

Об утверждении формы налоговой декларации по единому социальному налогу для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам, и Порядка ее заполнения

Приказ · № 19н · от 31.01.2006 · Министерство финансов · Действует без изменений

ПРИКАЗ

Министерства финансов Российской Федерации

от 31 января 2006 г. N 19н

Об утверждении формы налоговой декларации по единому социальному налогу для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам, и Порядка ее заполнения

Зарегистрирован Минюстом России 20 февраля 2006 г.

Регистрационный N 7523

В соответствии с пунктом 7 статьи 80 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 1999, N 28, ст. 3487; 2001, N 53, ст. 5016; 2003, N 23, ст. 2174; 2004, N 27, ст. 2711), пунктом 7 статьи 243 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340, 3341; 2001, N 1, ст. 18; 2002, N 1, ст. 4; 2003, N 1, ст. 11; 2004, N 27, ст. 2711; N 30, ст. 3088), Федеральным законом от 20 июля 2004 г. N 70-ФЗ "О внесении изменений в главу 24 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, Федеральный закон "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" и признании утратившими силу некоторых положений законодательных актов Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, N 30, ст. 3088) приказываю:

1. Утвердить форму налоговой декларации по единому социальному налогу для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам, согласно приложению N 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить Порядок заполнения налоговой декларации по единому социальному налогу для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам, согласно приложению N 2 к настоящему приказу.
3. Признать утратившим силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 10 февраля 2005 г. N 21н "Об утверждении формы налоговой декларации по единому социальному налогу для лиц, производящих выплаты физическим лицам, и инструкции о порядке ее заполнения" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 24 февраля 2005 г., регистрационный N 6358; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2005, N 10; Российская газета, N 44, 04.03.2005).

Министр А.Л.Кудрин

Приложение N 1 штрих-код +-----+ 51046019 ИНН +-----+

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

КПП +-----+ Стр. |0|0|1|

+-----+

Форма по КНД 1151046

Налоговая декларация

по единому социальному налогу

для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам Вид документа: 1 - первичный, 3 - корректирующий (через дробь номер корректировки) Налоговый период заполняется при сдаче

отчета: за год - 0 Вид +-+ +-+ Налоговый +-+ +---+ Отчетный +-----+ документа +-+/-+-+ период |0|
+---+ налоговый +-----+
+-+ период
+-----+ Представляется в _____ Код +-----+ (наименование налогового
органа) _____
(полное наименование организации/Фамилия, Имя, Отчество
физического лица) Основной государственный +-----+ регистрационный номер для +-----
-----+ организации (ОГРН) Основной государственный +-----+
регистрационный номер для +-----+ индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)
Код города и номер контактного телефона _____
+-----+ Данная декларация составлена на +-----+ страницах с приложением
подтверждающих документов
+-----+
или их копий на +-----+ листах ----- Достоверность и полноту
сведений, [Заполняется работником налогового указанных в настоящей декларации,] органа
подтверждаю: | Для организации | Сведения о представлении
| декларации Руководитель _____ |
Фамилия, Имя, Отчество | Дата представления +-+ +-+ +-+ +-+ (полностью) | декларации +-+ +-+ +-+ +-+
+-+ +-+ +-+ +-+ | Подпись _____ Дата +-+ +-+ +-+ +-+ | +-----+
| на +-----+ страницах Главный | бухгалтер _____ | с приложением подтверждающих
Фамилия, Имя, Отчество | +-----+ (полностью) | документов на +-----+ листах
+-+ +-+ +-+ +-+ | Подпись _____ Дата +-+ +-+ +-+ +-+ |
| Зарегистрирована М. П. | +-----+
| за N +-----+ Для физического лица, не | признаваемого индивидуальным | предпринимателем,
или | индивидуального предпринимателя | _____
_____ | Фамилия, И. О. Подпись
Фамилия, Имя, Отчество |
налогоплательщика (полностью) |
+-+ +-+ +-+ +-+ | Подпись _____ Дата +-+ +-+ +-+ +-+ | штрих-код +-----+ 51046026 Стр. +-----+
Форма по КНД 1151046 Сведения о физическом лице В случае отсутствия ИНН физического лица
сообщаю: Фамилия, Имя, Отчество физического лица _____
+----+ +----+ +-----+ Дата рождения +----+ +----+ +-----+ Место рождения

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

+----+ +----+ +-----+ Дата выдачи документа +----+ +----+ +-----+ Место жительства в Российской
Федерации:
+-----+ Почтовый индекс +-----+
+----+ Субъект Российской Федерации _____ Код +----+ Район
_____ Город
_____ Населенный пункт (село, поселок и т. д.)
_____ Улица (проспект, переулок и т. д.) _____ Номер дома
(владения) _____ Номер корпуса (строения)
_____ Номер квартиры
_____ Место жительства в стране, резидентом которой
является декларант _____ Достоверность

и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

+---+ +---+ +-----+ Подпись Дата +---+ +---+ +-----+ штрих-код +-----+ 51046033 ИНН +-
-----+

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

КПП +-----+ Стр. +-----+

Форма по КНД 1151046

Раздел 00001

Раздел 1. Суммы налога, подлежащие уплате в федеральный бюджет и государственные
внебюджетные фонды

Показатели Код Значения показателей

строки

+--+ Налогоплательщик 001 +--+

+-----+ Код по ОКАТО 010 +-----+ в Федеральный бюджет (ФБ)

+-----+ Код бюджетной классификации 020 +-----+ Сумма налога, подлежащая +---
-----+ уплате за налоговый период, 030 +-----+ всего (руб.): в том числе за последний
квартал налогового периода (руб.):

+-----+ 1 месяц 040 +-----+

+-----+ 2 месяц 050 +-----+

+-----+ 3 месяц 060 +-----+ в Фонд социального страхования Российской Федерации (ФСС)

+-----+ Код бюджетной классификации 020 +-----+ Сумма налога, подлежащая +---
-----+ уплате за налоговый период, 030 +-----+ всего (руб.): в том числе за последний
квартал налогового периода (руб.):

+-----+ 1 месяц 040 +-----+

+-----+ 2 месяц 050 +-----+

+-----+ 3 месяц 060 +-----+ штрих-код +-----+ 51046040 ИНН +-----+

+

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

КПП +-----+ Стр. +-----+

Форма по КНД 1151046

Раздел 00001

Показатели Код Значения показателей

строки в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС)

+-----+ Код бюджетной классификации 020 +-----+ Сумма налога, подлежащая +---
-----+ уплате за налоговый период, 030 +-----+ всего (руб.): в том числе за последний
квартал налогового периода (руб.):

