## **Инструкция по заполнению сведений о численности и заработной плате работников субъекта малого или среднего предпринимательства из числа категорий граждан, указанных в пункте 1 части 1 статьи 24.1 Федерального закона**

1. Показатель «Среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год» по строке «Всего работников» заполняется на основе формы сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год, утвержденной Приказом ФНС России от 29 марта 2007 года № ММ-3-25/174@ «Об утверждении формы Сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год».
2. Показатель «Среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год» по строкам, соответствующим категориям граждан, отнесенным к категориям социально уязвимых, рассчитывается отдельно по каждой категории путем суммирования среднесписочной численности каждой категории работников за все месяцы отчетного года и деления полученной суммы на 12, на основании данных табелей учета рабочего времени[[1]](#footnote-1).

Среднесписочная численность каждой категории работников за месяц исчисляется путем суммирования численности работников, осуществлявших трудовую деятельность хотя бы один рабочий день, за каждый календарный день месяца, то есть с 1 по 30 или 31 число (для февраля – по 28 или 29 число), включая праздничные (нерабочие) и выходные дни, и деления полученной суммы на число календарных дней месяца.

При расчете не нужно учитывать внешних совместителей и лиц, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера.

В случае отсутствия работников одной или нескольких категорий граждан, по соответствующей строке показателя «Среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год» ставится прочерк.

1. Показатель «Среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год» по строке «Работники, относящиеся к категориям, указанным в пункте 1 части 1 статьи 24.1 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (сумма строк 2.1 – 2.10), в том числе:» рассчитывается как сумма показателей, указанных в пункте 2 настоящей инструкции.
2. Показатель «Фонд начисленной заработной платы за предшествующий календарный год» по строке «Всего работники» заполняется на основании данных о сумме выплат работникам заявителя по трудовым договорам с учетом НДФЛ. При определении показателя необходимо учитывать суммы вознаграждений, полученных работниками в связи с выполнением трудовых обязанностей (в том числе в натуральной форме), премий за производственные результаты, отпускных выплат и компенсаций за неиспользованный отпуск.
3. Заявитель, не ведущий специальных регистров учета расчетов с персоналом по оплате труда, может рассчитать данный показатель на основе совокупности данных форм 2-НДФЛ[[2]](#footnote-2) в следующем порядке:

«Фонд начисленной заработной платы за предшествующий календарный год» по строке «Всего работники» рассчитывается как сумма доходов, выплаченных работникам, по кодам:

2000 «Вознаграждение, получаемое налогоплательщиком за выполнение трудовых или иных обязанностей; денежное содержание, денежное довольствие, не подпадающее под действие пункта 29 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации[[3]](#footnote-3) и иные налогооблагаемые выплаты военнослужащим и приравненным к ним категориям физических лиц (кроме выплат по договорам гражданско-правового характера)»;

2002 «Суммы премий, выплачиваемых за производственные результаты и иные подобные показатели, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами (выплачиваемые не за счет средств прибыли организации, не за счет средств специального назначения или целевых поступлений)»;

2012 «Суммы отпускных выплат»;

2013 «Сумма компенсации за неиспользованный отпуск»;

2530 «Оплата труда в натуральной форме».

1. Показатель «Фонд начисленной заработной платы за предшествующий календарный год» по строкам, соответствующим категориям граждан, отнесенным к категориям социально уязвимых, может быть рассчитан как сумма доходов, выплаченных указанным работникам, по данным формы 2-НДФЛ[[4]](#footnote-4) по кодам:

2000 «Вознаграждение, получаемое налогоплательщиком за выполнение трудовых или иных обязанностей; денежное содержание, денежное довольствие, не подпадающее под действие пункта 29 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации и иные налогооблагаемые выплаты военнослужащим и приравненным к ним категориям физических лиц (кроме выплат по договорам гражданско-правового характера)»;

2002 «Суммы премий, выплачиваемых за производственные результаты и иные подобные показатели, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами (выплачиваемые не за счет средств прибыли организации, не за счет средств специального назначения или целевых поступлений)»;

2012 «Суммы отпускных выплат»;

2013 «Сумма компенсации за неиспользованный отпуск»;

2530 «Оплата труда в натуральной форме».

В случае отсутствия работников одной или нескольких категорий граждан по соответствующей строке показателя «Фонд начисленной заработной платы за предшествующий календарный год» ставится прочерк.

