

(Указания о порядке составления форм налоговой отчетности с учетом изменений и дополнений, внесенных Приказом МНС России от 17.06.2002 N БГ-3-10/303)

Письмо · № ФС-6-10/845@ · от 18.06.2002 · Министерство по налогам и сборам · Действует без изменений

П И С Ь М О МИНИСТЕРСТВО РФ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

18 июня 2002 г.

N ФС-6-10/845@

Во исполнение пункта 3 приказа МНС России от 17.06.2002 N БГ-3-10/303 "О внесении изменений и дополнений в приказ МНС России от 19.10.2001 N БГ-3-10/431 "Об утверждении форм отчетности Министерства Российской Федерации по налогам и сборам на 2002 год" Министерство Российской Федерации по налогам и сборам направляет указания о порядке составления форм отчетности с учетом дополнений и изменений, внесенных приказом МНС России от 17.06.2002 N БГ-3-10/303.

Заместитель Министра

Государственный советник

налоговой службы 1 ранга Ф.К.Садыгов

Указания о порядке составления форм налоговой отчетности

с учетом изменений и дополнений, внесенных приказом

МНС России от 17.06.2002 N БГ-3-10/303

Форма N 5-НБН

"Отчет о базе налогообложения по основным видам налогов"

Раздел I

Налог на прибыль организаций

Раздел I отчета заполняется на основании деклараций по налогу на прибыль организаций, форма декларации и инструкция по ее заполнению утверждены приказами МНС России, соответственно, от 07.12.2001 N БГ-3-02/542 и от 29.12.2001 N БГ-3-02/585, которые зарегистрированы Минюстом России 17.12.2001 регистрационный N 3084 и 28.01.2002 регистрационный N 3196.

Раздел I отчета составляется по данным за 1 полугодие и 9 месяцев.

В состав Раздела I отчета за I полугодие включаются коды Подраздела А и Подраздела В отчета, за 9 месяцев - коды Подраздела А.

Коды Подраздела Б не заполняются до особых указаний

Подраздел А (коды строк с 101 по 128).

Отчетные данные, показанные по кодам 101,102,103,104 и 105, должны соответствовать данным Листа 02 деклараций по налогу на прибыль организации (далее - деклараций) по строкам 010,020,030,040 и 050.

В случае, если организация по строке 050 Листа 02 имеет убыток, то данные такой организации в отчет по кодам с 101 по 118, 124,125, с 129 по 138 не включаются. Сумма убытка по таким организациям, показывается по коду 128 данного отчета. Данные по остальным кодам Подразделов А и Б отчета заполняются по этим организациям в общем порядке.

Код отчета 106 заполняется на основании данных Листа 02 путем суммирования показателей по строкам 060,070,080,090. При этом, если сумма строк 060,070,080,090 превышает показатель по строке 050 Листа 02 декларации, то в отчете по коду 106 сумма уменьшения прибыли отражается в сумме, не превышающей показатель прибыли по коду 105 отчета.

Код отчета 107 заполняется на основании данных Листа 02 декларации путем суммирования показателей по строкам 100,110,120,130. Коды отчета 108 и 109 заполняются на основании, соответственно, строк 100 и 130 Листа 02 декларации.

Коды отчета с 110 по 112 и с 116 по 119 заполняются путем переноса соответствующих данных из

строк Листа 02 декларации:

код отчета 110 - строка 140 Листа 02

код отчета 111 - строка 150 Листа 02

код отчета 112 - строка 180 Листа 02

код отчета 116 - строка 260 Листа 02

код отчета 117 - строка 340 Листа 02 + строка 050 раздела Б Листа 04

код отчета 118 - строка 380 Листа 02

код отчета 119 - строка 420 Листа 02

Коды отчета с 113 по 115 заполняются путем переноса соответствующих данных из листов 05,06,10 декларации:

код отчета 113 - строка 070 Листа 05

код отчета 114 - строка 070 Листа 06

код отчета 115 - строка 060 Листа 10

Для заполнения кода отчета 120 суммируются данные строки 090 раздела А Листа 03 и строки 030 раздела Б Листа 04. Код отчета 121 заполняется по данным строки 030 раздела Б Листа 04.

Для заполнения кода отчета 122 суммируются данные строки 040 раздела Б Листа 03 и строки 090 раздела А Листа 04. Код отчета 123 заполняется по данным строки 040 раздела Б Листа 03.

Сумма недопоступления налога на прибыль в связи с предоставлением льготы малым предприятиям, работающим третий и четвертый год, (код отчета 124) определяется по данным Листа 02. При этом из суммы налога, исчисленного исходя из полных ставок налога, вычитается сумма налога, указанная по строке 250. Сумма налога, исчисленного исходя из полных ставок налога, исчисляется следующим образом:

стр.180х7,5% стр.190 х ставка налога в бюджет

субъекта Российской Федерации

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

100 100

стр.191 х ставка налога в бюджет стр.200 х ставка налога

субъекта Российской Федерации в местный бюджет + ----- + -----

100 100

Сумма недопоступления налога на прибыль в федеральный бюджет (код отчета 125) определяется как разность произведения строки 180 Листа 02 на 0,075 и строки 260 Листа 02.

Коды отчета 126 и 127 заполняются путем переноса соответствующих данных из строк 160 и 170 Приложения N 4 к Листу 02 декларации.

Код отчета 128 заполняется в том случае, если по строке 050 Листа 02 декларации показан убыток.

Подраздел Б (коды отчета с 129 по 152) заполняются путем переноса данных из соответствующих строк декларации:

код отчета 129 - строка 110 Приложения N 2 к Листу 02

код отчета 130 - строка 130 Приложения N 2 к Листу 02

код отчета 131 - строка 140 Приложения N 2 к Листу 02

код отчета 132 - строка 230 Приложения N 2 к Листу 02

код отчета 133 - строка 280 Приложения N 2 к Листу 02

код отчета 134 - строка 300 Приложения N 2 к Листу 02

код отчета 135 - строка 030 Приложения N 3 к Листу 02

код отчета 136 - строка 050 Приложения N 3 к Листу 02

код отчета 137 - строка 070 Приложения N 3 к Листу 02

код отчета 138 - строка 080 Приложения N 3 к Листу 02

код отчета 139 - строка 230 Приложения N 3 к Листу 02

код отчета 140 - строка 130 Приложения N 3 к Листу 02

код отчета 141 - строка 140 Приложения N 3 к Листу 02
код отчета 142 - строка 150 Приложения N 3 к Листу 02
код отчета 143 - строка 160 Приложения N 3 к Листу 02
код отчета 144 - строка 170 Приложения N 3 к Листу 02
код отчета 145 - строка 180 Приложения N 3 к Листу 02
код отчета 146 - строка 190 Приложения N 3 к Листу 02
код отчета 147 - строка 200 Приложения N 3 к Листу 02
код отчета 148 - строка 210 Приложения N 3 к Листу 02
код отчета 149 - строка 220 Приложения N 3 к Листу 02
код отчета 150 - итог графы 5 Листа 14
код отчета 151 - итог графы 7 Листа 14
код отчета 152 - итог графы 9 Листа 14

Подраздел В (коды отчета с 153 по 166) заполняются путем переноса данных из соответствующих строк Листа 12 декларации:

код отчета 153 - строка 010 Листа 12 (если по строке 070 показана прибыль)
код отчета 154 - строка 020 Листа 12 (если по строке 070 показана прибыль)
код отчета 155 - строка 030 Листа 12 (если по строке 070 показана прибыль)
код отчета 156 - строка 040 Листа 12 (если по строке 070 показана прибыль)
код отчета 157 - строка 050 Листа 12 (если по строке 070 показана прибыль)
код отчета 158 - строка 060 Листа 12 (если по строке 070 показана прибыль)
код отчета 159 - строка 070 Листа 12 (если по строке 070 показана прибыль)
код отчета 160 - строка 070 Листа 12 (если по строке 070 показан убыток)
код отчета 161 - сумма строк 080,090,100, 110 Листа 12
код отчета 162 - строка 080 Листа 12
код отчета 163 - строка 110 Листа 12
код отчета 164 - строка 140 Листа 12
код отчета 165 - строка 200 Листа 12
код отчета 166 - строка 210 Листа 12

Если по строке 070 Листа 12 показан убыток, то он отражается по коду отчета 160, при этом строки с 010 по 060 в коды отчета с 153 по 158 не включаются.

По организациям, имеющим обособленные подразделения. Раздел I отчета формы N 5-НБН заполняется налоговым органом по месту нахождения организации исходя из данных декларации в целом по организации (то есть, включая обособленные подразделения независимо от их места нахождения).

Контактный телефон: 913-04-95 Кулакова Г.С.

Раздел II Налог на добавленную стоимость

Данные указанного раздела заполняются исходя из информации, приведенной в формах "Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость" и "Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость по налоговой ставке 0 процентов", утвержденных приказом МНС России от 26.12.01 N БГ-3-03/57 (с учетом изменений и дополнений, утвержденных приказом МНС России от 02.04.02 N БГ-3-03/167).

Подраздел А. Налоговая база

По строке 201 в графах 1 и 2 указываются суммарные данные строк 010 и 030 соответственно граф 4 и 6 раздела 1 "Налоговой декларация по налогу на добавленную стоимость" (далее Декларация).

По строке 202 в графах 1 и 2 указываются суммарные данные строк 020 и 040 соответственно граф 4 и 6 Декларация.

Код строки 203 - суммарные данные по строкам 201 и 202.

По строкам 204 и 205 в графах 1 и 2 показываются суммарные данные соответствующих строк 050 и

060 граф 4 и 6 Декларации.

Код строки 206 - суммарные данные по строкам 204 и 205.

По строкам 207 и 208 в графах 1 и 2 указываются суммарные данные соответствующих строк 070 и 080 граф 4 и 6 Декларации.

Код строки 209 - суммарные данные по строкам 207 и 208.

По строкам 210 и 211 в графах 1 и 2 указываются суммарные данные соответствующих строк 090 и 100 граф 4 и 6 Декларации.

Код строки 212 - суммарные данные по строкам 210 и 211.

По строке 213 в графах 1 и 2 показываются суммарные данные строки 110 граф 4 и 6 Декларации.

По строкам 214 и 215 в графах 1 и 2 указываются суммарные данные соответствующих строк 120 и 130 граф 4 и 6 Декларации.

Код строки 216 - суммарные данные по строкам 214 и 215.

По строкам 217 и 218 в графах 1 и 2 указываются суммарные данные соответствующих строк 140 и 150 граф 4 и 6 Декларации.

Код строки 219 - суммарные данные по строкам 217 и 218.

По строке 220 в графах 1 и 2 показываются суммарные данные строки 160 граф 4 и 6 Декларации.

По строке 221 в графах 1 и 2 показываются суммарные данные строки 170 граф 4 и 6 Декларации.

По строке 222 в графах 1 и 2 указываются суммарные данные строк 180 и 200 граф 4 и 6 Декларации.

По строке 223 в графах 1 и 2 указываются суммарные данные строк 190 и 210 граф 4 и 6 Декларации.

Код строки 224 - суммарные данные строк 222 и 223.

При этом итоговая сумма по строке 201 должна соответствовать сумме показателей по строкам 204, 207, 210, 213, 214, 217, 220, 221 и 222, а по строке 202 - сумме показателей по строкам 205, 208, 211, 215, 218 и 223.

По строке 225 в графах 1 и 2 указываются данные строки 220, а по строке 226 - данные строки 230 граф 4 и 6 Декларации.

Код строки 227 - суммарные данные строк 225 и 226.

По строке 228 в графах 1 и 2 показываются данные строки 240 граф 4 и 6 Декларации.

По строкам 229 и 230 в графах 1 и 2 показываются суммарные данные соответствующих строк 250 и 260 граф 4 и 6 Декларации.

Код строки 231 - суммарные данные по строкам 229 и 230.

По строке 232 в графах 1 и 2 указываются суммарные данные по строкам 270 и 280 граф 4 и 6 Декларации.

По строке 233 в графе 2 указываются суммарные данные по строке 350 графы 6 Декларации.

По строке 234 в графе 2 указываются суммарные данные по строке 360 графы 6 Декларации и которые должны соответствовать сумме показателей по строкам 203, 227, 228, 231 и 233.

По строке 235 в графах 1 и 2 указываются суммарные данные строк 040, 050, 060 и 070 граф 4 и 6 раздела 2 "Налоговой декларация по налогу на добавленную стоимость" (далее Декларация).

По строке 236 в графах 1 и 2 указываются суммарные данные строк 130 и 140 граф 4 и 6 Декларации.

Код строки 237 - суммарные данные по строкам 235 и 236.

По строке 238 в графах 1 и 2 показываются суммарные данные строк 610 граф 4 и 6 раздела II "Налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по налоговой ставке 0 процентов".

Подраздел Б. Налоговые вычеты

По строке 239 в графе 2 указываются суммарные данные строки 370 соответствующей графы раздела 1 "Налоговой декларация по налогу на добавленную стоимость" (далее Декларация).

По строкам 240-246 в графе 2 указываются суммарные данные соответствующих строк 371-377

Декларации.

Примечание. Строки 240-246 заполняются по данным, включенным в Декларации по сроку представления, начиная с 20 мая 2002 г. (с 20 июля по квартальным расчетам).

По строке 247 в графе 2 показываются суммарные данные строки 380, а по строкам 248 и 249 - соответственно строк 390 и 400 Декларации. При этом показатель строки 247 должен соответствовать сумме по строкам 248 и 249.

По строкам 250-254 в графе 2 указываются суммарные данные соответствующих строк 410-450 Декларации.

Код строки 255 - в графе 2 указываются суммарные данные по строке 460 Декларации. При этом показатель строки 255 должен соответствовать сумме по строкам 239, 247, 250, 251, 252, 253 и 254 (вычитается).

По строке 256 в графе 2 показываются суммарные данные строки 820 графы 4 раздела II "Налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по налоговой ставке 0 процентов", а по строке 257 - суммарные данные строк 720, 750, 760, 770, 780, 790, 800 и 810 указанного раздела Декларации.

В. Операции по реализации товаров (работ, услуг), применение налоговой ставки 0 процентов по которым подтверждено

По строке 260 в графах 1 и 2 указываются суммарные данные соответственно строк 130 и 360 графы 4 раздела 1 "Налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по налоговой ставке 0 процентов" (далее Декларация).

По строке 261 в графе 1 показываются суммарные данные строки 020 графы 4, а в графе 2 - строки 140 графы 4 Декларации.

По строкам 262 и 263 в графах 1 и 2 показываются суммарные данные соответствующих строк 030, 040 и 150, 160 графы 4 Декларации. При этом данные строки 261 как по графе 1, так и по графе 2 должны соответствовать сумме по строкам 262 и 263.

По строкам 264, 265, 266, 267, 268, 269 и 270 в графе 1 указываются данные соответственно по строкам 050, 060, 070, 080, 090, 100 и 110, а в графе 2 - по строкам 170, 180, 190, 200, 210, 220 и 230 графы 4 Декларации.

По строке 271 в графе 1 показываются суммарные данные строки 120 графы 4 Декларации.

По строке 272 в графе 2 указываются суммарные данные строк 240, 270, 280, 290, 300, 310, 320 и 330 графы 4 Декларации.

По строкам 273 и 274 в графе 2 показываются суммарные данные соответственно строк 340 и 350 графы 4 Декларации.

В аналогичном порядке заполняются данные граф 3 и 4 раздела II. Контактный телефон: 913-03-55 Мостаков Е.В.

Раздел III

Налог на игорный бизнес

Налоговая отчетность по данному разделу формы N 5-НБН составляется строго по месту регистрации игорных заведений, в которых на основании лицензии на осуществление предпринимательской деятельности в области игорного бизнеса проводятся азартные игры и (или) принимаются ставки на пари: казино, залы игровых автоматов, тотализаторы, букмекерские конторы и иные игорные дома (места).

Для составления отчета по данному разделу используется свидетельство о регистрации объектов игорного бизнеса (приложение N 2 к инструкции Госналогслужбы России от 28.08.98 N 50 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на игорный бизнес"), нормативные акты законодательных (представительных) органов субъектов Российской Федерации об установлении единых размеров ставок налога для игорных заведений, находящихся на их территориях.

Отчет заполняется по состоянию на отчетную дату 1 июля 2002 года и 1 января 2003 года.

В графе 1 по кодам строк 301-304 отражается фактическое количество каждого вида объектов

налогообложения налогом на игорный бизнес, зарегистрированных в налоговых органах по месту их нахождения на основании заявлений налогоплательщиков и выданных им свидетельств о регистрации таких объектов или о перерегистрации в связи с изменением их общего количества. В графе 2 по кодам 301-304 отражаются единые ставки налога на игорный бизнес, определенные законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии со статьей 5 Федерального закона от 31.07.98 N 142-ФЗ "О налоге на игорный бизнес".

Контактный телефон: 913-01-41 Вихляева Е.Н.

Раздел IV Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности

Данный раздел отчета составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.

В раздел включаются данные по налогоплательщикам, состоящим на налоговом учете в соответствующем налоговом органе.

По коду строки 401 указывается количество учтенных в налоговом органе на отчетную дату юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, переведенных в соответствии с региональным законодательством на уплату единого налога на вмененный доход на основе данных учета плательщиков данного налога.

По коду строки 402 указывается общая сумма исчисленного налогоплательщиками вмененного дохода. Значения показателей по графам 1 и 2 данного кода строки указываются на основании данных расчетов единого налога на вмененный доход, представленных налогоплательщиками на налоговые периоды, приходящиеся на отчетные даты, т.е. в отчете по состоянию на 01.07.2002 указываются данные расчетов на 1-2 кварталы 2002 года, в отчете по состоянию на 01.01.2003 указываются данные расчетов на 1-4 кварталы 2002 года.

По коду строки 403 указывается сумма налоговых льгот, предоставленных плательщикам единого налога в соответствии с региональным законодательством на основе данных расчетов сумм единого налога, заявлений налогоплательщиков, а также документов, служащих основанием для предоставления таких льгот.

Под суммой налоговых льгот, в целях составления данного раздела отчета, следует понимать долю налога (весь налог), не уплачиваемую налогоплательщиками по основаниям, предусмотренным законодательными актами субъектов Российской Федерации.

Суммы налоговых скидок в размере 2, 5, 8 и 14 процентов, предоставленных налогоплательщикам в связи с уплатой ими единого налога авансом за 3, 6, 9 и 12 месяцев (статья 6 Федерального закона от 31.07.98 N 148-ФЗ) по коду строки 403 не отражаются.

По коду строки 404 указывается общая сумма исчисленного единого налога на вмененный доход, уменьшенная на сумму предоставленных плательщикам единого налога налоговых льгот (код строки 403).

Суммы налоговых скидок, предоставленных налогоплательщикам в связи с уплатой ими единого налога авансом за 3, 6, 9 и 12 месяцев по коду строки 404 не отражаются.

Значения показателей по графам 1 и 2 данного кода строки указываются на основании данных расчетов единого налога на вмененный доход, представленных налогоплательщиками на налоговые периоды, приходящиеся на отчетные даты, т.е. в отчете по состоянию на 01.07.2002 указываются данные расчетов на 1-2 кварталы 2002 года, в отчете по состоянию на 01.01.2003 указываются данные расчетов на 1-4 кварталы 2002 года.

Значения показателей по кодам строк 402 - 404 округляются до второго знака после запятой.

Контактный телефон: 913-01-42 Пахалуева С.Б.

Раздел V Налог на имущество предприятия

При заполнении раздела V Формы N 5 НБН (далее по тексту - Форма N 5-НБН) необходимо иметь в виду следующее.

Налог на имущество предприятия в соответствии с законодательством Российской Федерации о

налогах и сборах относится к региональным налогам. Взимание данного налога на территории России регламентируется Законом Российской Федерации от 13.12.91 N 2030-1 "О налоге на имущество предприятий" (с изменениями и дополнениями).

Предельный размер налоговой ставки налога на имущество не может превышать 2% от налоговой базы (среднегодовой стоимости имущества организаций). Конкретные ставки налога на имущество предприятий, определяемые в зависимости от видов деятельности организаций, устанавливаются законодательными (представительными) органами власти субъектов Российской Федерации.

Льготы по налогу на имущество предприятий предоставляются организациям в соответствии со статьями 4 и 5 Закона. Согласно части второй статьи 5 Закона законодательные (представительные) органы власти субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления могут устанавливать для отдельных категорий налогоплательщиков дополнительные льготы в пределах сумм, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Показатели по кодам строк 501-533 Формы N 5-НБН заполняются на основании Приложения N 1 и 2 к Инструкции Госналогслужбы России от 08.06.95 N 33 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество предприятий" - соответственно Формы по КНД 1152001 "Расчет налога на имущество предприятий" (далее Форма 1152001), которая представляется по месту нахождения организации в целом по организации, и Формы по КНД 1152002 "Расчет налога на имущество предприятий по месту нахождения обособленного подразделения организации" (далее Форма 1152002) и приложений к ним.

