014 графа 3 - строка 0540 графа 3 расчета по авансовым платежам по единому социальному налогу."

2.4. Дополнить приложение разделом следующего содержания:

"Порядок заполнения таблицы "III. Расчет условия

на право применения регрессивных тарифов страховых взносов

на обязательное пенсионное страхование по месяцам последнего квартала отчетного периода"

Расчет условия на право применения регрессивных тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по месяцам последнего квартала отчетного периода (далее - Расчет) (стр. 010-080) на листе 07 расчета по авансовым платежам заполняется страхователями, уплачивающими единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, включая страхователей, осуществляющих наряду с деятельностью, подлежащей обложению единым налогом на вмененный доход, иные виды предпринимательской деятельности, а также применяющими упрощенную систему налогообложения.

В соответствии с пунктом 3 статьи 22 Федерального закона N 167-ФЗ тарифы страховых взносов, предусмотренные пунктом 2 этой статьи и статьей 33 указанного Закона, применяются страхователями в том случае, если соблюдены требования, установленные пунктом 2 статьи 241 Кодекса.

Для целей исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование Расчет производится ежемесячно.

Страхователи, у которых в расчете за какой-либо месяц последнего квартала отчетного периода база для начисления страховых взносов составила менее 2500 рублей, до конца года не вправе использовать регрессивную шкалу тарифов страховых взносов.

С месяца, следующего за месяцем, в котором данное право утрачено, заполнение Расчета не производится, и в соответствующих графах проставляется отметка "Z", а ежемесячные авансовые платежи по страховым взносам рассчитываются исходя из подлежащих налогообложению выплат, начисленных с начала отчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца, и максимальных тарифов, предусмотренных статьями 22 и 33 Федерального закона N 167-ФЗ, независимо от фактической величины базы на каждое физическое лицо.

Если организация имеет в своем составе обособленные подразделения, то в соответствии с пунктом 2 статьи 241 Кодекса Расчет производится по организации в целом независимо от исполнения обособленными подразделениями обязанности организации по уплате страховых взносов.

Организации, имеющие в своем составе обособленные подразделения, исполняющие обязанности организаций по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и представлению расчетов по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование по месту своего нахождения, направляют Расчет, подписанный руководителем, главным бухгалтером или представителем организации и заверенный печатью (штампом) организации, в адрес каждого такого обособленного подразделения в срок, обеспечивающий получение данного документа обособленным подразделением не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Указанные обособленные подразделения организаций представляют в налоговый орган по месту своего нахождения не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, вместе с расчетом по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование Расчет, полученный от организации.

Строка 010 "Средняя численность работников". Средняя численность работников, включая занятых как в видах деятельности, переведенных на уплату единого налога на вмененный доход, так и иных видах деятельности, за период с января по соответствующий месяц отчетного периода включительно определяется в порядке, установленном Государственным комитетом Российской Федерации по статистике.

Строка 020 "Суммы выплат, произведенных в пользу физических лиц, принимаемые к расчету" заполняется на основании данных учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм начисленного единого социального налога, а также сумм налогового вычета по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, для чего ими может использоваться форма индивидуальной карточки учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм начисленного единого социального налога, а также сумм налогового вычета и Порядок ее заполнения для данной категории плательщиков страховых взносов, утверждаемые МНС России. Для страхователей, осуществляющих наряду с деятельностью, подлежащей обложению единым налогом на вмененный доход, иные виды предпринимательской деятельности, базой для начисления страховых взносов, подлежащей отражению по данной строке, являются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), за выполнение работ, оказание услуг по всем видам деятельности, формирующие налоговую базу в порядке, предусмотренном статьей 237 Кодекса. При этом выплаты и вознаграждения, перечисленные в статье 239 Кодекса, не исключаются.

Вознаграждения, выплачиваемые по авторским договорам, и численность авторов в Расчет не включаются.

Если по Расчету организация имеет право на применение регрессивных тарифов страховых взносов, то оно распространяется и на выплаты гонораров авторам, превышающие 100 000 рублей

нарастающим итогом с начала года.

Строка 030 "10% (30%) работников, имеющих наибольшие по размеру доходы" заполняется в соответствии с пунктом 2 статьи 241 Кодекса, согласно которому при расчете величины базы для начисления страховых взносов в среднем на одного работника у страхователей с численностью работников свыше 30 человек не учитываются выплаты 10 процентам работников, имеющих наибольшие по размеру доходы, а у страхователей с численностью работников до 30 человек (включительно) - выплаты 30 процентам работников, имеющих наибольшие по размеру доходы. Строка 030 формируется как: $\text{стр. 010} \times 10\% (30\%) : 100\%$.

Полученное число, округленное по правилам округления до целых единиц, является тем числом работников с максимальными общими суммами выплат, выплаты по которым необходимо исключить из суммы выплат, сложившейся за период с начала года по соответствующий месяц последнего квартала отчетного периода включительно по всем работникам, участвующим в расчете.

Строка 040 "Сумма выплат 10% (30%) работников, имеющих наибольшие по размеру доходы" заполняется на основании определенного по строке 030 количества работников, имевших наибольшие по размеру доходы за период с начала года по соответствующий месяц последнего квартала отчетного периода включительно.

Строка 050 "База для начисления страховых взносов без учета выплат работникам, имеющим наибольшие по размеру доходы" формируется как: $\text{стр. 020} - \text{стр. 040}$.

Строка 060 "База для начисления страховых взносов в среднем на 1 работника" определяется как: $\text{стр. 050} : (\text{стр. 010} - \text{стр. 030})$.

По строке 070 "Количество месяцев, истекших с начала отчетного периода" указывается количество месяцев, истекших с начала отчетного периода по соответствующий месяц последнего квартала отчетного периода включительно.

Строка 080 "База для начисления страховых взносов в среднем на 1 работника, приходящаяся на один месяц в истекшем отчетном периоде" определяется делением базы для начисления страховых взносов в среднем на 1 работника (стр. 060) на количество месяцев, истекших с начала отчетного периода (стр. 070) по соответствующий месяц последнего квартала отчетного периода."
