

Об утверждении формы расчета по авансовым платежам по единому социальному налогу и Порядка ее заполнения

Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации · от 01.02.2002 · Действует с изменениями

Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 01.02.2002 г. № БГ-3-05/49
(Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 2002 г., № 13)

П Р И К А З

Министерства Российской Федерации по налогам и сборам
от 1 февраля 2002 г. N БГ-3-05/49

Об утверждении формы расчета
по авансовым платежам по единому социальному налогу
и Порядка ее заполнения

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации
14 марта 2002 г. Регистрационный N 3288

В соответствии с положениями статьи 243 части второй
Налогового кодекса Российской Федерации в редакции Федерального
закона от 31.12.2001 г. N 198-ФЗ "О внесении дополнений и изменений
в Налоговый кодекс Российской Федерации и в некоторые
законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах"
(Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 1
(часть I), ст. 4) и в целях обеспечения поступлений единого
социального налога приказываю:

1. Утвердить форму расчета по авансовым платежам по единому
социальному налогу для лиц, производящих выплаты физическим лицам:
организаций; индивидуальных предпринимателей; физических лиц, не
признаваемых индивидуальными предпринимателями (приложение 1), и
Порядок ее заполнения (приложение 2).
2. Управлениям Министерства Российской Федерации по налогам и
сборам по субъектам Российской Федерации довести форму расчета и
Порядок ее заполнения для применения нижестоящими налоговыми
органами в работе и налогоплательщиками, производящими выплаты
физическим лицам: организациями; индивидуальными предпринимателями;
физическими лицами, не признаваемыми индивидуальными
предпринимателями.
3. Признать утратившим силу приказ МНС России от 29.12.2000 г.
N БГ-3-07/469 "Об утверждении форм расчетов по авансовым платежам и
Порядков их заполнения" (признан не нуждающимся в государственной
регистрации, письмо Министерства юстиции Российской Федерации
от 7.02.2001 г. N 07/1247-ЮД) с последующими изменениями и
дополнениями.

Приложение 1
к приказу МНС России
от 1 февраля 2002 г.
N БГ-3-05/49

+-----+	
Форма по КНД 1 1 5 1 0 5 0	
+-----+	
+-----+	
Расчет по авансовым платежам по единому социальному налогу для лиц,	
производящих выплаты физическим лицам: организаций;	
индивидуальных предпринимателей; физических лиц,	
не признаваемых индивидуальными предпринимателями	
+-----	
за _____ 200_ г. представляется не позднее	
(указывается отчетный период, 20 числа месяца, следующего	
за который представляется расчет) за отчетным периодом	
+-----	
+-----	
+-----+	
Представляется в _____ +-----+	
(наименование налогового органа и его код)	
+-+ +-+ +-+	
по месту нахождения (жительства): +-+ +-+ +-+	
российской обособленного физического	
организации подразделения лица	
российской	
организации	
по месту осуществления деятельности +-+ +-+	
иностранной организации через: +-+ +-+	
отделение иную	
иностранной организацию	
организации	
(нужное отметить знаком "V")	
=====	
=====	
+-----	
полное наименование организации/фамилия, имя, отчество физического лица	
=====	
=====	
+-----+	
ИНН организации +-----+	
+-----+ +-----+	
КПП по месту нахождения +-----+ +-----+	
организации обособленного подразделения	
+-----	
+-----	
ИНН физического лица	
+-----	
+-----	
+-----	

|Код категории налогоплательщика | | |
 +-----+
 +-----+
 | +---+ |
 |Данный расчет составлен на +---+ страницах |
 |Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю: |
 |Для организации |
 |Руководитель: _____|
 | Фамилия, имя, отчество (полностью) |
 | +-----+ +---+ +---+ +-----+|
 |ИНН +-----+ Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+|
 | |
 |Главный бухгалтер: _____|
 | Фамилия, имя, отчество (полностью) |
 | +-----+ +---+ +---+ +-----+|
 |ИНН +-----+ Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+|
 | |
 |Представитель: _____|
 | Фамилия, имя, отчество (полностью) |
 | +-----+ +---+ +---+ +-----+|
 |ИНН +-----+ Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+|
 | |
 | М. П. |
 | +---+ +---+ +-----+|
 |Для физического лица Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+|
 |Представитель: _____|
 | Фамилия, имя, отчество (полностью) |
 | +---+ +---+ +-----+|
 | Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+|
 |=====|
 |=====|
 | Заполняется работником налогового органа |
 +-----+
 | Сведения о представлении расчета | Сведения о проведении |
 | | камеральной проверки |
 +-----+ +-----+
Данный расчет представлен	Камеральная проверка
(нужное отметить знаком V)	проведена
+-+ +-+	+---+ +---+ +-----+
лично +-+ по почте +-+	Дата +---+ +---+ +-----+
+-+ +---+	
представителем +-+ на +---+ страницах	
+---+ +---+ +-----+	
Дата представления расчета +---+ +---+ +-----+	
Зарегистрирован за N _____	
_____	_____
Фамилия, И., О. Подпись	Фамилия, И., О. Подпись
 +-----+

+---+

Лист|0|2|

+--+|

Страница N | | |

+-----+--+|

Форма по КНД |1|1|5|1|0|5|0|

+-----+

Сведения о налогоплательщике:

I. Российские организации

Адрес, указанный в учредительных документах:

+-----+

|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 (офиса) | |

+-----+-----|

|Контактный телефон: Руководителя _____ Гл. бухгалтера _____ |

+-----+

+--+ +--+

Адрес, указанный в учредительных документах, +--+ +--+

и адрес постоянно действующего совпадают не совпадают

исполнительного органа (нужное отметить знаком V)

В случае несовпадения указывается адрес постоянно действующего
исполнительного органа:

+-----+

|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 (офиса) ||
 +-----+-----|
 |Контактный телефон: Руководителя _____ Гл. бухгалтера _____ |
 +-----+

Адрес обособленного подразделения организации:

+-----+
 |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 (офиса) ||
 +-----+-----|
 |Контактный телефон: Руководителя _____ Гл. бухгалтера _____ |
 +-----+

+---+

Лист|0|3|

+--+|

Страница N |||

+-----+--+|

Форма по КНД |1|1|5|1|0|5|0|

+-----+

II. Иностранные организации

Номер контактного телефона

+-----+
 |А|Полный адрес отделения 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 (офиса)		
+ +-----		
B Код налогоплательщика		
в стране регистрации или +-----		
его аналог (если имеется) +-----		
+ +-----		
C Наименование +-----		
иностранной организации +-----		
+ +-----		
D Страна регистрации +-----+ +---+		
(инкорпорации) +-----+ Код страны*+---+		
+ +-----		
E Адрес, указанный в учредительных		
документах иностранной организации		
+-----+		

* По справочнику "BIC Directory".