При заполнении Формы N 5-НБН следует также иметь в виду:

По месту нахождения организации (месту государственной регистрации) на основании Формы 1152001 и приложений к ней заполняются показатели кодов строк с 501 по 533 Формы N 5-НБН. При этом при заполнении показателей кодов строк с 501 по 512 указываются данные в целом по организации. По кодам строк с 513 по 533 приводятся данные Формы 1152001 по подразделению организации, находящемуся по месту ее нахождения (месту государственной регистрации).

По месту нахождения обособленного подразделения организации на основании Формы 1152002 и приложений к ней заполняются только показатели кодов строк с 513 по 533 Формы N 5-НБН.

Форма N 5-НБН заполняется в целых числах.

Контроль по коду строки 513 (разница значений строк 501 и 502) снимается.

I. Раздел V Формы N 5-НБН по месту нахождения организации (месту государственной регистрации) заполняется в следующем порядке:

1) Показатель по коду строки 501 "Среднегодовая стоимость имущества всего" заполняется на основании данных строки 1 (ячейка 010) раздела "Расчет налога" Формы 1152001.

2) Показатель по коду строки 502 "Среднегодовая стоимость необлагаемого налогом имущества за отчетный период" рассчитывается как сумма значений кодов строк 503, 504, 505, 508 Формы N 5-НБН.

3) Показатели по кодам строк 503, 504, 505, 508 (сведения о среднегодовой стоимости необлагаемого имущества, льготированного по соответствующим статьям Закона и иным нормативным правовым актам) заполняются соответственно по данным строк 2-5 (ячейки 020-050) раздела "Расчет налога" Формы 1152001, на которых отражается среднегодовая стоимость льготированного имущества.

При этом показатель кода строки 505 должен соответствовать сумме показателей кодов строк 506 и 507 Формы N 5-НБН.

Показатель по коду строки 506 заполняется на основании данных Приложения В Формы 1152001 и должен соответствовать сумме показателей строки 19 (ячейка 260) всех Приложений В, в которых по

строке 2 указан нормативный акт субъекта РФ.

Показатель по коду строки 507 заполняется на основании данных Приложения В Формы 1152001 и должен соответствовать сумме показателей строки 19 всех Приложении В, в которых по строке 2 указан нормативный акт органа местного самоуправления.

Следует также иметь в виду, что по коду строки 508 отражается среднегодовая стоимость необлагаемого налогом имущества по льготам, установленным международными договорами.

Показатель по коду строки 508 заполняется в аналогичном порядке из Приложения В (строка 19).

4) Показатели кодов строк с 509 по 512 (сведения о стоимости имущества) заполняются из Приложения Б Формы 1152001.

Данные по коду строки 509 "Стоимость имущества на отчетную дату всего" должны соответствовать значению строки 29 (ячейка 450) Приложения Б.

Показатели по кодам строк 510 и 511 (стоимость основных средств, в том числе зданий, сооружений и капитальных вложений) заполняются соответственно по данным строк 1 (ячейка 030) и 2 (ячейка 060) Приложения Б.

Показатель кода строки 512 "Вложения во внеоборотные активы" заполняется по данным Приложения Б и определяется как сумма значений строк 18 (ячейка 340) и 19 (ячейка 350).

5) Показатель по коду строки 513 "Налоговая база" показывает величину налоговой базы по месту нахождения организации (месту государственной регистрации) и заполняется по данным строки 8 (ячейка 080) раздела "Расчет налога" Формы 1152001.

6) Показатель по коду строки 514 "Сумма налога на имущество предприятия" показывает величину суммы налога, подлежащую уплате по месту нахождения организации (месту государственной регистрации), и заполняется по данным строки 10 (ячейка 100) раздела "Расчет налога" Формы 1152001.

7) Показатели по кодам строк с 515 по 530 сведения о суммах налога, не поступивших в бюджет по предоставленным льготам по месту нахождения организации (месту государственной регистрации), в том числе по видам льгот, заполняются по данным строки 26 (ячейка 320) Приложения В Формы 1152001 и рассчитываются как сумма значений строки 26 (ячейка 320) всех Приложений В по соответствующей льготе.

Показатель по коду строки 515 "Всего сумма налога, не поступившая в бюджет по предоставленным налогоплательщикам льготам" определяется как сумма показателей по кодам строк 516, 522, 528, 529, 530 Формы N 5-НБН.

Показатель по коду строки 516 (сумма налога по льготам, предоставленным в соответствии со статьей 4 Закона) определяется как сумма показателей строки 26 (ячейка 320) всех приложений В, в которых код льготы, указанный по строке 27, соответствует кодам налоговых льгот с 2010301 по 2010324.

Показатель по коду строки 522 (сумма налога по льготам, предоставленным в соответствии частью первой статьи 5 Закона) определяется как сумма показателей строки 26 (ячейка 320) всех Приложений В, в которых код льготы, указанный по строке 27, соответствует кодам льгот с 2010201 по 2010211.

Показатель по коду строки 517 определяется как сумма показателей строки 26 (ячейка 320) всех Приложений В, в которых код льготы, указанный по строке 27, соответствует коду налоговой льготы 2010302.

Показатель по коду строки 518 определяется как сумма показателей строки 26 (ячейка 320) всех приложений В, в которых код льготы, указанный по строке 27, соответствует коду налоговой льготы

2010309.

В аналогичном порядке определяются показатели по кодам строк 519, 520, 521 и по кодам строк с 523 по 527, а также по кодам строк 528, 529 и 530 Формы N 5-НБН.

8) Показатель по коду строки 532 "Контрольная сумма" раздела V Формы N 5-НБН определяется как сумма показателей по всем кодам строк 501 по 531.

9) Показатель по коду строки 533 "Ставка налога (эффективная)" определяется как отношение показателей по коду строки 514 и коду строки 513 Формы N 5-НБН и должен быть меньше или равен 2,00 (с двумя десятичными знаками после запятой) - (код строки 514 : код строки 513) x 100.

II. Раздел V Формы N 5-НБН по месту нахождения обособленного подразделения организации заполняется в следующем порядке:

1) Показатели по кодам строк 501-512 не заполняются.

2) Показатель по коду строки 513 "Налоговая база" показывает величину налоговой базы по месту нахождения обособленного подразделения и заполняется по данным строки 6 (ячейка 060) раздела "Расчет налога" Формы 1152002.

3) Показатель по коду строки 514 "Сумма налога на имущество предприятий" показывает величину суммы налога, подлежащую уплате по месту нахождения обособленного подразделения, и заполняется по данным строки 8 (ячейка 080) раздела "Расчет налога" Формы 1152002.

4) Показатели по кодам строк с 515 по 530 (сведения о суммах налога не поступивших в бюджет по предоставленным льготам, в том числе по видам льгот) заполняются по данным строки 15 (ячейка 220) Приложения Б1 Формы 1152002 и рассчитываются как сумма значений строки 15 (ячейка 220) всех Приложений Б1 по соответствующей льготе.

Показатель по коду строки 515 "Всего сумма налога, не поступившая в бюджет по предоставленным налогоплательщикам льготам" определяется как сумма показателей по кодам строк 516, 522, 528, 529, 530 Формы N 5-НБН.

Показатель по коду строки 516 (сумма налога по льготам, предоставленным в соответствии со статьей 4 Закона) определяется как сумма показателей строки 15 (ячейка 220) всех Приложений Б1, в которых код льготы, указанный по строке 16, соответствует кодам льгот 2010301-2010324.

Показатель по коду строки 522 (сумма налога по льготам, предоставленным в соответствии частью первой статьи 5 Закона) определяется как сумма показателей строки 15 (ячейка 220) всех Приложений Б1, в которых код льготы, указанный по строке 16, соответствует кодам льгот 2010201-2010211.

Показатель по коду строки 517 определяется как сумма показателей строки 15 (ячейка 220) всех Приложений Б1, в которых код льготы, указанный по строке 16, соответствует коду льготы 2010302.

Показатель по коду строки 518 определяется как сумма показателей строки 15 (ячейка 220) всех приложений Б1, в которых код льготы, указанный по строке 16, соответствует коду льготы 2010309.

В аналогичном порядке определяются показатели по кодам строк 519, 520, 521 и по кодам строк с 523 по 527, а также по кодам строк 528, 529 и 530.

5) Показатель по коду строки 532 "Контрольная сумма" раздела V Формы N 5-НБН определяется как сумма показателей по кодам строк с 501 по 531 данной формы.

6) Показатель по коду строки 533 "Ставка налога (эффективная) определяется как отношение показателей по коду строки 514 и коду строки 513 Формы N 5-НБН и должен быть меньше или равен 2,00 (с двумя десятичными знаками после запятой) - (код строки 514 : код строки 513) x 100.

Контактный телефон по методологическим вопросам: 913-02-50 Гаврилова Н.А.

Раздел VI

Налог на землю

Налогообложение земельным налогом осуществляется на территории Российской Федерации в соответствии с Законом Российской Федерации от 11.10.91 N 1738-1 "О плате за землю" (с учетом изменений и дополнений).

Льготы по земельному налогу организациям и физическим лицам предоставляются согласно статьям 12, 13 и 14 данного Закона. В соответствии со статьями 13 и 14 этого Закона органы законодательной (представительной) власти субъектов Российской Федерации, а также органы местного самоуправления имеют право устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу категориям налогоплательщиков в пределах суммы земельного налога, находящейся (остающейся) в их распоряжении.

Данные Раздела VI "Налог на землю" Формы N 5-НБН заполняются по юридическим лицам исходя из информации, приведенной в форме "Сводная налоговая декларация по земельному налогу на 200_год", предусмотренные в Приложении N 1 (и в таблицах 1-4 к Приложению N 1) приказа МНС России от 06.03.2000 N АП-3-04/90 (Инструкция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 21.02.2000 N 56 "По применению Закона Российской Федерации "О плате за землю"). По земельным участкам, находящимся в собственности, владении или пользовании физических лиц, данные этого раздела заполняются на основании налогового уведомления на уплату земельного налога с физических лиц, форма которого утверждена приказом МНС России от 14.10.99 N АП-3-08/326 и Книги учета налогоплательщиков налогов на имущество и земельного налога.

Код строки 601 по юридическим лицам заполняется на основании данных строки "Начислено земельного налога (за минусом льгот)" Приложения N 1 к Инструкции, а по физическим лицам на основании данных строки "Сумма налога всего" формы налогового уведомления на уплату земельного налога с физических лиц.

По коду строки 602 отражается недопоступление земельного налога в связи с льготами, предоставленными юридическим и физическим лицам, в соответствии со статьями 12, 13 и 14 Закона Российской Федерации "О плате за землю". При этом код строки 602 по юридическим лицам заполняется на основании данных строки "Итого подлежит льготированию" Приложения N 1 к Инструкции, а по физическим лицам на основании списков физических лиц - налогоплательщиков земельного налога, представляемых в налоговые органы комитетами по земельным ресурсам и землеустройству согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 04.09.95 N 876 "Об упорядочении учета плательщиков земельного налога и арендной платы за землю". По коду строки 602 проставляются суммарные данные строк 603, 604 и 605.

По коду строки 603 отражается сумма недопоступившего земельного налога по предоставленным льготам, установленным статьей 12 Закона Российской Федерации "О плате за землю". Показатель по коду строки 603 по юридическим лицам должен соответствовать данным строки 2.1 "Из них льготированные участки и основания к их освобождению от налога" Приложения N 1 к Инструкции, а по физическим лицам соответствовать данным, представляемым комитетами по земельным ресурсам и землеустройству в налоговые органы согласно списков физических лиц - налогоплательщиков земельного налога.

По кодам строк 604 и 605 проставляются суммы недопоступившего земельного налога по дополнительным льготам, установленным органами законодательной (представительной) власти

субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления, предоставляемым в соответствии со статьями 13 и 14 Закона Российской Федерации "О плате за землю". При этом коды строк 604 и 605 заполняются в аналогичном порядке, соответствующем порядку заполнения показателей по коду строки 603.

По коду строки 606 как по юридическим лицам, так и по физическим лицам проставляется суммарное значение показателей раздела "Налог на землю", т.е. указываются суммарные данные строк 601 и 602.

При заполнении строк 607 и 608 как по юридическим лицам, так и по физическим лицам следует руководствоваться списками налогоплательщиков земельного налога, поступающими в налоговые органы от комитетов по земельным ресурсам и землеустройству, а также формами налоговых деклараций на уплату земельного налога, представляемых ежегодно не позднее 1 июля юридическими лицами в налоговые органы, и налоговых уведомлений, ежегодно вручаемых гражданам налоговыми органами не позднее 1 августа, и Книги учета налогоплательщиков налогов на имущество и земельного налога.

Контактный телефон: 913-01-39 Голубева Н.В.

Раздел VII Налог на добычу полезных ископаемых

Налогообложение налогом на добычу полезных ископаемых осуществляется в соответствии с Главой 26 "Налог на добычу полезных ископаемых" Налогового кодекса Российской Федерации.

Раздел VII "Налог на добычу полезных ископаемых" формы отчетности МНС России N 5-НБН заполняется налоговым органом по месту нахождения (месту жительства) налогоплательщика - организации (индивидуального предпринимателя) на основании налоговых декларации по налогу. Форма налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых утверждена приказом МНС России от 18.12.2001 N БГ-3-21/555 "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых", зарегистрировано Минюстом России 28.12.2001 N 3139 (в редакции приказа МНС России от 14.02.2002 N БГ-3-21/69, зарегистрировано Минюстом России 04.03.2002 N 3279).

Инструкция по заполнению налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых утверждена приказом МНС России от 18.03.2002 N БГ-3-21/139 "Об утверждении инструкции по заполнению налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых", зарегистрировано Минюстом России 19.04.2002 N 3390.

Показатели по кодам строк 701-774 заполняются на основании строк 5 листа 2 формы 1151054, строк 4-5, 32-34, 36 Приложения "А" к форме 1151054 и строк 4, 10-12, 18 Приложения "Б" к форме 1151054.

Значение показателя по коду строки 701 соответствует сумме значений показателей по кодам строк 702-703.

Показатель по коду строки 702 заполняется на основании данных строк 4 всех Приложений "Б" по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050301 и 1050304.

Показатель по коду строки 703 заполняется на основании данных строк 10-12 всех Приложений "Б" по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050301 и 1050304.

Показатель по коду строки 704 заполняется на основании данных строк 4 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 код полезного ископаемого 03200, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050301 и 1050304.

Значение показателя по коду строки 704 соответствует сумме значений показателей по кодам строк 705-706.

Показатель по коду строки 705 заполняется на основании данных строк 5 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 код полезного ископаемого 03200, по налоговым декларациям, показатель по

[illegible]

Показатель по коду строки 717 заполняется на основании данных строк 5 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 коды полезного ископаемого 04200-04213, 04300-04318, 04500, 05000-05017, 05021, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302 и 1050304.

Показатель по коду строки 718 заполняется на основании данных строк 11-13 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 код полезного ископаемого 04200-04213, 04300-04318, 04500, 05000-05017, 05021, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302 и 1050304.

Показатель по коду строки 719 заполняется на основании данных строк 4 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 коды полезного ископаемого 04400-04403, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302 и 1050304. Значение показателя по коду строки 719 соответствует сумме значений показателей по кодам строк 720-721.

Показатель по коду строки 720 заполняется на основании данных строк 5 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 коды полезного ископаемого 04400-04403, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302 и 1050304.

Показатель по коду строки 721 заполняется на основании данных строк 11-13 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 код полезного ископаемого 04400-04403, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302 и 1050304.

Показатель по коду строки 722 заполняется на основании данных строк 4 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 коды полезного ископаемого 05019-05020, все коды группы 11000 (11002-11008) за исключением золота (код 11001), по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302 и 1050304. Значение показателя по коду строки 722 соответствует сумме значений показателей по кодам строк 723-724.

Показатель по коду строки 723 заполняется на основании данных строк 5 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 коды полезного ископаемого 05019-05020, все коды группы 11000 (11002-11008) за исключением золота (код 11001), по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302 и 1050304.

Показатель по коду строки 724 заполняется на основании данных строк 11-13 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 код полезного ископаемого 05019-05020, все коды группы 11000 (11002-11008) за исключением золота (код 11001), по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302 и 1050304.

Показатель по коду строки 725 заполняется на основании данных строк 4 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 коды полезного ископаемого 05018, 11001, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302 и 1050304. Значение показателя по коду строки 725 соответствует сумме значений показателей по кодам строк 726-727.

Показатель по коду строки 726 заполняется на основании данных строк 5 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 коды полезного ископаемого 05018, 11001, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302 и 1050304.

Показатель по коду строки 727 заполняется на основании данных строк 11-13 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 код полезного ископаемого 05018, 11001, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302 и 1050304.

Показатель по коду строки 728 заполняется на основании данных строк 4 всех Приложений "А",

имеющих по строке 1 коды полезного ископаемого 09300-09310, 10000-10006, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302 и 1050304. Значение показателя по коду строки 728 соответствует сумме значений показателей по кодам строк 729-730.

Показатель по коду строки 729 заполняется на основании данных строк 5 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 коды полезного ископаемого 09300-09310, 10000-10006, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302 и 1050304.

Показатель по коду строки 730 заполняется на основании данных строк 11-13 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 код полезного ископаемого 09300-09310, 10000-10006, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302 и 1050304.

Показатель по коду строки 731 заполняется на основании данных строк 4 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 коды полезного ископаемого 13000, 13100, 13200, 13300, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302 и 1050304. Значение показателя по коду строки 731 соответствует сумме значений показателей по кодам строк 732-733.

Показатель по коду строки 732 заполняется на основании данных строк 5 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 коды полезного ископаемого 13000, 13100, 13200, 13300, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302 и 1050304.

Показатель по коду строки 733 заполняется на основании данных строк 11-13 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 код полезного ископаемого 13000, 13100, 13200, 13300, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302 и 1050304.

Показатель по коду строки 734 заполняется на основании данных строк 4 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 коды полезного ископаемого 06100-06116, 06200-06216, 06300-06304, 08000-08016, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302, 1050303 и 1050304. Значение показателя по коду строки 734 соответствует сумме значений показателей по кодам строк 735-736.

Показатель по коду строки 735 заполняется на основании данных строк 5 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 коды полезного ископаемого 06100-06116, 06200-06216, 06300-06304, 08000-08016, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302, 1050303 и 1050304.

Показатель по коду строки 736 заполняется на основании данных строк 11-13 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 код полезного ископаемого 06100-06116, 06200-06216, 06300-06304, 08000-08016, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302, 1050303 и 1050304.

Показатель по коду строки 737 заполняется на основании данных строк 4 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 коды полезного ископаемого 07100-07106, 07200, 09100, 09200, 12000, 12100, 12200, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302, 1050303 и 1050304. Значение показателя по коду строки 737 соответствует сумме значений показателей по кодам строк 738-739.

Показатель по коду строки 738 заполняется на основании данных строк 5 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 коды полезного ископаемого 07100-07106, 07200, 09100, 09200, 12000, 12100, 12200, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302, 1050303 и 1050304.

Показатель по коду строки 739 заполняется на основании данных строк 11-13 всех Приложений "А",

Показатель по коду строки 754 заполняется на основании данных строк 32-34 всех Приложений "А", по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050304.

Показатель по коду строки 755 заполняется на основании данных строк 32-34 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 коды полезного ископаемого 03200, 03300, 03350, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050304. Значение показателя по коду строки 756 соответствует сумме значений показателей по кодам строк 757, 761, 772 и 773.

Показатель по коду строки 757 соответствует сумме значений показателей по кодам строк 758, 759 и 760.

Показатель по коду строки 758 заполняется на основании данных строк 18 всех Приложений "Б", по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050301.

Показатель по коду строки 759 заполняется на основании данных строк 36 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 код полезного ископаемого 03200, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050301.

Показатель по коду строки 760 заполняется на основании данных строк 36 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 код полезного ископаемого 03300, 03350, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050301.

Показатель по коду строки 761 соответствует сумме значений показателей по кодам строк 7620-7710.

Показатель по коду строки 762 заполняется на основании данных строк 36 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 код полезного ископаемого 01000-01300, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302.

Показатель по коду строки 763 заполняется на основании данных строк 36 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 код полезного ископаемого 04100-04103, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302.

Показатель по коду строки 764 заполняется на основании данных строк 36 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 код полезного ископаемого 04200-04213, 04300-04318, 04500, 05000-05017, 05021, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302.

Показатель по коду строки 765 заполняется на основании данных строк 36 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 код полезного ископаемого 04400-04403, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302.

Показатель по коду строки 766 заполняется на основании данных строк 36 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 код полезного ископаемого 05019-05020, все коды группы 11000 (11002-11008) за исключением золота (код 11001), по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302.

