

Об утверждении Инструкции по заполнению налоговой декларации по единому социальному налогу (взносу)

Приказ · № БГ-3-05/45 · от 31.01.2002 · Министерство по налогам и сборам · Утратил силу

ПРИКАЗ

Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 31 января 2002 г. N БГ-3-05/45.

Согласован с Министерством финансов Российской Федерации

Об утверждении Инструкции по заполнению

налоговой декларации по единому социальному налогу

(взносу)

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

5 марта 2002 г. Регистрационный N 3283

В соответствии с пунктом 7 статьи 80 части первой Налогового кодекса Российской Федерации и в целях реализации главы 24 "Единый социальный налог (взнос)" части второй названного Кодекса приказываю:

1. Утвердить Инструкцию по заполнению налоговой декларации по единому социальному налогу (взносу).
2. Управлениям Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по субъектам Российской Федерации довести Инструкцию по заполнению налоговой декларации по единому социальному налогу (взносу) для применения нижестоящими налоговыми органами в работе и налогоплательщиками, выступающими в качестве работодателей: организациями, включая организации, занятые в производстве сельскохозяйственной продукции; родовыми, семейными общинами малочисленных народов Севера, занимающимися традиционными отраслями хозяйствования; крестьянскими (фермерскими) хозяйствами; индивидуальными предпринимателями и физическими лицами.
3. Признать утратившими силу приложения N 2, 4, 6 к приказу МНС России от 29.12.2000 г. N БГ-3-07/468 "Об утверждении форм налоговых деклараций по единому социальному налогу (взносу) и Инструкций по их заполнению" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 7.02.2001 г., регистрационный N 2564; "Российская газета", N 37, 21.02.2001 г.).

ИНСТРУКЦИЯ

по заполнению налоговой декларации по единому

социальному налогу (взносу)

Утверждена приказом МНС России от 31 января 2002 г. N БГ-3-05/45

Налоговая декларация по единому социальному налогу (взносу) по форме, утвержденной приказом МНС России от 27.12.2001 г. N БГ-3-05/573 (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 16.01.2002 г., регистрационный N 3162; "Российская газета", N 18, 30.01.2002 г.) (далее - декларация), заполняется выступающими в качестве работодателей: организациями, включая организации, занятые в производстве сельскохозяйственной продукции; родовыми, семейными общинами малочисленных народов Севера, занимающимися традиционными отраслями хозяйствования; крестьянскими (фермерскими) хозяйствами; индивидуальными предпринимателями и физическими лицами (далее - налогоплательщики) в соответствии с главой 24 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в редакции Федерального закона от 5.08.2000 г. N 117-ФЗ "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340) за 2001 год.

Декларация представляется налогоплательщиками в территориальные инспекции МНС России не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Обособленные подразделения организаций могут исполнять обязанности этих организаций по

уплате налога и представлению декларации по месту своего нахождения в качестве законного или уполномоченного представителя организации.

Общие требования к порядку заполнения декларации

Декларация заполняется шариковой или перьевой ручкой черным либо синим цветом. Возможна распечатка декларации на принтере.

Декларация заполняется в двух экземплярах.

Налогоплательщик вправе самостоятельно снять копию с представляемой декларации и заверить ее подписью работника территориальной инспекции МНС России с указанием даты сдачи декларации.

При заполнении декларации учитывается следующее.

В каждую строку и соответствующие ей графы вписывается только один показатель. В случае отсутствия каких-либо показателей, предусмотренных декларацией, в соответствующей графе ставится прочерк. Все значения отражаются в рублях и копейках.

Для исправления ошибок необходимо перечеркнуть неверную цифру, вписать правильную цифру и поставить подписи индивидуального предпринимателя (физического лица) или ответственных лиц налогоплательщика под исправлением, с указанием даты исправления. Все исправления должны быть заверены печатью (штампом) организации (обособленного подразделения организации) или печатью индивидуального предпринимателя, при ее наличии. Не допускается исправление ошибок с помощью "Штриха для корректуры опечаток".

В случае использования бланка декларации неустановленной формы декларация налоговым органом не принимается.

Декларация имеет сквозную нумерацию страниц с проставлением номера, начиная со второй страницы. Каждая страница декларации после слов "Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице декларации, подтверждаю", должна быть подписана одним из тех лиц, которые подтверждают достоверность сведений на первой странице декларации, с указанием даты подписания. После заполнения и комплектования декларации налогоплательщику необходимо проставить сквозную нумерацию заполненных страниц. В том случае, если номер заполненной страницы по порядку не соответствует номеру, проставленному в ее правом верхнем углу, то следует перечеркнуть неверную цифру и вписать цифру, соответствующую фактическому номеру страницы.

