

**Об утверждении формы "Данные об исчисленных суммах
единого социального налога с доходов адвокатов" и
Рекомендаций по ее заполнению**

Приказ · № 23н · от 06.02.2006 · Министерство финансов · Действует без изменений

ПРИКАЗ

Министерства финансов Российской Федерации

от 6 февраля 2006 г. N 23н

Об утверждении формы "Данные об исчисленных суммах"

единого социального налога с доходов адвокатов" и Рекомендаций по ее заполнению

Зарегистрирован Минюстом России 20 февраля 2006 г.

Регистрационный N 7529

В соответствии с пунктом 6 статьи 244 главы 24 "Единый социальный налог" Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340; 2001, N 1, ст. 18; 2002, N 1, ст. 4; N 22, ст. 2026; 2003, N 1, ст. 2; 2004, N 30, ст. 3088) приказываю:

1. Утвердить форму "Данные об исчисленных суммах единого социального налога с доходов адвокатов" согласно приложению N 1 к настоящему приказу.

2. Утвердить Рекомендации по заполнению формы "Данные об исчисленных суммах единого социального налога с доходов адвокатов" согласно приложению N 2 к настоящему приказу.

3. Установить, что настоящий приказ применяется начиная с представления данных об исчисленных суммах единого социального налога с доходов адвокатов за 2005 год.

Министр А.Л.Кудрин

Приложение N 1 штрих-код +-----+ 51081010 ИНН +-----+

+-----+ +---+ КПП +-----+ Стр. |0|0|1|

$$+ \cdots +$$

Форма по КНД 1151081

Данные

об исчисленных суммах единого социального налога

с доходов адвокатов Вид документа: 1 - первичный, 3 - корректирующий (через дробь номер корректировки) Налоговый период заполняется при сдаче отчета: за год - 0

++ Вид +-+ +-+ Налоговый |0| Отчетный налоговый +-----+ документа +-+/+-+ период +-+ период
+-----+

+-----+ Представляется в _____ Код +-----+ (наименование налогового органа)

(полное наименование адвокатского образования) Основной государственный +-----+
регистрационный номер для +-----+ организации (ОГРН) Код города и номер
контактного телефона

+-----+ Данные составлены на +-----+ с приложением подтверждающих страниц документов или их копий на

$$+ \cdots +$$

+----+ листах ----- Достоверность и полноту сведений

Заполняется работником налогового в представленных Данных |органа подтверждаю: |

Сведения о представлении Данных Руководитель адвокатского Дата представления	+-+--+---+
образования	данных +-+--+---+

Фамилия, Имя, Отчество | (полностью) | +-----+

|на +-----+ страницах

+--+--+----+ | Подпись _____ Дата +--+--+----+ |с приложением подтверждающих
 | +-----+
 |документов на +-----+ листах Главный | бухгалтер _____ |Зарегистрирована
 Фамилия, Имя, Отчество | +-----+ (полностью) |за N +-----+
 |
 +--+--+----+ | _____ Подпись _____ Дата +--+--+----+ | Фамилия, И. О.
 Подпись штрих-код +-----+ 51081027 ИНН +-----+
 +-----+ +-----+ КПП +-----+ Стр. +-----+
 Форма по КНД 1151081
 Раздел 00001
 Раздел 1. Суммы налога, подлежащие уплате в федеральный бюджет и
 фонды обязательного медицинского страхования
 Показатели Код Значения показателей
 строки
 +---+ Адвокатское образование 001 |2|1|
 +---+
 +-----+ Код по ОКАТО 010 +-----+ в Федеральный бюджет (ФБ)
 +-----+ Код бюджетной классификации 020 +-----+ Сумма налога, подлежащая
 уплате за +-----+ налоговый период, всего (руб.): 030 +-----+ в том числе за последний
 квартал налогового периода (руб.):
 +-----+ 1 месяц 040 +-----+
 +-----+ 2 месяц 050 +-----+
 +-----+ 3 месяц 060 +-----+ в Федеральный фонд обязательного медицинского
 страхования (ФФОМС)
 +-----+ Код бюджетной классификации 020 +-----+ Сумма налога, подлежащая
 уплате за +-----+ налоговый период, всего (руб.): 030 +-----+ в том числе за последний
 квартал налогового периода (руб.):
 +-----+ 1 месяц 040 +-----+
 +-----+ 2 месяц 050 +-----+
 +-----+ 3 месяц 060 +-----+ в территориальный фонд обязательного медицинского
 страхования (ТФОМС)
 +-----+ Код бюджетной классификации 020 +-----+ Сумма налога, подлежащая
 уплате за +-----+ налоговый период, всего (руб.): 030 +-----+ в том числе за последний
 квартал налогового периода (руб.):
 +-----+ 1 месяц 040 +-----+
 +-----+ 2 месяц 050 +-----+
 +-----+ 3 месяц 060 +-----+
 Достоверность и полноту сведений, указанных в данном Разделе,
 подтверждаю:
 +---+ +---+ +-----+
 Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+
 +---+ +---+ +-----+
 Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+ штрих-код +-----+ 51081034 ИНН +-----+
 +-----+
 +-----+ +-----+ КПП +-----+ Стр. +-----+
 Форма по КНД 1151081
 Раздел 00002
 Раздел 2. Расчет единого социального налога

