

Об утверждении формы декларации по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам, и инструкции о порядке ее заполнения

Приказ · № 9н · от 24.01.2005 · Министерство финансов · Утратил силу

ПРИКАЗ

Министерства финансов Российской Федерации

от 24 января 2005 г. N 9н

Об утверждении формы декларации по страховым взносам

на обязательное пенсионное страхование для лиц,

производящих выплаты физическим лицам, и инструкции о порядке ее заполнения

Зарегистрирован Минюстом России 21 февраля 2005 г.

Регистрационный N 6347

В соответствии с пунктом 6 статьи 24 Федерального закона 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; 2004, N 27, ст. 2711), главой 24 "Единый социальный налог" Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340) приказываю:

1. Утвердить форму декларации по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам, согласно приложению N 1 к настоящему приказу.

Указанная форма применяется к выплатам, начисленным в пользу физических лиц за 2004 год.

2. Утвердить инструкцию о порядке заполнения декларации по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам, согласно приложению N 2 к настоящему приказу.

3. Установить, что с вступлением в силу настоящего приказа не применяются:

приказ Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 26 декабря 2002 г. N

БГ-3-05/747 "Об утверждении формы декларации по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам, и Инструкции по ее заполнению" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 16 января 2003 г., регистрационный N 4132; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2003, N 12);

приказ Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 4 ноября 2003 г. N БГ-3-05/598

"О внесении изменений и дополнений в приказ МНС России от 26 декабря 2002 г. N БГ-3-05/747"

(зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 26 ноября 2003 г., регистрационный N 5273; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2004, N 2).

Министр А.Л.Кудрин

Приложение 1

+-----+ штрих-код ИНН* +-----+ 51065010 +-----+ +-----+

КПП +-----+ Стр. |0|0|1|

+-----+

Форма по КНД 1151065

Декларация

по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование

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

корректирующий (через дробь номер корректировки) Расчетный период заполняется при сдаче отчета: за год - 0

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

Вид | /| | Расчетный период | | Календарный год | | | | | документа +--+ +--+ +--+ +-----+

+-----+ Представляется в _____ Код +-----+ (наименование налогового органа)

По месту россий- +--+ обособ- +--+ физического +--+ индиви- +--+ нахождения ской +--+ ленного +--+ лица, не +--+ дуального +--+

(житель- органи- подраз- признаваемого предпри- ства) зации деления индиви- нимателя

россий- дуальным

ской предприни-

органи- мателем

зации По месту осуществления отделение +--+ иную +--+ физиче- +--+ деятельности иностранной

иностранной +--+ органи- +--+ ское +--+ организации через: организации зацию лицо

(нужное отметить знаком V) _____ (полное

наименование организации /

фамилия, имя, отчество физического лица) Основной государственный +-----+

регистрационный номер для +-----+ организации (ОГРН) Основной государственный +---

-----+ регистрационный номер для +-----+ индивидуального

предпринимателя (ОГРНИП) Регистрационный номер ПФР _____ Данная декларация +-----

+

составлена на +-----+ страницах с приложением

подтверждающих

документов или +-----+

их копий на +-----+ листах ----- Достоверность и полноту

сведений, !Заполняется работником налогового указанных в настоящей декларации, !органа

подтверждаю: | Для организации | Сведения о представлении

!налоговой декларации Руководитель _____ | Фамилия, Имя, !Данная декларация

представлена

Отчество (полностью) ! (нужное отметить знаком V)

+--+ +--+ +--+ +--+ | Подпись _____ Дата +--+ +--+ +--+ +--+ | лично +--+ по почте +--+ упол- +--+

| +--+ +--+ номо- +--+ Главный бухгалтер _____ | ченным

Фамилия, Имя, | пред-

Отчество | стави-

(полностью) | телем

+--+ +--+ +--+ +--+ | +-----+ Подпись _____ Дата +--+ +--+ +--+ +--+ | на страницах +-----+

| М. П. | с приложением подтверждающих

!документов на +-----+ листах

| +-----+ Для физического лица, не !Дата представления признаваемого индивидуальным

!декларации +-----+ +-----+ предпринимателем / | +-----+ +-----+ индивидуального

предпринимателя | _____ | Зарегистрирована

Фамилия, имя, отчество | за N +-----+

(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 декларации штрих-код +-----+ 51065027 Стр. +-----+ Сведения о физическом лице Форма по КНД 1151065 В случае отсутствия ИНН физического лица сообщая: Фамилия, Имя, Отчество физического лица

_____ Код города и номер контактного телефона: служебный ____ домашний ____
+----+ +----+ +-----+ Дата рождения +----+ +----+ +-----+ Место рождения

+--+ +--+ Пол муж. +--+ жен. +--+ (нужное отметить знаком V)

+-----+ 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 +-----+ 51065034 +-----+ +-----+

КПП +-----+ Стр. ||||

+-----+

Форма по КНД 1151065

Раздел 00001

Раздел 1. Платежи по страховым взносам

на обязательное пенсионное страхование, подлежащие уплате,
по данным страхователя

Показатели Код Значения показателей
строки

+--+ Тип страхователя 001 +--+

+-----+ Код по ОКATO 010 +-----+ на страховую часть трудовой пенсии

+-----+ Код бюджетной классификации 020 +-----+ Сумма платежей по страховым
взносам, подлежащая уплате за последний квартал расчетного периода (руб.):

+-----+ 1 месяц 030 +-----+

+-----+ 2 месяц 040 +-----+

+-----+ 3 месяц 050 +-----+ на накопительную часть трудовой пенсии Код бюджетной
классификации 020 +-----+

+-----+ Сумма платежей по страховым взносам, подлежащая уплате за последний квартал
расчетного периода (руб.):

+-----+ 1 месяц 030 +-----+

+-----+ 2 месяц 040 +-----+

+-----+ 3 месяц 050 +-----+

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

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

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

+-----+ штрих-код ИНН +-----+ 51065041 +-----+ +-----+

КПП +-----+ Стр. |||||

+-----+

Форма по КНД 1151065

Раздел 00002

Раздел 2. Расчет платежей по страховым взносам на обязательное
пенсионное страхование

