

РЕКОМЕНДУЕМЫЙ ПОРЯДОК

заполнения Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам

Настоящий Порядок разработан в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 30 ст. 3738, № 48, ст. 5726) (далее – Федеральный закон № 212-ФЗ).

I. Общие требования к заполнению Расчета

1.1. Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации (далее – ОПС), страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (форма РСВ-1, утвержденная приказом Минздравсоцразвития России от 12.11.2009 № 894н, зарегистрированная в Минюсте России от 18.12.2009 № 15761) (далее – Расчет) заполняется с использованием средств вычислительной техники или шариковой (перьевой) ручкой, черным либо синим цветом, печатными буквами.

Расчет представляется в электронной форме в сопровождении бумажного носителя либо по установленным форматам в электронной форме с электронной цифровой подписью в соответствии со статьей 15 Федерального закона № 212-ФЗ.

Основанием для заполнения Расчета являются данные бухгалтерского учета.

1.2. При заполнении Расчета учитывается следующее:

В каждую строку и соответствующие ей графы вписывается только один показатель. В случае отсутствия каких-либо показателей, предусмотренных Расчетом, в строке и соответствующей графе ставится прочерк. Все значения денежных показателей отражаются в рублях. Значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а значение показателей 50 копеек и более округляются до полного рубля. Округление до целых рублей базы для начисления страховых взносов, а также исчисленных сумм страховых взносов, иных показателей, имеющих денежное выражение, которые указываются в Расчете, производится после суммирования всех данных индивидуального учета в целом по плательщику страховых взносов.

Если на страницах Расчета, которые должны быть представлены плательщиком, какие-либо таблицы им не заполняются, то в полях этих таблиц ставится прочерк.

Для исправления ошибок следует перечеркнуть неверное значение показателя, вписать правильное значение показателя и поставить подпись плательщика или его представителя под исправлением, с указанием даты исправления. Все исправления заверяются печатью организации (штампом – для иностранных организаций) или подписью индивидуального

предпринимателя, физического лица, не признаваемого индивидуальным предпринимателем, или их представителей.

Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства.

После заполнения Расчета проставляется сквозная нумерация заполненных страниц в поле "Стр."

1.3. В верхней части каждой заполняемой страницы Расчета указывается регистрационный номер плательщика, присвоенный ему в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – ПФР) по месту постановки на учет.

1.4. Титульный лист, Разделы 1, 2 Расчета заполняются всеми плательщиками, Разделы 3 и 4 Расчета заполняются плательщиками, применяющими пониженные тарифы в отношении выплат, начисленных в пользу отдельных работников в соответствии с частью 2 статьи 57 и статьи 58 Федерального закона № 212-ФЗ, Раздел 5 заполняется при наличии на начало расчетного периода недоимки (переплаты) по страховым взносам, образовавшейся по состоянию на 31.12.2009 включительно.

1.5. Достоверность и полнота сведений, указанных в Расчете, подтверждаются плательщиками или их представителями в соответствии с пунктом 2.3 Главы II настоящего Порядка.

1.6. Раздел «Заполняется работником ПФР» содержит сведения о представлении Расчета (способ представления, количество страниц расчета, количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к Расчету, дата представления, фамилию и инициалы имени и отчества работника ПФР, принявшего Расчет, его подпись).

II. Заполнение титульной части Расчета

2.1. Титульный лист Расчета заполняется плательщиком, кроме раздела «Заполняется работником ПФР».

2.2. При заполнении титульного листа Расчета плательщиком указываются:

- регистрационный номер в ПФР в соответствии с записью в Уведомлении о регистрации в территориальном органе ПФР;
- регистрационный номер в территориальном фонде обязательного медицинского страхования в соответствии с записью в Свидетельстве о регистрации страхователя;
- в зоне из трех ячеек, отведенной для заполнения показателя «Номер корректировки», при представлении первичного Расчета указывается код 000.

