

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Ф. К. ТУКТАРОВА, Е. М. АНУФРИЕВА

**ПРАКТИКУМ
ПО МЕТОДИКЕ ИСЧИСЛЕНИЯ
И УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ**

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

ПЕНЗА 2014

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Пензенский государственный университет» (ПГУ)

Ф. К. Туктарова, Е. М. Ануфриева

Практикум
по методике исчисления
и уплате налогов и сборов

Учебно-методическое пособие

Пенза
Издательство ПГУ
2014

УДК 336.221

Т81

Рецензент

кандидат экономических наук,
доцент кафедры «Экономика и финансы»
Пензенского филиала Финансового университета
при Правительстве РФ

С. А. Барбашова

Туктарова, Ф. К.

Т81 Практикум по методике исчисления и уплате налогов и сборов : учеб.-метод. пособие / Ф. К. Туктарова, Е. М. Ануфриева. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – 156 с.

Целью изучения данной дисциплины является ознакомление студентов с методическими основами исчисления и уплаты налогов и сборов в организациях и формирование у них практических навыков заполнения документов налоговой отчетности в организациях.

Даны рекомендации по работе с программой «Налогоплательщик ЮЛ», предусматривающей заполнение и представление налоговой отчетности в электронном формате.

Издание подготовлено на кафедре «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» ПГУ и предназначено для бакалавров по направлению подготовки «Экономика».

УДК 336.221

© Пензенский государственный
университет, 2014

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
Работа в программе «Налогоплательщик ЮЛ»	5
Лабораторная работа № 1. Создание налогоплательщика	8
Лабораторная работа № 2. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.....	16
Лабораторная работа № 3. Заполнение налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость	32
Лабораторная работа № 4. Заполнение налоговой декларации по налогу на имущество организаций.....	40
Лабораторная работа № 5. Заполнение налоговой декларации по транспортному налогу	45
Лабораторная работа № 6. Заполнение налоговой декларации по земельному налогу	51
Лабораторная работа № 7. Заполнение налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу	66
Лабораторная работа № 8. Заполнение налоговой декларации по упрощенной системе налогообложения (УСН)	72
Лабораторная работа № 9. Заполнение налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход (ЕНВД).....	82
Лабораторная работа № 10. Заполнение справки 2-НДФЛ и налогового регистра 1-НДФЛ.....	89
Лабораторная работа № 11. Заполнение налоговой декларации 3-НДФЛ	96
Лабораторная работа № 12. Заполнение РСВ-1 ПФР.....	113
Лабораторная работа № 13. Заполнение налоговой декларации по налогу на игорный бизнес	149
Список литературы	152
Приложение.....	154

Введение

«Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов» является одной из базовых дисциплин, формирующих профессиональные умения и навыки будущих специалистов – студентов, обучающихся по направлению подготовки 080100 «Экономика».

Для закрепления знаний, полученных студентами при изучении других специальных дисциплин, следует применять различные методы активизации учебного процесса, например, лабораторные работы в компьютерном классе. Данный практикум предназначен для выполнения практических заданий студентами с использованием программного обеспечения, рекомендуемого для налогоплательщиков налоговыми органами, в частности программы «Налогоплательщик ЮЛ».

За последнее время произошли существенные изменения, как в составе налогов и в порядке определения отдельных элементов налогообложения, так и в формах налоговой отчетности. Примеры и задачи в практикуме представлены с учетом норм налогового законодательства по состоянию на 1 января 2014 г.

Задачи, выполняемые с помощью лабораторных работ:

- закрепление теоретических знаний, полученных в процессе обучения;
- умение использовать положения налогового законодательства РФ при решении конкретных практических задач;
- получение устойчивых практических навыков по исчислению федеральных, региональных и местных налогов и сборов;
- анализ особенностей исчисления и уплаты отдельных налогов;
- отработка приемов решения комплексных задач, охватывающих методику исчисления налога;
- заполнение налоговых деклараций;
- приобретение навыков работы с программным обеспечением, разрабатываемым и рекомендуемым налоговыми органами.

В соответствии с ФГОС ВПО по направлению подготовки 080100 «Экономика» изучение материалов учебного пособия позволяет реализовать предусмотренные компетенции:

- уметь правильно использовать нормативные правовые документы в своей деятельности;
- выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы на основе действующего налогового законодательства.

Работа в программе «Налогоплательщик ЮЛ»

Введение

Представление налоговой отчетности в налоговые органы может осуществляться тремя способами: 1) лично представителем налогоплательщика; 2) с помощью почтового отправления; 3) дистанционно.

Первые два способа предполагают сдачу отчетности в бумажном виде (нередко с дублированием данных на электронном носителе).

В третьем случае речь идет о сдаче отчетности в электронном виде. При отправке отчетности по телекоммуникационным каналам обязанность налогоплательщика по представлению отчетности считается выполненной в день ее отправления. Налоговые органы всячески поощряют налогоплательщиков сдавать отчетность в электронном виде, для этого разработана и регулярно обновляется специальная программа «Налогоплательщик ЮЛ», предназначенная для сдачи налоговой отчетности в электронном виде.

Запустить установленную программу «Налогоплательщик ЮЛ» можно тремя способами:

1. Выполнить «двойной клик» на ярлыке рабочего стола с именем «Налогоплательщик ЮЛ».

2. Выполнить команду системного меню WINDOWS

**Пуск→Программы→Налогоплательщик→
→ЮЛ→Налогоплательщик ЮЛ.**

3. Перейти в папку, куда была установлена программа, и запустить файл inputdoc.exe.

При первом сеансе работы с программой появится информационное сообщение о реализованных доработках программы по сравнению с предыдущей версией, а также с краткой инструкцией требуемых действий для получения документа в электронном виде. Для дальнейшей работы необходимо нажать на кнопку **< ОК >**.

Далее будут выполнены сервисные функции: переиндексация, проверка целостности данных по зарегистрированным в программе налогоплательщикам (при наличии) и конвертации данных (при наличии программ конвертации в установленной версии программы).

По завершении этих операций необходимо выполнить прием/обновление описаний отчетных форм.

Если при первом запуске не приняты формы отчетности, то с помощью пункта меню «Сервис→Прием отчетных форм» следует принять необходимые формы.

При отсутствии в программе зарегистрированных налогоплательщиков выдается следующее сообщение (рис. 1), для продолжения необходимо нажать кнопку < **ОК** >.

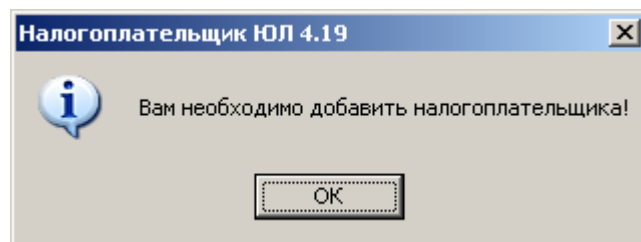


Рис. 1. Сообщение о необходимости добавления налогоплательщика

Далее необходимо выбрать тип налогоплательщика (рис. 2) и нажать на кнопку < **ОК** > либо < **Отмена** >, в этом случае налогоплательщика можно будет добавить позднее с помощью пункта меню «Настройки→Налогоплательщики».

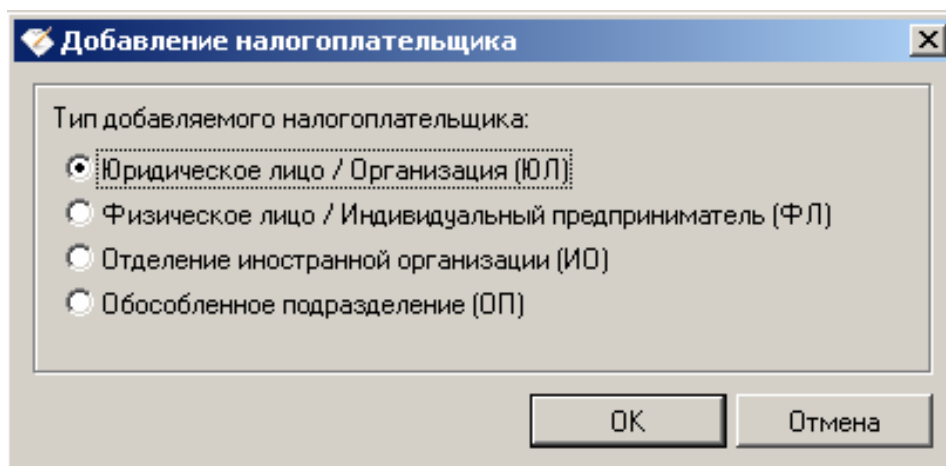


Рис. 2. Выбор типа налогоплательщика

Основные элементы интерфейса программы «Налогоплательщик ЮЛ»:

- система меню;
- кнопка смены налогоплательщика предназначена для смены налогоплательщика, по которому происходит ввод отчетных форм;

– кнопка смены ИФНС предназначена для смены/добавления/удаления ИФНС, в которую представляется отчетность, в случае, если отчетность представляется в несколько ИФНС;

– выпадающие списки (периодичность/год) для выбора отчетного периода предназначены для смены типа периодичности вводимых отчетных форм и года, за который вводятся эти формы;

– панели инструментов – это наборы кнопок, предназначенных для выполнения различных действий со списками документов, плательщиков, справочников, контрагентов и т.д.

Чаще всего в работе будут использоваться кнопки:

 – добавление элемента в список (ввод документа, добавление нового плательщика, сотрудника и т.д.);

 – редактирование текущего элемента (исправление введенного документа, реквизитов плательщика и т.д.);

 – удаление текущего или отмеченных элементов списка.



Лабораторная работа № 1

Создание налогоплательщика

Введение

*С помощью пункта меню **Настройки→Налогоплательщики** можно добавить налогоплательщика и выбрать его тип.*

Данный режим используется для добавления, удаления налогоплательщиков, а также для редактирования реквизитов уже зарегистрированных налогоплательщиков.

Цели работы

К концу практического занятия студенты должны уметь:

- создавать конкретного налогоплательщика;*
- редактировать реквизиты налогоплательщика;*
- удалять налогоплательщиков.*

После запуска программы, при отсутствии в программе налогоплательщиков, как уже говорилось ранее, появляется сообщение о необходимости добавления налогоплательщика и окно, позволяющее выбрать тип налогоплательщика.

После выбора типа налогоплательщика появится окно для заполнения реквизитов (рис. 3).

Далее необходимо заполнить реквизиты налогоплательщика. Обязательные для заполнения реквизиты выделены жирным шрифтом.

Для запуска режима необходимо выбрать пункт меню **Настройки→Налогоплательщики**. Данный режим используется для добавления, удаления налогоплательщиков, а также для редактирования реквизитов уже зарегистрированных налогоплательщиков.

Назначение функциональных кнопок:

<Добавить> – добавление налогоплательщика (для добавления обособленного подразделения необходимо, чтобы в программе уже был зарегистрирован налогоплательщик (юридическое лицо), который будет являться головной организацией для добавляемого подразделения);

<Удалить> – удаление налогоплательщика;

<Редактировать> – редактирование реквизитов налогоплательщика;

<Сортировка> – сортировка налогоплательщиков по следующим признакам: ИНН, КПП, тип и наименование;

<Поиск> – выполнение поиска по вышеназванным признакам или по его фрагменту.

Рис. 3. Реквизиты налогоплательщика (юридического лица)

В данном режиме находятся реквизиты налогоплательщика, которые необходимо заполнить для корректного ввода налоговой и бухгалтерской отчетности и представления ее в электронном виде. Все сведения о налогоплательщике разбиты на группы и размещены по отдельным закладкам.

«Общие» (для налогоплательщика – юридического лица):

- полное наименование российской организации;
- краткое наименование;
- ИНН;
- КПП;
- основной государственный регистрационный номер (ОГРН), указанный регистрирующим органом в «Свидетельстве о государственной регистрации ЮЛ»;
- дата получения ОГРН;
- адрес, указанный в учредительных документах (для вставки адресов в поля используются кнопки **<...>**, **<X>** – очистка реквизита);

– адрес постоянно действующего исполнительного органа (в случае совпадения с предыдущим реквизитом необходимо установить признак совпадения адресов);

– категория налогоплательщика (выбор одного из двух доступных вариантов).

«ФНС. Сведения о регистрации и постановке на учет»:

– серия и номер свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;

– дата выдачи свидетельства;

– код и наименование ИФНС, выдавшей свидетельство (для выбора из справочника кодов налоговых органов используйте <...>, <X> – очистка реквизитов);

– серия и номер свидетельства о государственной регистрации (используется при оформлении документов задач «Иные документы для налоговых органов»);

– дата выдачи свидетельства о регистрации;

– код и наименование регистрирующего органа (<...> – выбор значения из классификатора «Сведения об органах, осуществляющих государственную регистрацию», <X> – очистка реквизитов);

– регистрационный номер в ПФР.

«Руководитель и Главный бухгалтер»

Все реквизиты (кроме адреса места жительства в стране, резидентом которой является (для нерезидента)) заполняются с помощью выбора нужной записи из списка сотрудников. Вызов списка для выбора производится по соответствующей кнопке. «Адрес места жительства в стране, резидентом которой является», заполняется для нерезидента. Кнопка **<Очистить все>** предназначена для очистки значений всех реквизитов, представленных во вкладке.

«Главный бухгалтер» заполняется для индивидуальных предпринимателей, имеющих бухгалтера в своем штате сотрудников.

Примечание. Значение из реквизита «Телефон служебный» во вкладке руководителя используется для заполнения ячейки «Телефон (организации)» на титульных листах документов налоговой отчетности.

«Уполномоченный представитель»

Все реквизиты (кроме перечисленных ниже) заполняются с помощью выбора нужной записи из списка контрагентов налогоплательщика (вызов списка для выбора производится по соответствующей кнопке). Кнопка **<Очистить все>** предназначена для очистки значений всех реквизитов, представленных во вкладке:

- телефон служебный;
- телефон домашний;
- должность (выбор значения из справочника для данного реквизита происходит по кнопке <...>, <X> – очистка реквизита).

«Дополнительные сведения»:

- БИК (для кредитных организаций, используется при оформлении документов бухгалтерской отчетности и документов задачи «Иные документы для налоговых органов»);
- регистрационный номер/порядковый номер (для кредитных организаций, используется при оформлении документов бухгалтерской отчетности);
- комплект отчетных форм (для смены комплекта и для настройки комплектов используйте кнопку <...>).

«Признаки для налоговой отчетности»:

- признак для декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН (объект налогообложения; используется для корректного ввода, контроля и выгрузки документа с КНД 1152017; не доступен для налогоплательщика – обособленного подразделения);
- признак для декларации о доходах, полученных российской организацией от источников за пределами РФ (наличие постоянного представительства в иностранном государстве; только для налогоплательщика – юридического лица; признак используется для внутреннего контроля в документе с КНД 1151024);
- тип налогоплательщика для декларации по налогу на прибыль организации. Заполняется путем выбора из справочника (кнопка <...>) нужной записи, предусмотренной порядком по заполнению данного документа; <X> – для очистки значения (данный реквизит присутствует для юридических лиц и отделений иностранных организаций);
- реквизиты для декларации по налогу на прибыль иностранной организации (для юридических и физических лиц, через которых ведет свою деятельность иностранная организация);
- признак по месту осуществления деятельности иностранной организации.

«Списки»

Данная ветка дублирует режим **Налогоплательщик→Списки** за исключением возможности групповых операций удаления, копирования и вставки, поэтому рекомендуем для редактирования этих

списочных реквизитов/объектов налогоплательщика пользоваться специализированным режимом (т.е. **Налогоплательщик→Списки**).

Примечание. Все изменения, произведенные здесь в каком-либо списке, фиксируются сразу после завершения работы с этим списком, вне зависимости от использования кнопок **<ОК>**, **<Отмена>**, **<Применить>** на заглавной форме редактирования реквизитов налогоплательщика.

«ОКАТО, ОКВЭД, ...»

В данной ветке представлены коды налогоплательщика по общероссийским классификаторам:

- код муниципального образования, на территории которого мобилизуются средства (ОКАТО);
- вид экономической деятельности (ОКВЭД) (выбор из классификатора по кнопке **<...>**, **<X>** – очистка реквизитов);
- организационно-правовая форма (ОКОПФ) (выбор из классификатора по кнопке **<...>**, **<X>** – очистка реквизитов);
- форма собственности (ОКФС) (выбор из классификатора по кнопке **<...>**, **<X>** – очистка реквизитов);
- код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО);
- отраслевой код органа государственного управления (ОКОГУ) (для налогоплательщика – юридического лица);
- основной вид деятельности (ОКПД) (для налогоплательщика – юридического лица).

«Сведения для представления в ИФНС»:

- код и наименование ИФНС-получателя, в которую представляется отчетность (для выбора из справочника кодов налоговых органов используйте **<...>**, **<X>** – очистка реквизитов);
- код и наименование ИФНС-получателя, в которую отправляется отчетность (для выбора из справочника кодов налоговых органов используйте **<...>**, **<X>** – очистка реквизитов);
- наименование организации-отправителя (заполняется только в случае, если плательщик пользуется услугами сторонней организации по формированию документов и их представления в электронном виде; заносится наименование этой организации);
- ФИО отправителя/оператора, формирующего отчетность (в большинстве случаев, ФИО самого плательщика – физического лица или сотрудника организации, ответственного за передачу данных в ИФНС);
- ИНН отправителя – ФЛ;
- телефон отправителя;

- толжность отправителя (выбор из справочника по кнопке <...>, <X> – очистка реквизита; для случая, когда отправителем является сам плательщик, можно не заполнять);
- адрес электронной почты (E-mail) (если имеется).

Список дополнительных ИФНС-получателей необходим для возможности представления нескольких деклараций/отчетов по одной и той же форме, за один отчетный период в разные ИФНС. Если вам необходимо его заполнить, то рекомендуем сначала в полном объеме ввести реквизиты данной ветки и сохранить их (кнопка <Применить>), тогда при добавлении дополнительных ИФНС-получателей вся информация об отправителе будут копироваться из реквизитов основного ИФНС-получателя.

Пример создания налогоплательщика

Рассмотрим порядок создания налогоплательщика на примере ООО «Город студентов».

На рис. 4, 5, 6, 7, 8 представлены основные реквизиты организации.

5836633020/583601001 (ЮЛ) Общество с ограниченной ответственностью "Город студентов"

Общие сведения об организации

Полное наименование российской организации
Общество с ограниченной ответственностью "Город студентов"

Краткое наименование
ООО "Город студентов"

ИНН
5836633020

КПП
583601001

ОГРН
1085836004407

Дата получения ОГРН
03.11.2008

☒ Адреса, указанные в учредительных документах и постоянно действующего исполнительного органа, совпадают

Адрес, указанный в учредительных документах
643,440052,58, Пенза г., Гоголя ул. 45, 2.

Адрес постоянно действующего исполнительного органа РФ
643,440052,58, Пенза г., Гоголя ул. 45, 2.

Категория налогоплательщика:

☒ Организации (кроме организаций, занятых в производстве сельскохозяйственной продукции, родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, и крестьянских [фермерских] хозяйствах)

☐ Организации, занятые в производстве сельскохозяйственной продукции, родовые, семейные общины малочисленных народов Севера, занимающиеся традиционными отраслями хозяйствования, и крестьянские [фермерские] хозяйства

Помощь

OK Отмена Применить

Рис. 4. Общие сведения об организации

5836633020/583601001 (Ю/Л) Общество с ограниченной ответственностью "Город студентов"

Общие
ФНС. Сведения о регистра
Руководитель
Главный бухгалтер
Представитель
Дополнительные сведения
Признаки для налоговос
ОКАТО, ОКВЭД, ...
Сведения для представле

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе

Серия и номер 58 001272737 Дата выдачи 03.11.2008 ... X

ИФНС, выдавшая свидетельство :
Код 5836 ... X

Наименование Инспекция Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г.Пензы

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица

Серия и номер 58 001472728 Дата выдачи 03.11.2008 ... X

Регистрирующий орган :
Код 58106 ... X

Наименование Управление Федеральной налоговой службы по Пензенской области

Регистрационный номер в ПФР 068-101-272711

Помощь OK Отмена Применить

Рис. 5. Сведения о регистрации и постановке на учет

5836633020/583601001 (Ю/Л) Общество с ограниченной ответственностью "Город студентов"

Общие
ФНС. Сведения о регистра
Руководитель
Главный бухгалтер
Представитель
Дополнительные сведения
Признаки для налоговос
ОКАТО, ОКВЭД, ...
Сведения для представле

Выбор из списка сотрудников...

Фамилия Петров Имя Семен Отчество Иванович

ИНН 583620114545 Пол Муж. Телефон служебный 44-55-66 Телефон домашний Дата рождения 23.02.1980

Гражданство РОССИЯ Место рождения Пенза,Россия

Документ, удостоверяющий личность

Вид документа Паспорт гражданина Российской Федерации Серия и номер 56 02 869968 Дата выдачи 25.03.2000

Кем выдан (код и наименование подразделения) 582-001 ОВД Ленинского района г. Пензы

Адрес места жительства в РФ 643,440046,58,,Пенза г.,Мира ул,25,,5

Адрес места жительства в стране, резидентом которой является (для нерезидента)

Должность

Очистить все

Помощь OK Отмена Применить

Рис. 6. Сведения о руководителе организации

5836633020/583601001 (Ю/Л) Общество с ограниченной ответственностью "Город студентов"

Общие
ФНС. Сведения о регистр
Руководитель
Главный бухгалтер
Представитель
Дополнительные сведения
Признаки для налоговос
ОКАТО, ОКВЭД, ...
Сведения для представле

Код муниципального образования на территории которого мобилизуются средства (ОКАТО) 56401000000

Вид экономической деятельности 18.2
(по ОКВЭД)
Производство одежды из текстильных материалов и аксессуаров одежды

Организационно - правовая форма 65
(по ОКПОФ 028-99)
(двухсимвольный код) Общества с ограниченной ответственностью

Организационно - правовая форма 12165
(по ОКПОФ 028-2012)
(пятисимвольный код) Общества с ограниченной ответственностью

Форма собственности 16
(по ОКФС)
Частная собственность

Код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО)

Отраслевой код органа государственного управления (ОКОГУ)

Основной вид деятельности (ОКДП)

Помощь OK Отмена Применить

Рис. 7. Сведения об организации – ОКАТО, ОКВЭД

5836633020/583601001 (Ю/Л) Общество с ограниченной ответственностью "Город студентов"

Общие
ФНС. Сведения о регистр
Руководитель
Главный бухгалтер
Представитель
Дополнительные сведения
Признаки для налоговос
ОКАТО, ОКВЭД, ...
Сведения для представле

Код муниципального образования на территории которого мобилизуются средства (ОКАТО) 56401000000

Вид экономической деятельности 18.2
(по ОКВЭД)
Производство одежды из текстильных материалов и аксессуаров одежды

Организационно - правовая форма 65
(по ОКПОФ 028-99)
(двухсимвольный код) Общества с ограниченной ответственностью

Организационно - правовая форма 12165
(по ОКПОФ 028-2012)
(пятисимвольный код) Общества с ограниченной ответственностью

Форма собственности 16
(по ОКФС)
Частная собственность

Код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО)

Отраслевой код органа государственного управления (ОКОГУ)

Основной вид деятельности (ОКДП)

Помощь OK Отмена Применить

Рис. 8. Сведения для представления в ИФНС

Лабораторная работа № 2

Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль организаций

Введение

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций – одна из основных деклараций, представляемых налогоплательщиками в налоговые органы. Она сдается организацией независимо от наличия у нее обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога по истечении каждого отчетного (налогового) периода.