(в рублях) +-----+ ||||| Из графы 6, |||||
|| в части ||||| застрахованных ||||| лиц, занятых ||||| Для мужчин Для мужчин ||||| в сферах
|| || 1952 года | с 1953 | Для лиц ВСЕГО деятельности, ||||| Код рождения и по 1966 год 1967
года (гр. 3 +| облагаемых | Нанменованиям показателя строки старше и рождения и рождения гр.
4 + | по общему ||||| женщин | женщин |и моложе гр. 5) | налоговому ||||| 1956 года | с 1957 |||||
режиму ||||| рождения и по 1966 год ||||| старше | рождения ||||| (заполняется |||||
| страхователями, ||||| применяющими ||||| специальные ||||| налоговые |||||
режимы) | +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ || 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | База для начисления | 0100 |||||
| страховых взносов за ||||| расчетный период, всего ||||| +-----+ +-----+ +-----+ +-----+
+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | в том числе последний | 0110 ||||| квартал расчетного |||||
| периода (стр. 0120 + ||||| стр. 0130 + стр. 0140) ||||| +-----+ +-----+ +-----+ +-----+
+-----+ +-----+ +-----+ | из него: 1 месяц | 0120 ||||| +-----+ +-----+ +-----+ +-----+
+-----+ +-----+ +-----+ | 2 месяц | 0130 ||||| +-----+ +-----+ +-----+ +-----+
+-----+ +-----+ +-----+ | 3 месяц | 0140 ||||| +-----+ +-----+ +-----+ +-----+
+-----+ | Сумма начисленных | 0200 ||||| платежей по страховым ||||| взносам на обязательное |||||
|| пенсионное страхование ||||| за расчетный период, ||||| всего (стр. 0300 + ||||| стр.
0400) ||||| +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | в том числе
последний | 0210 ||||| квартал расчетного ||||| периода (стр. 0220 + ||||| стр. 0230 + стр.
0240) ||||| (стр. 0310 + стр. 0410) ||||| +-----+ +-----+ +-----+ +-----+
+-----+ | из него: 1 месяц | 0220 ||||| (стр. 0320 + стр. 0420) ||||| +-----+ +-----+ +-----+ +-----+
+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | 2 месяц ||||| (стр. 0330 + стр. 0430) | 0230 ||||| +-----+
+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | 3 месяц ||||| (стр. 0340 + стр.
0440) | 0240 ||||| +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | из них: |||||
|| Сумма начисленных | 0300 ||||| платежей по страховым ||||| взносам на страховую |||||
| часть трудовой пенсии ||||| за расчетный период, ||||| всего ||||| +-----+ +-----+
+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | в том числе последний | 0310 ||||| квартал
расчетного ||||| периода (стр. 0320 + ||||| стр. 0330 + стр. 0340) ||||| +-----+ +-----+
+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | из него: 1 месяц | 0320 ||||| +-----+ +-----+ +-----+ +-----+
+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | 2 месяц | 0330 ||||| +-----+ +-----+ +-----+ +-----+
+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | 3 месяц | 0340 ||||| +-----+ +-----+ +-----+ +-----+
+-----+ +-----+ +-----+ | Сумма начисленных | 0400 | X ||||| платежей по страховым ||||| взносам
на ||||| накопительную часть ||||| трудовой пенсии за ||||| расчетный период, всего |||||
|| +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | в том числе последний | 0410 |
X ||||| квартал расчетного ||||| периода (стр. 0420 + ||||| стр. 0430 + стр. 0440) ||||| +-----+
+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | из него: 1 месяц | 0420 | X ||||| +-----+
+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | 2 месяц | 0430 | X ||||| +-----+

Штрих-код ИНН		51065058		КПП	
Стр.					
Форма по КНД 1151065					
Раздел 00021					
Раздел 2.1. Уплата платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование					
(в рублях)					
Код		Все-Из графы 3, Из графы 3:			
го	в части	застрахованных лиц,	стра-	накопи-	
занятых в	ховую	тельную	сферах	часть	часть
облагаемых по	довой	пенсии	общему	пенсии	налоговому
(заполняется)	страхова-	телями,	применяющими	специальные	
налоговые	режимы)				
1	2	3	4	5	6
Уплачено страховых		010			
обязательное		пенсионное страхование			
за расчетный период по		данном			
страхователя		в том числе, за			
последний квартал		расчетного периода			
из него: - 1 месяц		012			
- 2 месяц		013			
- 3 месяц		014			
Разница между суммами		015			
начисленными за		расчетный период в			
суммами		соответствии с			
страховых взносов,		уплаченными за			
расчетный период		в том числе, за			
последний квартал		расчетного периода			
из него: - 1 месяц		017			
- 2 месяц		018			
- 3 месяц		019			
Штрих-код ИНН					
51065065					
КПП					
Стр.					
Форма по КНД 1151065					
Раздел 00022					
Раздел 2.2. Расчет для заполнения строк 0100, 0300 и 0400					
(в рублях)					
Код		База для			
Начислено страховых взносов	Числен-	стро-	страховых взносов	на:	ность,
чел.	всего	из них,	страховую	накопительную	в
часть трудовой	часть трудовой	застрахованных	пенсии	пенсии	лиц, занятых
		в сферах	Тариф,	Сумма,	Тариф,
руб.	руб.	% руб.	руб.	% руб.	руб.
облагаемых	по общему	налоговому	режиму	(заполняется)	страхователями,
специальные	налоговые	режимы)			
1	2	3	4	5	6
7	8	9	10		
До 100 000		Для мужчин 1952 года			
100		X			
руб. рождения и старше и		женщин 1956 года			
рождения и старше		Для			
мужчин с 1953 по		101			
1966 год рождения и		женщин с 1957 по 1966			
год рождения					