+-----+ 1 месяц 040 +-----+

+-----+ 2 месяц 050 +-----+

+-----+ 3 месяц 060 +-----+ в территориальный фонд обязательного медицинского
страхования (ТФОМС)

+-----+ Код бюджетной классификации 020 +-----+ Сумма налога, подлежащая +---
-----+ уплате за налоговый период, 030 +-----+ всего (руб.): в том числе за последний
квартал налогового периода (руб.):

+-----+ 1 месяц 040 +-----+

+-----+ 2 месяц 050 +-----+

+-----+ 3 месяц 060 +-----+ Достоверность и полноту сведений, указанных в данном

Разделе, подтверждаю:

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

+---+ +---+ +-----+ Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+ штрих-код +-----+

51046057 ИНН +-----+

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

КПП +-----+ Стр. +-----+

Форма по КНД 1151046

Раздел 00002

Раздел 2. Расчет единого социального налога

в рублях +-----+ | Наименование показателя | Код строки | ФБ |
ФСС | ФФОМС, ТФОМС | +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | +-----+
+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | | | | | | Налоговая база за | | | | | | налоговый период, всего | 0100 | | | |
+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | | в том числе: за | | | | | | последний квартал | | | | |
| налогового периода | | | | | (стр. 0120 + | | | | | стр. 0130 + стр. 0140) | 0110 | | | | +-----+ +-----+
+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | | из них: | | | | | - 1 месяц | 0120 | | | | +-----+ +-----+ +-----+
+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | | - 2 месяц | 0130 | | | | +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | | - 3 месяц |
0140 | | | | +-----+ +-----+

в рублях +-----+ | | | ФБ | ФСС | ФФОМС | ТФОМС | +-----+
+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+
+-----+ | Сумма исчисленного | | | | | | налога за налоговый | | | | | | период, всего | 0200 | | | | +-----+
+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | | в том числе: за | | | | | | последний квартал | | | | |
| налогового периода | | | | | (стр. 0220 + | | | | | стр. 0230 + стр. 0240) | 0210 | | | | +-----+
+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | | из них: | | | | | - 1 месяц | 0220 | | | | +-----+ +-----+ +-----+
+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | | - 2 месяц | 0230 | | | | +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | | -
3 месяц | 0240 | | | | +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | | штрих-код +-----+ +-----+

51046064 ИНН +-----+

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

КПП +-----+ Стр. +-----+

Форма по КНД 1151046

Раздел 00002 Продолжение Раздела 2

в рублях +-----+ | Наименование показателя | Код строки | ФБ |
| +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | 1 | 2 | 3 | +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+
+-----+ | | Налоговый вычет за налоговый период, | | | | | | всего | 0300 | | +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+
+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | | в том числе: за последний квартал | | | | | | налогового периода (стр. 0320 + | | | | | стр. 0330 +
стр. 0340) | 0310 | | +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | | из них: | | | | | - 1 месяц | 0320 | |
+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | | - 2 месяц | 0330 | | +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+
+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | | - 3 месяц | 0340 | | +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

в рублях +-----+ | | | ФБ, ФФОМС, | ФСС | | | | ТФОМС | | +-----+
+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | 1 | 2 | 3 | 4 | +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+
| Сумма выплат и вознаграждений, | | | | | | учитываемых при определении налоговых | | | | | | льгот за
налоговый период, всего | 0400 | | | +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | | в том числе: за
последний квартал | | | | | | налогового периода (стр. 0420 + | | | | | стр. 0430 + стр. 0440) | 0410 | | | +-----+
+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | | из них: | | | | | - 1 месяц | 0420 | | | +-----+ +-----+ +-----+
+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | | - 2 месяц | 0430 | | | +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | | - 3
месяц | 0440 | | | +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | | штрих-код +-----+ +-----+

51046071 ИНН +-----+

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

КПП +-----+ Стр. +-----+

Форма по КНД 1151046

Раздел 00002 Продолжение Раздела 2

в рублях +-----+ | Наименование показателя | Код |

Форма по КНД 1151046

Раздел 00002 Продолжение Раздела 2

в рублях +-----+ | Наименование показателя | Код строки |ФБ,
ФФОМС,| ФСС | | | ТФОМС | | +-----+-----+-----+-----+ | 1 | 2 | 3 | 4 | +-----+
-----+-----+-----+-----+ |Примечание: Выплаты, не | | | |отнесенные к расходам, | | | |
|уменьшающим налоговую базу по | | | |налогу на прибыль организаций | | | |в налоговом периоде;
выплаты, | | | |не уменьшающие налоговую базу | | | |по налогу на доходы физических| | | |лиц в
налоговом периоде | 1000 | | | +-----+-----+-----+-----+ |Суммы, не
подлежащие | | | |налогообложению в налоговом | | | |периоде в соответствии со | | | |статьей 238
Налогового кодекса| | | |Российской Федерации (далее - | | | |Кодекс) | 1100 | | | +-----+
--+-----+-----+-----+ |Суммы, освобождаемые от | | | |налогообложения в налоговом | | | |
|периоде в соответствии с п. 2 | | | |ст. 245 Кодекса | 1200 | | | +-----+
-----+

в рублях +-----+ | | | ФБ | +-----+-----+-----+-----+ | |
1 | 2 | 3 | +-----+-----+-----+ |Примечание: Суммы, не включаемые| | | |в
налоговую базу для исчисления | | | |налога в ФБ в налоговом периоде | | | |в соответствии с п. 3 ст.
245 | | | |Кодекса | 1300 | | | +-----+-----+-----+ Достоверность и полноту
сведений, указанных в данном Разделе, подтверждаю:

+---+ +---+ +-----+ Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+
+---+ +---+ +-----+ Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+ штрих-код +-----+
51046101 ИНН +-----+
+-----+ +-----+

