

Об утверждении формы расчета по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и Порядка ее заполнения

Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации · от 28.03.2002 · Действует с изменениями

Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 28.03.2002 г. № БГ-3-05/153
(Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 2002 г., № 17)

П Р И К А З

Министерства Российской Федерации по налогам и сборам
от 28 марта 2002 г. N БГ-3-05/153

Об утверждении формы расчета по авансовым платежам
по страховым взносам на обязательное пенсионное
страхование и Порядка ее заполнения

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации
15 апреля 2002 г. Регистрационный N 3363

В соответствии с положениями Федерального закона от
15.12.2001 г. N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в
Российской Федерации", главы 24 части второй Налогового кодекса
Российской Федерации в редакции Федерального закона от
31.12.2001 г. N 198-ФЗ "О внесении дополнений и изменений в
Налоговый кодекс Российской Федерации и в некоторые законодательные
акты Российской Федерации о налогах и сборах" (Собрание
законодательства Российской Федерации, 2002, N 1 (часть I), ст. 4)
и в целях обеспечения поступлений страховых взносов на обязательное
пенсионное страхование приказываю:

1. Утвердить форму 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, и Порядок ее заполнения.
2. Управлениям Министерства Российской Федерации по налогам и
сборам по субъектам Российской Федерации довести форму расчета и
Порядок ее заполнения для применения в работе нижестоящими
налоговыми органами и страхователями, производящими выплаты
физическим лицам: организациями; индивидуальными предпринимателями;
физическими лицами, не признаваемыми индивидуальными
предпринимателями.

(Согласовано с Пенсионным фондом Российской Федерации.)

Приложение N 1
к приказу МНС России
от 28 марта 2002 г.
N БГ-3-05/153
+-----+

Форма по КНД 11151058

+-----+

+-----+

| Расчет по авансовым платежам по страховым взносам |
| на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих |
| выплаты физическим лицам: организаций; индивидуальных |
| предпринимателей; физических лиц, не признаваемых |
| инвидуальными предпринимателями |

+-----|

за _____ 200_ г.	представляется не позднее 20 числа
(указывается отчетный период, за который	месяца, следующего за отчетным
представляется расчет)	периодом

+-----|

| +-----+ |

|Представляется в _____ +-----+ |

| (наименование налогового органа и его код) |

| +-+ +-+ +-+ |

|по месту нахождения (жительства): +-+ +-+ +-+ |

| российской обособленного подразделения физического|

| организации российской организации лица |

| +-+ +-+ |

|по месту осуществления деятельности +-+ +-+ |

|иностранной организации через: отделение иностранной иную организацию |

| организации |

| (нужное отметить знаком V) |

| |

|=====

=====|

|-----|

| Полное наименование организации/Фамилия, имя, отчество физического лица |

| |

|=====

=====|

| +-----+ |

|ИНН организации +-----+ |

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

|КПП по месту нахождения +-----+ +-----+ |

| организации обособленного подразделения |

| +-----+ |

|ИНН физического лица +-----+ |

|-----|

|Регистрационный номер ПФР _____ |

|-----|

| +---+ |

|Данный расчет составлен на +---+ страницах |

| |

|Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю: |

|Для организации |

|Руководитель: _____|
 | Фамилия, имя, отчество (полностью) |
 | +-----+ +---+ +---+ +-----+ |
 |ИНН +-----+ Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+ |
 |Главный бухгалтер: _____|
 | Фамилия, имя, отчество (полностью) |
 | +-----+ +---+ +---+ +-----+ |
 |ИНН +-----+ Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+ |
 |Представитель: _____|
 | Фамилия, имя, отчество (полностью) |
 | +-----+ +---+ +---+ +-----+ |
 |ИНН +-----+ Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+ |
 | М. П. |
 | +---+ +---+ +-----+ |
 |Для физического лица Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+ |
 |Представитель: _____|
 | Фамилия, имя, отчество (полностью) |
 | +---+ +---+ +-----+ |
 | Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+ |
 +-----+
 +-----+
 | Заполняется работником налогового органа |
 +-----+
 | Сведения о представлении расчета | Сведения о проведении |
 | | камеральной проверки |
 +-----+-----+
Данный расчет представлен (нужное отметить знаком V)	Камеральная проверка
+-+ +-+	проведена
лично +-+ по почте +-+	+---+ +---+ +-----+
+-+ +---+	Дата +---+ +---+ +-----+
представителем +-+ на +---+ страницах	
+---+ +---+ +-----+	
Дата представления расчета +---+ +---+ +-----+	
Зарегистрирован за N _____	
_____	_____
Фамилия, И., О. Подпись	Фамилия, И., О. Подпись
 +-----+
 +---+
 Лист |0|2|
 +-+ -|
 Страница N | | |
 +-----+-+ -|
 Форма по КНД |1|1|5|1|0|5|8|
 +-----+

Сведения о страхователе:
 I. Российские организации

Адрес, указанный в учредительных документах:

+-----+	
Почтовый индекс	
+-----	
Субъект Российской Федерации Код	
+-----	
Район	
+-----	
Город	
+-----	
Населенный пункт (село, поселок и т. д.)	
+-----	
Улица (проспект, переулок и т. д.)	
+-----	
Номер дома (владения)	
+-----	
Номер корпуса (строения)	
+-----	
Номер квартиры (офиса)	
+-----	
Контактный телефон: Руководителя _____ Гл. бухгалтера _____	
+-----+	
+-+ +-+	

Адрес, указанный в учредительных документах, и адрес +-+ +-+ постоянно действующего исполнительного органа совпадают не совпадают (нужное отметить знаком V)

В случае несовпадения указывается адрес постоянно действующего исполнительного органа:

+-----+	
Почтовый индекс	
+-----	
Субъект Российской Федерации Код	
+-----	
Район	
+-----	
Город	
+-----	
Населенный пункт (село, поселок и т. д.)	
+-----	
Улица (проспект, переулок и т. д.)	
+-----	
Номер дома (владения)	
+-----	
Номер корпуса (строения)	
+-----	
Номер квартиры (офиса)	
+-----	
Контактный телефон: Руководителя _____ Гл. бухгалтера _____	

+-----+

Адрес обособленного подразделения организации:

+-----+

|Почтовый индекс |||||

+-----|

|Субъект Российской Федерации | Код ||

+-----|

|Район ||

+-----|

|Город ||

+-----|

|Населенный пункт (село, поселок и т. д.) ||

+-----|

|Улица (проспект, переулок и т. д.) ||

+-----|

|Номер дома (владения) ||

+-----|

|Номер корпуса (строения) ||

+-----|

|Номер квартиры (офиса) ||

+-----|

|Контактный телефон: Руководителя _____ Гл. бухгалтера _____ |

+-----+

+---+

Лист |0|3|

+--+|

Страница N |||

+-----+--+|

Форма по КНД |1|1|5|1|0|5|8|

+-----+

II. Иностранные организации

Номер контактного телефона _____

+-----+

| А |Почтовый адрес отделения в Российской Федерации |

| +-----|

| |Почтовый индекс |||||

| +-----|

| |Субъект Российской Федерации | Код ||

| +-----|

| |Район ||

| +-----|

| |Город ||

| +-----|

| |Населенный пункт (село, поселок и т. д.)| |

| +-----|

| |Улица (проспект, переулок и т. д.) ||

+-----+-----		
Номер дома (владения)		
+-----+-----		
Номер корпуса (строения)		
+-----+-----		
Номер квартиры (офиса)		
+---+-----		
В Код страхователя		
в стране регистрации или +-----		
его аналог (если имеется)+-----		
+---+-----		
+-----		
С Наименование		
иностранной организации		
+-----		
+---+-----		
+-----+		
D Страна регистрации		
(инкорпорации) +---+		
+-----+ Код страны*+---+		
+---+-----		
E Адрес, указанный		
в учредительных документах		
иностранной организации		
+-----+		

* По справочнику "BIC Directory".

+---+
Лист |0|4|
+--+|
Страница N | | |
+-----+--+|
Форма по КНД |1|1|5|1|0|5|8|
+-----+

III. Физические лица

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

служебный _____;
домашний _____

+-----+		
Дата рождения		
+-----+-----		
Место рождения		
+-----+-----		
+-+ +-+		
Пол: Муж. +-+ Жен. +-+ (нужное		

отметить	
знаком V)	
+-----+	
Гражданство	
+-----+	
Вид документа, удостоверяющего личность Код	
+-----+	
Серия	
+-----+	
Номер	
+-----+	
Дата выдачи документа	
+-----+	
Адрес места жительства в Российской Федерации: X	
+-----+	
Почтовый индекс	
+-----+	
Субъект Российской Федерации Код	
+-----+	
Район	
+-----+	
Город	
+-----+	
Населенный пункт (село, поселок и т. д.)	
+-----+	
Улица (проспект, переулок и т. д.)	
+-----+	
Номер дома (владения)	
+-----+	
Номер корпуса (строения)	
+-----+	
Номер квартиры	
+-----+	

+---+	
Лист 0 5	
+--+	
Страница N	
+-----+--+	
Форма по КНД 1 1 5 1 0 5 8	
+-----+	

I. РАСЧЕТ ПО АВАНСОВЫМ ПЛАТЕЖАМ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

(в рублях и копейках)

+-----+	
Наименование показателя Код строк Для мужчин 1952 Для мужчин с 1953 Для лиц 1967 года	
ВСЕГО	
года рождения и по 1966 год рождения и моложе	
старше и женщин рождения и женщин	