Показатель по коду строки 767 заполняется на основании данных строк 36 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 код полезного ископаемого 05018, 11001, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302.

Показатель по коду строки 768 заполняется на основании данных строк 36 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 код полезного ископаемого 09300-09310, 10000-10006, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302.

Показатель по коду строки 769 заполняется на основании данных строк 36 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 код полезного ископаемого 13000-13300, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302.

Показатель по коду строки 770 заполняется на основании данных строк 36 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 код полезного ископаемого 06100-06116, 06200-06216, 06300-06304, 08000-08016, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302.

Показатель по коду строки 771 заполняется на основании данных строк 36 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 код полезного ископаемого 07100-07106, 07200, 09100, 09200, 12000, 12100, 12200, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050302.

Показатель по коду строки 772 заполняется на основании данных строк 5 листа 2, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050303.

Показатель по коду строки 773 заполняется на основании данных строк 5 листа 2, по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050304.

Показатель по коду строки 755 заполняется на основании данных строк 36 всех Приложений "А", имеющих по строке 1 коды полезного ископаемого 03200, 03300, 03500 и строк 18 всех Приложений "Б", по налоговым декларациям, показатель по строке 2 листа 2 "Код бюджетной классификации" которых соответствует 1050304.

Контактный телефон: 913-01-34 Завьялов Л.М.

Раздел VIII

Акцизы на дизельное топливо, на масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, бензин автомобильный

1. При заполнении раздела за январь-февраль 2002 года используются данные Декларации, утвержденной Приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 28.02.2001 N БГ-3-03/66.

При заполнении строк раздела по акцизам на дизельное топливо следует руководствоваться нижеследующим.

По коду 801 проставляются суммарные данные строк I.A. и I.B. и т.д. граф 5 и 9 таблицы 2 формы N 1 Декларации по акцизам на подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье (далее - Декларация).

По коду 802 проставляются суммарные данные строк I.1.A. и I.1.B. графы 5 таблицы 1 формы N 1 Декларации.

По коду 803 проставляются суммарные данные строк I.2.A. и I.2.B. графы 5 таблицы 1 формы N 1 Декларации.

По коду 804 проставляются суммарные данные строк I.3.1.9.A. и I.3.1.9.B, графы 5 таблицы 1 формы N 1 Декларации.

По коду 805 проставляются суммарные данные строк II.8.A. и II.8.B. граф 5 и 9 таблицы 2 формы N 1 Декларации.

По коду 806 проставляются данные графы 13 строки III таблицы 2 формы N 1.

По коду 807 проставляются данные графы 13 строки II.8 таблицы 2 формы N 1.

При заполнении строк раздела по акцизам на масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей следует руководствоваться следующими указаниями.

По коду 808 проставляются суммарные данные строк I.A. и I.B. и т.д. граф 5 и 9 таблицы 2 формы N 1 Декларации по акцизам на подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье (далее - Декларация).

По коду 809 проставляются суммарные данные строк I.1.A. и I.1.B. графы 5 таблицы 1 формы N 1 Декларации.

По коду 810 проставляются суммарные данные строк I.2.A. и I.2.B. графы 5 таблицы 1 формы N 1

Декларации.

По коду 811 проставляются суммарные данные строк I.3.1.9.A. и I.3.1.9.B. графы 5 таблицы 1 формы N 1 Декларации.

По коду 812 проставляются суммарные данные строк II.8.A. и II.8.B. граф 5 и 9 таблицы 2 формы N 1 Декларации.

По коду 813 проставляются данные графы 13 строки III таблицы 2 формы N 1.

По коду 814 проставляются данные графы 13 строки II.8 таблицы 2 формы N 1.

При заполнении строк раздела по акцизам на бензин следует руководствоваться нижеследующим.

По коду 815 проставляются суммарные данные строк I.A. и I.E. и т.д. граф 5 и 9 таблицы 2 формы N 1.

По коду 816 проставляются данные граф 5 и 9 строки I.A. таблицы 2 формы N 1.

По коду 817 проставляются данные граф 5 и 9 строки I.B. таблицы 2 формы N 1.

По коду 818 проставляются суммарные данные строк I.1.A. и I.1.B. графы 5 таблицы 1 формы N 1.

По коду 819 проставляются данные графы 5 строки I.1.A. таблицы 1 формы N 1.

По коду 820 проставляются данные графы 5 строки I.1.B. таблицы 1 формы N 1.

По коду 821 проставляются суммарные данные строк I.2.A. и I.2.B. графы 5 таблицы 1 формы N 1.

По коду 822 проставляются данные графы 5 строки I.2.A. таблицы 1 формы N 1.

По коду 823 проставляются данные графы 5 строки I.2.B. таблицы 1 формы N 1.

По коду 824 проставляются суммарные данные строк I.3.1.10.A. и I.3.1.10.B. графы 5 таблицы 1 формы N 1.

По коду 825 проставляются данные графы 5 строки I.3.1.10.A. таблицы 1 формы N 1.

По коду 826 проставляются данные графы 5 строки I.3.1.10.B. таблицы 1 формы N 1.

По коду 827 проставляются суммарные данные строк I.3.1.9.A. и I.3.1.9.B. графы 5 таблицы 1 формы N 1.

По коду 828 проставляются данные графы 5 строки I.3.1.9.A. таблицы 1 формы N 1.

По коду 829 проставляются данные графы 5 строки I.3.1.9.B. таблицы 1 формы N 1.

По коду 830 проставляются суммарные данные строк II.8.A. и II.8.B. граф 5 и 9 таблицы 2 формы N 1.

По коду 831 проставляются данные граф 5 и 9 строки II.8.A. таблицы 2 формы N 1.

По коду 832 проставляются данные граф 5 и 9 строки II.8.B. таблицы 2 формы N 1.

По коду 833 проставляются данные графы 13 строки III таблицы 2 формы N 1.

По коду 834 проставляются данные графы 13 строки II.8 таблицы 2 формы N 1.

2. При заполнении раздела за март-июнь 2002 года используются данные Декларации, утвержденной Приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 04.01.2002 N БГ-3-03/3.

По коду 801 проставляются данные строки 020 граф 7 и 11 таблицы N 2 формы N 1 Налоговой декларации по акцизам (далее - Декларация).

По коду 802 проставляются данные строки 050 с кодом по Справочнику объектов налогообложения акцизами 11000 графы 7 Приложения N 3 к форме N 1 таблицы 1 Декларации.

По коду 803 проставляются данные строки 050 с кодом по Справочнику объектов налогообложения акцизами 12000 графы 7 Приложения N 3 к форме N 1 таблицы 1 Декларации.

По коду 804 проставляются данные строки 050 с кодом по Справочнику объектов налогообложения акцизами 13109 графы 7 Приложения N 3 к форме N 1 таблицы 1 Декларации.

По коду 805 проставляются данные строки 060 граф 7 и 11 таблицы N 2 формы N 1 Декларации.

По коду 806 проставляется сумма данных строк 020 и 060 графы 13 таблицы N 2 формы N 1 Декларации.

По коду 807 проставляются данные графы 13 строки 060 таблицы N 2 формы N 1 Декларации.

При заполнении строк раздела по акцизам на масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей следует руководствоваться следующими указаниями.

По коду 808 проставляются данные строки 020 граф 7 и 11 таблицы N 2 формы N 1 Декларации.

По коду 809 проставляются данные строки 050 с кодом по Справочнику объектов налогообложения акцизами 11000 графы 7 Приложения N 3 к форме N 1 таблицы 1 Декларации.

По коду 810 проставляются данные строки 050 с кодом по Справочнику объектов налогообложения акцизами 12000 графы 7 Приложения N 3 к форме N 1 таблицы 1 Декларации.

По коду 811 проставляются данные строки 050 с кодом по Справочнику объектов налогообложения акцизами 13109 графы 7 Приложения N 3 к форме N 1 таблицы 1 Декларации.

По коду 812 проставляются данные строки 060 граф 7 и 11 таблицы N 2 формы N 1 Декларации.

По коду 813 проставляется сумма данных строк 020 и 060 графы 13 таблицы N 2 формы N 1 Декларации.

По коду 814 проставляются данные графы 13 строки 060 таблицы N 2 формы N 1 Декларации.

При заполнении строк раздела по акцизам на бензин следует руководствоваться нижеследующим.

По кодам 815-817 проставляются данные строки 020 граф 7 и 11 таблицы N 2 формы N 1 Декларации.

По кодам 818-820 проставляются данные строки 050 с кодом по Справочнику объектов налогообложения акцизами 11000 графы 7 Приложения N 3 к форме N 1 таблицы 1 Декларации.

По кодам 821-823 проставляются данные строки 050 с кодом по Справочнику объектов налогообложения акцизами 12000 графы 7 Приложения N 3 к форме N 1 таблицы 1 Декларации.

По кодам 824-826 проставляются данные строки 050 с кодом по Справочнику объектов налогообложения акцизами 13110 графы 7 Приложения N 3 к форме N 1 таблицы 1 Декларации.

По кодам 827-829 проставляются данные строки 050 с кодом по Справочнику объектов налогообложения акцизами 13109 графы 7 Приложения N 3 к форме N 1 таблицы 1 Декларации.

По кодам 830-832 проставляются данные строки 060 граф 7 и 11 таблицы N 2 формы N 1 Декларации.

По коду 833 проставляется сумма данных строк 020 и 060 графы 13 таблицы N 2 формы N 1 Декларации.

По коду 834 проставляются данные графы 13 строки 060 таблицы N 2 формы N 1 Декларации.

Контактный телефон: 913-04-00 Герасимов В.Б.

Раздел IX Налог на имущество физических лиц

Раздел заполняется на основании данных Книги учета плательщиков налогов на имущество и земельного налога (форма N 4), лицевых счетов и налоговых уведомлений.

Показатели кодов 901 и 905 заполняются на основании данных Книги учета плательщиков налогов на имущество и земельного налога.

Показатели кодов 902 и 906 проставляются по количеству выписанных налоговых уведомлений указанным налогоплательщикам.

По коду 903 проставляются данные строки 10 Книги учета плательщиков налогов на имущество и земельного налога или по налоговым уведомлениям.

По коду 904 проставляется общая сумма налога на транспортные средства (строка 10 Книги учета плательщиков налогов на имущество и земельного налога), исчисленная лицам, имеющим право на льготу (строка 3 Книги учета плательщиков налогов на имущество и земельного налога), и не предъявленная к уплате.

По коду 907 проставляются данные строки 1 Книги учета плательщиков налогов на имущество и земельного налога, а по коду 908 проставляются данные строки 1 Книги учета плательщиков налогов на имущество и земельного налога с учетом предоставленных льгот по строке 3 Книги.

По коду 909 проставляются данные строки 9 Книги учета плательщиков налогов на имущество и земельного налога.

По коду 910 проставляется общая сумма налога на строения, помещения и сооружения (строка 9 Книги учета плательщиков налогов на имущество и земельного налога), исчисленная лицам, имеющим право на льготу (строка 3 Книги учета плательщиков налогов на имущество и земельного налога), и не предъявленная к уплате.

Коды 911 и 912 - свободные строки.

Контактный телефон: 913-04-88 Крыканова Лариса Николаевна

Раздел X

Налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения

Раздел заполняется на основании данных справок о стоимости наследуемого или подаренного физическим лицам имущества, лицевых счетов, налоговых уведомлений, расчетов налога.

По коду 1001 проставляется количество граждан, на которых получены справки о стоимости имущества.

По коду 1002 проставляются данные по количеству выписанных налоговых уведомлений.

По коду 1003 проставляются данные на основании справок о стоимости имущества.

По коду 1004 проставляются данные на основании налоговых расчетов, а именно суммы, необлагаемые налогом в соответствии с Законом (850 - кратный и 80 - кратный размер минимальной месячной оплаты труда).

Показатели по коду 1005 заполняются по данным лицевых счетов налогоплательщиков и налоговых уведомлений.

Коды 1006, 1007 - свободные строки.

Контактный телефон: 913-04-88 Крыканова Л.Н.

Раздел XI

Единый социальный налог

Данные раздела XI подразделов А, Б, В, Г заполняются за I полугодие, 9 месяцев 2002 года на основании расчета по авансовым платежам по единому социальному налогу для лиц, производящих выплаты физическим лицам: организаций; индивидуальных предпринимателей; физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями, утвержденного приказом МНС России от 01.02.02 N БГ-3-05/49 (далее - расчет по авансовым платежам по налогу), и расчета по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам: организаций; индивидуальных предпринимателей; физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями (далее - расчет по авансовым платежам по страховым взносам), утвержденного приказом МНС России от 28.03.02 N БГ-3-05/153.

Указанные расчеты по авансовым платежам за I полугодие, 9 месяцев 2002 года представляются налогоплательщиками в налоговые органы по сроку соответственно не позднее 20 июля 2002 года и 20 октября 2002 года.

Подразделы А, Б, В.

- по кодам строк 11001, 11030, 11060 в графах 1, 5, 6, 7 проставляются соответствующие данные граф 3, 5, 7, 9 строки 0300 таблицы "Расчет по авансовым платежам по единому социальному налогу" расчета по авансовым платежам по налогу;
- по кодам строк 11001, 11030, 11060 в графе 2 проставляются данные графы 9 строки 0100 таблицы "I. Расчет по авансовым платежам по страховым взносам" расчета по авансовым платежам по страховым взносам;
- по кодам строк 11002 - 11011 (11031 - 11040, 11061 - 11070) в графах 1, 5 проставляются данные граф 3, 4, в графах 6, 7 - данные графы 5 строк 010 - 042 соответственно таблицы "Расчет для заполнения строк 0300 и 0400" расчета по авансовым платежам по налогу;
- по кодам строк 11002 - 11009 (11031 - 11038, 11061 - 11068) в графе 2 проставляется сумма граф 3, 7, 13 по строкам 100 - 400 соответственно таблицы "II. Расчет для заполнения строк 0300 и 0400" расчета по авансовым платежам по страховым взносам;
- по кодам строк 11012, 11041, 11071 в графе 1 проставляются данные строки 0600 графы 3 таблицы "Расчет по авансовым платежам по единому социальному налогу" расчета по авансовым платежам по налогу;
- по кодам строк 11012, 11041, 11071 в графе 2 проставляются данные графы 9 строки 0200 таблицы

"I. Расчет по авансовым платежам по страховым взносам" расчета по авансовым платежам по страховым взносам;

- по кодам строк 11012, 11041, 11071 в графе 3 проставляются данные графы 9 строки 0300 таблицы "I. Расчет по авансовым платежам по страховым взносам" расчета по авансовым платежам по страховым взносам;
- по кодам строк 11012, 11041, 11071 в графе 4 проставляются данные графы 9 строки 0400 таблицы "I. Расчет по авансовым платежам по страховым взносам" расчета по авансовым платежам по страховым взносам;
- по кодам строк 11012, 11041, 11071 в графах 5, 6, 7 проставляются соответственно данные граф 5, 7, 9 строки 0400 таблицы "Расчет по авансовым платежам по единому социальному налогу" расчета по авансовым платежам по налогу;
- по кодам строк 11013, 11042, 11072 в графах 1, 5 проставляются соответственно данные граф 14, 15, в графах 6, 7 - данные графы 16 строки 050 таблицы "Расчет для заполнения строк 0300 и 0400" расчета по авансовым платежам по налогу;
- по кодам строк 11013, 11042, 11072 в графе 2 проставляется сумма граф 6, 12, 18 строки 500 таблицы "II. Расчет для заполнения строк 0300 и 0400" расчета по авансовым платежам по страховым взносам;
- по кодам строк 11014 - 11017, 11043 - 11046, 11073 - 11076 в графах 1, 5 проставляются данные граф 14,15, в графах 6, 7 - данные графы 16 строк 010, 020, 030 и 040 соответственно таблицы "Расчет для заполнения строк 0300 и 0400" расчета по авансовым платежам по налогу;
- по кодам строк 11014 - 11017, 11043 - 11046, 11073 - 11076 в графе 2 проставляется сумма данных, отраженных в графах 6, 12, 18 таблицы "II. Расчет для заполнения строк 0300 и 0400" расчета по авансовым платежам по страховым взносам по строкам 100, 200, 300, 400 соответственно.

Подраздел Г.

- по коду строки 11090 в графах 1, 2, 3 проставляются соответствующие данные граф 3, 7, 9 строки 0300 таблицы "Расчет по авансовым платежам по единому социальному налогу" расчета по авансовым платежам по налогу;
- по кодам строк 11091 -11100 в графе 1 проставляются данные графы 3, а в графах 2, 3 - данные графы 5 по строкам 010 - 042 таблицы "Расчет для заполнения строк 0300 и 0400" расчета по авансовым платежам по налогу;
- по коду строки 11101 в графе 1 проставляются данные строки 0600 графы 3 таблицы "Расчет по авансовым платежам по единому социальному налогу" расчета по авансовым платежам по налогу;
- по коду строки 11101 в графах 2, 3 проставляются соответственно данные граф 7, 9 строки 0400 таблицы "Расчет по авансовым платежам по единому социальному налогу" расчета по авансовым платежам по налогу;
- по коду строки 11102 в графе 1 проставляются данные графы 14, в графах 2, 3 - данные графы 16 строки 050 таблицы "Расчет для заполнения строк 0300 и 0400" расчета по авансовым платежам по налогу;
- по кодам строк 11103-11106 в графе 1 проставляются данные графы 14, в графах 2, 3 - данные графы 16 строк 010, 020, 030 и 040 таблицы "Расчет для заполнения строк 0300 и 0400" расчета по авансовым платежам по налогу;

При заполнении подразделов А, Б, В должны выполняться следующие контрольные соотношения:

стр.11001 (11030, 11060) графы 1, 2, 5, 6, 7 соответственно = стр. 11002 + стр. 11003 + стр. 11006 + стр. 11009 (стр. 11031 + стр. 11032 + стр. 11035 + стр. 11038); (стр. 11061 + стр. 11062 + стр. 11065 + стр. 11068) по графам 1,2,5,6,7;

стр. 11002 (11031, 11061) графа 2 = сумме граф 3, 7, 13 строки 100 таблицы "II. Расчет для заполнения строк 0300 и 0400" расчета по авансовым платежам по страховым взносам;

стр. 11003 (11032, 11062) графы 1, 2, 5, 6, 7 = стр. 11004 + стр. 11005 (стр. 11033 + стр. 11034); (стр.

11063 + стр. 11064);

стр. 11003 (11032, 11062) графа 2 = сумме граф 3, 7, 13 строки 200 таблицы "II. Расчет для заполнения строк 0300 и 0400" расчета по авансовым платежам по страховым взносам;

стр. 11004 (11033, 11063) графы 1, 2, 5, 6, 7 = строка 11015(11044, 11074) x 100;

кроме того, стр. 11004 (11033, 11063) графа 2 = сумме граф 3, 7, 13 строки 210 таблицы "II. Расчет для заполнения строк 0300 и 0400" расчета по авансовым платежам по страховым взносам;

стр. 11005 (11034, 11064) графа 2 = сумме граф 3, 7, 13 строки 220 таблицы "II. Расчет для заполнения строк 0300 и 0400" расчета по авансовым платежам по страховым взносам;

стр. 11006 (11035, 11065) графы 1, 2, 5, 6, 7 = стр.11007 + стр. 11008 (стр. 11036 + стр. 11037); (стр. 11066 + стр. 11067);

кроме того, стр.11006 (11035, 11065) графа 2 = сумме граф 3, 7, 13 строки 300 таблицы "II. Расчет для заполнения строк 0300 и 0400" расчета по авансовым платежам по страховым взносам;

стр. 11007 (11036, 11066) графы 1, 2, 5, 6, 7 = строка 11016 (11045, 11075) x 300;

кроме того, стр.11007 (11036, 11066) графа 2 = сумме граф 3, 7, 13 строки 310 таблицы "II. Расчет для заполнения строк 0300 и 0400" расчета по авансовым платежам по страховым взносам;

стр. 11008 (11037, 11067) графа 2 = сумме граф 3, 7, 13 строки 320 таблицы "II. Расчет для заполнения строк 0300 и 0400" расчета по авансовым платежам по страховым взносам;

стр. 11009 (11038, 11068) графы 1, 5, 6, 7 = стр. 11010 + стр. 11011; (стр. 11039 + стр. 11040); (стр. 11069 + стр. 11070);

стр. 11009 (11038, 11068) графа 2 = сумме граф 3, 7, 13 строки 400 таблицы "II. Расчет для заполнения строк 0300 и 0400" расчета по авансовым платежам по страховым взносам;

стр. 11010 (11039,11069) графы 1, 5, 6, 7 = строка 11017 (11046; 11076) x 600;

стр. 11012 (11041, 11071) графа 1 или = строке 5120

Строка 5040 > или = строке 5140

Строка 5040 > или = строке 5150

Строка 5040 > или = строке 5160

Строка 5040 > или = строке 5170

Строка 5040 > или = строке 5180

Строка 5040 > или = строке 5190

Строка 5070 > или = строке 5080

Строка 5070 > или = строке 5090

Раздел VI. Сведения о налогоплательщиках, не представляющих отчетность в налоговые органы или представляющих

"нулевую" отчетность

В настоящем разделе отражаются сведения об организациях, индивидуальных предпринимателях, не представляющих отчетность в налоговые органы или представляющих "нулевую" отчетность.

