

Об утверждении формы Расчета авансовых платежей по единому социальному налогу и Рекомендаций по ее заполнению

Приказ · № 40н · от 17.03.2005 · Министерство финансов · Действует без изменений

ПРИКАЗ

Министерства финансов Российской Федерации

от 17 марта 2005 г. N 40н

Об утверждении формы Расчета авансовых платежей
по единому социальному налогу и Рекомендаций
по ее заполнению

Зарегистрирован Минюстом России 28 марта 2005 г.

Регистрационный N 6452

В соответствии с пунктом 3 статьи 243 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340; 2004, N 27, ст. 2711), Федеральным законом от 20.07.2004 N 70-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в главу 24 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, Федеральный закон "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" и признании утратившими силу некоторых положений законодательных актов Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, N 30, ст. 3088) приказываю:

1. Утвердить форму Расчета авансовых платежей по единому социальному налогу для лиц, производящих выплаты физическим лицам, согласно приложению N 1.
2. Утвердить Рекомендации по заполнению Расчета авансовых платежей по единому социальному налогу для лиц, производящих выплаты физическим лицам, согласно приложению N 2.
3. Установить, что настоящий приказ применяется начиная с представления расчетов авансовых платежей за первый отчетный период 2005 года.
4. Установить, что с введением в действие настоящего приказа не применяется приказ Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 29 декабря 2003 г. N БГ-3-05/722 "Об утверждении формы расчета по авансовым платежам по единому социальному налогу и Порядка ее заполнения" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 20 января 2004 г., регистрационный N 5428; Российская газета, N 12, 27 января 2004 г.).

Министр А.Л.Кудрин

Приложение N 1

+-----+ штрих-код ИНН* +-----+ 51050016 +-----+ +-----+

КПП +-----+ Стр.|0|0|1|

+-----+

Форма по КНД 1151050

Расчет

авансовых платежей по единому социальному налогу

для лиц, производящих выплаты физическим лицам Вид документа: 1 - первичный, 3 -

корректирующий (через дробь

номер корректировки) Отчетный период заполняется: за квартал - 3, за полугодие - 6, за 9 месяцев - 9, за год - 0

Вид +-+ +-+ Отчетный +-+ Текущий +-----+ документа | || | период | | налоговый период +-----+

+-+ +-+ +-+ Представляется в _____ Код +-----+ (наименование

налогового органа) +-----+ По месту россий- +-+ обособ- +-+ физи- +-+ индиви- +-+ нахождения

ской +--+ ленного +--+ ческого +--+ дуального +--+ (жительства) орга- подраз- лица, предпри- низации
деления не приз- нимателя
россий- навае-
ской мого
органи- инди-
зации видуаль-
ным
предпри-
нимате-
лем По месту осуществления +--+ деятельности иностранной +--+ организации

(полное наименование организации / Фамилия, Имя, Отчество
физического лица) Основной государственный +-----+ регистрационный номер +-----+
-----+ для организации (ОГРН) Основной государственный +-----+
регистрационный номер +-----+ для индивидуального предпринимателя (ОГРНИП)
Данный расчет +-----+ с приложением составлен на +-----+ страницах подтверждающих
документов или +-----+
их копий на +-----+ листах ----- Достоверность и полноту
сведений, |Заполняется работником указанных в настоящей декларации, |налогового органа
подтверждаю: |
|Сведения о представлении Для организации |расчета
| Руководитель _____ |Данный расчет представлен
Фамилия, Имя, Отчество |(нужное отметить знаком V)
(полностью) |
+--+ +--+ +----+ |лично +--+ по +--+ упол- +--+ Подпись ____ Дата +--+ +--+ +----+ | +--+ почте +--+ номо-
+--+
| ченным
| пред-
| стави-
| телем
| Главный бухгалтер _____ |на страницах +-----+
Фамилия, Имя, Отчество | +-----+
(полностью) |с приложением
+--+ +--+ +----+ |подтверждающих, Подпись ____ Дата +--+ +--+ +----+ |документов на +-----+ листах
М. П. | +-----+
| Для физического лица, не |Дата признаваемого индивидуальным |представления +--+ +--+ +----+
предпринимателем, или |расчета +--+ +--+ +----+ индивидуального предпринимателя |
|Зарегистрирован +-----+ _____ |за N +-----+ Фамилия, Имя, Отчество
(полностью) |
+--+ +--+ +----+ | _____ Подпись ____ Дата +--+ +--+ +----+ |Фамилия, И. О. Подпись

*В случае отсутствия ИНН физического лица, не признаваемого индивидуальным предпринимателем,
следует заполнить сведения о физическом лице на странице 002 титульного листа расчета штрих-
код 51050023 +-----+

Стр. +-----+

Форма по КНД 1151050 Сведения о физическом лице В случае отсутствия ИНН сообщают: Фамилия,
Имя, Отчество физического лица _____ Код города и номер контактного
телефона: служебный _____ домашний

+---+ +---+ +-----+ Дата рождения +---+ +---+ +-----+ Место рождения

+-----+ Гражданство _____ Код страны +-----+

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

+---+ +---+ +-----+ Дата выдачи документа +---+ +---+ +-----+ Место жительства в Российской Федерации:

+-----+ Почтовый индекс +-----+

+---+ Субъект Российской Федерации _____ Код +---+ Район

_____ Город

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

_____ Улица (проспект, переулок и т. д.) _____ Номер дома (владения) _____

_____ Номер корпуса (строения)

_____ Номер квартиры

_____ Место жительства в стране, резидентом которой

является декларант _____ Достоверность

и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

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

+-----+ штрих-код ИНН +-----+ 51050030 +-----+ +-----+

КПП +-----+ Стр. +-----+

Форма по КНД 1151050

Раздел 00001

Раздел 1. Сумма авансовых платежей по налогу,

подлежащая уплате в федеральный бюджет и

государственные внебюджетные фонды, по данным налогоплательщика

Показатели Код Значения показателей

стро-

ки

+---+ Налогоплательщик 001 +---+

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

+-----+ Код бюджетной 020 +-----+ классификации

Сумма авансовых платежей по налогу, подлежащая уплате за последние три месяца отчетного периода (руб.):

+-----+ 1 месяц 030 +-----+

+-----+ 2 месяц 040 +-----+

+-----+ 3 месяц 050 +-----+ в Фонд социального страхования

Российской Федерации (ФСС)

+-----+ Код бюджетной 020 +-----+ классификации

Сумма авансовых платежей по налогу, подлежащая уплате за последние три месяца отчетного периода (руб.):

+-----+ 1 месяц 030 +-----+

+-----+ 2 месяц 040 +-----+

+-----+ 3 месяц 050 +-----+ Достоверность и полноту сведений,

указанных на данной странице, подтверждаю:

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

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

+-----+-----+ | - 2 месяц | 0330 | | X | X | X | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | - 3
месяц | 0340 | | X | X | X | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | Сумма налоговых льгот
за отчетный | 0400 | | | | | период, всего | | | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | в
том числе: за последние три | 0410 | | | | | месяца отчетного периода | | | | | (стр. 0420 + стр. 0430
+ | | | | | стр. 0440) | | | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | из них: | | | | | - 1
месяц | 0420 | | | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | - 2 месяц | 0430 | | | | | +-----+
-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | - 3 месяц | 0440 | | | | | +-----+-----+-----+-----+
-----+-----+
+-----+-----+ штрих-код ИНН +-----+-----+ 51050061 +-----+-----+ +-----+
КПП +-----+-----+ Стр.+-----+
Форма по КНД 1152050
Раздел 00002 +-----+-----+ | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | +-----+-----+
-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | Сумма авансовых платежей по | 0500 | | | | | налогу, не подлежащая
уплате в | | | | | связи с применением налоговых | | | | | льгот за отчетный период, всего | | | | | +-----+
-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | в том числе: за последние три | 0510 | | | | | месяца
отчетного периода | | | | | (стр. 0520 + стр. 0530 + | | | | | стр. 0540) | | | | | +-----+-----+
-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | из них: | | | | | - 1 месяц | 0520 | | | | | +-----+-----+-----+-----+
-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | - 2 месяц | 0530 | | | | | +-----+-----+-----+-----+-----+ | - 3 месяц
| 0540 | | | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | Начислено авансовых платежей по |
0600 | | | | | налогу за отчетный период, всего | | | | | (гр. 3 = стр. 0200 - стр. 0300 - | | | | | стр.
0500; гр. 4, 5, 6 = | | | | | стр. 0200 - стр. 0500) | | | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+
-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | в том числе: за последние три | 0610 | | | | | месяца отчетного периода | | | | | (стр. 0620 +
стр. 0630 + | | | | | стр. 0640) | | | | | (гр. 3 = стр. 0210 - | | | | | стр. 0310 - стр. 0510; | | | | | гр.
4, 5, 6 = стр. 0210 - | | | | | стр. 0510) | | | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | из
них: | | | | | - 1 месяц (гр. 3 = | 0620 | | | | | стр. 0220 - стр. 0320 - | | | | | стр. 0520; гр. 4, 5, 6 = | | |
| | | | | стр. 0220 - стр. 0520) | | | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | - 2 месяц (гр. 3
= | 0630 | | | | | стр. 0230 - стр. 0330 - | | | | | стр. 0530; гр. 4, 5, 6 = | | | | | стр. 0230 - стр. 0530) | |
| | | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | - 3 месяц (гр. 3 = | 0640 | | | | | стр. 0240 -
стр. 0340 - | | | | | стр. 0540; гр. 4, 5, 6 = | | | | | стр. 0240 - стр. 0540) | | | | | +-----+-----+
-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | Расходы, произведенные на цели | 0700 | | X | X | X | | государственного
социального | | | | | страхования за отчетный период, | | | | | всего | | | | | +-----+-----+-----+-----+
-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | в том числе: за последние три | 0710 | X | X | X | X | | месяца отчетного
периода | | | | | (стр. 0720 + стр. 0730 + | | | | | стр. 0740) | | | | | +-----+-----+-----+-----+-----+
-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | из них: | | | | | - 1 месяц | 0720 | X | X | X | X | | +-----+-----+-----+-----+
-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | - 2 месяц | 0730 | X | X | X | X | | +-----+-----+-----+-----+
+-----+-----+ штрих-код ИНН +-----+-----+ 51050078 +-----+-----+ +-----+
КПП +-----+-----+ Стр.+-----+
Форма по КНД 1152050
Раздел 00002 +-----+-----+ | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | +-----+-----+
-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | - 3 месяц | 0740 | X | | X | X | | +-----+-----+-----+-----+
+-----+-----+ | Возмещено исполнительным органом | 0800 | X | | X | X | | ФСС за отчетный период, всего | | | | |
| | | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | в том числе: за последние три | 0810 | X | | X | X |
| | | | | месяца отчетного периода | | | | | (стр. 0820 + стр. 0830 + | | | | | стр. 0840) | | | | | +-----+-----+
-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | из них: | | | | | - 1 месяц | 0820 | X | | X | X | | +-----+-----+
-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | - 2 месяц | 0830 | X | | X | X | | +-----+-----+-----+-----+
+-----+-----+ | - 3 месяц | 0840 | X | | X | X | | +-----+-----+-----+-----+-----+
| Подлежит начислению в ФСС за | 0900 | X | | X | X | | отчетный период, всего | | | | | (стр. 0600 - стр.
0700 + | | | | | стр. 0800) | | | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | в том числе: за

исправления заверяются печатью организации (штампом - для иностранных организаций) или подписью индивидуального предпринимателя; физического лица, не признаваемого индивидуальным предпринимателем.