В верхней части каждой страницы декларации:

- должен проставляться номер формы по КНД;
- ИНН/КПП организации проставляется на всех страницах декларации, которые заполняются организацией. На странице 04 декларации ИНН/КПП организации указывается в случае заполнения раздела "Физические лица" для руководителя или главного бухгалтера организации;
- индивидуальными предпринимателями и физическими лицами фамилия, имя, отчество (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность) и ИНН физического лица 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) указываются на страницах 04, 05, 06 декларации (ИНН физического лица указывается при его наличии).

Второй экземпляр (или копия) декларации возвращается налогоплательщику с отметкой работника территориальной инспекции МНС России на первом листе декларации о дате ее представления.

Декларация может быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган лично, его уполномоченным представителем или направлена по почте. При отправке декларации по почте заказным письмом дата отправки декларации по почте считается днем ее представления в налоговый орган.

В разделе "Заполняется работником налогового органа" налогоплательщиком никакие записи и отметки не производятся.

Первая страница декларации заполняется налогоплательщиком до раздела "Заполняется

работником налогового органа".

При заполнении декларации необходимо указать:

- точное наименование налогового органа, в который она представляется, 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 декларации физическим лицом - фамилия, имя, отчество (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность);
- реквизиты свидетельства о постановке на учет: серия, номер, дата выдачи, наименование налогового органа, выдавшего свидетельство, и его код (для российской организации - в соответствии со Свидетельством 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 27.11.98 г. N ГБ-3-12/309 (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 22.12.98 г., регистрационный N 1664; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 1999, N 1), а для крупнейших налогоплательщиков - в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговый орган в качестве крупнейшего налогоплательщика юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации по форме 9-КНС, утвержденной приказом МНС России от 31.08.2001 г. N БГ-3-09/319 (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 25.09.2001 г., регистрационный N 2950; "Российская газета", N 192, 3.10.2001); для иностранной организации - в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе по форме 2401 ИМД, утвержденной приказом МНС России от 7.04.2000 г. N АП-3-06/124 (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 2.06.2000 г., регистрационный N 2258; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2000, N 25); для физического лица - 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 27.11.98 г. N ГБ-3-12/309);
- код категории налогоплательщика проставляется:
 - для организаций (кроме организаций, занятых в производстве сельскохозяйственной продукции; родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, и крестьянских (фермерских) хозяйств) - 01;
 - для организаций, занятых в производстве сельскохозяйственной продукции; родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, и крестьянских (фермерских) хозяйств - 02;
 - для индивидуальных предпринимателей и физических лиц - 03;
- для российской организации:
 - идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП) по месту нахождения организации 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 (форма N 12-1-7);
 - по месту нахождения обособленного подразделения КПП согласно Уведомлению о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения обособленного подразделения на территории Российской Федерации (форма N 12-1-8);
 - ИНН и КПП крупнейшего налогоплательщика согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговый орган в качестве крупнейшего налогоплательщика юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации (форма 9-КНС);

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 (форма N 2401 ИМД) и/или информационного письма (форма 2201 И);

для физического лица:

- идентификационный номер налогоплательщика (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);
- количество страниц, на которых составлена декларация;
- количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к декларации.

Для организаций достоверность и полнота сведений, указанных в декларации, подтверждается подписями руководителя и главного бухгалтера организации. В случае, если декларацию в налоговый орган приносит уполномоченный представитель организации, то им также удостоверяется полнота сведений, указанных в декларации. При этом фамилии, имена, отчества названных лиц указываются полностью, ИНН указывается при его наличии, и проставляется дата подписания декларации.

В случае неуказания ИНН руководителя или главного бухгалтера организации или изменения их учетных данных в период, за который представляется декларация, а также если достоверность и полноту сведений удостоверяет уполномоченный представитель, то следует заполнить на странице 04 декларации в отношении руководителя и главного бухгалтера сведения (измененные сведения) о документе, удостоверяющем личность (наименование документа, серия, номер, дата и кем выдан), адресе места жительства. В случае неуказания ИНН одновременно и руководителем и главным бухгалтером организации сведения о руководителе организации заполняются на странице 04 декларации, а сведения о главном бухгалтере - на копии страницы 04 декларации.

