

О проведении в карточках лицевых счетов налогоплательщиков и отражении в налоговой отчетности начисленных к уплате сумм единого социального налога и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

Письмо · № БГ-6-05/1224@ · от 12.08.2002 · Министерство по налогам и сборам · Действует без изменений

О проведении в карточках лицевых счетов налогоплательщиков
и отражении в налоговой отчетности начисленных
к уплате сумм единого социального налога

и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

П И С Ь М О МИНИСТЕРСТВО РФ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

12 августа 2002 г.

№ БГ-6-05/1224@

В связи с внесением Федеральными законами от 31.12.2001 N 198-ФЗ "О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации и в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах" ("Российская газета", N 256, 31.12.2001) и от 29.05.2002 N 57-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации" ("Российская газета", N 97, 31.05.2002) изменений в главу 24 Налогового кодекса Российской Федерации, Министерство Российской Федерации по налогам и сборам разъясняет порядок проведения в карточках лицевых счетов налогоплательщиков и формах налоговой отчетности начисленных к уплате сумм единого социального налога и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в соответствии с расчетами по авансовым платежам по единому социальному налогу (приказ МНС России от 01.02.2002 N БГ-3-05/49, зарегистрированный Министерством юстиции Российской Федерации 14.03.2002, N 3288) и по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (приказ МНС России от 28.03.2002 N БГ-3-05/153, зарегистрированный Министерством юстиции Российской Федерации 15.04.2002, N 3363).

Письмо МНС России от 30.03.2001 N БГ-6-09/254@ в редакции письма МНС России от 15.08.2001 N БГ-6-05/620@ отменяется.

Министр Российской Федерации
по налогам и сборам Г.И.Букаев

Приложение N 1

к письму МНС России

от "12" 08 2002 г.

№ БГ-6-05/1224@

Порядок проведения в карточках лицевых счетов

налогоплательщиков и отражении в налоговой отчетности начисленных

к уплате сумм единого социального налога и страховых взносов на обязательное пенсионное
страхование

Для лиц, производящих выплаты физическим лицам: организаций;

индивидуальных предпринимателей; физических лиц, не признаваемых индивидуальными
предпринимателями

Начисления подлежащих уплате сумм единого социального налога и страховых взносов на
обязательное пенсионное страхование проводятся в карточки лицевых счетов налогоплательщиков
и отражаются в налоговой отчетности на основании представленных налогоплательщиками
расчетов по авансовым платежам по единому социальному налогу (далее - расчет по налогу), форма

которых утверждена приказом МНС России от 01.02.2002 N БГ-3-05/49, и расчетов по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (далее - расчет по страховым взносам), форма которых утверждена приказом МНС России от 28.03.2002 N БГ-3-05/153. По единому социальному налогу в карточки лицевого счета налогоплательщиков по соответствующим кодам бюджетной классификации (далее - КБК) проводятся суммы, отраженные в графах "по данным налогоплательщика" по следующим строкам расчета по налогу: в графе 3 по строкам 0620, 0630, 0640 в доле федерального бюджета; в графе 5 по строкам 0920, 0930, 0940 в доле Фонда социального страхования Российской Федерации; в графе 7 по строкам 0420, 0430, 0440 в доле Федерального фонда обязательного медицинского страхования; в графе 9 по строкам 0420, 0430, 0440 в доле территориального фонда обязательного медицинского страхования.

В карточках лицевого счета коллегий адвокатов и иных адвокатских образований на основании представленных расчетов по налогу в аналогичном порядке отражаются суммы начисленного к уплате единого социального налога с выплат и иных вознаграждений, начисленных данными налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым договорам, договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также авторским договорам.

Суммы единого социального налога, начисленные коллегиями адвокатов и иными адвокатскими образованиями с доходов адвокатов, проводятся в карточки лицевого счета на основании расчетов по налогу, представленных коллегиями адвокатов и иными адвокатскими образованиями за адвокатов. На странице первой титульного листа расчетов по налогу по строке "Полное наименование организации/Фамилия, имя, отчество физического лица" после названия коллегии адвокатов (иного адвокатского образования) указывается "за адвокатов". Из данных расчетов в карточки лицевого счета коллегий адвокатов (иных адвокатских образований) по соответствующим КБК проводятся суммы, отраженные в графах "по данным налогоплательщика" по следующим строкам:

в графе 3 по строкам 0620, 0630, 0640 в доле федерального бюджета; в графе 7 по строкам 0420, 0430, 0440 в доле Федерального фонда обязательного медицинского страхования; в графе 9 по строкам 0420, 0430, 0440 в доле территориального фонда обязательного медицинского страхования.

По страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в карточки лицевого счета налогоплательщиков проводятся суммы, отраженные в следующих графах "по данным налогоплательщика" и по следующим строкам расчета по страховым взносам:

в графе 9 по строкам 0320, 0330, 0340 в доле страховой части трудовой пенсии; в графе 9 по строкам 0420, 0430, 0440 в доле накопительной части трудовой пенсии.

В карточках лицевого счета коллегий адвокатов (иных адвокатских образований) на основании представленных расчетов по страховым взносам в аналогичном порядке отражаются суммы начисленных к уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с выплат и иных вознаграждений, начисленных данными налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым договорам, договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также авторским договорам.

В налоговой отчетности показатели, отражающие начисленные к уплате суммы единого социального налога и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, формируются на основании

расчетов по налогу и страховым взносам.

В отчетности по форме N 1-НМ в разделе II "Поступление платежей за счет единого социального налога, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, а также средств в счет погашения задолженности предыдущих лет по страховым взносам, пеням и штрафам в государственные внебюджетные фонды" графа 1 "Начислено к уплате в текущем году" по строкам 3020, 3040, 3060, 3070, 3090, 3100 формируется в соответствии с суммами, проведенными в карточки лицевых счетов налогоплательщиков.

По строке 3040 в графе 2 отражаются суммы денежных средств, фактически уплаченные в Фонд социального страхования Российской Федерации.

Данные по строке 3050 в графе 1 должны быть равны данным этой же строки по графе 2 и заполняться на основании Журнала учета расходов, произведенных налогоплательщиком на нужды социального страхования, с учетом сумм возмещения произведенных расходов, полученных от исполнительного органа ФСС РФ (далее - Журнал учета расходов).

Журнал учета расходов заполняется на основании данных расчета по налогу, отраженных в графе 5 по строкам 0720, 0730, 0740, за минусом соответствующих данных, отраженных в графе 5 по строкам 0820, 0830, 0840.

По результатам камеральной проверки расчетов по налогу и страховым взносам работники, ответственные за проведение камеральной проверки, заполняют графы "по данным налогового органа" по тем строкам, по которым выявлены факты неправильного отражения показателей. Суммы к доначислению (+), к уменьшению (-) по соответствующим КБК, определяются как разность между графами "по данным налогового органа" и "по данным налогоплательщика":

по единому социальному налогу разность между показателями граф:

4 и 3 по строкам 0620, 0630, 0640 в доле федерального бюджета;

6 и 5 по строкам 0920, 0930, 0940 в доле Фонда социального страхования Российской Федерации;

8 и 7 по строкам 0420, 0430, 0440 в доле Федерального фонда обязательного медицинского страхования;

10 и 9 по строкам 0420, 0430, 0440 в доле территориального фонда обязательного медицинского страхования.

по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование разность между показателями граф:

10 и 9 по строкам 0320, 0330, 0340 в доле страховой части трудовой пенсии;

10 и 9 по строкам 0420, 0430, 0440 в доле накопительной части трудовой пенсии.

Указанные суммы к доначислению (+), к уменьшению (-) проводятся в карточки лицевых счетов налогоплательщиков.

Поскольку расчеты по налогу и страховым взносам представляются за отчетный период с разбивкой по месяцам последнего квартала отчетного периода, то в этой связи уточненные расчеты по налогу и страховым взносам налогоплательщиками должны представляться заполненными по всем предусмотренным строкам, независимо от того, что изменения и дополнения могли касаться только одного месяца квартала.

При представлении налогоплательщиками уточненных расчетов по налогу и страховым взносам в карточки лицевых счетов налогоплательщиков суммы, подлежащие доначислению (уменьшению), проводятся по дате представления уточненного расчета по установленным законодательством о налогах и сборах срокам уплаты авансовых платежей по налогу и страховым взносам того календарного месяца, за который вносятся уточнения.

На основании представленных уточненных расчетов по налогу соответствующие изменения вносятся в Журнал учета расходов.

Для индивидуальных предпринимателей, уплачивающих единый социальный налог с доходов от предпринимательской деятельности

Проведение в карточки лицевых счетов налогоплательщиков начисленных к уплате сумм единого социального налога, зачисляемых в федеральный бюджет, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальный фонд обязательного медицинского страхования, осуществляется по дате подписания налоговых уведомлений руководителем налогового органа. В карточке лицевого счета в графе "Срок уплаты" по каждому авансовому платежу по налогу указывается установленный срок уплаты авансового платежа - 15.07.2002, 15.10.2002 и 15.01.2003.

Журнал учета расходов, произведенных налогоплательщиком на нужды социального страхования, с учетом сумм возмещения произведенных расходов, полученных от исполнительного органа ФСС РФ +-----

Скачано на сайте «Законы РФ» — <https://actrf.ru>