При представлении в территориальный орган ПФР Расчета, в котором отражены изменения в соответствии со статьей 17 Федерального закона № 212-ФЗ (корректирующий Расчет за соответствующий период), в реквизите титульного листа "Номер корректировки" проставляется номер, указывающий, какой по счету Расчет с учетом внесенных изменений и дополнений представляется плательщиком в территориальный орган ПФР (например: 001, 002, 003, ...010 и т.д.);

- в ячейках, отведенных для заполнения показателя «Отчетный период», проставляется период, за который представляется Расчет. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года, которые обозначаются соответственно как «03», «06», «09». Расчетным периодом признается календарный год, который обозначается «12»;

- в ячейках для заполнения показателя «Календарный год» проставляется календарный год, за отчетный период которого представляется Расчет;

- наименование организации заполняется в соответствии с наименованием, указанным в учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается), либо наименование отделения иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, обособленного подразделения; при подаче Расчета индивидуальным предпринимателем, адвокатом, нотариусом, занимающимся частной практикой, главой крестьянско-фермерского хозяйства, физическим лицом, не признаваемым индивидуальным предпринимателем - фамилия, имя, отчество (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность);

- идентификационный номер плательщика (далее - ИНН), код причины постановки на учет (далее - КПП) по месту нахождения организации и основной государственный регистрационный номер (далее - ОГРН) в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации; для физического лица ИНН указывается в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации; для индивидуального предпринимателя ИНН указывается в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации, основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (далее - ОГРНИП) указывается в соответствии со Свидетельством о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя.

При заполнении ОГРН организации, который состоит из тринадцати знаков, в зоне из пятнадцати ячеек, отведенных для записи показателя ОГРН, в первых двух ячейках следует проставить нули (00);

При заполнении ИНН организации, который состоит из десяти знаков, в зоне из двенадцати ячеек, отведенных для записи показателя ИНН, в первых двух ячейках следует проставить нули (00);

- КПП по месту нахождения обособленного подразделения указывается в соответствии с Уведомлением о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения обособленного подразделения на территории Российской Федерации;

- коды общероссийского классификатора объектов административно - территориального деления (далее - ОКАТО), общероссийского классификатора видов экономической деятельности (далее - ОКВЭД), общероссийского классификатора предприятий и организаций (далее - ОКПО), общероссийский классификатор организационно правовых форм (далее - ОКОПФ), общероссийский классификатор форм собственности (далее - ОКФС) - на основании соответствующего Уведомления органа государственной статистики.

В полях, отведенных для указания адреса регистрации:

- для юридических лиц указывается юридический адрес в соответствии с Российским классификатором адресов ФНС России (далее - КЛАДР);

- для физических лиц - адрес регистрации по месту жительства в соответствии с КЛАДР;

В случае, если адрес нахождения плательщика отличен от юридического адреса, указывается фактический адрес.

В ячейках, отведенных для заполнения показателя «количество застрахованных лиц» указывается количество застрахованных лиц, за которых должны быть представлены сведения индивидуального (персонифицированного) учета за отчетный период.

В ячейках, отведенных для заполнения показателя «Среднесписочная численность» указывается среднесписочная численность работников, рассчитанная в порядке, ежегодно определяемом приказами Федеральной службы государственной статистики.

В случае, если в течение отчетного периода применялся только один тариф (независимо от применения пониженных тарифов, установленных для выплат, начисленных в отношении отдельных работников и подлежащих отражению в разделе 3 Расчета) в ячейках, отведенных для заполнения показателя «Код тарифа», указывается код тарифа, установленный для плательщика в целом, в соответствии с приложением к настоящему Порядку. Если в течение отчетного периода применялось более одного тарифа, то в указанных ячейках проставляется «00».

2.3. В разделе титульного листа «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю» указывается:

- в случае подтверждения достоверности и полноты сведений в Расчете руководителем организации-плательщика проставляется «1»; в случае подтверждения достоверности и полноты сведений представителем плательщика проставляется «2»;

- при подтверждении достоверности и полноты сведений в Расчете руководителем организации-плательщика по строке «фамилия, имя, отчество» указываются фамилия, имя, отчество руководителя организации полностью. Проставляется личная подпись руководителя организации, заверяемая печатью организации, и дата подписания;

- при подтверждении достоверности и полноты сведений в Расчете представителем плательщика - физическим лицом по строке «фамилия, имя, отчество» указываются фамилия, имя, отчество представителя плательщика полностью. Проставляется личная подпись представителя плательщика, дата подписания, а также указывается вид документа, подтверждающего полномочия представителя плательщика;

- при подтверждении достоверности и полноты сведений в Расчете представителем плательщика - юридическим лицом по строке «фамилия, имя, отчество» указываются полностью наименование организации, фамилия, имя, отчество физического лица, уполномоченного в соответствии с документом, подтверждающим полномочия представителя плательщика - юридического лица, удостоверить достоверность и полноту сведений, указанных в расчете.

