

Об утверждении формы Расчета авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и Рекомендаций по ее заполнению

Приказ · № 48н · от 24.03.2005 · Министерство финансов · Действует без изменений

ПРИКАЗ

Министерства финансов Российской Федерации

от 24 марта 2005 г. N 48н

Об утверждении формы Расчета авансовых платежей

по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и Рекомендаций по ее заполнению

Зарегистрирован Минюстом России 5 апреля 2005 г.

Регистрационный N 6464

В соответствии с пунктом 2 статьи 24 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 51, ст. 4832; 2004, N 27, ст. 2711), статьей 2 Федерального закона от 20.07.2004 N 70-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в главу 24 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, Федеральный закон "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" и признании утратившими силу некоторых положений законодательных актов Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, N 30, ст. 3088) приказываю:

1. Утвердить форму Расчета авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам, согласно приложению N 1.
 2. Утвердить Рекомендации по заполнению Расчета авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам, согласно приложению N 2.
 3. Установить, что настоящий приказ применяется начиная с представления расчетов авансовых платежей за первый отчетный период 2005 года.
 4. Установить, что с введением в действие настоящего приказа не применяется приказ Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 27 января 2004 г. N БГ-3-05/51 "Об утверждении формы расчета по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и Порядка ее заполнения" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 5 февраля 2004 г., регистрационный N 5528; Российская газета, N 24, 10 февраля 2004 г.).
- Министр А.Л.Кудрин

Приложение N 1

+-----+ штрих-код ИНН* +-----+ 51058012 +-----+ +-----+

КПП +-----+ Стр.|0|0|1|

+-----+

Форма по КНД 1151058

Р а с ч е т авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное

страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам Вид документа: 1 - первичный, 3 -
корректирующий (через дробь

номер корректировки) Отчетный период заполняется: за квартал - 3, за полугодие - 6, за 9 месяц - 9,
за год - 0

Вид +-+ +-+ Отчетный +-+ Текущий отчетный +-+ документа | || | период | | период | |

+-+ +-+ +-+ +-+ Представляется в _____ Код +-----+ (наименование

налогового органа) +-----+ По месту россий- +-+ обособ- +-+ физиче- +-+ индиви- +-+ нахождения

ской || ленного || ского || дуального || (жительства) органи- +-+ подраз- +-+ лица, не +-+ предпри-
+-+
зации деления призна- нимателя
россий- ваемого
ской индиви-
органи- дуальным
зации предпри-
нимателем По месту осуществления +-+ деятельности иностранной || организации: +-+

(полное наименование организации / Фамилия, Имя, Отчество
физического лица) Основной государственный +-----+ регистрационный номер для +-----
-----+ организации (ОГРН) Основной государственный +-----+
регистрационный номер для +-----+ индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)
Регистрационный номер ПФР _____ Данный расчет +-----+ страницах с
приложением составлен на +-----+ подтверждающих
документов или +-----+
их копий на +-----+ листах ----- Достоверность и полноту
сведений, [Заполняется работником указанных в настоящем расчете, |налогового органа
подтверждаю: | Для организации |Сведения о представлении
|расчета
| Руководитель _____ |Данный расчет представлен
Фамилия, Имя, Отчество |(нужное отметить знаком V)
(полностью) |
+-+ +-+ +----+ |лично +-+ по +-+ упол- +-+ Подпись ____ Дата +-+ +-+ +----+ | +-+ почте +-+ номо-
+-+
| ченным
| пред- Главный бухгалтер _____ | стави-
Фамилия, Имя, Отчество | телем
(полностью) |
+-+ +-+ +----+ |на страницах +-----+ Подпись ____ Дата +-+ +-+ +----+ | +-----+
М. П. |с приложением
|подтверждающих +-----+
|документов на +-----+ листах
| Для физического лица, |Дата не признаваемого индивидуальным |представления +-+ +-+ +----+
предпринимателем, или |расчета +-+ +-+ +----+ индивидуального предпринимателя |
_____ |Зарегистрирован +-----+
Фамилия, Имя, Отчество |за N +-----+
(полностью) |
| _____
+-+ +-+ +----+ |Фамилия, И. О. Подпись Подпись ____ Дата +-+ +-+ +----+ |

*В случае отсутствия ИНН физического лица, не признаваемого индивидуальным предпринимателем,
следует заполнить сведения о физическом лице на странице 002 титульного листа расчета штрих-
код 51058029

+-----+

Стр.+-----+

Форма по КНД 1151058 Сведения о физическом лице В случае отсутствия ИНН физического лица
сообщаю: Фамилия, Имя, Отчество физического лица _____ Код города и номер

контактного телефона: служебный _____ домашний _____

+---+ +---+ +-----+ Дата рождения +---+ +---+ +-----+ Место рождения

+-----+ Гражданство _____ Код страны +-----+

+---+ Вид документа, удостоверяющего личность _____ Код +---+ Серия и номер документа, удостоверяющего личность _____ Кем выдан

+---+ +---+ +-----+ Дата выдачи документа +---+ +---+ +-----+ Место жительства в Российской Федерации:

+-----+ Почтовый индекс +-----+

+---+ Субъект Российской Федерации _____ Код +---+ Район

_____ Город

_____ Населенный пункт (село, поселок и т. д.)

_____ Улица (проспект, переулок и т. д.) _____ Номер дома (владения) _____

_____ Номер корпуса (строения)

_____ Номер квартиры

_____ Место жительства в стране, резидентом которой

является декларант _____ Достоверность

и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

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

+-----+ штрих-код ИНН +-----+ 51058036 +-----+ +-----+

КПП +-----+ Стр. +-----+

Форма по КНД 1151058

Раздел 00001

Раздел 1. Авансовые платежи по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, подлежащие уплате, по данным страхователя

Показатели Код Значения показателей

строки Страхователь 001 +-+

+--+ Код по ОКATO 010 +-----+

+-----+ на страховую часть трудовой пенсии

+-----+ Код бюджетной классификации 020 +-----+ Сумма авансовых платежей по страховым взносам, подлежащая уплате за последние три месяца отчетного периода (руб.):

+-----+ 1 месяц 030 +-----+

+-----+ 2 месяц 040 +-----+

+-----+ 3 месяц 050 +-----+ на накопительную часть трудовой пенсии

+-----+ Код бюджетной классификации 020 +-----+ Сумма авансовых платежей по страховым взносам, подлежащая уплате за последние три месяца отчетного периода (руб.):

+-----+ 1 месяц 030 +-----+

+-----+ 2 месяц 040 +-----+

+-----+ 3 месяц 050 +-----+

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

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

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

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

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

+-----+ штрих-код ИНН +-----+ 51058043 +-----+ +-----+

(в рублях) +-----+ || Код |Все-|Из графы|Из графы 3: || |стро-
го | 3, в +-----| || ки || части | на |на на-| || |застра- |стра-|копи- | || |хованных|ховую|тель- || ||
| лиц, |часть| ную || || |занятых |тру- |часть || || |в сферах|довой|трудо-| || || |деятель-| пен-| вой || ||
| ности, | сии | пен- || || |облага- || сии || || |емых по || || || |общему || || || |налого- || || || |вому ||
|| || |режиму || | +-----+----+---+-----+-----+-----| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | +-----

[illegible]

телекоммуникационным каналам связи днем его представления считается дата его отправки.

2. При заполнении Расчета авансовых платежей учитывается следующее.

В каждую строку и соответствующие ей графы вписывается только один показатель. В случае отсутствия каких-либо показателей, предусмотренных Расчетом авансовых платежей, в строке и соответствующей графе ставится прочерк. Все значения денежных показателей отражаются в рублях без копеек.

Если на страницах Расчета авансовых платежей, которые должны быть представлены страхователями, какие-либо таблицы ими не заполняются, то в полях этих таблиц страхователями проставляется отметка "Z".

Для исправления ошибок следует перечеркнуть неверное значение показателя, вписать правильное значение показателя и поставить подпись страхователя (для организации - подписи должностных лиц (руководителя и главного бухгалтера) под исправлением, с указанием даты исправления. Все исправления заверяются печатью организации (штампом - для иностранных организаций) или подписью индивидуального предпринимателя; физического лица, не признаваемого индивидуальным предпринимателем.

Не следует исправлять ошибки с помощью корректирующего или иного аналогичного средства.

После заполнения и комплектования Расчета авансовых платежей проставляется сквозная нумерация заполненных страниц в поле "Стр."

Титульный лист (страница 001), разделы 1, 2, 2.1, 2.2 Расчета авансовых платежей представляются всеми страхователями. Титульный лист (страница 002) представляется физическими лицами, не признаваемыми индивидуальными предпринимателями, в случае отсутствия у них ИНН. Раздел 2.3 представляется организациями, имеющими обособленные подразделения, исполняющие обязанности организации по исчислению и уплате страховых взносов и представлению Расчета авансовых платежей по страховым взносам.

Раздел II. Заполнение титульного листа

3. Титульный лист (страница 001) Расчета авансовых платежей заполняется страхователем, кроме раздела "Заполняется работником налогового органа". При заполнении страницы 001 Расчета авансовых платежей необходимо указать:

для российской и иностранной организаций:

идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и код причины постановки на учет (далее - КПП), который присвоен организации тем налоговым органом, в который страхователь представляет Расчет авансовых платежей. При заполнении ИНН организации, который состоит из десяти знаков, в зоне из двенадцати ячеек, отведенной для записи показателя "ИНН", в первых двух ячейках следует проставить нули (00);

для российской организации:

ИНН и КПП по месту нахождения организации указываются согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации по форме N 12-1-7, утвержденной приказом МНС России от 27.11.1998 N ГБ-3-12/309 "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" (зарегистрирован в Минюсте России 22.12.1998, регистрационный N 1664; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, N 1, 1999; Российская газета, N 5-6, 14.01.1999, N 11, 21.01.1999) (далее - приказ МНС России от 27.11.1998 N ГБ-3-12/309), или 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, N 15, 2004; 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 месту нахождения его обособленного подразделения на территории Российской Федерации по форме N 12-1-8, утвержденной приказом МНС России от 27.11.1998 N ГБ-3-12/309, или согласно Уведомлению о постановке на учет в налоговом органе юридического лица по форме N 09-1-4, утвержденной приказом МНС России от 03.03.2004 N БГ-3-09/178;