[illegible]

-----| в том числе: по обособленным| 021 || | подразделением организации| || |(стр.
031 + стр. 041) || | +-----+----+-----+-----| из них: || | | Сумма
начисленных платежей| 030 || | по страховым взносам на|| | | страховую часть трудовой|| |
пенсии в целом по|| | | организации || | | +-----+----+-----+-----| в том
числе: по обособленным| 031 || | подразделениям организации || | | +-----+----+-----+-----
-----| Сумма начисленных платежей| 040 || | по страховым взносам на|| | |
накопительную часть трудовой|| | | пенсии в целом по|| | | организации || | | +-----+----+-----+-----
+----+----+-----+-----| в том числе: по обособленным| 041 || | подразделениям организации || |
|| | +-----+-----+
+-----+ штрих-код ИНН +-----+ 51065102 +-----+ +----+
КПП +-----+ Стр. +----+
Форма по КНД 1151065

+---+ +---+ +-----+ Руководитель: Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+
 +---+ +---+ +-----+ Главный бухгалтер: Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+
 М. П. Физическое лицо: _____
 Фамилия, имя, отчество (полностью)
 +---+ +---+ +-----+
 Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+

Приложение N 2

ИНСТРУКЦИЯ

о порядке заполнения декларации по страховым взносам

на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам

Декларация по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам: организаций; индивидуальных предпринимателей; физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями (далее - декларация), представляется страхователями в территориальные органы ФНС России не позднее 30 марта года, следующего за истекшим расчетным периодом.

Обособленные подразделения организаций, имеющие отдельный баланс, расчетный счет и начисляющие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, исполняют обязанности организаций по представлению декларации по месту своего нахождения.

I. Общие требования к порядку заполнения декларации

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

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

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

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

2. При заполнении декларации учитывается следующее.

В каждую строку и соответствующие ей графы вписывается только один показатель. В случае отсутствия каких-либо показателей, предусмотренных декларацией, в строке и соответствующей графе ставится прочерк. Все значения отражаются в рублях без копеек.

Если на страницах декларации, которые должны быть представлены страхователями, какие-либо таблицы ими не заполняются, то в полях этих таблиц страхователями проставляется отметка "Z".

Для исправления ошибок следует перечеркнуть неверную цифру, вписать правильную цифру и поставить подпись страхователя (для организации - подписи ответственных лиц (руководителя и главного бухгалтера) под исправлением, с указанием даты исправления. Все исправления должны быть заверены печатью организации (штампом - для иностранных организаций) или подписью индивидуального предпринимателя (физического лица, не признаваемого индивидуальным предпринимателем).

Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующей жидкости.

Страхователь представляет в налоговый орган декларацию на бланке установленной формы. В случае представления декларации по форме, отличной от утвержденной Минфином России, она налоговыми органами не принимается.

После заполнения и комплектования декларации страхователю необходимо проставить сквозную нумерацию заполненных страниц в поле "Стр."

Страница 001 титульного листа, разделы 1, 2, 2.1, 2.2 декларации представляются всеми страхователями. Страница 002 титульного листа представляется физическими лицами, не признаваемыми индивидуальными предпринимателями, в случае отсутствия у них ИНН.

Раздел 2.3 представляется организациями, имеющими обособленные подразделения, исполняющие обязанности организации по представлению декларации по страховым взносам.

Раздел 2.4 представляется страхователями, применяющими специальные налоговые режимы и производящими расчет соответствия условию применения регрессивных тарифов страховых взносов.

II. Порядок заполнения титульного листа

3. Страница 001 титульного листа декларации заполняется страхователем, кроме раздела "Заполняется работником налогового органа". При заполнении страницы 001 декларации необходимо указать:

для российской и иностранной организаций:

- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП), который присвоен организации тем налоговым органом, куда представляется декларация. 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:

- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП) по месту нахождения организации указываются 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 (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 N 309), или по форме N 09-1-2, утвержденной приказом МНС России от 03.03.2004 N БГ-3-09/178 (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 N 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 N 309, или по форме N 09-1-4, утвержденной приказом N 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 (зарегистрирован в Минюсте России 02.06.2000, регистрационный N 2258; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, N 25, 2000) (далее - приказ N 124), и/или информационного письма об учете в налоговом органе отделения иностранной организации по форме N 2201И, утвержденной приказом N 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 N 309, или по форме N 09-2-2, утвержденной приказом N 178. В случае отсутствия ИНН физического лица следует заполнить сведения о физическом лице на странице 002 титульного листа декларации.

4. Страхователем также указываются:

- в зоне из двух ячеек, отведенной для заполнения показателя "Вид документа", при представлении первичной декларации в первой ячейке указывается код 1, вторая ячейка не заполняется. При представлении в налоговый орган декларации, в которой отражены обязательства по страховым взносам с учетом внесенных дополнений и изменений, в реквизите титульного листа "Вид документа" указывается код 3 (корректирующий) с отражением через дробь номера, отражающего, какая по счету декларация с учетом внесенных изменений и дополнений представляется страхователем в налоговый орган (например: 3/1, 3/2, 3/3 и т. д.).

Внесение страхователем дополнений и изменений в декларацию при обнаружении в истекшем расчетном периоде неотражения или неполноты отражения сведений, равно ошибок (искажений)

при определении базы для исчисления страховых взносов, применении тарифов страховых взносов и исчислении их суммы, иных ошибок, повлекших завышение (занижение) сумм начисленных страховых взносов, подлежащих уплате в Пенсионный фонд Российской Федерации, производится путем представления корректирующей декларации за соответствующий прошлый расчетный период, в которой отражаются обязательства по страховым взносам с учетом внесенных дополнений и изменений.