+---+		
Лист 0 4		
+ - + -		
Страница N		
+-----+ - + -		
Форма по КНД 1 1 5 1 0 5 0		
+-----+		

III. Физические лица

Номер контактного телефона индивидуального предпринимателя (физического лица), выступающего в качестве работодателя:

служебный _____
домашний _____

+-----+		
Дата рождения		
+-----+		

Место рождения		
Пол:	муж.+-+ жен.+-+(нужное отметить)	
	+-+ +-+ знаком V)	
Гражданство		
Вид документа, удостоверяющего личность	Код	
Серия		
Номер		
Дата выдачи документа		
Адрес места жительства		
в Российской Федерации:	X	
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		
Лист 05		
Страница N		
Форма по КНД 11151050		
Расчет по авансовым платежам по единому социальному налогу		

Федеральный ФСС ФФОМС ТФОМС									
бюджет									
+-----+-----+-----+-----+-----									
Наименование показателя Код по данным по данным по данным по даны									
строки+-----+-----+-----+-----+-----									
налого- налого- налого- налого- налого- налого- налого- налого-									
платель- вого платель- вого платель- вого платель- вого									
щика органа щика органа щика органа щика органа									
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----									
1 2 3 4 5 6 7 8 9 10									
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----									
Налоговая база за отчетный 0100									
период, всего									
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----									
в том числе последний квартал 0110									
отчетного периода									
(стр. 0120 + стр. 0130 +									
стр. 0140)									
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----									
из него: - 1 месяц 0120									
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----									
- 2 месяц 0130									
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----									
- 3 месяц 0140									
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----									
Сумма налоговых льгот за отчетный 0200									
период, всего									
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----									
в том числе последний квартал 0210									
отчетного периода (стр. 0220 +									
стр. 0230 + стр. 0240)									
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----									
из него: - 1 месяц 0220									
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----									
- 2 месяц 0230									
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----									
- 3 месяц 0240									
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----									
Налоговая база для исчисления 0300									
налога за отчетный период,									
всего (стр. 0100 - стр. 0200)									
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----									
в том числе последний квартал 0310									
отчетного периода									
(стр. 0320 + стр. 0330 +									
стр. 0340) (стр. 0110 -									
стр. 0210)									
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----									

из него: - 1 месяц	0320							
(стр. 0120 - стр. 0220)								
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+								
- 2 месяц (стр. 0130 - стр. 0230)	0330							
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+								
- 3 месяц (стр. 0140 - стр. 0240)	0340							
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+								
Сумма начисленных авансовых	0400							
платежей за отчетный период,								
всего								
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+								
в том числе последний квартал	0410							
отчетного периода +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+								
из него: - 1 месяц	0420							
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+								
- 2 месяц	0430							
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+								
- 3 месяц	0440							
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+								
Сумма начисленных авансовых	0500			X		X		X
платежей по страховым взносам								
на обязательное пенсионное								
страхование (налоговый вычет)								
за отчетный период, всего								
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+								
в том числе последний квартал	0510			X		X		X
отчетного периода								
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+								
из него: - 1 месяц	0520			X		X		X
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+								
- 2 месяц	0530			X		X		X
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+								
- 3 месяц	0540			X		X		X
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+								
Подлежит начислению в федеральный	0600			X		X		X
бюджет за отчетный период, всего								
(стр. 0400 - стр. 0500)								
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+								
в том числе последний квартал	0610			X		X		X
отчетного периода								
(стр. 0410 - стр. 0510)								
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+								
из него: - 1 месяц	0620			X		X		X
(стр. 0420 - стр. 0520)								
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+								
- 2 месяц (стр. 0430 - стр. 0530)	0630			X		X		X
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+								
- 3 месяц (стр. 0440 - стр. 0540)	0640			X		X		X

+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+										
Расходы, произведенные на цели 0700 X X X X X X										
государственного социального										
страхования за отчетный период,										
всего										
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+										
в том числе последний квартал 0710 X X X X X X										
отчетного периода										
(стр. 0720 + стр. 0730 +										
стр. 0740)										
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+										
+---+										
Лист 0 6										
+--+										
Страница N										
+-----+--+										
Форма по КНД 1 1 5 1 0 5 0										
+-----+										
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+										
1 2 3 4 5 6 7 8 9 10										
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+										
из него: - 1 месяц 0720 X X X X X X										
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+										
- 2 месяц 0730 X X X X X X										
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+										
- 3 месяц 0740 X X X X X X										
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+										
Возмещено исполнительным органом										
ФСС за отчетный период, всего 0800 X X X X X X										
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+										
в том числе последний квартал										
отчетного периода (стр. 0820 +										
стр. 0830 + стр. 0840) 0810 X X X X X X										
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+										
из него: - 1 месяц 0820 X X X X X X										
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+										
- 2 месяц 0830 X X X X X X										
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+										
- 3 месяц 0840 X X X X X X										
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+										
Подлежит начислению в ФСС за										
отчетный период, всего										
(стр. 0400 - стр. 0700 +										
стр. 0800) 0900 X X X X X X										
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+										
в том числе последний квартал										
отчетного периода (стр. 0410 -										


```

+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
|Уплачено страховых взносов | 020 | | | | |
|на обязательное пенсионное | | | | |
|страхование (налоговый вычет)| | | | |
|по данным налогоплательщика | | | | |
+-----+

```

Расчет для заполнения строк 0300 и 0400

```

+-----+
| | |Налоговая база | | |
| | |для исчисления | Начислено авансовых платежей | Численность |
| | |налога за | |
| | |Код |отчетный период| |
| |строки+-----+-----+-----+-----+-----+
| | |Феде-| | |Федеральный | ФСС | ФФОМС | ТФОМС |Феде-| | | | | |
| | |раль-| |Фонды| бюджет | | |раль-| |Фонды|
| | |ный |ФСС| ОМС +-----+-----+-----+-----+-----+ |ный |ФСС| ОМС |
| | |бюд- | | |Ставка,|Сумма, |Ставка,|Сумма, |Ставка,|Сумма, |Ставка,|Сумма. |бюд- | |
| | |жет | | |% руб. |руб. коп.|% руб. |руб. коп.|% руб. |руб. коп.|% руб. |руб. коп.|жет | |
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
|До 100 000 руб. | 010 | | | | | | | | | | |
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
|От 100 001 руб. | 020 | | | | X | | X | | X | | X | | | |
|до 300 000 руб. | | | | | | | | | | | |
|в том числе: | | | | | | | | | | | |
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
|100 000руб. | 021 | | | | | | | | | | |
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
|сумма, | 022 | | | | | | | | | X | X | X |
|превышающая | | | | | | | | | | |
|100 000 руб. | | | | | | | | | | |
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
|От 300 001 руб. | 030 | | | | X | | X | | X | | X | | | |
|до 600 000 руб. | | | | | | | | | | | |
|в том числе: | | | | | | | | | | | |
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
|300 000 руб. | 031 | | | | | | | | | | |
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
|сумма, | 032 | | | | | | | | | X | X | X |
|превышающая | | | | | | | | | | |
|300 000 руб. | | | | | | | | | | |
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
|Свыше | 040 | | | | | | | | | | |
|600 000 руб. | | | | | | | | | | |
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
|600 000 руб. | 041 | | | | | X | | X | | X | | | |