Проставляется подпись лица, сведения о котором указаны по строке «фамилия, имя, отчество», заверяемая печатью юридического лица - представителя плательщика, и дата подписания;

- по строке «Документ, подтверждающий полномочия представителя» указывается вид документа, подтверждающего полномочия представителя плательщика.

Подпись плательщика либо его представителя и дата подписания Расчета проставляются также в конце каждой страницы Расчета.

III. Заполнение Раздела 1 «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам»

3.1. В Расчете плательщиком должна быть отражена информация о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное и медицинское страхование за отчетный период.

По строке 100 «Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на начало расчетного периода» отражается сумма страховых взносов из строки 150 Расчета за предыдущий расчетный период (при заполнении Расчетов за 2010 год в данной строке указывается «0»).

3.2. Строка 110 «Начислено страховых взносов с начала расчетного периода» заполняется на основании данных бухгалтерского учета о суммах страховых взносов, начисленных с начала расчетного периода, и должна равняться сумме строки 110 Расчета за предыдущий отчетный период календарного года и строки 114 представляемого Расчета, а также равняться сумме соответствующих данных Разделов 2 и 3 представляемого Расчета.

Значение показателя по графе 3 строки 110 должны быть равны сумме значений соответствующих показателей строк 241, 341 и 391.

Значение показателя по графе 4 строки 110 должны быть равны сумме значений соответствующих показателей строк 242, 342 и 392.

Значение показателя по графе 5 строки 110 должны быть равны сумме значений соответствующих показателей строк 243, 343 и 393.

Значение показателя по графе 6 строки 110 должны быть равны сумме значений соответствующих показателей строк 244, 344 и 394.

Для заполнения показателей строк 111-113 «Начислено страховых взносов за последние три месяца отчетного периода» используются данные Раздела 2 (всех таблиц, включенных в Расчет) и Раздела 3 Расчета.

Значение показателя по графе 3 строки 111 определяется по сумме показателей графы 4 строк 241, 341 и 391.

Значение показателя по графе 4 строки 111 определяется по сумме показателей графы 4 строк 242, 342 и 392.

Значение показателя по графе 5 строки 111 определяется по сумме показателей графы 4 строк 243, 343 и 393.

Значение показателя по графе 6 строки 111 определяется по сумме показателей графы 4 строк 244, 344 и 394.

Значение показателя по графе 3 строки 112 определяется по сумме показателей графы 5 строк 241, 341 и 391.

Значение показателя по графе 4 строки 112 определяется по сумме показателей графы 5 строк 242, 342 и 392.

Значение показателя по графе 5 строки 112 определяется по сумме показателей графы 5 строк 243, 343 и 393.

Значение показателя по графе 6 строки 112 определяется по сумме показателей графы 5 строк 244, 344 и 394.

Значение показателя по графе 3 строки 113 определяется по сумме показателей графы 6 строк 241, 341 и 391.

Значение показателя по графе 4 строки 113 определяется по сумме показателей графы 6 строк 242, 342 и 392.

Значение показателя по графе 5 строки 113 определяется по сумме показателей графы 6 строк 243, 343 и 393.

Значение показателя по графе 6 строки 113 определяется по сумме показателей графы 6 строк 244, 344 и 394.

Строка 114 определяется как сумма строк 111-113.

В строке 120 «Доначислено страховых взносов с начала расчетного периода» отражаются суммы страховых взносов, доначисленные по актам

проверок, по которым в отчетном периоде вступили в силу решения о привлечении к ответственности плательщиков страховых взносов.

Значение показателя строки 130 «Всего к уплате» по всем графам определяется суммированием показателей строк 100, 110 и 120.

В строке 140 «Уплачено с начала расчетного периода» отражаются суммы страховых взносов, уплаченные с начала расчетного периода нарастающим итогом до окончания отчетного периода, с учетом положений части 5 статьи 18 Федерального закона № 212-ФЗ, и рассчитываются как сумма показателей строки 140 Расчета за предыдущий отчетный период календарного года, и строки 144 за последние три месяца отчетного периода.

По строкам 141-143 отражаются суммы платежей по страховым взносам, уплаченные в соответствующих месяцах отчетного периода с учетом части 5 статьи 18 Федерального закона № 212-ФЗ.

Строка 144 определяется как сумма строк 141-143.

Показатель строки 150 «Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на конец отчетного периода» рассчитывается как разность строк 130 и 140.