Указанная декларация представляется в налоговый орган на бланке установленной формы, действующей в расчетном периоде, за который производится перерасчет страховых обязательств. При перерасчете страхователем учитываются результаты налоговых проверок, проведенных налоговым органом за тот расчетный период, по которому страхователем производится перерасчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;

- расчетный период. Расчетным периодом является календарный год, который обозначается "0";
- календарный год - год, за который представляется декларация;
- наименование налогового органа и его код;
- полное наименование российской организации, соответствующее наименованию, указанному в учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается), либо полное наименование отделения иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации; при подаче декларации индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, не признаваемым индивидуальным предпринимателем, - фамилия, имя, отчество (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность);
- основной государственный регистрационный номер (ОГРН) для организаций в соответствии со Свидетельством о государственной регистрации юридического лица (форма N P51001), или Свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц (форма N P50003), или Свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г. (форма N P57001), утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 19.06.2002 N 439 "Об утверждении форм и требований к оформлению документов, используемых при государственной регистрации юридических лиц, а также физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 26, ст. 2586; 2003, N 7, ст. 642; N 43, ст. 4238; 2004, N 10, ст. 864) (далее - постановление 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 N 439;
- регистрационный номер ПФР страхователем указывается в соответствии с записью в Извещении страхователя;
- количество страниц, на которых составлена декларация;
- количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к декларации.

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

В случае отсутствия в организации главного бухгалтера достоверность и полнота сведений, указанных в декларации, подтверждаются подписью бухгалтера, осуществляющего ведение в организации бухгалтерского учета, либо руководителя специализированной организации

(централизованной бухгалтерии) или бухгалтера-специалиста, осуществляющих на договорных началах ведение в организации бухгалтерского учета. Если бухгалтерский учет ведется лично руководителем организации, то по строке "Главный бухгалтер" проставляется подпись руководителя организации.

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

Раздел "Заполняется работником налогового органа" содержит сведения о представлении декларации (способ представления; количество страниц декларации; количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к декларации; дату представления; номер, под которым зарегистрирована декларация; фамилию и инициалы имени и отчества работника налогового органа, принявшего декларацию; его подпись).

В случае отсутствия ИНН физическое лицо, не признаваемое индивидуальным предпринимателем, сообщает персональные данные по всему перечню, приведенному на странице 002 титульного листа.

При заполнении сведений на странице 002 титульного листа следует обратить внимание, что:

- фамилия, имя, отчество указываются полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность;
- для взаимодействия налогового органа с физическим лицом указывается номер контактного телефона с кодом города. При наличии домашнего и служебного телефонов указываются оба номера;
- дата рождения (число, месяц, год) указывается в соответствии с записью в документе, удостоверяющем личность;
- место рождения указывается в точном соответствии с записью в документе, удостоверяющем личность.

Если страхователь 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" указываются название страны, гражданином которой является декларант, и числовой код страны в соответствии со справочником ОКСМ. При отсутствии гражданства записывается: "лицо без гражданства";
- в строке "вид документа, удостоверяющего личность" записывается конкретное название документа (паспорт или иной документ, удостоверяющий личность) и указывается код документа в соответствии с таблицей N 1;
- далее указываются те реквизиты, которые имеются в документе, удостоверяющем личность;
- место жительства в Российской Федерации указывается на основании записи в паспорте или документе, подтверждающем регистрацию по месту жительства (если указан не паспорт, а иной документ, удостоверяющий личность), с обязательным указанием почтового индекса и кода субъекта Российской Федерации в соответствии с таблицей N 2.

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

III. Порядок заполнения Раздела 1

"Платежи по страховым взносам
на обязательное пенсионное страхование,
подлежащие уплате, по данным страхователя"

5. В Разделе 1 декларации страхователем должна быть отражена информация об исчисленных им за каждый месяц последнего квартала расчетного периода суммах страховых взносов, подлежащих уплате в Пенсионный фонд Российской Федерации на страховую и накопительную части трудовой

пенсии.

6. При заполнении Раздела 1 декларации страхователь указывает:

по строке 001- тип страхователя, в частности:

- для выступающих в качестве работодателей организаций (за исключением выступающих в качестве работодателей организаций, занятых в производстве сельскохозяйственной продукции, родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, и крестьянских (фермерских) хозяйств) - 10;
- для выступающих в качестве работодателей организаций, занятых в производстве сельскохозяйственной продукции, родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, и крестьянских (фермерских) хозяйств - 20;
- для выступающих в качестве работодателей индивидуальных предпринимателей - 30;
- для выступающих в качестве работодателей физических лиц - 40;

по строке 010 - код административно-территориального образования, на территории которого осуществляется уплата страховых взносов, 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 должны быть зачислены суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, подлежащие уплате в соответствии с классификацией доходов бюджетов Российской Федерации:

- на страховую часть трудовой пенсии - 182 1 02 02010 06 0000 160;
- на накопительную часть трудовой пенсии - 182 1 02 02020 06 0000 160;

по строкам 030 - суммы платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, подлежащие уплате в Пенсионный фонд Российской Федерации за первый месяц последнего квартала расчетного периода.

Значения по строкам 030 заполняются страхователем из Раздела 2 декларации:

- на страховую часть трудовой пенсии - из графы 6 строки 0320;
- на накопительную часть трудовой пенсии - из графы 6 строки 0420;

по строкам 040 - суммы платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, подлежащие уплате в Пенсионный фонд Российской Федерации за второй месяц последнего квартала расчетного периода.

Значения по строкам 040 заполняются страхователем из Раздела 2 декларации:

- на страховую часть трудовой пенсии - из графы 6 строки 0330;
- на накопительную часть трудовой пенсии - из графы 6 строки 0430;

по строкам 050 - суммы платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, подлежащие уплате в Пенсионный фонд Российской Федерации за третий месяц последнего квартала расчетного периода.

Значения по строкам 050 заполняются страхователем из Раздела 2 декларации:

- на страховую часть трудовой пенсии - из графы 6 строки 0340;
- на накопительную часть трудовой пенсии - из графы 6 строки 0440.

