

Об утверждении формы налоговой декларации по единому социальному налогу для лиц, производящих выплаты физическим лицам: организаций; индивидуальных предпринимателей; физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями, и Инструкции по ее заполнению

Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации · от 09.10.2002 · Действует с изменениями

Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 09.10.2002 г. № БГ-3-05/550
(Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 2002 г., № 47)

П Р И К А З

Министерства Российской Федерации по налогам и сборам
от 9 октября 2002 г. N БГ-3-05/550

Не применяется - Приказ
Министерства финансов Российской
Федерации от 10.02.2005 г. N 21н

Об утверждении формы налоговой декларации
по единому социальному налогу для лиц, производящих
выплаты физическим лицам: организаций;
индивидуальных предпринимателей; физических лиц,
не признаваемых индивидуальными предпринимателями,
и Инструкции по ее заполнению

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации
5 ноября 2002 г. Регистрационный N 3900
В соответствии с пунктами 3 и 7 статьи 80 части первой
Налогового кодекса Российской Федерации, пунктом 7 статьи 243 части
второй Налогового кодекса Российской Федерации, Федеральным законом
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" ("Российская газета",
N 256, 31.12.2001), Федеральным законом 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" ("Российская газета", N 97, 31.05.2002),
Федеральным законом от 24.07.2002 г. N 104-ФЗ "О внесении изменений
и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации
и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации, а
также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства
Российской Федерации о налогах и сборах" (Собрание законодательства
Российской Федерации, 2002, N 30, ст. 3021) и в целях обеспечения
поступлений единого социального налога приказываю:

1. Утвердить форму налоговой декларации по единому социальному
налогу для лиц, производящих выплаты физическим лицам: организаций;
индивидуальных предпринимателей; физических лиц, не признаваемых

индивидуальными предпринимателями (приложение N 1) и Инструкцию по ее заполнению (приложение N 2).

2. Управлениям Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по субъектам Российской Федерации довести форму налоговой декларации и Инструкцию по ее заполнению для применения нижестоящими налоговыми органами в работе и налогоплательщиками, производящими выплаты физическим лицам: организациями; индивидуальными предпринимателями; физическими лицами, не признаваемыми индивидуальными предпринимателями.

3. Признать утратившими силу:

приказ МНС России от 27.12.2001 г. N БГ-3-05/573

"Об утверждении формы налоговой декларации по единому социальному налогу (взносу)" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 16.01.2002 г., регистрационный N 3162, "Российская газета", N 18, 30.01.2002);

приказ МНС России от 31.01.2002 г. N БГ-3-05/45

"Об утверждении Инструкции по заполнению налоговой декларации по единому социальному налогу (взносу)" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 5.03.2002 г., регистрационный N 3283; "Российская газета", N 43, 12.03.2002).

Приложение 1

к приказу МНС России

от 9 октября 2002 г.

N БГ-3-05/550

+-----+

Форма по КНД |1|1|5|1|0|4|6|

+-----+

+-----+

| Налоговая декларация 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 налоговый период, | 30 марта года, следующего |

| за который представляется декларация) | за истекшим налоговым периодом |

+-----|

| _____ |

| +-----+ |

| +-----+ |

| Представляется в _____ |

| (наименование налогового органа и его код) |

| +-+ +-+ +-+ |

| +-+ +-+ +-+ |

| по месту нахождения (жительства): российской обособленного физического |

| организации подразделения лица |

	русской	
	организации	
	+ + + +	
	по месту осуществления деятельности + + + +	
	иностранной организации через: отделение иностранной иную организацию	
	организации	
	(нужное отметить знаком V)	
	Полное наименование организации/Фамилия, имя, отчество физического лица	
	Реквизиты свидетельства о Серия, номер _____ Дата выдачи _____	
	постановке на учет: +-----+	
	Кем выдано _____ +-----+	
	(наименование налогового органа	
	и его код)	
	+-----+	
	ИНН организации +-----+	
	+-----+ +-----+	
	КПП по месту нахождения +-----+ +-----+	
	организации обособленного подразделения	
	+-----	
	ИНН Физического лица	
	+-----	
	+-----	
	Код категории налогоплательщика	
	+-----	
	+--+	
	Данная декларация составлена на +--+ страниц	
	Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации,	
	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 налоговой декларации |Сведения о проведении |
 | |камеральной проверки |
 +-----+|
Данная декларация представлена	Камеральная проверка	
(нужное отметить знаком V)	проведена	
+-+ +-+	+---+ +---+ +-----+	
лично +-+ по почте +-+	Дата +---+ +---+ +-----+	
+-+ +-+		
представителем +-+ в электронном виде +-+		
+---+		
на +---+ страницах		
Дата представления +---+ +---+ +-----+		
декларации +---+ +---+ +-----+		
Зарегистрирована за N _____	_____	
_____	_____	Фамилия, И., О. Подпись
Фамилия, И., О. Подпись		
 +-----+

*В случае неуказания ИНН или изменения учетных данных в периоде, за
 который представляется декларация, следует заполнить сведения о документе,
 удостоверяющем личность, и адресе места жительства в Российской Федерации на
 странице 04 налоговой декларации.