```

сумма, 042		X	X	X	X	X	X
превышающая							
600 000 руб.							
ИТОГО: 050							
X							
X							
X							
X							

Лист |0|8|

Страница N | | |

Форма по КНД |1|1|5|1|0|5|0|

ИНН\КПП	Организации				
---------	-------------	--	--	--	--

РАСЧЕТ УСЛОВИЯ НА ПРАВО ПРИМЕНЕНИЯ РЕГРЕССИВНЫХ СТАВОК ЕДИНОГО СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА ПО МЕСЯЦАМ ПОСЛЕДНЕГО КВАРТАЛА ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Нарастающим итогом с начала налогового периода по:									
+-----									
1-й месяц последнего 2-й месяц последнего 3-й месяц последнего									
Наименование показателя Код Единица квартала отчетного квартала отчетного квартала отчетного									
строки измере- периода периода периода									
ния +-----									
по данным по данным по данным									
+-----									
налогопла- налогового налогопла- налогового налогопла- налогового									
тельщика органа тельщика органа тельщика органа									
+-----									
1 2 3 4 5 6 7 8 9									
+-----									
Средняя численность работников 010 чел.									
+-----									
Суммы выплат, произведенных в 020 руб.									
пользу физических лиц, коп.									
принимаемые к расчету									
+-----									
10% (30%) работников, имеющих 030 чел.									
наибольшие по размеру доходы									
(стр. 010 x 10% (30%) : 100%)									
+-----									
Суммы выплат 10% (30%) 040 руб.									
работников, имеющих наибольшие коп.									
по размеру доходы									

Налоговая база без учета выплат	050	руб.	
работникам, имеющим наибольшие		коп.	
по размеру доходы			
(стр. 020 - стр. 040)			

Налоговая база в среднем на	060	руб.	
1 работника (стр. 050 :)		коп.	
(стр. 010 - стр. 030)			

Количество месяцев, истекших с	070	мес.	
начала налогового периода			

Налоговая база в среднем на	080	руб.	
1 работника, приходящаяся на		коп.	
один месяц в истекшем налоговом			
периоде (стр. 060 : стр. 070)			

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

Руководитель:

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

М.П.

Главный бухгалтер:

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

По расчету на право применения регрессивных ставок единого социального налога
налогоплательщик в последнем

квартале отчетного периода /нужное подчеркнуть/:

- 1-й месяц имеет (не имеет) право на применение регрессивных ставок единого социального налога
- 2-й месяц имеет (не имеет) право на применение регрессивных ставок единого социального налога
- 3-й месяц имеет (не имеет) право на применение регрессивных ставок единого социального налога

Должность работника Инспекции МНС России подпись расшифровка подписи

"__" _____ 200__ года

(дата)

+----+

Лист |0|9|

+----+

+----+

Страница N | | |

+----+

+-----+

Форма по КНД |1|1|5|1|0|5|0|

+-----+

Выплаты в пользу работников, являющихся инвалидами I, II или III групп, включаемые в строку 0200
(код 090)

+-----+												
N Ф. И. О. Справка учреждения медико- Выплаты работникам-инвалидам за												
п/п социальной экспертизы отчетный период, включаемые в строку 0200												
+-----+												
номер дата группа на какой всего в том числе из него:												
выдачи инвалид- срок уста- последний +-----												
ности новлена квартал 1 месяц 2 месяц 3 месяц												
инвалидность отчетного												
периода												
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+												
1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11												
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+												
1.												
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+												
2.												
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+												
3.												
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+												
4.												
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+												
и т. д.												
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+												
ИТОГО: X X X X												
+-----+												

Расчет условий на право применения налоговых льгот, установленных
подпунктом 2 пункта 1 статьи 239 Налогового кодекса Российской Федерации

+-----+												
Наименование показателя Код строки Последний квартал отчетного периода												
+-----+												
1 месяц 2 месяц 3 месяц												
+-----+-----+-----+-----+-----+												
1 2 3 4 5												
+-----+-----+-----+-----+-----+												
I. Для общественных организаций												
инвалидов (в том числе созданных												
как союзы общественных организаций												
инвалидов)												
+-----+-----+-----+-----+-----+												
Численность членов организации, 110												
всего (чел.)												
+-----+-----+-----+-----+-----+												
из них: Численность инвалидов и их 120												
законных представителей (чел.)												
+-----+-----+-----+-----+-----+												
Удельный вес, % 130												
(стр. 120/стр. 110) x 100												
+-----+-----+-----+-----+-----+												
II. Для организаций, уставный капитал												

	которых полностью состоит из вкладов				
	общественных организаций инвалидов				
+	-----+				
	Среднесписочная численность,		140		
	всего (чел.)				
+	-----+				
	из них: Среднесписочная численность		150		
	инвалидов (чел.)				
+	-----+				
	Удельный вес, %		160		
	(стр. 150/стр. 140) x 100				
+	-----+				
	Фонд оплаты труда, всего (руб. коп.)		170		
+	-----+				
	из них: Фонд оплаты труда		180		
	инвалидов (руб. коп.)				
+	-----+				
	Удельный вес заработной платы		190		
	инвалидов, %				
	(стр. 180/стр. 170) x 100				
+	-----+				

Лист |1|0|

$$\begin{array}{c} + \text{---} + \\ + \text{---} + \end{array}$$

Страница N | | |
+---+

```

+-----+
Форма по КНД |1|1|5|1|0|5|0|
+-----+

```

III. Примечание к разделу II (код 200)

Перечень организаций, вклады которых составляют уставный капитал организаций, претендующих на право применения налоговой льготы по разделу II	
N п/п	Название организации
1.	
2.	
3.	
4.	
5.	

6.	
и т. д.	

По расчету на право применения льгот, установленных подпунктом 2 пункта 1 статьи 239 Налогового кодекса Российской Федерации, налогоплательщик в последнем квартале отчетного периода /нужное подчеркнуть/:

- 1-й месяц имеет (не имеет) право на применение льгот
- 2-й месяц имеет (не имеет) право на применение льгот
- 3-й месяц имеет (не имеет) право на применение льгот

Должность работника Инспекции МНС России подпись расшифровка подписи

"__" _____ 200__ года
(дата)

Приложение 2
к приказу МНС России
от 1 февраля 2002 г.
N БГ-3-05/49

П О Р Я Д О К

заполнения расчета по авансовым платежам по единому социальному налогу для лиц, производящих выплаты физическим лицам: организаций; индивидуальных предпринимателей; физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями

Расчет по авансовым платежам по единому социальному налогу для лиц, производящих выплаты физическим лицам: организаций; индивидуальных предпринимателей; физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями (далее - расчет по авансовым платежам), представляется налогоплательщиками в территориальные органы МНС России не позднее 20-го апреля (за первый квартал текущего налогового периода), 20-го июля (за полугодие текущего налогового периода), 20-го октября (за 9 месяцев текущего налогового периода).