IV. Заполнение Раздела 2 «Расчет страховых взносов по тарифу, установленному для плательщика страховых взносов»

4.1. В ячейках, отведенных для заполнения показателя «Код тарифа», указывается код тарифа, установленный для плательщика в целом, в соответствии с Приложением к настоящему Порядку. В случае, если в течение отчетного периода применялось более одного тарифа, то в Расчет включается столько таблиц раздела 2, сколько тарифов применялось в течение отчетного периода (независимо от применения пониженных тарифов, установленных для выплат, начисленных в отношении отдельных работников и подлежащих отражению в Разделе 3 Расчета), при этом показатели строк 200-244 для вычисления в составе других разделов Расчета участвуют как сумма показателей по соответствующим строкам для каждой таблицы раздела 2, включенной в Расчет.

Показатели строк 200-244 заполняются в отношении физических лиц, выплаты в пользу которых облагаются страховыми взносами на ОПС и ОМС по тарифу, установленному для плательщиков страховых взносов, в т. ч. применяющих пониженные тарифы, за исключением данных, отраженных в Разделе 3.

Показатели строк 200-244 заполняются на основании данных бухгалтерского учета. Значения строк 200-230 определяются плательщиками путем сложения сумм начисленных выплат и иных вознаграждений по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты; значения строк 241-244 определяются плательщиками путем сложения сумм начисленных страховых взносов по каждому физическому лицу. Указанный учет плательщики обязаны вести в соответствии с частью 6 статьи 15 Федерального закона № 212-ФЗ.

4.2. По строке 200 «Суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, в соответствии со статьей 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ» в соответствующих графах отражаются выплаты, поименованные в частях 1-2 статьи 7 Федерального закона № 212-ФЗ, нарастающим итогом с начала года и за каждый из последних трех месяцев отчетного периода. Аналогично заполняются строки 201 и 202 применительно к годам рождения физических лиц.

Значение показателей строки 200 определяется как сумма строк 201 и 202.

Суммы выплат и иных вознаграждений, частях 1 и 2 статьи 9 Федерального закона № 212-ФЗ, не подлежащие обложению страховыми взносами, отражаются по строкам 210-212 в соответствующих графах Расчета.

Значение показателей в строке 210 определяется как сумма строк 211 и 212.

Суммы выплат, начисленных в пользу лиц, поименованных в пункте 1 части 3 статьи 9 Федерального закона № 212-ФЗ, уменьшенные на суммы, включенные в строки 211, 212 по указанным лицам, и в размере, не превышающем предельную величину базы для начисления страховых взносов нарастающим итогом с начала года, отражаются в соответствующих графах строк 214-215.

4.3. В соответствии с частью 4 статьи 8 Федерального закона № 212-ФЗ суммы выплат в отношении физического лица, превышающие предельную величину базы, исчисленную нарастающим итогом с начала года, не включаются в базу для начисления страховых взносов. Эти суммы с учетом ранее отраженных в Расчете сумм превышения базы указываются в строках 216-218.

При расчете суммы превышения предельной величины базы в отношении каждого физического лица учитывается вся база, исчисленная нарастающим итогом с начала расчетного периода и отраженная в разделах 2 и 3 Расчета.

Значение показателей в строке 216 определяется как сумма строк 217 и 218.

База для начисления страховых взносов по тарифу на ОПС для лиц 1966 года рождения и старше отражается в строке 220 и определяется как разница между показателями строк 201, 211, 214 и 217.

База для начисления страховых взносов по тарифу на ОПС для лиц 1967 года рождения и моложе отражается в строке 221 и определяется как разница между показателями строк 202, 212, 215 и 218.

База для начисления страховых взносов на ОМС отражается в строке 230 и определяется как разница между показателями строк 200, 210 и 216.

Значение показателей в строке 241 «Начислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование – страховая часть» определяется как сумма соответствующих показателей строки 220, умноженных на тариф для данной возрастной группы на страховую часть пенсии и соответствующих показателей строки 221, умноженных на тариф для данной возрастной группы на страховую часть пенсии.

Значение показателей строки 242 «Начислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование – накопительная часть» определяется как произведение соответствующих показателей строки 221 и тарифа для данной возрастной группы на накопительную часть пенсии.

Значение показателей строки 243 «Начислено страховых взносов на обязательное медицинское страхование – ФФОМС» определяется как произведение соответствующих показателей строки 230 и тарифа, установленного для уплаты страховых взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Значение показателей строки 244 «Начислено страховых взносов на обязательное медицинское страхование – ТФОМС» определяется как произведение соответствующих показателей строки 230 и тарифа,

установленного для уплаты страховых взносов в территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

V. Заполнение Раздела 3 «Расчет страховых взносов по пониженному тарифу в отношении отдельных работников»

5.1. Строки 300 – 344 заполняются в отношении физических лиц, являющихся инвалидами I, II или III группы при условии, что в отношении выплат начисленных в пользу этих физических лиц, применяется иной (пониженный) тариф, чем в целом по плательщику.