+---+
 Лист N |0|2|
 +-+|
 Страница N |||
 +-----+|
 Форма по КНД |1|1|5|1|0|4|6|
 +-----+|
 |ИНН/КПП организации |||||/|||||||
 +-----+
 Сведения о налогоплательщике:

I. Российские организации

Адрес, указанный в учредительных документах:

+-----+	
Почтовый индекс	
+-----+	
Субъект Российской Федерации Код	
+-----+	
Район	
+-----+	
Населенный пункт (город, 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 исполнительного органа совпадают не совпадают (нужное отметить знаком V)

В случае несовпадения указывается адрес постоянно действующего исполнительного органа:

+-----+	
Почтовый индекс	
+-----+	
Субъект Российской Федерации Код	
+-----+	
Район	
+-----+	
Населенный пункт (город, 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 _____	
+-----+	

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

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

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

Адрес обособленного подразделения организации:

+-----+

|Почтовый индекс | | | | | | |

+-----+

|Субъект Российской Федерации | Код | | |

+-----+

|Район | |

+-----+

|Населенный пункт (город, 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 N |0|3|

+--+|

Страница N | | |

+-----+--+|

Форма по КНД |1|1|5|1|0|4|6|

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

|ИНН/КПП организации | | | | | | | | | | / | | | | | | | | |

+-----+

II. Иностранные организации

Номер контактного телефона

+-----+

|А|Почтовый индекс | | | | | | |

| +-----+

| |Субъект Российской Федерации | Код | | |

| +-----+

| |Район | |

| +-----+

| |Населенный пункт (город, 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".

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

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

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

+---+

Лист N |0|4|

+--+|

Страница N | | |

+-----+--+|

Форма по КНД |1|1|5|1|0|4|6|

+-----+

+-----+

|Фамилия, имя, отчество физического лица|

+-----+

|ИНН физического лица | | | | | | | | | |

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

|ИНН/КПП организации | | | | | | | | | | / | | | | | | | | | |

+-----+

III. Физические лица

Номер контактного телефона индивидуального предпринимателя (физического лица, не признаваемого индивидуальным предпринимателем), производящего выплаты физическим лицам:

служебный _____;

домашний _____

+-----+	
В случае неуказания ИНН или изменения учетных данных в периоде,	
за который представляется декларация, сообщаю:	
+-----	
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	
+-----+-----	
Населенный пункт	
(город, село, поселок и т. д.)	
+-----+-----	
Улица (проспект, переулок и т. д.)	
+-----+-----	
Номер дома (владения)	
+-----+-----	
Номер корпуса (строения)	
+-----+-----	
Номер квартиры	
+-----+	

*Строка не заполняется для руководителя и главного бухгалтера организации.

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

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

|из него: |||||
 |- 1 месяц | 0220 |||||
 +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
 |- 2 месяц | 0230 |||||
 +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
 |- 3 месяц | 0240 |||||
 +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
Налоговая база для					
исчисления налога, всего					
(стр. 0100 - стр. 0200)	0300				
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+					
в том числе последний					
квартал налогового периода					
(стр. 0320 + стр. 0330 +					
стр. 0340)					
(стр. 0110 - стр. 0210)	0310				
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+					
из него:					
- 1 месяц					
(стр. 0120 - стр. 0220)	0320				
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+					
- 2 месяц					
(стр. 0130 - стр. 0230)	0330				
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+					
- 3 месяц					
(стр. 0140 - стр. 0240)	0340				
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+					
Сумма начисленного налога,					
всего	0400				
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+					
в том числе начислено					
авансовых платежей по					
налогу за последний квартал					
налогового периода	0410				
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+					
из него:					
- 1 месяц	0420				
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+					
- 2 месяц	0430				
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+					
- 3 месяц	0440				
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+					
Сумма начисленных страховых					
взносов на обязательное					
пенсионное страхование					
(налоговый вычет), всего	0500		X	X	X
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+					
в том числе начислено					

авансовых платежей по								
страховым взносам на								
обязательное пенсионное								
страхование за последний			X	X	X	X	X	X
квартал расчетного периода	0510							
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+								
из него:								
- 1 месяц	0520			X	X	X	X	X
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+								
- 2 месяц	0530			X	X	X	X	X
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+								
- 3 месяц	0540			X	X	X	X	X
 +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице декларации, подтверждаю:
 +---+ +---+ +-----+
 Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+