На странице 02 в разделе "Сведения о налогоплательщике" указывается:

для российской организации:

адрес, указанный в учредительных документах организации или ином распорядительном документе о создании юридического лица, либо адрес, указанный в документе о представлении юридического адреса (для общественных организаций и объединений);

в зависимости от того, совпадают или не совпадают адрес, указанный в учредительных документах, и адрес постоянно действующего исполнительного органа, необходимо отметить соответствующий квадрат знаком "V";

адрес постоянно действующего исполнительного органа организации (администрации, дирекции, правления или иного подобного органа) указывается в случае его несовпадения с адресом, указанным в учредительных документах;

контактный телефон указывается соответственно руководителя и главного бухгалтера организации;

для обособленного подразделения:

адрес обособленного подразделения заполняется в случае подачи декларации в налоговый орган, в котором организация состоит на учете по месту нахождения обособленного подразделения;

контактный телефон указывается соответственно руководителя и главного бухгалтера организации.

В случае подачи налоговой декларации обособленным подразделением организации в налоговый орган по месту нахождения обособленного подразделения обособленным подразделением заполняется также адрес головной организации, указанный в учредительных документах, и адрес постоянно действующего исполнительного органа организации (при его несовпадении с адресом, указанным в учредительных документах).

На странице 03 декларации указываются сведения о налогоплательщике - иностранной организации:

- контактный телефон указывается главного бухгалтера, либо руководителя отделения, либо

уполномоченного представителя иностранной организации;

- в подразделе А указывается полный адрес места нахождения отделения иностранной организации в Российской Федерации;
- в подразделе В "Код налогоплательщика в стране регистрации или его аналог (если имеется)" указывается код налогоплательщика, присвоенный в стране инкорпорации;
- в подразделе С указывается полное наименование иностранной организации;
- в подразделе D указываются полное наименование страны регистрации и ее код в соответствии со справочником "BIC Directory";
- в подразделе Е указывается полный адрес иностранной организации, указанный в учредительных документах.

При заполнении сведений на странице 04 для руководителя и (или) главного бухгалтера организации указывается:

- в строке "Фамилия, имя, отчество физического лица", расположенной в верхней части страницы 04, указываются фамилия, имя, отчество лица (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность), о котором подаются сведения;
- в строке "ИНН физического лица", расположенной в верхней части страницы 04, ИНН заполняется при его указании на первой странице декларации;
- далее указываются те реквизиты, которые имеются в документе, удостоверяющем личность;
- адрес места 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 обязательным указанием почтового индекса и кода субъекта Российской Федерации.

При заполнении сведений на странице 04 индивидуальными предпринимателями или физическими лицами:

указываются фамилия, имя, отчество (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность);

указывается ИНН индивидуального предпринимателя (физического лица) (при его указании на первой странице декларации) 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);

для взаимодействия налогового органа с индивидуальным предпринимателем (физическим лицом) указывается номер контактного телефона. При наличии у физического лица домашнего и служебного телефонов указываются оба номера.

В случае неуказания ИНН индивидуальный предприниматель (физическое лицо) сообщает персональные данные по всему перечню, приведенному в таблице. При изменении учетных данных в периоде, за который представляется декларация, сообщаются только измененные сведения.

При заполнении сведений данной таблицы индивидуальными предпринимателями или физическими лицами:

- дата рождения (число, месяц, год) указывается в соответствии с записью в документе, удостоверяющем личность, при этом название месяца записывается словом;
- место рождения указывается в точном соответствии с записью в документе, удостоверяющем личность.

Если индивидуальный предприниматель (физическое лицо) 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;

- пол указывается путем проставления знака "V" в соответствующем квадрате;
- в строке "гражданство" указывается название государства, гражданином которого является декларант. При отсутствии гражданства записывается: "лицо без гражданства".

Дальнейшее заполнение таблицы соответствует порядку заполнения сведений о руководителе или главном бухгалтере организации.

Порядок заполнения декларации (строки 0100-1000)

Строка 0100 "Объект налогообложения" заполняется в соответствии со статьей 236 Кодекса.

Не признаются объектом налогообложения для налогоплательщиков-работодателей:

- выплаты в натуральной форме, производимые сельскохозяйственной продукцией и (или) товарами для детей, в размере не более 1000 рублей с расчете на одного работника за календарный месяц;
- выплаты за счет средств, остающихся в распоряжении организации после уплаты налога на прибыль организаций, или средств, оставшихся в распоряжении индивидуального предпринимателя либо физического лица после уплаты налога на доходы физических лиц.