1. Показатель «Фонд начисленной заработной платы за предшествующий календарный год» по строке «Работники, относящиеся к категориям, указанным в пункте 1 части 1 статьи 24.1 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (сумма строк 2.1 – 2.10), в том числе:» рассчитывается как сумма показателей, указанных в пункте 6 настоящей инструкции.
2. Показатель «Доля работников, относящихся к категориям, указанным в пункте 1 части 1 статьи 24.1 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», в общей среднесписочной численности работников (человек) за предшествующий календарный год, рассчитывается как отношение показателя «Среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год» по строке «Работники, относящиеся к категориям, указанным в пункте 1 части 1 статьи 24.1 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» к показателю «Среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год» по строке «Всего работников», выраженное в процентах.

### **Пример заполнения:**

Заявитель-индивидуальный предприниматель, применяющий ПСН, осуществляет на основании патентов деятельность (1) по ремонту и пошиву обуви и (2) изготовлению и ремонту ключей. В предыдущем году на заявителя работали 14 человек, 10 из них на основании трудового договора.

Согласно табелям учета рабочего времени у заявителя работают три пенсионера, трое лиц, имеющих непогашенную судимость, двое выпускников детских домов в возрасте 21 и 22 года и двое других работников, не являющихся гражданами, отнесенными к категориям социально уязвимых.

В течение года работники-пенсионеры и лица, имеющие непогашенную судимость, работали весь год; один из выпускников детского дома работал весь год, второй – с 5 января по 10 апреля; один из работников, не являющийся гражданином, отнесенным к категориям социально уязвимых – с 1 января по 15 июня, второй такой работник работал весь год.

Заявитель рассчитывает среднесписочную численность работников (далее – ССЧ) за каждый месяц года следующим образом (не учитываются внешние совместители и работники несписочного состава):

ССЧ в январе: (9\*31+1\*27)/31=9,9

ССЧ в феврале: 10\*28/28=10

ССЧ в марте: 10\*31/31=10

ССЧ в апреле: (9\*30+1\*10)/30=9,3

ССЧ в мае: 9\*31/31=9

ССЧ в июне: (8\*30+1\*15)/30=8,5

ССЧ в июле: 8\*31/31=8

ССЧ в августе: 8\*31/31=8

ССЧ в сентябре: 8\*30/30=8

ССЧ в октябре: 8\*31/31=8

ССЧ в ноябре: 8\*30/30=8

ССЧ в декабре: 8\*31/31=8

Таким образом, среднесписочная численность работников за год будет рассчитываться как: (9,8+10+10+9,3+9+8,5+8+8+8+8+8+8)/12=8,7

Расчет среднесписочной численности граждан, являющихся гражданами, отнесенными к категориям социально уязвимых:

* пенсионеры и граждане предпенсионного возраста:

ССЧ в январе: 3\*31/31=3

ССЧ в феврале: 3\*28/28=3

ССЧ в марте: 3\*31/31=3

ССЧ в апреле: 3\*30/30=3

ССЧ в мае: 3\*31/31=3

ССЧ в июне: 3\*30/30=3

ССЧ в июле: 3\*31/31=3

ССЧ в августе: 3\*31/31=3

ССЧ в сентябре: 3\*30/30=3

ССЧ в октябре: 3\*31/31=3

ССЧ в ноябре: 3\*30/30=3

ССЧ в декабре: 3\*31/31=3

Таким образом, среднесписочная численность пенсионеров и граждан предпенсионного возраста за год будет рассчитываться как: (3+3+3+3+3+3+3+3+3+3+3+3)/12=3

* выпускники детских домов:

ССЧ в январе: (1\*31+1\*27)/31=1,9

ССЧ в феврале: 2\*28/28=2

ССЧ в марте: 2\*31/31=2

ССЧ в апреле: (1\*30+1\*10)/30=1,3

ССЧ в мае: 1\*31/31=1

ССЧ в июне: 1\*30/30=1

ССЧ в июле: 1\*31/31=1

ССЧ в августе: 1\*31/31=1

ССЧ в сентябре: 1\*30/30=1

ССЧ в октябре: 1\*31/31=1

ССЧ в ноябре: 1\*30/30=1

ССЧ в декабре: 1\*31/31=1

Таким образом, среднесписочная численность выпускников детских домов за год будет рассчитываться как: (1,9+2+2+1,3+1+1+1+1+1+1+1+1)/12=1,3

* лица, имеющие непогашенную судимость:

ССЧ в январе: 3\*31/31=3

ССЧ в феврале: 3\*28/28=3

ССЧ в марте: 3\*31/31=3

ССЧ в апреле: 3\*30/30=3

ССЧ в мае: 3\*31/31=3

ССЧ в июне: 3\*30/30=3

ССЧ в июле: 3\*31/31=3

ССЧ в августе: 3\*31/31=3

ССЧ в сентябре: 3\*30/30=3

ССЧ в октябре: 3\*31/31=3

ССЧ в ноябре: 3\*30/30=3

ССЧ в декабре: 3\*31/31=3

Таким образом, среднесписочная численность лиц, имеющих непогашенную судимость, за год будет рассчитываться как: (3+3+3+3+3+3+3+3+3+3+3+3)/12=3

Заявитель не ведет специальных регистров учета расчетов с персоналом по оплате труда. По данным форм 2-НДФЛ:

Общая сумма доходов работника-пенсионера 1 составила 250 руб.

Общая сумма доходов работника-пенсионера 2 составила 200 руб.

Общая сумма доходов работника-пенсионера 3 составила 150 руб.

Общая сумма доходов работника с непогашенной судимостью 1 составила 175 руб.

Общая сумма доходов работника с непогашенной судимостью 2 составила 150 руб.

Общая сумма доходов работника с непогашенной судимостью 3 составила 125 руб.

Общая сумма доходов работника-выпускника детского дома 1 составила 230 руб.

Общая сумма доходов работника-выпускника детского дома 2 составила 80 руб.

Общая сумма доходов работника 1, не являющегося гражданином, отнесенным к категориям социально уязвимых, составила 110 руб.

Общая сумма доходов работника 2, не являющегося гражданином, отнесенным к категориям социально уязвимых, составила 90 руб.

Общая сумма доходов работника 1, работающего по договору гражданско-правового характера, составила 10 руб.

Общая сумма доходов работника 2, работающего по договору гражданско-правового характера, составила 10 руб.

Общая сумма доходов работника 3, работающего по договору гражданско-правового характера, составила 10 руб.

Общая сумма доходов работника 4, работающего по договору гражданско-правового характера, составила 10 руб.

### **Пример заполнения:**

| № п/п | Наименование показателя | Среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год, человек | Фонд начисленной заработной платы за предшествующий календарный год, рублей |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | Всего работники | 8,7 | 1560 |
| 2. | Работники, относящиеся к категориям, указанным в пункте 1 части 1 статьи 24.1 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (сумма строк 2.1 – 2.10), в том числе: | 7,3 | 1360(600+310+450) |
| 2.1 | инвалиды |  |  |
| 2.2 | лица с ограниченными возможностями здоровья |  |  |
| 2.3 | одинокие и (или) многодетные родители, воспитывающие несовершеннолетних детей, в том числе детей-инвалидов |  |  |
| 2.4 | пенсионеры и граждане предпенсионного возраста (в течение пяти лет до наступления возраста, дающего право на страховую пенсию по старости, в том числе назначаемую досрочно) | 3 | 600(250+200+150) |
| 2.5 | выпускники детских домов в возрасте до двадцати трех лет | 1,3 | 310(230+80) |
| 2.6 | лица, освобожденные из мест лишения свободы и имеющие неснятую или непогашенную судимость | 3 | 450(175+150+125) |
| 2.7 | беженцы и вынужденные переселенцы |  |  |
| 2.8 | малоимущие граждане |  |  |
| 2.9 | лица без определенного места жительства и занятий |  |  |
| 2.10 | граждане, признанные нуждающимися в социальном обслуживании |  |  |

Доля работников, относящихся к категориям, указанным в пункте 1 части 1 статьи 24.1 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», в общей среднесписочной численности работников (человек) за предшествующий календарный год, в процентах – 84% (7,3/8,7).

1. Рекомендуемая форма табеля учета рабочего времени утверждена Постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». [↑](#footnote-ref-1)
2. Приказ ФНС России от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566@ «Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и суммах налога на доходы физических лиц, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме, а также порядка представления в налоговые органы сведений о доходах физических лиц и суммах налога на доходы физических лиц и сообщения о невозможности удержания налога, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога на доходы физических лиц». [↑](#footnote-ref-2)
3. Доходы солдат, матросов, сержантов и старшин, проходящих военную службу по призыву, а также лиц, призванных на военные сборы, в виде денежного довольствия, суточных и других сумм, получаемых по месту службы, либо по месту прохождения военных сборов. [↑](#footnote-ref-3)
4. Приказ ФНС России от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566@ «Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и суммах налога на доходы физических лиц, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме, а также порядка представления в налоговые органы сведений о доходах физических лиц и суммах налога на доходы физических лиц и сообщения о невозможности удержания налога, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога на доходы физических лиц». [↑](#footnote-ref-4)