Под понятием "нулевая" отчетность следует считать совокупность отчетных данных бухгалтерской (налоговой) отчетности, свидетельствующих о неведении или прекращении налогоплательщиком финансово-хозяйственной деятельности в течение одного или нескольких отчетных периодов. Так, например, индивидуальный предприниматель может быть отнесен к категории налогоплательщиков, представляющих "нулевую" отчетность, в случае, если в приложении "В" Декларации по налогу на доходы физических лиц (форма N 3-НДФЛ) отсутствуют значения следующих показателей: сумма доходов от предпринимательской деятельности (п. 3.1), производственные расходы (п. 3.2).

Количество налогоплательщиков, не представляющих отчетность в налоговые органы или представляющих "нулевую" отчетность, отражается по спискам, которые формируются до 1 апреля, 1 июля, 1 октября 2002 года и 1 января 2003 года в соответствии с пунктами 3.2.1 и 3.3.1

Методических указаний по проверке налогоплательщиков, представляющих "нулевые балансы" или

не представляющих налоговые декларации и иные документы, служащие основанием для исчисления и уплаты налогов, в налоговые органы", доведенных до управлений МНС России по субъектам Российской Федерации письмом от 09.04.2001 N AC-14-16/39дсп.

В графе 1 отражается количество организаций, не представляющих в налоговые органы отчетность и представляющих "нулевую" отчетность. Графа 1 равна сумме граф 2 и 3.

В графе 2 отражается количество организаций, не представляющих в налоговые органы отчетность.

В графе 3 отражается количество организаций, представляющих "нулевую" отчетность. Строки 6080, 6090, 6100, 6110, 6120, 6130, 6140, 6150, 6220, 6230 по данной графе показателей не имеют.

В графе 4 отражается количество индивидуальных предпринимателей, не представляющих в налоговые органы отчетность или представляющих "нулевую" отчетность.

Строки 6200, 6210, 6240, 6250, 6260, 6270 по данной графе показателей не имеют.

Графа 4 равна сумме граф 5 и 6.

В графе 5 отражается количество индивидуальных предпринимателей, не представляющих в налоговые органы отчетность.

Строки 6200, 6210, 6240, 6250, 6260, 6270 по данной графе показателей не имеют.

В графе 6 отражается количество индивидуальных предпринимателей, представляющих в налоговые органы "нулевую" отчетность.

Строки 6080, 6090, 6100, 6110, 6120, 6130, 6140, 6150, 6200, 6210, 6220, 6230, 6240, 6250, 6260, 6270 по данной графе показателей не имеют.

По строке 6010 отражается количество состоящих на учете организаций и индивидуальных предпринимателей, не представляющих отчетность или представляющих "нулевую" отчетность (за исключением: бюджетных и других некоммерческих организаций, состоящих на учете в налоговом органе по месту своего нахождения, о которых отсутствуют сведения об осуществлении ими предпринимательской деятельности; организаций, находящихся в стадии ликвидации; организаций, ликвидированных, но имеющих безнадежную к взысканию задолженность) по состоянию на начало отчетного года.

По строке 6020 отражается количество состоящих на учете организаций и индивидуальных предпринимателей, не представляющих отчетность или представляющих "нулевую" отчетность (за исключением: бюджетных и других некоммерческих организаций, состоящих на учете в налоговом органе по месту своего нахождения, о которых отсутствуют сведения об осуществлении ими предпринимательской деятельности; организаций, находящихся в стадии ликвидации; организаций, ликвидированных, но имеющих безнадежную к взысканию задолженность) по состоянию на конец отчетного периода.

По строке 6030 отражается количество организаций и индивидуальных предпринимателей, не представляющих отчетность или представляющих "нулевую" отчетность, охваченных выездными налоговыми проверками в отчетном периоде. Налогоплательщик включается в отчет по данной строке один раз, независимо от количества проведенных в отчетном периоде выездных налоговых проверок.

По строке 6040 из строки 6030 отражается количество организаций и индивидуальных предпринимателей, не представляющих отчетность или представляющих "нулевую" отчетность, у которых в процессе выездных налоговых проверок выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах.

По строке 6050 показываются суммы платежей, дополнительно начисленных в бюджет по итогам выездных проверок организаций и индивидуальных предпринимателей, не представляющих отчетность или представляющих "нулевую" отчетность, за отчетный период, включая пени и налоговые санкции. Общая сумма дополнительно начисленных платежей указывается с учетом уменьшенных сумм (излишне начисленных платежей по представленным налогоплательщиком декларациям (расчетам), выявленным в ходе выездных проверок).

В случаях, когда судебными органами или вышестоящими налоговыми органами принимаются решения об уменьшении платежей по всем видам налогов или о приостановлении взысканий, в отчете учитываются (корректируются) только суммы доначисленные налоговыми органами (выездными проверками) в отчетном году.

По строке 6060 показываются суммы поступивших (взысканных) в бюджет в отчетном периоде платежей по результатам выездных проверок организаций и индивидуальных предпринимателей, не представляющих отчетность или представляющих "нулевую" отчетность (независимо от того, в каком периоде произведены доначисления), включая налоговые санкции и пени.

По строке 6070 из строки 6060 показываются суммы поступивших (взысканных) в бюджет в отчетном периоде платежей по результатам выездных проверок организаций и индивидуальных предпринимателей, не представляющих отчетность или представляющих "нулевую" отчетность, проведенных в отчетном периоде.

По строке 6080 показывается количество не представляющих отчетность организаций и индивидуальных предпринимателей, по которым в органы налоговой полиции и внутренних дел направлены материалы для установления их места нахождения и места жительства по состоянию на начало отчетного года (независимо от периода, когда материалы были направлены).

В число организаций и индивидуальных предпринимателей, по которым в органы налоговой полиции и внутренних дел переданы материалы для установления их места нахождения (места жительства), входят организации и индивидуальные предприниматели, включенные в ранее направленные в указанные органы списки.

Порядок передачи в федеральные органы налоговой полиции списков по указанной категории налогоплательщиков установлен "Инструкцией о порядке передачи материалов из налоговых органов в федеральные органы налоговой полиции для проведения федеральными органами налоговой полиции мероприятий по установлению места нахождения организаций или места жительства индивидуальных предпринимателей, уклоняющихся от постановки на учет в налоговом органе или не представляющих налоговые декларации, иные документы или сведения, необходимые для осуществления налогового контроля", утвержденной приказом ФСНП России и МНС России от 04.01.2001 N 8 дсп/БГ-14-16/2дсп.

По строке 6090 показывается количество не представляющих отчетность организации и индивидуальных предпринимателей, по которым в органы налоговой полиции и внутренних дел направлены материалы для установления их места нахождения и места жительства, за отчетный период.

По строке 6100 из строки 6080 отражается количество не представляющих в налоговые органы отчетность организаций и индивидуальных предпринимателей, по которым материалы направлены в органы налоговой полиции, по состоянию на начало отчетного года.

По строке 6110 из строки 6090 отражается количество не представляющих в налоговые органы отчетность организаций и индивидуальных предпринимателей, по которым материалы направлены в органы налоговой полиции, за отчетный период.

По строке 6120 из строки 6080 показывается количество организаций и индивидуальных предпринимателей, не представляющих в налоговые органы отчетность, по которым в налоговые органы поступила информация об установлении органами налоговой полиции и внутренних дел их места нахождения (места жительства), по состоянию на начало отчетного года (независимо от периода, когда место нахождения (место жительства) установлено).

По строке 6130 из строки 6090 показывается количество организаций и индивидуальных предпринимателей, не представляющих в налоговые органы отчетность, по которым в налоговые органы поступила информация об установлении органами налоговой полиции и внутренних дел их места нахождения (места жительства), за отчетный период.

По строке 6140 из строки 6120 показывается количество организаций и индивидуальных

предпринимателей, не представляющих в налоговые органы отчетность, по которым в налоговые органы поступила информация об установлении органами налоговой полиции их места нахождения (места жительства), по состоянию на начало отчетного года (независимо от периода, когда место нахождения (место жительства) установлено).

По строке 6150 из строки 6130 показывается количество организаций и индивидуальных предпринимателей, не представляющих в налоговые органы отчетность, по которым в налоговые органы поступила информация об установлении органами налоговой полиции их места нахождения (места жительства), за отчетный период.

По строке 6160 отражается количество организаций и индивидуальных предпринимателей, не представляющих в налоговые органы отчетность или представляющих "нулевую" отчетность, в отношении которых направлены материалы в судебные органы, по состоянию на начало отчетного года (независимо от периода, когда они направлены).

По строке 6170 отражается количество организаций и индивидуальных предпринимателей, не представляющих в налоговые органы отчетность или представляющих "нулевую" отчетность, в отношении которых направлены материалы в судебные органы, за отчетный период.

По строке 6180 из строки 6160 показывается количество организаций и индивидуальных предпринимателей, не представляющих в налоговые органы отчетность или представляющих "нулевую" отчетность, в отношении которых предъявлены иски в судебные органы о признании недействительной государственной регистрации юридического лица или государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с пунктом 16 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации, по состоянию на начало отчетного года (независимо от периода, когда они предъявлены).

По строке 6190 из строки 6170 показывается количество организаций и индивидуальных предпринимателей, не представляющих в налоговые органы отчетность или представляющих "нулевую" отчетность, в отношении которых предъявлены иски в судебные органы о признании недействительной государственной регистрации юридического лица или государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, за отчетный период.

По строке 6200 из строки 6160 показывается количество организаций, не представляющих в налоговые органы отчетность или представляющих "нулевую" отчетность, в отношении которых предъявлены иски в судебные органы о ликвидации по основаниям, установленным ст. 61 Гражданского кодекса Российской Федерации, по состоянию на начало отчетного года (независимо от периода, когда они предъявлены).

По строке 6210 из строки 6170 показывается количество организаций, не представляющих в налоговые органы отчетность или представляющих "нулевую" отчетность, в отношении которых предъявлены иски в судебные органы о ликвидации по основаниям, установленным ст. 61 Гражданского кодекса Российской Федерации, за отчетный период.

По строке 6220 из строки 6160 показывается количество организаций и индивидуальных предпринимателей, не представляющих в налоговые органы отчетность, в отношении которых в судебные органы поданы заявления о признании отсутствующих должников банкротами согласно статье 177 Федерального Закона "О несостоятельности (банкротстве)" от 08.01.1998 N 6-ФЗ, по состоянию на начало отчетного года (независимо от периода, когда они поданы).

По строке 6230 из строки 6170 показывается количество организаций и индивидуальных предпринимателей, не представляющих в налоговые органы отчетность, в отношении которых в судебные органы поданы заявления о признании отсутствующих должников банкротами, за отчетный период.

По строке 6240 показывается количество организаций не представляющих налоговую отчетность или представляющих "нулевую" отчетность, по которым в территориальное агентство ФСФО России направлены материалы для признания их неплатежеспособными (банкротами) в соответствии с

приказом МНС России и ФСФО России от 22.10.1999 N АП-3-09/335/118 "О порядке обмена информацией между Министерством Российской Федерации по налогам и сборам и Федеральной службой Российской Федерации по финансовому оздоровлению и банкротству, а также их территориальными органами", по состоянию на начало отчетного года (независимо от периода, когда направлены материалы).

По строке 6250 показывается количество организаций не представляющих налоговую отчетность или представляющих "нулевую" отчетность, по которым в территориальное агентство ФСФО России направлены материалы для признания их неплатежеспособными (банкротами), за отчетный период. По строке 6260 из строки 6240 показывается количество организаций не представляющих налоговую отчетность или представляющих "нулевую" отчетность, по которым в территориальное агентство ФСФО России направлены материалы для признания их неплатежеспособными (банкротами) с использованием ускоренного порядка применения процедур банкротства, установленного Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.05.1998 N 476 "О мерах по повышению эффективности применения процедур банкротства", по состоянию на начало отчетного года (независимо от периода, когда направлены материалы).

По строке 6270 из строки 6250 показывается количество организаций не представляющих налоговую отчетность или представляющих "нулевую" отчетность, по которым в территориальное агентство ФСФО России направлены материалы для признания их неплатежеспособными (банкротами) с использованием ускоренного порядка применения процедур банкротства, за отчетный период.

По строке 6280 показывается количество не представляющих налоговую отчетность или представляющих "нулевую" отчетность ликвидированных организаций (исключенных из Единого государственного реестра налогоплательщиков) и прекративших деятельность индивидуальных предпринимателей (государственная регистрация утратила силу или аннулирована), в отчетном периоде.

По строке 6290 из строки 6280 показывается количество не представляющих налоговую отчетность или представляющих "нулевую" отчетность ликвидированных по решению суда организаций и прекративших по решению суда деятельность индивидуальных предпринимателей (государственная регистрация утратила силу), в отчетном периоде.

По строке 6300 из строки 6280 показывается количество организации, индивидуальных предпринимателей не представляющих налоговую отчетность или представляющих "нулевую" отчетность, снятых с учета в налоговом органе в отчетном периоде.

Справочно к разделу VI.

По строке 6320 отражается количество организаций-юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации и состоящих на учете в налоговом органе по месту своего нахождения (за исключением: бюджетных и других некоммерческих организаций, о которых отсутствуют сведения об осуществлении ими предпринимательской деятельности; организации, находящихся в стадии ликвидации; организаций, ликвидированных, но имеющих безнадежную к взысканию задолженность) по состоянию на начало отчетного года.

По строке 6330 отражается количество организаций-юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации и состоящих на учете в налоговом органе по месту своего нахождения (за исключением: бюджетных и других некоммерческих организаций, о которых отсутствуют сведения об осуществлении ими предпринимательской деятельности; организаций, находящихся в стадии ликвидации; организаций, ликвидированных, но имеющих безнадежную к взысканию задолженность) по состоянию на конец отчетного периода.

По строке 6340 показывается количество индивидуальных предпринимателей, состоящих на учете в налоговом органе по месту жительства (за исключением индивидуальных предпринимателей, прекративших деятельность, государственная регистрация которых утратила силу или аннулирована, но не подавших в налоговые органы заявления о снятии с учета), по состоянию на

начало отчетного года.

По строке 6350 показывается количество индивидуальных предпринимателей, состоящих на учете в налоговом органе по месту жительства (за исключением индивидуальных предпринимателей, прекративших деятельность, государственная регистрация которых утратила силу или аннулирована, но не подавших в налоговые органы заявления о снятии с учета), по состоянию на конец отчетного периода.

Контрольные соотношения по разделу VI

Графа 1 = сумме граф 2 и 3

Графа 1 > графы 2

Графа 1 > графы 3

Графа 4 = сумме граф 5 и 6

Графа 4 > графы 5

Графа 4 > графы 6

Строка 6030 > или = строке 6040

Строка 6060 > или = строке 6070

Строка 6080 > или = строке 6100

Строка 6080 > или = строке 6120

Строка 6090 > или = строке 6110

Строка 6090 > или = строке 6130

Строка 6100 > или = строке 6140

Строка 6110 > или = строке 6150

Строка 6120 > или = строке 6140

Строка 6130 > или = строке 6150

Строка 6160 > или = сумме строк 6180, 6200 и 6220

Строка 6170 > или = сумме строк 6190, 6210 и 6230

Строка 6240 > или = строке 6260

Строка 6250 > или = строке 6270

Строка 6280 > или = строке 6290

Строка 6280 > или = строке 6300

Раздел VII. Сведения о суммах льгот, использованных налогоплательщиками в нарушение законодательства о налогах и сборах

В разделе VII отражаются сведения о суммах доначисленных по результатам налоговых проверок платежей в связи с неправомерным использованием налогоплательщиками льгот в нарушение налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации (субъекта Российской Федерации и органов местного самоуправления).

В соответствии со статьей 56 части первой Налогового кодекса Российской Федерации льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками и плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налоги или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Раздел VIII. Сведения о суммах льгот, использованных налогоплательщиками, зарегистрированными в ЗАТО, в нарушение законодательства о налогах и сборах

В разделе VIII отражаются сведения о суммах доначисленных по результатам налоговых проверок платежей в связи с неправомерным использованием налогоплательщиками, зарегистрированными в ЗАТО, льгот в нарушение налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации (субъекта Российской Федерации и органов местного самоуправления).

Аналитическая записка

О состоянии контрольной работы за соблюдением налогового и иного законодательства ежеквартально составляется аналитическая записка, в которой особое внимание уделяется анализу контроля за организациями, не представляющими отчетность или представляющими "нулевую" отчетность; за возмещением из федерального бюджета организациям - экспортерам сумм НДС; контрольной работы за соблюдением валютного законодательства; законодательства о применении ККМ при осуществлении денежных расчетов с населением, порядка ведения кассовых операций и условий работы с денежной наличностью, а также осуществляется оценка контрольной работы, проведенной во взаимодействии с федеральными органами налоговой полиции.

Примерной схемой описания работы с организациями, не представляющими в налоговые органы отчетность или представляющими "нулевую" отчетность, может служить анализ, приведенный в обзорном письме МНС России от 20.09.2001 N ВГ-14-06/115дсп "Об итогах контрольной работы налоговых органов за соблюдением законодательства о налогах и сборах в 1 полугодии 2001 года". При этом рекомендуется использовать показатели, указанные в аналитической таблице Приложения 3 к названному выше письму.

При анализе контрольной работы по вопросам, связанным с правомерностью возмещения из федерального бюджета организациям - экспортерам налога на добавленную стоимость по операциям от экспорта, приводятся следующие показатели: количество проверенных по данному вопросу организаций-экспортеров и количество выявленных фактов необоснованного предъявления к возмещению НДС; заявленные налогоплательщиками к возмещению суммы НДС; количество решений налогового органа об отказе в возмещении НДС, суммы и причины, по которым отказано в возмещении; количество решений судов о возмещении организациям - экспортерам НДС и суммы к возмещению.

В аналитической записке к разделу II отчета 2-НК следует всесторонне оценить положение с практикой осуществления контроля за соблюдением законодательства о применении ККМ при осуществлении денежных расчетов с населением, соблюдением порядка ведения кассовых операций и условий работы с денежной наличностью, акцентируя особое внимание на полноту и своевременность оприходования выручки, показать "узкие места" в этой работе.

При описании работы по контролю за полнотой оприходования выручки следует также показать число проведенных результативных проверок, сумму выявленной неоприходованной выручки по всем установленным нарушениям, сумму предъявленных и взысканных в связи с этим штрафных санкций согласно Указу Президента Российской Федерации от 23 мая 1999 г. N 1006.

При оценке контрольной работы, проведенной совместно с федеральными органами налоговой полиции, приводятся объемы и результаты контрольных мероприятий, предусмотренных нормативными правовыми актами МНС России, регламентирующими указанное взаимодействие, в частности:

Регламентом организации и проведения налоговыми органами выездных налоговых проверок с участием федеральных органов налоговой полиции, оформления и реализации их результатов, утвержденным Министром Российской Федерации по налогам и сборам 10.10.2000, Директором Федеральной службы налоговой полиции 12.10.2000;

приказом МНС России и ФСНП России от 04.01.2001 N БГ-14-16/1дсп/7дсп "Об утверждении Порядка передачи налоговыми органами федеральным органам налоговой полиции материалов, касающихся организаций, представляющих в налоговые органы "нулевые балансы", с целью их использования федеральными органами налоговой полиции в процессе предупреждения, выявления, пресечения и расследования преступлений и административных правонарушений, отнесенных к компетенции федеральных органов налоговой полиции";

приказом ФСНП России и МНС России от 03.01.2001 N 3/БГ-3-16/1 "Об утверждении Порядка направления органами налоговой полиции материалов в налоговые органы при выявлении

обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных Налоговым кодексом Российской Федерации к полномочиям налоговых органов, для принятия по ним решения"; приказом ФСНП России и МНС России от 04.01.2001 N 8дсп/БГ-14-16/2дсп "Об утверждении Инструкции о порядке передачи материалов из налоговых органов в федеральные органы налоговой полиции для проведения федеральными органами налоговой полиции мероприятий по установлению места нахождения организаций или места жительства индивидуальных предпринимателей, уклоняющихся от постановки на учет в налоговом органе или не представляющих налоговые декларации, иные документы или сведения, необходимые для осуществления налогового контроля"; совместным письмом МНС и ФСНП России от 05.06.01 N БГ-6-16/443, от 04.06.01 ВР-1969 "О мерах по усилению контроля за возмещением налога на добавленную стоимость организациям-экспортерам". В аналитической записке необходимо отразить итоговые цифровые данные о количестве проведенных контрольных мероприятий (включая мероприятия по вышеназванным вопросам), из них выявивших нарушения, показать суммы доначисленных (предъявленных штрафных санкций) и взысканных платежей; привести примеры наиболее существенных нарушений; описать схемы ухода от налогообложения, отразить работу по проведению проверок филиалов, представительств и иных обособленных подразделений, созданных организациями, место нахождения которых находится на территории другого субъекта Российской Федерации.