Не следует исправлять ошибки с помощью корректирующей жидкости.

После заполнения и комплектования Расчета авансовых платежей проставляется сквозная нумерация заполненных страниц в поле "Стр."

Титульный лист (страница 001), разделы 1, 2, 2.1 Расчета авансовых платежей представляются всеми налогоплательщиками. Титульный лист (страница 002) представляется физическими лицами, не признаваемыми индивидуальными предпринимателями, в случае отсутствия у них ИНН. Раздел 2.2 представляется организациями, имеющими обособленные подразделения, исполняющие обязанности организации по исчислению и уплате налога и представлению Расчета авансовых платежей. Разделы 3, 3.1, 3.2 заполняются налогоплательщиками, применяющими налоговые льготы в соответствии со статьей 239 Кодекса (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340; 2004, N 30, ст. 3088).

Раздел II. Заполнение титульного листа

3. Титульный лист (страница 001) Расчета авансовых платежей заполняется налогоплательщиком кроме раздела "Заполняется работником налогового органа".

При заполнении страницы 001 Расчета авансовых платежей указываются:

для российской и иностранной организаций:

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

для российской организации:

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

для иностранной организации:

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

для физического лица:

ИНН в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации по форме N 12-2-4, утвержденной приказом МНС России от 27.11.1998 N ГБ-3-12/309, или по форме N 09-2-2, утвержденной приказом МНС России от 03.03.2004 N БГ-3-09/178. В случае отсутствия ИНН физического лица следует заполнить сведения о физическом лице на странице 002 титульного листа Расчета авансовых платежей.

4. При заполнении титульного листа налогоплательщиком указываются:

в зоне из двух ячеек, отведенной для заполнения показателя "Вид документа", при представлении первичного Расчета авансовых платежей в первой ячейке указывается код 1, вторая ячейка не заполняется.

При представлении в налоговый орган Расчета авансовых платежей, в котором отражены налоговые обязательства с учетом внесенных дополнений и изменений, в реквизите титульного листа "Вид документа" указывается код 3 (корректирующий) с отражением через дробь номера, отражающего, какой по счету расчет с учетом внесенных изменений и дополнений представляется налогоплательщиком в налоговый орган (например: 3/1, 3/2, 3/3 и т. д.).

Внесение налогоплательщиком дополнений и изменений в Расчет авансовых платежей при обнаружении в текущем налоговом периоде неотражения или неполноты отражения сведений, а равно ошибок (искажений), допущенных при исчислении налоговой базы, применении налоговой ставки, определении суммы авансовых платежей по налогу, подлежащей уплате в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды, или иных ошибок, повлекших завышение (занижение) подлежащей уплате суммы авансовых платежей по налогу, производится путем представления корректирующего Расчета авансовых платежей за соответствующий прошлый отчетный период, в котором отражаются налоговые обязательства с учетом внесенных дополнений и изменений.

Указанный Расчет авансовых платежей представляется в налоговый орган на бланке установленной формы, действующей в отчетном периоде, за который производится перерасчет налоговых обязательств. При перерасчете налогоплательщиком налоговых обязательств учитываются неоспоренные результаты налоговых проверок, проведенных налоговым органом за тот отчетный период, по которому налогоплательщиком производится перерасчет налоговых обязательств; отчетный период, за который представляется Расчет авансовых платежей (I квартал, полугодие, 9 месяцев);

текущий налоговый период;

наименование налогового органа и его код;

полное наименование российской организации, соответствующее наименованию, указанному в учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается), либо полное наименование отделения иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации; при подаче Расчета авансовых платежей

индивидуальным предпринимателем; физическим лицом, не признаваемым индивидуальным предпринимателем, - фамилия, имя, отчество (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность);

основной государственный регистрационный номер (ОГРН) для организаций в соответствии со Свидетельством о государственной регистрации юридического лица (форма N P51001), или Свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц (форма N P50003), или Свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г. (форма N P57001), утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 19.06.2002 N 439 "Об утверждении форм и требований к оформлению документов, используемых при государственной регистрации юридических лиц, а также физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 26, ст. 2586; 2003, N 7, ст. 642; N 43, ст. 4238; 2004, N 10, ст. 864) (далее - постановление Правительства Российской Федерации от 19.06.2002 N 439);

основной государственный регистрационный номер (ОГРНИП) для индивидуального предпринимателя в соответствии со Свидетельством о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя (форма N P61001), или Свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (форма N P60004), или Свидетельством о внесении в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей записи об индивидуальном предпринимателе, зарегистрированном до 1 января 2004 г. (форма N P67001), утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 19.06.2002 N 439;

количество страниц, на которых составлен Расчет авансовых платежей;

количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к Расчету авансовых платежей.

5. Для организаций достоверность и полнота сведений, указанных в Расчете авансовых платежей, подтверждаются подписями руководителя и главного бухгалтера организации. При этом фамилия, имя, отчество названных должностных лиц указываются полностью и проставляется дата подписания Расчета авансовых платежей.