Например: в 2010 году для плательщика, применяющего упрощенную систему налогообложения, установлен тариф 14%, и на выплаты в пользу физических лиц, являющихся инвалидами I, II или III группы, взносы начисляются в размере 14%, в этом случае строки 300–344 не заполняются. В случае, если в течение отчетного периода плательщик утратил право на применение пониженного тарифа, выплаты в пользу физических лиц, являющихся инвалидами I, II или III группы, а также начисленные страховые взносы отражаются в разделе 3, начиная с месяца, в котором было утрачено право на применение пониженного тарифа в целом по плательщику.

В случае снятия инвалидности с физического лица, начиная с месяца, в котором им был утрачен статус инвалида I, II или III группы, сведения о таком физическом лице отражаются в разделе 2 Расчета.

5.2. Показатели строк 300–330 отражаются в порядке, аналогичном для строк 200–230.

Значение показателей в строке 341 «Начислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование – страховая часть» определяется как сумма соответствующего показателя строки 320, умноженного на тариф для данной категории и возрастной группы на страховую часть пенсии и соответствующего показателя строки 321, умноженного на тариф для данной категории и возрастной группы на страховую часть пенсии.

Значение показателей строки 342 «Начислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование – накопительная часть» определяется как произведение соответствующих показателей строки 321 и тарифа для данной категории и возрастной группы на накопительную часть пенсии.

Значение показателей строки 343 «Начислено страховых взносов на обязательное медицинское страхование – ФФОМС» определяется как произведение соответствующих показателей строки 330 и тарифа, установленного для уплаты страховых взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования для данной категории.

Значение показателей строки 344 «Начислено страховых взносов на обязательное медицинское страхование – ТФОМС» определяется как произведение соответствующих показателей строки 330 и тарифа, установленного для уплаты страховых взносов в территориальные фонды обязательного медицинского страхования для данной категории.

Строки 350–394 заполняются в отношении физических лиц в случае, если плательщик наряду с деятельностью, облагаемой по общему налоговому режиму, осуществляет деятельность, облагаемую единым налогом на вмененный доход (далее – ЕНВД). Если деятельность плательщика подпадает только под единый налог на вмененный доход, строки 350–394 не заполняются.

Показатели строк 350–380 отражаются в порядке, аналогичном для строк 300–330.

Значение показателей в строке 391 «Начислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование – страховая часть» определяется как сумма соответствующего показателя строки 370, умноженного на тариф для данной категории и возрастной группы на страховую часть пенсии и соответствующего показателя строки 371, умноженного на тариф для данной категории и возрастной группы на страховую часть пенсии.

Значение показателей строки 392 «Начислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование – накопительная часть» определяется как произведение соответствующих показателей строки 371 и тарифа для данной категории и возрастной группы на накопительную часть пенсии.

Значение показателей строки 393 «Начислено страховых взносов на обязательное медицинское страхование – ФФОМС» определяется как произведение соответствующих показателей строки 380 и тарифа, установленного для уплаты страховых взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования для данной категории.

Значение показателей строки 394 «Начислено страховых взносов на обязательное медицинское страхование – ТФОМС» определяется как произведение соответствующих показателей строки 380 и тарифа, установленного для уплаты страховых взносов в территориальные фонды обязательного медицинского страхования для данной категории.

VI. Заполнение Раздела 4 «Основания для применения пониженного тарифа»

6.1. Таблица 4.1. «Сведения, необходимые для применения пониженного тарифа, установленного пунктом 2 части 2 статьи 57, пунктом 4 части 1 статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009г. № 212-ФЗ».

Таблица заполняется плательщиками, применяющими пониженные тарифы страховых взносов в отношении выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу работников, являющихся инвалидами I, II или III группы в случае, если эти тарифы меньше общих, установленных для плательщика. Например, в 2011 году тарифы для плательщиков, уплачивающих единый сельскохозяйственный налог и тарифы по выплатам и иным вознаграждениям, начисленным в пользу работников, являющихся инвалидами I, II или III группы, совпадают. В этом случае таблица 4.1. не заполняется.