для иностранной организации:

ИНН и КПП по месту нахождения отделения иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, - на основании Свидетельства о постановке на учет в налоговом органе по форме N 2401ИМД, утвержденной приказом МНС России от 07.04.2000 N АП-3-06/124 "Об утверждении Положения об особенностях учета в налоговых органах иностранных организаций" (зарегистрирован в Минюсте России 02.06.2000, регистрационный N 2258; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, N 25, 2000) (далее - приказ МНС России от 07.04.2000 N АП-3-06/124), и/или Информационного письма об учете в налоговом органе отделения иностранной организации по форме N 2201И, утвержденной приказом МНС России от 07.04.2000 N АП-3-06/124;

для физического лица:

ИНН в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации по форме N 12-2-4, утвержденной приказом МНС России от 27.11.1998 N ГБ-3-12/309, или по форме N 09-2-2, утвержденной приказом МНС России от 03.03.2004 N БГ-3-09/178. В случае отсутствия ИНН физического лица следует заполнить сведения о физическом лице на странице 002 титульного листа Расчета авансовых платежей.

4. При заполнении титульного листа страхователем указываются:

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

При представлении в налоговый орган Расчета авансовых платежей, в котором отражены обязательства по страховым взносам с учетом внесенных дополнений и изменений, в реквизите титульного листа "Вид документа" указывается код 3 (корректирующий) с отражением через дробь номера, отражающего, какой по счету расчет с учетом внесенных изменений и дополнений представляется страхователем в налоговый орган (например: 3/1, 3/2, 3/3 и т. д.).

Внесение страхователем дополнений и изменений в Расчет авансовых платежей при обнаружении неотражения или неполноты отражения сведений, равно ошибок (искажений) при определении базы для исчисления страховых взносов, применении тарифов страховых взносов и исчислении их суммы, иных ошибок, повлекших завышение (занижение) сумм начисленных страховых взносов, подлежащих уплате в Пенсионный фонд Российской Федерации, производится путем представления корректирующего Расчета авансовых платежей за соответствующий прошлый отчетный период, в котором отражаются обязательства по страховым взносам с учетом внесенных дополнений и изменений.

Указанный Расчет авансовых платежей представляется в налоговый орган на бланке установленной формы, действующей в отчетном периоде, за который производится перерасчет страховых обязательств. При перерасчете страхователем учитываются неоспоренные результаты налоговых проверок, проведенных налоговым органом за тот отчетный период, по которому страхователем

производится перерасчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование; отчетный период, за который представляется расчет по авансовым платежам (1 квартал, полугодие, 9 месяцев); текущий расчетный период - календарный год, за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев которого представляется Расчет авансовых платежей; наименование налогового органа и его код; полное наименование российской организации, соответствующее наименованию, указанному в учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается), либо полное наименование отделения иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, при подаче Расчета авансовых платежей индивидуальным предпринимателем; физическим лицом, не признаваемым индивидуальным предпринимателем, - фамилия, имя, отчество (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность); основной государственный регистрационный номер (ОГРН) для организаций в соответствии со Свидетельством о государственной регистрации юридического лица (форма N P51001), или Свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц (форма N P50003), или Свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г. (форма N P57001), утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 19.06.2002 N 439 "Об утверждении форм и требований к оформлению документов, используемых при государственной регистрации юридических лиц, а также физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 26, ст. 2586; 2003, N 7, ст. 642; N 43, ст. 4238; 2004, N 10, ст. 864) (далее - постановление от 19.06.2002 N 439); основной государственный регистрационный номер (ОГРНИП) для индивидуального предпринимателя в соответствии со Свидетельством о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя (форма N P61001), или Свидетельством о внесении записи в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (форма N P60004), или Свидетельством о внесении в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей записи об индивидуальном предпринимателе, зарегистрированном до 1 января 2004 г. (форма N P67001), утвержденными постановлением от 19.06.2002 N 439; регистрационный номер Пенсионного фонда Российской Федерации (ПФР) страхователем указывается в соответствии с записью в Извещении страхователя; количество страниц, на которых составлен Расчет авансовых платежей; количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к Расчету авансовых платежей.

5. Для организаций достоверность и полнота сведений, указанных в Расчете авансовых платежей, подтверждаются подписями руководителя и главного бухгалтера организации. При этом фамилия, имя, отчество указанных должностных лиц указываются полностью и проставляется дата подписания Расчета авансовых платежей.

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

Расчет авансовых платежей, представляемый индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, не признаваемым индивидуальным предпринимателем, подписывается страхователем.

6. Раздел "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о представлении Расчета авансовых платежей (способ представления, количество страниц расчета, количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к расчету, дату представления; номер, под которым зарегистрирован расчет; фамилию и инициалы имени и отчества работника налогового органа, принявшего расчет, его подпись).