+---+
 Лист N |0|6|
 +-+|
 Страница N |||
 +-----+-+|
 Форма по КНД |1|1|5|1|0|4|6|
 +-----+
 +-----+

|Фамилия, имя, отчество физического лица|
 +-----+-----+
 |ИНН физического лица |||||
 +-----+-----+-----+-----+-----+-----+
 |ИНН/КПП организации |||||/|||||
 +-----+-----+

+-----+
 | Наименование показателя | Код | Федеральный бюджет | ФСС | ФФОМС | ТФОМС |
 | |строки+-----+-----+-----+-----+-----+
 | | по данным | по данным | по данным | по данным |
 | | +-----+-----+-----+-----+-----+
 | |налогопла-|налогового|налогопла-|налогового|налогопла-|налогового|налогопла-|налогового|
 | |тельщика |органа |тельщика |органа |тельщика |органа |тельщика |органа |
 +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
 +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
 |Подлежит начислению в |||||
 |федеральный бюджет, всего | 0600 |||X|X|X|X|X|X|
 +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
в том числе начислено									
авансовых платежей за									
последний квартал									
налогового периода	0610			X	X	X	X	X	X

из него:	
- 1 месяц	0620 X X X X X X
- 2 месяц	0630 X X X X X X
- 3 месяц	0640 X X X X X X
Расходы, произведенные на	
цели государственного	
социального страхования за	
налоговый период, всего	0700 X X X X X X
в том числе последний	
квартал налогового периода	
(стр. 0720 + стр. 0730 +	
стр. 0740)	0710 X X X X X X
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 налоговый	
период, всего	0800 X X X X X X
в том числе последний	
квартал налогового 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 налоговый период, всего	
(стр. 0400 - стр. 0700 +	
стр. 0800)	0900 X X X X X X
в том числе начислено	
авансовых платежей за	

|Фамилия, имя, отчество физического лица|

+-----+

|ИНН физического лица |||||

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

|ИНН/КПП организации |||||/|||

+-----+

(в рублях и копейках)

+-----+

| | Код |За налоговый| в том числе: |

| |строки| период +-----|

| | | за последний | из него: |

| | | квартал +-----|

| | | налогового | за 1 месяц | за 2 месяц | за 3 месяц|

| | | периода | | |

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

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

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

|Уплачено единого социального налога в федеральный |||||

|бюджет по данным налогоплательщика | 010 |||||

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

|Уплачено страховых взносов на обязательное |||||

|пенсионное страхование (налоговый вычет) по |||||

|данным налогоплательщика | 020 |||||

+-----+

Расчет для заполнения строки 0300

+-----+

| | Код | Налоговая база для | Численность |

| |строки|исчисления налога за+-----|

| | | налоговый период | Феде- |ФСС|Фонды|

| | | ральный | ОМС |

| | +-----+бюджет | | |

| | | Феде- | ФСС |Фонды | | |

| | | ральный | ОМС | | |

| | | бюджет | | | |

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

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |

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

|До 100 000 руб. | 010 |||||

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

|От 100 001 руб. | 020 |||||

|до 300 000 руб. | | | | |

| в том числе: | | | | |

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

|100 000 руб. | 021 |||||

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

|сумма, | 022 ||| X | X | X |

|превышающая | | | | |

100 000 руб.	
+-----+	
От 300 001 руб.	030
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 000руб.	041
+-----+	
сумма,	042 X X X
превышающая	
600 000 руб.	
+-----+	
ИТОГО:	050
+-----+	

(Графы 6-13 исключены - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 24.12.2003 г. N БГ-З-05/711)

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

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

+---+

Лист N |0|8|

+--+|

Страница N | | |

+-----+--+|

Форма по КНД |1|1|5|1|0|4|6|

+-----+

+-----+

|Фамилия, имя, отчество физического лица|

+-----+

|ИНН физического лица | | | | | | | | | |

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

|ИНН/КПП организации | | | | | | | | | | / | | | | | | | |

+-----+

Расчет условия на право применения регрессивных ставок единого социального налога по месяцам последнего квартала налогового периода

+-----+

Наименование показателя	Код	Единица	Нарастающим итогом с начала налогового периода по
строки	измерения		
1-й месяц	2-й месяц	3-й месяц	
последнего квартала	последнего квартала	последнего квартала	
налогового периода	налогового периода	налогового периода	
по данным	по данным	по данным	
налогопла-	налогового	налогопла-	налогового
тельщика	органа	тельщика	органа
1	2	3	4
5	6	7	8
9			
Средняя численность работников	010	чел.	
Суммы выплат, произведенных в пользу			
физических лиц, принимаемые к расчету	020	руб. коп.	
10% (30%) работников, имеющих			
наибольшие по размеру доходы			
(стр. 010 x 10% (30%) : 100%)	030	чел.	
Суммы выплат 10% (30%) работников,			
имеющих наибольшие по размеру доходы	040	руб. коп.	
Налоговая база без учета выплат			
работникам, имеющим наибольшие по			
размеру доходы (стр. 020 - стр. 040)	050	руб. коп.	
Налоговая база в среднем на			
1 работника (стр. 050 : (стр. 010 -			
стр. 030))	060	руб. коп.	
Количество месяцев, истекших с начала			
налогового периода	070	мес.	
Налоговая база в среднем на			
1 работника, приходящаяся на один			
месяц в истекшем налоговом периоде			
(стр. 060 : стр. 070)	080	руб. коп.	