Сроки и порядок предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций регламентируются ст. 289 НК РФ (гл. 25 «Налог на прибыль организаций»).

Цели работы

К концу практического занятия студенты должны уметь:

- начислять сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате в федеральный бюджет и бюджет субъекта федерации;*
- заполнять декларацию по налогу на прибыль организаций.*

Рассмотрим порядок заполнения документа налоговой отчетности на примере налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 1-й квартал 2013 г. юридическим лицом ООО «Город студентов».

Организация занимается производством одежды из текстильных материалов и аксессуаров одежды. Обособленных подразделений не имеет. Доходы и расходы определяет по методу начисления, уплачивает ежемесячные авансовые платежи в общеустановленном порядке с последующим квартальным перерасчетом.

Доходы по данным налогового учета за 1-й квартал 2013 г. составили:

- доход от реализации продукции собственного производства – 8 400 000 руб.;
- доходы в виде процентов, начисленных банком на остаток средств на расчетном счете, – 15 000 руб.

Расходы за 1-й квартал 2013 г. составили:

- стоимость использованных в производстве сырья и материалов – 3 900 000 руб.;

- оплата труда сотрудников, занятых в производстве текстильной одежды, – 1 800 000 руб.;
- страховые взносы, начисленные на выплаты работникам, занятым в производстве, – 471 600 руб.;
- оплата работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями, – 95 000 руб.;
- оплата труда персонала, не участвующего в производстве, – 450 000 руб.;
- страховые взносы, начисленные на выплаты работникам, не участвующим в производстве, – 117 900 руб.;
- сумма амортизации, начисленная по основным средствам, – 600 000 руб., в том числе по основным средствам, используемым в основном производстве, – 400 000 руб.;
- расходы на электроэнергию – 48 567,23 руб.;
- расходы на отопление зданий – 32 148,12 руб.;
- расходы на канцтовары – 18 342,56 руб.;
- налог на имущество организаций за 1-й квартал 2010 г. – 32 313 руб.;
- земельный налог – 28 542 руб.;
- оплата услуг банка – 11 200 руб.;
- штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров (признанные организацией) – 15 000 руб.

Учетной политикой организации предусмотрен следующий состав прямых расходов: затраты на приобретение сырья, материалов и комплектующих, используемых непосредственно для производства продукции; затраты на оплату труда работников, занятых в основном производстве; суммы страховых взносов, начисленных на оплату труда работников, занятых в основном производстве; затраты на оплату работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями; суммы амортизации, начисленные по основным средствам, используемым в производстве.

В пункте меню <Настройки / Налогоплательщики> выбираем налогоплательщика ООО «Город студентов».

В правом верхнем углу устанавливаем отчетный период – 1-й квартал 2013 г.

В пункте меню <Документы / Налоговая отчетность>, пользуясь кнопкой , из предоставленного списка возможных для ввода за данный период документов выбираем декларацию с КНД 1151006 (рис. 9).

1151006 • НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ - Налогоплательщик

Документы | Налогоплательщик | Настройки | Сервис | Вид | Помощь | Выход

НП: 5836633020/583601001 Общество с ограниченной ответственностью "Город студентов" ИФНС: 5836

Список введенных докуме...

ИНН: 58:3:6633020- -
КПП: 58:3:601001 Стр: 00:00:01

Приложение №1
к приказу ФНС России
от 22.03.2012 № ММВ-7-3/174@

Форма по КНД 1151006
Лист 01

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций

Номер корректировки: 0 - - -
Налоговый (отчетный) период (код): 2 1
Последний налоговый период при реорганизации (ликвидации) (отметить знаком \N)
Отчетный год: 2 0 1 3

Представляется в налоговый орган (код): 5 8 3 6 по месту нахождения (учета) (код): 2 1 4
Общество с ограниченной ответственностью "Город студентов"

(организация / обособленное подразделение)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД: 1 8 . 2 - - - -
ИНН/КПП реорганизованной организации (обособленного подразделения):
Форма реорганизации, ликвидации (код):
Номер контактного телефона: 4 4 - 5 5 - 6 6 - - - - -
На 9 - - - - - страниц с приложением подтверждающих документов или их копий на - - - - - листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

1 - налогоплательщик, налоговый агент,
2 - представитель налогоплательщика

1

Петров - - - - -
Семенов - - - - -
Иванович - - - - -
(фамилия, имя, отчество* полностью)

-
(наименование организации – представителя налогоплательщика)

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код):

На - - - - - страницах

С приложением подтверждающих документов или их копий на - - - - - листах

Дата представления декларации: . .

Зарегистрирована за №: . .

Фамилия, И.О.*

Подпись

Рис. 9. Выбор документа налоговой отчетности – декларации по налогу на прибыль организаций (титульный лист)

На экране появится электронный вид декларации, которую необходимо заполнить.

Порядок заполнения

1. Данные титульного листа декларации формируются автоматически с реквизитов налогоплательщика.

Необходимо самостоятельно проставить знак «галочка» в зеленых ячейках «Документ представляется по месту нахождения», сообщение об отсутствии которого будет присутствовать в протоколе контроля декларации.

2. Далее необходимо заполнить разделы декларации. Рекомендуется заполнять разделы в последовательности, обратной расположению разделов, т.е. с конца, так как обычно во всех документах налоговой отчетности последними являются приложения, из которых формируются показатели разделов (например, из всех приложений формируется налоговая база в Разделе 2), далее рассчитанная сумма налога должна попасть в раздел 1.

Таким образом, начинаем заполнять с Приложений к Листу 02 Декларации.

На основании данных о доходах заполняется Приложение № 1 к Листу 02.

По строке 011 отражается выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства – полимерных материалов – 8 400 000 руб.

Выручка от реализации (строка 010) составит 8 400 000 руб.

Общая величина доходов от реализации (строка 040) – 8 400 000 руб.

По строке 100 Приложения № 1 отражаются внереализационные доходы в виде процентов, начисленных банком на остаток средств на расчетном счете, – 15 000 руб. (рис. 10).

Затем на основании данных о расходах заполняется Приложение № 2 к Листу 02.

По строке 010 организация отражает общую сумму прямых расходов 6 666 600 руб., в которую включается:

- стоимость использованных в производстве полимеров сырья и материалов – 3 900 000 руб.;

- сумма оплаты труда сотрудников, занятых в производстве полимеров, и страховые взносы с данных выплат – 2 271 600 руб. (1 800 000 руб. + 471 600 руб.);

- затраты на оплату работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями, – 95 000 руб.;

- сумма амортизации по производственному оборудованию – 400 000 руб.

НП: 5836633020/583601001 Общество с ограниченной ответственностью "Город студентов" ИФНС: 5836

Список введенных докуме...

Приложение №1 к Листу 02

Доходы от реализации и внереализационные доходы

Признак налогоплательщика (код) 1 1 - организация, не относящаяся к указанным кодам 2 и 3
2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
3 - резидент особой экономической зоны

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Выручка от реализации – всего	010	8 400 000 000
в том числе:		
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	8 400 000 000
выручка от реализации покупных товаров	012	
выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Прил. 3 к Листу 02	013	
выручка от реализации прочего имущества	014	
Выручка от реализации (выбытия, в т.ч. доход от погашения) бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг – всего	020	
в том числе сумма отклонения фактической выручки от (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг ниже:		
минимальной (расчетной) цены сделок на организованном рынке	021	
минимальной (расчетной) цены сделок на неорганизованном рынке ценных бумаг	022	
Выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса	023	
Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении Листу 02 (стр. 340 Прил. 3 к Листу 02)	030	
Итого доходов от реализации (стр. 010+стр. 020+стр. 023+стр. 030)	040	8 400 000 000
Внереализационные доходы – всего	100	1 500 000
в том числе		
в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном периоде	101	
в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств	102	
в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (кроме указанных в статье 251 НК)	103	
в виде стоимости излишков материально-производственных и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	104	
сумма восстановленных расходов на капитальные вложения в соответствии с абзацем четвертым пункта 9 статьи 258 НК	105	
доходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок не обращающимися на организованном рынке	106	
в виде сумм корректировки прибыли вследствие применения методов определения для целей налогообложения соответствия цен, примененных в сделках, рыночным ценам (рентабельности), предусмотренных статьями 105.12 и 105.13 НК	107	

Рис. 10. Порядок заполнения Приложения № 1 к Листу 02 декларации по налогу на прибыль организаций

Величина косвенных расходов, отражаемая по строке 040 Приложения № 2, равна 927 813 руб. и включает следующие затраты налогоплательщика:

- оплата труда персонала, не участвующего в производстве, – 450 000 руб.;
- страховые взносы, начисленные на выплаты работникам, не участвующим в производстве, – 117 900 руб.;
- сумма амортизации, начисленная по основным средствам, не используемым в основном производстве, – 200 000 руб.;
- расходы на электроэнергию – 48 567,23 руб.;
- расходы на отопление зданий – 32 148,12 руб.;
- расходы на канцтовары – 18 342,56 руб.;
- налог на имущество организаций за 1-й квартал 2010 г. – 32 313 руб.;
- земельный налог – 28 542 руб.

В строке 041 дополнительно расшифровывается сумма расходов на уплату налога на имущество и земельного налога (60 855 руб.).

По строке 130 отражается итоговая сумма признанных расходов – 7 594 413 руб.

По строке 131 отражается сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная линейным методом.

Общая величина внереализационных расходов отражается по строке 200. В рассматриваемом примере она состоит из затрат на услуги банка в размере 11 200 руб., а также признанных санкций за нарушение условий поставки полимеров своему контрагенту – 15 000 руб. (строка 205). Всего внереализационных расходов – 26 200 руб. (11 200 руб. + 15 000 руб.) (рис. 11).

Затем доходы и расходы из приложений автоматически переносятся в Лист 02 декларации.

По строке 060 отражается итоговая сумма прибыли или убытка, определяемая как разница между доходами и расходами (убытками) организации, – 794 387 руб.

Далее также автоматически заполняются строки 100 и 120 – налоговая база и налоговая база для исчисления налога – 794 387 руб.

Налогоплательщику необходимо самостоятельно заполнить строки 140–160 – ставки налога на прибыль, всего 20 %, в том числе в федеральный бюджет – 2 % и в бюджет субъекта Российской Федерации – 18 %.

НП: 5836633020/583601001 Общество с ограниченной ответственностью "Город студентов" ИФНС: 5836

Список введенных докуме...

ИНН: 5:8:3:6:6:3:3:0:2:0:--
КПП: 5:8:3:6:0:1:0:0:1: Стр: 0:0:0:0:0:7

Приложение №2 к Листу 02

Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам

Признак налогоплательщика (код) **1** 1-организация, не относящаяся к указанным кодам 2 и 3
2-сельскохозяйственный товаропроизводитель
3-резидент особой экономической зоны

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, услугам	010	6:6:6:6:6:0:0:--
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном периоде, относящихся к реализованным товарам	020	
в том числе стоимость реализованных покупных товаров	030	
Косвенные расходы — всего	040	9:2:7:8:1:3:--
в том числе:		
суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, с исключением налогов, перечисленных в статье 270 НК	041	6:0:8:5:5:--
расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым пункта 9 статьи 258 НК в размере:		
не более 10%	042	
не более 30%	043	
расходы, осуществленные налогоплательщиком-организацией, использующим труд инвалидов, согласно пп. 38 п. 1 ст. 264 НК	045	
расходы налогоплательщиков - общественных организаций инвалидов, а также налогоплательщиков-учреждений, собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, согласно пп. 39 п.1 ст. 264 НК	046	
расходы на приобретение права на земельные участки, в п. 1 и 2 ст. 264.1 НК, признаваемые расходами отчетного (налогового) периода — всего	047	
из них при признании расходов:		
в течение срока, определенного налогоплательщиком (но не менее 5 лет)	048	
в размере, не превышающем 30% налоговой базы налогового периода	049	
в течение срока, установленного договором при земельном участке на условиях рассрочки	050	
в течение срока действия договора аренды земельного не подлежащего государственной регистрации	051	
расходы на НИОКР	052	
в том числе не давшие положительного результата	053	
из суммы по стр. 052 расходы на НИОКР по перечню, Правительством Российской Федерации	054	
в том числе не давшие положительного результата	055	
Стоимость реализованных имущественных прав (кроме прав требований долга, указанных в Прил. 3 к Листу 02)	059	
Цена приобретения реализованного прочего имущества и связанные с его реализацией	060	
Стоимость чистых активов предприятия, реализованного как имущественный комплекс	061	

Рис. 11 – Порядок заполнения Приложения № 2 к Листу 02 декларации по налогу на прибыль организаций (начало)

Документы Налогоплательщик Настройки Сервис Вид Помощь Выход

НП: 5836633020/583601001 Общество с ограниченной ответственностью "Город студентов" ИФНС: 5836

Список введенных докуме...

Приложение №2 к Листу 02 (продолжение)

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, погашением) ценных бумаг профессиональными участниками ценных бумаг	070	
Сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	071	
Расходы по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (стр. 350 Прил. 3 к Листу 02)	080	
Суммы убытков прошлых лет по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно - социально - культурной сферы, учитываемые в уменьшение текущего отчетного (налогового) периода, полученной по видам деятельности	090	
Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	100	
Сумма убытка от реализации права на земельный участок, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	110	
Сумма надбавки, уплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	120	
Итого признанных расходов (сумма строк 010, 020, 040, 059-070, 080-120)	130	7 5 9 4 4 1 3 - - - - -
Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, линейным методом	131	6 0 0 0 0 0 - - - - -
в том числе по нематериальным активам	132	
нелинейным методом	133	
в том числе по нематериальным активам	134	
Метод начисления амортизации, отраженный в учетной политике: (1 - линейный, 2 - нелинейный)	135	1
Внереализационные расходы — всего	200	2 6 2 0 0 - - - - -
в том числе:		
расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком	201	
расходы по созданию резерва предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов	202	
убыток от реализации права требования долга, относящийся к внереализационным расходам текущего отчетного (налогового) периода	203	
расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, недр и другие аналогичные работы	204	
штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, возмещение причиненного ущерба	205	1 5 0 0 0 - - - - -
расходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок не обращающимися на организованном рынке	206	

Рис. 11. Окончание

По строкам 180–200 отражается сумма исчисленного налога на прибыль, всего – 158 878 руб., в том числе в федеральный

бюджет – 15 888 руб. и в бюджет субъекта Российской Федерации – 142 990 руб. (рис. 12).

НП: 5836633020/583601001 Общество с ограниченной ответственностью "Город студентов" ИФНС: 5836

Список введенных докуме...

ИНН: 5:8:3:6:6:3:3:0:2:0:-:-

КПП: 5:8:3:6:0:1:0:0:1 Стр.: 0:0:0:0:0:4

00210058

Лист 02

Расчет налога на прибыль организаций

Признак налогоплательщика (код) **1**

1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2 и 3
2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
3 - резидент особой экономической зоны

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Доходы от реализации (стр. 040 Прил. 1 к Листу 02)	010	8 4 0 0 0 0 0 0 - - - - -
Внереализационные доходы (стр. 100 Прил. 1 к Листу 02)	020	1 5 0 0 0 0 - - - - -
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр. 130 Прил. 2 к Листу 02)	030	7 5 9 4 4 1 3 - - - - -
Внереализационные расходы (стр. 200 + стр. 300 Прил. 2 к Листу 02)	040	2 6 2 0 0 - - - - -
Убытки (стр. 360 Прил. 3 к Листу 02)	050	
Итого прибыль (убыток) (стр. 010+стр.020-стр.030-стр.040+стр.050)	060	7 9 4 3 8 7 - - - - -
Доходы, исключаемые из прибыли	070	
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0 процентов	080	
Сумма льгот, предусмотренных законодательством Российской Федерации	090	
Налоговая база (стр. 060 - стр. 070 - стр. 080 - стр. 090 + стр. 100 Листов 05 + стр. 530 Листа 06)	100	7 9 4 3 8 7 - - - - -
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр. 150 Прил. 4 к Листу 02)	110	
Налоговая база для исчисления налога (стр. 100 - стр. 110) в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений абзацев 4 и 5 п.1 ст. 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК))	120	7 9 4 3 8 7 - - - - -
Ставка налога на прибыль – всего, (%) в том числе: в федеральный бюджет в бюджет субъекта Российской Федерации в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений абзацев 4 и 5 п.1 ст. 284 НК)	140 150 160 170	2 0 . 0 - - 2 - . 0 - - 1 8 . 0 - - - - . - -
Сумма исчисленного налога на прибыль – всего, в том числе: в федеральный бюджет (стр. 120 × стр. 150 : 100) в бюджет субъекта Российской Федерации (стр. 120-стр. 130) × стр. 160 : 100 + (стр. 130 × строка 170 : 100)	180 190 200	1 5 8 8 7 8 - - - - - 1 5 8 8 8 - - - - - 1 4 2 9 9 0 - - - - -

Рис. 12. Порядок заполнения Листа 02
Расчет налога на прибыль организаций

После заполнения Листа 02 суммы налога на прибыль к уплате переносятся в Раздел 1 строк 040 и 070. Необходимо обратить внимание на правильное заполнение кодов по ОКАТО и КБК при заполнении данного раздела (рис. 13).

ИНН: 5 8 3 6 6 3 3 0 2 0 - - -

КПП: 5 8 3 6 0 1 0 0 1 Стр: 0 0 0 0 0 2

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика

1.1. для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций

Признак налогоплательщика (код) **1**

1 - организация, не относящаяся к указанным по коду 2
2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код по ОКАТО	010	5 6 4 0 1 0 0 0 0 0 0
В федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации	030	1 8 2 1 0 1 0 1 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога к доплате	040	1 5 8 8 8 - - - - -
Сумма налога к уменьшению	050	
В бюджет субъекта Российской Федерации		
Код бюджетной классификации	060	1 8 2 1 0 1 0 1 0 1 2 0 2 1 0 0 1 1 0
Сумма налога к доплате	070	1 4 2 9 9 0 - - - - -
Сумма налога к уменьшению	080	

Рис. 13. Порядок заполнения Раздела 1 декларации по налогу на прибыль организаций

Для формирования документа в электронном виде, в соответствии с утвержденными ФНС России форматами для передачи по телекоммуникационным каналам связи или для представления в ИФНС на магнитном/электронном носителе выполните сохранение введенного документа (кнопка **<Сохранить>** ) и закройте режим редактирования документа.

В списке введенных документов необходимо встать курсором на данный документ с КНД 1151006 и нажать кнопку **<Выгрузить>** .

Далее на экране появится окно со списком выгружаемых документов. В нем необходимо подтвердить свой выбор, используя кнопку **<ОК>**. В окне «Служебная информация» нужно ввести информацию относительно отправителя и получателя документа, а также выбрать папку для формирования файла.

Обязательные для ввода реквизиты выделены жирным шрифтом. Далее по кнопке **<ОК>** произойдет формирование файла. В случае успешного завершения выдается соответствующее сообщение, при возникновении каких-либо ошибок форматного контроля вам будет предоставлено сообщение со списком замечаний.

Сформированный файл можно просмотреть либо сразу после сообщения об окончании выгрузки, т.е. на экране появится реестр выгруженных файлов с одной записью с КНД 1153003, либо в режиме **Сервис→Реестр выгруженных файлов**.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 1. Доходы по данным налогового учета за 1-й квартал 2013 г. составили:

- доход от реализации продукции собственного производства – 10 200 000 руб.;
- доходы от сдачи имущества в аренду – 55 000 руб.

Расходы за 1-й квартал 2013 г. составили:

- стоимость использованных в производстве сырья и материалов – 5 700 000 руб.;
- оплата труда сотрудников, занятых в производстве текстильной одежды, – 1 850 000 руб.;
- страховые взносы, начисленные на выплаты работникам, занятым в производстве, – 491 200 руб.;
- оплата работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями, – 197 000 руб.;
- оплата труда персонала, не участвующего в производстве, – 480 000 руб.;
- страховые взносы, начисленные на выплаты работникам, не участвующим в производстве, – 205 300 руб.;
- сумма амортизации, начисленная по основным средствам – 700 000 руб., в том числе по основным средствам, используемым в основном производстве, – 500 000 руб.;
- расходы на электроэнергию, воду, отопление – 120 270 руб.;
- ремонт основных средств – 30 000 руб.;

- аренда зданий цехов – 33 000 руб.;
- расходы на командировки, бланки, канцтовары – 56 700 руб.;
- услуги банка – 18 000 руб.;
- налоги и сборы – 51 550 руб.;
- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду, – 13 000 руб.

Учетной политикой организации предусмотрен следующий состав прямых расходов: затраты на приобретении сырья, материалов и комплектующих, используемых непосредственно для производства продукции; затраты на оплату труда работников, занятых в основном производстве; суммы страховых взносов, начисленных на оплату труда работников, занятых в основном производстве; затраты на оплату работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями; суммы амортизации, начисленные по основным средствам, используемым в производстве.

Заполните налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций за 1-й квартал 2013 г. и определите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 2. Доходы за 2-й квартал 2013 г. составили:

- выручка от реализации продукции собственного производства – 20 400 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров – 1 700 000 руб.;
- выручка от реализации материалов – 75 000 руб.;
- доходы в виде процентов, начисленных банком на остаток средств на расчетном счете, – 5000 руб.;
- доход по безвозмездно полученному имущественному праву (договор безвозмездного пользования автомобилем) – 30 000 руб.