Обособленные подразделения организаций, имеющие отдельный баланс, расчетный счет и начисляющие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, исполняют обязанности организаций по

уплате налога (авансовых платежей по налогу), а также по представлению расчетов по авансовым платежам по месту своего нахождения.

Общие требования к Порядку заполнения расчета по авансовым платежам

Расчет по авансовым платежам заполняется шариковой или перьевой ручкой черным либо синим цветом. Возможна его распечатка на принтере.

Расчет по авансовым платежам заполняется налогоплательщиком в трех экземплярах.

Налогоплательщик вправе самостоятельно снять копии с представляемого расчета по авансовым платежам и заверить их подписью работника территориального органа МНС России с указанием даты его представления.

Второй экземпляр (или копия) расчета по авансовым платежам возвращается налогоплательщику с отметкой работника территориального органа МНС России на первом листе расчета по авансовым платежам о дате его представления.

Третий экземпляр (или копия) расчета по авансовым платежам передается территориальным органом МНС России в соответствующий орган Пенсионного фонда Российской Федерации с отметкой работника территориального органа МНС России на первом листе расчета о дате его представления.

Расчет по авансовым платежам может быть представлен налогоплательщиком в налоговый орган лично, через представителя, направлен в виде почтового отправления с описью вложения.

При отправке расчета по авансовым платежам по почте днем его представления считается дата отправки почтового отправления с описью вложения.

При заполнении расчета по авансовым платежам учитывается следующее.

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

Для исправления ошибок следует перечеркнуть неверную цифру, вписать правильную цифру и поставить подпись налогоплательщика (для организации (обособленного подразделения организации) - подписи ответственных лиц (руководителя и главного бухгалтера) под исправлением, с указанием даты исправления. Все исправления должны быть заверены печатью (штампом) организации (обособленного подразделения организации) или печатью (штампом) индивидуального предпринимателя при ее (его) наличии.

Не допускается исправление ошибок с помощью "Штриха для корректуры опечаток".

Налогоплательщик представляет в налоговый орган расчет по

авансовым платежам на бланке установленной формы. В случае использования бланка расчета по авансовым платежам неустановленной формы расчет налоговыми органами не принимается.

После заполнения и комплектования расчета по авансовым платежам налогоплательщику необходимо проставить сквозную нумерацию заполненных страниц в поле "Страница N", расположенном в правом верхнем углу каждого заполненного листа, начиная с листа 02.

Первый лист расчета по авансовым платежам заполняется до раздела "Заполняется налоговым органом". При заполнении первого листа расчета по авансовым платежам необходимо указать:

- отчетный период, за который представляется расчет по авансовым платежам (I квартал, полугодие, 9 месяцев);
- точное наименование налогового органа, в который он 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 расчета по авансовым платежам индивидуальным предпринимателем (физическим лицом) - фамилия, имя, отчество (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность);
- код категории налогоплательщика проставляется:
 - для организаций (кроме сельскохозяйственных товаропроизводителей и родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования) - 01;
 - для сельскохозяйственных товаропроизводителей и родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, - 02;
 - для индивидуальных предпринимателей - 03;
 - для физических лиц - 04;

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 2201И);

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).

Для организаций достоверность и полнота сведений, указанных в расчете по авансовым платежам, подтверждается подписями руководителя и главного бухгалтера организации. В случае, если расчет по авансовым платежам в налоговый орган приносит представитель организации, то им также удостоверяется полнота сведений, указанных в расчете. При этом фамилия, имя, отчество названных лиц указываются полностью, ИНН указывается при его наличии, и проставляется дата подписания расчета по авансовым платежам.

Расчет по авансовым платежам, представляемый индивидуальным предпринимателем (физическим лицом, не признаваемым индивидуальным предпринимателем), подписывается налогоплательщиком с указанием ИНН (при его наличии у физического лица). В случае представления расчета по авансовым платежам представителем индивидуального предпринимателя (физического лица) им также удостоверяется достоверность и полнота сведений, указанных в расчете по авансовым платежам;

- количество страниц, на которых составлен расчет по авансовым платежам;

- подпись налогоплательщика заверяется печатью (штампом) при ее (его) наличии.

Органы государственной власти, перечисленные в пункте 2 статьи 245 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), в случае конфиденциальности представляемой информации в адресной части заполняют только строку "ИНН/КПП организации по месту ее нахождения или месту нахождения ее обособленного подразделения".

В разделе "Заполняется работником налогового органа"

налогоплательщиком никакие записи и отметки не производятся.

На листе 02 расчета по авансовым платежам 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 расчета по авансовым платежам в налоговый орган, в котором организация состоит на учете по месту нахождения обособленного подразделения;
- контактный телефон указывается соответственно руководителя и главного бухгалтера обособленного подразделения организации. В случае подачи расчета по авансовым платежам 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 листе 03 расчета по авансовым платежам 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 указывается 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.

На листе 04 расчета по авансовым платежам заполняются сведения только об индивидуальных предпринимателях и физических лицах.

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 на первом листе адресной части расчета персональные данные индивидуального предпринимателя (физического лица) сообщаются 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 об индивидуальном предпринимателе или физическом лице:

- 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 индивидуальный предприниматель (физическое лицо). При отсутствии гражданства записывается: "лицо без гражданства";
- 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.

Лист первый титульной части представляется всеми налогоплательщиками. Из листов N 02-04 титульной части налогоплательщиками представляются только те листы, которые ими заполняются. (Дополнен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 17.07.2002 г. N БГ-3-05/367)

Листы N 05-10 представляются всеми налогоплательщиками. (Дополнен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 17.07.2002 г. N БГ-3-05/367)

Если на листах расчета по авансовым платежам, которые должны быть представлены налогоплательщиками, какие-либо таблицы ими не заполняются, то в полях этих таблиц налогоплательщиками проставляется отметка "Z". (Дополнен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 17.07.2002 г. N БГ-3-05/367)

Лица, указанные в подпункте 1 пункта 1 статьи 235 Кодекса, которые заключили с физическими лицами трудовые договоры, договоры

гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также авторские договоры, но в течение отчетного периода не начисляли выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, обязаны представлять в налоговые органы за эти отчетные периоды расчеты по авансовым платежам. (Дополнен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 17.07.2002 г. N БГ-3-05/367)

Порядок заполнения расчета по авансовым платежам
(строки 0100 - 1100)

По строке 0100 "Налоговая база за отчетный период, всего" расчета по авансовым платежам за соответствующий отчетный период налоговая база отражается нарастающим итогом соответственно за I квартал, полугодие, 9 месяцев текущего года.