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

Руководитель:

ИНН _____ Подпись _____ Дата _____

Главный бухгалтер:

$$+ \text{---} + \quad + \text{---} + \quad + \text{---} +$$
$$+ \cdots +$$
$$+ - + - |$$
$$+ \text{-----} + - + - |$$
$$+ \cdots +$$

Перечень организаций, вклады которых составляют уставный капитал организации, претендующей на право применения налоговой льготы по разделу II

п/п				
-----	--	--	--	--

$$+ \text{---} + \quad + \text{---} + \quad + \text{-----} +$$

По расчету на право применения льгот, установленных подпунктом 2 пункта 1 статьи 239

Налогового кодекса Российской Федерации, налогоплательщик в последнем квартале налогового 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)

+---+

Лист N |1|1|

+--+|

Страница N | | |

+-----+--+|

Форма по КНД |1|1|5|1|0|4|6|

+-----+

(Исключен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 24.12.2003 г. N БГ-3-05/711)

Приложение N 2

к приказу МНС России

от 9 октября 2002 г.

N БГ-3-05/550

И Н С Т Р У К Ц И Я

по заполнению налоговой декларации по единому социальному налогу

для лиц, производящих выплаты физическим лицам: организаций;

индивидуальных предпринимателей; физических лиц,

не признаваемых индивидуальными предпринимателями

Налоговая декларация по единому социальному налогу для лиц,

производящих выплаты физическим лицам: организаций; индивидуальных

предпринимателей; физических лиц, не признаваемых индивидуальными

предпринимателями, за истекший налоговый период

(далее - декларация) представляется налогоплательщиками в

соответствии с пунктом 7 статьи 243 Налогового кодекса Российской

Федерации (далее - Кодекс) в территориальные органы МНС России не

позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Организации, состоящие на учете в межрегиональной

(межрайонной) инспекции МНС России по крупнейшим налогоплательщикам

в соответствии с приказом МНС России от 31.08.2001 N БГ-3-09/319

(зарегистрирован в Минюсте России 25.09.2001, регистрационный N

2950; Российская газета, 03.10.2001, N 192), представляют налоговые

декларации в указанные инспекции. (Дополнен - Приказ Министерства

по налогам и сборам Российской Федерации

от 24.12.2003 г. N БГ-3-05/711)

Обособленные подразделения организаций, имеющие отдельный

баланс, расчетный счет и начисляющие выплаты и иные вознаграждения

в пользу физических лиц, исполняют обязанности организаций по

уплате налога, а также по представлению декларации по месту своего нахождения.

Общие требования к порядку заполнения декларации

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

Абзац. (Исключен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 24.12.2003 г. N БГ-3-05/711)

Налогоплательщик вправе самостоятельно снять копии с представляемой декларации и заверить ее подписью работника территориального органа МНС России с указанием даты ее представления.

Абзац. (Исключен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 24.12.2003 г. N БГ-3-05/711)

Абзац. (Исключен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 24.12.2003 г. N БГ-3-05/711)

Декларация может быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган лично, через представителя, направлена электронной почтой, в виде почтового отправления с описью вложения.

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

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 отражаются в рублях и копейках.

Для исправления ошибок следует перечеркнуть неверную цифру, вписать правильную цифру и поставить подписи 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 декларацию на бланке установленной формы. В случае использования бланка декларации неустановленной формы декларация налоговыми органами не принимается.

После заполнения и комплектования декларации налогоплательщику необходимо проставить сквозную нумерацию заполненных страниц в поле "Страница N", расположенном в правом верхнем углу каждого заполненного листа, начиная с листа 02. Каждая страница декларации после слов "достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице декларации, подтверждаю" должна быть подписана одним из тех лиц, которые подтверждают достоверность сведений на первой странице декларации с указанием даты подписания.

В верхней части каждой страницы декларации:

- ИНН/КПП организации проставляется на всех страницах декларации, которые заполняются организацией. На странице 04 декларации ИНН/КПП организации указывается в случае заполнения раздела "Физические лица" для руководителя или главного бухгалтера организации;

- индивидуальными предпринимателями и физическими лицами фамилия, имя, отчество (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность) и ИНН физического лица в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации (по форме N 12-2-4) указываются на листах 04, 05, 06, 07, 08, 11 декларации (ИНН физического лица указывается при его наличии).