Расходы за 2-й квартал 2013 г. составили:

- стоимость использованных в производстве сырья и материалов – 6 900 000 руб.;
- оплата труда сотрудников, занятых в основном производстве, – 2 100 000 руб.;
- страховые взносы в ПФР, ФОМС, ФСС, начисленные на выплаты работникам, занятым в производстве, – 546 000 руб.;
- оплата работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями, – 950 000 руб.;
- оплата труда персонала, не участвующего в производстве, – 450 000 руб.;

- страховые взносы в ПФР, ФОМС, ФСС, начисленные на выплаты работникам, не участвующим в производстве, – 117 000 руб.;
- сумма амортизации, начисленная по основным средствам, используемым в производстве, – 1 400 000 руб.; 600 000 руб. – по основным средствам, не используемым в производстве;
- оплата услуг сторонних организаций – 540 000 руб.;
- налог на имущество – 94 000 руб.;
- стоимость приобретенных материалов – 53 600 руб.;
- стоимость реализованных покупных товаров – 1 500 000 руб.;
- оплата услуг банков – 11 200 руб.;
- штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров (признанные организацией) – 15 000 руб.

Согласно декларации за 1-й квартал 2013 г. организация исчислила налог на прибыль в общей сумме 520 000 руб., в том числе в федеральный бюджет – 52 000 руб., в региональный бюджет – 468 000 руб.

Заполните налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций за 2-й квартал 2013 г. и определите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 3. Организация занимается производством металлических конструкций, относится к категории малых предприятий. Доходы и расходы определяет по методу начисления.

Доходы и расходы организации по данным налогового учета представлены в табл. 1, 2.

Таблица 1

Доходы организации

Доходы (без НДС)	Сумма, руб.
Выручка от реализации товаров собственного производства	2 300 000
Выручка от реализации покупных товаров	600 000
Выручка от реализации амортизируемого имущества (компьютера)	30 000
Выручка от реализации права требования долга другой организации (после наступления срока платежа)	130 000
Выручка, полученная по объектам обслуживающих производств (детский сад)	100 000
Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (разовый платеж)	60 000

Таблица 2

Расходы организации

Расходы (без НДС)	Сумма, руб.
Стоимость использованных в производстве материалов	800 000
Стоимость материалов, использованных для упаковки произведенных товаров	120 000
Оплата труда сотрудников, занятых в производстве (с учетом страховых взносов)	240 000
Оплата труда персонала, не участвующего в процессе производства (с учетом страховых взносов)	100 000
Сумма начисленной амортизации (в том числе по основным средствам, участвующим в производстве, не участвующим в производстве и переданным в аренду)	250 000 (180 000 + + 60 000 +10 000)
Налог на имущество	14 000
Стоимость покупных товаров	300 000
Транспортные расходы	10 000
Коммунальные платежи	58 000
Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества (компьютера)	35 000
Стоимость реализованного права требования	150 000
Расходы по объектам обслуживающих производств (детский сад)	110 000
Расходы на содержание переданного в аренду имущества	2880

Компьютер был реализован в марте, оставшийся срок полезного использования – 20 месяцев.

Авансовые платежи за 1-й квартал составили: в федеральный бюджет – 3 000 руб., в бюджет субъекта федерации – 20 250 руб.

Заполните декларацию по налогу на прибыль организаций за 1-е полугодие 2012 г.

Задача 4. Организация выполняет строительно-монтажные работы. В первом квартале 2014 г. она реализовала работ на сумму 2 832 000 руб. (в том числе НДС).

Кроме того, организация продала стройматериалы. Выручка от этого вида деятельности за период составила 442 500 руб. (в том числе НДС).

Организация продала основное средство (генератор) за 177 000 руб. (в том числе НДС).

А также получила следующие доходы:

- от сдачи имущества в аренду – 10 000 руб. (без НДС);
- проценты, начисленные банком на остаток денег на расчетном счете, – 3000 руб.;
- проценты по договору займа, предоставленного работнику фирмы, – 1000 руб.

Кроме того, организация списала кредиторскую задолженность в сумме 8400 руб. (в том числе НДС) в связи с истечением срока исковой давности.

Стоимость материалов, которые использованы в строительстве, – 900 000 руб. (без НДС). На оплату косвенных расходов (топлива и электроэнергии) израсходовано 120 000 руб. (без НДС).

Сотрудникам организации начислена зарплата:

- строителям – 450 000 руб. (в том числе страховые взносы на обязательное страхование);
- администрации – 230 000 руб. (в том числе страховые взносы на обязательное страхование).

Амортизация по строительному оборудованию (подъемные краны, бульдозеры и др.) составила 330 000 руб., а по зданию администрации – 150 000 руб.

Амортизационная премия по основным средствам, введенным в эксплуатацию в 2010 г., – 50 000 руб.

Сумма прямых расходов, относящихся к незавершенному производству, составила 504 000 руб.

Остаточная стоимость реализованного генератора составила 110 000 руб.

Также организация понесла следующие расходы:

- проценты по кредиту – 7000 руб.;
- расходы на расчетно-кассовое обслуживание в банке – 2500 руб.;
- амортизация по имуществу, переданному в аренду, – 4000 руб.;
- убытки прошлых лет, по которым нельзя установить налоговый период возникновения, – 24 000 руб.

Кроме того, фирма списала в отчетном периоде морально устаревший компьютер. Его первоначальная стоимость – 25 000 руб., сумма начисленной амортизации – 24 500 руб.

Заполните декларацию по налогу на прибыль организаций за 1-й квартал 2014 г.

Задача 5. Организация занимается оптовой торговлей электрооборудованием. Налоговая база за полугодие составила 7 000 000 руб.

За девять месяцев 2014 г. организация реализовала товаров на сумму 9 000 000 руб. (без НДС). Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, составили 6 900 000 руб. Косвенные расходы составили 2 000 000 руб.

Организация имеет два филиала, расположенные в других регионах России.

Долю прибыли, приходящуюся на филиалы, «Актив» определяет исходя из среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств за отчетный (налоговый) период (табл. 3).

Таблица 3

Расчет удельного веса показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств на 31 октября 2014 г.

Подразделение	Среднесписочная численность		Остаточная стоимость основных средств		Доля прибыли, %
	Значение показателя, человек	Удельный вес, %	Значение показателя, человек	Удельный вес, %	
Головная организация	105	$70 = (105/150 \times 100)$	252 000	$30 = (252000/840000 \times 100)$	$50 = (70 + + 30)/2$
Филиал № 1	15	$10 = (15/150 \times 100)$	218 400	$26 = (218400/840000 \times 100)$	$18 = (10 + + 26)/2$
Филиал № 2	30	$20 = (30/150 \times 100)$	369 600	$44 = (369600/840000 \times 100)$	$32 = (20 + + 44)/2$
Итого по организации	150	100	840 000	100	100

Предположим, что за 1-й квартал, полугодие и девять месяцев доля филиала № 1 в прибыли не изменилась и составила 18 %, филиала № 2 – 32 %, а головной организации – 50 %.

Заполните декларацию по налогу на прибыль организаций за девять месяцев 2014 г.

Лабораторная работа № 3

Заполнение налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

Введение

Косвенные налоги, к числу которых относится НДС, являются одним из основных источников формирования доходной части федерального бюджета Российской Федерации. Поэтому порядку их исчисления и уплаты уделяется большое внимание.

Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, установленный нормами главы 21 Налогового кодекса Российской Федерации, фактически основан на специальном документообороте, порядок ведения которого определен Правилами ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость.

Цели работы

К концу практического занятия студенты должны уметь:

- начислять сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет;*
- заполнять декларацию по налогу на добавленную стоимость.*

Рассмотрим порядок заполнения документа налоговой отчетности на примере налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за 1-й квартал 2013 г. юридическим лицом ООО «Город студентов».

В пункте меню <Настройки / Налогоплательщики> выбираем налогоплательщика ООО «Город студентов».

В правом верхнем углу устанавливаем период – 1-й квартал 2013 г.

В пункте меню <Документы / Налоговая отчетность>, пользуясь кнопкой , из предоставленного списка возможных для ввода за данный период документов выбираем декларацию с КНД 1151001 и открываем ее.

Далее предоставляется электронная форма документа (максимально приближенная к форме бумажного носителя), которую необходимо заполнить.

Порядок заполнения

1. Часть данных (в основном это титульный лист документа) формируется автоматически из реквизитов налогоплательщика.

2. Расчетные ячейки (выделены красным цветом шрифта) заполняются после выполнения расчета (кнопка **P**✓ на панели инструментов) по расчетным формулам, которые заложены в описание формы документа.

3. Ячейки оранжевого цвета заполняются с помощью выбора нужной записи из справочников/списков или специализированных форм ввода данных для обеспечения требуемого формата вводимого значения. Вызов справочника осуществляется с помощью двойного нажатия левой кнопки мыши по ячейке либо клавишей < **Enter** >.

4. Зеленые ячейки заполняются пользователем.

Заполнение данной декларации начинается с заполнения Раздела 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2–4 ст. 164 Налогового кодекса Российской Федерации».

Для расчета суммы НДС необходимо, во-первых, определить налоговую базу по документам, подтверждающим отгрузку продукции (счета-фактуры за период, книга продаж).

Налоговая база, определяемая в соответствии со ст. 153–157, п. 1 ст. 159 НК РФ, и сумма налога по соответствующей налоговой ставке отражаются по строкам 010–040.

Доходы от реализации продукции собственного производства организации за период составили 20 300 000 руб. По текстильной одежде, производимой организацией, налог на добавленную стоимость уплачивается по ставке 18 %.

Таким образом, налоговая база указывается по строке 010 – 20 300 000 руб. и сумма налога по этой же строке заполняется автоматически – 3 654 000 руб. соответственно.

Кроме того, в марте организация получила предоплату в счет предстоящих поставок в сумме 118 000 руб. Данная сумма и соответствующая ей сумма налога отражаются по строке 070.

За период организация приобретала материалы и услуги, необходимые для производства полимеров.

Общая сумма, уплаченная контрагентам по приобретенным товарам и услугам, составила 10 870 560 руб. (в том числе НДС – 1 658 221 руб.) (рис. 14).

ИНН: 5 8 : 3 6 : 6 3 : 3 0 : 2 0 : - -
КПП: 5 8 : 3 6 : 0 1 : 0 0 : 1 Стр: 0 0 : 0 0 : 0 1

Приложение №1
к приказу Министерства
финансов Российской Федерации
от 15.10.2009 № 104н
(в ред. от 21.04.2010 № 39н)

Форма по КНД 1151001

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость

Номер корректировки: 0 - - - - - Налоговый период (код): 2 1 При ликвидации ☒ Отчетный год: 2 0 1 3
(отметить знаком V)

Представляется в налоговый орган (код): 5 8 : 3 6 по месту нахождения (учета) (код): 4 0 : 0

Общество с ограниченной ответственностью "Город студентов"

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД: 1 8 . : 2 - - - -

Номер контактного телефона: 4 4 - 5 5 - 6 6 - - - - - - - - - -

на 2 - - - - - страницах с приложением подтверждающих документов и (или) их копий ☐ на ☐ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю: ☒ 1 – налогоплательщик, ☐ 2 – представитель налогоплательщика П е т р о в : - - - - - С е м е н : - - - - - И в а н о в и ч : - - - - - (фамилия, имя, отчество полностью)	Заполняется работником налогового органа Сведения о представлении декларации Данная декларация представлена (код) ☐ На ☐ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на ☐ листах Дата представления декларации: . . . Зарегистрирована за № ☐ _____ Фамилия, И.О. _____ Подпись
---	--

Титульный лист \ Раздел 1 \ Раздел 2 \ Раздел 3 \ Приложение 1 \ Приложение 2 \ Раздел 4 \ Раздел 5 \ Раздел 6 \ Раздел 7

Рис. 14. Порядок заполнения титульного листа

Поскольку у организации имеются все необходимые документы, она может принять сумму НДС по данным операциям к вычету, которая отражается по строке 130 Раздела 3 налоговой декларации.

Строки 120, 220–240 заполняются автоматически при нажатии кнопки **<Расчет>** (рис. 15).

Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база (руб.)	Ставка НДС	Сумма НДС (руб.)
1	2	3	4	5
1. Реализация (передача для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, всего	010	2 0 3 0 0 0 0 0 0	18%	3 6 5 4 0 0 0
	020		10%	
	030		18/118	
	040		10/110	
2. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	050			
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	060		18%	
4. Суммы полной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070	1 1 8 0 0 0 0		1 8 0 0 0
5. Суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг)	080			
6. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего	090			
в том числе				
6.1. суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов	100			
6.2. суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации	110			
7. Общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (сумма величин графы 5 строк 010 - 090)	120			3 6 7 2 0 0 0
Налоговые вычеты		Код строки	Сумма НДС (руб.)	
1		2	3	
8. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 2 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации		130	1 6 5 8 2 2 1	
8.1. в том числе предъявленная юридическим организациям (заказчикам-застройщикам) по выполненным работам при проведении капитального строительства		140		
9. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику-покупателю при перечислении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету покупателю		150		
10. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету		160		
11. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, подлежащая вычету, всего		170		
в том числе:				
11.1. таможенными органами по товарам, ввезенным в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории		180		
11.2. налоговыми органами при ввозе товаров с территории Республики Беларусь		190		
12. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)		200		
13. Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя - налогового агента, подлежащая вычету		210		
14. Общая сумма НДС, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 130, 150-170, 200, 210)		220	1 6 5 8 2 2 1	
15. Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет по данному разделу (разность величин строк 120, 220 больше или равна нулю)		230	2 0 1 3 7 7 9	
16. Итого сумма НДС, исчисленная к уменьшению по данному разделу (разность величин строк 120, 220 меньше нуля)		240		

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

_____ (подпись) **25.11.2013** (дата)

Титульный лист \ Раздел 1 \ Раздел 2 \ Раздел 3 (1) \ Приложение 1 \ Приложение 2 \ Раздел 4

Рис. 15. Порядок заполнения Раздела 3 декларации

Если в Разделе 1 декларации заполнены все необходимые коды, то строки 030 или 040 данного раздела также заполнятся автоматически (рис. 16).

ИНН: 5 8 3 6 6 3 3 0 2 0 - -
 КПП: 5 8 3 6 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 0 0 0 2

**Раздел 1. Сумма налога,
подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета),
по данным налогоплательщика**

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код по ОКATO	010	5 6 4 0 1 0 0 0 0 0 0
Код бюджетной классификации	020	1 8 2 1 0 3 0 1 0 0 0 0 1 1 0 0 1 1 0
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (руб.)	030	
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (руб.) (величина разницы суммы строк 230 раздела 3, 020 раздела 6 и суммы строк 240 раздела 3, 010 раздела 4, 010 раздела 5 (графы 3), 010 раздела 5 (графы 5), 030 раздела 6 больше или равна нулю)	040	2 0 1 3 7 7 9 - - - - -
Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (руб.) (величина разницы суммы строк 230 раздела 3, 020 раздела 6 и суммы строк 240 раздела 3, 010 раздела 4, 010 раздела 5 (графы 3), 010 раздела 5 (графы 5), 030 раздела 6 меньше нуля)	050	

Рис. 16. Порядок заполнения Раздела 1 декларации

Задачи для самостоятельной работы

Задача 1. Организация занимается пошивом верхней одежды. Учетная политика в целях налогообложения – «по отгрузке». Ставка НДС – 18 %. В течение налогового периода реализовано и оплачено 2000 шт. пальто по отпускной цене 1800 руб.; 500 шт. пальто – по 1450 руб. в счет ранее полученного заказа. Отпускные цены приведены без учета НДС. Организация получила авансы в счет будущих заявок на сумму 370 тыс. руб. Приобретены, оплачены и поставлены на учет основные средства, не требующие монтажа, на сумму 220 тыс. руб. без учета НДС. В налоговом периоде полностью оплачены и оприходованы ткани на сумму 800 тыс. руб. без учета НДС.

Определите НДС к уплате в бюджет и заполните налоговую декларацию за 2-й квартал 2013 г.

Задача 2. Предприятие занимается изготовлением продукции массового потребления. Учетная политика в целях налогообложения – «по отгрузке». Ставка НДС – 18 %. В текущем периоде реализовано продукции массового потребления на 660 тыс. руб. без учета НДС. В налоговом периоде организацией приобретены и оприходованы материалы для производства продукции массового потребления на 420 тыс. руб., включая НДС, из которых оплачено только 60 %. Приобретен, оплачен и введен в эксплуатацию объект основных средств стоимостью 190 тыс. руб., включая НДС. Эти основные средства используются для производства товаров массового потребления. Организацией получен аванс в сумме 200 тыс. руб. под поставку товаров массового потребления.

Определите НДС к уплате в бюджет за 3-й квартал 2013 г. и заполните налоговую декларацию.

Задача 3. Организация занимается производством бытовой химии. В 1-м квартале 2013 г. организация приобретала товары и услуги и реализовала произведенную продукцию. Документы, подтверждающие отгрузку продукции и оприходование товаров, представлены в табл. 4, 5.

Таблица 4

Документы, подтверждающие отгрузку продукции

Наименование покупателя	Дата и номер накладной	Дата и номер счет-фактуры	Сумма по документам, руб.
ООО «Рассвет»	15.01.2013 г. № 1	15.01.2013 г. № 1	330 400
ООО «Вектор»	21.01.2013 г. № 2	21.01.2013 г. № 2	330 400
ООО «Восток»	11.02.2013 г. № 3	11.02.2013 г. № 3	283 200
ООО «Сокол»	19.02.2013 г. № 4	19.02.2013 г. № 4	153 400
ООО «Для дома, для быта»	02.03.2013 г. № 5	02.03.2013 г. № 5	660 800
ООО «Скиф»	26.03.2013 г. № 6	26.03.2013 г. № 6	205 320
ЗАО «Пенпласт»	29.03.2013 г. № 7	29.03.2013 г. № 7	483 800

Таблица 5

Документы, подтверждающие получение и оприходование материалов и услуг

Наименование поставщика	Дата и номер накладной, акта	Дата и номер счет-фактуры	Сумма по документам, руб.	В том числе НДС, %
1	2	3	4	5
1. ООО «Мастер»	12 от 05.01.2013 г.	12 от 05.01.2013 г.	1 003 000,00	18

1	2	3	4	5
2. ООО «Старт»	48 от 05.01.2013 г.	48 от 05.01.2013 г.	136 686,48	18
3. ООО «Комфорт»	29 от 08.01.2013 г.	29 от 08.01.2013 г.	84 960,00	18
4. База «Престиж»	33 от 10.01.2013 г.	33 от 10.01.2013 г.	306 564,00	18
5. ООО «Пензарегиион-газ»	110 от 31.01.2013 г.	110 от 31.01.2013 г.	6283,50	18
6. ОАО «Пензаэнерго»	128 от 31.01.2013 г.	128 от 31.01.2013 г.	2069,43	18
7. ООО «Пензарегиион-газ»	140 от 28.02.2013 г.	140 от 28.02.2013 г.	11280,00	18
8. ОАО «Пензаэнерго»	168 от 28.02.2013 г.	168 от 28.02.2013 г.	1496,43	18

Рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за 1-й квартал 2013 г., и составьте налоговую декларацию за этот период.

Задача 4. Организация оказывает услуги по перевозке пассажиров и грузов.

В январе 2014 г. организация оказала услуги по транспортировке грузов на территории России на сумму 29 500 000 руб. (в том числе НДС). Причем в декабре 2013 г. под предстоящее оказание этих услуг организация получила от заказчика предоплату в сумме 118 000 руб. С предоплаты организация исчислила, отразила в декларации по НДС и уплатила в бюджет налог.

В феврале организация осуществила перевозку товаров из Москвы в Берлин на сумму 7 000 000 руб. и из Варшавы в Смоленск на сумму 12 000 000 руб. При этом налогоплательщик собрал пакет документов, подтверждающих правомерность применения нулевой ставки НДС по перевозке товаров до Берлина. Однако необходимые документы, подтверждающие применение ставки налога в размере 0 % по услугам, связанным с перевозкой товаров из Варшавы в Смоленск, подготовлены не были.

В марте организация оказала услуги по перевозке грузов из Берлина в Варшаву на сумму 6 500 000 руб.

Кроме того, в марте 2014 г. организация получила оплату в счет предстоящего оказания услуг по перевозке грузов на территории России в размере 3 000 000 руб.

Для осуществления перечисленных операций организация в течение 1-го квартала приобрела у российских поставщиков товары (работы, услуги) и приняла их к учету. Сумма НДС, предъявленная организации при их приобретении, составила 1 100 000 руб. При этом сумма налога в части затрат, связанных с перевозкой товаров из Москвы до Берлина, – 200 000 руб., а из Варшавы до Смоленска – 300 000 руб., грузов по территории России – 600 000 руб.

Помимо этого иностранная компания «Logos» оказала организации консультационные услуги на сумму 4 750 000 руб. Иностранная фирма не состоит на учете в российских налоговых органах в качестве налогоплательщика.

Рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за 1-й квартал 2013 г., и составьте налоговую декларацию за этот период.

Лабораторная работа № 4

Заполнение налоговой декларации по налогу на имущество организаций

Введение

Налог на имущество организаций относится к региональным налогам (п. 1 ст. 14 НК РФ и устанавливается Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ (п. 1 ст. 372 НК РФ)).

Налоговым кодексом РФ определены такие существенные элементы налога, как:

- налогоплательщики (ст. 373 НК РФ);*
- объекты налогообложения (ст. 374 НК РФ);*
- налоговая база (ст. 375 НК РФ);*
- налоговый период (п. 1 ст. 379 НК РФ);*
- предельный размер налоговой ставки и порядок ее установления (ст. 380 НК РФ);*
- налоговые льготы (ст. 381 НК РФ);*
- порядок исчисления налога (ст. 382 НК РФ).*

При этом законами субъектов РФ должны определяться (п. 2 ст. 372 НК РФ):

- ставки налога в пределах, установленных ст. 380 НК РФ;*
- порядок и сроки уплаты налога;*
- дополнительные льготы по налогу и основания их применения.*

Цели работы

К концу практического занятия студенты должны уметь:

- начислять сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет;*
- заполнять декларацию по налогу на имущество организаций.*

Рассмотрим порядок заполнения документа налоговой отчетности на примере налоговой декларации по налогу на имущество организаций за 2013 г. юридическим лицом ООО «Город студентов».

Остаточная стоимость имущества, принадлежащего организации на основании данных бухгалтерского учета за 2014 г., составила:

- на 01.01.2014 – 126 000 руб.; – на 01.08.2014 – 236 000 руб.;*
- на 01.02.2014 – 158 000 руб.; – на 01.09.2014 – 230 000 руб.;*
- на 01.03.2014 – 205 000 руб.; – на 01.10.2014 – 225 000 руб.;*
- на 01.04.2014 – 237 000 руб.; – на 01.11.2014 – 230 000 руб.;*
- на 01.05.2014 – 236 000 руб.; – на 01.12.2014 – 228 000 руб.;*
- на 01.06.2014 – 235 000 руб.; – на 31.12.2014 – 218 000 руб.*
- на 01.07.2014 – 238 000 руб.;*

В пункте меню <Настройки / Налогоплательщики> выбираем налогоплательщика ООО «Город студентов».