КПП +-----+ Стр. +-----+

Форма по КНД 1151046

Раздел 00021

Раздел 2.1. Распределение налоговой базы (строка 0100) и

численности физических лиц по интервалам шкалы регрессии +-----+
-----+ | |Код | Налоговая база за| Численность | | |стро-| налоговый период | физических лиц | | |ки |
(руб.) | (чел.) | | | +-----+-----+ | | |ФБ|ФСС|ФФОМС, ТФОМС|ФБ|ФСС|ФФОМС, ТФОМС|
+-----+-----+-----+-----+-----+ | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | +-----+-----+-----+
--+-----+--+-----+ |До 280 000 руб. | 010 | | | | | +-----+-----+-----+-----+
+-----+ |От 280 001 руб. до | | | | | | |600 000 руб., | | | | | | |в том числе: | 020 | | | | | +-----+
-----+-----+-----+-----+ |280 000 руб. | 021 | | | | | +-----+-----+-----+-----+
-----+--+-----+-----+ |сумма, превышающая | | | | | | |280 000 руб. | 022 | | | |X | X | X | +-----+
+-----+-----+-----+-----+ |Свыше 600 000 руб., | | | | | | |в том числе: | 030 | | | | | +-----+
-----+-----+-----+-----+ |600 000 руб. | 031 | | | | | +-----+-----+-----+-----+
+-----+-----+-----+-----+ |сумма, превышающая | | | | | | |600 000 руб. | 032 | | | |X | X | X | +-----+
-----+-----+-----+-----+ | ИТОГО: | | | | | | |(стр. 010 + | | | | | | |стр. 020 + | | | | | |
| | |стр. 030) | 040 | | | | | +-----+-----+-----+-----+ Достоверность и полноту
сведений, указанных в данном Разделе, подтверждаю:

+---+ +---+ +-----+ Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+
+---+ +---+ +-----+ Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+ штрих-код +-----+
51046118 ИНН +-----+
+-----+ +-----+

КПП +-----+ Стр. +-----+

Форма по КНД 1151046

Раздел 00022

Раздел 2.2. Сводные показатели за налоговый период для расчета единого социального налога

-----+-----+-----+-----+-----+-----|| в том числе: по обособленным || || || | подразделениям организации
|101| || || +-----+-----+-----+-----+-----+-----| Суммы, не подлежащие || || || |
налогообложению в налоговом || || || | периоде в соответствии со статьей || || || | 238 Кодекса |110|
|| || +-----+-----+-----+-----+-----+-----| в том числе: по обособленным || || || |
подразделениям организации |111| || || +-----+-----+-----+-----+-----+-----| Суммы,
освобождаемые от || || || | налогообложения в налоговом || || || | периоде в соответствии с п. 2 || || |
|| |ст. 245 Кодекса |120| || || +-----+-----+-----+-----+-----+-----| в том числе: по
обособленным || || || | подразделениям организации |121| || || +-----+-----+-----+-----+-----+-----
--+-----+-----| Суммы, не включаемые в налоговую || || || | базу для исчисления налога в ФБ в || || || |
налоговом периоде в соответствии || || || | с п. 3 ст. 245 Кодекса |130| || || +-----+-----+-----+-----+-----+-----
+---+-----+-----+-----+-----+-----| в том числе: по обособленным || || || | подразделениям организации |131|
|| || +-----+-----+-----+-----+-----+-----+ Достоверность и полноту сведений, указанных в
данном Разделе, подтверждаю:

ПРИМЕЧАНИЕ: гр. 5-9 кода строки 020 равны строкам 0400-0440 Раздела 2 Достоверность и полноту сведений, указанных в данном Разделе, подтверждаю:

+---+ +---+ +-----+ Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+
 +---+ +---+ +-----+ Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+ штрих-код +-----+
 51046149 ИНН +-----+
 +-----+ +---+
 КПП +-----+ Стр. +---+
 Форма по КНД 1151046
 Раздел 00031

Раздел 3.1. Расчет условий на право применения налоговых льгот, установленных подпунктом 2 пункта 1 статьи 239

Налогового кодекса Российской Федерации +-----+ |
Наименование показателя | Код | Последний квартал | | строки |налогового периода| | +-----
-| | | 1 | 2 | 3 | | | месяц| месяц|месяц| +-----+-----+-----+-----+-----| 1 | 2 | 3 | 4 |
5 | +-----+-----+-----+-----+-----| I. Для общественных организаций | | | |
|инвалидов (в том числе созданных | | | | |как союзы общественных организаций | | | | |инвалидов) |
| | | | +-----+-----+-----+-----+-----| Численность членов организаций, | | | |
|всего (чел.) | 110 | | | +-----+-----+-----+-----+-----| | из них: численность
инвалидов и их | | | | |законных представителей (чел.) | 120 | | | +-----+-----+-----+-----+-----
---+-----+-----| Удельный вес, % (стр. 120 / | | | | |стр. 110) x 100 | 130 | | | +-----+-----+-----+-----+-----
+-----+-----+-----+-----+-----| III. Для организаций, уставный капитал| | | | |которых полностью состоит из
вкладов | | | | |общественных организаций инвалидов | | | | +-----+-----+-----+-----+-----
-----+-----+-----+-----+-----| Среднесписочная численность, | | | | |всего (чел.) | 140 | | | +-----+-----+-----+-----+-----
-----+-----+-----+-----+-----| | из них: среднесписочная численность| | | | |инвалидов (чел.) | 150 | | | +-----+-----+-----+-----+-----
-----+-----+-----+-----+-----| Удельный вес, % (стр. 150 / | | | | |стр. 140) x 100 | 160 | | | +-----+-----+-----+-----+-----
+-----+-----+-----+-----+-----| Фонд оплаты труда, всего (руб.) | 170 | | | +-----+-----+-----+-----+-----
-----+-----+-----+-----+-----| | из них: заработная плата инвалидов | | | | |(руб.) | 180 | | | +-----+-----+-----+-----+-----
| +-----+-----+-----+-----+-----| Удельный вес заработной платы | | | | |
|инвалидов, % (стр. 180 / | | | | |стр. 170) x 100 | 190 | | | +-----+-----+-----+-----+-----
-+ Достоверность и полноту сведений, указанных в данном Разделе, подтверждаю:
+---+ +---+ +-----+ Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+
+---+ +---+ +-----+ Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+

Приложение N 2

П О Р Я Д О К

заполнения налоговой декларации по единому социальному налогу
для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам

Раздел I. Общие требования к порядку заполнения декларации

1. Налоговая декларация по единому социальному налогу для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам (далее - декларация) заполняется шариковой или перьевой ручкой, черным либо синим цветом. Возможна ее распечатка на принтере.

Декларация представляется на бумажном носителе или в электронном виде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Декларация на бумажном носителе может быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган лично или через его представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи.

При отправке декларации по почте днем ее представления считается дата отправки почтового отправления с описью вложения. При передаче декларации по телекоммуникационным каналам связи днем ее представления считается дата ее отправки.

2. 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 строке и соответствующей графе ставится прочерк. Все значения показателей отражаются в целых числах.

Если на страницах декларации, которые должны быть представлены налогоплательщиком, какие-либо таблицы им не заполняются, то в полях этих таблиц ставится прочерк.