Анализ результатов контрольной работы проводится как по абсолютным ее показателям, так и по относительным величинам в сопоставлении с соответствующим периодом предыдущего года. При наличии отрицательной динамики показателей в пояснительной записке указываются причины отклонений и конкретные меры, принимаемые налоговыми органами, по устранению недостатков (упущений) и мобилизации выявленных резервов в организации контрольной работы.

Показатели эффективности контрольной работы приводятся нарастающим итогом с начала года, при этом результаты, выраженные в стоимостной оценке - в тысячах рублей (в целых числах).

По разделу IV следует описать наиболее результативные проверки, указать какая информация, полученная из иностранных налоговых органов, позволила выявить нарушения налогового законодательства, сделать доначисления или отказать в неправомерном возмещении НДС. Описать проблемы, возникающие при получении запросов или использовании полученной информации из иностранных налоговых органов.

В обязательном порядке, в случаях, когда по результатам проверок, отраженных по строкам 4010, 4030 выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки преступления и материалы таких проверок переданы в федеральные органы налоговой полиции для решения вопроса о возбуждении уголовных дел, в пояснительной записке к форме N 5-Ю отразить сведения о количестве переданных материалов и возбужденных по ним уголовных дел.

Аналитическая записка представляется с ежеквартальной периодичностью в Департамент организации налогового контроля электронной почтой по адресу MNS 106@nalog.ru: за 1 квартал - 30 апреля 2002 года; за первое полугодие - 31 июля 2002 года, за девять месяцев - 31 октября 2002 года; за год - 5 февраля 2003 года.

В разделах VII и VIII формы в обязательном порядке приводятся факты предоставления налогоплательщикам дополнительных налоговых льгот органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления в нарушение действующего налогового законодательства. При этом необходимо указать орган, принявший решение о предоставлении дополнительных налоговых льгот; полное наименование, номер и дату документа, на основании которого предоставлены льготы; а также суммы доначисленного платежа в связи с использованием льгот в нарушение законодательства о налогах и сборах.

Контактные телефоны:

Департамента организации налогового контроля по вопросам заполнения отчета и составления аналитической записки: 913 04 51,

Департамента единого социального налога и страховых взносов в социальные внебюджетные фонды (строки 1230-1320) - 913 03 70, Департамента налогообложения физических лиц (строки 1050, 1060) - 913 03 46.

Управление международного сотрудничества (раздел IV) - 913 00 38. Порядок заполнения формы N 2-НМ

Пункт 4 порядка заполнения формы N 2-НМ изложить в следующей редакции: "Проверка правильности удержания налога с доходов физических лиц, удерживаемого налоговыми агентами (российскими организациями, индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами и постоянными представительствами иностранных организаций в Российской Федерации), учитывается как проверка юридического лица. При этом по строкам 1050, 1060 в графах 1-3 показываются выявленные в ходе выездной проверки суммы не удержанного, удержанного не полностью в бюджет налога, а также суммы налоговых санкции и пени". ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМЫ N 1-РЕС

"О РЕСТРУКТУРИЗАЦИИ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ В СООТВЕТСТВИИ С ПОСТАНОВЛЕНИЯМИ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ"

РАЗДЕЛ II

В отчете отражается информация о ходе реструктуризации задолженности по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также по начисленным пеням и штрафам, имеющимся у организации по состоянию на 1 января 2001 г., в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.10.2001 N 699.

Отчет представляется нарастающим итогом, начиная с момента вступления в силу постановления Правительства Российской Федерации от 01.10.2001 N 699.

По строке 2010 указывается количество организаций, которым решением соответствующего налогового органа в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.10.2001 N 699 предоставлено право на реструктуризацию задолженности по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также по начисленным пеням и штрафам.

По организациям, имеющим обособленные подразделения в других регионах, информация представляется по всей организации в целом налоговым органом по месту нахождения головной организации.

По строкам 2020-2040 указываются суммы реструктурируемой задолженности по платежам в государственные внебюджетные фонды по организациям, сведения о которых представлены по строке 2010:

по строке 2020 указывается общая сумма реструктурируемой задолженности,

по строке 2030 - сумма реструктурируемой задолженности по страховым взносам,

по строке 2040 - общая сумма реструктурируемой задолженности по пеням и штрафам (включает в себя сумму пеней и штрафов, подлежащую погашению по графикам (15%), и сумму, подлежащую списанию при выполнении условий реструктуризации (85%)). (стр. 2020 = стр. 2030 + стр. 2040)

По строкам 2050-2070 указываются фактические суммы, внесенные организациями в счет платежей по утвержденным графикам погашения реструктурируемой задолженности:

по строке 2050 указывается общая сумма, внесенная в счет погашения реструктурируемой задолженности перед государственными внебюджетными фондами,

по строке 2060 - сумма, внесенная в счет погашения реструктурируемой задолженности по страховым взносам,

по строке 2070 - сумма, внесенная в счет погашения реструктурируемой задолженности по пеням и штрафам. (стр. 2050 = стр. 2060 + стр. 2070)

По строке 2080 указывается количество организаций, в отношении которых отменено решение о предоставлении права на реструктуризацию задолженности, принятое в соответствии с

постановлением Правительства Российской Федерации от 01.10.2001 N 699.

По строкам 2090-2110 указываются суммы задолженности организаций, указанных в строке 2080, восстановленные на дату принятия решения о реструктуризации (определяется как разность между суммой задолженности, на которую приняты решения о реструктуризации, и суммами, уплаченными согласно графиком):

по строке 2090 указывается общая сумма задолженности,

по строке 2100 - сумма задолженности по страховым взносам,

по строке 2110 - сумма задолженности по пеням и штрафам (100% суммы задолженности по пеням и штрафам за вычетом уплаты), (стр. 2090 = стр. 2100 + стр. 2110)

По строке 2120 показывается количество организаций, выполнивших условия реструктуризации, в отношении которых принято решение о списании 85% задолженности по пеням и штрафам.

По строке 2130 указываются суммы задолженности по пеням и штрафам, списанные организациям, указанным в строке 2120.

По графам 2-6 по соответствующим строкам представляется информация о реструктуризации задолженности по страховым взносам, а также начисленным пеням и штрафам в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, Государственный фонд занятости населения Российской Федерации. (гр. 1=гр. 2+гр. 3+гр. 4+гр. 5+гр. 6)

В случае, если организации предоставлено право на реструктуризацию задолженности по страховым взносам в несколько государственных внебюджетных фондов, сведения о ней представляются по соответствующим графам.

В графах 2-6:

по строке 2010 организация показывается по графам, соответствующим фондам, в отношении задолженности перед которыми принято решение о реструктуризации,

по строке 2080 организация показывается по графам, соответствующим фондам, в отношении задолженности перед которыми были отменены решения о реструктуризации в связи с невыполнением графика погашения задолженности. В случае отмены решения о реструктуризации в связи с неуплатой авансовых платежей по единому социальному налогу организация показывается по всем фондам, в отношении задолженности перед которыми ей было ранее предоставлено право на реструктуризацию,

по строке 2120 организация показывается по графам, соответствующим фондам, в отношении задолженности по пеням и штрафам перед которыми было принято решение о списании 85%. В случае выполнения организацией условий реструктуризации по всем фондам, она показывается по всем графам, соответствующим этим фондам.

В графе 1 по строке 2010 организация показывается один раз.

Контактный телефон: 913-03-67 Паутова Н.В.

Форма N 1-НМ

"Отчет о поступлении налоговых платежей и других доходов в бюджетную систему Российской Федерации"

1. Порядок формирования графы 1 по строкам с кодами 1090, 1091 и 1093 изложен в Указаниях о порядке составления форм налоговой отчетности с учетом изменений и дополнений, внесенных приказом МНС России от 19.04.2002 N БГ-3-10/212.

При этом обращаем внимание, что данные графы 1 с кодом 1090 могут отличаться от данных по строке 5010 раздела V за счет сумм к доплате (уменьшению) по уточненным декларациями за истекшие налоговые периоды, сумм доначисленного (уменьшенного) налога по результатам налоговых проверок и по решениям, вынесенным арбитражными судами.

В графе 1 строки с кодом 1092 отражаются уменьшения начислений на сумму налога на добавленную стоимость по налоговой ставке 0 процентов, признанную к возмещению налоговыми

органами и арбитражными судами.

Графа 1 строки с кодом 1092 раздела 1 должна быть равна сумме строк с кодом 4160 и 4190 раздела IV формы N 1-НМ;

Например:

В текущем налоговом периоде налогоплательщиком в представленной налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость заявлены следующие суммы:

- по строке 360 раздела 1-100 руб.,
- по строке 150 раздела 2-20 руб.,
- по строке 610 раздела 2 (налоговой декларации по НДС по налоговой ставке 0 процентов) - 10 руб.
- по строке 460 раздела 1 (налоговые вычеты) налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость - 40 руб.,
- по строке 820 раздела 2 (налоговой декларации по НДС по налоговой ставке 0 процентов) - 30 руб.
- по решению налогового органа признанная сумма возмещения - 65 руб.
- по решению арбитражного суда - 80 руб.

а) По результатам камеральной проверки нарушений не установлено.

Поэтому,

- графа 1 строки с кодом 1090 = строка 360 раздела + строка 150 раздела 2 + строка 610 раздела 2 (налоговой декларации по НДС по налоговой ставке 0 процентов) = $100 + 20 + 10 = 130$,
- графа 1 строки с кодом 1091 = строка 460 раздела 1 (налоговые вычеты) налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость + строка 820 раздела 2 (налоговой декларации по НДС по налоговой ставке 0 процентов) = $40 + 30 = 70$,
- в графе 1 строки с кодом 1092 = $65 + 80 = 145$ (данные, подтвержденные решением налогового органа и решением суда),
- графа 1 строки с кодом 1093 = графа 1 строки с кодом 1090 - графа 1 строки с кодом 1091 - графа 1 строки с кодом 1092 = $130 - 70 - 145 = -85$,

б) В ходе камеральной проверки было установлено завышение суммы налога, предъявленной к вычету (дебетовый оборот) в размере - 22, а также занижение суммы начисленного налога (кредитовый оборот) в размере - 75.

Тогда,

- графа 1 строки с кодом 1090 = строка 360 раздела 1 + строка 150 раздела 2 + строка 610 раздела 2 (налоговой декларации по НДС по налоговой ставке 0 процентов) + начисления в ходе камеральной проверки в части занижения сумм налога (кредитовый оборот) = $100 + 2 + 10 + 75 = 205$,
- графа 1 строки с кодом 1091 = строка 460 раздела 1 (налоговые вычеты) налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость + строка 820 раздела 2 (налоговой декларации по НДС по налоговой ставке 0 процентов) + уменьшение налога в ходе камеральной проверки, в части завышения сумм налога на добавленную стоимость, излишне предъявленную к вычету (дебетовый оборот) = $40 + 30 - 22 = 48$,
- в графе 1 строки с кодом 1092 = $65 + 80 = 145$ (данные, подтвержденные решением налогового органа и арбитражным судом),
- графа 1 строки с кодом 1093 = графа 1 строки с кодом 1090 - графа 1 строки с кодом 1091 - графа 1 строки с кодом 1092 =

$205 - 48 - 145 = 12$.

2. Подраздел "Справочно к разделу I" дополнен показателями, характеризующими объемы начислений и поступлений налоговых платежей по основным налогоплательщикам, а также возврата налога на добавленную стоимость на расчетные счета основных налогоплательщиков. Данные по строкам с кодами 2230-2310 формируются на основании карточек лицевых счетов налогоплательщиков (КЛС).

3. Раздел IV формы отражает результаты рассмотрения документов, подтверждающих обоснованность возмещения налога на добавленную стоимость по налоговой ставке 0 процентов. Из указанного раздела исключены следующие показатели:

- возмещено по состоянию на отчетную дату в порядке зачета;
- фактически возвращено на расчетные счета налогоплательщиков;
- остаток к возмещению по признанным налоговыми и судебными органами суммам налога на добавленную стоимость по состоянию на отчетную дату.

Порядок формирования оставшихся в данном разделе показателей остался без изменения.

4. Показатели вновь введенного раздела VI отражают суммы налога на добавленную стоимость, реально возмещаемого за счет средств федерального бюджета.

Указанная сумма определяется по данным карточки лицевого счета после проведения уменьшения начислений за счет вычетов по внутренним оборотам (строка 460 раздела I декларации по налогу на добавленную стоимость, строка 820 раздела II налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по налоговой ставке 0 процентов) и уменьшения начислений за счет подтвержденных налоговыми органами или арбитражными судами вычетов по налоговой ставке 0 процентов.

Также предварительно необходимо провести зачеты в погашение всех видов платежей (пени, штрафы) и всех видов отсрочек, рассрочек и реструктурируемой задолженности.

Остаток не зачтенной внутри налога суммы НДС, подлежащей возмещению из федерального бюджета, отражается по строке 6010 раздела VI.

При этом должен соблюдаться следующий порядок ведения карточки лицевого счета по налогу на добавленную стоимость.

В графе "Начислено" основной карточки лицевого счета налогоплательщика отдельными строками отражаются суммы:

- исчисленные налогоплательщиками и отраженные ими в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (строка 360 раздела I, строка 150 раздела II);
- исчисленные налогоплательщиками и отраженные ими в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по налоговой ставке 0 процентов (строка 610 раздела II);
- начисленные налоговыми органами к доплате суммы по результатам рассмотрения материалов камеральных и выездных налоговых проверок;
- уточненные расчеты налогоплательщика к доплате за предыдущие налоговые периоды.

В графе "Начислено к уменьшению" отражаются суммы: - исчисленные налогоплательщиками и отраженные ими как налоговые вычеты в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (строка 460 раздела I) и в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по налоговой ставке 0 процентов (строка 820 раздела II);

- начисленные налоговыми органами суммы к уменьшению по результатам рассмотрения материалов камеральных и выездных налоговых проверок;
- уточненные расчеты налогоплательщика к уменьшению за предыдущие налоговые периоды;
- признанные к возмещению налоговыми органами и арбитражными судами.

При этом следует иметь в виду следующее.

Сумма вычетов по налогу на добавленную стоимость по налоговой ставке 0 процентов (строка 360 раздела I налоговой декларации по НДС по налоговой ставке 0 процентов) указывается в дополнительной карточке лицевого счета налогоплательщика как заявленная к возмещению сумма.

После подтверждения налоговым органом обоснованности возмещения налога на добавленную стоимость по налоговой ставке 0 процентов или наличия решения арбитражного суда по данному вопросу в основной карточке лицевого счета проводится уменьшение начисленных к уплате сумм налога на сумму подтвержденного к возмещению НДС.

В соответствии с установленным порядком проведения расчетов "к уменьшению" списание начисленных пеней по основной карточке лицевого счета производится в пределах суммы подтвержденного к возмещению НДС с даты представления декларации по НДС по налоговой ставке 0 процентов.

После проведения всех видов зачетов внутри налога остаток суммы, подлежащей возмещению налогоплательщику, направляется на погашение задолженности по другим налогам (сборам). На подлежащие возмещению суммы налога, засчитываемые в уплату других налогов или сборов (включая пени и налоговые санкции) либо возвращаемые на расчетный счет налогоплательщика оформляются заключения по форме N 21.

Уплаченные налогоплательщиком в период рассмотрения вопроса обоснованности возмещения НДС по налоговой ставке 0 процентов авансовые платежи от экспортной деятельности, возмещаются после подтверждения налоговым органом соответствующих сумм.

При возмещении указанных сумм авансовых платежей применяются положения статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации.

При переходе к ведению карточек лицевых счетов по налогу на добавленную стоимость в соответствии с изложенным выше порядком необходимо учесть следующее.

Поскольку ранее действовавший порядок ведения КЛС по налогу на добавленную стоимость предусматривал отражение по декларациям налогоплательщиков сальдированной суммы налога к уплате (к возмещению) необходимо в соответствии с хронологией ведения лицевого счета дополнительно в КЛС провести отдельной строкой соответственно по графам "Начислено" и "Начислено к уменьшению" суммы к доплате и к уменьшению по декларациям, представленным в текущем году.

При этом особое внимание следует обратить на те организации, по которым ранее сальдированный результат начислений имел отрицательное значение (отрицательное сальдо). Во избежание двойного вычета абсолютное значение уменьшения начислений по внутренним оборотам должно быть проведено в КЛС с учетом ранее проведенного в лицевые счета отрицательного сальдо, т. е. уменьшено на эту сумму.

Налоговая отчетность за предыдущие отчетные периоды исправлению не подлежит.

Контактный телефон: 913-01-75 Сергеева Т.Н.

913-04-57 Кирова О.А. Порядок заполнения формы N 4-ОР

"Результаты работы управлений МНС России по субъектам Российской Федерации по взысканию задолженности по налоговым платежам"

В отчете отражается работа налоговых органов с организациями-недоимщиками по принудительному взысканию задолженности по обязательным платежам (включая единый социальный налог) путем направления требований об уплате налогов и сборов, выставления инкассовых поручений, направления банкам решений о приостановлении операций по счетам должников, наложения ареста на имущество должников, а также за счет обращения взыскания на имущество.

Отчет представляется 10-го числа месяца, следующего за отчетным периодом; отчет по состоянию на 1 января представляется на 2 дня позднее.

Данные представляются по состоянию на отчетную дату нарастающим итогом с начала года.

Ячейки, отмеченные значком "X", не заполняются. Раздел I "Организационная работа"

По коду строки 1010

в графе 1 указывается количество требований об уплате налогов и сборов, направленных организациям-недоимщикам, о погашении в установленный срок задолженности (недоимка, пени, налоговые санкции);

в графе 3 указывается общая сумма задолженности (недоимка, пени, налоговые санкции), заявленная в требованиях к погашению

По коду строки 1011

в графе 1,2 указывается количество требований об уплате налогов и сборов, направленных организациям-недоимщикам, о погашении в установленный срок задолженности (недоимка, пени, налоговые санкции), отозванных налоговыми органами;

в графе 3,4 указывается общая сумма задолженности (недоимка, пени, налоговые санкции), заявленная в отозванных налоговыми органами требованиях об уплате налогов и сборов.

По коду строки 1020

в графе 1 отражается количество инкассовых поручений, выставленных на расчетные (текущие) и валютные счета налогоплательщиков;

в графе 3 указывается общая сумма, предъявленная на отчетную дату к взысканию задолженности по налоговым платежам в бюджет, включая пени и налоговые санкции, признанные Арбитражным судом к взысканию, по этим инкассовым поручениям. При этом, в случае отзыва конкретного инкассового поручения и повторного его выставления, сумма по данной строке вначале уменьшается (сторнируется), а потом соответственно увеличивается.

Значения показателей по данной строке должны соответствовать записям в журнале регистрации инкассовых поручении таким образом, чтобы был исключен "двойной счет".

По коду строки 1021

в графе 1,2 отражается количество отозванных инкассовых поручений, выставленных на расчетные (текущие) и валютные счета налогоплательщиков;

в графе 3,4 указывается общая сумма, предъявленная на отчетную дату к взысканию задолженности по налоговым платежам в бюджет, включая пени и налоговые санкции, признанные Арбитражным судом к взысканию, по отозванным инкассовым поручениям.

По кодам строк 1030 и 1040 отражается соответственно количество принятых и отмененных решении о приостановлении операций по счетам должников в банках в соответствии со статьями 31 и 76 части 1 Налогового кодекса Российской Федерации.

По кодам строк 1050 и 1060 отражается соответственно количество принятых и отмененных постановлений о наложении ареста на имущество налогоплательщика - организации или налогового агента - организации в соответствии со статьей 77 части I Налогового кодекса Российской Федерации.

По коду строки 1070

в графе 1 указывается количество постановлении о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика - организации или налогового агента - организации в соответствии со ст. 47 части I Налогового кодекса Российской Федерации, которое необходимо и достаточно для исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, включая пени, принятых налоговыми органами на отчетную дату;

в графе 3 указывается сумма задолженности (недоимка, пени), подлежащая взысканию по этим постановлениям.

