О направлении форм Реестров передачи данных лицевых счетов по каждому плательщику, Сводных реестров передачи данных лицевых счетов, Актов сверки расчетов плательщиков страховых взносов с фондами и о направлении Методических указаний по порядку организации передачи государственными внебюджетными социальными фондами в налоговые органы сведений о плательщиках страховых взносов

Письмо · № 2-08/06-2134П · от 18.10.2000 · совместный документ · Действует без изменений

ПИСЬМО
МИНИСТЕРСТВО РФ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ
МИНИСТЕРСТВО ТРУДА И СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ РФ ПЕНСИОННЫЙ ФОНД РФ
ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РФ
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ФОНД ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ
20 октября 2000 г.
18 октября 2000 г.
18 октября 2000 г.
18 октября 2000 г.
18 октября 2000 г.
N БГ-6-07/814
N 214-АП
N КА-16-27/9192
N 02-08/06-2134П
N 4875/20-2/и
Министерство Российской Федерации по налогам и сборам, Министерство труда и социального развития Российской Федерации, Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования направляют формы Реестров передачи данных лицевых счетов по каждому плательщику, Сводных реестров передачи данных лицевых счетов, Актов сверки расчетов плательщиков страховых взносов с фондами и Методические указания по порядку организации передачи государственными внебюджетными социальными фондами в налоговые органы сведений о плательщиках страховых взносов для организации работы по обеспечению условий введения единого социального налога на бумажном и (или) магнитном носителях.
Территориальным органам Фондов и Министерства труда и социального развития Российской Федерации обеспечить передачу информации о плательщиках страховых взносов, а Управлениям МНС России по субъектам Российской Федерации обеспечить принятие этой информации по формам и в порядке, установленном в вышеуказанных документах.
Доведите и обеспечьте контроль за исполнением прилагаемых материалов своими подведомственными органами.
Министр Российской Федерации Министр труда и социального
по налогам и сборам развития Российской Федерации
Г.И.Букаев А.П.Починок
20.10.2000 18.10.2000
N БГ-6-07/814 N 214-АП
Первый заместитель Председатель Фонда Директор Федерального

Председателя социального фонда обязательного
Правления страхования медицинского
Пенсионного фонда Российской Федерации страхования
Российской Федерации
А.В.Куртин Ю.А.Косарев А.М.Таранов
18.10.2000 18.10.2000 18.10.2000
N КА-16-27/9192 N 02-08/06-2134П N 4875/20-2/и
+---------+
|Код ИМНС |
| |
+---------+
СВОДНЫЙ РЕЕСТР
Передачи данных лицевых счетов
По расчетам с _____ по _____
(наименование фонда) (субъект Российской Федерации)
по состоянию на _____
(дата)
всего листов _____ +----------+ | N |Номер |Регистрационный| ИНН |КПП организации|Полное наименование | Адрес | N | |П/П |филиала |номер в фонде |организации или | |организации или Ф.И.О. |местонахождения |листа| | |(отделения)| |физического лица| |физического лица |организации или адрес | | | | | | | |места жительства | | | | | | | | |физического лица | | +----+----------+----------+----------

нотариусы, частные охранники,
частные детективы), родовые, семейные общины малочисленных народов Севера, занимающиеся традиционными отраслями
хозяйствования, крестьянские (фермерские) хозяйства. 4. коллегия адвокатов (юридическая консультация) за адвокатов _____ х) нужное подчеркнуть
Код ИМНС, в которой состоит на учете налогоплательщик
_____
ИНН\КПП организации _____
Полное наименование организации:
_____
Ф.И.О. физического лица:
_____
ИНН физического лица (при наличии)
_____
Адрес местонахождения организации:
_____
Место жительства физического лица:
_____
Вид документа удостоверяющего личность: _____
Номер и серия документа: _____ Дата его выдачи:_____ Дата и место рождения физического лица _____ 2. Сальдовые остатки (недоимка (-), переплата (+)) - всего рублей, коп._____
В том числе:
По взносам: _____ рублей/копеек
По пени: _____ рублей/копеек
По штрафам:_____ рублей/копеек
Основание возникновения переплаты (в случаях проведения неденежных форм уплаты взносов - указать также документы, в соответствии с которыми возникли переплаты и сумму зачтенных платежей).
_____
_____
_____ 3. Отсроченные/рассроченные платежи (рублей/копеек) +----------+ |N п/п| Сумма | С даты | По дату | Вид | Акт в соответствии с которым предоставлена отсрочка, уполномоченный| | | | | (взнос/пени/штраф)| орган и номер решения | +-----+--------+--------+---------+----------+----------| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | +-----+--------+--------+---------+----------+----------| | | | |