1956 года с 1957 по 1966											
рождения и старше год рождения											
+-----+-----+-----+-----											
по данным по данным по данным по данным											
+-----+-----+-----+-----											
страхо- налого- страхо- налого- страхо- налого- страхо- налого-											
вателя вого вателя вого вателя вого вателя вого											
органа органа органа органа											
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											
1 2 3 4 5 6 7 8 9 10											
(гр. 3 + (гр. 4 +											
гр. 5 + гр. 6 +											
гр. 7) гр. 8)											
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											
База для начисления страховых взносов за											
отчетный период, всего 0100											
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											
в том числе последний квартал отчетного											
периода											
(стр. 0120 + стр. 0130 + стр. 0140) 0110											
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											
из него: 1 месяц 0120											
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											
2 месяц 0130											
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											
3 месяц 0140											
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											
Сумма начисленных авансовых платежей по											
страховым взносам на обязательное											
пенсионное страхование за отчетный											
период, всего											
(стр. 0300 + стр. 0400) 0200											
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											
в том числе последний квартал отчетного											
периода											
(стр. 0220 + стр. 0230 + стр. 0240) 0210											
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											
из него: 1 месяц (стр. 0320 + стр. 0420) 0220											
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											
2 месяц (стр. 0330 + стр. 0430) 0230											
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											
3 месяц (стр. 0340 + стр. 0440) 0240											
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											
Из них:											
Сумма начисленных авансовых платежей по											
страховым взносам на страховую часть											
трудовой пенсии за отчетный период, всего 0300											

+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											
в том числе последний квартал отчетного											
периода											
(стр. 0320 + стр. 0330 + стр. 0340) 0310											
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											
из него: 1 месяц 0320											
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											
2 месяц 0330											
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											
3 месяц 0340											
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											
Сумма начисленных авансовых платежей по											
страховым взносам на накопительную часть											
трудовой пенсии за отчетный период, всего 0400 X X											
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											
в том числе последний квартал отчетного											
периода											
(стр. 0420 + стр. 0430 + стр. 0440) 0410 X X											
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											
из него: 1 месяц 0420 X X											
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											
2 месяц 0430 X X											
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											
3 месяц 0440 X X											
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----											

Наличие права на применение регрессивных тарифов страховых взносов в последнем квартале отчетного периода (нужное подчеркнуть)

1-й месяц имеет (не имеет) право на применение регрессивных тарифов страховых взносов

2-й месяц имеет (не имеет) право на применение регрессивных тарифов страховых взносов

3-й месяц имеет (не имеет) право на применение регрессивных тарифов страховых взносов

+---+

Лист |0|6|

+--+|

Страница N | | |

+-----+--+|

Форма по КНД |1|1|5|1|0|5|8|

+-----+

Уплата авансовых платежей по страховым взносам
на обязательное пенсионное страхование

(в рублях и копейках)

+-----+

| | Код |Всего| В том числе |

| | строки | +-----|

| | | на страховую |на накопительную|

| | | часть трудовой| часть трудовой |


```

+-----+
+
| | Код | Для мужчин 1952 года | Для мужчин с 1953 по 1966 год рождения | Для лиц 1967 года
рождения и моложе |
| | строки | рождения и старше и | и женщин с 1957 по 1966 год рождения | |
| | | женщин 1956 года | | |
| | | рождения и старше | | |
| | +-----+-----+-----+-----+
| | | База | Начислено | Чис- | База | Начислено страховых взносов на: | Чис- | База | Начислено страховых
взносов на: | Числе- |
| | | для | страховых | лен- | для +-----+-----+-----+ | лен- | для +-----+-----+-----+ | ность, |
| | | начис- | взносов на | ность, | начис- | страховую | накопительную | ность, | начис- | страховую |
накопительную | чел. |
| | | ления | страховую | чел. | ления | часть | часть трудовой | чел. | ления | часть | часть трудовой | | | | | | |
| | | стра- | часть трудовой | | стра- | трудовой | пенсии | | стра- | трудовой | пенсии | |
| | | ховых | пенсии | | ховых | пенсии | | | ховых | пенсии | | |
| | | взно- +-----+-----+-----+-----+ | взно- +-----+-----+-----+ | |
| | | сов | Тариф, | Сумма, | | сов | Тариф, | Сумма, | Тариф, | Сумма, | | сов | Тариф, | Сумма, | Тариф, | Сумма, | |
| | | %/руб. | руб. | | %/руб. | руб. | %/руб. | руб. | | %/руб. | руб. | %/руб. | руб. | |
| | | | коп. | | | | коп. | | | | коп. | | | | коп. | | |
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
-- +-----+-----+
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
-- +-----+-----+
| До 100 000 руб. | 100 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
-- +-----+-----+
| От 100 001 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| до 300 000 руб. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (стр. 210 + стр. 220) | 200 | | X | | | | X | | X | | | X | | X | | |
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
-- +-----+-----+
| 100 000 руб. | 210 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
-- +-----+-----+
| свыше 100 000 руб. | 220 | | | | X | | | | | X | | | | | X |
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
-- +-----+-----+
| От 300 001 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| до 600 000 руб. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (стр. 310 + стр. 320) | 300 | | X | | | | X | | X | | | X | | X | | |
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
-- +-----+-----+
| 300 000 руб. | 310 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
-- +-----+-----+
| свыше 300 000 руб. | 320 | | | | X | | | | | X | | | | | X |