Вознаграждения, выплачиваемые по авторским и лицензионным договорам, включаются в строку 0100 за вычетом расходов, предусмотренных пунктом 3 статьи 221 Кодекса.

Органы государственной власти, поименованные в статье 25 Федерального закона от 27.12.2000 г. N 150-ФЗ "О федеральном бюджете на 2001 год" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 1 (часть I), ст. 2), декларацию заполняют только по военнослужащим, проходящим военную службу по контракту, и по вольнонаемному составу, то есть по тем лицам, для которых они являются работодателями.

При этом денежное довольствие, продовольственное и вещевое обеспечение и иные выплаты военнослужащим, проходящим военную службу по контракту, включаются в объект налогообложения (строка 0100) и полностью отражаются по строке 1, указанной "Справочно: в 2001 году не подлежат налогообложению: 1. Суммы в соответствии со статьей 25 Федерального закона от 27.12.2000 г. N 150-ФЗ "О федеральном бюджете на 2001 год" (код 1010). Данные выплаты не включаются ни в строку 0200, ни в строку 0300 декларации.

Если органы государственной власти, в составе которых проходят службу военнослужащие, в связи с конфиденциальностью представляемой информации не имеют возможности заполнения всей налоговой декларации, то заполнение ее производится начиная со строки 0500. Строка 1, указанная "Справочно", и Расчет по заполнению граф 0400 и 0500 также не заполняются.

Выплаты, включаемые в денежное содержание судей, прокуроров и следователей, имеющих специальные звания, в части, исчисляемой и уплачиваемой в Пенсионный фонд Российской Федерации, отражаются в объекте налогообложения и полностью по строке 2, указанной "Справочно: в 2001 году не подлежат налогообложению: 2. Суммы в соответствии со статьей 26 Федерального закона от 27.12.2000 г. N 150-ФЗ "О федеральном бюджете на 2001 год" (код 1020). В строках 0200 и 0300 графы 3 декларации они не отражаются.

Строка 0200 "Суммы, не подлежащие налогообложению" заполняется в соответствии со статьей 238 Кодекса.

Значение строки 0200 для ФСС больше значения данной строки для ПФР и фондов ОМС на сумму выплат по договорам гражданско-правового характера, авторским и лицензионным договорам.

Строка 0300 "Сумма налоговых льгот" заполняется в соответствии со статьей 239 Кодекса.

Значение строки 0300 декларации для всех государственных социальных внебюджетных фондов будет одинаково в том случае, если нет выплат иностранным гражданам и лицам без гражданства или если эти выплаты не облагаются налогом во все государственные социальные внебюджетные фонды.

Строка 0400 "Налоговая база". Значение по каждому государственному социальному внебюджетному фонду определяется как стр. 0100 - стр. 0200 - стр. 0300 и должно быть равно соответственно значению граф 3, 4, 5 по строке 050 "ИТОГО" Расчета для заполнения строк 0400 и 0500.

В 2001 году федеральные органы исполнительной власти, в составе которых проходят службу военнослужащие; ФСНП России, Минюст России, ГТК России и Военная коллегия Верховного Суда

Российской Федерации налоговую базу ПФР, фондов ОМС и ФСС определяют как разность стр. 0100 - стр. 0200 - стр. 0300 и минус суммы денежного довольствия, продовольственного и вещевого обеспечения и иных выплат, освобождаемых от уплаты единого социального налога и отражаемых в декларации Справочно по строке 1. "Справочно: в 2001 году не подлежат налогообложению суммы в соответствии со статьей 25 Федерального закона от 27.12.2000 г. N 150-ФЗ "О федеральном бюджете на 2001 год" (код 1010).

В 2001 году федеральные суды и органы прокуратуры налоговую базу ПФР определяют как разность стр. 0100 - стр. 0200 - стр. 0300 и минус суммы денежного содержания судей, прокуроров и следователей, имеющих специальные звания, которые отражаются в декларации Справочно по строке 2. "Справочно: в 2001 году не подлежат налогообложению суммы в соответствии со статьей 26 Федерального закона от 27.12.2000 г. N 150-ФЗ "О федеральном бюджете на 2001 год" (код 1020). Налоговая база фондов ОМС и ФСС федеральными судами и органами прокуратуры определяется как стр. 0100 - стр. 0200 - стр. 0300.

По строке 0500 отражаются начисленные суммы налога в отношении каждого фонда. Строка 0500 заполняется на основании Расчета для заполнения строк 0400 и 0500 и должна быть равна значению граф 7, 9, 11, 13 этого Расчета по строке 050 "ИТОГО".