По коду строки 1071

в графе 2 указывается количество постановлений о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика-организации или налогового агента-организации в соответствии со ст. 47 части I Налогового кодекса Российской Федерации, которое необходимо и достаточно для исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, включая пени, принятых налоговыми органами в предыдущем году, исполнительное производство по которым не было завершено на начало

отчетного года;

в графе 4 указывается сумма задолженности (недоимка, пени), подлежащая взысканию по этим постановлениям.

По коду строки 1080

в графе 1 указывается количество отмененных на отчетную дату постановлений налоговых органов о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика-организации или налогового агента-организации;

в графе 2 отражается сумма задолженности (недоимка, пени) указанная в отмененных постановлениях.

По коду строк 1120, 1130, 1149 и 1150

в графе 1,2 указывается количество возвращенных судебными приставами постановлении о взыскании задолженности (недоимка, пени) за счет имущества налогоплательщика-организации или налогового агента-организации на отчетную дату;

в графе 3,4 отражается сумма задолженности (недоимка, пени) указанная в возвращенных постановлениях.

По коду строки 1160

в графе 1 указывается количество постановлении о возбуждении исполнительных производств, которые были вынесены судебными приставами в соответствии со статьей 47 части первой Налогового кодекса Российской Федерации и Федеральным законом "Об исполнительном производстве";

в графе 3 указывается сумма задолженности (недоимка, пени), которая предъявлена к взысканию в этих постановлениях.

По коду строки 1170

в графе 1 указывается количество арестов имущества должников, произведенных судебными приставами. В случае отмены или снятия ареста, а также признания его в установленном порядке недействительным, указанное количество уменьшается;

в графе 3 указывается суммарная стоимость арестованного судебными приставами имущества должников. В случае отмены или снятия ареста, а также признания его в установленном порядке недействительным, указанная сумма уменьшается (сторнируется).

По коду строки 1180

в графе 1 указывается количество договоров залога имущества в соответствии с НК РФ (ст.73)

в графе 3 указывается сумма, на которую заключены договора залога имущества в соответствии с НК РФ (ст. 73).

По коду строки 1190

в графе 1 указывается количество договоров поручительства в соответствии с НК РФ (ст. 74)

в графе 3 указывается сумма, на которую заключены договора поручительства в соответствии с НК РФ (ст. 73).

По коду строки 1191

в графе 1 указывается количество направленных заявлений в арбитражный суд о признании должника банкротом;

в графе 2 указывается сумма, на которую направлены заявления в арбитражный суд о признании должника банкротом.

из 1191: По коду строки 1192

в графе 1 указывается количество принятых к рассмотрению заявлении, направленных в арбитражный суд, о признании должника банкротом;

в графе 2 указывается сумма, на которую приняты к рассмотрению заявления, направленные в арбитражный суд, о признании должника банкротом.

По коду строки 1300 (контрольная сумма) проставляется суммарное значение всех показателей по

каждой графе раздела.

Раздел II "Фактически погашено задолженности"

По коду строки 2010 указывается общая сумма погашенной задолженности юридических лиц-должников в бюджеты и внебюджетные фонды в результате всех мер, предпринятых налоговыми органами и другими уполномоченными органами по принудительному взысканию задолженности.

По коду строки 2020 указываются средства, поступившие в погашение задолженности от организаций-недоимщиков по их платежным поручениям, начиная с момента предъявления им налоговыми органами требований об уплате налогов и сборов с предупреждением о применении в случае неуплаты мер принудительного взыскания задолженности до выставления инкассовых поручений.

По коду строки 2030 указываются денежные средства, взысканные в бесспорном порядке со счетов организаций-недоимщиков по инкассовым поручениям налоговых органов.

По коду строки 2040 указываются средства, поступившие в бюджеты и внебюджетные фонды после получения должниками постановлений налогового органа о наложении ареста на имущество в соответствии со статьей 77 части первой Налогового кодекса Российской Федерации.

По коду строки 2050, 2060, 2070 и 2080 указываются средства, поступившие в бюджеты и внебюджетные фонды в ходе проведения исполнительных действий в соответствии со ст. 47 части первой Налогового кодекса Российской Федерации.

В графе 5 отражаются суммы погашенной задолженности предыдущих лет (до введения единого социального налога) по платежам в государственные социальные внебюджетные фонды.

По коду строки 2090 указываются суммы, поступившие в бюджеты и внебюджетные фонды в соответствии со статьей 73 НК РФ.

По коду строки 2100 указываются суммы, поступившие в бюджеты и внебюджетные фонды в соответствии со статьей 74 НК РФ.

По коду строки 2110 указываются суммы, поступившие от завершения конкурсного производства в бюджеты и внебюджетные фонды.

По коду строки 2200 (контрольная сумма) проставляется суммарное значение всех показателей по каждой графе раздела.

Контактный телефон: 913-05-43 Австрийский А.Л.

913-05-07 Буздалина О.Б. Порядок заполнения формы N 1-НБ

"Отчет о налогоплательщиках, не представляющих отчетность в налоговые органы или представляющих "нулевую" отчетность"

Отчеты по форме 1-НБ представляются управлениями МНС России и Межрегиональными инспекциями МНС России по крупнейшим налогоплательщикам федерального и окружного уровней. В отчете отражаются сведения об организациях, которые не представляют отчетность в налоговые органы либо представляют "нулевую отчетность".

Отчет представляется 20-го числа второго месяца после отчетного периода.

Раздел I

Сведения о налогоплательщиках, не представляющих отчетность в налоговые органы или представляющих "нулевые балансы"

По коду строки 1010 указывается количество налогоплательщиков, не представляющих отчетность в налоговые органы или представляющих "нулевые" балансы. Должны соблюдаться следующие соотношения: стр. 1010 - стр. 1020 + 1030 + 1040 + 1050.

По коду строки 1020 из общего количества налогоплательщиков (из строки 1010) указывается количество налогоплательщиков, которые не представляют отчетность в налоговые органы менее года.

По коду строки 1030 из общего количества налогоплательщиков (из строки 1010) указывается количество налогоплательщиков, которые не представляют отчетность в налоговые органы более

года.

По коду строки 1040 из общего количества налогоплательщиков (из строки 1010) указывается количество налогоплательщиков, которые представляют "нулевые балансы" менее года.

По коду строки 1050 из общего количества налогоплательщиков (из строки 1010) указывается количество налогоплательщиков, которые представляют "нулевые балансы" более года.

По коду строки 1060 отражается общая задолженность перед бюджетом по федеральным налогам и сборам, включая пени и налоговые санкции, на отчетную дату. Должны соблюдаться следующие соотношения: $\text{стр. 1060} = \text{стр. 1070} + \text{стр. 1080} + \text{стр. 1090} + \text{стр. 1100}$.

По коду строки 1070 отражается задолженность по налогоплательщикам, которые не представляют отчетность менее года.

По коду строки 1080 отражается задолженность по налогоплательщикам, которые не представляют отчетность более года.

По коду строки 1090 отражается задолженность по налогоплательщикам, которые представляют "нулевые балансы" менее года.

По коду строки 1100 отражается задолженность по налогоплательщикам, которые представляют "нулевые балансы" более года.

По коду строки 1110 отражается общая задолженность перед бюджетом по региональным налогам и сборам, включая пени и налоговые санкции, на отчетную дату. Должны соблюдаться следующие соотношения: $\text{стр. 1110} = \text{стр. 1120} + \text{стр. 1130} + \text{стр. 1140} + \text{стр. 1150}$.

По кодам строк 1120 и 1130 отражается задолженность перед бюджетом по региональным налогам и сборам, пеням, налоговым санкциям по налогоплательщикам, не представляющих отчетность менее или более года.

По кодам строк 1140 и 1150 отражается задолженность перед бюджетом по региональным налогам и сборам, пеням, налоговым санкциям по налогоплательщикам, представляющим "нулевые балансы" менее или более года.

По коду строки 1160 отражается общая задолженность перед бюджетом по местным налогам и сборам, включая пени и налоговые санкции, на отчетную дату. Должны соблюдаться следующие соотношения: $\text{стр. 1160} = \text{стр. 1170} + \text{стр. 1180} + \text{стр. 1190} + \text{стр. 1200}$.

По кодам строк 1170 и 1180 отражается задолженность перед бюджетом по местным налогам и сборам, пеням, налоговым санкциям по налогоплательщикам, не представляющих отчетность менее или более года.

По кодам строк 1190 и 1200 отражается задолженность перед бюджетом по местным налогам и сборам, пеням, налоговым санкциям по налогоплательщикам, представляющим "нулевые балансы" менее или более года.

По коду строки 1210 отражается общая задолженность по платежам в государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды на отчетную дату. Должны соблюдаться следующие соотношения: $\text{стр. 1210} = \text{стр. 1220} + \text{стр. 1230} + \text{стр. 1240} + \text{стр. 1250}$.

По кодам строк 1220 и 1230 отражается задолженность по платежам в государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды по налогоплательщикам, не представляющих отчетность менее или более года.

По кодам строк 1240 и 1250 отражается задолженность по платежам в государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды по налогоплательщикам, представляющим "нулевые балансы" менее или более года.

По коду строки 1260 отражается общая задолженность по единому социальному налогу на отчетную дату. Должны соблюдаться следующие соотношения: $\text{стр. 1260} = \text{стр. 1270} + \text{стр. 1280} + \text{стр. 1290} + \text{стр. 1300}$.

По кодам строк 1270 и 1280 отражается задолженность по единому социальному налогу по налогоплательщикам, не представляющим отчетность менее или более года.

По кодам строк 1290 и 1300 отражается задолженность по единому социальному налогу по

налогоплательщикам, представляющим "нулевые балансы" менее или более года.

По коду строки 1310 отражается общая задолженность по акцизам на отчетную дату. Должны соблюдаться следующие соотношения: стр. 1310 = стр. 1320 + 1330 + 1340 + 1350.

По кодам строк 1320 и 1330 отражается задолженность по акцизам по налогоплательщикам, не представляющим отчетность менее или более года.

По кодам строк 1340 и 1350 отражается задолженность по акцизам по налогоплательщикам, представляющим "нулевые балансы" менее или более года.

Раздел II

Сведения о бюджетных и других некоммерческих организациях, не представляющих отчетность в налоговые органы или представляющих "нулевые балансы".

Порядок заполнения раздела II аналогичен порядку заполнения раздела I формы.

Контактный телефон: 913-05-43 Австрийский А.Л.

913-05-07 Буздалина О.Б.

Порядок заполнения Раздела I, II, III формы налоговой отчетности N 1-УЧ на 2002 год.*

I. Раздел I.

"Сведения о количестве организаций - юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации, и количестве случаев постановки их на учет в налоговых органах".

По строке 1010 "Организации - юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации и состоящие на учете в налоговом органе по месту своего нахождения" указывается количество организаций - юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации и состоящих на учете в налоговом органе по месту своего нахождения (далее по тексту - организации) как получивших свидетельство о постановке на учет и имеющих ИНН с кодом причины постановки на учет 01, 30 или 50, так и не получивших свидетельство о постановке на учет, но состоящих на учете в налоговом органе по месту своего нахождения и имеющих ИНН с г54=1,2,8,9,91,92,98,99.

При этом указывается количество организаций, состоящих на учете в налоговых органах:

в графе 1 - на начало отчетного периода;

в графе 2 - количество организации, поставленных на учет в отчетном периоде:

- вновь созданных организаций;
- в связи с изменением места нахождения;
- ранее уклонявшихся от постановки на учет и поставленных на учет в налоговом органе независимо от даты их регистрации;
- поставленных на учет по иным причинам, в том числе организаций - налоговых агентов, не учтенных в качестве налогоплательщика (код причины постановки на учет - 30);

в графе 3 указывается количество организаций, снятых с учета в отчетном периоде:

-
- в связи с ликвидацией по всем основаниям (в связи с добровольной ликвидацией; в связи с ликвидацией по решению суда; в связи с ликвидацией по иным причинам);
 - в связи с реорганизацией (слияние, присоединение, разделение, преобразование);
 - в связи с изменением места нахождения организации;
 - по иным причинам, в том числе организаций - налоговых агентов, не учтенных в качестве налогоплательщика (код причины постановки на учет - 30).

При этом показатели графы 3 по строке 1010 формируются в соответствии с кодами причины снятия с учета (справочник "Причины снятия с учета налогоплательщиков - организаций в налоговых органах" (СПСУНО)): 01, 02, 03, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 26, 29, 35, 46, 47.

в графе 4 - указывается количество организаций, состоящих на учете в налоговом органе на конец отчетного периода.

Для строки 1010: графа 4 = графа 1 + графа 2 - графа 3.

По строке 1020 "Количество случаев постановки на учет организаций - юридических лиц по месту нахождения обособленных подразделений, недвижимого имущества, транспортных средств и участков недр - всего" указывается количество случаев постановки на учет организаций в налоговом органе по месту нахождения обособленных подразделений, недвижимого имущества, транспортных средств и участков недр.

Указанные организации имеют ИНН, присвоенные им налоговыми органами по месту нахождения организации.

Строка 1020 равна сумме показателей строк 1030, 1040, 1050, 1051.

Показатели строк 1030-1051 формируются в соответствии с кодами причины постановки на учет (справочник "Причины постановки на учет налогоплательщиков - организаций в налоговых органах" (СППУНО)), присваиваемыми организациями налоговыми органами по месту нахождения:

- обособленных подразделений (код причины постановки на учет - 02, 03, 04, 05, 30, 31, 32) - строка 1030;
- имущества, подлежащего налогообложению (код причины постановки на учет - 06, 07, 08) - строка 1040;
- транспортных средств подлежащих налогообложению (код причины постановки на учет - 10, 12, 14, 16, 17, 26) - строка 1050;
- участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование (код причины постановки на учет - 33, 34) - строка 1051.

При этом по строкам 1030-1051:

в графе 1 указывается на начало отчетного периода количество случаев постановки на учет организаций в налоговом органе соответственно по месту нахождения обособленных подразделений, недвижимого имущества, транспортных средств и участков недр;

в графе 2 указывается количество случаев постановки на учет в отчетном периоде организаций:

- в налоговом органе соответственно по месту нахождения вновь созданных обособленных подразделений, вновь зарегистрированного недвижимого имущества, транспортных средств, участков недр, предоставленных налогоплательщику в пользование;

в налоговом органе по месту нахождения обособленного подразделения в связи с изменением места нахождения обособленного подразделения;

- ранее уклонявшихся от постановки на учет, в налоговом органе соответственно по месту нахождения обособленных подразделений, недвижимого имущества, транспортных средств и участков недр;

- по иным причинам;

в графе 3 указывается количество случаев снятия с учета в отчетном периоде организаций в налоговом органе соответственно по месту нахождения обособленных подразделений, недвижимого имущества, транспортных средств и участков недр. При этом показатели графы 3 формируются в соответствии с кодами причины снятия с учета (справочник "Причины снятия с учета налогоплательщиков - организаций в налоговых органах" (СПСУНО)):

- в связи с ликвидацией организаций по всем основаниям (в связи с добровольной ликвидацией; в связи с ликвидацией по решению суда; в связи с ликвидацией по иным причинам) (12, 16, 17, 18);

- в связи с реорганизацией организации (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование) (15, 32, 33, 34);

- по иным причинам, в том числе количество случаев снятия с учета российских организаций - налоговых агентов, не учтенных в качестве налогоплательщика (код причины постановки на учет 30), в налоговом органе по месту нахождения обособленных подразделений, а также количество

случаев снятия с учета организации при закрытии обособленного подразделения по решению организации, прекращении права собственности на недвижимое имущество (транспортное средство), при прекращении права пользования участком недр (13, 21, 22, 23, 26, 38).

Кроме того, в графе 3 по строке 1030 указывается количество случаев снятия с учета в отчетном периоде организаций в налоговом органе по месту нахождения:

- обособленного подразделения в связи с изменением места нахождения обособленного подразделения (14);
- транспортного средства при изменении места регистрации транспортного средства (24).

В графе 4 - указывается на конец отчетного периода количество случаев постановки на учет организаций в налоговом органе соответственно по месту нахождения обособленных подразделений, недвижимого имущества, транспортных средств и участков недр.

Для строк 1020 - 1051: графа 4 = графа 1 + графа 2 - графа 3.

По строкам 1060-1101 указывается количество случаев уклонения организаций, зарегистрированных после 01.01.99, от постановки на учет в налоговых органах, т.е. не вставших на учет по основаниям, установленным статьей 83 Налогового кодекса, независимо от того, располагает ли налоговый орган сведениями о ведении этими организациями деятельности:

- по месту нахождения организации (строка 1070);
- по месту нахождения обособленного подразделения (строка 1080);
- по месту нахождения имущества, подлежащего налогообложению (строка 1090);
- по месту нахождения транспортных средств, подлежащих налогообложению (строка 1100);
- по месту нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование (строка 1101).

Строка 1060 равна сумме показателей строк 1070, 1080, 1090, 1100, 1101.

В графах 1 и 4 указывается количество случаев уклонения от постановки на учет в налоговом органе организаций, по соответствующим основаниям соответственно на начало и конец отчетного периода;

в графе 2 указывается количество случаев постановки на учет по соответствующим основаниям в отчетном периоде организаций, зарегистрированных после 01.01.99, из числа организаций, уклонявшихся от постановки на учет в налоговом органе на начало отчетного периода;

в графе 3 указывается количество случаев уклонения от постановки на учет по соответствующим основаниям в налоговом органе организаций, зарегистрированных после 01.01.99, сведения о которых поступили от регистрирующих органов (в соответствии со статьей 85) в отчетном периоде и которые не подали заявление в установленный статьей 83 Налогового кодекса срок, независимо от того, располагает ли налоговый орган сведениями о ведении этими организациями деятельности.

Для строк 1060 - 1101: графа 4 = графа 1 - графа 2 + графа 3.

По строке 1110 "Количество организаций, сведения о которых получены от разных источников и учтены в налоговом органе до 01.01.99" указывается количество организаций, уклоняющихся от постановки на учет в налоговом органе, сведения о которых получены от разных источников и учтены в налоговом органе до 01.01.99 (r54=3,4,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,6):

в графах 1 и 4 - соответственно на начало и конец отчетного периода;

в графе 2 - поставленных на учет и получивших свидетельство о постановке на учет в налоговом органе в отчетном периоде;

в графе 3 - сведения исключены из информационных ресурсов по учету налогоплательщиков в отчетном периоде.

При этом показатели графы 3 формируются в соответствии с кодами причин снятия с учета (справочник "Причины снятия с учета налогоплательщиков-организации в налоговых органах" (СПСУНО)): 36, 37.

Для строки 1110: графа 4 = графа 1 - графа 2 - графа 3.

По строке 1120 "Количество организации, поставленных на учет в соответствии с законодательством, действовавшим до 01.07.93 (без присвоения ИНН) указывается количество организации, состоящих на учете в налоговом органе, но не получивших ИНН (r54=5):

в графах 1 и 4 - соответственно на начало и конец отчетного периода;

в графе 2 - в отчетном периоде получили свидетельство о постановке на учет;

в графе 3 - сняты с учета в отчетном периоде.

При этом показатели графы 3 формируются в соответствии с кодами причин снятия с учета (справочник "Причины снятия с учета налогоплательщиков-организаций в налоговых органах" (СПСУНО)) (37).

Для строки 1120: графа 4 = графа 1 - графа 2 - графа 3.

Значение реквизита r54=5 может быть только у налогоплательщиков, которые были поставлены на учет до 01.07.93 г. и сами не явились в налоговую инспекцию для прохождения процедуры переучета, не заполнили Карту и приложения к ней.

По строке 1130 указывается количество обособленных подразделений, ранее самостоятельно состоявших на учете в налоговом органе, по месту нахождения которых организация не встала на учет:

в графах 1 и 4 - соответственно на начало и конец отчетного периода;

в графе 2 указывается количество случаев постановки на учет организации по месту нахождения обособленных подразделений, ранее самостоятельно состоявших на учете в налоговом органе;

в графе 3 указывается количество снятых с учета обособленных подразделений, ранее самостоятельно состоявших на учете в налоговом органе.

При этом графа 4 = графа 1 - графа 2 - графа 3.

По строке 1140 в графах 1 и 4 указывается количество организаций из числа состоящих на учете в налоговом органе по месту своего нахождения (строка 1010), получивших свидетельство о постановке на учет соответственно на начало и конец отчетного периода.

По строке 1150 в графах 1 и 4 указывается количество организации, из числа состоящих на учете в налоговом органе по месту своего нахождения (строка 1010), находящихся в стадии ликвидации (добровольной или по решению суда) соответственно на начало и конец отчетного периода:

- оформленной до введения в действие Налогового кодекса РФ (код "50" (r58=99) по справочнику "Причины снятия с учета налогоплательщиков-организаций в налоговых органах" (СПСУНО);
- на основании сообщения от организации о ликвидации (код "40");
- на основании заявления о снятии с учета (код "41");
- в стадии принудительной ликвидации на основании решения суда (код "44" (r58=97)).