Строка 0100 заполняется в соответствии со статьей 237 Кодекса.

Не включаются в налоговую базу по строке 0100 выплаты и вознаграждения:

- по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), а также договорам, связанным с передачей в пользование имущества (имущественных прав);

- у налогоплательщиков-организаций - выплаты и вознаграждения по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, и авторским договорам, если такие выплаты не отнесены к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном периоде. Перечень таких расходов установлен статьей 270 главы 25 "Налог на прибыль организаций" Кодекса;

- у налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей или физических лиц - выплаты и вознаграждения по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а у индивидуальных предпринимателей и по авторским договорам, если такие выплаты не уменьшают налоговую базу по налогу на доходы физических лиц в текущем отчетном периоде.

Данные выплаты указываются по строке 1000 расчета по авансовым платежам;

- суммы, не подлежащие налогообложению в соответствии со статьей 238 Кодекса. Данные суммы указываются по строке 1100 расчета по авансовым платежам.

В частности, в налоговую базу по графе 5 строки 1100 для исчисления суммы налога, подлежащей уплате в Фонд социального страхования Российской Федерации, не включаются любые вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, авторским и лицензионным договорам.

Абзац. (Исключен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 08.10.2002 г. N БГ-3-05/547)

Лица, производящие выплаты физическим лицам, обязаны вести по

каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм единого социального налога, относящихся к ним, а также сумм налоговых вычетов.

Для ведения такого учета налогоплательщиками может использоваться индивидуальная карточка учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм начисленного единого социального налога, а также сумм налогового вычета, утверждаемая МНС России.

Строка 0110 "в том числе последний квартал отчетного периода" определяется как сумма строк 0120, 0130, 0140. Также она может быть рассчитана как строка 0100 расчета за отчетный период минус строка 0100 расчета за предыдущий отчетный период.

По строкам 0120 - 0140 отражается налоговая база каждого месяца последнего квартала отчетного периода.

Строка 0200 "Сумма налоговых льгот за отчетный период, всего" заполняется в соответствии со статьей 239 и пунктами 2, 3, 4 статьи 245 Кодекса.

Органы государственной власти, перечисленные в пункте 2 статьи 245 Кодекса, по строке 0200, в частности, отражают суммы денежного довольствия, продовольственного и вещевого обеспечения и иных выплат, получаемых военнослужащими, лицами рядового и начальствующего состава органов внутренних дел, сотрудниками органов налоговой полиции, уголовно-исполнительной системы и таможенной системы Российской Федерации, имеющими специальные звания, в связи с исполнением обязанностей военной и приравненной к ней службы в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В графе 3 строки 0200, в том числе, отражаются:

- федеральными судами и органами прокуратуры - суммы денежного содержания судей, прокуроров и следователей, имеющих специальные звания;
- Федеральной службой налоговой полиции Российской Федерации, Государственным таможенным комитетом Российской Федерации - суммы денежного содержания и вещевого обеспечения сотрудников органов налоговой полиции и таможенных органов Российской Федерации, переводимых с 1 июля 2002 года на условия оплаты труда федеральной государственной службы.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 239 Кодекса организации любых организационно-правовых форм, использующие труд инвалидов I, II или III групп, освобождаются от уплаты единого социального налога с сумм выплат и иных вознаграждений в их пользу, не превышающих в течение налогового периода 100 000 рублей на каждого инвалида.

Указанными организациями на листе 09 заполняется таблица "Выплаты в пользу работников, являющихся инвалидами I, II или III групп, включаемые в строку 0200".

Если другие налоговые льготы по единому социальному налогу отсутствуют, в частности по пункту 2 статьи 239 Кодекса, то суммы,

отраженные в графах 7 - 11 по строке "ИТОГО" вышеназванной таблицы, соответствуют суммам, которые должны быть указаны в строках 0200 - 0240 расчета по авансовым платежам.

Организации, освобождаемые от уплаты налога с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих 100 000 рублей в течение налогового периода на каждого отдельного работника, при соблюдении условий, установленных абзацами вторым и третьим подпункта 2 пункта 1 статьи 239 Кодекса, для подтверждения права на применение указанной льготы заполняют на листе 09 расчета по авансовым платежам таблицу "Расчет условий на право применения налоговых льгот, установленных подпунктом 2 пункта 1 статьи 239 Налогового кодекса Российской Федерации".

Строка 0210 "в том числе последний квартал отчетного периода" определяется как сумма строк 0220, 0230 и 0240. Также она может быть рассчитана как строка 0200 расчета за отчетный период минус строка 0200 расчета за предыдущий отчетный период.

По строкам 0220 - 0240 отражаются суммы налоговых льгот за каждый месяц последнего квартала отчетного периода.

Строка 0300 "Налоговая база для исчисления налога за отчетный период, всего" определяется как разность строк 0100 и 0200.

Распределение данного показателя по интервалам, предусмотренным для налоговой базы, содержится в таблице "Расчет для заполнения строк 0300 и 0400". Показатели строки 0300 по соответствующим фондам заполняются из граф 3, 4, 5 строки "ИТОГО" этой таблицы.

Значение строки 0310 "в том числе последний квартал отчетного периода" определяется как сумма строк 0320, 0330, 0340 и должно быть равно разности строк 0110 и 0210. Также оно может быть рассчитано как строка 0300 расчета за отчетный период минус строка 0300 расчета за предыдущий отчетный период.

По строкам 0320 - 0340 отражаются выплаты, подлежащие налогообложению за каждый месяц последнего квартала отчетного периода. Значения определяются соответственно как разность: стр. 0120 - стр. 0220; стр. 0130 - стр. 0230; стр. 0140 - стр. 0240.

По строке 0400 "Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный период, всего" отражается сумма начисленных авансовых платежей по налогу, рассчитанных исходя из величины налоговой базы для исчисления налога за отчетный период и ставок налога, установленных для соответствующих категорий налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам, в пункте 1 статьи 241 Кодекса (если иное не предусмотрено настоящим Порядком).

Для заполнения строки 0400 налогоплательщиком осуществляется расчет для заполнения строк 0300 и 0400 на листе 07 расчета по авансовым платежам.

Показатели строки 0400 по соответствующим фондам и федеральному бюджету заполняются из граф 7, 9, 11, 13 строки "ИТОГО" расчета для заполнения строк 0300 и 0400.

В графах 6, 8, 10, 12 расчета для заполнения строк 0300 и 0400 ставки налога проставляются налогоплательщиком самостоятельно с

учетом наличия или отсутствия права на применение регрессивных ставок, которое подтверждается расчетом на листе 08 расчета по авансовым платежам.