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

Расчет авансовых платежей, представляемый индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, не признаваемым индивидуальным предпринимателем, подписывается налогоплательщиком.

6. Раздел "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о представлении Расчета авансовых платежей (способ представления, количество страниц расчета, количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к расчету, дату представления, номер, под которым зарегистрирован расчет, фамилию и инициалы имени и отчества работника налогового органа, принявшего расчет, его подпись).

7. При заполнении титульного листа (страница 002):

фамилия, имя, отчество указываются полностью, без сокращений, в соответствии с данными паспорта или иного документа, удостоверяющего личность налогоплательщика;

для взаимодействия налогового органа с физическим лицом указывается номер контактного телефона с кодом города;

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

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

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

в строке "гражданство" указывается название страны, гражданином которой является налогоплательщик, и числовой код страны в соответствии с Общероссийским классификатором стран мира. При отсутствии гражданства записывается: "лицо без гражданства";

в строке "вид документа, удостоверяющего личность" указывается конкретное название документа (паспорт или иной документ, удостоверяющий личность) и указывается код документа в соответствии с прилагаемой таблицей N 1;

место жительства в Российской Федерации указывается на основании записи в паспорте или документе, подтверждающем регистрацию по месту жительства (если указан не паспорт, а иной документ, удостоверяющий личность), с обязательным указанием почтового индекса и кода субъекта Российской Федерации в соответствии с прилагаемой таблицей N 2.

Сведения, указанные на странице 002 в строке "Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю", заверяются подписью налогоплательщика и проставляется дата подписания. Раздел III. Заполнение Раздела 1

"Сумма авансовых платежей по налогу, подлежащая уплате
в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды,
по данным налогоплательщика"

8. В Разделе 1 Расчета авансовых платежей налогоплательщиком отражается информация об исчисленных им за каждый месяц отчетного периода суммах авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов.

9. При заполнении Раздела 1 Расчета авансовых платежей налогоплательщиком указывается:
по строке 001:

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

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

для адвокатских образований, представляющих расчет по авансовым платежам по налогу с доходов адвокатов, - 21;

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

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

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

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

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

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

по строке 010 - код административно-территориального образования, на территории которого осуществляется уплата налога, в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно-территориального деления, утвержденным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области стандартов;

по строкам 020 - коды бюджетной классификации Российской Федерации, на которые зачисляются суммы авансовых платежей по налогу, подлежащие уплате, в соответствии с классификацией доходов бюджетов Российской Федерации:

в федеральный бюджет (ФБ) - 182 1 02 01010 01 1000 110;

в Фонд социального страхования Российской Федерации (ФСС) - 182 1 02 01020 07 1000 110;

в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС) - 182 1 02 01030 08 1000 110;

в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования (ТФОМС) - 182 1 02 01040 09 1000 110;

по строкам 030 - суммы авансовых платежей по налогу, подлежащие уплате в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды за первый месяц отчетного периода.

Значения по строкам 030 заполняются налогоплательщиком из Раздела 2 Расчета авансовых платежей в части:

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

Фонда социального страхования Российской Федерации (ФСС) - из графы 4 строки 0920;

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

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

по строкам 040 - суммы авансовых платежей по налогу, подлежащие уплате в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды за второй месяц отчетного периода.

Значения по строкам 040 заполняются налогоплательщиком из Раздела 2 Расчета авансовых платежей в части:

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

Фонда социального страхования Российской Федерации (ФСС) - из графы 4 строки 0930;

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

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

по строкам 050 - суммы авансовых платежей по налогу, подлежащие уплате в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды за третий месяц отчетного периода.

Значения по строкам 050 заполняются налогоплательщиком из Раздела 2 Расчета авансовых платежей в части:

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

Фонда социального страхования Российской Федерации (ФСС) - из графы 4 строки 0940;

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

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

Сведения, указанные в строке "Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю", для организаций подтверждаются в порядке, указанном в пункте 5 Расчета авансовых платежей. Раздел IV. Заполнение Раздела 2 "Расчет авансовых платежей по единому социальному налогу"

10. По строке 0100 "Налоговая база за отчетный период, всего" отражается за отчетный период

налоговая база нарастающим итогом соответственно за I квартал, полугодие, 9 месяцев текущего налогового периода.

Строка 0100 заполняется в соответствии со статьей 237 Кодекса.

Суммы выплат и иных вознаграждений, указанных в пункте 1 статьи 236 Кодекса, не признаваемых объектом налогообложения в соответствии с пунктом 3 статьи 236 Кодекса, отражаются по строке 1000 Расчета авансовых платежей. Перечень таких расходов, относящихся к не признаваемым объектом налогообложения выплатам, установлен статьей 270 главы 25 "Налог на прибыль организаций" Кодекса.

Указанные суммы не отражаются по строке 0100 Расчета авансовых платежей.

11. Не включаются в налоговую базу по строке 0100 суммы, не подлежащие налогообложению в соответствии со статьей 238 Кодекса. Указанные суммы отражаются по строке 1100 Расчета авансовых платежей:

в графах 3, 5, 6 - на основании пунктов 1 и 2 статьи 238 Кодекса;

в графе 4 - на основании пунктов 1, 2, 3 статьи 238 Кодекса.

В налоговую базу для исчисления авансовых платежей по налогу за истекший отчетный период у налогоплательщиков - организаций и индивидуальных предпринимателей включаются все начисленные налогоплательщиком за этот период выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, вне зависимости от того, когда они выплачены.