```

```

+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
--+-----+-----|
|Свыше 600 000 руб. | 400 |||||
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
--+-----+-----|
|ИТОГО: ||||| | | | | | | | | | | |
|(стр. 100 + стр. 200 |||||
|стр. 300 + стр. 400) | 500 || X ||| X || X ||| X || X |||
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
+
+-----+
Лист | 0 | 7 |
+-----+
+-----+
Страница N +-----+
+-----+
Форма по КНД | 1 | 1 | 5 | 1 | 0 | 5 | 8 |
+-----+

```

III. РАСЧЕТ УСЛОВИЯ НА ПРАВО ПРИМЕНЕНИЯ РЕГРЕССИВНЫХ ТАРИФОВ
СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ПЕНСИОННОЕ СТРАХОВАНИЕ ПО МЕСЯЦАМ ПОСЛЕДНЕГО
КВАРТАЛА
ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА (ЗАПОЛНЯЕТСЯ СТРАХОВАТЕЛЯМИ, УПЛАЧИВАЮЩИМИ ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА
ВМЕНЕННЫЙ
ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ВКЛЮЧАЯ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ НАРЯДУ С
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ,
ПОДЛЕЖАЩЕЙ ОБЛОЖЕНИЮ ЕДИНЫМ НАЛОГОМ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД, ИНЫЕ ВИДЫ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, А ТАКЖЕ ПРИМЕНЯЮЩИХ УПРОЩЕННУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ)

```

+-----+
| Наименование показателя | Код | Единица | Нарастающим итогом с начала отчетного периода по: |
| | строки | измерения +-----+
| | | 1-й месяц последнего | 2-й месяц последнего | 3-й месяц последнего |
| | | квартала отчетного | квартала отчетного | квартала отчетного |
| | | периода | периода | периода |
| | | +-----+ +-----+ +-----+
| | | по данным | по данным | по данным |
| | | +-----+ +-----+ +-----+
| | | страхо- |налогового| страхо- |налогового| страхо- |налогового|
| | | вателя | органа | вателя | органа | вателя | органа |
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
|Средняя численность работников | 010 | чел. | |||||
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
|Суммы выплат, произведенных в | ||||| | |
|пользу физических лиц, принимаемые | |||||
|к расчету | 020 | руб. коп. | |||||

```

10% (30%) работников, имеющих	
наибольшие по размеру доходы	
(стр. 010 x 10% (30%) : 100%)	030 чел.
Суммы выплат 10% (30%) работников,	
имеющих наибольшие по размеру	
доходы	040 руб. коп.
База для начисления страховых	
взносов без учета выплат	
работникам, имеющим наибольшие по	
размеру доходы (стр. 20 -	
стр. 040)	050 руб. коп.
База для начисления страховых	
взносов в среднем на 1 работника	
(стр. 050 : (стр. 010 - стр. 030))	060 руб. коп.
Количество месяцев, истекших с	
начала отчетного периода	070 мес.
База для начисления страховых	
взносов в среднем на 1 работника,	
приходящаяся на один месяц в	
истекшем отчетном периоде	
(стр. 060 : стр. 070)	080 руб. коп.

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

Руководитель:

ИНН _____ Подпись _____ Дата _____

Главный бухгалтер:

ИНН _____ Подпись _____ Дата _____

М. П.

Физическое лицо (представитель): _____

Фамилия, имя, отчество (полностью)

Подпись _____ Дата _____

По расчету условия на право применения регрессивных тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

страхователь в последнем квартале отчетного периода /нужное подчеркнуть/:

1-й месяц имеет (не имеет) право на применение регрессивных тарифов страховых взносов

2-й месяц имеет (не имеет) право на применение регрессивных тарифов страховых взносов

3-й месяц имеет (не имеет) право на применение регрессивных тарифов страховых взносов

Должность работника Инспекции МНС России подпись расшифровка подписи

"__" _____ 200__ года.

(дата)

(Лист дополнен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 24.04.2003 г. N БГ-3-05/211)

Приложение N 2

к приказу МНС России

от 28 марта 2002 г.

N БГ-3-05/153

П О Р Я Д О К

заполнения 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

Расчет 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) представляется страхователями в территориальные органы МНС России не позднее 20-го апреля (за первый квартал текущего расчетного периода), 20-го июля (за полугодие текущего расчетного периода), 20-го октября (за 9 месяцев текущего расчетного периода).

Обособленные подразделения организаций, имеющие отдельный баланс, расчетный счет и начисляющие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, исполняют обязанности организаций по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (авансовых платежей по страховым взносам), а также по представлению расчетов по авансовым платежам в налоговый орган по месту своего нахождения.

Общие требования к порядку заполнения расчета по авансовым платежам

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

Расчет по авансовым платежам заполняется страхователем в трех экземплярах. Страхователь вправе самостоятельно снять копии с представляемого расчета по авансовым платежам и заверить их подписью работника территориального органа МНС России с указанием даты его представления.

Второй экземпляр (или копия) расчета по авансовым платежам возвращается страхователю с отметкой работника территориального

органа МНС России на первом листе расчета по авансовым платежам о дате его представления.