Для исправления ошибок следует перечеркнуть неверное значение показателя, вписать правильное значение показателя и поставить подпись налогоплательщика (для организации - подписи должностных лиц (руководителя и главного бухгалтера) под исправлением, с указанием даты исправления. Все исправления заверяются печатью организации (штампом - для иностранных

организаций) или подписью индивидуального предпринимателя, а также физического лица, не признаваемого индивидуальным предпринимателем.

Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или аналогичного средства. После заполнения и комплектования декларации проставляется сквозная нумерация заполненных страниц в поле "Стр."

3. В верхней части каждой заполняемой страницы декларации указываются:

для российской и иностранной организаций:

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

для российской организации:

ИНН и КПП по месту нахождения организации указываются налогоплательщиком согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации по форме N 12-1-7, утвержденной приказом МНС России от 27.11.1998 N ГБ-3-12/309 "Об утверждении Порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при учете в налоговом органе юридических и физических лиц" (зарегистрирован в Минюсте России 22.12.1998, регистрационный N 1664; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 1999, N 1; Российская газета, N 5-6, 14.01.1999; N 11, 21.01.1999) (далее - приказ МНС России от 27.11.1998 N ГБ-3-12/309), или согласно Свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации по форме N 09-1-2, утвержденной приказом МНС России от 03.03.2004 N БГ-3-09/178 "Об утверждении Порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при постановке на учет, снятии с учета юридических и физических лиц" (зарегистрирован в Минюсте России 24.03.2004, регистрационный N 5685; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2004, N 15; Российская газета, N 64, 30.03.2004) (далее - приказ МНС России от 03.03.2004 N БГ-3-09/178); КПП по месту нахождения обособленного подразделения - согласно Уведомлению о постановке на учет в налоговом органе юридического лица по месту нахождения его обособленного подразделения на территории Российской Федерации по форме N 12-1-8, утвержденной приказом МНС России от 27.11.1998 N ГБ-3-12/309, или согласно Уведомлению о постановке на учет в налоговом органе юридического лица по форме N 09-1-3, утвержденной приказом МНС России от 03.03.2004 N БГ-3-09/178;

для иностранной организации:

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

для физического лица:

ИНН в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица

по месту жительства на территории Российской Федерации по форме N 12-2-4, утвержденной приказом МНС России от 27.11.1998 N ГБ-3-12/309, или по форме N 09-2-2, утвержденной приказом МНС России от 03.03.2004 N БГ-3-09/178.

4. Титульный лист, Разделы 1, 2, 2.1 декларации представляются всеми налогоплательщиками. Страница 002 титульного листа представляется физическими лицами, не признаваемыми индивидуальными предпринимателями, в случае отсутствия у них ИНН. Раздел 2.2 декларации представляется организациями, имеющими обособленные подразделения, исполняющие обязанности организации по исчислению и уплате налога и представлению налоговой декларации. Разделы 3, 3.1 декларации заполняются налогоплательщиками, применяющими налоговые льготы в соответствии с подпунктами 1, 2 пункта 1 статьи 239 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

5. Достоверность и полнота сведений, указанных в декларации, подтверждаются налогоплательщиками в нижней части титульного листа, а также каждого заполняемого Раздела декларации в соответствии с пунктом 3 Раздела II настоящего Порядка.

Раздел II. Порядок заполнения титульного листа декларации

1. Титульный лист декларации заполняется налогоплательщиком, кроме раздела "Заполняется работником налогового органа".

2. При заполнении титульного листа декларации налогоплательщиком указываются: в зоне из двух ячеек, отведенной для заполнения показателя "Вид документа", при представлении первичной декларации в первой ячейке указывается код 1, вторая ячейка не заполняется. При представлении в налоговый орган декларации, в которой отражены налоговые обязательства с учетом внесенных дополнений и изменений, в реквизите титульного листа "Вид документа" указывается код 3 (корректирующий) с отражением через дробь номера, отражающего, какая по счету декларация с учетом внесенных изменений и дополнений представляется налогоплательщиком в налоговый орган (например: 3/1, 3/2, 3/3 и т. д.); отчетный налоговый период - календарный год, за который представляется декларация; наименование налогового органа и его код; полное наименование российской организации, соответствующее наименованию, указанному в учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается), либо полное наименование отделения иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации; при подаче декларации индивидуальным предпринимателем; физическим лицом, не признаваемым индивидуальным предпринимателем, - фамилия, имя, отчество (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность); основной государственный регистрационный номер (ОГРН) для организаций в соответствии со Свидетельством о государственной регистрации юридического лица (форма N P51001), или Свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц (форма N P50003), или Свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г. (форма N P57001), утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 19.06.2002 N 439 "Об утверждении форм и требований к оформлению документов, используемых при государственной регистрации юридических лиц, а также физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 26, ст. 2586; 2003, N 7, ст. 642; N 43, ст. 4238; 2004, N 10, ст. 864) (далее - постановление Правительства Российской Федерации от 19.06.2002 N 439); основной государственный регистрационный номер для индивидуального предпринимателя (ОГРНИП) в соответствии со Свидетельством о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя (форма N P61001), или Свидетельством о внесении

записи в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (форма N Р60004), или Свидетельством о внесении в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей записи об индивидуальном предпринимателе, зарегистрированном до 1 января 2004 г. (форма N Р67001), утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 19.06.2002 N 439; код города и номер контактного телефона;

количество страниц, на которых составлена декларация;

количество листов подтверждающих документов, включая документы, подтверждающие полномочия представителя налогоплательщика, или их копий, приложенных к декларации.

3. Для организаций достоверность и полнота сведений, указанных в декларации, подтверждаются подписями руководителя и главного бухгалтера организации. При этом фамилии, имена, отчества названных лиц указываются полностью и проставляется дата подписания декларации.

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

Декларация, представляемая индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, не признаваемым индивидуальным предпринимателем, подписывается налогоплательщиком.

4. Раздел "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о представлении декларации (дату представления, номер, под которым зарегистрирована декларация, фамилию и инициалы работника налогового органа, принявшего декларацию, его подпись).

5. В случае отсутствия ИНН физическое лицо, не признаваемое индивидуальным предпринимателем, сообщает персональные данные по всему перечню, приведенному на странице 002 титульного листа. При заполнении сведений на странице 002 титульного листа следует обратить внимание, что:

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

- для взаимодействия налогового органа с физическим лицом указывается номер контактного телефона с кодом города. При наличии домашнего и служебного телефонов указываются оба номера;

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

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

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

- в строке "гражданство" указываются название страны, гражданином которой является декларант, и числовой код страны в соответствии со справочником (ОКСМ). При отсутствии гражданства записывается: "лицо без гражданства";

- в строке "вид документа, удостоверяющего личность" записывается конкретное название документа (паспорт или иной документ, удостоверяющий личность) и указывается код документа в соответствии с приложением N 1 к настоящему Порядку;

- далее указываются те реквизиты, которые имеются в документе, удостоверяющем личность;

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

субъекта Российской Федерации в соответствии с приложением N 2 к настоящему Порядку.