Первый лист декларации заполняется налогоплательщиком до раздела "Заполняется работником налогового органа".

В разделе "Заполняется работником налогового органа"

налогоплательщиком никакие записи и отметки не производятся.

При заполнении первого листа декларации необходимо указать:

- налоговый период (календарный год), за который представляется декларация;

- точное наименование налогового органа, в который она представляется, и его код;

- полное наименование российской организации, соответствующее наименованию, указанному в учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается), либо полное наименование отделения иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации; при подаче декларации индивидуальным предпринимателем (физическим лицом) - фамилия, имя, отчество (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность);

- реквизиты свидетельства о постановке на учет: серия, номер, дата выдачи, наименование налогового органа, выдавшего свидетельство, и его код (для российской организации - в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации по форме N 12-1-7, утвержденной приказом МНС России от 27.11.98 г. N ГБ-3-12/309 (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 22.12.98 г., регистрационный N 1664; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти N 1, 1999 г.), а для крупнейших налогоплательщиков - в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе в качестве крупнейшего налогоплательщика юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации по форме 9-КНС, утвержденной приказом МНС России от 31.08.2001 г. N БГ-3-09/319 (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 25.09.2001 г.,

регистрационный N 2950; "Российская газета", N 192, 3.10.2001); для иностранной организации - в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе по форме 2401ИМД, утвержденной приказом МНС России от 7.04.2000 г. N АП-3-06/124 (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 2.06.2000 г., регистрационный N 2258; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти N 25, 2000 г.); для физического лица - в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации по форме N 12-2-4, утвержденной приказом МНС России от 27.11.98 г. N ГБ-3-12/309);

- код категории налогоплательщика проставляется:

01 - для организаций (кроме сельскохозяйственных товаропроизводителей и родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования), включая коллегии адвокатов и иные адвокатские образования, уплачивающие единый социальный налог 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;

02 - для сельскохозяйственных товаропроизводителей и родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования;

03 - для индивидуальных предпринимателей;

04 - для физических лиц;

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 налоговом органе 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 2401ИМД) 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 декларации, подтверждается подписями руководителя и главного бухгалтера организации. В случае, если декларацию в налоговый орган приносит представитель организации, то им также удостоверяется полнота сведений, указанных в декларации. При этом фамилия, имя, отчество названных лиц указываются полностью, ИНН указывается при его наличии и проставляется дата подписания декларации.

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

Декларация, представляемая индивидуальным предпринимателем (физическим лицом, не признаваемым индивидуальным предпринимателем), подписывается налогоплательщиком с указанием ИНН (при его наличии у физического лица). В случае представления декларации представителем индивидуального предпринимателя (физического лица) им также удостоверяется достоверность и полнота сведений, указанных в декларации;

- количество страниц, на которых составлена декларация;

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

Органы государственной власти, перечисленные в пункте 2 статьи 245 Кодекса, в случае конфиденциальности представляемой информации в адресной части заполняют только строку "ИНН/КПП организации по месту ее нахождения или месту нахождения ее обособленного подразделения".

На листе 02 декларации в разделе "Сведения о налогоплательщике" указывается:

для российской организации:

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

указанный в учредительных документах, и адрес постоянно действующего исполнительного органа, необходимо отметить соответствующий квадрат знаком "V";

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

- контактный телефон указывается соответственно руководителя и главного бухгалтера организации;

для обособленного подразделения:

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

- контактный телефон указывается соответственно руководителя и главного бухгалтера обособленного подразделения организации.

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

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

- контактный телефон указывается главного бухгалтера, либо руководителя отделения, либо уполномоченного представителя иностранной организации;

- в подразделе А указывается полный адрес места нахождения отделения иностранной организации в Российской Федерации;

- в подразделе В "Код налогоплательщика в стране регистрации или его аналог (если имеется)" указывается код налогоплательщика, присвоенный в стране инкорпорации;

- в подразделе С указывается полное наименование иностранной организации;

- в подразделе D 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.

При заполнении сведений на листе 04 декларации для руководителя и (или) главного бухгалтера организации:

- в строке "Фамилия, имя, отчество физического лица", расположенной в верхней части листа 04, указываются фамилия, имя, отчество лица (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность), о котором подаются сведения;

- в строке "ИНН физического лица", расположенной в верхней части листа 04, ИНН заполняется при его указании на первом листе декларации;

- далее указываются те реквизиты, которые имеются в документе,

удостоверяющем личность;

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

При заполнении сведений на листе 04 индивидуальными предпринимателями или физическими лицами для взаимодействия с ними налогового органа указывается номер контактного телефона индивидуального предпринимателя (физического лица). При наличии у физического лица домашнего и служебного телефонов указываются оба номера.