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

Расчет по авансовым платежам может быть представлен страхователем в налоговый орган лично, через представителя, направлен в виде почтового отправления с описью вложения. При отправке расчета по авансовым платежам по почте днем его представления считается дата отправки почтового отправления с описью вложения.

При заполнении расчета по авансовым платежам учитывается следующее.

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

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

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

Страхователь представляет в налоговый орган расчет по авансовым платежам на бланке установленной формы. В случае использования бланка расчета по авансовым платежам неустановленной формы расчет налоговыми органами не принимается.

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

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

- отчетный период, за который представляется расчет по авансовым платежам (I квартал, полугодие, 9 месяцев);
- точное наименование налогового органа, в который он представляется, и его код;
- полное наименование российской организации, соответствующее наименованию, указанному в учредительных документах (при наличии в

наименовании латинской транскрипции таковая указывается), либо полное наименование отделения иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации; при подаче расчета по авансовым платежам индивидуальным предпринимателем (физическим лицом) - фамилия, имя, отчество (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность);
для российской организации:

- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП) по месту нахождения организации согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации (форма N 12-1-7);

- по месту нахождения обособленного подразделения КПП согласно Уведомлению о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения обособленного подразделения на территории Российской Федерации (форма N 12-1-8);

- ИНН и КПП крупнейшего налогоплательщика согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе в качестве крупнейшего налогоплательщика юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации (форма 9-КНС);

для иностранной организации:

- ИНН и КПП по месту нахождения отделения иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, на основании Свидетельства о постановке на учет в налоговом органе (форма N 2401ИМД) и/или информационного письма (форма 2201И);

для физического лица:

- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации (по форме N 12-2-4).

Регистрационный номер ПФР страхователем указывается в соответствии с записью в Извещении страхователя.

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

Расчет по авансовым платежам, представляемый индивидуальным предпринимателем (физическим лицом, не признаваемым индивидуальным

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

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

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

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

В разделе "Заполняется работником налогового органа"

страхователем никакие записи и отметки не производятся.

На листе 02 расчета по авансовым платежам указывается:

для российской организации:

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

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

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

- контактный телефон указывается соответственно руководителя и главного бухгалтера организации;

для обособленного подразделения:

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

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

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

На листе 03 расчета по авансовым платежам указываются сведения

о страхователе - иностранной организации:

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

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

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

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

При заполнении сведений данной таблицы об индивидуальном предпринимателе или физическом лице:

- дата рождения (число, месяц, год) указывается в соответствии с записью в документе, удостоверяющем личность, при этом название месяца записывается словом;
- место рождения указывается в точном соответствии с записью в документе, удостоверяющем личность. Если индивидуальный предприниматель (физическое лицо) указал документ, удостоверяющий личность, в котором нет сведений о дате и месте рождения, то эти показатели заполняются на основании Свидетельства о рождении или другого документа, содержащего такие сведения;
- пол указывается путем проставления знака "V" в соответствующем квадрате;
- в строке "гражданство" указывается название государства, гражданином которого является индивидуальный предприниматель (физическое лицо). При отсутствии гражданства записывается: "лицо без гражданства";
- далее указываются те реквизиты, которые имеются в документе, удостоверяющем личность;
- адрес места жительства в Российской Федерации указывается на основании записи в паспорте или документе, подтверждающем регистрацию по месту жительства (если указан не паспорт, а иной документ, удостоверяющий личность), с обязательным указанием

почтового индекса и кода субъекта Российской Федерации.
При изменении учетных данных в периоде, за который представляется декларация, сообщаются только измененные сведения.
Лист первый титульной части расчета по авансовым платежам представляется всеми страхователями. Из листов NN 02-04 титульной части страхователями представляются только те листы, которые ими заполняются. Листы N 05-06 представляются всеми страхователями.
(Дополнен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 30.08.2002 г. N БГ-З-05/469)

Порядок заполнения раздела I

"Расчет по авансовым платежам по страховым взносам"

По строкам 0100-0140 отражается база для начисления страховых взносов за отчетный период - всего, в том числе за последний квартал отчетного периода с помесечной разбивкой.

Базой для начисления страховых взносов является налоговая база по единому социальному налогу, установленная статьей 237 главы 24 Кодекса. При определении базы учитываются любые выплаты и вознаграждения, включая перечисленные в статье 239 Кодекса. Не учитываются в составе базы суммы, указанные в статье 238 Кодекса. Органы государственной власти, перечисленные в статье 16 Федерального закона от 29.05.2002 N 61-ФЗ "О бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на 2002 год", в 2002 году не включают в строки 0100-0140 суммы денежного довольствия, продовольственного и вещевого обеспечения и иных выплат, получаемых военнослужащими, лицами рядового и начальствующего состава органов внутренних дел, сотрудниками органов налоговой полиции, уголовно-исполнительной системы и таможенной системы Российской Федерации, имеющими специальные звания, в связи с исполнением обязанностей военной и приравненной к ней службы в соответствии с законодательством Российской Федерации. (Дополнен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 30.08.2002 г. N БГ-З-05/469)

Коллегии адвокатов, адвокатские образования и юридические консультации осуществляют исчисление и уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с выплат и иных вознаграждений, начисляемых в пользу физических лиц по трудовым, гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателем), а также авторским договорам, в общеустановленном порядке. При этом применяются тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, установленные статьями 22 и 33 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 51, ст. 4832).