Для иностранных граждан и лиц без гражданства при отсутствии места жительства в Российской Федерации указывается адрес ведения деятельности в Российской Федерации.

Сведения, указанные на странице 002 в строке "Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю", заверяются подписью физического лица, и проставляется дата подписания.

Раздел III. Порядок заполнения Раздела 1 "Сумма налога,

подлежащая уплате в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды" декларации

1. В Разделе 1 декларации налогоплательщиком должна быть отражена информация об исчисленных им суммах налога, подлежащих уплате в федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов за налоговый период, в т. ч. за каждый месяц последнего квартала налогового периода.

2. При заполнении Раздела 1 декларации налогоплательщиком указываются:

по строке 001:

для организаций (кроме сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций народных художественных промыслов и родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования), облагаемых по общему налоговому режиму, - 01;

для организаций (кроме сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций народных художественных промыслов и родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования), облагаемых по общему налоговому режиму и одновременно применяющих специальные налоговые режимы, - 11;

для адвокатских образований, представляющих декларацию по налогу с выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, - 31;

для сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций народных художественных промыслов и родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, облагаемых по общему налоговому режиму, - 02;

для сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций народных художественных промыслов и родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, облагаемых по общему налоговому режиму и одновременно применяющих специальные налоговые режимы, - 12;

для индивидуальных предпринимателей, облагаемых по общему налоговому режиму, - 03;

для индивидуальных предпринимателей, облагаемых по общему налоговому режиму и одновременно применяющих специальные налоговые режимы, - 13;

для физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями, - 04;

по строке 010 - код административно-территориального образования, на территории которого осуществляется уплата единого социального налога (далее - налог), в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно-территориального деления;

по строкам 020 - коды бюджетной классификации, на которые зачисляются суммы налога, подлежащие уплате, в соответствии с законодательством Российской Федерации о бюджетной классификации;

по строкам 030 - суммы налога, подлежащие уплате в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды за налоговый период.

Значения по строкам 030 должны заполняться налогоплательщиком из Раздела 2 декларации в части:

федерального бюджета (ФБ) - из графы 3 строки 0600;

Фонда социального страхования Российской Федерации (ФСС) - из графы 3 строки 0900;

Федерального фонда обязательного медицинского страхования (ФФОМС) - из графы 5 строки 0600;

территориального фонда обязательного медицинского страхования (ТФОМС) - из графы 6 строки 0600;

по строкам 040 - суммы налога, подлежащие уплате в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды за первый месяц последнего квартала налогового периода.

Значения по строкам 040 должны заполняться налогоплательщиком из Раздела 2 декларации в части:

федерального бюджета (ФБ) - из графы 3 строки 0620;

Фонда социального страхования Российской Федерации (ФСС) - из графы 3 строки 0920;

Федерального фонда обязательного медицинского страхования (ФФОМС) - из графы 5 строки 0620;

территориального фонда обязательного медицинского страхования (ТФОМС) - из графы 6 строки 0620;

по строкам 050 - суммы налога, подлежащие уплате в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды за второй месяц последнего квартала налогового периода.

Значения по строкам 050 должны заполняться налогоплательщиком из Раздела 2 декларации в части:

федерального бюджета (ФБ) - из графы 3 строки 0630;

Фонда социального страхования Российской Федерации (ФСС) - из графы 3 строки 0930;

Федерального фонда обязательного медицинского страхования (ФФОМС) - из графы 5 строки 0630;

территориального фонда обязательного медицинского страхования (ТФОМС) - из графы 6 строки 0630;

по строкам 060 - суммы налога, подлежащие уплате в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды за третий месяц последнего квартала налогового периода.

Значения по строкам 060 должны заполняться налогоплательщиком из Раздела 2 декларации в части:

федерального бюджета (ФБ) - из графы 3 строки 0640;

Фонда социального страхования Российской Федерации (ФСС) - из графы 3 строки 0940;

Федерального фонда обязательного медицинского - страхования (ФФОМС) - из графы 5 строки 0640;

территориального фонда обязательного медицинского страхования (ТФОМС) - из графы 6 строки 0640.

Раздел IV. Порядок заполнения Раздела 2

"Расчет единого социального налога" декларации

1. По строке 0100 "Налоговая база за налоговый период, всего" отражается налоговая база по налогу нарастающим итогом за налоговый период.

Строка 0100 заполняется в соответствии со статьей 237 Кодекса.

Суммы выплат и иных вознаграждений, указанные в пункте 1 статьи 236 Кодекса, не признаваемые объектом налогообложения в соответствии с пунктом 3 статьи 236 Кодекса, отражаются по строке 1000 декларации. Перечень выплат, относящихся к расходам, не учитываемым в целях налогообложения прибыли и не признаваемым объектом налогообложения единым социальным налогом, установлен статьей 270 главы 25 "Налог на прибыль организаций" Кодекса.

Указанные суммы не подлежат отражению по строке 0100 декларации.

2. Не включаются в налоговую базу по строке 0100 суммы, не подлежащие налогообложению в соответствии со статьей 238 Кодекса. Указанные суммы отражаются по строке 1100 декларации: в графе 3 - на основании пункта 1 статьи 238 Кодекса;

в графе 4 - на основании пунктов 1 и 3 статьи 238 Кодекса.

По строке 1100 отражается также сумма пособия по временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), выплачиваемая за первые два дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя.

В налоговую базу для исчисления налога за истекший налоговый период у налогоплательщиков - организаций, индивидуальных предпринимателей, адвокатов, учредивших адвокатский кабинет, включаются выплаты и иные вознаграждения, начисленные налогоплательщиком за этот период в пользу физических лиц, вне зависимости от того, в каком налоговом периоде они выплачены.

В налоговую базу для исчисления налога за истекший налоговый период у налогоплательщиков - физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями, включаются выплаты и иные вознаграждения, выплаченные в налоговом периоде в пользу физических лиц за выполнение работ, оказание услуг по трудовым и гражданско-правовым договорам.