7. При заполнении титульного листа (страница 002):

фамилия, имя, отчество указываются полностью, без сокращений, в соответствии с данными паспорта или иного документа, удостоверяющего личность страхователя;

для взаимодействия налогового органа с физическим лицом указывается номер контактного телефона с кодом города;

дата рождения (число, месяц, год) указывается в соответствии с записью в документе, удостоверяющем личность;

место рождения указывается в точном соответствии с записью в документе, удостоверяющем личность.

Если страхователь указал документ, удостоверяющий личность, в котором нет сведений о дате и месте рождения, то эти показатели заполняются на основании свидетельства о рождении или другого документа, содержащего такие сведения;

в строке "гражданство" указываются название страны, гражданином которой является декларант, и цифровой код страны в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира. При отсутствии гражданства записывается "лицо без гражданства";

в строке "вид документа, удостоверяющего личность" указывается конкретное название документа (паспорт или иной документ, удостоверяющий личность) и указывается код документа в соответствии с таблицей N 1;

место жительства в Российской Федерации указывается на основании записи в паспорте или документе, подтверждающем регистрацию по месту жительства (если указан не паспорт, а иной документ, удостоверяющий личность), с указанием почтового индекса и кода субъекта Российской Федерации в соответствии с таблицей N 2.

Сведения, указанные на странице в строке "Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю", заверяются подписью страхователя и проставляется дата подписания.

Раздел III. Заполнение Раздела 1 "Авансовые платежи по страховым

взносам на обязательное пенсионное страхование, подлежащие уплате, по данным страхователя"

8. В Разделе 1 Расчета авансовых платежей страхователем отражается информация об исчисленных им за каждый месяц последнего квартала отчетного периода суммах страховых взносов, подлежащих уплате в Пенсионный фонд Российской Федерации на страховую и накопительную части трудовой пенсии.

9. При заполнении Раздела 1 Расчета авансовых платежей страхователем указывается: по строке 001:

для выступающих в качестве работодателей организаций (кроме типа 50) (за исключением выступающих в качестве работодателей организаций, занятых в производстве сельскохозяйственной продукции, родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, и крестьянских (фермерских) хозяйств) - 10;

для выступающих в качестве работодателей организаций (за исключением выступающих в качестве работодателей организаций, занятых в производстве сельскохозяйственной продукции, родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, и крестьянских (фермерских) хозяйств), облагаемых по общему налоговому режиму и одновременно применяющих специальные налоговые режимы, - 50;

для выступающих в качестве работодателей организаций, занятых в производстве

сельскохозяйственной продукции, родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, и крестьянских (фермерских) хозяйств (кроме типа 60) - 20;

для выступающих в качестве работодателей организаций, занятых в производстве сельскохозяйственной продукции, родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, и крестьянских (фермерских) хозяйств, облагаемых по общему налоговому режиму и одновременно применяющих специальные налоговые режимы, - 60;

для выступающих в качестве работодателей индивидуальных предпринимателей (кроме типа 70) - 30;

для выступающих в качестве работодателей индивидуальных предпринимателей, облагаемых по общему налоговому режиму и одновременно применяющих специальные налоговые режимы, - 70;

для выступающих в качестве работодателей физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями, - 40;

по строке 010 - код административно-территориального образования, на территории которого осуществляется уплата страховых взносов, в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно-территориального деления;

по строкам 020 - коды бюджетной классификации Российской Федерации, на которые зачисляются суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, подлежащие уплате в соответствии с классификацией доходов бюджетов Российской Федерации:

на страховую часть трудовой пенсии - 182 1 02 02010 06 1000 160;

на накопительную часть трудовой пенсии - 182 1 02 02020 06 1000 160;

по строкам 030 - суммы авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, подлежащие уплате в Пенсионный фонд Российской Федерации за первый месяц отчетного периода.

Значения по строкам 030 заполняются страхователем из Раздела 2 Расчета авансовых платежей:

на страховую часть трудовой пенсии - из графы 5 строки 0320;

на накопительную часть трудовой пенсии - из графы 5 строки 0420;

по строкам 040 - суммы авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, подлежащие уплате в Пенсионный фонд Российской Федерации за второй месяц отчетного периода.

Значения по строкам 040 заполняются страхователем из Раздела 2 Расчета авансовых платежей:

на страховую часть трудовой пенсии - из графы 5 строки 0330;

на накопительную часть трудовой пенсии - из графы 5 строки 0430;

по строкам 050 - суммы авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, подлежащие уплате в Пенсионный фонд Российской Федерации за третий месяц отчетного периода.

Значения по строкам 050 заполняются страхователем из Раздела 2 Расчета авансовых платежей:

на страховую часть трудовой пенсии - из графы 5 строки 0340;

на накопительную часть трудовой пенсии - из графы 5 строки 0440.

Сведения, указанные в разделе, в строке "Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю" для организаций подтверждаются в порядке, указанном в пункте 5 Расчета авансовых платежей.