Показатели строки 0100 по графам 3, 5, 7 должны соответствовать показателям граф 3, 7, 13, отраженным по строке "ИТОГО" Расчета для заполнения строк 0100, 0300 и 0400.

Строка 0110 по графам 3-8 определяется как сумма строк 0120, 0130, 0140.

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

Строка 0200 по графам 3-8 "Сумма начисленных авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование за отчетный период, всего" определяется как сумма строк 0300 и 0400.

Строка 0210 по графам 3-8 определяется как сумма строк 0220, 0230, 0240.

По строкам 0220-0240 отражается сумма начисленных авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, которая по каждому месяцу последнего квартала отчетного периода по графам 3-8 определяется как сумма начисленных авансовых платежей по страховым взносам на страховую и накопительную части трудовой пенсии соответственно как сумма строк 0320 и 0420, 0330 и 0430, 0340 и 0440.

По строке 0300 "Из них: Сумма начисленных авансовых платежей по страховым взносам на страховую часть трудовой пенсии за отчетный период, всего" по графам 3, 5, 7 показатели заполняются соответственно из граф 5, 9, 15 строки "Итого" Расчета для заполнения строк 0100, 0300 и 0400.

По строке 0400 "Сумма начисленных авансовых платежей по страховым взносам на накопительную часть трудовой пенсии за отчетный период, всего" по графам 5, 7 показатели заполняются соответственно из граф 11, 17 строки "Итого" Расчета для заполнения строк 0100, 0300 и 0400.

По строке 0310 в графах 3, 5, 7 и по строке 0410 в графах 5, 7 "в том числе последний квартал отчетного периода" отражается сумма начисленных авансовых платежей по страховым взносам на страховую и накопительную части трудовой пенсии, определяемая как разность между суммой начисленных авансовых платежей по указанным страховым взносам за отчетный период нарастающим итогом с начала года и суммой начисленных авансовых платежей по этим страховым взносам за предыдущий отчетный период.

Суммы начисленных авансовых платежей по страховым взносам за каждый месяц последнего квартала отчетного периода (строки 0320-0340, 0420-0440) определяются как разность между суммой начисленных авансовых платежей по страховым взносам нарастающим итогом с начала календарного года по соответствующий календарный месяц включительно и суммой начисленных авансовых платежей по страховым взносам нарастающим итогом с начала календарного года по предыдущий календарный месяц.

Данные, отражаемые по строкам 0200-0240 в графе 9 расчета по страховым взносам, должны соответствовать данным строк 0500-0540 графы 3 расчета по авансовым платежам по единому социальному налогу.

Графа 9 "ВСЕГО по данным страхователя" определяется

суммированием граф 3, 5, 7 по каждой строке расчета.

Графа 10 "ВСЕГО по данным налогового органа" определяется суммированием граф 4, 6, 8 по каждой строке расчета.

Для страхователей, осуществляющих наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом на вмененный доход, иные виды предпринимательской деятельности, базой для начисления страховых взносов являются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также авторским договорам, как по видам деятельности, облагаемым единым налогом на вмененный доход, так и иным видам предпринимательской деятельности. (Дополнен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 15.10.2002 г. N БГ-З-05/570)

Порядок заполнения раздела II

"Расчет для заполнения строк 0100, 0300 и 0400"

Графы 3, 7 и 13 "База для начисления страховых взносов" по каждой возрастной группе физических лиц, в пользу которых производились выплаты, заполняются на основании сведений учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм единого социального налога, относящегося к ним, а также сумм налогового вычета, который страхователи обязаны вести согласно пункту 4 статьи 243 Кодекса. Для этого ими может использоваться форма индивидуальной карточки учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм начисленного единого социального налога, а также сумм налогового вычета, утверждаемая МНС России.

В графах 6, 12, 18 "Численность, чел." отражается численность физических лиц, возраст которых относится к соответствующей возрастной группе.

Графы 4, 8, 10, 14 и 16 "Тариф, %/руб." заполняются в соответствии со статьями 22 и 33 Федерального закона от 15.12.2001 г. N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 167-ФЗ) (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 51, ст. 4832).

Указанные тарифы применяются страхователями в случае, если соблюдены требования, установленные пунктом 2 статьи 241 Кодекса. При отсутствии у страхователя права на применение регрессивных ставок по единому социальному налогу страховые взносы на обязательное пенсионное страхование исчисляются по тарифам, предусмотренным для базы для начисления страховых взносов на каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года до 100 000 рублей.

В графах 5, 9, 11, 15, 17 по строкам 100, 210, 220, 310, 320, 400 проставляются суммы страховых взносов на страховую и накопительную части трудовой пенсии, рассчитанных от базы,

исчисленной с начала расчетного периода (года) за отчетный период (I квартал, полугодие, 9 месяцев), и соответствующих тарифов страховых взносов.