По строке 1160 в графах 1 и 4 указывается количество организаций, из числа состоящих на учете в налоговом органе по месту своего нахождения (строка 1010), ликвидация которых завершена, но осталась безнадежная к взысканию задолженность (код "45" (r58=96)), соответственно на начало и конец отчетного периода.

Данные на начало отчетного периода должны совпадать с соответствующими данными на конец предыдущего отчетного периода.

Контактный телефон: 913-02-64 Яковлева И.А.

Контактный телефон: 913-03-63 Арсеньева Т.В.

II. Раздел II.

"Сведения о количестве иностранных организаций и количестве случаев постановки их на учет в налоговых органах".

По строке 2010 "Количество отделений иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации" указывается количество поставленных на учет в налоговом органе отделений иностранной организации в Российской Федерации:

- осуществляющих деятельность в Российской Федерации (код причины

постановки на учет (далее - код) - 51);

- созданных филиалом иностранной организации в иностранном государстве (код - 52);

- созданных филиалом иностранной организации в Российской Федерации (код - 53).

По строке 2020 "Количество дипломатических представительств, поставленных на учет в налоговых органах" указывается количество поставленных на учет в налоговом органе:

- посольств иностранного государства (код - 60);

- консульств иностранного государства (код - 61);

- представительств иностранного государства, приравненных к дипломатическим (код - 62).

По строке 2030 "Количество международных организаций, поставленных на учет в налоговых органах" указывается количество поставленных на учет в налоговом органе международных организаций (код - 63).

По строке 2040 "Количество случаев постановки на учет иностранных и международных организаций по месту нахождения недвижимого имущества, транспортных средств и участков недр - всего" указывается количество случаев постановки на учет иностранных и международных организаций по месту нахождения недвижимого имущества, транспортных средств и участков недр, предоставленных налогоплательщику в пользование (2050 + 2060 + 2061).

Строка 2040 = строка 2050 + строка 2060 + строка 2061

Строка 2050 "Количество случаев постановки на учет иностранных и международных организаций по месту нахождения недвижимого имущества" формируется в соответствии с кодами причины постановки на учет, присваиваемыми налоговыми органами иностранным и международным организациям, имеющим:

- недвижимое имущество в Российской Федерации, за исключением транспортных средств, относящихся к недвижимому имуществу (код - 70);

- морские транспортные средства в Российской Федерации (код - 72);

- речные транспортные средства в Российской Федерации (код - 73);

- воздушные транспортные средства в Российской Федерации (код - 74);

- космические объекты в Российской Федерации (код - 75).

Строка 2060 "Количество случаев постановки на учет иностранных и международных организаций по месту нахождения транспортных средств" формируется в соответствии с кодами причины постановки на учет, присваиваемыми налоговыми органами иностранным и международным организациям, имеющим транспортные средства в Российской Федерации, не относящиеся к недвижимому имуществу Федерации (код - 71).

Строка 2061 "Количество случаев постановки на учет иностранных и международных организаций по месту нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование" указывает количество случаев постановки на учет иностранных и международных организаций в налоговом органе по месту нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование и подлежащего налогообложению.

Строка 2070 "Количество случаев учета иностранных и международных организаций в связи с открытием ими счетов в банках" формируется в соответствии с кодами причины постановки на учет, присваиваемыми иностранным и международным организациям налоговым органом по месту постановки на учет банка (по месту нахождения филиала):

код 80 - в связи с открытием в банках на территории Российской Федерации рублевых счетов типа "Т" (текущие);

код 81 - в связи с открытием в банках на территории Российской Федерации рублевых счетов типа "И" (инвестиционные);
код 82 - в связи с открытием в банках на территории Российской Федерации рублевых счетов типа "С" (специальные);
код 83 - в связи с открытием в банках на территории Российской Федерации счетов типа "Т" (текущие) в иностранной валюте;
код 84 - в связи с открытием корреспондентских счетов в банках на территории Российской Федерации;
код 85 - в связи с открытием в банках на территории Российской Федерации рублевых счетов типа "К" (конвертируемые);
код 86 - в связи с открытием в банках на территории Российской Федерации рублевых счетов типа "Н" (неконвертируемые).

Соответствующие показатели по строкам 2010 - 2070 указываются:

в графе 1 - состоящие на учете в налоговом органе на начало отчетного периода;

в графе 2 - поставленные на учет в налоговом органе в отчетном периоде;

в графе 3 - снятые с учета в налоговом органе в отчетном периоде;

в графе 4 - состоящие на учете на конец отчетного периода.

Для строк 2010 - 2070: графа 4 = графа 1 + графа 2 - графа 3.

Строка 2080 "Количество иностранных организаций, поставленных на учет в налоговых органах до введения в действие Приказа МНС России от 07.04.2000 года N АП-3-06/124.

в графе 1 - состоящие на учете в налоговом органе на начало отчетного периода;

в графе 2 - не заполняется;

в графе 3 - снятые с учета в налоговом органе в отчетном периоде;

в графе 4 - состоящие на учете на конец отчетного периода.

Контактный телефон: 913-02-64 Кобзева Т.Я.

III. Раздел III.

"Сведения об учете физических лиц в налоговых органах по месту жительства".

Раздел заполняется на основании данных о постановке на учет физических лиц и данных об учете сведений о физических лицах по их месту жительства.

Заполнение по строкам.

Строка 3010 равна сумме показателей строк 3020, 3050, 3060, 3070, 3080, 3090, 3130 по всем графам.

Строка 3020 - указываются сведения обо всех налогоплательщиках - физических лицах, относящихся в соответствии с Налоговым кодексом к индивидуальным предпринимателям.

Из общего числа индивидуальных предпринимателей отдельными строками указываются сведения:

по строке 3030 - о физических лицах, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, включая глав крестьянских (фермерских хозяйств);

по строке 3040 - о нотариусах, осуществляющих частную практику.

Строка 3050 - указываются сведения обо всех физических лицах, являющихся собственниками имущества, владельцами земли, физических лицах - плательщиках налога на имущество, переходящего в порядке наследования или дарения, кроме индивидуальных предпринимателей и частных нотариусов, сведения о которых учитываются по строкам 3020-3040.

Строка 3060 - указываются сведения о физических лицах, прекративших свою деятельность в качестве индивидуального предпринимателя или утратившие имущество, транспортное средство (т. е. утративших обязанность по уплате налогов в качестве индивидуального предпринимателя или плательщика имущественных налогов), но имеющих ИНН.

К таким относятся физические лица, которые ранее (и до 01.01.99 и после 01.01.99) имели

обязанность по уплате того или иного налога как индивидуальные предприниматели или владельцы имущества, и им был присвоен ИНН. Но они, либо прекратили предпринимательскую деятельность и при этом не имеют таких объектов налогообложения как имущество (транспортное средство), либо утратили по тем или иным причинам имущество - объект налогообложения и, одновременно, не состоят на учете в качестве индивидуального предпринимателя.

Такие физические лица остаются на учете в налоговом органе по месту жительства.

По строкам 3070 - 3080 учитываются сведения о физических лицах, присвоение ИНН которым было осуществлено в связи с необходимостью:

- строка 3070 - указания ИНН в декларации о доходах и иных документах, подаваемых в налоговые или иные органы, а также сообщения ИНН банку и др. (включая тех физических лиц, присвоение ИНН которым было осуществлено по декларациям за 1997 год);

- строка 3080 - сообщения ИНН источнику выплаты доходов (по этой строке учитываются физические лица, присвоение ИНН которым было осуществлено в связи с проведением работ по приказу N 224).

Строка 3090 - учитываются сведения о физических лицах, присвоение ИНН которым было осуществлено на основании информации, поступившей из органов, перечисленных в пп. 3, 5 ст. 85 Налогового кодекса, и которым Уведомление о присвоении ИНН высылается только после появления у них объекта налогообложения (когда в налоговый орган поступит информация о наличии имущества или о начале осуществления деятельности в качестве индивидуального предпринимателя).

Строка 3090 получается как сумма строк 3100, 3110, 3120 по всем графам.

Строка 3100 - учитываются сведения о физических лицах, присвоение ИНН которым было осуществлено на основании информации, поступившей из органов, осуществляющих регистрацию физических лиц по месту жительства.

Строка 3110 - учитываются сведения о физических лицах, присвоение ИНН которым было осуществлено на основании информации, поступившей из органов, осуществляющих регистрацию актов рождения физических лиц.

Строка 3120 - учитываются сведения о физических лицах, присвоение ИНН которым было осуществлено на основании информации об установлении опеки и попечительства и (или) управлении имуществом подопечного, поступившей из органов опеки и попечительства, воспитательных, лечебных учреждений, учреждении социальной защиты населения и иных аналогичных учреждений.

По строке 3130 учитываются физические лица, присвоение ИНН которым было осуществлено до 01.01.99 как изъявившим желание иметь ИНН.

Следует иметь в виду, что:

в целях избежания двойного счета при поступлении сведений о физическом лице в налоговую инспекцию или при обращении самого физического лица в течение отчетного периода по нескольким причинам, в гр. 1 и гр. 10 он учитывается только один раз по строке, имеющей меньший по значению код (см. раздел "Особенности заполнения раздела III").

Заполнение по графам.

В графе 1 по строкам 3010-3130 показывается численность налогоплательщиков - физических лиц, состоящих на учете в данном налоговом органе на начало отчетного периода.

В графах 2-5 по строкам 3010-3130 показывается численность налогоплательщиков - физических лиц, поставленных на учет в отчетном периоде:

графа 2 - всего - равна сумме гр. 3, 4, 5 по всем строкам;

графа 3 - указываются сведения о поставленных на учет в отчетном периоде с присвоением ИНН в

связи:

- с началом осуществления деятельности индивидуального предпринимателя - строки 3020-3040;
- возникновением обязанности уплаты того или иного вида имущественного налога - строка 3050;
- с возникшей необходимостью указания (сообщения) ИНН - строки 3070-3080;
- с поступлением сведений из различных органов, обязанных (пп.3, 5 ст. 85 Налогового кодекса) предоставлять соответствующую информацию налоговым органам для осуществления функций учета о физических лицах - строки 3100-3120.

По строкам 3060 и 3130 в графе 3 показателей быть не должно:

- по строке 3060 - недопустима постановка на учет с присвоением ИНН физического лица, которое уже его имеет;
- по строке 3130 - с 1 января 1999 года не должно быть постановки на учет физических лиц по данной причине - изъявление желания встать на учет в налоговом органе (КПП 911 не присваивается).

в графах 4, 5 - указывается численность налогоплательщиков - физических лиц, поставленных на учет в данном налоговом органе за отчетный период с использованием ранее присвоенного ИНН, в том числе в:

в графе 4 - численность налогоплательщиков - физических лиц, поставленных на учет в отчетном периоде в связи с изменением места жительства;

в графе 5 - численность налогоплательщиков - физических лиц, поставленных на учет в отчетном периоде с использованием ранее присвоенного ИНН в связи с переводом физического лица из одной учетной категории в другую.

Такой перевод осуществляется в связи:

- с началом осуществления предпринимательской или приравненной к ней деятельности лицами, ранее ее не осуществлявшими (например, человек, состоящий на учете на начало отчетного периода по строке 3050 "собственники имущества..." в отчетном периоде стал индивидуальным предпринимателем, т. е. необходимо будет его перевести в учетную категорию по строке 3030),
- с изменением вида предпринимательской деятельности (например, изменением, которое приведет к необходимости переучета физического лица из группы "физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица" /стр. 3030/ в группу "нотариусы, осуществляющие частную практику" /стр. 3040/),
- с прекращением осуществления предпринимательской деятельности. В этом случае возможны только два варианта перевода ФЛ из одной учетной категории в другую:
 - физическое лицо переходит в учетную категорию по стр. 3060 (КПП 921), если у него нет записи в журнале о том, что оно является владельцем имущества (транспортного средства),
 - физическое лицо переходит в учетную категорию по стр. 3050 (КПП 3** или КПП 5**), если у него есть запись в журнале о том, что оно является владельцем имущества (транспортного средства);
- с появлением имущества, являющегося объектом налогообложения (например, человек, состоящий на учете на начало отчетного периода по строке 3100 "...присвоение ИНН которому было осуществлено по сведениям от органов, осуществляющих регистрацию ФЛ по месту жительства" приобрел в отчетном периоде недвижимое имущество, следовательно, он будет переведен в учетную категорию по строке 3050 "собственник имущества...";
- с утратой такого имущества. В этом случае в отчетном периоде физическое лицо переходит в учетную категорию по стр. 3060 (КПП 921), если в поле "постановка на учет" "Журнала регистрации сведений по вопросам учета налогоплательщиков-физических лиц" нет других записей о постановке на учет данного ФЛ в качестве владельца иного имущества;
- с поступлением в налоговый орган документированной информации из регистрирующих органов о физическом лице, которое приводит к необходимости перевода данного лица из одной учетной категории в другую (например, на физическое лицо, присвоение ИНН которому было осуществлено

до 01.01.99 как изъявившему желание иметь ИНН /стр. 3130/, поступила информация из органов опеки и попечительства - следовательно он будет переведен в учетную категорию по стр. 3120; или, на физическое лицо, присвоение ИНН которому было осуществлено в связи с необходимостью указания ИНН в декларации /стр. 3070/, поступила информация о приобретении им квартиры - следовательно он будет переведен в учетную категорию по стр. 3050 и т.д.).

По строкам 3070, 3080, 3100, 3110, 3130 в графе 5 показателей быть не должно:

по строкам 3070, 3080 - по физическим лицам именно этих двух учетных категорий, если они уже имеют ранее присвоенный ИНН, отделами учета налогоплательщиков не должна проводиться работа по вторичной постановке на учет, т.е. постановка на учет во второй раз в одном и том же налоговом органе в связи с необходимостью указания ИНН в декларации и иных документах, подаваемых в налоговый и иные органы /стр. 3070/, и в связи с необходимостью сообщения ИНН работодателю /стр. 3080/, недопустима по самому смыслу и порядку проведения данных работ:

по строке 3100 - так как по этой строке учитываются только те физические лица, на которых поступает информация из органов регистрации по месту жительства в случае изменения места жительства, то эти лица, если им ранее уже был присвоен ИНН, должны быть учтены в гр. 4 данного раздела, а не в гр. 5;

по строке 3110 - по новорожденным физическим лицам также не может осуществляться вторичная постановка на учет с использованием ранее присвоенного ИНН;

по строке 3130 - в соответствии с положениями Налогового кодекса с 1 января 1999 года не должно быть постановки на учет с использованием ранее присвоенного ИНН по данной причине - изъявление желания встать на учет в налоговом органе (КИП 911).

В графах 6-9 - показывается численность налогоплательщиков -физических лиц, снятых с учета (или перешедших из одной учетной категории налогоплательщика в другую) в отчетном периоде:

графа 6 - всего - равна сумме граф 7,8,9 по всем строкам;

графа 7 - указывается численность налогоплательщиков, снятых с учета в связи с изменением места жительства;

графа 8 - указывается численность налогоплательщиков, перешедших из одной учетной категории налогоплательщика в другую;

в этой графе учитываются налогоплательщики, прекратившие деятельность или утратившие объект налогообложения добровольно, по решению суда, по иным причинам; а также по другим причинам, возникшим в связи с необходимостью перевода данного ФЛ из одной учетной категории в другую в связи с поступлением соответствующей документированной информации;

графа 9 - указывается численность налогоплательщиков, снятых с учета в связи со смертью.

В графе 10 показывается численность налогоплательщиков - физических лиц, состоящих на учете в налоговом органе на конец отчетного периода.

Показатели графы 10 по каждой строке равны сумме показателей граф 1 и 2 за вычетом показателей графы 6.

Формирование графы 11 по всем строкам, кроме стр. 3040, осуществляется путем выборки всех физических лиц, состоящих на учете в налоговом органе и имеющих ИНН на конец отчетного периода (гр. 10) с кодом "гражданства" отличным от "643".

Особенности заполнения раздела III.

В тех случаях, когда в течение отчетного периода у физического лица, уже состоящего на учете в налоговом органе и имеющего ИНН, по тем или иным причинам изменяется (возникает или утрачивается) обязанность по уплате какого-либо налога, или, при поступлении информации на это лицо из нескольких уполномоченных органов, возникает необходимость учета этого физического лица в соответствии с установленным в форме N 1-УЧ порядком приоритетности по строке, имеющей меньший по значению код, сведения о таком физическом лице в форме N 1-УЧ отражаются следующим образом:

в графе 1 - по той строке, которая соответствует учетной категории физического лица (причине постановки на учет физического лица) в предыдущем отчетном периоде - один раз;

в графах 2-5 - по тем строкам, которые соответствуют причинам постановки на учет физического лица в данном отчетном периоде, столько раз, сколько раз на данное физическое лицо поступала информация из регистрирующих органов или от самого физического лица и была сделана соответствующая запись в журнале учета обращений;*

в графах 6-8 - по тем строкам, которые соответствуют причинам снятия с учета физического лица в данном отчетном периоде, столько раз, сколько одно и то же физическое лицо было снято с учета в течение отчетного периода в связи с изменением места жительства или необходимостью перевода его из одной учетной категории в другую;*

* данный порядок не распространяется на подсчет случаев постановки и снятия физического лица по строке 3050, хотя в соответствии с установленным порядком на одно и то же ФЛ в течение одного отчетного периода могут поступить несколько документов из органов, регистрирующих недвижимое имущество, транспортные средства и от нотариусов. Но здесь не происходит переход ФЛ из одной учетной категории в другую. Поэтому, если ФЛ являлось и является плательщиком только имущественных налогов, то сколько бы записей по нему не производилось в журнале учета обращений, оно все равно учитывается по строке 3050 один раз по постановке (гр. 2-5) и, если налогоплательщик потерял все свое имущество, один раз - по снятию (гр. 6-8).

в графе 10 - по той строке, которая соответствует окончательной учетной категории физического лица (причине постановки на учет физического лица) в данном отчетном периоде в результате всех переводов физического лица из одной категории в другую, сделанных в связи с возникшей необходимостью и на основании документов, поступивших от самого налогоплательщика или от соответствующих органов - один раз.

Например:

На начало отчетного периода физическое лицо, имеющее ИНН, состояло на учете в качестве плательщика налога на имущество. В течение одного и того же отчетного периода человек, став предпринимателем, встал на учет в этом качестве и снялся с учета, прекратив деятельность в качестве предпринимателя. Кроме того, в этом же отчетном периоде он утратил имущество, подлежащее налогообложению. Таким образом, на конец отчетного периода у данного физического лица отсутствует обязанность по уплате налогов.

Изменения сведений по данному физическому лицу в форме N 1-УЧ отражаются следующим образом:

- 1) строка 3050: гр. 1 = 1; гр. 8 = 1; гр. 10 = 0;
- 2) строка 3030: гр. 1 = 0; гр. 5 = 1; гр. 8 = 1; гр. 10 = 0;
- 3) строка 3060: гр. 1 = 0; гр. 5 = 1; гр. 10 = 1.

Таким образом, фактически:

- в графах 1 и 10 показывается количество физических лиц, состоящих на учете в налоговых органах соответственно на начало и конец отчетного периода;
- в графах с 2 по 9 показывается количество случаев постановки физических лиц на учет и снятия их с учета в отчетном периоде по различным причинам.

Дополнения и исправления по формированию раздела

III формы N 1-УЧ на II квартал 2002 года.

1.1. В разделе дополнительной строкой (3210) за пределами таблицы необходимо дать справочную информацию о численности индивидуальных предпринимателей (на конец отчетного периода), состоящих на учете в налоговом органе, на которых согласно п. 2 ст. 85 Налогового Кодекса из соответствующих органов в налоговый орган поступила документированная информация об окончании срока действия или аннулировании (отзыве лицензии) "Свидетельства о государственной регистрации предпринимателя, осуществляющего свою деятельность без образования юридического

лица (лицензии на право занятия частной практикой)", и нарушивших установленный Налоговым Кодексом порядок снятия с учета в налоговом органе (т. е. не подавших заявление о снятии с учета в этом качестве).

Для выборки численности таких лиц использовать код "09" из "Справочника причин снятия с учета физических лиц", который в соответствии с методическими рекомендациями проставляется в БД по такой категории индивидуальных предпринимателей.

1.2. В графоклетках "гр. 8 стр. 3020" и "гр. 8 стр. 3030" необходимо убрать знак "*".

1.3. Исправить контрольное соотношение:

10) Строка 3020 больше или равна сумме строк (3030 + 3040).

Контактный телефон: 913-03-02 Есипенко О.Ю. Перечень контрольных соотношений по форме налоговой отчетности Н 1-УЧ на 2002 год.

1. Раздел I.