Количество заполненных строк таблица 4.1. должно соответствовать количеству физических лиц – инвалидов, которым плательщиком были начислены выплаты и иные вознаграждения в течение отчетного периода.

По графе 5 таблицы 4.1. по каждому физическому лицу – инвалиду I, II или III группы отражается сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных нарастающим итогом с начала года.

По графам 6–8 отражается сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных за последние три месяца отчетного периода.

По строке «Итого выплат» в графах 5–8 таблицы отражается общая сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиком в пользу физических лиц, являющихся инвалидами I, II или III группы. Значение строки «Итого выплат» по графе 5 должно равняться данным строки 300 графы 3.

В случае, если таблица 4.1. состоит из нескольких страниц, значение строки «Итого выплат» отражается на последней странице.

6.2. Таблица 4.2. «Сведения, необходимые для применения пониженного тарифа для уплаты страховых взносов, установленного пунктом 2 части 2 статьи 57, пунктом 4 части 1 статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009 № 212-ФЗ».

Таблица заполняется плательщиками, применяющими пониженный тариф страховых взносов, являющимися общественными организациями инвалидов или организациями, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов.

По строке 421 указывается документально подтвержденная общая численность членов организации нарастающим итогом с начала года и за каждый из последних трех месяцев отчетного периода.

По строке 422 указывается численность инвалидов и их законных представителей из числа членов общественной организации нарастающим итогом с начала года и за каждый из последних трех месяцев отчетного периода.

Значение показателя строки 423 определяется как отношение строк 422 и 421, умноженное на 100.

По строке 424 указывается документально подтвержденная среднесписочная численность работников организации, уставный капитал которой полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, нарастающим итогом с начала года и за каждый из последних трех месяцев отчетного периода.

По строке 425 указывается документально подтвержденная среднесписочная численность инвалидов, работающих в данной организации, нарастающим итогом с начала года и за каждый из последних трех месяцев отчетного периода.

Значение показателя строки 426 определяется как отношение строк 425 и 424, умноженное на 100.

По строке 427 отражается фонд оплаты труда в целом по организации нарастающим итогом с начала года и за каждый из последних трех месяцев отчетного периода.

По строке 428 отражается заработная плата инвалидов, работающих в данной организации, нарастающим итогом с начала года и за каждый из последних трех месяцев отчетного периода.

Значение показателя строки 429 определяется как отношение строк 428 и 427, умноженное на 100.

VII. Заполнение Раздела 5 «Сведения о состоянии задолженности (переплаты) по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, образовавшейся по состоянию на 31 декабря 2009 года»

7.1. По строке 510 отражается остаток суммы задолженности (переплаты) по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование по состоянию на 1 января расчетного периода. При представлении Расчета за 2010 год в строку 510 переносятся данные из итоговой строки задолженности «Ведомости уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование» (форма АДВ-11) за 2009 год (за периоды 2002-2009). При представлении Расчета за периоды, начиная с 2011 года, значение строки 510 должно равняться значению строки 530 за предыдущий расчетный период.

По строке 520 отражается сумма уплаченных страховых взносов в счет погашения задолженности, отраженной в строке 510 нарастающим итогом с начала расчетного периода.

Показатели строки 530 рассчитываются как разность значений строк 510 и 520.

7.2. При отсутствии задолженности (переплаты) по страховым взносам по состоянию на 31 декабря 2009 года в таблице проставляются прочерки.

и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам

Справочник кодов тарифов плательщиков страховых взносов¹

Категории плательщиков страховых взносов	2010г.				в 2011-2012 гг.				в 2013-2014 гг.			
	ПФР	ФФОМС	ТФОМС	Код тарифа	ПФР	ФФОМС	ТФОМС	Код тарифа	ПФР	ФФОМС	ТФОМС	Код тарифа
Уплачивающие по основному тарифу	20%	1,1 %	2%	01	26%	2,1%	3,0%	01	26%	2,1%	3,0%	01
Сельскохозяйственные товаропроизводители, отвечающие критериям, указанным в статье 346.2 Налогового кодекса Российской Федерации	15,8%	1,1%	1,2%	02	16,0%	1,1%	1,2%	02	21,0%	1,6%	2,1%	02
Организации народных художественных промыслов												
Семейные (родовых) общины коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования												
Организации и индивидуальные предприниматели, имеющие статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны и производящие выплаты физическим лицам, работающие на территории технико-внедренческой особой экономической зоны	14,0%	0,0%	0,0%	03								
Общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%												

¹ В соответствии со статьей 8 Федерального закона № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»