Для исчисления сумм страховых взносов на страховую и накопительную части трудовой пенсии, значения которых отражаются в графах 5, 9, 11, 15, 17 по строкам 100, 220, 320, используется база для исчисления страховых взносов, указанная в графах 3, 7, 13 по вышеназванным строкам, и тарифы страховых взносов в процентах, которые указываются страхователем в графах 4, 8, 10, 14, 16 по этим же строкам.

Суммы страховых взносов на накопительную и страховую части трудовой пенсии, отраженные в графах 5, 9, 11, 15, 17 по строкам 210, 310, 400, исчисляются как произведение тарифов страховых взносов в рублях, установленных статьями 22 и 33 Федерального закона N 167-ФЗ для каждой возрастной группы физических лиц и базы страховых взносов, на численность работников соответствующих возрастных групп, указанную в графах 6, 12, 18 по строкам 210, 310, 400.

В строках 200 и 300 по графам 5, 9, 11, 15, 17 отражаются суммы строк соответственно 210 и 220; 310 и 320.

При заполнении строки 400 следует иметь в виду, что при достижении страхователем базы для начисления страховых взносов на каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года свыше 600 000 рублей применяется тариф страховых взносов в виде фиксированной ставки в рублях.

Исчисление страховых взносов по процентной ставке с суммы, превышающей 600 000 рублей, как это предусмотрено для единого социального налога статьей 243 Кодекса, статьями 22 и 33 Федерального закона N 167-ФЗ, не установлено.

По строке 500 "ИТОГО:" в графах 3, 7, 13 отражается суммарная величина базы за отчетный период для начисления страховых взносов на страховую и накопительную части трудовой пенсии по каждой возрастной группе физических лиц, в пользу которых производились выплаты.

В графах 5, 9, 11, 15, 17 по данной строке отражаются суммы начисленных страховых взносов за отчетный период по каждой возрастной группе.

Порядок заполнения таблицы "Уплата авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование"

По строкам 010-014 налогоплательщиком указываются уплаченные суммы авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование с разбивкой на страховую и накопительную части трудовой пенсии, которые на основании назначения платежа, указанного в платежном поручении, относятся к суммам, начисленным за соответствующий период:

по строке 010 - суммы, уплаченные не позднее установленного законодательством для уплаты авансовых платежей по страховым

вносам на обязательное пенсионное страхование числа месяца, следующего за отчетным периодом, за который представляется расчет по авансовым платежам, из начисленных по этому расчету сумм, отраженных в графе 9 по строкам 0200, 0300, 0400 соответственно; по строке 011 - суммы, уплаченные не позднее установленного законодательством для уплаты авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование числа месяца, следующего за последним кварталом отчетного периода, за который представляется расчет по авансовым платежам, из начисленных по этому расчету сумм, отраженных в графе 9 по строкам 0210, 0310, 0410 соответственно;

в строках 012, 013, 014 - суммы, уплаченные не позднее установленного законодательством для уплаты авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование числа месяца, следующего за соответствующим календарным месяцем последнего квартала отчетного периода, из начисленных по расчету по авансовым платежам сумм, отраженных в графе 9 по строкам 0220, 0230, 0240; 0320, 0330, 0340; 0420, 0430, 0440 соответственно.

По строкам 015-019 в графе 3 отражается разница между уплаченными за соответствующий период суммами авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и суммами заявленного за отчетный период налогового вычета, отраженными в расчете по авансовым платежам по единому социальному налогу, утвержденном приказом МНС России от 01.02.2002 N БГ-3-05/49, зарегистрированным Минюстом России 14.03.2002, регистрационный N 3288 ("Российская газета", N 53, 26.03.2002). Значения по строкам 015-019 определяются соответственно как:

строка 015 графа 3 = строка 010 графа 3 - строка 0500 графа 3
расчета по авансовым платежам по единому социальному налогу;
строка 016 графа 3 = строка 011 графа 3 - строка 0510 графа 3
расчета по авансовым платежам по единому социальному налогу;
строка 017 графа 3 = строка 012 графа 3 - строка 0520 графа 3
расчета по авансовым платежам по единому социальному налогу;
строка 018 графа 3 = строка 013 графа 3 - строка 0530 графа 3
расчета по авансовым платежам по единому социальному налогу;
строка 019 графа 3 = строка 014 графа 3 - строка 0540 графа 3
расчета по авансовым платежам по единому социальному налогу.
(Раздел в редакции Приказа Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 24.04.2003 г. N БГ-3-05/211)

Порядок заполнения таблицы "III. Расчет условия на право применения регрессивных тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по месяцам последнего квартала отчетного периода"

Расчет условия на право применения регрессивных тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по месяцам последнего квартала отчетного периода (далее - Расчет) (стр. 010-080) на листе 07 расчета по авансовым платежам

заполняется страхователями, уплачивающими единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, включая страхователей, осуществляющих наряду с деятельностью, подлежащей обложению единым налогом на вмененный доход, иные виды предпринимательской деятельности, а также применяющими упрощенную систему налогообложения.