3. В случае, если налогоплательщики - организации, индивидуальные предприниматели осуществляют наряду с деятельностью, облагаемой по специальным налоговым режимам, также виды деятельности, облагаемые по общему налоговому режиму, то все показатели в декларации начиная с показателя "Налоговая база за налоговый период, всего" такие налогоплательщики отражают только по видам деятельности, облагаемым по общему налоговому режиму.

4. По строке 0100 отражаются выплаты и иные вознаграждения, производимые налогоплательщиками, перечисленными в пункте 2 статьи 245 Кодекса, в пользу физических лиц по трудовым, гражданско-правовым и авторским договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям).

Суммы денежного довольствия, продовольственного и вещевого обеспечения и иных выплат, производимые в пользу физических лиц, указанных в пункте 2 статьи 245 Кодекса, отражаются налогоплательщиками по строке 1200 в графах 3, 4 декларации и не отражаются по строкам 0100-0140 в графах 3, 4, 5 и по строкам 0400-0440 в графах 3, 4.

5. Суммы денежного содержания прокуроров и следователей, а также судей федеральных судов и мировых судей субъектов Российской Федерации не включаются в налоговую базу для исчисления налога, подлежащего уплате в федеральный бюджет, и отражаются по строке 1300 декларации, и не отражаются по строкам 0100-0140 в графе 3 и по строкам 0400-0440 в графе 3 декларации.

Суммы, отражаемые по строкам 1000, 1100, 1200 в графах 3, 4, по строке 1300 в графе 3, указываются в примечании и в расчете налога не участвуют.

6. Выплаты, освобождаемые от налогообложения в соответствии со статьей 239 Кодекса, отражаются по строкам 0100-0140 в полной сумме и далее в этой же сумме учитываются по строкам 0400-0440 декларации.

7. Строка 0110 "в том числе за последний квартал налогового периода" определяется как сумма строк 0120, 0130, 0140. Также она может быть рассчитана как строка 0100 декларации за налоговый период минус строка 0100 Расчета авансовых платежей по единому социальному налогу за последний отчетный период налогового периода, за который представляется декларация. По строкам 0120-0140 отражается налоговая база каждого месяца последнего квартала налогового периода.

По строке 0200 "Сумма исчисленного налога, всего" отражается сумма налога за налоговый период, рассчитанная в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды как соответствующая процентная доля налоговой базы за налоговый период. Указанная сумма определяется налогоплательщиками путем сложения сумм налога, которые могут быть исчислены, в частности, в рублях и копейках по каждому физическому лицу в формах индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм начисленного единого социального налога, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (налогового вычета), который налогоплательщики обязаны вести во исполнение пункта 4 статьи 243 Кодекса.

После округления полученной суммы исчисленного налога до целых рублей она отражается налогоплательщиком по строке 0200 декларации.

Округление до целых рублей налоговой базы, налогового вычета, а также исчисленных сумм налога,

иных показателей, имеющих денежное выражение, которые затем отражаются в декларации, производится не в индивидуальном учете, а после суммирования всех данных индивидуального учета в целом по налогоплательщику.

По строке 0210 "в том числе: за последний квартал налогового периода" отражается сумма налога за последний квартал налогового периода, определяемая как разность между суммой начисленного налога за налоговый период нарастающим итогом с начала года и суммой начисленных авансовых платежей, отраженной по строке 0200 Расчета авансовых платежей по единому социальному налогу за последний отчетный период налогового периода, за который представляется декларация.

По строкам 0220-0240 отражаются суммы исчисленного налога за каждый месяц последнего квартала налогового периода, которые определяются как разность между суммой исчисленного налога нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующий календарный месяц включительно и суммой исчисленного налога нарастающим итогом с начала налогового периода по предыдущий календарный месяц.

По строке 0300 отражается сумма примененного налогоплательщиком за налоговый период налогового вычета при исчислении суммы единого социального налога, подлежащего уплате в федеральный бюджет, в виде суммы начисленных за этот же период платежей по страховому взносам на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых в соответствии с Федеральным законом от 15 декабря 2001 г. N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 51, ст. 4832; 2002, N 22, ст. 2026; 2003, N 1, ст. 2, 13; N 52, ст. 5037; 2004, N 27, ст. 2711; N 30, ст. 3088; N 49, ст. 4854, 4856; 2005, N 1, ст. 9) и отраженных в графе 6 по строке 0200 Раздела 2 декларации по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам.

По строкам 0310-0340 отражаются суммы примененного налогоплательщиком налогового вычета за последний квартал налогового периода в целом и за каждый месяц последнего квартала налогового периода.

Строка 0400 "Сумма налоговых льгот за налоговый период, всего" заполняется налогоплательщиками, применяющими налоговые льготы на основании подпунктов 1 и 2 пункта 1 статьи 239 Кодекса.

Правомерность применения указанных льгот подтверждается организациями при заполнении ими Разделов 3 и 3.1 декларации.

Строка 0410 определяется как сумма строк 0420, 0430 и 0440. Также она может быть рассчитана как строка 0400 декларации за налоговый период минус строка 0400 Расчета авансовых платежей по единому социальному налогу за последний отчетный период налогового периода, за который представляется декларация.

По строкам 0420-0440 отражаются суммы налоговых льгот в каждом месяце последнего квартала налогового периода.

По строке 0500 отражаются суммы налога, не подлежащие уплате в федеральный бюджет и соответствующие государственным внебюджетным фондам в связи с применением налоговых льгот в соответствии со статьей 239 Кодекса.

При расчете указанных сумм применяются ставки налога, установленные статьей 241 Кодекса для налоговой базы, не превышающей 100 000 рублей за налоговый период.

Расчет показателя по строке 0500 в графе 3 осуществляется налогоплательщиками по формуле, указанной в графе 1, с учетом ставок налога и тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, установленных для них соответствующим законодательством.

Расчет показателей по строке 0500 в графах 4, 5, 6 осуществляется, соответственно, следующим образом: стр. 500 = стр. 0400 × (3,2%; 0,8%; 2%) / 100%.

Значение показателя в строке 0510 определяется как сумма показателей строк 0520, 0530, 0540. Также оно может быть рассчитано как разница между показателями строки 0500 декларации и

строки 0500 Расчета авансовых платежей по единому социальному налогу за последний отчетный период налогового периода, за который представляется декларация.

По строкам 0520-0540 отражаются суммы налога, не подлежащие уплате в связи с применением налоговых льгот за каждый месяц последнего квартала налогового периода, рассчитанные в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному для заполнения строк 0200-0240 декларации.