Если органы государственной власти, перечисленные в пункте 2 статьи 245 Кодекса, в связи с конфиденциальностью представляемой информации не имеют возможности заполнения всей формы расчета по авансовым платежам, то заполнение ее производится начиная со строки 0400. В строках 0100 - 0340, 1000, 1100 ставится прочерк. Расчет для заполнения строк 0300 и 0400, расчет условия на право применения регрессивных ставок единого социального налога по месяцам последнего квартала отчетного периода, таблица "Выплаты в пользу работников, являющихся инвалидами I, II или III групп, включаемые в строку 0200" при этом не заполняются.

По строке 0410 "в том числе последний квартал отчетного периода" отражается сумма начисленных авансовых платежей по налогу за последний квартал отчетного периода, определяемая как разность между суммой начисленных авансовых платежей по налогу за отчетный период нарастающим итогом с начала года и суммой начисленных авансовых платежей по налогу за предыдущий отчетный период.

По строкам 0420 - 0440 отражаются суммы начисленных авансовых платежей по налогу за каждый месяц последнего квартала отчетного периода, которые определяются как разность между суммой начисленных авансовых платежей по налогу нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующий календарный месяц включительно и суммой начисленных авансовых платежей по налогу нарастающим итогом с начала налогового периода по предыдущий календарный месяц.

Строка 0500 "Сумма начисленных авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (налоговый вычет) за отчетный период, всего" заполняется в соответствии с пунктом 2 статьи 243 Кодекса и Федеральным законом от 15 декабря 2001 г. N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 167-ФЗ) (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 51, ст. 4832).

В строку 0500 включаются авансовые платежи по страховому взносу на обязательное пенсионное страхование (налоговый вычет), включающие суммы начисленных авансовых платежей на финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии за отчетный период и отражаемые в Расчете по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, утверждаемом приказом МНС России по согласованию с Пенсионным фондом Российской Федерации (если иное не предусмотрено настоящим Порядком).

Строка 0510 "в том числе последний квартал отчетного периода" определяется по сумме начисленных авансовых платежей на финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии за последний квартал отчетного периода.

По строкам 0520 - 0540 значения определяются соответственно как начисленные авансовые платежи на финансирование страховой и

накопительной частей трудовой пенсии за 1, 2, 3 месяца последнего квартала отчетного периода.

Строка 0600 "Подлежит начислению в федеральный бюджет за отчетный период, всего" определяется как разница строк 0400 и 0500.

По строкам 0610 - 0640 значения определяются соответственно как: строка 0410 - строка 0510; строка 0420 - строка 0520; строка 0430 - строка 0530; строка 0440 - строка 0540.

Строка 0700 "Расходы, произведенные на цели государственного социального страхования за отчетный период, всего" заполняется налогоплательщиком на основании данных о фактически произведенных расходах на цели государственного социального страхования нарастающим итогом с начала года.

Строка 0710 "в том числе последний квартал отчетного периода" определяется суммированием строк 0720, 0730, 0740.

По строкам 0720 - 0740 отражаются расходы, произведенные на цели государственного социального страхования за каждый месяц последнего квартала отчетного периода с 1 числа и до окончания календарного месяца.

По строке 0800 "Возмещено исполнительным органом ФСС за отчетный период" отражаются суммы денежных средств, полученные от исполнительного органа ФСС на банковский счет страхователя в порядке возмещения расходов, превышающих сумму начисленного налога, с начала года и до окончания отчетного периода.

Строка 0810 "в том числе последний квартал отчетного периода" определяется суммированием строк 0820, 0830, 0840.

По строкам 0820 - 0840 отражаются суммы возмещения расходов, произведенных на цели государственного социального страхования, за каждый месяц последнего квартала отчетного периода с 1 числа и до окончания календарного месяца.

В расчете по авансовым платежам суммы возмещения отражаются в том отчетном периоде, в котором они были получены от исполнительного органа ФСС на счет налогоплательщика, независимо от периода, в котором произошел перерасход средств на цели государственного социального страхования над суммой начисленных авансовых платежей.

Строка 0900 "Подлежит начислению в ФСС за отчетный период, всего" определяется как стр. 0400 - стр. 0700 + стр. 0800.

По строкам 0910 - 0940 значения определяются соответственно как: строка 0410 - строка 0710 + строка 0810; строка 0420 - строка 0720 + строка 0820; строка 0430 - строка 0730 + строка 0830; строка 0440 - строка 0740 + строка 0840.

Налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей обложению единым налогом на вмененный доход, иные виды предпринимательской деятельности, по строкам 0600 - 0640 в графе 3 отражают авансовые платежи в федеральный бюджет, исчисленные с сумм выплат и иных вознаграждений, начисляемых в пользу физических лиц по видам деятельности, не облагаемым единым налогом на вмененный доход. Ставки налога в федеральный бюджет

применяются в размере 1/2 от ставок налога, установленных в пункте 1 статьи 241 Кодекса с учетом соблюдения условия на право применения регрессивных ставок налога. (Дополнен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 08.10.2002 г. N БГ-3-05/547)

Эти же ставки налога указываются налогоплательщиками в графе 6 расчета для заполнения строк 0300 и 0400 на листе 07. (Дополнен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 08.10.2002 г. N БГ-3-05/547)

В случае, если величина налоговой базы превышает 600000 рублей, применяется ставка налога в размере одной второй от суммы фиксированного платежа, установленного в рублях, и 2 процента с суммы, превышающей 600000 рублей. (Дополнен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 08.10.2002 г. N БГ-3-05/547)

При этом в части ФСС и фондов ОМС по графам 5, 7, 9 строки 0400 значения указываются из граф 9, 11, 13 строки "ИТОГО" расчета для заполнения строк 0300 и 0400 на листе 07, а в части федерального бюджета по графе 3 строки 0600 - из графы 7 строки "ИТОГО" этого расчета. (Дополнен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 08.10.2002 г. N БГ-3-05/547)

Графа 3 по строкам 0400-0440 и 0500-0540 не заполняется. (Дополнен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 08.10.2002 г. N БГ-3-05/547)

Порядок заполнения расчета условия на право применения регрессивных ставок единого социального налога по месяцам последнего квартала отчетного периода (стр. 010 - 080)

Расчет условия на право применения регрессивных ставок единого социального налога по месяцам последнего квартала отчетного периода заполняется налогоплательщиками по графам 4, 6, 8 в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 241 Кодекса.

В соответствии с пунктом 3 статьи 22 Федерального закона N 167-ФЗ тарифы страховых взносов, предусмотренные пунктом 2 этой статьи, применяются соответствующими страхователями в том случае, если соблюдены требования, установленные пунктом 2 статьи 241 Кодекса.

Для целей исчисления и уплаты единого социального налога в федеральный бюджет и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование расчет права на применение регрессивных ставок налога и тарифов страховых взносов производится ежемесячно.