+---+ +---+ +-----+

Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+ штрих-код +-----+ 51081058 ИНН +-----+
-----+

+-----+ +-----+ КПП +-----+ Стр. +-----+

Форма по КНД 1151081

Раздел 00021

Раздел 2.1 Распределение налоговой базы (строка 0100) и

численности адвокатов по интервалам шкалы регрессии +-----

-+ | | | Налоговая|Численность| | | база за | адвокатов | | | налоговый| (чел.) | | | период | | | | (руб.)

| | +-----+ +---+ +-----+ +-----+ | 1 | 2 | 3 | 4 | +-----+ +---+ +-----+

---+ +-----+ | До 280 000 руб. |010| | | +-----+ +---+ +-----+ +-----+ | От 280 001 руб.

до 600 000 руб., | | | | в том числе: |020| | | +-----+ +---+ +-----+ +-----+ | 280 000

руб. |021| | | +-----+ +---+ +-----+ +-----+ | сумма, превышающая 280 000 руб.

|022| | X | +-----+ +---+ +-----+ +-----+ | Свыше 600 000 руб., | | | | в том числе:

|030| | | +-----+ +---+ +-----+ +-----+ | 600 000 руб. |031| | | +-----+

-----+ +---+ +-----+ +-----+ | сумма, превышающая 600 000 руб. |032| | X | +-----+ +---+ +-----+

-+ +-----+ +-----+ | ИТОГО: | | | | (стр. 010 + стр. 020 + стр. 030) |040| | | +-----+ +---+ +-----+

--+ +-----+ +-----+ | Примечание: | | | | Адвокаты, перешедшие из других | | | | адвокатских

образований |050| X | | +-----+ +---+ +-----+ +-----+

Достоверность и полноту сведений, указанных в данном Разделе,

подтверждаю:

+---+ +---+ +-----+

Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+

+---+ +---+ +-----+

Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+ штрих-код +-----+ 51081065 ИНН +-----+
-----+

+-----+ +-----+ КПП +-----+ Стр. +-----+

Форма по КНД 1151081

Раздел 00022

Раздел 2.2. Доходы от профессиональной деятельности адвокатов,

являющихся инвалидами I, II или III группы,

включаемые в строки 0400-0440 Раздела 2. Код строки 010 +-----

-----+ | N |Фамилия,|Справка учреждения| Доходы от профессиональной | | п/п | имя, | медико-

социальной| деятельности (руб.) | | |отчество| экспертизы | | |Адвоката+-----+ +-----+

-----+ | | | Дата | На какой |Всего | В том | Из них: | | | |выдачи| срок | за | числе +-----+ | | |

|установлена|нало- |за пос-| 1 |2 |3 | | | |инвалид- |говый |ледний | ме-|ме- |ме- | | | | ность

|период|квартал| сяц|сяц |сяц | | | | |налого-| | | | | | | | | | | | |периода| | | | +-----+ +-----+

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

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

---+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

---+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

---+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | Итого: | | | | | | | | | | | | | | (код | | | | | | | | | | строки | | | |

| | | | |020) | X | X | X | | | | | +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ Примечание: гр. 5-9 кода

строки 020 равны строкам 0400-0440 Раздела 2.

Достоверность и полноту сведений, указанных в данном Разделе,

подтверждаю:

+---+ +---+ +-----+

Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+

+---+ +---+ +-----+

Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+

Приложение N 2

РЕКОМЕНДАЦИИ

по заполнению формы "Данные об исчисленных суммах
единого социального налога с доходов адвокатов"

Раздел I. Общие требования по заполнению Данных
об исчисленных суммах единого социального налога
с доходов адвокатов

1. Данные об исчисленных суммах единого социального налога с доходов адвокатов (далее - Данные) заполняются шариковой или перьевой ручкой черным либо синим цветом. Возможна их распечатка на принтере.