Сведения, указанные в разделе, в строке "Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю" подтверждаются подписью одного из тех лиц, которое подтверждает достоверность сведений на первой странице, и проставляется дата подписания.

IV. Порядок заполнения Раздела 2 "Расчет платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование"

7. По строкам 0100-0140 отражается база для начисления страховых взносов за расчетный период (далее - база) - всего, в том числе за последний квартал расчетного периода с помесечной разбивкой.

Базой для начисления страховых взносов страхователями, включая применяющих специальные налоговые режимы, является налоговая база, установленная статьей 237 главы 24 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340) (далее - Кодекс).

При определении налоговой базы учитываются любые выплаты и вознаграждения (за исключением сумм, указанных в статье 238 Кодекса) вне зависимости от формы, в которой осуществляются данные выплаты, в частности, полная или частичная оплата товаров (работ, услуг, имущественных или иных прав), предназначенных для физического лица - работника, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в его интересах, оплата страховых взносов по договорам добровольного страхования (за исключением сумм страховых взносов, указанных в подпункте 7 пункта 1 статьи 238 Кодекса).

Выплаты, перечисленные в статье 239 Кодекса, отражаются в составе базы по строкам 0100-0140 в полной сумме.

8. Суммы выплат и иных вознаграждений, указанных в пункте 1 статьи 236 Кодекса, не признаваемых объектом налогообложения в соответствии с пунктом 3 статьи 236 Кодекса, не подлежат отражению по строкам 0100-0140.

Не учитываются в составе базы суммы, указанные в статье 238 Кодекса.

9. Для страхователей, применяющих специальные налоговые режимы, базой для начисления страховых взносов являются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам как по видам деятельности, облагаемым по специальным налоговым режимам, так и видам деятельности, облагаемым по общему налоговому режиму.

10. Для заполнения показателей строки 0100 используются данные Раздела 2.2 "Расчет для заполнения строк 0100, 0300 и 0400".

По строке 0100 проставляются следующие показатели Раздела 2.2:

по графе 3 - из графы 4 строки 500;

по графе 4 - из графы 4 строки 501;

по графе 5 - из графы 4 строки 502;

по графе 6 - из графы 4 строки 503;

по графе 7 - из графы 5 строки 503.

Строка 0110 по графам 3-7 определяется по сумме строк 0120, 0130, 0140.

Также она может быть рассчитана как строка 0100 декларации за расчетный период минус строка 0100 расчета по авансовым платежам по страховым взносам за 9 месяцев года.

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

Адвокатские образования (коллегия адвокатов, адвокатское бюро, юридическая консультация) по строкам 0100-0140 отражают выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым, гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также авторским договорам в общеустановленном порядке.

Строка 0200 "Сумма начисленных платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование за расчетный период, всего" по графам 3-7 определяется по сумме строк 0300 и 0400.

Строка 0210 по графам 3-7 определяется по сумме строк 0220, 0230, 0240, а также как сумма строк 0310 и 0410 или как разность между суммой начисленных страховых взносов за расчетный период и суммой начисленных страховых взносов за 9 месяцев года.

По строкам 0220-0240 отражается сумма начисленных платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование по каждому месяцу последнего квартала расчетного периода,

которая определяется по сумме начисленных платежей по страховым взносам на страховую и накопительную части трудовой пенсии, соответственно, как сумма строк 0320 и 0420, 0330 и 0430, 0340 и 0440.

Показатель строки 0300 "Из них: Сумма начисленных платежей по страховым взносам на страховую часть трудовой пенсии за расчетный период, всего" определяется страхователями путем сложения сумм страховых взносов на страховую часть трудовой пенсии, исчисленных по каждому физическому лицу в формах индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, составляющих базу для начисления страховых взносов, и сумм страховых взносов, относящихся к указанной базе, который страхователи обязаны вести во исполнение пункта 3 статьи 24 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; 2002, N 22, ст. 2026; 2003, N 1, ст. 2, 13; N 52 (часть I), ст. 5037; 2004, N 27, ст. 2711) (далее - Федеральный закон N 167-ФЗ).

Полученная сумма страховых взносов, округленная до целых рублей, отражается налогоплательщиком по строке 0300 декларации.

Округление до рублей начисленной суммы страховых взносов, иных показателей, которые затем отражаются в декларации, производится после суммирования данных индивидуального учета в целом по страхователю.

Если в течение расчетного периода отсутствуют случаи перехода работников из одного обособленного подразделения организации в другое обособленное подразделение, исполняющее обязанности организации по уплате страховых взносов и представлению декларации, то для заполнения строки 0300 возможно использовать данные Раздела 2.2 декларации.

При этом по строке 0300 декларации проставляются следующие показатели из Раздела 2.2:

по графе 3 - из графы 7 строки 500;

по графе 4 - из графы 7 строки 501;

по графе 5 - из графы 7 строки 502;

по графе 6 - из графы 7 строки 503.

Строки 0300-0340 по графе 7 заполняются страхователями, применяющими специальные налоговые режимы, на основании данных учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, составляющих базу для начисления страховых взносов, и сумм страховых взносов, относящихся к указанной базе, который они ведут по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты.

По строкам 0300-0340 в графе 7 страхователями отражаются данные только в части застрахованных лиц, занятых в сферах деятельности, облагаемых по общему налоговому режиму.

По строке 0310 в графах 3, 4, 5 "в том числе последний квартал расчетного периода" отражается сумма начисленных платежей по страховым взносам на страховую часть трудовой пенсии, определяемая как разность между суммой начисленных платежей по указанным страховым взносам за расчетный период и суммой начисленных авансовых платежей по этим страховым взносам за 9 месяцев года.

По строкам 0320-0340 отражаются суммы исчисленных платежей по страховым взносам на страховую часть трудовой пенсии за каждый месяц последнего квартала расчетного периода, которые определяются как разность между суммой исчисленных платежей по страховым взносам нарастающим итогом с начала года по соответствующий календарный месяц включительно и суммой исчисленных платежей по страховым взносам нарастающим итогом с начала года по предыдущий календарный месяц.