В налоговую базу для исчисления авансовых платежей по налогу за истекший отчетный период у налогоплательщиков - физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями, включаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые в отчетном периоде в пользу физических лиц за выполнение работ, оказание услуг по трудовым и гражданско-правовым договорам.

12. Все показатели Расчета по авансовым платежам начиная с показателя "Налоговая база за отчетный период, всего" в Разделе 2 в случае, если налогоплательщики - организации, индивидуальные предприниматели осуществляют наряду с деятельностью, облагаемой по специальным налоговым режимам, также виды деятельности, облагаемые по общему налоговому режиму, отражаются только по видам деятельности, облагаемым по общему налоговому режиму.

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

Суммы денежного довольствия, продовольственного и вещевого обеспечения и иных выплат, получаемых военнослужащими, лицами рядового и начальствующего состава, имеющими специальные звания, в связи с исполнением обязанностей военной и приравненной к ней службы в соответствии с законодательством Российской Федерации, отражаются указанными налогоплательщиками по строке 1200 в графах 3, 4, 5, 6 Расчета авансовых платежей и не отражаются по строкам 0100-0140 и 0400-0440 в графах 3, 4, 5, 6.

14. Суммы денежного содержания прокуроров и следователей, а также судей федеральных судов и мировых судей субъектов Российской Федерации, не включаемые в налоговую базу для исчисления налога, подлежащего уплате в федеральный бюджет в соответствии с пунктом 3 статьи 245 Кодекса, отражаются по строке 1300 в графе 3 Расчета авансовых платежей и не отражаются по строкам 0100-0140 и 0400-0440 в графе 3.

Суммы денежного содержания судей, за исключением сумм денежного содержания судей федеральных судов и мировых судей субъектов Российской Федерации, отражаются по строкам 0100-0140, в том числе в графе 3, Расчета авансовых платежей. Единый социальный налог начисляется на них в общеустановленном порядке.

В Расчетах авансовых платежей по налогу с доходов адвокатов по строкам 0100-0140 адвокатскими образованиями отражаются доходы адвокатов за вычетом расходов, связанных с их извлечением. При этом графа 4 Расчета по всем строкам в части Фонда социального страхования Российской Федерации не заполняется.

Суммы, отражаемые по строкам 1000, 1100, 1200, 1300, указываются в примечании и в Расчете авансовых платежей по налогу не участвуют.

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

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

По строкам 0120-0140 отражается налоговая база каждого месяца последних трех месяцев отчетного периода.

По строке 0200 "Сумма исчисленных авансовых платежей, всего" отражается сумма авансовых платежей по налогу за отчетный период, рассчитанная в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды как соответствующая процентная доля налоговой базы за отчетный период, определяемая налогоплательщиками путем сложения сумм авансовых платежей по налогу, которые могут быть исчислены, в частности, в рублях и копейках по каждому физическому лицу в формах индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм начисленного единого социального налога, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (налогового вычета), который налогоплательщики ведут во исполнение пункта 4 статьи 243 Кодекса. После округления полученной суммы исчисленных авансовых платежей по налогу до целых рублей без копеек она отражается налогоплательщиком по строке 0200 Расчета авансовых платежей. Таким образом, округление до целых рублей без копеек налоговой базы, налогового вычета, исчисленных сумм авансовых платежей по налогу, иных показателей, имеющих денежное выражение, которые затем отражаются в Расчете авансовых платежей, производится не в индивидуальном учете, а после суммирования данных индивидуального учета в целом по налогоплательщику.

Авансовые платежи по налогу с доходов адвокатов исчисляются адвокатскими образованиями по ставкам, установленным пунктом 4 статьи 241 Кодекса.

По строке 0210 "в том числе: за последние три месяца отчетного периода" отражается сумма исчисленных авансовых платежей по налогу за последние три месяца отчетного периода, определяемая как разность между суммой исчисленных авансовых платежей по налогу за отчетный период нарастающим итогом с начала года и суммой исчисленных авансовых платежей по налогу за предыдущий отчетный период.

По строкам 0220-0240 отражаются суммы исчисленных авансовых платежей по налогу за каждый месяц последних трех месяцев отчетного периода, которые определяются как разность между суммой исчисленных авансовых платежей по налогу нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующий календарный месяц включительно и суммой исчисленных авансовых платежей по налогу нарастающим итогом с начала налогового периода по предыдущий календарный месяц.

По строке 0300 отражается сумма примененного налогоплательщиком за отчетный период налогового вычета в виде суммы начисленных за тот же отчетный период авансовых платежей по страховому взносам на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых в соответствии с Федеральным законом от 15 декабря 2001 г. N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 51, ст. 4832; 2002, N 22, ст. 2026; 2003, N 1, ст. 2, 13; N 52 (часть I), ст. 5037; 2004, N 27, ст. 2711) и отраженных в

графе 6 по строке 0200 Раздела 2 Расчета авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам. По строкам 0310-0340 отражаются суммы примененного налогоплательщиком налогового вычета за последние три месяца отчетного периода и 1, 2, 3 месяца последних трех месяцев отчетного периода.

В Расчетах авансовых платежей по налогу с доходов адвокатов, строки 0300-0340 адвокатскими образованиями не заполняются. В указанных строках ими проставляется отметка "Z".

По строкам 0300-0340 налогоплательщиками, применяющими специальные налоговые режимы и одновременно осуществляющими виды деятельности, облагаемые по общему налоговому режиму, отражаются суммы авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, начисленные с выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, облагаемых по общему налоговому режиму, и отраженных в графе 6 по строкам 0200-0240 Раздела 2 Расчета авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам.