В соответствии с пунктом 3 статьи 22 Федерального закона N 167-ФЗ тарифы страховых взносов, предусмотренные пунктом 2 этой статьи и статьей 33 указанного Закона, применяются страхователями в том случае, если соблюдены требования, установленные пунктом 2 статьи 241 Кодекса.

Для целей исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование Расчет производится ежемесячно. Страхователи, у которых в расчете за какой-либо месяц последнего квартала отчетного периода база для начисления страховых взносов составила менее 2500 рублей, до конца года не вправе использовать регрессивную шкалу тарифов страховых взносов. С месяца, следующего за месяцем, в котором данное право утрачено, заполнение Расчета не производится, и в соответствующих графах проставляется отметка "Z", а ежемесячные авансовые платежи по страховым взносам рассчитываются исходя из подлежащих налогообложению выплат, начисленных с начала отчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца, и максимальных тарифов, предусмотренных статьями 22 и 33 Федерального закона N 167-ФЗ, независимо от фактической величины базы на каждое физическое лицо.

Если организация имеет в своем составе обособленные подразделения, то в соответствии с пунктом 2 статьи 241 Кодекса Расчет производится по организации в целом независимо от исполнения обособленными подразделениями обязанности организации по уплате страховых взносов.

Организации, имеющие в своем составе обособленные подразделения, исполняющие обязанности организаций по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и представлению расчетов по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование по месту своего нахождения, направляют Расчет, подписанный руководителем, главным бухгалтером или представителем организации и заверенный печатью (штампом) организации, в адрес каждого такого обособленного подразделения в срок, обеспечивающий получение данного документа обособленным подразделением не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Указанные обособленные подразделения организаций представляют в налоговый орган по месту своего нахождения не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, вместе с расчетом по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование Расчет, полученный от организации.

Строка 010 "Средняя численность работников". Средняя

численность работников, включая занятых как в видах деятельности, переведенных на уплату единого налога на вмененный доход, так и иных видах деятельности, за период с января по соответствующий месяц отчетного периода включительно определяется в порядке, установленном Государственным комитетом Российской Федерации по статистике.

Строка 020 "Суммы выплат, произведенных в пользу физических лиц, принимаемые к расчету" заполняется на основании данных учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм начисленного единого социального налога, а также сумм налогового вычета по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, для чего ими может использоваться форма индивидуальной карточки учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм начисленного единого социального налога, а также сумм налогового вычета и Порядок ее заполнения для данной категории плательщиков страховых взносов, утверждаемые МНС России.

Для страхователей, осуществляющих наряду с деятельностью, подлежащей обложению единым налогом на вмененный доход, иные виды предпринимательской деятельности, базой для начисления страховых взносов, подлежащей отражению по данной строке, являются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), за выполнение работ, оказание услуг по всем видам деятельности, формирующие налоговую базу в порядке, предусмотренном статьей 237 Кодекса. При этом выплаты и вознаграждения, перечисленные в статье 239 Кодекса, не исключаются.

Вознаграждения, выплачиваемые по авторским договорам, и численность авторов в Расчет не включаются.

Если по Расчету организация имеет право на применение регрессивных тарифов страховых взносов, то оно распространяется и на выплаты гонораров авторам, превышающие 100 000 рублей нарастающим итогом с начала года.

Строка 030 "10% (30%) работников, имеющих наибольшие по размеру доходы" заполняется в соответствии с пунктом 2 статьи 241 Кодекса, согласно которому при расчете величины базы для начисления страховых взносов в среднем на одного работника у страхователей с численностью работников свыше 30 человек не учитываются выплаты 10 процентам работников, имеющих наибольшие по размеру доходы, а у страхователей с численностью работников до 30 человек (включительно) - выплаты 30 процентам работников, имеющих наибольшие по размеру доходы. Строка 030 формируется как:
$$\text{стр. 010} \times 10\% (30\%) : 100\%.$$

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

работникам, участвующим в расчете.

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

Строка 050 "База для начисления страховых взносов без учета выплат работникам, имеющим наибольшие по размеру доходы" формируется как: стр. 020 - стр. 040.

Строка 060 "База для начисления страховых взносов в среднем на 1 работника" определяется как: стр. 050 : (стр. 010 - стр. 030).

По строке 070 "Количество месяцев, истекших с начала отчетного периода" указывается количество месяцев, истекших с начала отчетного периода по соответствующий месяц последнего квартала отчетного периода включительно.

Строка 080 "База для начисления страховых взносов в среднем на 1 работника, приходящаяся на один месяц в истекшем отчетном периоде" определяется делением базы для начисления страховых взносов в среднем на 1 работника (стр. 060) на количество месяцев, истекших с начала отчетного периода (стр. 070) по соответствующий месяц последнего квартала отчетного периода.

(Раздел дополнен - Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 24.04.2003 г. N БГ-3-05/211)