взыскиваемых платежей|Сумма поступивших платежей | | |взыскание |решения |законную силу |листа | | | +-----+----------+---------+----------+----------+----------+----------| | | | | | |взносы |пени |штрафы |взносы |пени |штрафы | +-----+----------+---------+----------+----------+---------+------+----------+--------+-------+----------| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | +-----+----------+---------+----------+----------+---------+------+----------+--------+-------+----------| | | | | |

соответствии с которым предоставлена отсрочка, уполномоченный| | | | | (взнос/пени/штраф)| орган, копия решения и графика погашения | +-----+--------+--------+---------+-------------------+----------
----------| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | +-----+--------+--------+---------+-------------------+----------
----------| | | | | | | | | | | | | | | +----------
----------+ 4. Инкассовые поручения (рублей/копеек) +----------
----------+ |N п/п| Выставлено (рублей) | Погашено (рублей) |N инкассо-|Дата |ИНН |КПП |Расчетный счет | | +----------+----------| вого |инкассо|банка|банка|плательщика взноса | | |взнос |пени |штраф |взнос |пени |штраф|поручения | | | | | +-----+----------+----------+----------+--------+--------+-----+----------+-------+-----+-----+----------| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | +-----+----------+----------+----------+--------+--------+-----+----------+-------+-----+-----+----------| | | | | | | | | | | | | | |

|листа| | |(отделения)| |физического лица| |физического лица |организации или адрес | | | | | | | |
|места жительства | | | | | | | | |физического лица | | +----+----------+----------+----------

лица _____ 2. Сальдовые остатки (недоимка (-), переплата (+)):
2.1. в федеральный фонд 2.2. в территориальный фонд
По взносам: _____ рублей/копеек По взносам: _____ рублей/копеек
По пени: _____ рублей/копеек По пени: _____ рублей/копеек
По штрафам:_____ рублей/копеек По штрафам:_____ рублей/копеек
_____ x) нужное подчеркнуть
Основание возникновения переплаты (в случаях проведения неденежных форм уплаты взносов - указать также документы, в соответствии с которыми возникли переплаты и сумму зачтенных платежей).
_____
_____ 3. Отсроченные/рассроченные платежи:
3.1. в федеральный фонд (рублей/копеек) +----------+ |N п/п| Сумма | С даты | По дату | Вид | Акт в соответствии с которым предоставлена отсрочка, уполномоченный| | | | | | (взнос/пени/штраф)| орган и номер решения | +-----+--------+--------+---------+----------+----------| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | +-----+--------+--------+---------+----------+----------| | | | | | | | | | | | | | | | | +----------+
3.2. в территориальный фонд (рублей/копеек) +----------+ |N п/п| Сумма | С даты | По дату | Вид | Акт в соответствии с которым предоставлена отсрочка, уполномоченный| | | | | | (взнос/пени/штраф)| орган и номер решения | +-----+--------+--------+---------+----------+----------| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | +-----+--------+--------+---------+----------+----------| | | | | | | | | | | | | | | | | +----------+ 4. Инкассовые поручения.
4.1. в федеральный фонд (рублей/копеек) +----------+ |N п/п|Выставлено|Выставлено|Выставлено|Погашено|Погашено|Погашено|Дата |ИНН банка|КПП банка|Расчетный счет | | |взнос |пени |штраф |взнос |пени |Штраф |инкассо| | |налогоплательщика | +-----+----------+----------+----------+--------+--------+--------+-------+---------+---------+----------| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | +-----+----------+----------+----------+--------+--------+--------+-------+---------+---------+----------| | | | | | | | | | | | | | | | |

+----------| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | +-----+----------+---------+----------+----------+----------+------+----------+--------+-------+----------| | | |

Основание возникновения переплаты (в случаях проведения неденежных форм уплаты взносов - указать также документы, в соответствии с которыми возникли переплаты и сумму зачтенных платежей).