В случае неуказания ИНН на первом листе адресной части декларации персональные данные индивидуального предпринимателя (физического лица) сообщаются по всему перечню, приведенному в таблице. В случае указания ИНН на первом листе адресной части декларации, но 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.

Первый лист титульной части декларации представляется всеми налогоплательщиками. Из листов N 02-04 титульной части декларации налогоплательщиками представляются только те листы, которые ими заполняются.

Листы N 05-11 представляются всеми налогоплательщиками. Если на листах декларации, которые должны быть представлены

налогоплательщиками, какие-либо таблицы не заполняются, то в полях этих таблиц налогоплательщиками проставляется отметка "Z".

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 налогового периода не начисляли выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, обязаны представить в налоговые органы за этот налоговый период декларации.

Порядок заполнения декларации (строки 0100-1100)

Строка 0100 "Налоговая база, всего" за налоговый период заполняется в соответствии со статьей 237 Кодекса.

В налоговую базу по строке 0100 не включаются указанные в пункте 3 статьи 236 Кодекса выплаты и вознаграждения: у налогоплательщиков - организаций 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 налоговом периоде, а 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 налоговом периоде. Эти суммы отражаются по строке 1000 декларации.

Перечень таких расходов установлен статьей 270 главы 25 "Налог на прибыль организаций" Кодекса.

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 том числе, по графе 5 строки 1100 отражаются любые вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, авторским и лицензионным договорам, не подлежащие налогообложению в Фонд социального страхования Российской Федерации.

Суммы по строкам 1000 и 1100 указываются справочно и не участвуют в расчете налога.

Выплаты, освобождаемые от уплаты налога, в соответствии со статьями 239 и 245 Кодекса, отражаются по строке 0100 в полной сумме и далее в этой же сумме учитываются по строке 0200 декларации, за исключением выплат согласно пункту 4 статьи 245 Кодекса на период с 1 января по 31 декабря 2003 г.

По строке 0100, в частности, отражаются выплаты, производимые органами государственной власти, перечисленными в пунктах 2, 3, 4 статьи 245 Кодекса, как в пользу физических лиц вольнонаемного состава по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом

которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также авторским договорам, так и суммы, которые отражаются по строке 0200, а именно:

- в графах 3, 5, 7, 9 - денежное довольствие, продовольственное и вещевое обеспечение и иные выплаты, получаемые 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:
 - 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, переведенных с 1 июля 2002 г. на условия оплаты труда федеральной государственной службы.

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 по форме, утверждаемой МНС России.

Строка 0110 "в том числе последний квартал налогового периода" определяется как сумма строк 0120, 0130, 0140. Также она может быть рассчитана как строка 0100 декларации минус строка 0100 Расчета по авансовым платежам по единому социальному налогу, утвержденного приказом МНС России от 1.02.2002 г. N БГ-3-05/49 "Об утверждении формы расчета по авансовым платежам по единому социальному налогу и Порядка ее заполнения" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 14.03.2002 г., регистрационный N 3288, "Российская газета", N 53, 2002) (далее - Расчет по авансовым платежам), за 9 месяцев истекшего налогового периода.

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

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

Действие пункта 4 статьи 245 Кодекса приостановлено с 1 января по 31 декабря 2003 г. Федеральным законом от 24.12.2002 N 176-ФЗ "О

федеральном бюджете на 2003 год" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 52 (ч. I), ст. 5132). (Дополнен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 24.12.2003 г. N БГ-3-05/711)

При заполнении строки 0200 декларации следует учитывать, что в соответствии со статьей 4 Федерального конституционного закона от 31.12.96 г. N 1-ФКЗ "О судебной системе Российской Федерации" ("Российская газета", N 3, 1997) не относятся к федеральным судам конституционные (уставные) суды субъектов Российской Федерации и мировые судьи, являющиеся судьями общей юрисдикции субъектов Российской Федерации.

На суммы денежного содержания судей конституционных (уставных) судов субъектов Российской Федерации и мировых судей, являющихся судьями общей юрисдикции субъектов Российской Федерации, начисляется единый социальный налог в общеустановленном порядке, и они не отражаются в графе 3 строки 0200 декларации.

Организациями, применяющими налоговые льготы в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 239 Кодекса, на листе 09 декларации заполняется таблица "Выплаты в пользу работников, являющихся инвалидами I, II или III групп, включаемые в строку 0200 (код 090)".

Абзац. (Исключен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 24.12.2003 г. N БГ-3-05/711)

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

Абзац. (Исключен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 24.12.2003 г. N БГ-3-05/711)

Строка 0210 "в том числе последний квартал налогового периода" определяется как сумма строк 0220, 0230 и 0240. Также она может быть рассчитана как строка 0200 декларации минус строка 0200 Расчета по авансовым платежам за 9 месяцев истекшего налогового периода.