По строке 0600 отражается сумма начисленного налога в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды за налоговый период, рассчитанная:

- по графе 3 как разница строк 0200, 0300, 0500;
- по графам 4, 5, 6 как разница строк 0200 и 0500.

Если налогоплательщики, перечисленные в пункте 2 статьи 245 Кодекса, в связи с конфиденциальностью представляемой информации не имеют возможности заполнить всю форму декларации, то заполнение ее производится начиная со строки 0600. Строки 0100-0540, 1000, 1100, 1200 Раздела 2, Разделы 2.1, 2.2, 3, 3.1 декларации ими не заполняются.

По строке 0610 отражается сумма начисленного налога за последний квартал налогового периода, определяемая по формулам, предусмотренным в графе 1 данной строки, а также как разность между суммой начисленного налога за налоговый период, отраженной в строке 0600 декларации, и суммой начисленных авансовых платежей, отраженной по строке 0600 Расчета авансовых платежей по единому социальному налогу за последний отчетный период налогового периода, за который представляется декларация.

По строкам 0620-0640 отражаются суммы начисленного налога за каждый месяц последнего квартала налогового периода.

Строка 0700 "Расходы, произведенные на цели государственного социального страхования за счет средств ФСС за налоговый период, всего" заполняется налогоплательщиком на основании данных о фактически произведенных расходах на цели государственного социального страхования физических лиц нарастающим итогом с начала года и до окончания налогового периода.

Сумма этих расходов соответствует аналогичному показателю расходов на цели обязательного социального страхования, заполняемому налогоплательщиком за тот же период в Расчетной ведомости по средствам Фонда социального страхования Российской Федерации, представляемой в исполнительный орган данного фонда.

Следует учитывать, что с 1 января 2005 г. сумма пособия по временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) выплачивается за первые два дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя и не отражается по строке 0700.

Если часть расходов, произведенных налогоплательщиком на цели обязательного социального страхования физических лиц, не принята к зачету исполнительным органом Фонда социального страхования Российской Федерации (далее - ФСС) по результатам проведенных проверок, налогоплательщиком представляется корректирующая декларация по единому социальному налогу. Значение показателя в строке 0710 определяется как сумма показателей строк 0720, 0730, 0740, а также как разность между суммой расходов, произведенных налогоплательщиком на цели государственного социального страхования физических лиц за налоговый период, отраженных в строке 0700 декларации, и суммой аналогичных расходов, отраженных по строке 0700 Расчета авансовых платежей по единому социальному налогу за последний отчетный период налогового периода, за который представляется декларация.

По строкам 0720-0740 отражаются расходы, произведенные на цели государственного социального страхования физических лиц в каждом месяце последнего квартала налогового периода с 1 числа и до окончания соответствующего календарного месяца.

По строке 0800 "Возмещено исполнительным органом ФСС за налоговый период" отражаются суммы денежных средств, полученные в налоговом периоде от исполнительного органа ФСС на банковский

счет страхователя в порядке возмещения расходов, превышающих сумму начисленного налога (с начала года и до окончания налогового периода), подлежащую уплате в ФСС.

Значение показателя в строке 0810 определяется как сумма показателей строк 0820, 0830, 0840, а также как разность между показателем, отраженным по строке 0800 декларации, и показателем, отраженным по строке 0800 Расчета авансовых платежей по единому социальному налогу за последний отчетный период налогового периода, за который представляется декларация.

По строкам 0820-0840 отражаются суммы денежных средств, полученных страхователем от исполнительного органа ФСС в каждом месяце последнего квартала налогового периода с 1 числа и до окончания соответствующего календарного месяца, в порядке возмещения расходов, произведенных на цели государственного социального страхования.

В декларации суммы возмещения отражаются в том 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 начисленного налога.

Значение показателя в строке 0900 "Подлежит начислению в ФСС за налоговый период, всего" определяется как показатель строки 0600 минус показатель строки 0700 плюс показатель строки 0800.

Значение показателя в строке 0910 определяется:

как сумма показателей строк 0920, 0930, 0940;

как строка 0610 - строка 0710 + строка 0810;

как разность между показателем, отраженным по строке 0900 декларации, и показателем, отраженным по строке 0900 Расчета авансовых платежей по единому социальному налогу за последний отчетный период налогового периода, за который представляется декларация.

По строкам 0920-0940 значения определяются, соответственно, как:

строка 0620 - строка 0720 + строка 0820;

строка 0630 - строка 0730 + строка 0830;

строка 0640 - строка 0740 + строка 0840.

Раздел V. Порядок заполнения Раздела 2.1 "Распределение налоговой базы (строка 0100) и численности физических лиц по интервалам шкалы регрессии" декларации

Распределение налоговой базы по интервалам, предусмотренным пунктом 1 статьи 241 Кодекса, содержится в Разделе 2.1 декларации.

Показатели строки 0100 Раздела 2 по графам 3, 4, 5 равны показателям Раздела 2.1 строки 040 по графам 3, 4, 5, соответственно.

Суммы денежного довольствия, продовольственного и вещевого обеспечения и иных выплат, получаемых физическими лицами, указанными в пункте 2 статьи 245 Кодекса, не включаются в налоговую базу для исчисления налога и в Разделе 2.1 декларации не отражаются.

Поскольку суммы денежного содержания лиц, указанных в пункте 3 статьи 245 Кодекса, не включаются в налоговую базу для исчисления налога, подлежащего уплате в федеральный бюджет, то в графе 3 Раздела 2.1 указанные суммы не отражаются, и численность данных лиц в графе 6 Раздела 2.1 не указывается.

Раздел VI. Порядок заполнения Раздела 2.2 "Сводные показатели за налоговый период для расчета единого социального налога организациями, имеющими в своем составе обособленные подразделения, исполняющие обязанности организаций по уплате налога и представлению налоговой декларации" декларации

Организации, имеющие в своем составе обособленные подразделения, исполняющие обязанности организаций по уплате налога и представлению налоговой декларации по налогу, Раздел 2.2

заполняют и представляют в налоговый орган по месту постановки на учет организации.

В Разделе 2.2 декларации показатели отражаются за налоговый период нарастающим итогом с начала года, и порядок их заполнения и исчисления аналогичен порядку заполнения Раздела 2 декларации.

При заполнении Раздела 2.2 декларации налогоплательщик по всем четным кодам строк (010, 020, 030 и т. д.) отражает показатели в целом по организации, включая обособленные подразделения, за которые производит уплату налога и представляет налоговую декларацию централизованно по месту своего нахождения, а также те обособленные подразделения, которые имеют отдельный баланс, расчетный счет, начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц и исполняют обязанности организации по уплате налога и представлению налоговой декларации по месту нахождения таких обособленных подразделений.