Если в результате расчета накопленная с начала года величина налоговой базы в среднем на одно физическое лицо, деленная на количество месяцев, истекших в текущем налоговом периоде, составляет менее 2500 рублей, то налог и страховые взносы исчисляются по максимальным ставкам, установленным статьей 241 Кодекса и статьями 22 и 33 Федерального закона N 167-ФЗ.

Налогоплательщики, у которых в расчете за какой-либо месяц налоговая база составила менее 2500 рублей, до конца года не вправе использовать регрессивную шкалу ставок налога и тарифов страховых взносов.

С месяца, следующего за месяцем, в котором данное право утрачено, заполнение расчета условия на право применения регрессивных ставок единого социального налога по месяцам последнего квартала отчетного периода не производится, и в соответствующих графах проставляется отметка "Z", а ежемесячные авансовые платежи по налогу и страховым взносам рассчитываются исходя из подлежащих налогообложению выплат, начисленных с начала налогового периода до окончания соответствующего календарного месяца, и максимальных ставок, предусмотренных пунктом 1 статьи 241 Кодекса и статьями 22 и 33 Федерального закона N 167-ФЗ, независимо от фактической величины налоговой базы на каждое физическое лицо. Если организация имеет в своем составе обособленные подразделения, то в соответствии с пунктом 2 статьи 241 Кодекса расчет условия на право применения регрессивных ставок единого социального налога производится по организации в целом, независимо от исполнения обособленными подразделениями обязанности организации по уплате авансовых платежей по налогу и страховых взносов.

Организации, имеющие в своем составе обособленные подразделения, исполняющие обязанности организаций по уплате авансовых платежей по налогу и представлению расчетов по авансовым платежам по месту своего нахождения, расчет условия на право применения регрессивных ставок единого социального налога, подписанный руководителем и главным бухгалтером организации и заверенный печатью (штампом) организации, направляют также в адрес каждого такого обособленного подразделения в срок, обеспечивающий получение данного документа обособленным подразделением не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом. В этом случае в верхнем поле листа 08 КПП организации указывается по месту нахождения обособленного подразделения, в адрес которого направляется расчет.

Указанные обособленные подразделения организаций представляют в налоговый орган по месту своего нахождения не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, вместе с расчетом по авансовым платежам за отчетный период расчет условия на право применения регрессивных ставок единого социального налога, полученный от организации. Обособленным подразделением организации самостоятельно расчет условия на право применения регрессивных ставок единого социального налога не производится.

Организации, не имеющие в своем составе обособленные подразделения, исполняющие обязанности организаций по уплате авансовых платежей по налогу и представлению расчетов по авансовым платежам по месту своего нахождения, на листе 08 поля "ИНН\КПП организации" и "Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю" не заполняют, т. к. данные сведения

ими указываются на первом листе расчета по авансовым платежам.

Строка 010 "Средняя численность работников".

Средняя численность работников за период с января по соответствующий месяц отчетного периода включительно определяется в порядке, установленном Государственным комитетом Российской Федерации по статистике.

Строка 020 "Суммы выплат, произведенных в пользу физических лиц, принимаемые к расчету" заполняется на основании учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также сумм начисленного единого социального налога за период с начала года по 1-й, 2-й, 3-й месяцы отчетного периода включительно, исходя из выплат работникам, учитываемых при расчете суммы налога, подлежащей уплате в федеральный бюджет.

Вознаграждения, выплачиваемые по авторским договорам, и численность авторов в расчет условия на право применения регрессивных ставок единого социального налога не включаются.

Если по расчету условия на право применения регрессивных ставок единого социального налога организация имеет право на применение регрессивных ставок налога, то оно распространяется и на выплаты гонораров авторам, превышающие 100 000 рублей нарастающим итогом с начала года.

К расчету принимаются выплаты, формирующие налоговую базу, которая определяется в соответствии с положениями статьи 237 Кодекса.

Строка 030 "10% (30%) работников, имеющих наибольшие по размеру доходы" заполняется в соответствии с пунктом 2 статьи 241 Кодекса, согласно которому при расчете величины налоговой базы в среднем на одного работника у налогоплательщиков с численностью работников свыше 30 человек не учитываются выплаты 10 процентам работников, имеющих наибольшие по размеру доходы, а у налогоплательщиков с численностью работников до 30 человек (включительно) - выплаты 30 процентам работников, имеющих наибольшие по размеру доходы. Строка 030 формируется как (стр. 010 x 10% (30%):100%).

Полученное число, округленное по правилам округления до целых единиц, является тем числом работников с максимальными общими суммами выплат, выплаты по которым необходимо исключить из суммы выплат, сложившейся за период с начала года по соответствующий месяц последнего квартала отчетного периода включительно по всем работникам, участвующим в расчете.

Строка 040 "Сумма выплат 10% (30%) работников, имеющих наибольшие по размеру доходы" заполняется на основании определенного по строке 030 количества работников, имевших наибольшие по размеру доходы за период с начала года по соответствующий месяц последнего квартала отчетного периода включительно.

Строка 050 "Налоговая база без учета выплат работникам, имеющим наибольшие по размеру доходы" формируется как стр. 020 -

стр. 040.

Строка 060 "Налоговая база в среднем на 1 работника" определяется как стр. 050 : (стр. 010 - стр. 030).

По строке 070 "Количество месяцев, истекших с начала налогового периода" указывается количество месяцев, истекших с начала налогового периода по соответствующий месяц последнего квартала отчетного периода включительно. Например, при заполнении расчета условия на право применения регрессивных ставок единого социального налога за полугодие по графам 4, 6, 8 проставляются соответственно значения "4", "5", "6".

Строка 080 "Налоговая база в среднем на 1 работника, приходящаяся на один месяц в истекшем налоговом периоде" определяется делением налоговой базы в среднем на 1 работника (стр. 060) на количество месяцев, истекших с начала налогового периода (стр. 070) по соответствующий месяц последнего квартала отчетного периода.

Выплаты в пользу работников, являющихся инвалидами I, II или III групп, включаемые в строку 0200 (код 090)

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 239 Кодекса от уплаты налога освобождаются организации любых организационно-правовых форм с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих в течение налогового периода 100 000 руб. на каждого отдельного работника, являющегося инвалидом I, II или III групп. Правомерность использования организациями указанной льготы подтверждается заполнением ими в составе расчета по авансовым платежам таблицы "Выплаты в пользу работников, являющихся инвалидами I, II или III групп, включаемые в строку 0200" на листе 09 расчета по авансовым платежам.

В графе 7 таблицы по каждому физическому лицу указываются суммы выплат в пределах до 100 000 рублей, являющиеся налоговой льготой.

Значения граф 7 - 11 по итоговой строке подлежат включению в графы 0200 - 0240 расчета по авансовым платежам соответственно.