В правом верхнем углу устанавливаем период – 2014 г.

В пункте меню <Документы / Налоговая отчетность>, пользуясь кнопкой , из предоставленного списка возможных для ввода за данный период документов выбираем декларацию с КНД 1152026 и открываем ее.

Далее предоставляется электронная форма документа (максимально приближенная к форме бумажного носителя), которую необходимо заполнить.

Порядок заполнения

1. Часть данных (в основном это титульный лист документа) формируется автоматически из реквизитов налогоплательщика.

2. Расчетные ячейки (выделены красным цветом шрифта) заполняются после выполнения расчета (кнопка  на панели инструментов) по расчетным формулам, которые заложены в описание формы документа.

3. Ячейки оранжевого цвета заполняются с помощью выбора нужной записи из справочников/списков или специализированных форм ввода данных для обеспечения требуемого формата вводимого значения. Вызов справочника осуществляется с помощью двойного нажатия левой кнопки мыши по ячейке либо клавишей < **Enter** >.

4. Зеленые ячейки заполняются пользователем.

Рассмотрение порядка заполнения налоговой декларации начнем с Раздела 2, поскольку Раздел 1 заполняется на основании его показателей.

При заполнении Раздела 2 в первую очередь указывается код вида имущества, в отношении которого заполняется данный раздел. Соответствующие коды приведены в п. 5.3 Порядка заполнения декларации.

В нашем примере по строке «Код вида имущества» делается отметка 3.

Код ОКАТО, по которому подлежит уплате сумма налога, проставляется по строке с кодом 010.

В графе 3 указывается остаточная стоимость основных средств за налоговый период (по состоянию на первое число каждого месяца) для целей обложения налогом на имущество, а в графе 4 – остаточная стоимость льготированного имущества.

В данном примере у организации нет льготированного имущества, поэтому заполняется только графа 3 (рис. 17).

ИНН: 5 8 3 4 0 4 2 7 7 6 - -
КПП: 5 8 3 4 0 1 0 0 1 Стр.: 0 0 0 0 0 3

08401038

Раздел 2. Определение налоговой базы и исчисление суммы налога в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства

Код вида имущества: **3** Код по ОКATO (код строки 010): **5 6 4 0 1 0 0 0 0 0 0**

Данные для расчета среднегодовой стоимости имущества за налоговый период

По состоянию на:	Код строки	Остаточная стоимость основных средств	в т.ч. стоимость льготного имущества
1	2	3	4
01.01	020	1 2 6 0 0 0 0 - - - - -	
01.02	030	1 5 8 0 0 0 0 - - - - -	
01.03	040	2 0 5 0 0 0 0 - - - - -	
01.04	050	2 3 7 0 0 0 0 - - - - -	
01.05	060	2 3 6 0 0 0 0 - - - - -	
01.06	070	2 3 5 0 0 0 0 - - - - -	
01.07	080	2 3 8 0 0 0 0 - - - - -	
01.08	090	2 3 6 0 0 0 0 - - - - -	
01.09	100	2 3 0 0 0 0 0 - - - - -	
01.10	110	2 2 5 0 0 0 0 - - - - -	
01.11	120	2 3 0 0 0 0 0 - - - - -	
01.12	130	2 2 8 0 0 0 0 - - - - -	
31.12	140	2 1 8 0 0 0 0 - - - - -	

Расчет суммы налога

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период	150	2 1 5 5 3 8 - - - - -
Код налоговой льготы	160	
Среднегодовая стоимость необлагаемого налогом имущества за налоговый период	170	
Доля балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации	180	1 - - - - - / 1 - - - - -
Налоговая база	190	2 1 5 5 3 8 - - - - -
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	200	
Налоговая ставка (%)	210	2 -
Сумма налога за налоговый период	220	4 7 4 2 - - - - -
Сумма авансовых платежей, исчисленная за отчетные периоды	230	3 2 9 5 - - - - -
Код налоговой льготы (освобождения) (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)	240	
Сумма налоговой льготы, уменьшающей сумму налога, подлежащую уплате в бюджет	250	
Сумма налога, уплаченная за пределами Российской Федерации	260	

Титульный лист / Раздел 1 / Раздел 2 (1) / Раздел 3 /

Рис. 17. Порядок заполнения Раздела 2 декларации по налогу на имущество организаций

Далее заполняются строки:

- строка 150 «Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период» – 215 538 ((126 000 + 158 000 + 205 000 + 237 000 + + 236 000 + 235 000 + 238 000 + 236 000 + 230 000 + 225 000 + + 230 000 + 228 000 + 218 000) руб. / 13);
- строка 190 «Налоговая база» – 215 538;
- строка 200 «Налоговая ставка, %» – 2,20;
- строка 220 «Сумма налога за налоговый период» – 4742;
- строка 230 «Сумма авансовых платежей, исчисленная за отчетные периоды», – 3295.

Затем заполняется Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по данным налогоплательщика». По строке 030 данного раздела при соблюдении порядка заполнения декларации автоматически будет указана сумма налога на имущество, подлежащая перечислению по месту нахождения организации, в размере 1447 руб. (4742 – 3295).

Формирование документа в электронном виде, в соответствии с утвержденными ФНС России форматами для передачи по телекоммуникационным каналам связи или для представления в ИФНС на магнитном/электронном носителе, и его сохранение выполняются аналогично порядку для декларации по налогу на прибыль организаций (см. лаб. работу № 1) (рис. 17).

Задачи для самостоятельной работы

Задача 1. В феврале 2014 г. некоммерческое образовательное учреждение «Бета» приобрело и поставило на баланс в качестве основного средства оборудование. Первоначальная стоимость автомобиля – 350 000 руб. Предположим, что иных ОС учреждение не имеет.

Ежемесячная сумма амортизации по данному основному средству составляет 5625 руб.

Определите остаточную стоимость имущества организации за каждый месяц 2014 г., рассчитайте авансовые платежи за отчетные периоды и сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период. Заполните налоговую декларацию по налогу на имущество организаций за 2014 г.

Задача 2. На балансе российской организации ООО «Сигма» находится недвижимое и движимое имущество, признаваемое объектами основных средств в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и учетной политикой организации. Движимое имущество льготируется в соответствии с региональным законом о налоге на имущество организаций.

Остаточная стоимость налогооблагаемого имущества по состоянию на соответствующие даты приведена в табл. 6.

Таблица 6

Остаточная стоимость имущества

Дата	Остаточная стоимость недвижимого имущества, руб.	Остаточная стоимость движимого имущества, руб.	
		общая	льготируемая
01.01.2014	5 600 000	1 500 000	600 000
01.02.2014	5 590 000	1 470 000	570 000
01.03.2014	5 580 000	1 440 000	550 000
01.04.2014	5 570 000	1 410 000	510 000

Заполните налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций за 1-й квартал 2014 г.

Задача 3. На балансе организации ООО «Ласточка» имеются следующие объекты основных средств, тыс. руб. (табл. 7).

Таблица 7

Остаточная стоимость имущества (тыс. руб.)

Объект налогообложения	На дату			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные средства, в том числе:	11 528	13 422	15 178	13 815
здания и сооружения	3570	4000	4165	4590
оборудование	3830	3409	4420	5185
транспортные средства	663	756	720	755
земельный участок	490	497	553	555
прочее имущество	2975	4760	5320	2730

Ставка налога на имущество установлена в размере 1,8 %.

Заполните налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций за 1-й квартал 2013 г.

Задача 4. По состоянию на 1-е января текущего года ОАО «Береза» имеет стоимость основных средств в сумме 1560 тыс. руб., в том числе льготируемое имущество стоимостью 518 тыс. руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация 9,6 тыс. руб., в том числе по льготируемому – 1,8 тыс. руб.

20 июня организация продала грузовой автомобиль за 220 тыс. руб. (ежемесячная сумма амортизации по нему составляла 1,2 тыс. руб.).

Определите сумму налога на имущество, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, ставка налога в данном регионе составляет 2,0 %.

Лабораторная работа № 5

Заполнение налоговой декларации по транспортному налогу

Введение

Транспортный налог относится к региональным налогам (п. 1 ст. 14 НК РФ), он устанавливается гл. 28 Налогового кодекса РФ и законами субъектов РФ.

Налоговым кодексом РФ определены такие существенные элементы налога, как:

- налогоплательщики (ст. 357 НК РФ);*
- объект налогообложения (ст. 358 НК РФ);*
- налоговая база (ст. 359 НК РФ);*
- налоговый период (ст. 360 НК РФ);*
- налоговые ставки (ст. 361 НК РФ);*
- порядок исчисления налога и сумм авансовых платежей по налогу (ст. 362 НК РФ).*

При этом законами субъектов РФ должны определяться:

- ставки налога;*
- порядок и сроки уплаты налога;*
- льготы по налогу и основания их применения.*

Цели работы

К концу практического занятия студенты должны уметь:

- начислять сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет;*
- заполнять декларацию по транспортному налогу.*

Организация имеет в собственности легковой автомобиль OPEL (регистрационный знак M140BO58, VIN WAUZZZ4AZNN098443). Мощность автомобиля – 120 л.с. Он зарегистрирован в г. Пензе на фирму 15 марта 2013 г.

Рассчитаем сумму транспортного налога за 2013 г. и укажем сроки уплаты налога и сдачи налоговой декларации

В соответствии с порядком заполнения налоговая декларация представляется налогоплательщиками по месту нахождения транспортных средств и состоит из:

- титульного листа;*
- Раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (по данным налогоплательщика)»;*

– Раздела 2 «Расчет суммы налога по каждому транспортному средству (по данным налогоплательщика)».

Налоговую декларацию необходимо заполнять, начиная с последнего раздела, т.е. с Раздела 2. После заполнения Раздела 2 необходимо заполнить Раздел 1 декларации, а только после этого заполняется титульный лист. В Раздел 2 декларации налогоплательщик рассчитывает сумму налога по каждому транспортному средству, зарегистрированному на налогоплательщика.

Обратим внимание, этот раздел содержит код строки 010, в котором следует указать код «Общероссийского классификатора объектов административно-территориального деления», ОК 019-95, утвержденного Постановлением Госстандарта Российской Федерации от 31 июля 1995 г. № 413 (далее – ОКАТО) по каждому транспортному средству, находящемуся на территории соответствующего муниципального образования. Если у налогоплательщика есть транспортные средства на территории нескольких муниципальных образований, относящихся к ведению налогового органа, в который представляется декларация, то Раздел 2 заполняется отдельно по каждому муниципальному образованию.

Раздел 2 декларации содержит таблицу (см. рис. 17), состоящую из 14 граф и некоторого количества строк.

Количество заполненных строк будет соответствовать количеству транспортных средств, зарегистрированных на территории соответствующего муниципального образования. Рассмотрим порядок заполнения строк. В графе 1 указывается порядковый номер записи. В графе 2 следует указать код вида транспортного средства. Для определения кода можно обратиться к справочнику, который содержится в Приложении № 1 Порядка заполнения декларации.

Для заполнения граф 3 и 4 необходим документ о государственной регистрации транспортного средства. Идентификационный номер транспортного средства, указанный в документе о госрегистрации, вписывается в графу 3, а марка транспортного средства – в графу 4. В графе 5 следует указать регистрационный знак транспортного средства, регистрационный номер судна, если это водное транспортное средство, либо регистрационный знак суда, если это воздушное транспортное средство.

Налоговая база указывается в графе 6 таблицы. Напомним, что налоговая база определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах, как валовая вместимость в регистровых тоннах и как единица транспортного средства. Если налоговая база определяется как единица транспортного средства, то в графе 6 проставляется «1».

Код единицы измерения налоговой базы, указываемый в графе 7, следует взять из Приложения № 2 Порядка заполнения декларации. Графу 8 будут заполнять только те налогоплательщики, транспортные средства которых зарегистрированы в регионе, где установлены дифференцированные налоговые ставки с учетом срока полезного использования транспортных средств. В графе 9 следует поставить коэффициент, определяемый в соответствии с п. 3 ст. 362 НК РФ.

Для этого количество полных месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано за налогоплательщиком, нужно разделить на 12, т.е. на число календарных месяцев в налоговом периоде. Коэффициент определяется с точностью до сотых долей. В нашем случае транспортное средство OPEL зарегистрировано 15 марта 2013 г., таким образом, оно было зарегистрировано за налогоплательщиком в течение 10 полных месяцев (месяц снятия с регистрации транспортного средства принимается за полный месяц).

Коэффициент будет равен 0,83 (10/12). В графе 10 необходимо указать ставку налога для соответствующего транспортного средства, установленную законом субъекта Российской Федерации. Сумма налога, которую нужно будет указать в графе 11, определяется как произведение налоговой базы, налоговой ставки и коэффициента, т.е. для исчисления суммы налога необходимо перемножить соответственно показатели граф 6, 10 и 9. Субъектам Российской Федерации дано право устанавливать льготы по транспортному налогу.

Код предоставленной льготы указывается в графе 12 таблицы и выбирается это значение из Приложения № 3 к Порядку заполнения декларации. Сумму налоговой льготы необходимо будет указать в графе 13. Если законом субъекта Российской Федерации установлена льгота в виде полного освобождения от налогообложения, то сумма льготы будет определяться так же, как и сумма налога, т.е. необходимо перемножить показатели граф 6, 10 и 9.

Если установлена льгота, уменьшающая сумму налога в процентах, сумма льготы будет определяться как произведение показателя, отраженного в графе 11, и процента, уменьшающего исчисленную сумму налога, деленное на 100.

Если льгота по налогу установлена в виде снижения налоговой ставки, сумма налога рассчитывается как разность между суммой налога, исчисленной по полной налоговой ставке, и суммой налога, исчисленной по пониженной налоговой ставке. В графе 14 указывается исчисленная сумма транспортного налога, подлежащая уплате

в бюджет. Для ее определения нужно из показателя, указанного в графе 11 «Исчисленная сумма налога», вычесть значение показателя, отраженного в графе 13 «Сумма налоговой льготы (руб.)».

В случае установления налоговой льготы в виде освобождения от налогообложения, в графе 14 следует поставить прочерк, поскольку сумма налога, подлежащая уплате, будет равна нулю. Аналогично с Разделом 2 декларации, Раздел 1 заполняется отдельно по каждому муниципальному образованию, если у налогоплательщика имеются транспортные средства на территории нескольких муниципальных образований. По коду строки 010 указывается код бюджетной классификации, по которому подлежит зачислению сумма транспортного налога, указанная в Разделе 1 в строке с кодом 060.

Для транспортного налога это код 18210604011021000110. По коду строки 020 указывается код ОКАТО того муниципального образования, на территории которого находятся транспортные средства. Если код муниципального образования состоит менее чем из 11 знаков, его отражают, начиная с первой ячейки. В ячейках, оставшихся пустыми, проставляют нули. Для заполнения кода строки 030, в котором указывается исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, необходимо сложить результаты всех строк графы 14 Раздела 2 декларации с соответствующим кодом ОКТМО.

Сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет в течение налогового периода, указывается по коду строки 040.

Если законом субъекта Российской Федерации не предусмотрены авансовые платежи по налогу, по коду строки 040 следует поставить прочерк. По коду строки 050 отражается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Чтобы вычислить это значение, нужно из показателя, отраженного по коду строки 030, вычесть показатель, указанный по коду строки 040. Если в результате получилось отрицательное число, то по строке 050 нужно поставить нули.

По коду строки 060 отражается сумма налога, излишне уплаченного налогоплательщиком в бюджет. Она определяется как разность показателей, отраженных по кодам строк 040 и 030. Если получено отрицательное значение, по строке с кодом 060 проставляются нули.

Для ТС с мощностью двигателя 120 л.с. предусмотрена налоговая ставка в Пензенской области – 28 руб. за 1 л.с. (приложение).

Найдем сумму авансовых платежей за отчетные периоды:

$$A_{\text{квартал1}} = (120 \times 28 \times 0,3333) / 4 = 280 \text{ руб.}, \text{ где } K_v = 1/3 = 0,3333.$$

$$A_{\text{квартал2}} = (120 \times 28 \times 1) / 4 = 840 \text{ руб.}, \text{ где } K_v = 3/3 = 1.$$

Фрагмент налоговой декларации по расчету суммы транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет, представлен на рис. 9.

Рис. 18. Фрагмент заполнения налоговой декларации по транспортному налогу

Задача для самостоятельной работы

Задача 1. На балансе организации ООО «Транзит» числятся следующие транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в субъекте РФ – Пензенской области.

Таблица 8

Виды транспортных средств

Наименование автомобиля	Налоговая база	Коэффициент
Ford «Фокус»	125	0.75
УАЗ 3303	92	1
Газ 53-12	115	1
Зил-ММЗ-555	150	0.33
Камаз 35102	210	1
Зил-130	150	1
Зил-130 ЗСК	150	1
ЗСА 27-730	86	1
Газ-Саз 3307	115	1
2747-0000010	119	1
279010000010-21	119	1
27901-0000010-21	119	1
К-701	270	1
ЮМЗ-6 КЛ	60	1
МТЗ-82	81	1
МТЗ-82	81	1
Беларусь 82.1	81	1

Определите сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, используйте ставки налога в данном регионе.

Лабораторная работа № 6

Заполнение налоговой декларации по земельному налогу

Введение

Земельный налог относится к местным налогам. Согласно ст. 387 НК РФ он устанавливается Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Представительные органы муниципальных образований (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) определяют налоговые ставки в пределах, установленных гл. 31 «Земельный налог» НК РФ, порядок и сроки уплаты налога.

Нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) могут также устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая определение размера не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков.

Порядок исчисления налога и авансовых платежей по земельному налогу установлен в ст. 396 НК РФ.

Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, если иное не предусмотрено пп. 15 и 16 ст. 396 НК РФ.

Цели работы

К концу практического занятия студенты должны уметь:

- начислять сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет;*
- заполнять декларацию по земельному налогу.*

Рассмотрим порядок заполнения документа налоговой отчетности на примере налоговой декларации по земельному налогу за 2013 г. юридическим лицом ООО «Город студентов».

В пункте меню <Настройки/Налогоплательщики> выбираем налогоплательщика ООО «Город студентов».

В правом верхнем углу устанавливаем период – 2013 г.

В пункте меню <Документы / Налоговая отчетность>, пользуясь кнопкой , из предоставленного списка возможных для ввода за данный период документов выбираем декларацию с КНД 1153005 и открываем ее.

Далее предоставляется электронная форма документа (максимально приближенная к форме бумажного носителя), которую необходимо заполнить.

После этого действия на экране появится список причин множественности для выбора критерия множественности добавляемого документа.

Данная возможность реализована в программе для налогоплательщиков, являющихся инвесторами по соглашению о разделе продукции, поскольку они представляют декларацию по каждому соглашению о разделе продукции по месту нахождения участка недр, предоставленного в пользование на условиях соглашения о разделе продукции.

Предположим, у нас самый распространенный случай – отсутствие соглашения о разделе продукции и нам не требуется множественный ввод документа, поэтому в список причин множественности добавляем новую запись – «отсутствует» (кнопка <Добавить> ) , вводим наименование критерия и сохраняем сделанные изменения (кнопка <ОК>) (рис. 19).

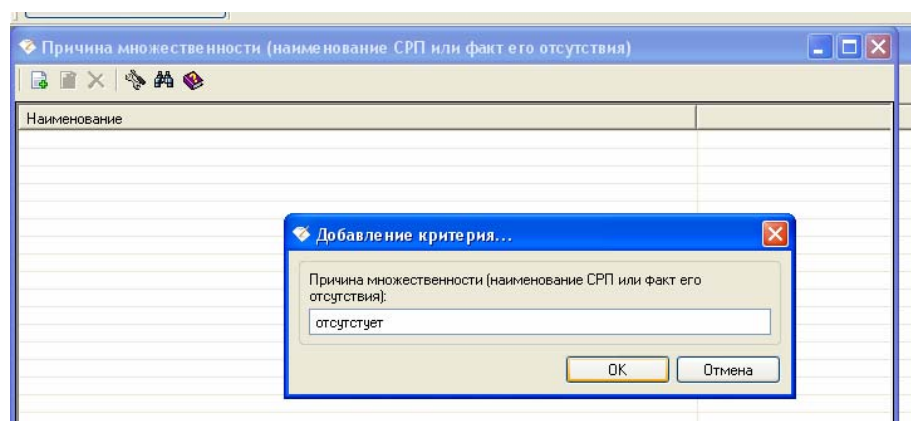


Рис. 19. Порядок добавления нового критерия

В списке причин множественности появляется добавленная нами запись. Выбираем (кнопка <Выбрать>) ее для ввода нового документа.

Далее нам предоставляется электронная форма документа (максимально приближенная к форме бумажного носителя), которую необходимо заполнить.

Порядок заполнения

1. Часть данных (в основном это титульный лист документа) формируется автоматически из реквизитов налогоплательщика.

2. Расчетные ячейки (выделены красным цветом шрифта) заполняются после выполнения расчета (кнопка **P**✓ на панели инструментов) по расчетным формулам, которые заложены в описание формы документа.

3. Ячейки оранжевого цвета заполняются с помощью выбора нужной записи из справочников/списков или специализированных форм ввода данных для обеспечения требуемого формата вводимого значения. Вызов справочника осуществляется с помощью двойного нажатия левой кнопки мыши по ячейке либо клавишей **< Enter >**.

4. Зеленые ячейки заполняются пользователем.

Организации ООО «Город студентов» принадлежат несколько земельных участков:

1) земельный участок № 1 – кадастровый номер 17:13:000154:1259, его кадастровая стоимость – 32 000 000 руб. Земельный участок находится на праве постоянного (бессрочного) пользования на основании решения местного органа власти о предоставлении земельного участка и правоустанавливающего документа на этот земельный участок. На нем расположены корпуса цехов;

2) земельный участок № 2 – кадастровый номер 17:13:000154:1262, его кадастровая стоимость – 18 000 000 руб. Земельный участок находится на праве постоянного (бессрочного) пользования на основании решения местного органа власти о предоставлении земельного участка и правоустанавливающего документа на землю. На этом участке расположены очистные сооружения и насосно-фильтровальная станция;

3) земельный участок № 3 предоставлен организации 10 июня 2010 г. В этот же день организация получила свидетельство о государственной регистрации права на данный земельный участок. Кадастровый номер участка – 17:13:000154:2434, а его кадастровая стоимость – 13 000 000 руб. На этом участке расположен склад для хранения продукции.