Раздел IV. Заполнение Раздела 2 "Расчет авансовых платежей

по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование"

10. По строкам 0100-0140 отражается база для начисления авансовых платежей по страховым взносам за отчетный период (далее - база) - всего, в том числе за последние три месяца отчетного периода с помесечной разбивкой.

Базой для начисления страховых взносов страхователями, включая применяющих специальные налоговые режимы, является налоговая база, установленная статьей 237 главы 24 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340; 2004, N 30, ст. 3088) (далее - Кодекс).

При определении налоговой базы учитываются любые выплаты и вознаграждения (за исключением сумм, указанных в статье 238 Кодекса) вне зависимости от формы, в которой осуществляются данные выплаты, в частности, полная или частичная оплата товаров (работ, услуг, имущественных или иных прав), предназначенных для физического лица - работника, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в его интересах, оплата страховых взносов по договорам добровольного страхования (за исключением сумм страховых взносов, указанных в подпункте 7 пункта 1 статьи 238 Кодекса).

Выплаты, перечисленные в статье 239 Кодекса, отражаются в составе базы по строкам 0100-0140 в полной сумме.

11. Суммы выплат и иных вознаграждений, указанных в пункте 1 статьи 236 Кодекса, не признаваемых объектом налогообложения в соответствии с пунктом 3 статьи 236 Кодекса, не отражаются по строкам 0100-0140.

Не учитываются в составе базы суммы, указанные в статье 238 Кодекса.

12. Для страхователей, применяющих специальные налоговые режимы, базой для начисления страховых взносов являются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам как по видам деятельности, облагаемым по специальным налоговым режимам, так и по видам деятельности, облагаемым по общему налоговому режиму.

13. Для заполнения показателей строки 0100 используются данные Раздела 2.2 "Расчет для заполнения строк 0100, 0300 и 0400".

По строке 0100 проставляются следующие показатели Раздела 2.2:

по графе 3 - из графы 4 строки 400;

по графе 4 - из графы 4 строки 401;

по графе 5 - сумма строк 400, 401 по графе 4;

по графе 6 - сумма строк 400, 401 по графе 5.

Строка 0110 по графам 3-6 определяется по сумме строк 0120, 0130, 0140.

Также она может быть рассчитана как строка 0100 Расчета авансовых платежей за отчетный период минус строка 0100 Расчета по страховым взносам за предыдущий отчетный период текущего налогового периода.

По строкам 0120-0140 отражается база каждого месяца последних трех месяцев отчетного периода.

По строкам 0100-0140 адвокатскими образованиями отражаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым, гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также авторским договорам в общеустановленном порядке.

Строка 0200 "Сумма начисленных авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование за отчетный период, всего" по графам 3-6 определяется по сумме строк 0300 и 0400.

Строка 0210 по графам 3-6 определяется по сумме строк 0220, 0230, 0240, а также как сумма строк 0310 и 0410.

По строкам 0220-0240 отражается сумма начисленных авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование по каждому месяцу последнего квартала отчетного периода,

которая определяется по сумме начисленных авансовых платежей по страховым взносам на страховую и накопительную части трудовой пенсии, соответственно, как сумма строк 0320 и 0420, 0330 и 0430, 0340 и 0440.

Показатель строки 0300 "Из них: Сумма начисленных авансовых платежей по страховым взносам на страховую часть трудовой пенсии за отчетный период, всего" определяется страхователями путем сложения сумм страховых взносов на страховую часть трудовой пенсии, исчисленных по каждому физическому лицу в формах индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, составляющих базу для начисления страховых взносов, и сумм страховых взносов, относящихся к указанной базе, который страхователи ведут во исполнение пункта 3 статьи 24 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ.

Полученная сумма страховых взносов, округленная до рублей, отражается налогоплательщиком по строке 0300 Расчета авансовых платежей.

Округление до целых рублей без копеек начисленной суммы страховых взносов, иных показателей, которые затем отражаются в Расчете авансовых платежей, производится после суммирования данных индивидуального учета в целом по страхователю.

Если в течение отчетного периода отсутствуют случаи перехода работников из одного обособленного подразделения организации в другое обособленное подразделение, исполняющее обязанности организации по уплате страховых взносов и представлению Расчета по авансовым платежам, то для заполнения строки 0300 возможно использовать данные Раздела 2.2 Расчета по авансовым платежам.

При этом по строке 0300 Расчета авансовых платежей проставляются следующие показатели из Раздела 2.2:

по графе 3 - из графы 7 строки 400;

по графе 4 - из графы 7 строки 401;

по графе 5 - сумма строк 400, 401 по графе 7.

Строки 0300-0340 по графе 6 заполняются страхователями в части застрахованных лиц, занятых в сферах деятельности, облагаемых по общему налоговому режиму, на основании данных учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, составляющих базу для начисления страховых взносов, и сумм страховых взносов, относящихся к указанной базе, который они ведут по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты.

По строкам 0300-0340 в графе 6 страхователями, облагаемыми по общему налоговому режиму, а также страхователями, облагаемыми по общему налоговому режиму и одновременно применяющими специальные налоговые режимы, отражаются данные только в части застрахованных лиц, занятых в сферах деятельности, облагаемых по общему налоговому режиму.