По нечетным кодам строк Раздела 2.2. (011, 021, 031 и т. д.) декларации налогоплательщик отражает сводные показатели по тем обособленным подразделениям организации, которые исполняют обязанности организации по уплате налога и представлению налоговой декларации по месту нахождения обособленных подразделений.

Разница между показателем в целом по организации (стр. 010, 020, 030 и т. д.) и сводными показателями по обособленным подразделениям, исполняющим обязанности организации по уплате налога и представлению налоговой декларации (стр. 011, 021, 031 и т. д.), должна быть равна показателю соответствующей строки Раздела 2 декларации, заполняемого организацией.

Например, для организации:

Раздел 2.2 (стр. 010 - стр. 011) = Раздел 2 (стр. 0100).

Раздел 2.2 (стр. 020 - стр. 021) = Раздел 2 (стр. 0200).

Аналогичные соотношения должны соблюдаться организацией при заполнении остальных показателей Раздела 2.2 декларации.

Обособленными подразделениями организации Раздел 2.2 декларации не заполняется.

Раздел VII. Порядок заполнения Разделов 3 и 3.1 декларации

1. Раздел 3 "Выплаты, начисленные налогоплательщиком в пользу физических лиц, являющихся инвалидами I, II или III группы, включаемые в строки 0400-0440 Раздела 2" декларации заполняется налогоплательщиками, применяющими налоговые льготы в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 239 Кодекса, по каждому физическому лицу - инвалиду I, II или III группы, выполняющему работы (оказывающему услуги) на основании трудового, гражданско-правового и (или) авторского договора.

Количество заполненных строк Раздела 3 декларации должно соответствовать количеству физических лиц - инвалидов, которым были произведены выплаты налогоплательщиком в течение налогового периода.

По графе 5 Раздела 3 декларации по каждому физическому лицу - инвалиду I, II или III группы отражаются суммы выплат и иных вознаграждений, начисленные нарастающим итогом с начала года и не превышающие за налоговый период 100 000 рублей.

По графам 6-9 Раздела 3 декларации отражаются суммы выплат и иных вознаграждений, начисленные по каждому физическому лицу - инвалиду I, II или III группы за последний квартал налогового периода, из них с разбивкой по месяцам.

По коду строки 020 "Итого" в графах 5-9 Раздела 3 декларации отражаются в целом по налогоплательщику суммы выплат, начисленные за соответствующий период в пользу физических лиц, являющихся инвалидами I, II или III группы.

Значения показателей по графам 5-9 кода строки 020 Раздела 3 декларации должны быть равны значениям соответствующих показателей по строкам 0400-0440 Раздела 2 декларации.

2. Раздел 3.1 "Расчет условий на право применения налоговых льгот, установленных подпунктом 2 пункта 1 статьи 239 Налогового кодекса Российской Федерации" декларации заполняется

Приложение N 1
к Порядку заполнения налоговой
декларации по единому социальному
налогу для налогоплательщиков,
производящих выплаты
физическим лицам
СПРАВОЧНИК

Приложение N 2
к Порядку заполнения налоговой декларации
по единому социальному налогу для
налогоплательщиков, производящих выплаты
физическим лицам
СПРАВОЧНИК

Скачано на сайте «Законы РФ» — <https://actrf.ru> Стр. 20 из 21

+---+-----| 14 |Республика Саха (Якутия) |61 |Ростовская область | +---+-----
 ---+---+-----| 15 |Республика Северная |62 |Рязанская область | |Осетия - Алания | |
 +---+-----+---+-----| 16 |Республика Татарстан |63 |Самарская область | |
 |(Татарстан) | | +---+-----+---+-----| 17 |Республика Тыва |64
 |Саратовская область | +---+-----+---+-----| 18 |Удмуртская Республика
 |65 |Сахалинская область | +---+-----+---+-----| 19 |Республика Хакасия
 |66 |Свердловская область | +---+-----+---+-----| 20 |Чеченская
 Республика |67 |Смоленская область | +---+-----+---+-----| 21
 |Чувашская Республика - |68 |Тамбовская область | |Чувашия | | +---+-----+---+-----
 -----| 22 |Алтайский край |69 |Тверская область | +---+-----+---+-----
 ----| 23 |Краснодарский край |70 |Томская область | +---+-----+---+-----|
 |24 |Красноярский край |71 |Тульская область | +---+-----+---+-----| 25
 |Приморский край |72 |Тюменская область | +---+-----+---+-----| 26
 |Ставропольский край |73 |Ульяновская область | +---+-----+---+-----| 27
 |Хабаровский край |74 |Челябинская область | +---+-----+---+-----| 28
 |Амурская область |75 |Читинская область | +---+-----+---+-----| 29
 |Архангельская область |76 |Ярославская область | +---+-----+---+-----|
 |30 |Астраханская область |77 |г. Москва | +---+-----+---+-----| 31
 |Белгородская область |78 |г. Санкт-Петербург | +---+-----+---+-----| 32
 |Брянская область |79 |Еврейская автономная область | +---+-----+---+-----
 ---| 33 |Владимирская область |80 |Агинский Бурятский | +---+-----| автономный округ |
 |34 |Волгоградская область +---+-----| +---+-----|81 |Коми-Пермяцкий
 автономный | 35 |Вологодская область | округ | +---+-----| | 36 |Воронежская область
 +---+-----| +---+-----|82 |Корякский автономный округ | 37 |Ивановская
 область +---+-----| +---+-----|83 |Ненецкий автономный округ | 38
 |Иркутская область +---+-----| +---+-----|84 |Таймырский (Долгано-
 Ненецкий) | 39 |Калининградская область | автономный округ | +---+-----| | 40
 |Калужская область +---+-----| +---+-----|85 |Усть-Ордынский Бурятский
 | 41 |Камчатская область | автономный округ | +---+-----+---+-----| 42
 |Кемеровская область |86 |Ханты-Мансийский автономный | +---+-----| округ - Югра | 43
 |Кировская область +---+-----| +---+-----|87 |Чукотский автономный
 округ | 44 |Костромская область +---+-----| +---+-----|88 |Эвенкийский
 автономный округ | 45 |Курганская область +---+-----| +---+-----|89
 |Ямало-Ненецкий автономный | 46 |Курская область | округ | +---+-----+---+-----
 -----| 47 |Ленинградская область | | +-----+

Коды Пермской области и Коми-Пермяцкого автономного округа применяются в течение переходного периода образования Пермского края.