Показатель строки 0400 "Сумма начисленных платежей по страховым взносам на накопительную часть трудовой пенсии за расчетный период, всего" заполняется в порядке, аналогичном порядку заполнения показателя строки 0300.

При этом в указанных выше случаях строку 0400 возможно заполнить на основании показателей Раздела 2.2:

по графе 4 - из графы 9 строки 501;

по графе 5 - из графы 9 строки 502;

по графе 6 - из графы 9 строки 503.

Строки 0400-0440 по графе 7 страхователями, применяющими специальные налоговые режимы, заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения ими строк 0300-0340 по графе 7.

По строке 0410 в графах 4, 5 "в том числе последний квартал расчетного периода" отражается сумма начисленных платежей по страховым взносам на накопительную часть трудовой пенсии, определяемая как разность между суммой начисленных платежей по указанным страховым взносам за расчетный период и суммой начисленных платежей по этим страховым взносам за 9 месяцев года. По строкам 0420-0440 отражаются суммы исчисленных платежей по страховым взносам на накопительную часть трудовой пенсии за каждый месяц последнего квартала расчетного периода, которые определяются как разность между суммой исчисленных платежей по страховым взносам нарастающим итогом с начала года по соответствующий календарный месяц включительно и суммой исчисленных платежей по страховым взносам нарастающим итогом с начала года по предыдущий календарный месяц.

Графа 6 "ВСЕГО" по всем строкам Раздела 2 определяется суммированием граф 3, 4, 5.

V. Порядок заполнения Раздела 2.1 "Уплата платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование"

11. По строкам 010-014 страхователем указываются уплаченные суммы 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 в графах 3, 5, 6 - к суммам, начисленным и отраженным в Разделе 2 в графе 6 по строкам 0200, 0300, 0400, соответственно; а по строке 010 в графе 4 - к суммам, начисленным и отраженным по строке 0200 в графе 7 Раздела 2;

по строке 011 - к начисленным суммам, отраженным в графе 6 по строкам 0210, 0310, 0410, соответственно, и в графе 7 по строке 0210 Раздела 2;

в строках 012, 013, 014 - к начисленным суммам, отраженным в графе 6 по строкам 0220, 0230, 0240; 0320, 0330, 0340; 0420, 0430, 0440, соответственно, и в графе 7 по строкам 0220-0240.

12. По строкам 015-019 в графе 3 отражается разница между суммами платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, начисленными за соответствующий период и отраженными как налоговый вычет в налоговой декларации по единому социальному налогу, и суммами страховых взносов, уплаченными за тот же период.

В графе 4 по строкам 015-019 страхователями, применяющими специальные налоговые режимы и одновременно осуществляющими также виды деятельности, облагаемые по общему налоговому режиму, указанная разница определяется только по видам деятельности, облагаемым по общему налоговому режиму.

Страхователями, применяющими только специальные налоговые режимы и не уплачивающими единый социальный налог, строки 015-019 не заполняются.

Значения по строкам 015-019 определяются, соответственно, как:

стр. 015 гр. 3 (4) = стр. 0300 гр. 3 декларации по ЕСН - стр. 010 гр. 3 (4);

стр. 016 гр. 3 (4) = стр. 0310 гр. 3 декларации по ЕСН - стр. 011 гр. 3 (4);

стр. 017 гр. 3 (4) = стр. 0320 гр. 3 декларации по ЕСН - стр. 012 гр. 3 (4);

стр. 018 гр. 3 (4) = стр. 0330 гр. 3 декларации по ЕСН - стр. 013 гр. 3 (4);

стр. 019 гр. 3 (4) = стр. 0340 гр. 3 декларации по ЕСН - стр. 014 гр. 3 (4).

В целях реализации абзаца четвертого пункта 3 статьи 243 Кодекса учитывается положительная

разница между начисленными и уплаченными суммами страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, отражаемая по строкам 015-019.

VI. Порядок заполнения Раздела 2.2

"Расчет для заполнения строк 0100, 0300 и 0400"

13. Графы 4 и 5 "База для начисления страховых взносов" всего и в том числе в части застрахованных лиц, занятых в сферах деятельности, облагаемых по общему налоговому режиму, по каждой возрастной группе физических лиц, в пользу которых производились выплаты, заполняются на основании данных учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, составляющих базу для начисления страховых взносов, и сумм страховых взносов, относящихся к указанной базе, который страхователи обязаны вести по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты.

Графы 6 и 8 "Тариф, %/руб." заполняются в соответствии со статьями 22 и 33 Федерального закона N 167-ФЗ.

Указанные тарифы применяются страхователями в случае, если соблюдены требования, установленные пунктом 2 статьи 241 Кодекса.

При отсутствии у страхователя основания для применения регрессивных тарифов 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 7 и 9 отражаются суммы страховых взносов на страховую и накопительную части трудовой пенсии, исчисленные за расчетный период.

Для исчисления сумм страховых взносов на страховую и накопительную части трудовой пенсии, значения которых отражаются по строкам 100, 101, 102, 220, 221, 222, 320, 321, 322, используются база для исчисления страховых взносов, указанная в графе 4 по вышеназванным строкам, и тарифы страховых взносов в процентах, которые указываются страхователем в графах 6, 8 по этим же строкам.

Суммы страховых взносов на накопительную и страховую части трудовой пенсии, отраженные по строкам 210, 211, 212, 310, 311, 312, 400, 401, 402, 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 графе 10 по этим же строкам.

Показатели по строкам 200 (300), 201 (301), 202 (302), 203 (303) определяются как:

стр. 200 (300) = стр. 210 (310) + стр. 220 (320);

стр. 201 (301) = стр. 211 (311) + стр. 221 (321);

стр. 202 (302) = стр. 212 (312) + стр. 222 (322);

стр. 203 (303) = стр. 213 (313) + стр. 223 (323).