Все указанные участки находятся на территории одного муниципального образования (в границах населенного пункта), представительные органы власти которого приняли нормативный правовой

акт о введении земельного налога. Данное муниципальное образование курирует один налоговый орган. В отношении земель, занимаемых в этом муниципальном образовании организациями производственного и непроизводственного назначения, налоговая ставка установлена в размере 1,3 %.

Для всех предприятий промышленного назначения органы данного муниципального образования утвердили налоговые льготы в виде не облагаемой налогом суммы в размере 2 000 000 руб., а также уменьшения исчисленной суммы налога в размере 30 %.

Декларацию начинаем заполнять с Раздела 2 «Расчет налоговой базы и суммы налога». Реквизиты объекта налогообложения заполняются из списка земельных участков налогоплательщика – вызываем список и выбираем нужный объект (если отсутствует, то добавляем новую запись в список земельных участков). Затем редактируем вводимые ячейки и выполняем расчет для заполнения расчетных показателей.

При этом Раздел 2 должен быть составлен на трех листах – отдельно по каждому земельному участку.

1. В первом Разделе 2 в специально отведенном поле указывается кадастровый номер земельного участка. Затем заносятся данные:

- в строку 010 – КБК, по которому подлежит зачислению сумма налога;
- в строку 020 – ОКАТО муниципального образования, где расположен этот участок;
- в строку 030 – код категории земель.

Участок, занятый производственными цехами, не используется под жилищное строительство, поэтому в строке 040 ставится прочерк.

По строке 050 налогоплательщик отражает кадастровую стоимость участка – 32 000 000 руб.

Поскольку организации земельный участок предоставлен полностью, а не в доле с другим налогоплательщиком, в каждой ячейке строки 060 ставятся прочерки.

Организация по земельному участку № 1 имеет право на установленную органом муниципального образования льготу в виде не облагаемой налогом суммы, поэтому она указывает по строке 070 – код налоговой льготы – 3022100, а по строке 080 – сумму льготы – 2 000 000 руб.

Так как льгот в виде необлагаемой площади земельного участка или полного освобождения от налогообложения по земельному участку, используемому под производственные цеха, организация не имеет, по всей длине строк 090–160 ставятся прочерки.

В строке 170 также ставятся прочерки, а в строке 180 – 1,0 (это коэффициент К1).

Организация имеет льготу в виде не облагаемой налогом суммы, которая установлена органом муниципального образования. Поэтому в строке 190 она указывает величину налоговой базы – 30 000 000 руб. (32 000 000 руб. – 2 000 000 руб.).

В строку 200 организация вписывает налоговую ставку в процентах – 1,3.

ООО «Город студентов» использовало земельный участок под производственными цехами в течение всего налогового периода, поэтому по строке 210 оно указывает 12, по строке 220 – 1,0.

По строке 230 налогоплательщик отражает сумму исчисленного налога. Она рассчитывается как произведение налоговой базы (строка 190), налоговой ставки (строка 200) и коэффициента К2 (строка 220), деленное на 100:

$$30\,000\,000 \text{ руб.} \times 1,3 \times 1,0 : 100 = 390\,000 \text{ руб.}$$

В строку 240 организация записывает код налоговой льготы, установленной органом муниципального образования в виде уменьшения исчисленной суммы налога на 30 %, – 3022200, а по строке 250 – сумму этой льготы:

$$390\,000 \text{ руб.} \times 30 : 100 = 117\,000 \text{ руб.}$$

По всей длине строк 260 и 270 нужно проставить прочерки, так как у организации нет льготы в виде снижения налоговой ставки.

По строке 280 указывается исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период. Поскольку у организации есть льгота, уменьшающая исчисленную сумму налога, показатель этой строки равен

$$390\,000 \text{ руб.} - 117\,000 \text{ руб.} = 273\,000 \text{ руб.}$$

По строке 290 налогоплательщик приводит сумму авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет за все отчетные периоды. Показатель этой строки равен сумме авансовых платежей по земельному налогу, исчисленных за I, II и III кварталы 2010 г.

$$\begin{aligned} &\text{Сумма исчисленного авансового платежа за I квартал равна} \\ &1/4 \times 30\,000\,000 \text{ руб.} \times 1,3 \times 1,0 : 100 = 97\,500 \text{ руб.} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} &\text{Сумма налоговой льготы составила} \\ &97\,500 \text{ руб.} \times 30 : 100 = 29\,250 \text{ руб.} \end{aligned}$$

Сумма авансового платежа, подлежащая уплате за I квартал, равна

$$97\,500 \text{ руб.} - 29\,250 \text{ руб.} = 68\,250 \text{ руб.}$$

Сумма авансового платежа, подлежащая уплате за II и III кварталы 2010 г., рассчитывается так же, как и за I квартал. Поэтому сумма всех авансовых платежей составила

68 250 руб. + 68 250 руб. + 68 250 руб. = 204 750 руб. Этот показатель вписывается в строку 290 (рис. 20).

ИНН: 5 8 3 4 0 4 2 7 7 6 - -
КПП: 5 8 3 4 0 1 0 0 1 Стр: 0 0 3

Раздел 2. Расчет налоговой базы и суммы налога
Кадастровый номер земельного участка

17:13:000154:1259

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код бюджетной классификации	010	1 8 2 1 0 6 0 6 0 2 3 1 0 1 0 0 0 1 1 0
Код по ОКATO	020	5 6 4 0 1 0 0 0 0 0 0 0
Категория земель (код)	030	0 0 3 0 0 2 0 0 0 0 0 9 0
Период строительства (код)	040	1 - 3 года, 2 - свыше 3 лет
Кадастровая стоимость (доля кадастровой стоимости) земельного участка (руб.)	050	3 2 0 0 0 0 0 0 0 - - - - -
Доля налогоплательщика в праве на земельный участок	060	/
I. Определение налоговой базы		
Код налоговой льготы	070	3 0 2 2 1 0 0
Не облагаемая налогом сумма (руб.) (п.2 ст. 387 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс))	080	2 0 0 0 0 0 0 0 - - - - -
Код налоговой льготы	090	
Не облагаемая налогом сумма (руб.) (п.5 ст. 391 Кодекса)	100	
Код налоговой льготы	110	
Доля не облагаемой площади земельного участка (п.2 ст. 387 Кодекса)	120	/
Код налоговой льготы	130	
Сумма налоговой льготы (руб.) (п.2 ст. 387 Кодекса)	140	
Код налоговой льготы	150	
Сумма налоговой льготы (руб.) (ст. 395 Кодекса)	160	
Количество полных месяцев использования льготы	170	
Коэффициент K1	180	1 . 0 - - -
Налоговая база (руб.)	190	3 0 0 0 0 0 0 0 - - - - -
II. Налоговая ставка (%)	200	1 . 3 - - -
III. Исчисление суммы налога		
Количество полных месяцев владения земельным участком в течение налогового периода	210	1 2
Коэффициент K2	220	1 . 0 - - -
Сумма исчисленного налога	230	3 9 0 0 0 0 - - - - -
Код налоговой льготы (п.2 ст. 387 Кодекса)	240	3 0 2 2 2 0 0
Сумма налоговой льготы (руб.)	250	1 1 7 0 0 0 - - - - -
Код налоговой льготы (п.2 ст. 387 Кодекса)	260	
Сумма налоговой льготы (руб.)	270	
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	280	2 7 3 0 0 0 - - - - -
Суммы авансовых платежей, подлежащих к уплате в течение налогового периода (руб.)	290	2 0 4 7 5 0 - - - - -

Рис. 20. Порядок заполнения Раздела 2 по земельному участку № 1

2. Аналогичным образом заполняется Раздел 2 по второму земельному участку, который занят очистными сооружениями и насосно-фильтровальной станцией. Организация указывает:

- в специально отведенном поле – кадастровый номер земельного участка – 17:13:000154:12602;
- по строке 010 – КБК;
- по строке 020 – код ОКАТО (ОКТМО) муниципального образования, где расположен второй участок;
- по строке 030 – код категории земель.

Участок, занятый очистными сооружениями и насосно-фильтровальной станцией, не используется под жилищное строительство, поэтому в строке 040 ставится прочерк.

По строке 050 налогоплательщик отражает кадастровую стоимость участка – 18 000 000 руб.

Поскольку организации земельный участок предоставлен полностью, а не в доле с другим налогоплательщиком, в каждой ячейке строки 060 ставятся прочерки.

ООО «Город студентов» по земельному участку № 2 имеет право на установленную органом муниципального образования льготу в виде не облагаемой налогом суммы, поэтому оно указывает по строке 070 – код налоговой льготы – 3022100, а по строке 080 – сумму льготы – 2 000 000 руб.

По всей длине строк 090–160 ставятся прочерки, так как льгот в виде необлагаемой площади земельного участка или полного освобождения от налогообложения по данному участку организация не имеет. В строке 170 ставятся прочерки, а в строке 180 – 1,0.

Организация имеет льготу в виде не облагаемой налогом суммы, которая установлена органом муниципального образования. Поэтому в строке 190 оно указывает величину налоговой базы – 16 000 000 руб. (18 000 000 руб. – 2 000 000 руб.).

В строку 200 организация вписывает налоговую ставку в процентах – 1,3.

Организация использовала земельный участок в течение всего налогового периода, поэтому по строке 210 она указывает 12, по строке 220 – 1,0.

В строке 230 отражается сумма исчисленного налога. Она рассчитывается как произведение налоговой базы (строка 190), налоговой ставки (строка 200) и коэффициента К2 (строка 220), деленное на 100:

$$16\,000\,000 \text{ руб.} \times 1,3 \times 1,0 : 100 = 208\,000 \text{ руб.}$$

В строку 240 заносится код налоговой льготы, установленной органом муниципального образования в виде уменьшения исчисленной суммы налога на 30 %, – 3022200, а в строку 250 – сумма этой льготы:

$$208\,000 \text{ руб.} \times 30 : 100 = 62\,400 \text{ руб.}$$

По всей длине строк 260 и 270 ставятся прочерки, так как у организации нет льготы в виде снижения налоговой ставки.

В строке 280 указывается исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период. Поскольку у организации есть льгота, уменьшающая исчисленную сумму налога, показатель этой строки равен

$$208\,000 \text{ руб.} - 62\,400 \text{ руб.} = 145\,600 \text{ руб.}$$

По строке 290 отражается сумма авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет за все отчетные периоды. Показатель этой строки равен сумме авансовых платежей по земельному налогу, исчисленных за I, II и III кварталы 2010 г.

Сумма исчисленного авансового платежа за I квартал равна

$$1/4 \times 16\,000\,000 \text{ руб.} \times 1,3 \times 1,0 : 100 = 52\,000 \text{ руб.}$$

Сумма налоговой льготы составила

$$52\,000 \text{ руб.} \times 30 : 100 = 15\,600 \text{ руб.}$$

Сумма авансового платежа, подлежащая уплате за I квартал, равна

$$52\,000 \text{ руб.} - 15\,600 \text{ руб.} = 36\,400 \text{ руб.}$$

Сумма авансового платежа, подлежащая уплате за II и III кварталы 2010 г., рассчитывается так же, как и за I квартал. Сумма всех авансовых платежей равна

$$36\,400 \text{ руб.} + 36\,400 \text{ руб.} + 36\,400 \text{ руб.} = 109\,200 \text{ руб.}$$

Этот показатель вписывается в строку 290 (рис. 21).

3. Третий раздел 2 организация заполняет в отношении земельного участка, на котором расположен склад для хранения продукции. В нем организация указывает:

– в специально отведенном поле – кадастровый номер земельного участка – 17:13:000154:2434;

– по строке 010 – КБК;

– по строке 020 – код ОКАТО (ОКТМО) муниципального образования, где расположен участок,

– по строке 030 – код категории земель.

В строке 040 ставится прочерк. По строке 050 налогоплательщик отражает кадастровую стоимость участка – 13 000 000 руб.

ИНН: 5 8 3 4 0 4 2 7 7 6 - -
КПП: 5 8 3 4 0 1 0 0 1 - Стр.: 0 0 4

0750 3030

Раздел 2. Расчет налоговой базы и суммы налога
Кадастровый номер земельного участка

17:13:000154:1262

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код бюджетной классификации	010	1 8 2 1 0 6 0 6 0 2 3 1 0 1 0 0 0 1 1 0
Код по ОКATO	020	5 6 4 0 1 0 0 0 0 0 0
Категория земель (код)	030	0 0 3 0 0 2 0 0 0 0 9 0
Период строительства (код)	040	1 - 3 года, 2 - свыше 3 лет
Кадастровая стоимость (доля кадастровой стоимости) земельного участка (руб.)	050	1 8 0 0 0 0 0 0 0 - - - - -
Доля налогоплательщика в праве на земельный участок	060	/
I. Определение налоговой базы		
Код налоговой льготы	070	3 0 2 2 1 0 0
Не облагаемая налогом сумма (руб.) (п.2 ст. 387 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс))	080	2 0 0 0 0 0 0 0 - - - - -
Код налоговой льготы	090	
Не облагаемая налогом сумма (руб.) (п.5 ст. 391 Кодекса)	100	
Код налоговой льготы	110	
Доля не облагаемой площади земельного участка (п.2 ст. 387 Кодекса)	120	/
Код налоговой льготы	130	
Сумма налоговой льготы (руб.) (п.2 ст. 387 Кодекса)	140	
Код налоговой льготы	150	
Сумма налоговой льготы (руб.) (ст. 395 Кодекса)	160	
Количество полных месяцев использования льготы	170	
Коэффициент K1	180	1 . 0 - - -
Налоговая база (руб.)	190	1 6 0 0 0 0 0 0 - - - - -
II. Налоговая ставка (%)	200	1 . 3 - - -
III. Исчисление суммы налога		
Количество полных месяцев владения земельным участком в течение налогового периода	210	1 2
Коэффициент K2	220	1 . 0 - - -
Сумма исчисленного налога	230	2 0 8 0 0 0 - - - - -
Код налоговой льготы (п.2 ст. 387 Кодекса)	240	3 0 2 2 2 0 0
Сумма налоговой льготы (руб.)	250	6 2 4 0 0 - - - - -
Код налоговой льготы (п.2 ст. 387 Кодекса)	260	
Сумма налоговой льготы (руб.)	270	
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	280	1 4 5 6 0 0 - - - - -
Суммы авансовых платежей, подлежащих к уплате в течение налогового периода (руб.)	290	1 0 9 2 0 0 - - - - -

Позиция: 4/4

Рис. 21. Порядок заполнения Раздела 2
по земельному участку № 2

Поскольку организации земельный участок предоставлен полностью, а не в доле с другим налогоплательщиком, в каждой ячейке строки 060 ставятся прочерки.

Организация по этому участку имеет льготу в виде не облагаемой налогом суммы, поэтому она указывает по строке 070 – код налоговой льготы – 3022100, а по строке 080 – сумму льготы – 2 000 000 руб.

По всей длине строк 090–160 ставятся прочерки.

В строке 170 также ставятся прочерки, а в строке 180 – 1,0.

Организация имеет льготу в виде не облагаемой налогом суммы, которая установлена органом муниципального образования. Поэтому в строке 190 она указывает величину налоговой базы – 11 000 000 руб. (13 000 000 руб. – 2 000 000 руб.).

В строку 200 вписывается налоговая ставка в процентах – 1,3.

Земельный участок, где расположен склад для хранения продукции, используется с 10 июня 2010 г., т.е. в 2010 г. он использовался 7 месяцев. Поэтому в строке 210 проставляется – 7, а в строке 220 (K2) – 0,5833 (7 мес. : 12 мес.).

По строке 230 отражается сумма исчисленного налога:

$$11\,000\,000 \text{ руб.} \times 1,3 \times 0,5833 : 100 = 83\,412 \text{ руб.}$$

В строку 240 вписывается код налоговой льготы, установленной органом муниципального образования в виде уменьшения исчисленной суммы налога на 30 %, – 3022200, а по строке 250 – сумма льготы:

$$83\,412 \text{ руб.} \times 30 : 100 = 25\,024 \text{ руб.}$$

По всей длине строк 260 и 270 ставятся прочерки, так как у организации нет льготы в виде снижения налоговой ставки.

По строке 280 указывается исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период. Поскольку у организации есть льгота, уменьшающая исчисленную сумму налога, показатель этой строки равен

$$83\,412 \text{ руб.} - 25\,024 \text{ руб.} = 58\,388 \text{ руб.}$$

По строке 290 отражается сумма авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет за все отчетные периоды 2010 г.

В I квартале авансовый платеж по земельному налогу не исчислялся, поскольку земельный участок предоставлен организации 10 июня 2010 г.

Так как коэффициент K2 за II квартал равен 0,3333 (1 мес. : 3 мес.), то авансовый платеж по земельному налогу за этот отчетный период составил

$$1/4 \times 11\,000\,000 \text{ руб.} \times 1,3 \times 0,3333 : 100 = 11\,915 \text{ руб.}$$

Сумма налоговой льготы равна
 $11\,915 \text{ руб.} \times 30 : 100 = 3575 \text{ руб.}$

Сумма авансового платежа, подлежащая уплате за II квартал, составила:

$11\,915 \text{ руб.} - 3575 \text{ руб.} = 8340 \text{ руб.}$

Сумма исчисленного авансового платежа за III квартал равна
 $1/4 \times 11\,000\,000 \text{ руб.} \times 1,3 \times 1,0 : 100 = 35\,750 \text{ руб.}$

Сумма налоговой льготы составила
 $35\,750 \text{ руб.} \times 30 : 100 = 10\,725 \text{ руб.}$

Сумма авансового платежа, подлежащая уплате за III квартал, равна

$35\,750 \text{ руб.} - 10\,725 \text{ руб.} = 25\,025 \text{ руб.}$

Сумма авансовых платежей, подлежащих уплате за I, II и III кварталы 2010 г., равна

$8340 \text{ руб.} + 25\,025 \text{ руб.} = 33\,365 \text{ руб.}$

Эта сумма указывается по строке 290 (рис. 22).

Переходим к заполнению Раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по данным налогоплательщика». СРП у нас отсутствует, поэтому не заполняем, реквизиты КБК и ОКАТО (ОКТМО) заполняются из соответствующих справочников. Строки 010–030 заполняются по каждой комбинации КБК+ОКАТО (ОКТМО), в нашем примере такая комбинация одна. Если количество таких комбинаций не уместится на одном листе, то можно воспользоваться кнопкой **<Добавить лист>** .

Значение строк 030 при расчете **Р**  собирается из всех вторых разделов, удовлетворяющих значениям соответствующих строк 010 и 020. Если где-то сумма не рассчиталась или рассчиталась некорректно, прежде всего, необходимо проверить правильность реквизитов КБК и ОКАТО (ОКТМО) (рис. 23).

По окончании ввода документа рекомендуется провести контроль, пользуясь кнопкой **<Контроль документа>** **К** , после чего на экране появится либо сообщение об отсутствии ошибок, либо протокол контроля с возможностью просмотра подробного описания возникших ошибок.

В случае обнаружения ошибок рекомендуется изучить протокол контроля – имеет место ошибка, либо нет. Данная функция контроля предусмотрена для проверки правильности ввода документа и предназначена только для налогоплательщика. Присутствие информации в протоколе может и не влиять на корректное формирование введенного документа как на бумажном, так и в электронном виде (файл) для представления в ИФНС (т.е. предоставляемое сообщение может быть предупреждающего или информационного характера).

ИНН: 5 8 3 4 0 4 2 7 7 6 - - -
КПП: 5 8 3 4 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 5

Раздел 2. Расчет налоговой базы и суммы налога
Кадастровый номер земельного участка

17:13:000154:2434

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код бюджетной классификации	010	1 8 2 1 0 6 0 6 0 2 3 1 0 1 0 0 0 1 1 0
Код по ОКATO	020	5 6 4 0 1 0 0 0 0 0 0
Категория земель (код)	030	0 0 3 0 0 2 0 0 0 0 9 0
Период строительства (код)	040	1 - 3 года, 2 - свыше 3 лет
Кадастровая стоимость (доля кадастровой стоимости) земельного участка (руб.)	050	1 3 0 0 0 0 0 0 0 - - - - -
Доля налогоплательщика в праве на земельный участок	060	/
I. Определение налоговой базы		
Код налоговой льготы	070	3 0 2 2 1 0 0
Не облагаемая налогом сумма (руб.) (п.2 ст. 387 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс))	080	2 0 0 0 0 0 0 0 - - - - -
Код налоговой льготы	090	
Не облагаемая налогом сумма (руб.) (п.5 ст. 391 Кодекса)	100	
Код налоговой льготы	110	
Доля не облагаемой площади земельного участка (п.2 ст. 387 Кодекса)	120	/
Код налоговой льготы	130	
Сумма налоговой льготы (руб.) (п.2 ст. 387 Кодекса)	140	
Код налоговой льготы	150	
Сумма налоговой льготы (руб.) (ст. 395 Кодекса)	160	
Количество полных месяцев использования льготы	170	
Коэффициент K1	180	1 . 0 - - -
Налоговая база (руб.)	190	1 1 0 0 0 0 0 0 - - - - -
II. Налоговая ставка (%)	200	1 . 3 - - -
III. Исчисление суммы налога		
Количество полных месяцев владения земельным участком в течение налогового периода	210	7 -
Коэффициент K2	220	0 . 5 8 3 3
Сумма исчисленного налога	230	8 3 4 1 2 - - - - -
Код налоговой льготы (п.2 ст. 387 Кодекса)	240	3 0 2 2 2 0 0
Сумма налоговой льготы (руб.)	250	2 5 0 2 4 - - - - -
Код налоговой льготы (п.2 ст. 387 Кодекса)	260	
Сумма налоговой льготы (руб.)	270	
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	280	5 8 3 8 8 - - - - -
Суммы авансовых платежей, подлежащих к уплате в течение налогового периода (руб.)	290	3 3 3 6 5 - - - - -

Позиция: 5/5

Рис. 22. Порядок заполнения Раздела 2
по земельному участку № 3

ИНН 5 8 3 4 0 4 2 7 7 6 - -

КПП 5 8 3 4 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

07503023

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика

Наименование соглашения о разделе продукции (для участков недр, предоставленных в пользование на условиях СРП)

—

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код бюджетной классификации	010	1 8 2 1 0 6 0 6 0 2 3 1 0 1 0 0 0 1 1 0
Код по ОКATO	020	5 6 4 0 1 0 0 0 0 0 0
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	1 2 9 6 7 3 - - - - -
Сумма налога, к уменьшению (руб.)	040	- - - - -
Код бюджетной классификации	010	- - - - -
Код по ОКATO	020	- - - - -
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	- - - - -

Рис. 23. Порядок заполнения Раздела 1 декларации по земельному налогу

Для формирования бумажного носителя введенного документа используется кнопка **< Печать >**

Для формирования документа в электронном виде, в соответствии с утвержденными ФНС России форматами для передачи по телекоммуникационным каналам связи или для представления в ИФНС на магнитном/электронном носителе, выполните сохранение введенного документа (кнопка **< Сохранить >**) и закройте режим редактирования документа.