_____

_____ 3. Отсроченные/рассроченные платежи:

3.1. в федеральный фонд (рублей/копеек) +----------+ |N п/п| Сумма | С даты | По дату | Вид | Акт в соответствии с которым предоставлена отсрочка, уполномоченный| | | | | | (взнос/пени/штраф)| орган и номер решения | +-----+--------+--------+---------+----------+----------| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | +-----+--------+--------+---------+----------+----------| | | | | | | | | | | | | | | | | +----------+

3.2. в территориальный фонд (рублей/копеек) +----------+ |N п/п| Сумма | С даты | По дату | Вид | Акт в соответствии с которым предоставлена отсрочка, уполномоченный| | | | | | (взнос/пени/штраф)| орган и номер решения | +-----+--------+--------+---------+----------+----------| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | +-----+--------+--------+---------+----------+----------| | | | | | | | | | | | | | | | | +----------+ 4. Инкассовые поручения:

4.1. в федеральный фонд (рублей/копеек) +----------+ |N п/п|Выставлено|Выставлено|Выставлено|Погашено|Погашено|Погашено|Дата |ИНН банка|КПП банка|Расчетный счет | | |взнос |пени |штраф |взнос |пени |штраф |инкассо| | |налогоплательщика | +-----+----------+----------+----------+--------+--------+--------+-------+---------+---------+----------| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | +-----+----------+----------+----------+--------+--------+--------+-------+---------+---------+----------| | | | | | | | | | | | | | | | |

поступивших платежей | | |взыскание |решения |законную силу |листа | | | +-----+----------+---------+----------+----------+----------|| | | | | |взносы |пени |штрафы |взносы |пени |штрафы | +-----+----------+---------+----------+----------+---------+------+----------+--------+--------+----------| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | +-----+----------+---------+----------+----------+---------+------+----------+--------+--------+----------| | | | |

передачи данных лицевых счетов по каждому плательщику (далее - Реестр) и Сводных реестров передачи данных лицевых счетов (далее - Сводный реестр) по формам, утвержденным в установленном порядке МНС России.
В этих целях УМНС России по субъектам Российской Федерации доводят до соответствующих территориальных органов государственных внебюджетных социальных фондов форматы текстовых файлов и формы Сводного реестра и Реестра на магнитных носителях (для последующего тиражирования территориальными органами фондов).
Государственные внебюджетные фонды обеспечивают доведение указанных форматов и форм документов до подведомственных органов.
Передача в налоговые органы заполненных Реестров осуществляется на уровне Управлений МНС России по субъектам Российской Федерации.
Передача сведений о плательщиках страховых взносов осуществляется в три этапа:
- первый этап проводится до 15 ноября 2000 года.
Передача предварительных сведений по состоянию на 01.10.00 осуществляется по Реестрам для целей идентификации в налоговых органах плательщиков взносов в государственные внебюджетные фонды и выверки данных о них на основе сведений, включенных в единый государственный реестр налогоплательщиков (ЕГРН).
Передача предварительных сведений на 01.10.00 осуществляется по мере готовности.
Государственные внебюджетные фонды обеспечивают сортировку реестров плательщиков взносов по признаку кода ИМНС России, в которой состоит на учете налогоплательщик.
Под каждый комплект Реестров для соответствующей ИМНС России готовится Сводный реестр, который составляется в трех экземплярах, один из которых остается в соответствующем фонде, а два других с приложенными к ним реестрами по конкретным плательщикам передаются в УМНС России по субъекту Российской Федерации. Один экземпляр Сводного реестра остается в УМНС России по субъекту Российской Федерации для осуществления общего контроля за процессом передачи сведений о плательщиках взносов в налоговые органы, а другой с приложением соответствующего комплекта Реестров направляется в соответствующие нижестоящие налоговые органы.
УМНС России по субъекту Российской Федерации в обязательном порядке необходимо вести журналы регистрации поступающих от соответствующих фондов Реестров и Сводных реестров и оперативно производить передачу указанных документов нижестоящим налоговым органам.
На первом этапе допускается заполнение не всех показателей призначной части реестров, при этом обязательно должны быть указаны коды ИМНС России и ИНН плательщиков.
второй этап проводится до 15 февраля 2001 года.
Передача промежуточного сальдо расчетов по состоянию на 01.01.2001 года осуществляется внебюджетными фондами в период с 01.01.2001 до 15.02.2001. При этом в Реестрах плательщиков взносов, передаваемых в налоговые органы в обязательном порядке должны присутствовать не только коды ИМНС России и ИНН плательщиков, но и КПП, а также заполнены все показатели, предусмотренные Реестром.
Передача в налоговые органы, заполненных Реестров осуществляется на уровне Управления МНС России по субъектам Российской Федерации в порядке, установленном для первого этапа.
- на третьем этапе осуществляется передача сверки расчетов
плательщиков взносов с внебюджетными фондами.
Акты сверки расчетов должны содержать все реквизиты плательщика и должны быть составлены в трех экземплярах, которые передаются - Управлению МНС России по субъекту Российской Федерации (в течение 10 дней после сверки), территориальному органу фонда и плательщику. Акт сверки должен быть подписан руководителем территориального органа фонда и бухгалтером предприятия (организации)-плательщика взносов или индивидуальным предпринимателем, а также на акте