При заполнении строк 400, 401, 402 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 базы, превышающей 600 000 рублей, статьями 22 и 33 Федерального закона N 167-ФЗ не установлено.

По строкам 500, 501, 502 отражаются показатели Раздела 2.2 за расчетный период, сгруппированные по трем возрастным группам физических лиц, в пользу которых производились выплаты.

По итоговой строке 503 отражаются показатели Раздела 2.2, исчисленные в целом по страхователю.

VII. Порядок заполнения Раздела 2.3 "Сводные показатели

за расчетный период для расчета сумм платежей

по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование организациями, имеющими в своем составе обособленные подразделения, исполняющие обязанности организации по уплате страховых взносов и представлению декларации"

14. Раздел 2.3 заполняется организацией и представляется в налоговый орган по месту ее постановки на учет в случае, если в состав организации входят обособленные подразделения, исполняющие обязанности организации по уплате страховых взносов и представлению декларации по страховым взносам.

Порядок заполнения и исчисления показателей Раздела 2.3 аналогичен порядку заполнения Раздела 2 декларации.

При заполнении Раздела 2.3 страхователь по строкам 010, 020, 030, 040 отражает показатели в целом по организации, включая обособленные подразделения, за которые организация производит уплату страховых взносов и представляет декларации по страховым взносам централизованно по месту своего нахождения, а также те обособленные подразделения, которые имеют отдельный баланс, расчетный счет, начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц и исполняют обязанности организации по уплате страховых взносов и представлению декларации по этим платежам по месту нахождения таких обособленных подразделений.

По строкам 011, 021, 031, 041 страхователь отражает показатели только по тем обособленным подразделениям организации, которые исполняют обязанности организации по уплате страховых взносов и представлению декларации по этим платежам по месту нахождения таких обособленных подразделений.

Разницы между четными и нечетными строками Раздела 2.3 по графам 3 и 4 должны быть равны показателям соответствующих строк Раздела 2 по графам 6, 7.

Например:

графа 3 (стр. 010 - стр. 011) Раздела 2.3 = графа 6 стр. 0100 Раздела 2;

графа 4 (стр. 010 - стр. 011) Раздела 2.3 = графа 7 стр. 0100 Раздела 2;

графа 3 (стр. 020 - стр. 021) Раздела 2.3 = графа 6 стр. 0200 Раздела 2;

графа 4 (стр. 020 - стр. 021) Раздела 2.3 = графа 7 стр. 0200 Раздела 2.

VIII. Порядок заполнения Раздела 2.4 "Расчет соответствия

условию применения регрессивных тарифов страховых взносов

на обязательное пенсионное страхование по месяцам

последнего квартала расчетного периода"

15. Расчет соответствия условию применения регрессивных тарифов страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (далее - расчет) по месяцам последнего квартала расчетного периода заполняется страхователями, применяющими специальные налоговые режимы, а именно, уплачивающими единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, включая страхователей, осуществляющих одновременно и виды деятельности, облагаемые по общему налоговому режиму, применяющими упрощенную систему налогообложения, применяющими систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Страхователи, применяющие общий налоговый режим, используют регрессивные тарифы при исчислении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в том случае, если это следует из результатов расчета, выполняемого в Разделе 2.3 налоговой декларации по единому социальному налогу.

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 в

Разделе 2.4 настоящей декларации расчет производится ежемесячно.

Страхователи, у которых в расчете за какой-либо месяц последнего квартала расчетного периода база для начисления страховых взносов в среднем на одного работника составила менее 2500 рублей, до конца года не вправе использовать регрессивную шкалу тарифов страховых взносов. С месяца, следующего за месяцем, в котором прекращается применение регрессивных тарифов страховых взносов вследствие несоответствия условию их применения, заполнение расчета не производится, и в соответствующих графах проставляется отметка "Z". При этом ежемесячные платежи по страховым взносам рассчитываются исходя из подлежащих обложению выплат, начисленных с начала расчетного 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 декларации по месту своего нахождения, направляют расчет, подписанный руководителем, главным бухгалтером и заверенный печатью организации (штампом - для иностранной организации), в адрес каждого такого обособленного подразделения в срок, обеспечивающий получение данного документа обособленным подразделением не позднее 30 марта года, следующего за истекшим расчетным периодом.

Указанные обособленные подразделения организаций представляют в налоговый орган по месту своего нахождения не позднее 30 марта года, следующего за истекшим расчетным периодом, вместе с декларацией копию расчета, полученную от организации.

Обособленным подразделением организации самостоятельно расчет соответствия условию применения регрессивных тарифов страховых взносов не производится. Достоверность и полнота сведений, указанных в Разделе 2.4 декларации, представленной обособленным подразделением организации, исполняющим обязанности организации по уплате страховых взносов и представлению декларации по этим платежам по месту своего нахождения, должны быть подтверждены руководителем и главным бухгалтером организации.

16. Строка 010 "Средняя численность работников".

Средняя численность работников для страхователей, применяющих специальные налоговые режимы, включая занятых как в видах деятельности, облагаемых по специальным налоговым режимам, так и в видах деятельности, облагаемых по общему налоговому режиму, за период с января по соответствующий месяц расчетного периода включительно определяется в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики.

Средняя численность работников показывается в целых единицах. Если в результате расчета средняя численность работников составит "0", то дальнейший расчет соответствия условию применения регрессивных тарифов страховых взносов не производится.

При этом регрессивные тарифы применяются к фактически накопленной базе работников.

В случае если средняя численность работников составит "1", то расчет производится в порядке, определенном Разделом 2.4.

Строка 020 "Суммы выплат, произведенных в пользу физических лиц, принимаемые к расчету" заполняется на основании данных учета сумм начисленных выплат и вознаграждений, составляющих базу для начисления страховых взносов, и сумм страховых взносов, относящихся к указанной базе, который страхователи обязаны вести по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты.