По строкам 0220-0240 отражаются суммы налоговых льгот за каждый месяц последнего квартала истекшего налогового периода. Строка 0300 "Налоговая база для исчисления налога, всего" определяется как разность строк 0100 и 0200. Распределение данного показателя по интервалам, предусмотренным для налоговой базы, содержится в таблице "Расчет для заполнения строки 0300" (далее - Расчет на листе 07 декларации). Показатели строки 0300 по соответствующим фондам заполняются из граф 3, 4, 5 строки "ИТОГО" этой таблицы.

Значение строки 0310 "в том числе последний квартал налогового периода" определяется как сумма строк 0320, 0330, 0340 и должно быть равно разнице строк 0110 и 0210. Также строка 0310 может быть рассчитана как строка 0300 декларации минус строка 0300 Расчета по авансовым платежам за 9 месяцев истекшего налогового периода.

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

По строке 0400 "Сумма начисленного налога, всего" отражается сумма начисленного налога, рассчитанного исходя из величины налоговой базы для исчисления налога за истекший налоговый период и ставок налога, установленных для соответствующих налоговых баз и категорий налогоплательщиков в пункте 1 статьи 241 Кодекса (если иное не предусмотрено настоящей Инструкцией).

Налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей обложению единым налогом на вмененный доход для отдельных видов деятельности, иные виды предпринимательской деятельности, по строке 0400 отражают суммы налога, исчисленные с сумм выплат и иных вознаграждений, начисленных в налоговом периоде в пользу физических лиц по видам деятельности, не облагаемым единым налогом на вмененный доход. Налогоплательщики, применяющие налоговые льготы в соответствии с подпунктами 1, 2 пункта 1 статьи 239 Кодекса, исчисление налога, подлежащего отражению в графе 3 по строке 0400, производят в следующем порядке.

Вначале исчисляется сумма налога по установленным статьей 241 Кодекса ставкам в доле федерального бюджета от налоговой базы, отраженной в графе 3 по строке 0100 (т. е. без исключения льгот по статье 239 Кодекса).

Из полученной суммы вычитается сумма налога, не подлежащая уплате на основании статьи 239 Кодекса (при этом льготы, предусмотренные статьей 239 Кодекса, не распространяются на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование).

Если налогоплательщики, применяющие налоговые льготы на основании статьи 239 Кодекса, не вправе использовать регрессивную шкалу ставок налога, то вышеназванный расчет налога можно произвести по формуле:

$$[\text{строка } 0100 * 28\%/100 - (\text{строка } 0200 * 28\%/100 - \text{строка } 0200 * 14\%/100)].$$

Если указанные налогоплательщики имеют право использовать регрессивную шкалу ставок налога, то расчет налога производится по каждому интервалу налоговой базы и ставкам налога, установленным пунктом 1 статьи 241 Кодекса для соответствующих интервалов налоговой базы и категорий налогоплательщиков.

Для такого расчета налоговая база по строке 0100 должна быть распределена налогоплательщиком по интервалам аналогично расчету

для заполнения строки 0300 на листе 07 декларации. Такой расчет может быть истребован налоговым органом при проведении камеральной налоговой проверки декларации.

Органы государственной власти, перечисленные в пункте 2 статьи 245 Кодекса, при расчете налога из налоговой базы (строка 0100) и суммы налоговых льгот (строка 0200) исключают выплаты в пользу лиц, имеющих специальные звания, в связи с исполнением обязанностей военной и приравненной к ней службы в соответствии с законодательством Российской Федерации, освобождаемые от налогообложения на основании пункта 2 вышеуказанной статьи. В аналогичном порядке при расчете налога в федеральный бюджет федеральные суды и органы прокуратуры исключают из налоговой базы (строка 0100) и суммы налоговых льгот (строка 0200) суммы денежного содержания судей, прокуроров и следователей, имеющих специальные звания, освобождаемые от уплаты налога в федеральный бюджет согласно пункту 3 статьи 245 Кодекса.

Если российская организация осуществляет деятельность за пределами Российской Федерации на территории иностранных государств через филиалы или представительства, то расчет налога данной организацией производится с учетом указанных подразделений. Численность, отражаемая по графам 14, 15, 16 Расчета на листе 07 декларации, предназначена для расчета суммы налога и не используется для расчета условий на право применения налогоплательщиком регрессивных ставок налога.

В указанную численность включаются все физические лица (в том числе уволившиеся), независимо от продолжительности их работы, в пользу которых налогоплательщиком в налоговом периоде начислялись подлежащие налогообложению выплаты и иные вознаграждения по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также авторским договорам.