1) Строки 1140 - 1160: графы 2, 3 не заполняются.

Контрольные соотношения по графам:

2) Для II квартала 2002 года: +-----+ | II квартал 2002 года | I
квартал 2002 года | +-----+-----+ | Строка 1010 | Строка 1010 | +-----
---+ +-----+ | Строка 1030 | Строка 1030 | +-----+ +-----+ | Строка 1040 | Строка 1040 | |
+-----+ +-----+ | Строка 1050 | Строка 1050 | +-----+ +-----+ | Строка 1070 | Графа 1
| Строка 1070 | Графа 4 | +-----+ +-----+ | Строка 1080 | Строка 1080 | +-----+ +-----+ |
| Строка 1090 | Строка 1090 | +-----+ +-----+ | Строка 1100 | Строка 1100 | +-----+ +-----
-----+ | Строка 1110 | Строка 1110 | +-----+ +-----+ | Строка 1120 | Строка 1120 | +-----+ |
+-----+ | Строка 1130 | Строка 1130 | +-----+ +-----+ | Строка 1140 | Строка 1140 | +-----
-----+ +-----+ | Строка 1150 | Строка 1150 | +-----+ +-----+ | Строка 1160 | Строка 1160 | |
+-----+

Для III, IV кварталов 2002 года:

Строки 1010 - 1160: Графа 1 = графа 4 за предыдущий отчетный период;

3) Строки 1010 - 1051: Графа 4 = Графа 1 + Графа 2 - Графа 3;

4) Строки 1060 - 1101: Графа 4 = Графа 1 - Графа 2 + Графа 3;

5) Строки 1110 - 1130: Графа 4 = Графа 1 - Графа 2 - Графа 3.

Контрольные соотношения по строкам (для всех граф):

6) Строка 1020 = Строка 1030 + Строка 1040 + Строка 1050 + Строка 1051;

7) Строка 1060 = Строка 1070 + Строка 1080 + Строка 1090 + Строка 1100 + Строка 1101;

8) Строка 1200 = Сумма строк 1010 - 1160

2. Раздел II.

Контрольные соотношения по графам:

1) Для II квартала 2002 года:

Строки 2010 - 2030, 2050 - 2060, 2070:

Графа 1 = графа 4 за предыдущий отчетный период:

Для III, IV кварталов 2002 года:

Строки 2010 - 2080: Графа 1 = графа 4 за предыдущий отчетный период:

2) Строки 2010 - 2080: Графа 4 = Графа 1 + Графа 2 - Графа 3;

Контрольные соотношения по строкам (для всех граф):

3) Строка 2040 = Строка 2050 + Строка 2060 + Строка 2061;

4) Строка 2200 = Сумма строк 2010 - 2080.

3. Раздел III.

1) Строка 3040: графа 11 не заполняется;

2) Строка 3060: графа 3 не заполняется;

3) Строки 3070: 3080, 3100, 3110: графа 5 не заполняется;

4) Строка 3130: графы 3, 5 не заполняются.

Контрольные соотношения по графам (для строк 3010-3130):

5) Графа 1 = графа 10 за предыдущий отчетный период:

6) Графа 2 = Графа 3 + Графа 4 + Графа 5;

7) Графа 6 = Графа 7 + Графа 8 + Графа 9;

8) Графа 10 = Графа 1 + Графа 2 - Графа 6;

Контрольные соотношения по строкам (для всех граф):

9) Строка 3010 = Строка 3020 + Строка 3050 + Строка 3060 + Строка 3070 + Строка 3080 + Строка 3090 + Строка 3130;

10) Строка 3020 $\geq$ Строка 3030 + Строка 3040;

11) Строка 3090 = Строка 3100 + Строка 3110 + Строка 3120;

12) Строка 3200 = Сумма строк 3010 - 3130.

Контактный телефон: 913-04-07 Николаева С.В.

ФОРМА N 1-КО

"О ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВАХ, СПИСАННЫХ С РАСЧЕТНЫХ СЧЕТОВ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, НО НЕ ЗАЧИСЛЕННЫХ НА СЧЕТА ПО УЧЕТУ
ДОХОДОВ БЮДЖЕТОВ И ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ"

Отчеты по форме N1-КО представляются управлениями МНС России по субъектам Российской Федерации и межрегиональными инспекциями по крупнейшим налогоплательщикам федерального и окружного уровней в Министерство Российской Федерации по налогам и сборам 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Отчеты составляются нарастающим итогом по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным кварталом.

Показатели по форме 1-КО формируются по блокам налоговых платежей и доходов государственных социальных внебюджетных фондов. При этом отражается вся сумма "зависших" платежей вне зависимости от даты их списания с расчетных счетов плательщика, включая суммы, списанные до 12.10.1998 г.

Показатели по строкам 1010 и 1020 отражаются в соответствии с записями в Журнале учета денежных средств, списанных с расчетных счетов налогоплательщиков банками, но не зачисленных на счета по учету доходов бюджетов, утвержденного приказом МНС России от 18.08.2000 N БГ-3-18/297.

Строка 1020 показывает сумму денежных средств, "зависших" в ликвидированных кредитных организациях, в том случае, когда ликвидирован только филиал кредитной организации, а сам банк еще не исключен из Книги государственной регистрации кредитных организаций, платежи, "зависшие" в ликвидированном филиале, не включаются в строку 1020.

Денежные средства, "зависшие" в кредитных организациях, перешедших под управление АРКО, включенные в сумму реструктурируемой задолженности и отраженные в Журнале учета, включаются в показатель строки 1010. При этом показатель строки 1010 будет уменьшаться на сумму платежей, фактически поступивших в бюджет в результате выполнения банками условий мировых соглашений в процессе реструктуризации. Остатки непогашенных денежных средств включаются в строку 1010.

Аналогично показатель строки 1010 уменьшается на суммы денежных средств, фактически поступивших в бюджет в результате удовлетворения требований кредиторов, предъявленных к кредитным организациям, проходящим процедуру банкротства, или в результате исполнения платежных поручений клиентов самой кредитной организацией, в которой они ранее "зависли".

По строке 1030 отражаются проведенные в лицевых счетах налогоплательщиков денежные средства, списанные с их расчетных счетов в банке, но не зачисленных на счета по учету доходов бюджетов при наличии решения Арбитражного суда в пользу налогоплательщика (сведения о

наличии решений Арбитражных судов представляются юридическими службами налоговых органов). По строке 1040 показатели формируются по всем суммам денежных средств, задержанных банками, и отраженным налоговыми органами в лицевых счетах налогоплательщиков в 1998-1999 годах до выхода приказа МНС России от 22.12.1999 N АП-3-18/407, а также после его выхода по решениям уполномоченных Комиссий (должностных лиц) налоговых органов по рассмотрению вопросов об отражении в лицевых счетах налогоплательщиков денежных средств, списанных с их расчетных счетов в банке, но не зачисленных на счета по учету доходов бюджетов, за исключением указанных по строке 1030.

По строке 1050 показываются суммы по неисполненным ранее платежным документам, отозванным налогоплательщиками из проблемных банков. Строка 1050 должна уменьшать показатель строки 1010, так как в случае отзыва платежного поручения факт списания денежных средств отсутствует.

По строке 1060 показываются суммы денежных средств, повторно уплаченные налогоплательщиками через другие кредитные организации.

По строке 1070 отражаются суммы денежных средств, по которым принято решение уполномоченными Комиссиями (должностными лицами) налоговых органов об отказе в отражении в лицевых счетах налогоплательщиков денежных средств, списанных с их расчетных счетов в банке, но не зачисленных на счета по учету доходов бюджетов.

По строке 1080 отражаются суммы денежных средств, повторно взысканные налоговыми органами с налогоплательщиков через счета, открытые в других банках.

Показатели по строкам 1060, 1070 и 1080 не уменьшают показатель строки 1010.

В строке 1090 показываются суммы денежных средств, повторно взысканных налоговыми органами с налогоплательщиков, и возвращенных по решениям арбитражных судов.

В строке 1100 показываются суммы процентов, начисленных налоговым органам по решениям арбитражных судов, в связи с возвратом денежных средств, повторно взысканных налоговыми органами с налогоплательщиков.

В строке 1200 отражается остаток денежных средств, списанных с расчетных счетов плательщиков, но не зачисленных на счета по учету доходов бюджетов, которые Управлениями МНС России по субъектам Российской Федерации не рассматривались и по которым решения не принимались. Для отражения указанного показателя из общей суммы денежных средств, списанных с расчетных счетов налогоплательщиков, но не зачисленных на счета по учету доходов бюджетов (стр. 1010), вычитается сумма денежных средств, по которым Управлениями МНС России по субъектам Российской Федерации были приняты любые решения при рассмотрении вопросов об отражении в лицевых счетах налогоплательщиков указанных денежных средств. Контрольное соотношение показателей для строки 1120 следующее: стр. 1120=стр. 1010-стр. 1030-стр. 1040-стр. 1070.

Графа 1 "ВСЕГО" = графа 2 "По налоговым платежам" + графа 4 "По доходам государственных социальных внебюджетных фондов".

При наличии расхождений представить пояснительную записку.

Контактный телефон: 206-67-12 Дружинина А.Г.

ФОРМА N 7-НП

"Отчет по крупнейшим налогоплательщикам"

Отчет по форме N 7-НП с учетом настоящих изменений и дополнений составляется налоговыми органами и представляется в МНС России ежемесячно по состоянию на 1 число каждого месяца нарастающим итогом, начиная с отчета по состоянию на 1 июля 2002 года по организациям, указанным в п. 1.14.1 Приказа МНС России от 17 июня 2002 г. N БГ-3-10/303.

Корректировки отчетов с учетом дополнительно введенных показателей и разделов формы на предыдущие отчетные даты 2002 года в МНС России не направляются.

Несмотря на изменение порядка ведения карточки лицевого счета налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость и в связи с введением IV раздела формы N 7-НП, показатели отчета,

характеризующие сальдо расчетов налогоплательщика с бюджетом по уплате налоговых платежей, пени и налоговых санкций по состоянию на 1 января 2002 года (коды строк 1090, 1100, 1110, 1120, 1130, 1140, 2010, 2020, 2030, 2040, 2200, 2210, 2220, 2230) изменению не подлежат.

Дополнительно включенные в раздел I строки 1170 и 1180 формируются следующим образом.

По коду строки 1170 показывается сумма налоговых платежей, начисленная (доначисленная) в бюджет за отчетный период по налоговым расчетам (декларациям), уточненным расчетам (перерасчетам) и актам выездных и камеральных проверок.

По коду строки 1180 приводится сумма налоговых платежей, уменьшенных в отчетном периоде по расчетам, уточненным расчетам (перерасчетам) и актам выездных и камеральных проверок.

Одновременно из графы 6 данного раздела "платежи за пользование природными ресурсами" выделен налог на добычу полезных ископаемых (графа 7), который показывается в том числе.

В связи с введением в I раздел новых показателей формы (строки 1170 и 1180), а также выделением налога на добычу полезных ископаемых должно строго соблюдаться равенство:

гр. 1 = гр. 2 + гр. 4 + гр. 5 + гр. 6 + гр. 8 по всем строкам раздела

в графах 1-8: Стр. 1090=стр. 1100 + стр. 1110 стр. 1120 + стр. 1130 + стр. 1140, Стр. 1300=стр. 1310 + стр. 1320 + стр. 1330 + стр. 1340 + стр. 1350 Стр. 1300=стр. 1090 + стр. 1170 - стр. 1180 - стр. 1200

По коду строки 1500 (контрольная сумма) проставляется суммарное значение всех показателей, отраженных по строкам 1090-1350 в каждой графе.

Порядок формирования других показателей, входящих в I раздел формы N 7-НП, так же как и показателей II и III разделов данной формы, остался без изменения.

Показатели вновь введенного IV раздела формы отражают суммы налога на добавленную стоимость начисленные, уменьшенные и подлежащие возмещению за счет средств федерального бюджета.

Строка с кодом 4010 формируется на основании данных о начисленных, доначисленных, уменьшенных суммах налога на добавленную стоимость за отчетный период. Данный показатель заполняется аналогично показателю по коду строки 1090 формы N 1-НМ.

Однако, учитывая тот факт, что (в отличие от формы N 1-НМ) заполнение формы N 7-НП производится по налогам (сборам), пени и налоговым санкциям отдельно (I раздел и II раздел формы), по строке с кодом 4010 следует отражать начисления непосредственно по налогу, т.е. без пени и налоговых санкций. В эту строку также не включаются суммы недоплат, подлежащие уплате в соответствии с утвержденными графиками реструктуризации, поскольку эти данные отражаются в разделе "СПРАВОЧНО" формы N 7-НП.

По коду строки 4020 отражаются суммы налога на добавленную стоимость, принимаемые к вычету по внутренним оборотам. Заполнение показателя аналогично показателю 1091 формы N 1-НМ.

По коду строки 4030 показываются суммы налога на добавленную стоимость, признанные в отчетном периоде к возмещению налоговыми органами или арбитражными судами по налоговой ставке 0 процентов (показатель заполняется аналогично коду строки 1092 формы N 1-НМ).

По коду строки 4040 показывается сальдированная величина начислений по НДС за отчетный период (аналогично коду строки 1093 формы N 1-НМ).

Должно строго соблюдаться равенство:

строка 4040 = строка 4010 - строка 4020 - строка 4030

В случае если по итогам отчетного периода сумма налоговых вычетов (значения строк 4020 и 4030) превышает сумму налоговых платежей, начисленных (доначисленных) к уплате в бюджет по налоговым расчетам (декларациям), уточненным расчетам (перерасчетам) и актам выездных и камеральных проверок (значение строки 4010), то полученная отрицательная разница должна приводиться в отчете со знаком минусом по строке 4040.

Показатели строк 4050-4080 отражают суммы налога на добавленную стоимость, реального возмещаемого за счет средств федерального бюджета в соответствии со статьей 176 Налогового

кодекса Российской Федерации.

По коду строки 4050 приводится сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая возмещению в отчетном периоде после уменьшения начислений на сумму вычетов по внутренним оборотам, уменьшения начислений на сумму налога на добавленную стоимость, признанную к возмещению налоговым органом или арбитражным судом по налоговой ставке 0 процентов, а также после проведения всех видов зачетов по данному налогу (включая пени и налоговые санкции).

Этот показатель формируется аналогично показателю по коду строки 6010 формы N 1-НМ.

По коду строки 4060 показывается сумма налога (из строки 4050), направленная в отчетном периоде на исполнение обязанностей налогоплательщика по уплате других видов налогов или сборов, на уплату пени, погашение недоимки, налоговых санкций, присужденных налогоплательщику (аналогично показателю по коду строки 6020 формы N 1-НМ).

Значение показателя строки 4060 должно учитываться при формировании строки 1200 I раздела формы N 7-НП по другим видам налоговых платежей.

По коду строки 4070 показывается сумма налога (из строки 4050), возвращенная за отчетный период на расчетный счет налогоплательщика из федерального бюджета (аналогично показателю по коду строки 6030 формы N 1-НМ).

По коду строки 4080 отражается остаток к возмещению по признанным налоговым или судебным органом суммам налога на добавленную стоимость на отчетную дату (аналогично показателю по коду строки 6040 формы N 1-НМ).

Должно строго соблюдаться равенство:

Строка 4080 = строка 4050 - строка 4060 - строка 4070

По коду строки 4090 показывается остаток к возмещению по заявлениям налогоплательщика сумм НДС, облагаемым по налоговой ставке 0 процентов, по которым налоговым органом еще не принято решение о возмещении или отказе. Данный показатель заполняется аналогично коду строки 4220 формы N 1-НМ.

По коду строки 4999 (контрольная сумма) проставляется суммарное значение всех показателей, отраженных по строкам 4010-4090.

Показатели V раздела отражают состояние расчетов крупнейших налогоплательщиков по единому социальному налогу и задолженности предыдущих лет по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды по состоянию на отчетную дату.

Показатели раздела заполняются на основании данных карточек лицевого счета налогоплательщика.

По коду строки 5010 показывается сальдо расчетов налогоплательщика по единому социальному налогу по состоянию на отчетную дату.

Должно строго выполняться равенство: Стр. 5010 = стр. 5020 + стр. 5030 + стр. 5040 в графах 1-6

Показатель строки 5020 заполняется аналогично показателю по коду строки 4020 формы N 4-НМ.

По строке 5030 отражается сумма платежей, поступившая в размерах, превышающих начисленные к уплате суммы. При заполнении этого показателя следует учитывать, что он приводится со знаком "минус".

По коду строки 5040 показываются отсроченные, рассроченные, реструктурированные и приостановленные к взысканию платежи. Значение показателя этой строки, должно быть равно сумме показателей, отражаемых по кодам строк 4030 и 4040 формы N 4-НМ.

Формирование данных по строке 5050 происходит аналогично формированию строки 5010, но только по пени и налоговым санкциям.

По коду строки 5060 показывается сумма задолженности предыдущих лет по уплате страховых взносов, пеней и налоговых санкций, переданных по реестрам соответствующим Фондом.

Показатель приводится по состоянию на отчетную дату.

Должно строго выполняться равенство: Стр. 5060 = стр. 5070 + стр. 5080 + стр. 5090 в графах 1-6

Показатель строки 5070 заполняется аналогично показателю по коду строки 5020 формы N 4-НМ. По строке 5080 отражается сумма платежей, поступившая в размерах, превышающих начисленные к уплате суммы. При заполнении этого показателя следует учитывать, что он приводится со знаком "минус".

По коду строки 5090 показываются отсроченные, рассроченные, реструктурированные и приостановленные к взысканию платежи. Значение показателя этой строки, должно быть равно сумме показателей, отражаемых по кодам строк 5030 и 5090 формы N 4-НМ.

Формирование данных по строке 5100 происходит аналогично формированию строки 5060, но только по пени и налоговым санкциям.

По кодам строк 5010-5100 в графах 2-6 данные распределяются по государственным социальным внебюджетным фондам (аналогично IV и V разделам формы N 4-НМ).

Должно строго соблюдаться равенство:

Гр. 1 = гр. 2 + гр. 3 + гр. 4 + гр. 5 + гр. 6

По коду строки 5999 (контрольная сумма) проставляется суммарное значение всех показателей, отраженных по строкам 5010-5100 в каждой графе.

Контактный телефон: 913-01-77 Курылева Е.Ю.

Форма N 7-ОП

"Ожидаемые поступления налогов и сборов в федеральный бюджет"

(по перечню организаций, включенных в мониторинг по ф. N 7-ЕМ)

В связи с изменением порядка ведения карточки лицевого счета налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость вводятся следующие изменения в форму N 7-ОП.

1. Строки с кодами 1150, 1160, 1170 исключаются из отчета. Вместо них вводятся строки с кодами 1180, 1190 и 1200.
2. По коду строки 1180 показывается сумма НДС по налоговой ставке 0%, подлежащая возмещению в порядке зачета в другие налоги и возврату на расчетный счет налогоплательщика в течение отчетного месяца. Данная сумма входит в общую сумму возвратов на расчетный счет налогоплательщика (строка 1120) и зачетов (строка 1130).
3. По коду строки 1190 показываются заявленные к возмещению за отчетный месяц (на дату составления предварительного прогноза - 27 число месяца, предшествующего отчетному) суммы НДС, по которым налоговым органом не принято решение о возмещении по налоговой ставке 0%.
4. По коду строки 1200 представляют признанные налоговым органом и арбитражными судами за отчетный месяц (на дату составления предварительного прогноза) к возмещению суммы НДС по налоговой ставке 0%.
5. При представлении в МНС России уточненных прогнозов по форме N 7-ОП сведения по коду строки 1180 подлежат уточнению, сведения по кодам строк 1190 и 1200 изменению не подлежат.
6. В контрольные соотношения, приведенные в п.16 действующего в настоящее время Порядка вводятся следующие изменения: код 1150 заменяется кодом 1180, код 1160 - кодом 1190, код 1170 - кодом 1200.

Контактный телефон: 913-03-19 Гаспарян К.О.

Дополнение к Порядку заполнения формы N 1-Байконур

"Отчет по городу Байконур"

Управление МНС России по Оренбургской области и городу и космодрому Байконур при наличии случаев предоставления органами местного самоуправления налогоплательщикам дополнительных льгот в нарушение действующего налогового законодательства одновременно с отчетами по форме N 1-Байконур представляет в МНС России пояснительную записку к отчету N 1-Байконур с указанием органа, принявшего решение, полного наименования, номера и даты документа, а также суммы недопоступивших налогов по каждому решению.

Изменения к Порядку заполнения формы N 4-НМ

"Отчет о задолженности по налоговым платежам в бюджетную систему
Российской Федерации и уплате налоговых санкций и пеней"

Исключить из Порядка заполнения формы N 4-НМ контрольные соотношения показателей форм
отчетности NN 4-НМ и 1-РЕС.