Для страхователей, применяющих специальные налоговые режимы и осуществляющих виды деятельности, облагаемые по общему налоговому режиму, 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 базу в порядке, предусмотренном статьей 237 Кодекса. При этом выплаты и вознаграждения, перечисленные в статье 239 Кодекса, учитываются в полной сумме.

Вознаграждения, выплачиваемые по авторским договорам, и численность авторов в расчет не включаются. Если по расчету организация выполняет условие применения 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: стр. 010 x 10% (30%) : 100%.

Полученное число, округленное 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 расчетного 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 расчетного 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 расчетного периода" указывается количество месяцев, истекших с начала расчетного периода по соответствующий месяц последнего квартала расчетного периода включительно.

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

Если организация была создана после начала календарного года, то величина налоговой базы в среднем на одного работника исчисляется нарастающим итогом, начиная с месяца создания организации по истекший календарный месяц включительно, и делится на количество месяцев, прошедших со дня государственной регистрации организации, включая истекший календарный месяц. При этом месяц, в котором была зарегистрирована организация, учитывается в расчете как одна единица.

Таблица N 1

Справочник "Виды документов, удостоверяющих личность страхователя" +-----
+-----+ !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 |Для иностранных граждан, не| | |рождении, выданное |достигших
16-летнего возраста | | |уполномоченным органом | | |иностранного государства| | +---+-----
----+-----| 26 |Паспорт моряка |Паспорт моряка (удостоверение| | |личности
гражданина, работающего на| | |судах заграничного плавания или на| | |иностраннх судах)
образца 1997 г. | +-----+-----+-----

Таблица N 2

Справочник "Субъекты Российской Федерации" +-----+ |Код|
Наименование |Код| Наименование | +---+-----+---+-----| 01 |Республика
Адыгея (Адыгея) |46 |Курская область | +---+-----+---+-----| 02
|Республика Башкортостан |47 |Ленинградская область | +---+-----+---+-----
----| 03 |Республика Бурятия |48 |Липецкая область | +---+-----+---+-----
| |04 |Республика Алтай |49 |Магаданская область | +---+-----+---+-----|
|05 |Республика Дагестан |50 |Московская область | +---+-----+---+-----|
|06 |Республика Ингушетия |51 |Мурманская область | +---+-----+---+-----
-| 07 |Кабардино-Балкарская |52 |Нижегородская область | | |Республика | | | +---+-----
+---+-----| 08 |Республика Калмыкия |53 |Новгородская область | +---+-----
---+---+-----| 09 |Карачаево-Черкесская |54 |Новосибирская область | | |Республика | | |
+---+-----+---+-----| 10 |Республика Карелия |55 | Омская область | +---
+-----+---+-----| 11 |Республика Коми |56 | Оренбургская область | +---
+-----+---+-----| 12 |Республика Марий Эл |57 | Орловская область | +---
+-----+---+-----| 13 |Республика Мордовия |58 | Пензенская область | +---
+-----+---+-----| 14 |Республика Саха (Якутия) |59 |Пермская область |
+---+-----+---+-----| 15 |Республика Северная Осетия |60 |Псковская
область | | |Алания | | | +---+-----+---+-----| 16 |Республика Татарстан |61
|Ростовская область | | |(Татарстан) | | | +---+-----+---+-----| 17
|Республика Тыва |62 |Рязанская область | +---+-----+---+-----| 18
|Удмуртская Республика |63 |Самарская область | +---+-----+---+-----| 19
|Республика Хакасия |64 |Саратовская область | +---+-----+---+-----| 20
|Чеченская Республика |65 |Сахалинская область | +---+-----+---+-----|
|21 |Чувашская Республика - |66 |Свердловская область | | |Чувашия | | | +---+-----+---+-----
-----| 22 |Алтайский край |67 |Смоленская область | +---+-----+---+-----
-----| 23 |Краснодарский край |68 |Тамбовская область | +---+-----+---+-----
-----| 24 |Красноярский край |69 |Тверская область | +---+-----+---+-----
-----| 25 |Приморский край |70 |Томская область | +---+-----+---+-----|
|26 |Ставропольский край |71 |Тульская область | +---+-----+---+-----| 27
|Хабаровский край |72 |Тюменская область | +---+-----+---+-----| 28
|Амурская область |73 |Ульяновская область | +---+-----+---+-----| 29
|Архангельская область |74 |Челябинская область | +---+-----+---+-----|
|30 |Астраханская область |75 |Читинская область | +---+-----+---+-----|
|31 |Белгородская область |76 |Ярославская область | +---+-----+---+-----
| |32 |Брянская область |77 |г. Москва | +---+-----+---+-----| 33
|Владимирская область |78 |г. Санкт-Петербург | +---+-----+---+-----| 34

|Волгоградская область |79 |Еврейская автономная область| +---+-----+---+-----
 -----| |35 |Вологодская область |80 |Агинский Бурятский | | | | |автономный округ | +---+-----
 -----+---+-----| |36 |Воронежская область |81 |Коми-Пермяцкий автономный | | | |
 |округ | +---+-----+---+-----| |37 |Ивановская область |82 |Корякский
 автономный округ | +---+-----+---+-----| |38 |Иркутская область |83
 |Ненецкий автономный округ | +---+-----+---+-----| |39 |Калининградская
 область |84 |Таймырский (Долгано- | | | | |Ненецкий) автономный округ | +---+-----+---+
 -----| |40 |Калужская область |85 |Усть-Ордынский Бурятский | | | | |автономный округ |
 +---+-----+---+-----| |41 |Камчатская область |86 |Ханты-Мансийский
 автономный | | | | |округ - Югра | +---+-----+---+-----| |42 |Кемеровская
 область |87 |Чукотский автономный округ | +---+-----+---+-----| |43
 |Кировская область |88 |Эвенкийский автономный округ| +---+-----+---+-----
 -----| |44 |Костромская область |89 |Ямало-Ненецкий автономный | +---+-----| |округ | |45
 |Курганская область | | | +-----+