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

Правоммерность применения указанных льгот подтверждается организациями при заполнении ими соответствующих Разделов 3, 3.1, 3.2, примечания к части II раздела 3.2 Расчета авансовых платежей.

Строка 0410 определяется как сумма строк 0420, 0430 и 0440. Также она может быть рассчитана как строка 0400 расчета за отчетный период минус строка 0400 расчета за предыдущий отчетный период.

По строкам 0420-0440 отражаются суммы налоговых льгот в каждом месяце последних трех месяцев отчетного периода.

По строке 0500 отражаются суммы авансовых платежей по налогу, не подлежащие уплате в федеральный бюджет и соответствующие внебюджетные фонды в связи с применением налоговых льгот в соответствии со статьей 239 Кодекса.

Показатель по строке 0500 графы 3 для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам, за исключением сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций народных художественных промыслов и родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, равняется $\text{стр. 0400} \times 20\% / 100\%$ - стр. $0400 \times 14\% / 100\%$; для налогоплательщиков - сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций народных художественных промыслов и родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, равняется $\text{стр. 0400} \times 15,8\% / 100\%$ - стр. $0400 \times 10,3\% / 100\%$; для адвокатских образований, исчисляющих авансовые платежи по налогу с доходов адвокатов, равняется $\text{стр. 0400} \times 5,3\% / 100\%$.

Показатели по строке 0500 в графах 4, 5, 6 исчисляются умножением сумм налоговых льгот, отраженных по строке 0400 в соответствующих графах, на ставки налога, установленные статьей 241 Кодекса в части долей налога, исчисляемых в Фонд социального страхования Российской Федерации, федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, к налоговой базе на каждое физическое лицо, нарастающим итогом с начала года не превышающей 100 000 рублей.

Значение строки 0510 определяется как сумма строк 0520, 0530, 0540. Также оно может быть рассчитано как строка 0500 расчета за отчетный период минус строка 0500 расчета за предыдущий отчетный период.

По строкам 0520-0540 отражаются суммы авансовых платежей по налогу, не подлежащие уплате в связи с применением налоговых льгот за каждый месяц последних трех месяцев отчетного периода, рассчитанные в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному для заполнения строк 0200-0240

Расчета авансовых платежей.

По строке 0600 отражаются суммы начисленных авансовых платежей по налогу в федеральный бюджет и внебюджетные фонды за отчетный период, рассчитанные:

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

В Расчете авансовых платежей с доходов адвокатов строка 0600 по графам 3, 5, 6 определяется адвокатскими образованиями как разница строк 0200 и 0500.

Если налогоплательщики, перечисленные в пункте 2 статьи 245 Кодекса, в связи с конфиденциальностью представляемой информации не имеют возможности заполнения всего Раздела 2 формы Расчета авансовых платежей, то заполнение производится начиная со строки 0600. Строки 0100-0540, 1000, 1100, 1200 Раздела 2, Разделы 2.1, 2.2, 3, 3.1, 3.2 и Примечание к части II Раздела 3.2 Расчета авансовых платежей ими не заполняются.

По строке 0610 отражается сумма начисленных авансовых платежей по налогу за последние три месяца отчетного периода, определяемая по формулам, предусмотренным в графе 1 данной строки, а также как разность между суммой начисленных авансовых платежей по налогу за отчетный период, отраженных в строке 0600, и суммой начисленных авансовых платежей по налогу по строке 0600 Расчета авансовых платежей за предыдущий отчетный период.

По строкам 0620-0640 отражаются суммы начисленных авансовых платежей по налогу за каждый месяц последних трех месяцев отчетного периода.

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

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

Если часть расходов, произведенных налогоплательщиком на цели обязательного социального страхования физических лиц, не принята к зачету исполнительным органом Фонда социального страхования Российской Федерации по результатам проведенных проверок, налогоплательщиком представляется корректирующий Расчет авансовых платежей.

Строка 0710 определяется суммированием строк 0720, 0730, 0740, а также как разность между суммой расходов, произведенных налогоплательщиком на цели государственного социального страхования физических лиц за отчетный период, отраженных в строке 0700 Расчета авансовых платежей, и суммой аналогичных расходов, отраженных по строке 0700 Расчета авансовых платежей за предыдущий отчетный период.

По строкам 0720-0740 отражаются расходы, произведенные на цели государственного социального страхования физических лиц в каждом месяце последних трех месяцев отчетного периода с 1 числа и до окончания календарного месяца.

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

Строка 0810 определяется суммированием строк 0820, 0830, 0840, а также как разность между показателем, отраженным по строке 0800 Расчета авансовых платежей за отчетный период, и показателем, отраженным по строке 0800 Расчета авансовых платежей за предыдущий отчетный период.

По строкам 0820-0840 отражаются суммы денежных средств, полученных страхователем от

исполнительного органа ФСС в каждом месяце последних трех месяцев отчетного периода с 1 числа и до окончания календарного месяца, в порядке возмещения расходов, произведенных на цели государственного социального страхования.

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

Строка 0900 "Подлежит начислению в ФСС за отчетный период, всего" определяется как строка 0600 - строка 0700 + строка 0800.

Строка 0910 определяется как:

суммирование строк 0920, 0930, 0940;

или как строка 0610 - строка 0710 + строка 0810;

или как разность между показателем, отраженным по строке 0900 Расчета авансовых платежей за отчетный период, и показателем, отраженным по строке 0900 Расчета авансовых платежей за предыдущий отчетный период.