Налогоплательщиками, применяющими только специальные налоговые режимы, графа 6 не заполняется.

По строке 0310 в графах 3, 4, 5 "в том числе за последние три месяца отчетного периода" отражается сумма начисленных авансовых платежей по страховым взносам на страховую часть трудовой пенсии, определяемая как разность между суммой начисленных авансовых платежей по указанным страховым взносам за отчетный период и суммой начисленных авансовых платежей по этим страховым взносам за предыдущий отчетный период.

По строкам 0320-0340 отражаются суммы исчисленных авансовых платежей по страховым взносам на страховую часть трудовой пенсии за каждый месяц последних трех месяцев отчетного периода, которые определяются как разность между суммой исчисленных авансовых платежей по страховым взносам нарастающим итогом с начала года по соответствующий календарный месяц включительно и суммой исчисленных авансовых платежей по страховым взносам нарастающим итогом с начала года по предыдущий календарный месяц.

Показатель строки 0400 "Сумма начисленных авансовых платежей по страховым взносам на

накопительную часть трудовой пенсии за отчетный период, всего" заполняется в порядке, аналогичном порядку заполнения показателя строки 0300.

При этом в указанных выше случаях строку 0400 возможно заполнить на основании показателей Раздела 2.2:

по графе 4 - из графы 9 строки 401;

по графе 5 - из графы 9 строки 402.

Строки 0400-0440 по графе 6 страхователями заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения ими строк 0300-0340 по графе 6.

По строке 0410 в графе 4 "в том числе последний квартал отчетного периода" отражается сумма начисленных авансовых платежей по страховым взносам на накопительную часть трудовой пенсии, определяемая как разность между суммой начисленных авансовых платежей по указанным страховым взносам за отчетный период и суммой начисленных авансовых платежей по этим страховым взносам за предыдущий отчетный период.

По строкам 0420-0440 отражаются суммы исчисленных авансовых платежей по страховым взносам на накопительную часть трудовой пенсии за каждый месяц последнего квартала отчетного периода, которые определяются как разность между суммой исчисленных авансовых платежей по страховым взносам, нарастающим итогом с начала года по соответствующий календарный месяц включительно и суммой исчисленных авансовых платежей по страховым взносам нарастающим итогом с начала года по предыдущий календарный месяц.

Графа 5 "ВСЕГО" по всем строкам Раздела 2 определяется суммированием граф 3, 4.

Графа 5 заполняется всеми страхователями, вне зависимости от применяемого ими налогового режима (общий, специальный, общий и специальный одновременно).

Графа 6 заполняется страхователями, применяющими общий налоговый режим, а также общий и специальный налоговые режимы одновременно.

Раздел V. Заполнение Раздела 2.1 "Уплата авансовых платежей

по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование"

14. По строкам 010-014 отражаются уплаченные суммы авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование с разбивкой на страховую и накопительную части трудовой пенсии, которые на основании назначения платежа, указанного в платежном поручении, относятся к суммам, начисленным за соответствующий период:

по строке 010 в графах 3, 5, 6 - к суммам, начисленным и отраженным в Разделе 2 в графе 5 по строкам 0200, 0300, 0400, соответственно; а по строке 010 в графе 4 - к суммам, начисленным и отраженным по строке 0200 в графе 6 Раздела 2;

по строке 011 в графах 3, 5, 6 - к начисленным суммам, отраженным в графе 5 по строкам 0210, 0310, 0410, соответственно; а по строке 011 в графе 4 - к суммам, начисленным и отраженным по строке 0210 в графе 6 Раздела 2;

в строках 012, 013, 014 в графах 3, 5, 6 - к начисленным суммам, отраженным в графе 5 по строкам 0220, 0230, 0240, 0320, 0330, 0340, 0420, 0430, 0440, соответственно; а по данным строкам в графе 4 - к суммам, начисленным и отраженным по строкам 0220-0240 в графе 6 Раздела 2.

15. По строкам 015-019 в графе 3 отражается разница между суммами авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, начисленными за соответствующий период и отраженными как налоговый вычет в Расчете авансовых платежей по единому социальному налогу, и суммами страховых взносов, уплаченными за тот же период.

В графе 4 по строкам 015-019 страхователями указанная разница определяется только по видам деятельности, облагаемым по общему налоговому режиму.

Страхователями, применяющими только специальные налоговые режимы и не уплачивающими единый социальный налог, строки 015-019 не заполняются.

Значения по строкам 015-019 определяются, соответственно, как:

стр. 015 гр. 3 (4) = стр. 0300 гр. 3 расчета по ЕСН - стр. 010 гр. 3 (4);
стр. 016 гр. 3 (4) = стр. 0310 гр. 3 расчета по ЕСН - стр. 011 гр. 3 (4);
стр. 017 гр. 3 (4) = стр. 0320 гр. 3 расчета по ЕСН - стр. 012 гр. 3 (4);
стр. 018 гр. 3 (4) = стр. 0330 гр. 3 расчета по ЕСН - стр. 013 гр. 3 (4);
стр. 019 гр. 3 (4) = стр. 0340 гр. 3 расчета по ЕСН - стр. 014 гр. 3 (4).