В списке введенных документов необходимо встать курсором на данный документ с КНД 1153003 и нажать кнопку **< Выгрузить >** . Далее на экране появится окно со списком выгружаемых документов. В нем необходимо подтвердить свой выбор, используя кнопку **< ОК >**. В окне «Служебная информация» нужно ввести информацию относительно отправителя и получателя документа, а также выбрать папку для формирования файла.

Обязательные для ввода реквизиты выделены жирным шрифтом. Далее по кнопке **< ОК >** произойдет формирование файла. В случае успешного завершения выдается соответствующее сооб-

щение, при возникновении каких-либо ошибок форматного контроля вам будет предоставлено сообщение со списком замечаний.

Сформированный файл можно просмотреть либо сразу после сообщения об окончании выгрузки, т.е. на экране появится реестр выгруженных файлов с одной записью с КНД 1153003, либо в режиме **Сервис→Реестр выгруженных файлов**.

Файл в указанной папке для выгрузки (в окне «Служебная информация») готов для представления в электронном виде в ИФНС.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 1. Организации принадлежат два земельных участка под объектами, занятыми основным производством и розничной торговлей. Организация осуществляет свою деятельность, находясь на территории одного муниципального образования.

В феврале 2014 г. организации предоставлен еще один земельный участок, на котором она строит спортивный объект.

Земельному участку под объектом по производству присвоен кадастровый номер 11:17:125876:1114; кадастровая стоимость этого участка – 6 000 000 руб. Налоговые ставки в отношении земель, занятых производственными объектами, установлены представительными органами муниципального образования в размере 1,2 %. Для всех организаций, находящихся на земельных участках, занятых производственными объектами, органы муниципального образования установили размер не облагаемой налогом суммы – 100 000 руб. и налоговую льготу, уменьшающую исчисленную сумму налога, – 25 000 руб.

Второму земельному участку, связанному с торговой деятельностью, присвоен кадастровый номер 11:17:125876:1119; кадастровая стоимость этого участка – 4 500 000 руб. Налоговые ставки в отношении земель, занятых объектами торговли, установлены представительными органами муниципального образования в размере 1,5 %.

Земельный участок, занятый строительством спортивного объекта, имеет кадастровый номер 11:17:125876:1125; кадастровая стоимость этого участка – 1 500 000 руб. Налоговые ставки в отношении земель, занятых спортивными объектами, установлены представительными органами муниципального образования в размере 1,3 %.

Авансовые платежи по земельному налогу уплачены организацией в полном объеме в соответствующие сроки.

Рассчитайте сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет за 2014 г., и составьте налоговую декларацию за этот период.

Задача 2. Сельскохозяйственной организации принадлежат три земельных участка, используемых для посева пшеницы и кукурузы. Организация осуществляет свою деятельность, находясь на территории одного муниципального образования. Для сельскохозяйственных организаций органы муниципального образования установили размер не облагаемой налогом суммы – 1 000 000 руб., а также налоговую льготу, уменьшающую исчисленную сумму налога, – 30 000 руб. Налоговые ставки в отношении земель, занятых сельскохозяйственными угодьями, установлены представительными органами муниципального образования в размере 0,3 %.

Кадастровая стоимость первого участка – 10 000 000 руб.

Кадастровая стоимость второго участка – 14 500 000 руб.

Кадастровая стоимость этого участка – 15 500 000 руб., который был продан 20 октября 2014 г.

Авансовые платежи по земельному налогу уплачены организацией в полном объеме в соответствующие сроки.

Рассчитайте сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет за 2014 г., и составьте налоговую декларацию за этот период.

Лабораторная работа № 7

Заполнение налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) – гл. 26.1 НК РФ.

Налоговым кодексом РФ определены такие существенные элементы налога, как:

- налогоплательщики (ст. 346.2 НК РФ);*
- объекты налогообложения (ст. 346.4 НК РФ);*
- порядок определения и признания доходов и расходов (ст. 346.5 НК РФ);*
- налоговая база (ст. 346.6 НК РФ);*
- налоговый период (ст. 346.7 НК РФ);*
- налоговая ставка (ст. 346.8 НК РФ);*
- порядок исчисления налога (ст. 346.9 НК РФ);*
- налоговая декларация (ст. 346.10 НК РФ).*

Цели работы

К концу практического занятия студенты должны уметь:

- начислять сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет;*
- заполнять декларацию по единому сельскохозяйственному налогу.*

Рассмотрим порядок заполнения документа налоговой отчетности на примере налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу за 2013 г. ИП Огородников П. П., который занимается переработкой и консервированием овощей (ОКВЭД 15.33.1) и находится на системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

В штате Огородникова П. П. состоят три работника с заработной платой в размере 10 000 руб. в месяц. Страховые взносы исчисляются в соответствии с законодательством РФ. За себя Огородников уплачивает фиксированный страховой взнос, сумма которого в 2013 г. составила 35 665 руб. Ниже представлены доходы, полученные ИП «Огородников П. П.» в 2013 г. (табл. 9).

Таблица 9

Доходы ИП «Огородников П. П.» в 2013 г.

№ п/п	Наименование расхода	Сумма, руб.
1	Выручка от реализации:	
	– капусты квашеной	300 000
	– огурцов маринованных	400 000
	– помидоров консервированных	550 000
	– перца консервированного	50 000
	– закуски «Домашней»	120 000
	– закуски «С огоньком»	100 000
	– закуски «Баклажан»	80 000
2	Выручка от сдачи помещения в аренду	300 000
3	Штраф, уплаченный ООО «Наш сад» в пользу ИП «Огородников П. П.» за нарушение условий договора	100 000

В 2013 г. были произведены следующие расходы (табл. 10).

Расходы ИП «Огородников П. П.» в 2013 г.

№ п/п	Наименование расхода	Сумма, руб.
1	Расходы на приобретение капусты	150 000
2	Расходы на приобретение баклажанов	50 000
3	Расходы на приобретение специй	30 000
4	Расходы на приобретение соли	30 000
5	Расходы на приобретение тары	50 000
6	Расходы на оплату труда работников	360 000
7	Расходы на обязательное страхование работников	108 000
8	Фиксированный страховой взнос Огородникова П. П.	35 665
9	Расходы по оплате коммунальных услуг	180 000
10	Сумма земельного налога	1 000
11	Сумма транспортного налога	2 000
12	Расходы на ремонт транспортного средства	10 000
13	Расходы на обеспечение пожарной безопасности	40 000
14	Расходы на почтовые и телефонные услуги, оплату услуг связи	57 000
15	Расходы на питание работников, занятых на сельскохозяйственных работах	20 000
16	Расходы на рекламу производимых и реализуемых товаров	50 000
17	Потери от брака	10 000
18	Материальная помощь Севастьянову Т. Д.	25 000

Кроме того, ИП были уплачены авансовые платежи в сумме 10 000 рублей.

Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащего уплате в бюджет, и составьте налоговую декларацию по единому сельскохозяйственному налогу за 2013 г.

Решение. В пункте меню <Настройки/Налогоплательщики> выбираем налогоплательщика «Огородников Прохор Петрович».

В правом верхнем углу устанавливаем период – 2013 г.

В пункте меню <Документы/Налоговая отчетность>, пользуясь кнопкой  из предоставленного списка возможных документов, выбираем декларацию с КНД 1151059 и открываем ее.

Далее предоставляется электронная форма документа, которую необходимо заполнить.

Заполнение данной декларации начинается с Раздела 2 «Расчет единого сельскохозяйственного налога».

Ставка налога в программе не отражается, так как она составляет 6 % для всех налогоплательщиков ЕСХН.

По строке 010 отражается сумма полученных доходов за налоговый период. В соответствии со ст. 346.5 НК РФ налогоплательщики при определении объекта налогообложения учитывают доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ. Таким образом, все доходы, перечисленные в табл. 9, учитываются при определении налоговой базы. В строку 010 вносим итоговое значение по всем видам доходов, равное 2 000 000 руб. По строке 020 отражается сумма произведенных расходов за налоговый период. Перечень расходов, учитываемых при определении налоговой базы, является закрытым и перечислен в ст. 346.5 НК РФ. Расходы, перечисленные в пп. 1–15 в табл. 10, соответствуют положениям ст. 346.5, поэтому могут быть приняты при определении налоговой базы. Их суммовое значение равно 1 123 665 руб. Расходы, перечисленные в пп. 16–18 табл. 10, не перечислены в ст. 346.5, поэтому не могут быть учтены при определении налоговой базы. Таким образом, в строку 020 вводим значение, равное 1 123 665 руб.

Строки 030–050 заполняются автоматически после выполнения расчета (при нажатии кнопки  на панели инструментов) по расчетным формулам, заложенным в описании формы документа.

Переходим к заполнению Раздела 1 «Сумма единого сельскохозяйственного налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика». Строки 001 и 002 заполняются автоматически. Если строка 020 не заполнена программой автоматически, выбираем код ОКАТО (ОКТМО), кликнув по оранжевой ячейке. По строке 003 от-

ражается сумма авансового платежа по налогу, исчисленная за отчетный период – полугодие. Известно, что ИП за полугодие было уплачено 10 000 руб. (вносим данное значение в строку 003).

Строки 004–005 заполняются автоматически.

Производим расчет документа, нажав кнопку  на панели инструментов (рис. 24, 25).

Раздел 1. Сумма единого сельскохозяйственного налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика		
(в рублях)		
Показатели	Код строки	Значения показателей
Код бюджетной классификации	001	1 8 2 1 0 5 0 3 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Код по ОКATO	002	5 6 4 0 1 0 0 0 0 0 0
Сумма авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу, исчисленная к уплате по итогам отчетного периода	003	1 0 0 0 0 - - - -
Сумма единого сельскохозяйственного налога, подлежащая уплате по итогам налогового периода (стр. 050 Разд.2 - стр. 003, если стр.050 Разд.2 > стр. 003)	004	4 2 5 8 0 - - - -
Сумма единого сельскохозяйственного налога к уменьшению за налоговый период (стр. 003 - стр. 050 Разд.2, если стр.050 Разд.2 < стр. 003)	005	- - - - -

Рис. 24. Раздел 1 декларации по единому сельскохозяйственному налогу

Раздел 2. Расчет единого сельскохозяйственного налога		
Показатели	Код строки	Значения показателей
Сумма доходов за налоговый период, учитываемых при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу	010	2 0 0 0 0 0 0 0 - - - -
Сумма расходов за налоговый период, учитываемых при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу	020	1 1 2 3 6 6 5 - - - -
Налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу за налоговый период (стр. 010 – стр. 020, если стр.010 > стр. 020)	030	8 7 6 3 3 5 - - - -
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период	040	- - - - -
Сумма единого сельскохозяйственного налога, исчисленного за налоговый период ((стр. 030 - стр. 040) x 6 / 100)	050	5 2 5 8 0 - - - -

Рис. 25. Раздел 2 декларации по единому сельскохозяйственному налогу

Задачи для самостоятельной работы

Задача 1. Дополним предыдущую задачу дополнительным условием.

Кроме расходов, перечисленных в табл. 10, у ИП Огородникова имеется убыток, полученный в 2012 г., который в полном размере (в соответствии с положениями п. 5 ст. 346.6 НК РФ) решено учесть при определении налоговой базы в 2013 г. Размер убытка составил 500 000 руб.

Рассчитайте сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет и составьте налоговую декларацию по единому сельскохозяйственному налогу за 2013 г.

Задача 2. ООО «Зерновая компания» занимается выращиванием зерновых культур и находится на системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

Ниже представлены доходы и расходы, полученные организацией в 2014 г. (табл. 11).

Таблица 11

Доходы и расходы ООО «Зерновая компания» в 2014 г.

№ п/п	Наименование дохода/расхода	Сумма, руб.
1	Выручка от реализации:	
	– пшеницы продовольственной (4-й класс)	20 2500 000
	– пшеницы фуражной (5-й класс)	28 460 000
2	Расходы на приобретение посадочных семян пшеницы	5 550 000
3	Расходы на приобретение топлива	4 750 000
4	Расходы на приобретение удобрений	1 300 000
5	Сумма начисленной амортизации по сельхозтехнике	2 980 000
6	Услуги элеватора за хранение и сушку зерна	250 000
7	Расходы на оплату труда работников	7 160 000
8	Расходы на обязательное страхование работников	708 000
9	Расходы на приобретение трактора	1 400 000
10	Сумма земельного налога	84 700
11	Расходы на ремонт сельхозтехники	240 000
12	Расходы на обеспечение пожарной безопасности	53 000
13	Расходы на почтовые и телефонные услуги, оплату услуг связи	41 000
14	Расходы на питание работников, занятых на сельскохозяйственных работах	30 000
15	Расходы на рекламу производимых и реализуемых товаров	30 000

Окончание табл. 11

№ п/п	Наименование дохода/расхода	Сумма, руб.
16	Потери от брака	100 000
17	Выдан заем работнику	55 000
18	Получен кредит	5 000 000
19	Уплачена по кредитному договору: – сумма основного долга; – сумма процентов	100 000 18 000

Рассчитайте сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет, и составьте налоговую декларацию по единому сельскохозяйственному налогу за 2014 г.

Лабораторная работа № 8

Заполнение налоговой декларации по упрощенной системе налогообложения (УСН)

Введение

Упрощенная система налогообложения – гл. 26.2 НК РФ.

Налоговым кодексом РФ определены такие существенные элементы налога, как:

- налогоплательщики (ст. 346.12 НК РФ);*
- объекты налогообложения (ст. 346.14 НК РФ);*
- порядок определения и признания доходов и расходов (ст. 346.15, ст. 346.17 НК РФ);*
- налоговая база (ст. 346.18 НК РФ);*
- налоговый период (ст. 346.19 НК РФ);*
- налоговые ставки (ст. 346.20 НК РФ);*
- порядок исчисления налога (ст. 346.21 НК РФ);*
- налоговая декларация (ст. 346.23 НК РФ).*

Цели работы

К концу практического занятия студенты должны уметь:

- начислять сумму единого налога при упрощенной системе налогообложения, подлежащую уплате в бюджет;*
- заполнять налоговую декларацию по упрощенной системе налогообложения.*

Рассмотрим порядок заполнения документа налоговой отчетности на примере налоговой декларации по упрощенной системе налогообложения. ООО «Мастер» принимает упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы» (ставка налога – 15 %). Компания занимается оптовой торговлей компьютерами и периферийными устройствами.

В 2013 г. организация получила следующие доходы:

1. Доход от реализации продукции – 3 000 000 руб.
2. Доход, полученный в IV квартале в виде имущества в рамках целевого финансирования (грант, предоставленный российской некоммерческой организацией), – 1 000 000 руб. При этом ООО «Мастер» не ведет отдельный учет доходов (расходов), полученных в рамках целевого финансирования.

Также ООО «Мастер» безвозмездно получила имущество от сторонней организации остаточной стоимости – 300 000 руб.

За 2013 г. произведены следующие расходы:

1. Начислена и выплачена заработная плата – 250 000 руб.
2. Уплачены страховые взносы обязательного пенсионного страхования (ОПС) – 100 500 руб.
3. Материальные расходы – 1 000 000 руб.
4. Затраты по аренде земельного участка – 150 000 руб.
5. Расходы на содержание служебного транспорта – 35 000 руб.
6. Расходы на рекламу реализуемых товаров – 29 000 руб., которые не были документально подтверждены.

В качестве авансовых платежей по единому налогу ООО «Мастер» заплатила в течение года 65 000 руб., в том числе в I квартале – 30 000 руб, 6 месяцев – 35 000 руб., 9 месяцев – 65 000 руб.

Рассчитайте сумму налога, которая подлежит уплате за налоговый период (2013 г.) в бюджет, и составьте налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

Сначала следует заполнить титульный лист, затем раздел 2, а показатели раздела 1 формируются на основании показателей раздела 2.

Титульный лист

Вверху титульного листа автоматически фиксируются ИНН, КПП указываются в соответствии со свидетельством о постановке на учет организации в той ИФНС, в которую предоставляется декларация.

ООО «Мастер» зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы по Железнодорожному району г. Пензы (Код 5834).

При указании ИНН организации, который состоит из десяти знаков, в зоне из двенадцати ячеек, отведенной для записи показателя «ИНН», в последних двух ячейках следует проставить прочерки (- -).

Номер корректировки – при предоставлении декларации за отчетный период впервые указывается цифра «0--»; если предоставляются корректирующие декларации, то указывается номер корректировки по порядку – «1--», «2--» и т. д.

Налоговый период (код) – в соответствии с Приложением № 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу при УСН, налоговым периодам соответствуют следующие коды: 34 – календарный год; 50 – последний налоговый период при реорганизации

(ликвидации) организации (при прекращении деятельности в качестве индивидуального предпринимателя).

Отчетный год – указывается отчетный год, за который предоставляется декларация.

Представляется в налоговый орган (код) – указывается код ИФНС, в которую предоставляется декларация, согласно документам о постановке на учет в налоговом органе. Этот код состоит из четырех цифр: первые две цифры – код региона (Пенза – 58), вторые две цифры – номер ИФНС (34).

По месту нахождения (учета) (код) – указывается код в соответствии с Приложением № 2 к Порядку заполнения налоговой декларации. Коды представления налоговой декларации по месту нахождения (учета):

120 – по месту жительства индивидуального предпринимателя;

210 – по месту нахождения российской организации.

Налогоплательщик – указывается полное наименование российской организации, соответствующее наименованию, содержащемуся в ее учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции – оно тоже указывается): Общество с ограниченной ответственностью «Мастер».

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД – указывается код вида деятельности согласно классификатору ОКВЭД: 51.64.2

В графах «на...страницах» – указывается количество страниц, на которых составлена налоговая декларация.

Все выше перечисленные строки заполняются программой автоматически в результате введенных ранее данных (при создании данного налогоплательщика – ООО «Мастер»).

В поле «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю» указывается: цифра «1», если декларацию подписывает руководитель организации; цифра «2», если декларация подписывается представителем налогоплательщика. Заполнение поля происходит автоматически.

В поле «Подпись» ставится подпись руководителя или представителя. Подпись заверяется печатью организации.

В нашем случае декларация подписывается представителем. В результате чего нам необходимо ввести документ, на основании которого действует представитель. Поэтому в поле «Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя» вручную указываем доверенность, ее номер и дату.

Далее рассмотрим порядок заполнения Раздела 2 (рис. 26)

ИНН: 5 8 3 4 0 4 2 7 6 - -	
КПП: 5 8 3 4 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3	

03009031

Раздел 2. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога

(в рублях)

Показатели	Код строки	Значения показателей
Ставка налога (%)	201	1 5 . 0
Сумма полученных доходов за налоговый период	210	4 3 0 0 0 0 0 -
Сумма произведенных расходов за налоговый период для стр.001="2"	220	1 5 3 5 5 0 0 -
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период для стр.001="2"	230	

Рис. 26. Расчет налога в связи с применением УСН

Строка 201 заполняется программой автоматически, так как данные о самом налогоплательщике и о его деятельности мы заполняем ранее. При объекте «доходы минус расходы» по общему правилу ставка составляет 15 % с разницы между доходами и расходами (ст. 346.20 НК РФ). Региональные власти могут снижать для определенных видов деятельности 15-процентную ставку налога вплоть до 5 %. Уточнить конкретный размер ставки в своем регионе можно в законодательстве субъекта России.

По строке 210 отражаем сумму доходов, полученных за налоговый период, а по строке 220 – сумму произведенных за налоговый период расходов. Следует помнить, что при УСН методом признания доходов и расходов является кассовый метод.

Строка 210: сумма облагаемых доходов за 2013 г. = 3 000 000 + + 1 000 000 + 300 000 = 4 300 000 руб.

В соответствии с п. 14 ст. 251 НК РФ доход в виде имущества на сумму 1 000 000 руб., полученный в рамках целевого финансирования, учитывается в составе налогооблагаемого дохода, так как в ООО «Мастер» не ведет отдельный учет доходов (расходов), полученных в рамках целевого финансирования.

В соответствии с п. 8 ст. 250 НК РФ безвозмездное имущество, полученное ООО «Мастер» от сторонней организации в качестве дохода, будет учитываться как налогооблагаемый доход.

В строке 220 мы вручную вводим сумму расходов, произведенных в течение налогового периода. Перечень расходов, которые можно признать при УСН, является закрытым – мы можем учесть только те расходы, что указаны в п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ.

Каждый из расходов можно официально учесть, только если он одновременно удовлетворяет трем требованиям: экономически обоснован; фактически произведен; документально подтвержден (рис. 27).

Налоговая база для исчисления налога за налоговый период для стр. 001 = "1": равно стр. 210 для стр. 001 = "2": стр. 210 - стр. 220 - стр. 230, если стр. 210 - стр. 220 - стр. 230 > 0	240	2764500-
Сумма убытка, полученного за налоговый период для стр. 001 = "2": стр. 220 - стр. 210, если стр. 210 < стр. 220	250	
Сумма исчисленного налога за налоговый период (стр. 240 x стр. 201 / 100)	260	414675--
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (ставка налога 1%) для стр. 001 = "2": стр. 210 x 1 / 100	270	43000---
Сумма уплаченных за налоговый период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также выплаченных работникам в течение налогового периода из средств налогоплательщика пособий по временной нетрудоспособности, уменьшающая (но не более чем на 50%) сумму исчисленного налога для стр. 001 = "1"	280	

Рис. 27. Заполнение Раздела 2 налоговой декларации по упрощенной системе налогообложения

Если хотя бы одно из требований не выполняется, расходы признать не получится (п. 2 ст. 346.16, п. 1 ст. 252 НК РФ). Так и расходы на рекламу реализуемых товаров на сумму 29 000 руб. признать в 2013 г. нельзя, так как они не были документально подтверждены за этот год. Следовательно, сумма расходов ООО «Мастер» за 2013 г. = 250 000 + 100 500 + 1 000 000 + 150 000 + 35 000 = = 1 535 500 руб.

В данном примере в прошлых годах убытка не было, поэтому строка 230 не заполняется.