По строкам 0920-0940 значения определяются, соответственно, как: строка 0620 - строка 0720 + строка 0820; строка 0630 - строка 0730 + строка 0830; строка 0640 - строка 0740 + строка 0840.

Раздел V. Заполнение Раздела 2.1

"Распределение налоговой базы (строка 0100)

и численности физических лиц по интервалам шкалы регрессии"

17. Распределение налоговой базы по интервалам, предусмотренным пунктами 1, 3 статьи 241 Кодекса, содержится в Разделе 2.1 Расчета авансовых платежей.

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

Показатели Раздела 2 строки 0100 по графам 5 и 6 равны между собой и равны значению показателя Раздела 2.1 строки 040 по графе 5.

Раздел 2.1 также заполняется адвокатскими образованиями, исчисляющими авансовые платежи с доходов адвокатов.

Поскольку суммы денежного содержания лиц, указанных в пункте 2 статьи 245 Кодекса, прокуроров и следователей, а также судей федеральных судов и мировых судей субъектов Российской Федерации, не включаются в налоговую базу для исчисления налога, подлежащего уплате в федеральный бюджет, то в графе 3 Раздела 2.1 указанные суммы не отражаются и численность в графе 6 Раздела 2.1 не указывается. Раздел VI. Заполнение Раздела 2.2

"Сводные показатели за отчетный период для расчета единого социального налога организациями, имеющими в своем составе обособленные подразделения, исполняющие обязанности организаций по уплате налога и представлению расчета авансовых платежей"

18. Раздел 2.2 заполняется организацией и представляется в налоговый орган по месту ее постановки на учет, если в состав организации входят обособленные подразделения, исполняющие обязанности организации по уплате налога и представлению Расчета авансовых платежей по налогу.

В Разделе 2.2 показатели отражаются за отчетный период нарастающим итогом с начала года и порядок их заполнения и исчисления аналогичен порядку заполнения Раздела 2 Расчета авансовых платежей.

При заполнении Раздела 2.2 по кодам строк 010, 020, 030, 040, 050, 060, 070, 080, 090, 100, 110, 120, 130 отражаются показатели в целом по организации, включая обособленные подразделения, за

которые организация производит уплату налога и представляет Расчет авансовых платежей централизованно по месту своего нахождения, а также показатели тех обособленных подразделений, которые имеют отдельный баланс, расчетный счет, начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц и исполняют обязанности организации по уплате налога и представлению Расчета авансовых платежей по месту нахождения таких обособленных подразделений.

По кодам строк 011, 021, 031, 041, 051, 061, 071, 081, 091, 101, 111, 121, 131 Раздела 2.2 налогоплательщиком отражаются сводные показатели по тем обособленным подразделениям организации, которые исполняют обязанности организации по уплате налога и представлению Расчетов авансовых платежей по месту нахождения обособленных подразделений.

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

Аналогичные соотношения соблюдаются организацией при заполнении остальных показателей Раздела 2.2.

Обособленными подразделениями организации Раздел 2.2 не заполняется. Раздел VII. Заполнение Разделов 3-3.2

19. Раздел 3 Расчета авансовых платежей заполняется налогоплательщиками, применяющими налоговые льготы в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 239 Кодекса, по каждому физическому лицу - инвалиду I, II или III группы, выполняющему работы (оказывающему услуги) на основании трудового, гражданско-правового и (или) авторского договора. Количество заполненных листов Раздела 3 должно соответствовать количеству указанных физических лиц, являющихся инвалидами.

По строке 060 Раздела 3 по каждому физическому лицу - инвалиду I, II или III группы указываются суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных нарастающим итогом с начала года и не превышающих за отчетный период 100 000 рублей.

По строкам 070-100 отражаются суммы, начисленные за последние три месяца отчетного периода с разбивкой по месяцам.

20. Раздел 3.1 представляет собой сводную таблицу из данных по строкам 060-100, заполненных по всем физическим лицам - инвалидам в Разделе 3.

Значения показателей по строкам 110, 120, 130, 140, 150 Раздела 3.1 равны сумме значений соответствующих показателей по строкам 060, 070, 080, 090, 100 всех таблиц Раздела 3.

Для налогоплательщиков, применяющих льготы в соответствии со статьей 239 Кодекса, значения показателей по строкам 110-150 Раздела 3.1 равняются значениям соответствующих показателей в графах 3, 5, 6 строк 0400-0440 Раздела 2 Расчета авансовых платежей, но превышают показатель в графе 4 строк 0400-0440 Раздела 2 на суммы выплаты и иных вознаграждений, произведенные в пользу физических лиц - инвалидов I, II или III группы по договорам гражданско-правового характера и авторским договорам в пределах 100 000 рублей за соответствующий период, которые в графе 4 по строкам 0400-0440 не отражаются.

В Расчете авансовых платежей с доходов адвокатов на основании подпункта 3 пункта 1 статьи 239 Кодекса Разделы 3 и 3.1 заполняются адвокатскими образованиями в вышеизложенном порядке в отношении выплат и иных вознаграждений адвокатам, являющимся инвалидами I, II или III группы.

21. Раздел 3.2 "Расчет условий на право применения налоговых льгот, установленных подпунктом 2 пункта 1 статьи 239 Налогового кодекса Российской Федерации" заполняется организациями, освобождаемыми от уплаты налога с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих 100 000 рублей в течение налогового периода на каждое физическое лицо, при соблюдении условий, установленных абзацами вторым и третьим подпункта 2 пункта 1 статьи 239 Кодекса.

22. Организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, заполняющие часть II Раздела 3.2, заполняют Примечание к части II Раздел 3.2 Расчета авансовых платежей.