Данные за налоговый период представляются коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро, юридическими консультациями (далее - адвокатское образование) на бумажном носителе или в электронном виде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Данные на бумажном носителе могут быть представлены адвокатским образованием в налоговый орган лично или направлены в виде почтового отправления с описью вложения или переданы по телекоммуникационным каналам связи.

При отправке Данных по почте днем их представления считается дата отправки почтового отправления с описью вложения. При передаче Данных по телекоммуникационным каналам связи днем их представления считается дата отправки.

2. При заполнении Данных учитывается следующее.

В каждой строке и соответствующей ей графе указывается только один показатель. В случае отсутствия каких-либо показателей, предусмотренных Данными, в строке и соответствующей графе ставится прочерк. Все значения показателей отражаются в целых числах.

Если на страницах Данных, которые должны быть представлены адвокатским образованием, какие-либо таблицы им не заполняются, то в полях этих таблиц ставится прочерк.

Для исправления ошибок следует перечеркнуть неверное значение показателя, вписать правильное значение показателя и поставить подпись руководителя адвокатского образования под исправлением с указанием даты исправления. Все исправления заверяются печатью адвокатского образования.

Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства. После заполнения и комплектования Данных проставляется сквозная нумерация заполненных страниц в поле "Стр."

3. В верхней части каждой заполняемой страницы Данных указываются:

идентификационный номер налогоплательщика - адвокатского образования (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП), присвоенный ему тем налоговым органом, в который представляются Данные. При заполнении ИНН, который состоит из десяти знаков, в зоне из двенадцати ячеек, отведенной для записи показателя "ИНН", в первых двух ячейках следует проставить нули (00);

ИНН и КПП указываются адвокатским образованием согласно Свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации по форме N 09-1-2, утвержденной приказом МНС России от 03.03.2004 N БГ-3-09/178 "Об утверждении Порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного

номера налогоплательщика и форм документов, используемых при постановке на учет, снятии с учета юридических и физических лиц" (зарегистрирован в Минюсте России 24.03.2004, регистрационный N 5685; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2004, N 15; Российская газета, N 64, 30.03.2004) (далее - приказ МНС России от 03.03.2004 N БГ-3-09/178);

КПП по месту нахождения обособленного подразделения - согласно Уведомлению о постановке на учет в налоговом органе юридического лица по форме N 09-1-3, утвержденной приказом МНС России от 03.03.2004 N БГ-3-09/178.

4. Титульный лист, разделы 1, 2 и 2.1 Данных представляются всеми адвокатскими образованиями. Раздел 2.2 Данных заполняется адвокатским образованием, исчисляющим единый социальный налог с доходов адвокатов, использующих налоговые льготы в соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 239 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

5. Достоверность и полнота сведений, указанных в Данных, подтверждаются адвокатскими образованиями в нижней части титульного листа, а также каждого заполняемого Раздела Данных в соответствии с пунктом 3 Раздела II настоящих Рекомендаций.

Раздел II. Заполнение титульного листа Данных

1. Титульный лист Данных заполняется адвокатским образованием, кроме раздела "Заполняется работником налогового органа".

2. При заполнении титульного листа адвокатским образованием указываются:

в зоне из двух ячеек, отведенной для заполнения показателя "Вид документа", при представлении первичных Данных в первой ячейке указывается код 1, вторая ячейка не заполняется.

При представлении в налоговый орган Данных, в которых отражены налоговые обязательства с учетом внесенных дополнений и изменений, в реквизите титульного листа "Вид документа" указывается код 3 (корректирующий) с отражением через дробь номера, отражающего, какие по счету Данные с учетом внесенных изменений и дополнений представляются адвокатским образованием в налоговый орган (например: 3/1, 3/2, 3/3 и т. д.);

отчетный налоговый период - календарный год, за который представляются Данные;

наименование налогового органа и его код;

полное наименование адвокатского образования, соответствующее наименованию, указанному в учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается);

количество страниц, на которых составлены Данные;

количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к Данным.

3. Достоверность и полнота сведений, указанных в Данных, подтверждаются подписями руководителя и главного бухгалтера адвокатского образования. При этом фамилия, имя, отчество названных должностных лиц указываются полностью, и проставляется дата подписания Данных.

В случае отсутствия в адвокатском образовании главного бухгалтера достоверность и полнота сведений, указанных в Данных, подтверждаются подписью бухгалтера, осуществляющего ведение в адвокатском образовании бухгалтерского учета, либо руководителя специализированной организации (централизованной бухгалтерии) или бухгалтера-специалиста, осуществляющих на договорных началах ведение в адвокатском образовании бухгалтерского учета. Если бухгалтерский учет ведется лично руководителем адвокатского образования, то по строке "Главный бухгалтер" проставляется подпись руководителя адвокатского образования.