По строке 0600 отражаются расходы, произведенные налогоплательщиком на цели государственного социального страхования за налоговый период.

По строке 0700 отражается сумма возмещения налогоплательщику расходов на цели государственного социального страхования, произведенного исполнительным органом ФСС в течение налогового периода.

По строке 0800 отражается сумма налога, подлежащая начислению к уплате за налоговый период в ФСС.

Значение строки 0800 должно быть равно стр. 0500 - стр. 0600 + стр. 0700.

По строке 0900 отражается сумма авансовых платежей по налогу, начисленных за налоговый период. Эта сумма по ПФР, фондам ОМС должна соответствовать сумме авансовых платежей по налогу, отраженных в соответствующих графах по строке 500 расчета по авансовым платежам за декабрь 2001 года, а по ФСС - по строке 800 расчета по авансовым платежам за декабрь 2001 года. Разница между строками 0500 и 0900 для ПФР и фондов ОМС и 0800 и 0900 для ФСС, отражаемая налогоплательщиком по строке 1000, является для налоговых органов информацией, свидетельствующей о том, что при заполнении расчетов по авансовым платежам по налогу за какой-либо один или несколько отчетных периодов налогоплательщиком была допущена ошибка. В таком случае налогоплательщик обязан за указанные отчетные периоды представить в налоговый орган уточненные расчеты по авансовым платежам, которые являются основанием для проведения в лицевой счет налогоплательщика доначисленных (уменьшенных) сумм по дате представления уточненного расчета по сроку уплаты авансовых платежей за тот отчетный период, за который представляется уточненный расчет.

Расчет для заполнения строк 0400 и 0500 производится налогоплательщиками как при наличии, так и отсутствии у них права на применение регрессивных ставок при исчислении налога за налоговый период.

Организации (кроме организаций, занятых в производстве сельскохозяйственной продукции; родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, и крестьянских (фермерских) хозяйств), а также индивидуальные предприниматели и физические лица заполняют Расчет, указанный на странице 06 декларации.

Организации, занятые в производстве сельскохозяйственной продукции; родовые, семейные общины малочисленных народов Севера, занимающиеся традиционными отраслями хозяйствования, крестьянские (фермерские) хозяйства заполняют Расчет, указанный на странице 07 декларации. Если налогоплательщик не имеет права на применение регрессивных ставок налога, то им

заполняются графы 3, 4, 5 Расчета для заполнения строк 0400 и 0500, и подсчитывается итоговая строка 050 по указанным графам. Расчет суммы налога в доле каждого фонда производится по итоговой строке граф 3, 4, 5 и ставок налога, предусмотренных для налоговой базы до 100 000 рублей на каждого отдельного работника.

Результаты расчетов записываются соответственно в графах 7, 9, 11, 13 итоговой строки 050.

Кроме того, таким налогоплательщиком заполняются графы 14, 15, 16 Расчета по всем предусмотренным строкам.

Согласно статье 17 Федерального закона от 5.08.2000 г. N 118-ФЗ "О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах" ("Российская газета", N 151-152, 9.01.2001) до 1 января 2002 года при определении налоговой базы на каждого отдельного работника с суммы, подлежащей уплате в Пенсионный фонд Российской Федерации и превышающей 600 000 рублей, применяется ставка налога в размере 5 процентов.

Численность работников, с выплат которых начисляется налог в ФСС, меньше численности работников, с выплат которых начисляется налог в ПФР и фонды ОМС, на число работников, имеющих вознаграждения за выполнение работ (оказание услуг) по договорам гражданско-правового характера, авторским и лицензионным договорам.

Численность, отражаемая по графам 14, 15, 16 Расчета, предназначена для расчета суммы налога и не используется для расчета условий на право применения налогоплательщиком регрессивных ставок налога. Она включает всех работников, независимо от продолжительности их работы в организации, а также иных физических лиц, не связанных с налогоплательщиком трудовым договором либо договором гражданско-правового характера, предметом которого является выполнение работ (оказание услуг), либо авторским или лицензионным договором, в отношении которых в налоговом периоде производились подлежащие налогообложению выплаты и иные вознаграждения.

Согласно пункту 2 статьи 241 Кодекса при расчете налоговой базы в среднем на одного работника учитывается средняя численность работников, определяемая в порядке, устанавливаемом Государственным комитетом Российской Федерации по статистике.