Физические лица, выплаты в пользу которых в полной сумме освобождаются от налогообложения единым социальным налогом, в численность по графам 14, 15, 16 не включаются.

Численность физических лиц, отражаемая в графах 14 и 16, с выплат которых начисляется налог в ПФР и фонды ОМС, больше численности физических лиц, отражаемой в графе 15, с выплат которых начисляется налог в ФСС, на число физических лиц, в пользу которых вознаграждения начислялись только по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям) и авторским договорам.

Если органы государственной власти, перечисленные в пункте 2 статьи 245 Кодекса, в связи с конфиденциальностью представляемой информации не имеют возможности заполнения всей формы декларации, то заполнение ее производится, начиная со строки 0400. В строках 0100-0340, 1000, 1100 ставится прочерк. Расчет на листе 07

декларации, расчет условия на право применения регрессивных ставок единого социального налога по месяцам последнего квартала налогового периода на листе 08 декларации, таблица "Выплаты в пользу работников, являющихся инвалидами I, II или III групп, включаемые в строку 0200 (код 090)" на листе 09 декларации и таблица на листе 11 декларации при этом не заполняются.

По строке 0410 "в том числе последний квартал налогового периода" отражается сумма начисленных авансовых платежей по налогу за последний квартал истекшего налогового периода, определяемая как разность между суммой начисленного налога за налоговый период и суммой начисленных авансовых платежей по налогу за 9 месяцев истекшего налогового периода.

По строкам 0420-0440 отражаются суммы начисленных авансовых платежей по налогу за каждый месяц последнего квартала налогового 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 страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (налоговый вычет), 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).

По строкам 0500-0540 отражаются платежи по страховому взносу на обязательное пенсионное страхование (налоговый вычет), включающие суммы начисленных платежей на финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии за расчетный период, последний квартал расчетного периода и 1, 2, 3 месяцы последнего квартала расчетного периода и отражаемые в Декларации по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, утверждаемой приказом МНС России по согласованию с Пенсионным фондом Российской Федерации (если иное не предусмотрено настоящей Инструкцией).

Налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей обложению единым налогом на вмененный доход для отдельных видов деятельности, иные виды предпринимательской деятельности, по строкам 0500-0540 отражают платежи по страховому взносу на обязательное пенсионное страхование (налоговый вычет), исчисленные с выплат и вознаграждений по видам деятельности, не облагаемым единым налогом на вмененный доход. (Дополнен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 24.12.2003 г. N БГ-З-05/711)

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

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

Абзац. (Исключен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 24.12.2003 г. N БГ-3-05/711)

Абзац. (Исключен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 24.12.2003 г. N БГ-3-05/711)

Абзац. (Исключен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 24.12.2003 г. N БГ-3-05/711)

Абзац. (Исключен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 24.12.2003 г. N БГ-3-05/711)

Абзац. (Исключен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 24.12.2003 г. N БГ-3-05/711)

Абзац. (Исключен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 24.12.2003 г. N БГ-3-05/711)

Абзац. (Исключен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 24.12.2003 г. N БГ-3-05/711)

Абзац. (Исключен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 24.12.2003 г. N БГ-3-05/711)

Абзац. (Исключен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 24.12.2003 г. N БГ-3-05/711)

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

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

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

По строке 0800 "Возмещено исполнительным органом ФСС за налоговый период" отражаются суммы денежных средств, полученные от исполнительного органа ФСС на банковский счет страхователя в порядке возмещения расходов, превышающих сумму начисленного налога за налоговый период.

Строка 0810 "в том числе последний квартал налогового 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 налогового периода с 1 числа и до окончания соответствующего календарного месяца.

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

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

Порядок заполнения таблицы "Справочно" на листе N 07

(Исключен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 24.12.2003 г. N БГ-З-05/711)

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 рублей на каждого отдельного работника, являющегося инвалидом I, II или III групп.

Правомерность использования организациями указанной льготы подтверждается заполнением ими в составе декларации таблицы "Выплаты в пользу работников, являющихся инвалидами I, II или III групп, включаемые в строку 0200 (код 090)" на листе 09 декларации. 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 строки 0200-0240 декларации соответственно.

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

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 декларации.

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

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%.

При определении показателей, отражаемых по строкам 170 и 180, учитывается фонд оплаты труда, определяемый в порядке, устанавливаемом Государственным комитетом Российской Федерации по статистике.

Выплаты в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства,
не обладающих правом на государственное пенсионное,
социальное обеспечение и медицинскую помощь,
осуществляемые соответственно за счет средств Пенсионного фонда
Российской Федерации, Фонда социального страхования
Российской Федерации, фондов обязательного медицинского
страхования, включаемые в строку 0200 (код 090)

(Исключены - Приказ Министерства по налогам и сборам
Российской Федерации от 24.12.2003 г. N БГ-3-05/711)