Раздел III. Заполнение Раздела 1 "Сумма налога,

подлежащая уплате в федеральный бюджет и фонды

обязательного медицинского страхования, по данным адвокатского образования" Данных

1. В Разделе 1 Данных адвокатским образованием отражаются данные об исчисленных им суммах единого социального налога (далее - налог):

Федерального фонда обязательного медицинского страхования (ФФОМС) - из графы 4 строки 0630; территориального фонда обязательного медицинского страхования (ТФОМС) - из графы 5 строки 0630;

по строкам 060 - суммы налога, подлежащие уплате в федеральный бюджет и фонды обязательного медицинского страхования за третий месяц последнего квартала налогового периода.

Значения по строкам 050 заполняются адвокатским образованием из Раздела 2 Данных в части:

федерального бюджета (ФБ) - из графы 3 строки 0640;

Федерального фонда обязательного медицинского страхования (ФФОМС) - из графы 4 строки 0640; территориального фонда обязательного медицинского страхования (ТФОМС) - из графы 5 строки 0640. Раздел IV. Заполнение Раздела 2

"Расчет единого социального налога" Данных

1. По строке 0100 "Налоговая база за налоговый период, всего" отражается сумма налоговой базы по налогу, исчисленная нарастающим итогом за налоговый период.

Строка 0100 заполняется в соответствии с пунктом 3 статьи 237 Кодекса.

2. Суммы доходов, освобождаемые от налогообложения в соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 239 Кодекса, отражаются по строкам 0100-0140 в полной сумме и далее в этой же сумме учитываются по строкам 0400-0440.

3. Значение показателя в строке 0110 "в том числе за последний квартал налогового периода" определяется как сумма показателей строк 0120, 0130, 0140. Также указанная сумма может быть рассчитана как разница показателей строки 0100 Данных и строки 0100 Расчета авансовых платежей по единому социальному налогу для лиц, производящих выплаты физическим лицам, за последний отчетный период налогового периода, за который представляются Данные.

По строкам 0120-0140 отражается сумма налоговой базы за каждый месяц последнего квартала налогового периода.

4. По строке 0200 "Сумма исчисленного налога за налоговый период, всего" отражается, сумма налога, рассчитанная к уплате в федеральный бюджет и фонды обязательного медицинского страхования как соответствующая процентная доля налоговой базы за налоговый период, определяемая адвокатским образованием путем сложения сумм налога, исчисленных в рублях и копейках с доходов по каждому адвокату.

После округления общей суммы налога до полных рублей она отражается адвокатским образованием по строке 0200.

Таким образом, округление до полных рублей показателя налоговой базы, исчисленных сумм налога, иных показателей, имеющих денежное выражение, которые отражаются в Данных, производится не в индивидуальном учете по каждому адвокату, а после суммирования данных индивидуального учета в целом по адвокатскому образованию.

Налог с доходов адвокатов исчисляется адвокатским образованием по ставкам, установленным: пунктом 4 статьи 241 Кодекса.

По строке 0210 "в том числе: за последний квартал налогового периода" отражается сумма налога за последний квартал налогового периода, определяемая как разность между суммой начисленного налога за налоговый период нарастающим итогом с начала года и суммой начисленных авансовых платежей, отраженной по строке 0200 Расчета авансовых платежей по единому социальному налогу для лиц, производящих выплаты физическим лицам, за последний отчетный период налогового периода, за который представляются Данные.

По строкам 0220-0240 отражаются суммы исчисленного налога за каждый месяц последнего квартала налогового периода, которые определяются как разность между суммой исчисленного налога нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующий календарный месяц включительно и суммой исчисленного налога нарастающим итогом с начала налогового периода по предыдущий календарный месяц.

5. Строка 0400 "Сумма налоговых льгот за налоговый период, всего" заполняется адвокатскими образованиями, применяющими налоговые льготы в соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 239 Кодекса.

Сумма налоговых льгот по строкам 0400-0440 в графе 3 не может превышать сумму налоговой базы, указанную по строкам 0100-0140.

Правомерность применения указанных льгот подтверждается адвокатским образованием при заполнении ими Раздела 2.2 Данных.