Таблица N 1

СПРАВОЧНИК

"Виды документов, удостоверяющих личность

налогоплательщика" +-----+ Код Наименование документа
Примечание +---+-----+-----+ 10 Иностранный паспорт Паспорт
иностранного гражданина +---+-----+-----+ 12 Вид на жительство
Вид на жительство в Российской Федерации +---+-----+-----+
14 Временное удостоверение Временное удостоверение личности личности гражданина
гражданина Российской Федерации по Российской Федерации форме 2П +---+-----+-----+
+-----+-----+-----+ 21 Паспорт гражданина Паспорт гражданина Российской Российской
Федерации Федерации, действующий на территории Российской Федерации с 1 октября
1997 г. +---+-----+-----+ 23 Свидетельство о рождении,
выданное уполномоченным органом иностранного государства +-----+-----+-----+

Таблица N 2

СПРАВОЧНИК

"Субъекты Российской Федерации" +-----+ |Код|

Наименование Код Наименование +---+-----+-----+ 01
Республика Адыгея (Адыгея) 47 Ленинградская область +---+-----+-----+
+-----+-----+-----+ 02 Республика Башкортостан 48 Липецкая область +---+-----+-----+
+-----+-----+-----+ 03 Республика Бурятия 49 Магаданская область +---+-----+-----+
+-----+-----+-----+ 04 Республика Алтай 50 Московская область +---+-----+-----+
+-----+-----+-----+ 05 Республика Дагестан 51 Мурманская область +---+-----+-----+
+-----+-----+-----+ 06 Республика Ингушетия 52 Нижегородская область +---+-----+-----+
+-----+-----+-----+ 07 Кабардино-Балкарская Республика 53 Новгородская область +---+-----+-----+
+-----+-----+-----+ 08 Республика Калмыкия 54 Новосибирская область +---+-----+-----+
+-----+-----+-----+ 09 Карачаево-Черкесская Республика 55 Омская область +---+-----+-----+
+-----+-----+-----+ 10 Республика Карелия 56 Оренбургская область +---+-----+-----+
+-----+-----+-----+ 11 Республика Коми 57 Орловская область +---+-----+-----+
+-----+-----+-----+ 12 Республика Марий Эл 58 Пензенская область +---+-----+-----+
+-----+-----+-----+ 13 Республика Мордовия 59 Пермская область +---+-----+-----+
+-----+-----+-----+ 14 Республика Саха (Якутия) 60 Псковская область +---+-----+-----+
+-----+-----+-----+ 15 Республика Северная Осетия - 61 Ростовская область
Алания +---+-----+-----+ +---+-----+-----+ 62 Рязанская область 16 Республика
Татарстан +---+-----+-----+ (Татарстан) 63 Самарская область +---+-----+-----+
+-----+-----+-----+ 17 Республика Тыва 64 Саратовская область +---+-----+-----+
+-----+-----+-----+ 18 Удмуртская Республика 65 Сахалинская область +---+-----+-----+
+-----+-----+-----+ 19 Республика Хакасия 66 Свердловская область +---+-----+-----+
+-----+-----+-----+ 20 Чеченская Республика 67 Смоленская область +---+-----+-----+
+-----+-----+-----+ 21 Чувашская Республика - Чувашия 68 Тамбовская область +---+-----+-----+
+-----+-----+-----+ 22 Алтайский край 69 Тверская область +---+-----+-----+
+-----+-----+-----+ 23 Краснодарский край 70 Томская область +---+-----+-----+
+-----+-----+-----+ 24 Красноярский край 71 Тульская область +---+-----+-----+
+-----+-----+-----+ 25 Приморский край 72 Тюменская область +---+-----+-----+
+-----+-----+-----+ 26 Ставропольский край 73 Ульяновская область +---+-----+-----+

-----| 27 |Хабаровский край |74 |Челябинская область | +---+-----+---+-----
-----| 28 |Амурская область |75 |Читинская область | +---+-----+---+-----
-----| 29 |Архангельская область |76 |Ярославская область | +---+-----+---+-----
-----| 30 |Астраханская область |77 |г. Москва | +---+-----+---+-----
---| 31 |Белгородская область |78 |г. Санкт-Петербург | +---+-----+---+-----
---| 32 |Брянская область |79 |Еврейская автономная | +---+-----| область | |33
|Владимирская область +---+-----| +---+-----|80 |Агинский Бурятский |
|34 |Волгоградская область | |автономный округ | +---+-----+---+-----|
|35 |Вологодская область |81 |Коми-Пермяцкий автономный | +---+-----| |округ | |36
|Воронежская область +---+-----| +---+-----|82 |Корякский автономный
округ| |37 |Ивановская область +---+-----| +---+-----|83 |Ненецкий
автономный округ | |38 |Иркутская область +---+-----| +---+-----|84
|Таймырский (Долгано- | |39 |Калининградская область | |Ненецкий) автономный округ| +---+-----
-----+---+-----| |40 |Калужская область |85 |Усть-Ордынский Бурятский | +---+-----
-----| |автономный округ | |41 |Камчатская область +---+-----| +---+-----
-----|86 |Ханты-Мансийский | |42 |Кемеровская область | |автономный округ - Югра | +---+-----
-----+---+-----| |43 |Кировская область |87 |Чукотский автономный округ| +---
+-----+---+-----| |44 |Костромская область |88 |Эвенкийский автономный
| +---+-----| |округ | |45 |Курганская область +---+-----| +---+-----
-----|89 |Ямало-Ненецкий автономный | |46 |Курская область | |округ | +-----
-----+-----