В целях реализации абзаца четвертого пункта 3 статьи 243 Кодекса учитывается положительная разница между начисленными и уплаченными суммами страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, отражаемая по строкам 015-019. Раздел VI. Заполнение Раздела 2.2 "Расчет для заполнения строк 0100, 0300 и 0400"

16. Графы 4 и 5 "База для начисления страховых взносов" всего и в том числе в части застрахованных лиц, занятых в сферах деятельности, облагаемых по общему налоговому режиму, по каждой возрастной группе физических лиц, в пользу которых производились выплаты, заполняются на основании данных учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, составляющих базу для начисления страховых взносов, и сумм страховых взносов, относящихся к указанной базе, который страхователи ведут по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты.

Графы 6 и 8 "Тариф, %/руб." заполняются в соответствии со статьями 22 и 33 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ.

В графах 7 и 9 отражаются суммы страховых взносов на страховую и накопительную части трудовой пенсии, исчисленные за отчетный период.

Для исчисления сумм страховых взносов на страховую и накопительную части трудовой пенсии, значения которых отражаются по строкам 100, 101, 220, 221, используется база для исчисления страховых взносов, указанная в графе 4 по вышеназванным строкам, и тарифы страховых взносов в процентах, которые указываются страхователем в графах 6, 8 по этим же строкам.

Суммы страховых взносов на накопительную и страховую части трудовой пенсии, отраженные по строкам 210, 211, 300, 301, исчисляются как произведение тарифов страховых взносов в рублях, установленных статьями 22 и 33 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ для каждой возрастной группы физических лиц и базы страховых взносов, на численность работников соответствующих возрастных групп, указанную в графе 10 по этим же строкам.

Если страхователи-организации имеют обособленные подразделения, исполняющие обязанности организации по исчислению авансовых платежей по страховым взносам и представлению Расчетов авансовых платежей по месту своего нахождения, то вышеизложенный порядок исчисления страховых взносов применяется при отсутствии случаев перехода в течение отчетного периода работников из одного обособленного подразделения организации в другое обособленное подразделение.

Показатели по строкам 200, 201, 202 определяются как:

стр. 200 = стр. 210 + стр. 220;

стр. 201 = стр. 211 + стр. 221;

стр. 202 = стр. 212 + стр. 222.

При заполнении строк 300, 301, 302 следует иметь в виду, что при достижении страхователем базы для начисления страховых взносов на каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года свыше 600 000 рублей применяется тариф страховых взносов в виде фиксированной ставки в рублях.

Исчисление страховых взносов по процентной ставке с суммы, превышающей 600 000 рублей, статьями 22 и 33 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ не установлено.

По строкам 400, 401 отражаются суммарные показатели Раздела 2.2 за отчетный период, сгруппированные по двум возрастным группам физических лиц, в пользу которых производились выплаты.

По итоговой строке 402 отражаются показатели Раздела 2.2, исчисленные в целом по страхователю. Раздел VII. Заполнение Раздела 2.3 "Сводные показатели за отчетный период для расчета сумм авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование организациями, имеющими в своем составе обособленные подразделения, исполняющие обязанности организации по уплате страховых взносов и представлению Расчета авансовых платежей"

17. Раздел 2.3 заполняется организацией и представляется в налоговый орган по месту ее постановки на учет в случае, если в состав организации входят обособленные подразделения, исполняющие обязанности организации по уплате страховых взносов и представлению Расчета авансовых платежей по страховым взносам.

Заполнение и исчисление показателей Раздела 2.3 аналогично заполнению Раздела 2 Расчета авансовых платежей.

При заполнении Раздела 2.3 страхователем по строкам 010, 020, 030, 040 отражаются показатели в целом по организации, включая обособленные подразделения, за которые организация производит уплату страховых взносов и представляет Расчет авансовых платежей по страховым взносам централизованно по месту своего нахождения, а также те обособленные подразделения, которые имеют отдельный баланс, расчетный счет, начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц и исполняют обязанности организации по уплате страховых взносов и представлению расчетов по этим платежам по месту нахождения таких обособленных подразделений.

По строкам 011, 021, 031, 041 страхователем отражаются показатели только по тем обособленным подразделениям организации, которые исполняют обязанности организации по уплате страховых взносов и представлению расчетов по этим платежам по месту нахождения таких обособленных подразделений.

Разницы между четными и нечетными строками Раздела 2.3 по графам 3 и 4 равны показателям соответствующих строк Раздела 2 по графам 5, 6.