Значение показателя в строке 0410 определяется как сумма показателей строк 0420, 0430 и 0440. Также указанная сумма может быть рассчитана как показатель в строке 0400 Данных за налоговый период минус показатель в строке 0400 Расчета авансовых платежей по единому социальному налогу для лиц, производящих выплаты физическим лицам, за последний отчетный период налогового периода, за который представляются Данные.

По строкам 0420-0440 отражаются суммы налоговых льгот в каждом месяце последнего квартала налогового периода, которые равны значениям соответствующих показателей по графам 7-9 кода строки 020 "Итого" Раздела 2.2 Данных.

6. По строке 0500 отражаются суммы налога, не подлежащие уплате в федеральный бюджет и фонды обязательного медицинского страхования в связи с применением налоговых льгот в соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 239 Кодекса.

Значения показателей в графах 3, 4 и 5 строки 0500 исчисляются путем умножения сумм налоговых льгот (не более 100 000 руб. за налоговый период на каждого адвоката), отраженных по строке 0400 в соответствующих графах, на ставки налога, установленные пунктом 4 статьи 241 Кодекса в части долей налога, исчисляемых в федеральный бюджет, федеральный и территориальный фонды обязательного медицинского страхования, к налоговой базе, не превышающей 280 000 рублей на каждое физическое лицо, нарастающим итогом с начала года:

$$\text{гр. 3, 4, 5} = \text{стр. 0400} * (5,3\%; 0,8\%; 1,9\%) / 100\%.$$

Значение показателя в строке 0510 определяется как сумма показателей строк 0520, 0530, 0540. Также указанная сумма может быть рассчитана как разница показателей строки 0500 Данных за налоговый период и строки 0500 Расчета авансовых платежей по единому социальному налогу для лиц, производящих выплаты физическим лицам, за последний отчетный период налогового периода, за который представляются Данные.

По строкам 0520-0540 отражаются суммы налога, не подлежащие уплате в связи с применением налоговых льгот за каждый месяц последнего квартала налогового периода, рассчитанные в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному для заполнения строк 0200-0240 Данных.

7. По строке 0600 в графах 3, 4 и 5 отражаются суммы начисленного налога в федеральный бюджет и фонды обязательного медицинского страхования за налоговый период, рассчитанные как разница показателей строк 0200 и 0500.

По строке 0610 отражается сумма начисленного налога за последний квартал налогового периода, определяемая по формулам, предусмотренным в графе 1 данной строки, а также как разность между суммой начисленного налога за налоговый период, отраженной в строке 0600 Данных, и суммой начисленных авансовых платежей, отраженной по строке 0600 Расчета авансовых платежей по единому социальному налогу для лиц, производящих выплаты физическим лицам, за последний отчетный период налогового периода, за который представляются Данные.

По строкам 0620-0640 отражаются суммы начисленного налога за каждый месяц последнего квартала налогового периода.

Раздел V. Заполнение Раздела 2.1 "Распределение

налоговой базы (строка 0100) и численности адвокатов по интервалам шкалы регрессии" Данных
Распределение налоговой базы адвокатов по интервалам шкалы регрессии, предусмотренным пунктом 4 статьи 241 Кодекса, содержится в Разделе 2 Данных.

Показатель в графе 3 строки 0100 Раздела 2 Данных должен быть равен показателю в графе 3 строки 040 Раздела 2.1 Данных.

Раздел VI. Заполнение Раздела 2.2 Данных

1. Раздел 2.2 "Доходы от профессиональной деятельности адвокатов, являющихся инвалидами I, II или III группы, включаемые в строки 0400-0440 Раздела 2" Данных заполняется адвокатским образованием применительно к доходам адвокатов - инвалидов I, II или III группы, освобожденным от уплаты налога в соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 239 Кодекса.

Количество заполняемых строк Раздела 2.2 должно соответствовать численности адвокатов-инвалидов, с доходов которых исчислен налог в течение налогового периода.

В графе 5 отражаются суммы доходов нарастающим итогом с начала года по каждому адвокату - инвалиду I, II или III группы, не превышающие за налоговый период 100 000 рублей.

В графах 6-9 отражаются суммы доходов по каждому адвокату - инвалиду I, II или III группы, не превышающие за налоговый период 100 000 рублей, в том числе: за последний квартал налогового периода и за каждый месяц последнего квартала.

По строке 020 "Итого" в графах 5-9 отражаются итоговые суммы доходов всех адвокатов, являющихся инвалидами I, II или III группы, за налоговый период, в том числе за последний квартал налогового периода и за каждый месяц последнего квартала.

Значения показателей в графах 5-9 строки 020 "Итого" равны значениям соответствующих показателей по строкам 0400-0440 Раздела 2.