При этом надо иметь в виду, что налоговую базу по УСН нельзя уменьшить на убытки, полученные при применении других режимов налогообложения, а также на убытки, полученные в прошлом периоде применения УСН, если организация изменила объект налогообложения (письмо Минфина России от 9 ноября 2009 г. № 03-11-06/2/237). Данные убытки не влияют на суммы авансовых платежей, поскольку, согласно п. 7 ст. 346.18 НК РФ, на сумму убытка уменьшают только налог за календарный год.

По строке 240 программа рассчитывает налоговую базу ООО «Мастер» для исчисления налога. По нормам ст. 346.18 НК РФ на-

логовой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов и на сумму убытков, полученных по итогам предыдущих налоговых периодов. Поэтому значение показателя по данной строке определяется как разность значений строк 210, 220 и 230, если разница больше нуля.

Выше уже указывалось, что в прошлых годах убытка не было, поэтому налоговая база = $4\,300\,000 - 1\,535\,500 = 2\,764\,500$ руб.

Согласно п. 5 ст. 346.18 НК РФ при определении налоговой базы по упрощенной системе налогообложения доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода, которым признается календарный год.

Согласно ст. 346.24 НК РФ налогоплательщики обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Так как строка 210 (сумма доходов) > строки 220 (сумма расходов), в строке 250 программа проставляет прочерк.

В строке 260 программа фиксирует сумму исчисленного налога. Она рассчитывается исходя из ставки налога и налоговой базы ((строка 240 $\times$ строка 201) / 100 = 414 675 руб.). При получении по итогам налогового периода убытков данная строка прочеркивается и заполняется строка 250.

Так как ООО «Мастер» использует в качестве объекта налогообложения «доходы минус расходы», необходимо обязательно посчитать минимальный налог за налоговый период по строке 270. Затем полученную сумму сравните с суммой, полученной по строке 260. В бюджет перечислим тот налог, сумма которого больше. Для расчета минимального налога программа использует формулу:

Минимальный налог = (Доходы, полученные за налоговый период (2013 г.) $\times$ 1%) / 100 % = $4\,300\,000 / 100\% = 43\,000$ руб.

Значение этого показателя отражают в декларации в обязательном порядке все организации, получившие по итогам налогового периода доходы (в отличие от строки 90, которую заполняют только компании, у которых возникает обязанность по уплате минимального налога). Таким образом, если сумма исчисленного налога будет нулевая (в строке 260 поставлены прочерки) либо меньше минимального налога по строке 270, то показатель строки 270 отражают и по строке 090.

В бюджет будем уплачивать сумму налога, рассчитанного в общем порядке, так как он больше минимального налога.

1152017 • ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ, УПЛАЧИВАЕМОМУ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Сумма авансового платежа по налогу, исчисленная к уплате за:

первый квартал	030	3 0 0 0 0 - - -
полугодие	040	3 5 0 0 0 - - -
девять месяцев	050	6 5 0 0 0 - - -

Сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период

для стр. 001 = "1": стр. 260 - стр. 280 - стр. 050, если стр. 260 - стр. 280 - стр. 050 >= 0
 для стр. 001 = "2": стр. 260 - стр. 050, если стр. 260 >= стр. 050 и стр. 260 >= стр. 270

060 3 4 9 6 7 5 - -

Сумма налога к уменьшению за налоговый период

для стр. 001 = "1": стр. 050 - (стр. 260 - стр. 280), если стр. 260 - стр. 280 - стр. 050 < 0
 для стр. 001 = "2": стр. 050 - стр. 260, если стр. 050 > стр. 260 и стр. 270 <= стр. 260 или стр. 050, если стр. 260 < стр. 270

070 - - - - -

Код бюджетной классификации

080 - - - - -

Сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период

для стр. 001 = "2": стр. 270, если стр. 270 > стр. 260

090 - - - - -

Титульный лист / Раздел 1 / Раздел 2

1152017 • ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ, УПЛАЧИВАЕМОМУ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ИНН 5 8 3 4 0 4 2 7 7 6 - -

КПП 5 8 3 4 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

03009024

Раздел 1. Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика

(в рублях)

Показатели	Код строки	Значения показателей
Объект налогообложения	001	2
1 - доходы		
2 - доходы, уменьшенные на величину расходов		
Код по ОКАТО	010	5 6 4 0 1 0 0 0 0 0 0
Код бюджетной классификации	020	1 8 2 1 0 5 0 1 0 2 1 0 1 1 0 0 0 1 1 0

При объекте «доходы минус расходы» в строке 001 программа автоматически проставляет цифру 2, так как объектом налогообложения является «доход минус расход».

По строке 020 должен быть автоматически отражен код бюджетной классификации (КБК) 182 1 05 01021 01 1000 110.

78

ответственно I квартала, полугодия и 9 месяцев. Величина по строке 030 совпадает с суммой, фактически уплаченной по итогам отчетного периода. Показатели в строках 040 и 050 будут больше, чем реально перечислили по итогам отчетного периода. Дело в том, что в декларации пишут начисленный аванс, а перечисляют платеж уже за минусом ранее уплаченных авансов.

По строке 060 программа рассчитывает сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, после нажатия кнопки «Расчет». Она определяется как разность значений строк 260 и 050. Показатель записывают при соблюдении двух условий:

- сумма налога по строке 260 больше или равна сумме авансовых платежей по строке 050;
- сумма налога за налоговый период больше или равна сумме исчисленного минимального налога.

Если первое условие не выполняется, это означает, что сам начисленный налог (с учетом вычета в виде пособий и взносов) оказался меньше авансовых платежей, уплаченных в течение года. В таком случае строку 060 не заполняют. Взамен нее сумму налога к уменьшению фиксируют в строке 070.

Полученную отрицательную разницу (налог к уменьшению) можно:

- зачесть в счет недоимки по другим федеральным налогам;
- зачесть в счет предстоящих платежей по упрощенному налогу или другим федеральным налогам;
- вернуть на расчетный счет организации.

Для этого необходимо подать заявление на возврат или зачет.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 1. ООО «Мастер» принимает упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы» (ставка налога – 15 %). Компания занимается оптовой торговлей компьютерами и периферийными устройствами.

В 2014 г. организация получила следующие доходы:

- доход от реализации продукции – 2 000 000 руб;
- доход, полученный в IV квартале в виде имущества в рамках целевого финансирования (грант, предоставленный российской некоммерческой организацией), – 1 000 000 руб. При этом ООО «Мастер» ведет отдельный учет доходов (расходов), полученных в рамках целевого финансирования.

Денежные средства по беспроцентному договору займа от ООО «СУрМЕТ» – 130 000 руб.

На р/с ООО «Мастер» перечислена сумма штрафа, уплаченная контрагентом за нарушение договора, – 100 000 руб.

Также ООО «Мастер» безвозмездно получила имущество от сторонней организации остаточной стоимости – 500 000 руб.

За 2014 г. учтены следующие расходы:

- начислена и выплачена заработная плата – 250 000 руб.;
- уплачены страховые взносы обязательного пенсионного страхования (ОПС) – 100 500 руб.;
- материальные расходы – 2 000 000 руб.;
- затраты по аренде земельного участка – 150 000 руб.;
- расходы на содержание служебного транспорта – 35 000 руб.;
- расходы на рекламу реализуемых товаров – 29 000 руб.

В качестве авансовых платежей по единому налогу ООО «Мастер» заплатила в течение года 65 000 руб., в том числе за I квартал – 30 000 руб., 6 месяцев – 35 000 руб., 9 месяцев – 65 000 руб.

Рассчитайте сумму налога, которая подлежит уплате за налоговый период (2014 г.) в бюджет, и составьте налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

Задача 2. ООО «Фактория» занимается производством готовых текстильных изделий, в частности пошивом штор, покрывал, подушек. В 2013 г. организация получила доход в размере 10 000 000 руб. При этом организация произвела ремонт швейного станка, вышедшего из строя на сумму 2 000 руб., и купила швейную машину стоимостью 13 000 руб., произвела расходы на оплату труда 1 500 000 руб., страховые взносы 200 000 руб., а материальные расходы составили 3 500 000 руб. Авансовые платежи составили 55 000 руб.

Определите суммы единого налога и заполните налоговую декларацию по УСН.

Задача 3. ООО «Перспектива» занимается производством кухонной мебели. В 2012 г. организация получила доходы в сумме 15 600 000 руб. В ходе своей деятельности организация понесла следующие расходы:

- на приобретение ДСП в сумме 2 000 000 руб.;
- на приобретение стекла прозрачного – 1 000 000 руб.;
- стеновой панели – 1 280 000 руб.;
- расходы производственного характера на выполнение операций по производству кухонной мебели – 1 500 000 руб.;
- расходы на рекламу – 250 000 руб.;

- расходы по кредиту – 300 000 руб.;
- расходы на добровольное страхование ОС производственного назначения – 350 руб.

Помимо перечисленных расходов, организация ООО «Перспектива» в течение года арендовало помещение площадью 200 кв. м (цена за 1 кв. м. – 500 руб.).

Уплачены и исчислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 250 000 руб. В течение года организация оплатила авансовый платеж в сумме 63 500 руб. Общество применяет УСН с объектом налогообложения – доходы минус расходы.

Определите суммы единого налога и заполните налоговую декларацию по УСН.

Лабораторная работа № 9

Заполнение налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход (ЕНВД)

Введение

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – гл. 26.3 НК РФ.

Налоговым кодексом РФ определены такие существенные элементы налога, как:

- основные понятия (ст. 346.27 НК РФ);*
- налогоплательщики (ст. 346.28 НК РФ);*
- объекты налогообложения и налоговая база (ст. 346.29 НК РФ);*
- налоговый период (ст. 346.30 НК РФ);*
- налоговая ставка (ст. 346.31 НК РФ);*
- порядок и сроки уплаты налога (ст. 346.32 НК РФ);*
- налоговая декларация (ст. 346.10 НК РФ).*

Цели работы

К концу практического занятия студенты должны уметь:

- начислять сумму единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;*
- заполнять декларацию по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности.*

Рассмотрим порядок заполнения налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход на примере ООО «Василек». Данная организация занимается оказанием бытовых услуг по ремонту обуви и применяет систему налогообложения в виде ЕНВД.

В I квартале 2013 г. среднесписочная численность сотрудников ООО «Василек» составила:

- в январе – 5 человек;*
- в феврале – 5 человек;*
- в марте – 6 человек.*

Коэффициент-дефлятор К1 в 2013 г. равен 1,569. Значение корректирующего коэффициента К2 установлено в размере 0,6. В течение I квартала 2013 г. ООО «Василек» вел деятельность непрерывно.

В 1 квартале 2013 г. организация также уплатила страховые взносы на сумму 3147 руб.

В пункте меню «Настройки/Налогоплательщики» выбираем налогоплательщика ООО «Василек»

В правом верхнем углу устанавливаем отчетный период – 1 квартал 2013 г.

Выбираем из списка возможных для ввода за данный период документов декларацию 1152016 «Налоговая декларация по ЕНВД».

Данные титульного листа декларации формируются автоматически с реквизитов налогоплательщика (рис. 29).



02910017

ИНН 5 8 3 4 0 4 2 7 7 6 — —

КПП 5 8 3 4 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 1

Приложение №1
к приказу ФНС России
от 23.01.2012 г. № ММВ-7-3/13@

Форма по КНД 1152016

Налоговая декларация по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Номер корректировки: 0 — — Налоговый период (код): 2 1 Последний налоговый период при реорганизации(ликвид.) ☒ Отчетный год: 2 0 1 3

(отметить знаком V)

Представляется в налоговый орган (код) 5 8 3 4 по месту учета (код) 3 1 0

Общество с ограниченной ответственностью "Василек"

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 3 0 0 1 — — —

Форма реорганизации, ликвидация(код) ☐ ИНН/КПП реорганизованной организации /

Номер контактного телефона: 3 5 3 5 3 5 5 3 5 4 2 2 2 — — — — —

На 4 — — страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю :	Заполняется работником налогового органа
1 1 – налогоплательщик, 2 – представитель налогоплательщика К о л о к о л ь ч и к о в — — — — — А л е к с а н д р — — — — — П е т р о в и ч — — — — —	Сведения о представлении декларации Данная декларация представлена (код) На страницах С приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Рис. 28. Заполнение титульного листа

Заполнение разделов декларации:

Раздел 1 «Сумма ЕНВД, подлежащая уплате в бюджет».

Строка 010 – заполнение КБК. Для организаций, применяющих ЕНВД КБК = 18210502010021000110.

Строка 020 – заполнение кода ОКАТО (ОКТМО). Для организаций, осуществляющих деятельность на территории г. Пензы, ОКАТО (ОКТМО) = 56401000000.

Строка 030 – сумма ЕНВД, подлежащая уплате в бюджет. Заполняется автоматически программой, после ввода всех необходимых данных в Разделы 2 и 3 соответственно (рис. 30).

ИНН: 5 8 3 4 0 4 2 7 7 6 - -
КПП: 5 8 3 4 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

0291 0024

Раздел 1. Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код бюджетной классификации	010	1 8 2 1 0 5 0 2 0 1 0 0 2 1 0 0 0 1 1 0
Код ОКАТО	020	5 6 4 0 1 0 0 0 0 0 0 0
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 060 раздела 3 X (сумма строк 100 всех разделов 2 по данному коду ОКАТО / стр. 010 раздела 3))	030	1 3 7 9 8 - - - - -
Код ОКАТО	020	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 060 раздела 3 X (сумма строк 100 всех разделов 2 по данному коду ОКАТО / стр. 010 раздела 3))	030	

Рис. 30. Заполнение Раздела 1 налоговой декларации

Раздел 2 «Расчет суммы единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности».

Строка 010 – код вида предпринимательской деятельности для организаций, занимающихся оказанием бытовых услуг, равен 01(выбираем из списка).

Строка 015 – код оказываемых услуг по ОКУН для организаций, занимающихся оказанием бытовых услуг, равен 011100 (выбираем из списка).

Строка 020 – адрес места осуществления предпринимательской деятельности заполняется программой автоматически после выбора из списка имеющихся данных.

Строка 040 – базовая доходность на единицу физического показателя в месяц (руб.). В соответствии с п. 3 ст. 346.29 «Объект

ИНН 5834042776 —
КПП 583401001 Стр. 003

Код вида предпринимательской деятельности	(код стр.010)	0 1
---	---------------	-----

Код оказываемых услуг по ОКУН (код стр.015)

[illegible]

Почтовый индекс	4 4 0 5 2 3
Субъект Российской Федерации (код)	5 8
Район	П е н з е н с к и й р - н - - - - - - - - - - - - - - - -
Город	П е н з а - - - - - - - - - - - - - - - -
Населенный пункт (село, поселок и т.п.)	
Улица (проспект, переулок и т. д.)	А н т о н о в а - - - - - - - - - - - - - - - -
Номер дома (владения)	4 5 - - - - -
Номер корпуса (строения)	
Номер офиса (квартиры)	
Код ОКATO (код стр.030)	5 6 4 0 1 0 0 0 0 0 0

Показатели		Код строки	Значения показателей									
1		2	3									
Базовая доходность на единицу физического показателя в месяц (руб.)		040	7 5 0 0 - -									
Величина физического показателя			Количество календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве плательщика ЕНВД					Общее количество календарных дней в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве плательщика ЕНВД				
	Код строки	Величина физического показателя	3					4				
	1	2	3					4				
В 1 месяце налогового периода	050	5 - - - - -	3 1					3 1				
2 месяце налогового периода	060	5 - - - - -	2 8					2 8				
3 месяце налогового периода	070	6 - - - - -	3 1					3 1				
Корректирующий коэффициент К1		080	1 5 6 9 -									
Корректирующий коэффициент К2		090	0 6 - -									
Налоговая база (руб.)		100	1 1 2 9 6 8 - - - - -									
(стр. 040 x стр.080 x стр.090 x (стр. 050+стр. 060+стр. 070))												
Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход (руб.) за налоговый период (стр. 100 x 15 / 100)		110	1 6 9 4 5 - - - - -									

85

Строки 050–070 – величины физического показателя по месяцам. Исходя из среднесписочной численности сотрудников ООО «Василек» величина физического показателя составила:

- в 1-м месяце налогового периода – 5;
- во 2-м месяце налогового периода – 5;
- в 3-м месяце налогового периода – 6.

Строка 080 – корректирующий коэффициент К1 составил 1,569.

Строка 090 – корректирующий коэффициент К2 составил 0,6.

Строки 100 «Налоговая база (руб.)» и 110 «Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход (руб.) за налоговый период» заполняются программой автоматически после нажатия на кнопку «Расчет».

Раздел 3 «Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период».

Строка 010 «Налоговая база, исчисленная по всем кодам ОКАТО» заполняется программой автоматически. Для ООО «Василек» налоговая база составила 112 968 руб.

Строка 020 «Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход» заполняется программой автоматически, как сумма значений строки 110 всех заполненных разделов 2 декларации. Для ООО «Василек» сумма исчисленного единого налога на вмененный доход составила 16 945 руб.

Строка 030 «Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за налоговый период в соответствии с законодательством Российской Федерации при выплате налогоплательщиками вознаграждений работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог, а также сумма страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование» в I квартале 2013 г. составила 3147 руб.

Строки 050 «Общая сумма страховых взносов и пособий по временной нетрудоспособности (строка 030 + строка 040), уменьшающая (но не более чем на 50 %) сумму исчисленного единого налога на вмененный доход (строка 020)», и 060 «Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период»

заполняются программой автоматически и составили 3147 и 13 798 руб. соответственно (рис. 32).

Раздел 3. Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период											
(в рублях)											
Показатели	Код строки	Значения показателей									
1	2	3									
Налоговая база, исчисленная по всем кодам ОКАТО (сумма значений стр.100 всех заполненных разделов 2 декларации)	010	1	1	2	9	6	8	—	—	—	—
Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход (сумма значений стр.110 всех заполненных разделов 2 декларации)	020	1	6	9	4	5	—	—	—	—	—
Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за налоговый период в соответствии с законодательством Российской Федерации при выплате налогоплательщиками вознаграждений работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог, а также сумма страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование	030	3	1	4	7	—	—	—	—	—	—
Сумма выплаченных в течение налогового периода из средств налогоплательщика пособий по временной нетрудоспособности работникам, занятым в сферах деятельности, по которым уплачивается единый налог на вмененный доход	040										
Общая сумма страховых взносов и пособий по временной нетрудоспособности (стр. 030 + стр. 040), уменьшающая (но не более чем на 50 %) сумму исчисленного единого налога на вмененный доход (стр. 020)	050	3	1	4	7	—	—	—	—	—	—
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (стр. 020 — стр. 050)	060	1	3	7	9	8	—	—	—	—	—

Рис. 32. Заполнение Раздела 3 налоговой декларации

Задачи для самостоятельной работы

Задача 1. ОАО «Беркут» имеет ресторан: площадь зала обслуживания посетителей составляет 100 м^2 , в марте данная площадь была увеличена до 140 м^2 , $K_2 = 0,8$. Также данная организация занимается предоставлением мест для стоянки площадью 1500 м^2 , в апреле площадь увеличили до 2000 м^2 , $K_2 = 1$. Еще эта организация занимается перевозками пассажиров: в январе у них было пять газелей по 15 мест, в феврале никаких изменений не было, а в марте продали одну газель и купили три легковых автомобиля. За I квартал было уплачено страховых взносов на сумму 150 500 рублей и выплачено пособий по временной нетрудоспособности на сумму 15 000 руб.

Рассчитайте сумму налога и заполните декларацию по ЕНВД за I квартал 2014 г.

Задача 2. ООО «Люттик» ведет деятельность, облагаемую единым налогом на вмененный доход на территории Пензенской области. Осуществляет следующие виды деятельности:

1. Розничная торговля промышленными товарами через магазин, с площадью торгового зала 115 кв. м.

$K_2 = 0,25$.

2. Занимается ремонтом, техобслуживанием и мойкой авто-транспортных средств:

- число работников за 1-й месяц составило 11 человек;
- за 2-й месяц – 15 человек;
- за 3-й месяц – 17 человек.

$K_2 = 0,8$.

3. Оказывает автотранспортные услуги по перевозке пассажи-ров и грузов.

По грузовым перевозкам на балансе организации числится:

- за 1-й месяц – 7 грузовых машин марки «КАМАЗ»;
- за 2-й месяц – 10 грузовых машин марки «MAN»;
- за 3-й месяц – 5 грузовых машин марки «ЗИЛ».

$K_2 = 1$.

По пассажирским перевозкам на балансе организации числится:

- за 1-й месяц – 6 микроавтобусов марки «Ford» (количество посадочных мест 14);
- за 2-й месяц – 10 микроавтобусов марки «Ford» (количество посадочных мест 14);
- за 3-й месяц – 4 микроавтобуса марки «Ford» (количество посадочных мест 14) и 2 автобуса марки «RENAULT» (количество посадочных мест 35).

$K_2 = 1$.

Страховые взносы начислены и уплачены в полном размере и составляют 120 000 руб. за второй квартал.

Рассчитайте сумму налога и заполните декларацию по ЕНВД за II квартал 2014 г.

Лабораторная работа № 10

Заполнение справки 2-НДФЛ

и налогового регистра 1-НДФЛ

Введение

Налог на доходы физических лиц относится к прямым налогам и является одним из основных источников формирования доходной части региональных бюджетов Российской Федерации. Поэтому порядку их исчисления и уплаты уделяется большое внимание.

Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц, установленный нормами главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, фактически основан на специальном документообороте по учету расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.

Цели работы

К концу практического занятия студенты должны уметь:

- начислять сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджет;*
- заполнять налоговый регистр 1-НДФЛ и справку 2-НДФЛ.*

Рассмотрим порядок заполнения формы 2-НДФЛ на примере Колокольчикова Александра Петровича, который является гражданином РФ, постоянно проживающим по адресу: Пензенская область, г. Пенза, ул. Ленина, д. 5, кв. 234. Дата рождения: 19.10.1970 (паспорт серии 56 23 № 8332444 выдан ОУФМС России по Первомайскому району г. Пенза, дата выдачи 01.11.1990), ИНН 583453454355. Колокольчиков А. П. работает прорабом в ООО «Василек», акционером которого он является.

В 2014 г. ООО «Василек» выплатило Колокольчикову А. П. следующие доходы (табл. 12).

Таблица 12

Виды доходов Колокольчикова А. П.