Расчет условий на право применения налоговых льгот, установленных подпунктом 2 пункта 1 статьи 239 Кодекса

Общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, их региональные и местные отделения, и организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов и в которых среднесписочная численность инвалидов составляет не менее 50 процентов, а доля заработной платы инвалидов в фонде оплаты труда составляет не менее 25 процентов, освобождаются от уплаты налога с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих 100 000 рублей в течение налогового периода на каждого отдельного работника.

Для подтверждения права на применение налоговых льгот указанные организации заполняют соответствующие разделы таблицы на листе 09 расчета по авансовым платежам.

Кроме того, организации, заполняющие раздел II этой таблицы, также должны заполнить раздел III "Примечание к разделу II (код 200)" на листе 10 расчета по авансовым платежам.

Налоговая льгота предоставляется, если показатель по строке 130 больше или равен 80%, по строке 160 - больше или равен 50%, по строке 190 - больше или равен 25%.

Особенности заполнения графы 3 расчета по авансовым платежам организациями, применяющими налоговые льготы в соответствии со статьей 239 Кодекса

Если налогоплательщик при заполнении расчета по авансовым платежам отражает данные по строкам 0200 - 0240, то строки 0400 - 0440, 0500 - 0540, 0600 - 0640 он заполняет в следующем порядке.

Организации, перечисленные в статье 239 Кодекса, освобождены от уплаты единого социального налога в федеральный бюджет при соблюдении условий, определенных этими статьями.

Выплаты, освобождаемые от налогообложения единым социальным налогом, отражаемые по строкам 0200 - 0240, подлежат исключению из налоговой базы.

Согласно Федеральному закону N 167-ФЗ база для начисления страховых взносов соответствует налоговой базе по единому социальному налогу, отражаемой по строкам 0100 - 0140, и не предусмотрено предоставление льгот, аналогичных перечисленным в статье 239 Кодекса.

В целях реализации порядка, предусмотренного пунктом 2 статьи 243 Кодекса, такие организации строки 0400 - 0440 определяют по сумме строк соответственно 0500 - 0540 и 0600 - 0640.

При этом строки 0600 - 0640 рассчитываются не по приведенным в этих строках формулам, а в порядке, установленном для заполнения строк 0400 - 0440, но по ставкам единого социального налога, определенным как одна вторая ставок по налогу, установленных для данной категории налогоплательщиков статьей 241 Кодекса с учетом соблюдения условия на право применения регрессивных ставок налога.

Расчет для заполнения строк 0300 и 0400 на листе 07 такими налогоплательщиками заполняется для строк 0300 и 0600 (вместо строки 0400 указывается строка 0600). Ставки налога в графе 6 указываются в размере одной второй ставок налога, установленных для данной категории налогоплательщиков статьей 241 Кодекса с учетом соблюдения условия на право применения регрессивных ставок налога. При этом для налоговой базы свыше 600 000 рублей применяется ставка в размере одной второй от суммы фиксированного платежа, установленного в рублях, и 2 процента с суммы, превышающей 600 000 рублей. (Дополнен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 17.07.2002 г. N БГ-3-05/367)

Особенности заполнения расчета по авансовым платежам коллегиями

адвокатов и иными адвокатскими образованиями

Коллегии адвокатов и иные адвокатские образования исчисление и уплату единого социального налога осуществляют по двум основаниям: с выплат и иных вознаграждений, начисляемых 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 общеустановленном порядке. При этом применяются ставки налога, указанные в таблице 1 пункта 1 статьи 241 Кодекса; с доходов адвокатов, полученных ими в связи с осуществлением адвокатской деятельности, в порядке, предусмотренном статьей 243 Кодекса.

При заполнении расчета по авансовым платежам с доходов адвокатов коллежиями адвокатов и иными адвокатскими образованиями на титульном листе расчета по строке "Полное наименование организации/Фамилия, имя, отчество физического лица" после названия коллегии адвокатов (иного адвокатского образования) указывается "за адвокатов".

Авансовые платежи по налогу, подлежащие уплате в федеральный бюджет с доходов адвокатов, исчисляются по ставкам, установленным пунктом 4 статьи 241 Кодекса (в редакции Федерального закона от 29.05.2002 г. N 57-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее - Федеральный закон от 29.05.2002 г. N 57-ФЗ), без применения налогового вычета с 1 января 2002 года до 1 января 2003 года.

По строке 0100 расчета по авансовым платежам за соответствующий отчетный период коллежиями адвокатов и иными адвокатскими образованиями отражаются доходы адвокатов за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

При этом графа 5 расчета по всем строкам, а графа 3 - по строкам 0400-0440 и 0500-0540 не заполняются.

Расчет авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в федеральный бюджет, производится по строкам 0600-0640.

При расчете начисленных сумм авансовых платежей по налогу за последний квартал и каждый месяц последнего квартала первого полугодия 2002 г. по строкам 0610, 0620-0640 графы 3 отрицательные суммы авансовых платежей в федеральный бюджет, которые образуются в связи с установлением Федеральным законом от 29.05.2002 г. N 57-ФЗ с 1 января 2002 г. ставок налога для адвокатов в размере 1/2 от ставок, применявшихся при расчете авансовых платежей за I квартал 2002 г., подлежат зачету в счет предстоящих авансовых платежей в федеральный бюджет или возврату по письменному заявлению налогоплательщика в порядке, предусмотренном статьей 78 Кодекса. Расчет для заполнения строк 0300 и 0400 на листе 07 коллежиями адвокатов и иными адвокатскими образованиями за адвокатов заполняется для строк 0300 и 0600 (вместо строки 0400 указывается

строка 0600). Ставки налога в графах 6, 10, 12 указываются согласно пункту 4 статьи 241 Кодекса (в редакции Федерального закона от 29.05.2002 г. N 57-ФЗ). Графа 9 не заполняется.

Лист 08, лист 09 "Расчет условия на право применения налоговых льгот, установленных подпунктом 2 пункта 1 статьи 239 Налогового кодекса Российской Федерации", лист 10, таблица "III. Примечание к разделу II (код 200)" расчета по авансовым платежам за адвокатов коллегиями адвокатов и иными адвокатскими образованиями не заполняются.

(Раздел дополнен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 17.07.2002 г. N БГ-3-05/367)

Порядок заполнения таблицы "Справочном" на листе N 07

При заполнении таблицы "Справочно" по строкам 010 и 020 в графе 3 налогоплательщиками указываются суммы уплаченных авансовых платежей по налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (налоговый вычет) с 1 числа календарного года по последнее число отчетного периода; в графе 4 - с первого числа первого месяца по последнее число последнего месяца последнего квартала отчетного периода; в графах 5, 6, 7 - с первого по последнее число соответствующего календарного месяца последнего квартала отчетного периода.

(Раздел дополнен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 17.07.2002 г. N БГ-3-05/367)