Таблица N 1

С П Р А В О Ч Н И К

"Виды документов, удостоверяющих личность страхователя" +-----+
 -----+ | Код | Наименование документа | Примечание | +-----+-----+-----+
 - | | 10 | Иностраннй паспорт | Паспорт иностранного гражданина | +-----+-----+-----+
 -----+ | | 12 | Вид на жительство | Вид на жительство в Российской | | | Федерации | +-----+-----+
 -----+-----+-----+ | | 14 | Временное удостоверение | Временное удостоверение
 личности | | личности гражданина | гражданина Российской Федерации | | | Российской Федерации | по
 форме 2П | +-----+-----+-----+ | | 21 | Паспорт гражданина | Паспорт
 гражданина Российской | | Российской Федерации | Федерации, действующий на | | | территории
 Российской Федерации | | | с 1 октября 1997 г. | +-----+-----+-----+ | | 23
 | Свидетельство о рождении, | | | выданное уполномоченным | | | органом иностранного | |
 | государства | | +-----+-----+-----+ +

Таблица N 2

С П Р А В О Ч Н И К

"Субъекты Российской Федерации" +-----+ | Код |
 Наименование | Код | Наименование | +---+-----+-----+-----+ | 01
 | Республика Адыгея (Адыгея) | 47 | Ленинградская область | +---+-----+-----+-----+
 -----+ | 02 | Республика Башкортостан | 48 | Липецкая область | +---+-----+-----+-----+
 -----+ | 03 | Республика Бурятия | 49 | Магаданская область | +---+-----+-----+-----+
 -----+ | 04 | Республика Алтай | 50 | Московская область | +---+-----+-----+-----+

-----| 05 |Республика Дагестан |51 |Мурманская область | +---+-----+---+-----
-----| 06 |Республика Ингушетия |52 |Нижегородская область | +---+-----+---+-----
-----| 07 |Кабардино-Балкарская Республика|53 |Новгородская область | +---+-----
-----+---+-----| 08 |Республика Калмыкия |54 |Новосибирская область | +---+-----
-----+---+-----| 09 |Карачаево-Черкесская Республика|55 |Омская область | +---+---
-----+---+-----| 10 |Республика Карелия |56 |Оренбургская область | +---+---
-----+---+-----| 11 |Республика Коми |57 |Орловская область | +---+-----
-----+---+-----| 12 |Республика Марий Эл |58 |Пензенская область | +---+-----
-----+---+-----| 13 |Республика Мордовия |59 |Пермская область | +---+-----
-----+---+-----| 14 |Республика Саха (Якутия) |60 |Псковская область | +---+-----
-----+---+-----| 15 |Республика Северная Осетия - |61 |Ростовская область | |
|Алания +---+-----| +---+-----|62 |Рязанская область | |16 |Республика
Татарстан +---+-----| | (Татарстан) |63 |Самарская область | +---+-----|---
+---+-----| 17 |Республика Тыва |64 |Саратовская область | +---+-----+---+---
-----| 18 |Удмуртская Республика |65 |Сахалинская область | +---+-----+---
+---+-----| 19 |Республика Хакасия |66 |Свердловская область | +---+-----
+---+-----| 20 |Чеченская Республика |67 |Смоленская область | +---+-----
+---+-----| 21 |Чувашская Республика - Чувашия |68 |Тамбовская область | +---+-----
-----+---+-----| 22 |Алтайский край |69 |Тверская область | +---+-----
-----+---+-----| 23 |Краснодарский край |70 |Томская область | +---+-----
+---+-----| 24 |Красноярский край |71 |Тульская область | +---+-----+---
+-----| 25 |Приморский край |72 |Тюменская область | +---+-----+---+---
-----| 26 |Ставропольский край |73 |Ульяновская область | +---+-----+---+---
-----| 27 |Хабаровский край |74 |Челябинская область | +---+-----+---+---
-----| 28 |Амурская область |75 |Читинская область | +---+-----+---+-----
-----| 29 |Архангельская область |76 |Ярославская область | +---+-----+---+-----
-----| 30 |Астраханская область |77 |г. Москва | +---+-----+---+-----
---| 31 |Белгородская область |78 |г. Санкт-Петербург | +---+-----+---+-----
---| 32 |Брянская область |79 |Еврейская автономная | +---+-----| область | |33
|Владимирская область +---+-----| +---+-----|80 |Агинский Бурятский |
|34 |Волгоградская область | |автономный округ | +---+-----+---+-----|
|35 |Вологодская область |81 |Коми-Пермяцкий автономный | +---+-----| округ | |36
|Воронежская область +---+-----| +---+-----|82 |Корякский автономный
округ| |37 |Ивановская область +---+-----| +---+-----|83 |Ненецкий
автономный округ | |38 |Иркутская область +---+-----| +---+-----|84
|Таймырский (Долгано- | |39 |Калининградская область | |Ненецкий) автономный округ| +---+-----
+---+-----| 40 |Калужская область |85 |Усть-Ордынский Бурятский | +---+-----
-----| |автономный округ | |41 |Камчатская область +---+-----| +---+-----
-----|86 |Ханты-Мансийский | |42 |Кемеровская область | |автономный округ - Югра | +---+-----
+---+-----| 43 |Кировская область |87 |Чукотский автономный округ| +---
+-----| 44 |Костромская область |88 |Эвенкийский автономный
| +---+-----| округ | |45 |Курганская область +---+-----| +---+-----
-----|89 |Ямало-Ненецкий автономный | |46 |Курская область | |округ | +-----
-----+