сверки должна быть отметка Руководителя УМНС (ИМНС) России о принятии данного документа.
К Актам сверки прилагаются копии решений об отсрочках (рассрочках) графики их погашения. При наличии решения судов о признании обязанности по уплате взносов исполненной - прилагается копия решения суда.
При отсутствии подписи плательщика взносов на акте, следует указать причину.
УМНС России в обязательном порядке необходимо вести журналы поступлений актов сверки и оперативно производить передачу указанных документов нижестоящим налоговым органам.
Справочная информация:
Данные Реестров и Сводных реестров содержат следующие показатели:
- код ИМНС России, включающий в себя 4 знака - первые два обозначают код, соответствующий субъекту Российской Федерации, вторые два знака - порядковый номер ИМНС России, подведомственной УМНС России по данному субъекту Российской Федерации (в соответствии с ведомственными классификатором "Система обозначений государственных налоговых инспекций", утвержденным приказом ГНС России от 26.10.93 N ВГ-3-12/84);
- указывается номер филиала (отделения) соответствующего фонда;
- регистрационный номер плательщика страховых взносов и отнесение его к той или иной категории;
- ИНН (идентификационный номер налогоплательщика) организации или физического лица, причем ИНН организации состоит из 10 знаков (первые 4 - код налогового органа, который присвоил налогоплательщику ИНН, следующие 5 - собственно порядковый номер налогоплательщика, последний знак - контрольное число, рассчитанное по специальному алгоритму, установленному МНС России; ИНН физического лица состоит из 12 знаков (первые 4 - код налогового органа, который присвоил налогоплательщику ИНН, следующие 6 - собственно порядковый номер налогоплательщика, 2 последних знака - контрольное число, рассчитанное по специальному алгоритму, установленному МНС России).
ИНН присваивается при первоначальной постановке на учет в налоговом органе организации - по месту ее нахождения, физическому лицу - по месту жительства. Присвоенный налогоплательщику ИНН не подлежит изменению, в связи с этим, в случае снятия налогоплательщика с учета в одном налоговом органе (в связи с изменением его места нахождения или жительства) и постановкой его на учет в другом налоговом органе, первые четыре цифры ИНН будут отличаться от кода ИМНС России;
- КПП - код причины постановки на учет (данный показатель необходим только для организаций) и состоит из девяти знаков: первые четыре обозначают код налогового органа, который осуществил постановку на учет организации по месту ее нахождения, месту нахождения ее обособленного подразделения, расположенного на территории Российской Федерации, два следующих - причина постановки на учет, три последних - порядковый номер постановки на учет по соответствующей причине (структура ИНН и КПП определена приказом МНС России от 27.11.98 N ГБ-3-12/309 (в редакции приказа МНС РФ от 24.12.99 N АП-3-12/412) "Об утверждении порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при учете в налоговом органе юридических и физических лиц").
При этом код ИМНС России должен соответствовать первым четырем знакам КПП.