Месяц	Вид дохода	Сумма дохода, руб.
Январь	заработная плата	27 000,00
Февраль	заработная плата	27 000,00

Месяц	Вид дохода	Сумма дохода, руб.
Март	заработная плата	27 000,00
Апрель	заработная плата	27 000,00
Май	– компенсация стоимости путевки в санаторий-профилакторий «Ивушка» за счет чистой прибыли организации ООО «Василек» – отпускные – заработная плата	18769,00 16 444,00 13 000,00
Июнь	– заработная плата – материальная помощь – доход от реализации авторских прав программы для ЭВМ в ООО «Василек»	27 000,00 20 000,00 10 000,00
Июль	заработная плата	27 000,00
Август	заработная плата	27 000,00
Сентябрь	заработная плата	27 000,00
Октябрь	– заработная плата – доход по договору подряда	27 000,00 11 350,20
Ноябрь	заработная плата	27 000,00
Декабрь	– заработная плата – материальная помощь к Новому году	27 000,00 3456,00

Колокольчиков А. П. женат, у него есть восьмимесячный сын Александр и девятилетняя дочь Мария. В связи с этим ему предоставлялся стандартный налоговый вычет по 1400 руб. за каждый месяц (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

При выполнении ремонтных работ в офисе по договору подряда с ООО «Василек» Колокольчиков А. П. понес расходы в размере 5437,80 руб., которые подтверждаются первичными документами (квитанциями, кассовыми и товарными чеками и т.п.).

Тогда справки 2-НДФЛ и 1-НДФЛ будут иметь следующий вид (рис. 33, 34).

код формы по коду 4424070

СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА за **2013** год № **58** от **24.04.2014** признак **1**

1. Данные о налоговом агенте в ИФНС (код) **5834**

1.1. ИНН/КПП для организации или ИНН для физического лица **5834042776** / **583401001**

1.2. Наименование организации / Фамилия, имя, отчество физического лица
ООО "Василек"

1.3. Код ОКТМО **42342133313** 1.4. Телефон **353535354222**

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

2.1. ИНН **583453454355** 2.2. Фамилия, имя, отчество **Колокольчиков Александр Петрович**

2.3. Статус налогоплательщика **1** 2.4. Дата рождения **19.10.1970** 2.5. Гражданство (код страны) **643**

2.6. Код документа, удостоверяющего личность **21** 2.7. Серия и номер документа **56 23 8332444**

2.8. Адрес места жительства в Российской Федерации: почтовый индекс **440523** код региона **58**
район **Пензенский р-н** город **Пенза** населенный пункт
улица **Ленина** дом **5** корпус квартира **234**

2.9. Адрес в стране проживания: Код страны Адрес

3. Доходы, облагаемые по ставке 13 %

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
01	2000	27000.00		
02	2000	27000.00		
03	2000	27000.00		
04	2000	27000.00		
05	2000	13000.00		
05	2012	16444.00		
06	1300	10000.00		
06	2000	27000.00		
06	2760	20000.00	503	4000.00

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
07	2000	27000.00		
08	2000	27000.00		
09	2000	27000.00		
10	2000	27000.00		
10	2010	11350.20	403	5437.80
11	2000	27000.00		
12	2000	27000.00		
12	2760	3456.00		

4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

4.1. Суммы предоставленных налогоплательщику налоговых вычетов

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета
114	12600.00	115	12600.00

4.2. № Уведомления, подтверждающего право на имущественный налоговый вычет

4.3. Дата выдачи Уведомления г. 4.4. Код налогового органа, выдавшего Уведомление

5. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода по ставке 13 %

5.1. Общая сумма дохода	371250.20
5.2. Налоговая база	336612.40
5.3. Сумма налога исчисленная	43760
5.4. Сумма налога удержанная	42218
5.5. Сумма налога перечисленная*	42218
5.6. Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	
5.7. Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	1542

Налоговый агент **Главный бухгалтер** **Иванова Анна Алексеевна**
М.П. (должность) (Подпись) (ФИО)

* Настоящий пункт заполняется в отношении сумм налога, исчисленных с доходов, полученных, начиная с 2011 года

Рис. 33. Заполнение формы 2-НДФЛ

Форма 1-НДФЛ

НАЛОГОВАЯ КАРТОЧКА ПО УЧЕТУ ДОХОДОВ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ЗА 2002 ГОД № _____

Раздел 1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального предпринимателя) 5834042776 / 583701001

1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете 5834

1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента Петров Иван Иванович

Раздел 2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

2.1. ИНН 58345345355 2.2. Номер страхового свидетельства ПФР 029-280-777-11

2.3. Фамилия, Имя, Отчество Колокольчиков Александр Петрович

2.4. Вид документа, удостоверяющего личность: паспорт Код * 21 2.5. Серия, номер документа 56 23 N 8332444

2.6. Дата рождения (число, месяц, год) 05 . 07 . 1980 2.7. Гражданство (код * страны) 643

2.8. Адрес постоянного места жительства: Код * страны 643 Почтовый индекс 440523 Код * региона 58

Район Пензенский Город Пенза

Населенный пункт _____ Улица Ленина Дом 5 Корпус _____ Квартира 234

2.9. Статус (1 - резидент, 2 - нерезидент) 1 реквизиты документа, подтверждающего статус паспорт 56 23 N 8332444

2.10. Стандартные налоговые вычеты заявлены (1), не заявлены (2) 1

* Значения реквизитов выбираются из справочников.

Раздел 3. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА
(для доходов, облагаемых по ставкам 13% и 30%)

На начало налогового периода		Долг по налогу за налогоплательщиком		Долг по налогу за налоговым агентом		Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы:								
Наименование показателя		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого
<2000>		27000	27000	27000	27000	13000	27000	27000	27000	27000	27000	27000	27000	310000
<2012>						16444								16444
<1300>							10000							10000
<2760>							20000						3456	23456
<2010>										11350,2				11350,2
Налоговые вычеты, за исключением	Код													
	Код													
	Код													
Общая сумма доходов за минусом вычетов	За месяц													
	С начала года													
Стандартные налоговые вычеты (статья 218 Налогового кодекса Российской Федерации)	За месяц (101)													
	За месяц (102)													
	За месяц (103)													
	За месяц (104)						4000							4000
	За месяц (105)									5437,8				5437,8
	Общая сумма с начала года						4000			9437,8			9437,8	9437,8
Налоговая база (с начала года)		27000	54000	81000	108000	137444	190444	217444	244444	271444	304356,4	331356,4	361812,4	336612,4
Налог исчисленный														43760
Налог удержанный														43760
Долг по налогу за налогоплательщиком														
Долг по налогу за налоговым агентом														
Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган														
Возвращена налоговым агентом излишне удержанная сумма налога														

Рис. 34. Заполнение формы 1-НДФЛ (начало)

ПРАВО НА СТАНДАРТНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ:

3.1. Неблагосый минимум дохода в размере: 3000 рублей ☐, 500 рублей - ☐, 400 рублей - ☐ - (в нужном поле проставить любой знак);

основание для предоставления налогового вычета

3.2. Расходы на содержание 1 ребенка в размере: 1400 рубле ☒ V, в размере 3000 рубле ☐ - (в нужном поле проставить любой знак); количество детей 2

период действия вычета 9 основание для предоставления налогового вычета

документы, подтверждающие статус вдовы (вдовца), одинокого родителя, опекуна или попечителя

ПРАВО НА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ ПУНКТАМИ 2 И 3 СТАТЬИ 221 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

вид вычета основание для предоставления вычета

Раздел 6. ОБЩАЯ СУММА НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

Показатели	Общая сумма налога		Передано на взыскание в налоговый орган	По перерасчету за предшествующие налоговые периоды		Долг по налогу	
	Исчисленная	Удержанная		Возвращено	Зачтено в счет налоговых обязательств отчетного года	За налогоплательщиком	За налоговым агентом
По ставке 6%							
По ставке 13%	43760	43760					
По ставке 30%							
По ставке 35%							
Итого	43760	43760					

Раздел 7. СВЕДЕНИЯ О ДОХОДАХ, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КОТОРЫХ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

Код дохода	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого

Рис. 34. Окончание

Задачи для самостоятельной работы

Задача 1. В 2014 г. Куркина Е. О. получила следующий доход от ОАО «Мастер» (табл. 13). Куркина Е. О. замужем, у нее десяти-летний сын и семилетняя дочь.

Таблица 13

Виды доходов Куркиной Е. О.

Месяц получения дохода	Полученные доходы	Ставка НДФЛ, %	Сумма дохода, руб.
Январь	заработная плата	13	19 000,00
Февраль	– заработная плата – доход в виде возмещения ранее потраченной суммы на лекарства по рецепту лечащего врача	13 13 (не облагается до 4000 руб. – абз. 5 п. 28 ст. 217 НК РФ)	19 000,00 3200,00
Март	– заработная плата – пособие по временной нетрудоспособности	13 13	17 800,00 1700,00
Апрель	– заработная плата	13	18 000,00
Май	– заработная плата	13	18 000,00
Июнь	– заработная плата – отпускные (28 календарных дней по закону + 3 дополнительных дня отпуска)	13 13	19 800,00 18 673,00

Месяц получения дохода	Полученные доходы	Ставка НДФЛ, %	Сумма дохода, руб.
Июль	—	—	—
Август	заработная плата	13	18 000,00
Сентябрь	заработная плата	13	18 000,00
Октябрь	заработная плата	13	19 200,00
Ноябрь	— заработная плата — материальная помощь в связи с тяжелой финансовой ситуацией	13 13 (не облагается до 4000 руб. — абз. 4 п. 28 ст. 217 НК РФ)	19 200,00 10 000,00
Декабрь	— заработная плата — подарок к Новому году	13 13 (не облагается до 4000 руб. — абз. 2 п. 28 ст. 217 НК РФ)	19 200,00 3900,00

В июле 2013 г. Куркина Е. О. купила однокомнатную квартиру по ул. Батайская г. Пензы стоимостью 2 000 000 руб.

14 августа Куркина Е. О. представила в бухгалтерию ОАО «Мастер» Уведомление № 64 от 26.07.2013 г., подтверждающее право на имущественный налоговый вычет в размере 2 000 000 руб., и написала заявление № 17 от 14.08.2013 г. на возврат излишне удержанной суммы налога за август.

Определите сумму возврата по НДФЛ и заполните формы 2-НДФЛ и 1-НДФЛ.

Задача 2. Инженер-конструктор предоставил в бухгалтерию предприятия документы о наличии троих детей в возрасте 6, 10 и 15 лет. По месту его основной работы начислена заработная плата по месяцам в следующих размерах, руб.:

январь — 16 000; февраль — 16 800; март — 16 750; апрель — 16 650; май — 16 900; июнь — 16 600; июль — 17 000; август — 16 500; сентябрь — 16 800; октябрь — 16 700; ноябрь — 16 500; декабрь — 16 600.

В текущем налоговом периоде инженер-конструктор оплатил за получение второго высшего образования 124 000 руб.

Определите НДФЛ за текущий год и заполните справку 2-НДФЛ.

Задача 3. Работающей пенсионерке, инвалиду 1-й группы с детства, имеющей двоих внуков в возрасте 10 и 13 лет, на которых оформлено опекуновство, в первом полугодии текущего года по месту основной работы выплачены следующие доходы, руб.:

январь – 15 500; апрель – 14 800;
 февраль – 16 500; май – 14 950;
 март – 14 600; июнь – 15 600.

Ежемесячная государственная пенсия по старости составила 7900 руб. Организация ежемесячно оплачивает пенсионерке коммунальные платежи в сумме 1970 руб. В апреле получен выигрыш по лотерее в сумме 10 000 руб.

Исчислите налог на доходы физических лиц за первое полугодие и заполните справку 2-НДФЛ.

Задача 4. Ликвидатору Чернобыльской катастрофы на АЭС, отцу двоих детей в возрасте 5 и 16 лет, начислена заработная плата по основному месту работы в следующих размерах (табл. 14).

Таблица 14

Виды доходов Иванова А. П.

Месяц	Заработная плата, руб.	Месяц	Заработная плата, руб.
Январь	5400	Июль	6600
Февраль	6200	Август	6700
Март	6750	Сентябрь	6500
Апрель	5950	Октябрь	6400
Май	5720	Ноябрь	6300
Июнь	6550	Декабрь	6200

В мае текущего года продана однокомнатная квартира в кирпичном пятиэтажном доме за 960 000 руб. Получены проценты по депозитному вкладу в июне-месяце 1050 руб. Депозитный вклад открыт на сумму 30 000 руб. Процентная ставка по вкладу составляет 7 % годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ в I квартале текущего года – 14 % годовых.

Исчислите годовую сумму налога на доходы физических лиц и заполните справку 2-НДФЛ.

Лабораторная работа № 11

Заполнение налоговой декларации 3-НДФЛ

Ведение

Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц – одна из основных деклараций, представляемых налогоплательщиками физическими лицами в налоговые органы. Она сдается физическими лицами в зависимости от наличия у них обязанности по декларированию доходов и уплате налога, а также для подтверждения права пользования налоговыми вычетами: стандартными, социальными, имущественными и профессиональными.

Сроки и порядок предоставления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц регламентируются ст. 227 НК РФ (гл. 23 «Налог на доходы физических лиц»).

Цели работы

К концу практического занятия студенты должны уметь:

- начислять сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате (возврату) в бюджет (из бюджета);*
- заполнять декларацию по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ).*

Рассмотрим порядок заполнения документа налоговой отчетности на примере налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц за 2013 г.

Солнцева Анастасия Андреевна, имеющая двух детей в возрасте четырех и двух лет, работает в ЗАО «Лидер». Заработная плата Солнцевой А. А. представлена в табл. 15.

Таблица 15

Заработная плата Солнцевой А. А.

Месяц	Сумма	Месяц	Сумма
Январь	13 220	Июль	16 500
Февраль	14 780	Август	2000
Март	15 990	Сентябрь	15 100
Апрель	15 210	Октябрь	16 770
Май	3780	Ноябрь	15 990
Июнь	15 600	Декабрь	15 500

Кроме того, в мае Солнцева болела, в связи с чем ей было выплачено пособие по временной нетрудоспособности в размере 10 000 руб. В августе Анастасия Андреевна, в соответствии с графиком, ушла в основной отпуск, получив отпускные в размере 12 300 руб. В октябре работодателем была оказана материальная помощь, сумма которой составила 5000 руб. В декабре Солнцевой, помимо заработной платы, была начислена премия в размере 1500 руб. К новому году для детей Солнцевой ЗАО «Лидер» были получены подарки, стоимостью 1000 руб. каждый.

Солнцева заочно получает высшее образование, за которое в 2013 г. ей было уплачено 30 000 руб. Накопительную часть трудовой пенсии Анастасия Андреевна перевела в негосударственный пенсионный фонд «Лукойл – Гарант». Сумма перечислений в 2013 г. составила 50 000 руб. В августе Солнцева, сделав покупку в одном из крупных магазинов, получила купон на розыгрыш автомобиля Daewoo Matiz. В конце месяца она пришла на розыгрыш призов, на котором оказалось, что ее купон и стал победителем. Стоимость автомобиля, в соответствии с документами, приложенными ООО «Лидер», составляет 324 000 руб. В связи с выигрышем нового автомобиля Солнцева приняла решение продать свой автомобиль ВАЗ 2110, который покупала в 2011 г. Сумма продажи составила 150 000 руб. Все необходимые подтверждающие документы (по всем основаниям) Солнцевой приложены.

Рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет в 2013 г. и составьте декларацию по налогу на доходы физических лиц по форме 3-НДФЛ.

В пункте меню <Настройки/Налогоплательщики> выбираем налогоплательщика «Солнцева Анастасия Андреевна».

В правом верхнем углу устанавливаем период – 2013 г.

В пункте меню <Документы/Налоговая отчетность>, пользуясь кнопкой  из предоставленного списка возможных документов, выбираем декларацию с КНД 1151020 и открываем ее.

Далее предоставляется электронная форма документа, которую необходимо заполнить.

Заполнение декларации целесообразно начинать с листов.

Так как первым пунктом в условии задачи идет заработная плата и информация о детях, откроем Лист Ж1 – Расчет стандартных налоговых вычетов. Вначале необходимо ввести доход по месяцам. Для этого, кликнув два раза по оранжевой ячейке, выбираем пункт меню

«Добавить строки» и добавляем пять строк, в которые вводим название месяцев. После этого в зеленые ячейки вводим имеющиеся данные о выплатах Солнцевой. В соответствии с пп. 6 п. 1 ст. 208 к доходам будут относиться все выплаты, связанные с выполнением трудовых обязанностей. Поэтому суммы заработной платы, отпускных и премию следует отнести именно к таким выплатам. Пункт 1 ст. 217 исключает из перечня доходов, не подлежащих налогообложению, пособия по временной нетрудоспособности, поэтому целесообразно его сумму сложить с суммой полученной заработной платы за май. После разнесения доходов по месяцам произведем автоматизированный расчет. При этом автоматически заполнятся строки 010–120, сумма дохода в которых отражается нарастающим итогом. Таким образом, сумма дохода не превысила 280 000 руб. соответственно в течение 12 месяцев (строка 140) Солнцева имеет право пользоваться стандартным налоговым вычетом на детей в размере $1400 \text{ руб.} \times 12 \text{ мес.} \times 2 \text{ детей} = 33\,600 \text{ руб.}$ Эту сумму указываем по строке 180. Иных стандартных вычетов условиями задачи не предусмотрено. Поэтому после произведения расчета по строке 220 отразится итоговая сумма стандартных налоговых вычетов, равная 33 600 руб. (рис. 35).

Исходя из условия задачи есть суммы, не подлежащие налогообложению (за исключением доходов в виде стоимости выигрышей и призов, полученных в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг)).

Суммы материальной помощи, оказываемой работодателем своим работникам, не превышающие 4000 руб., освобождаются от налогообложения НДФЛ в соответствии с п. 28 ст. 217 НК РФ. В соответствии с этим же пунктом освобождаются от НДФЛ и суммы подарков, не превышающие 4000 руб., что удовлетворяет условиям задачи.

В строку 030 вносим сумму материальной помощи, равную 5000 руб., а в строку 040 – сумму дохода, не подлежащую налогообложению, равную 4000 руб. По строке 070 отразим сумму подарков (2000 руб.), по строке 080 – сумму, освобождаемую от налогообложения, которая в этом случае будет также равна 2000 руб.

После расчета документа по строке 160 отражена сумма 6000 руб., равная общей сумме доходов, не подлежащих налогообложению (рис. 36).

Лист Ж1. Расчет стандартных налоговых вычетов																																														
Доход по месяцам (заполняется на нарастающем итогом для автоматизированного расчета п.1.1.) (руб., коп.)																																														
январь	01	1	3	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	июль	07	1	6	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
февраль	02	1	4	7	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	август	08	1	4	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
март	03	1	5	9	9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	сентябрь	09	1	5	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
апрель	04	1	5	2	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	октябрь	10	1	6	7	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
май	05	1	3	7	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	ноябрь	11	1	5	9	9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
июнь	06	1	5	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	декабрь	12	1	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Доход по месяцам налогового периода (заполняется нарастающим итогом) (руб., коп.)																																														
1.1. Итого за:																																														
январь	010	1	3	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	январь – июль	070	1	0	5	0	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
январь – февраль	020	2	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	январь – август	080	1	1	9	3	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
январь – март	030	4	3	9	9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	январь – сентябрь	090	1	3	4	4	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
январь – апрель	040	5	9	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	январь – октябрь	100	1	5	1	2	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
январь – май	050	7	2	9	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	январь – ноябрь	110	1	6	7	2	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
январь – июнь	060	8	8	5	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	январь – декабрь	120	1	8	4	2	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2. Количество месяцев, в которых доход не превысил 40000 руб. (с учетом пункта 1.1) 130 0 0																																														
1.3. Количество месяцев, в которых доход не превысил 280000 руб. (с учетом пункта 1.1) 140 1 2																																														
2. Расчет стандартных налоговых вычетов, установленных статьей 218 Кодекса (руб.)																																														
2.1. Сумма стандартного налогового вычета по пп.1 п.1 ст.218 Кодекса (3000 руб. x кол-во мес.) 150																																														
2.2. Сумма стандартного налогового вычета по пп.2 п.1 ст.218 Кодекса (500 руб. x кол-во мес.) 160																																														
2.3. Сумма стандартного налогового вычета по пп.3 п.1 ст.218 Кодекса (400 руб. x п.1.2) 170																																														
2.4. Сумма стандартного налогового вычета на ребенка родителю (супругу родителей), опеку, попечителю, приемному родителю (супругу приемного родителя) 180 3 3 6 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0																																														
2.5. Сумма стандартного налогового вычета на ребенка единственному родителю (приемному родителю), опеку, попечителю, одному из родителей (приемных родителей) при отказе другого родителя от получения налогового вычета 190																																														
2.6. Сумма стандартного налогового вычета родителю (супругу родителей), опеку, попечителю, приемному родителю (супругу приемного родителя) на детей-инвалидов в возрасте до 18 лет, на учащихся очной формы обучения, аспирантов, ординаторов, студентов в возрасте до 24 лет, являющихся инвалидами I или II группы 200																																														
2.7. Сумма стандартного налогового вычета единственному родителю (приемному родителю), опеку, попечителю, одному из родителей (приемных родителей) при отказе другого родителя от получения налогового вычета на детей-инвалидов в возрасте до 18 лет, на учащихся очной формы обучения, аспирантов, ординаторов, студентов в возрасте до 24 лет, являющихся инвалидами I или II группы 210																																														
2.8. Итоговая сумма стандартных налоговых вычетов (руб.) 220 3 3 6 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0																																														

Рис. 35. Лист Ж1

Лист Г1. Расчет суммы доходов, не подлежащих налогообложению (за исключением доходов в виде стоимости выигрышей и призов, полученных в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг))

1. Расчет сумм доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии с абзацем 7 п. 8, п. 28, п. 33 и п. 43 ст. 217 Кодекса (кроме доходов в виде стоимости выигрышей и призов, полученных в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг)) (руб. коп.)

1.1. Суммы единовременной материальной помощи, оказываемой работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении) ребенка (абзац 7 п.8 ст. 217 Кодекса)

1.1.1. Сумма дохода от всех источников выплаты

010

1.1.2. Сумма дохода, не подлежащего налогообложению (равно значению показателя по 1.1.1. но не более 50000 руб. х количество детей)

020

1.2. Суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту (п. 28 ст. 217 Кодекса)

1.2.1. Сумма дохода от всех источников выплаты

030 5 0 0 0 - - - - - . 0 0

1.2.2. Сумма дохода, не подлежащего налогообложению (равно значению показателя по 1.2.1., но не более 4000 руб.)

040 4 0 0 0 - - - - - . 0 0

1.3. Суммы материальной помощи, оказываемой инвалидам общественными организациями инвалидов (п. 28 ст. 217 Кодекса)

1.3.1. Сумма дохода от всех источников выплаты

050

1.3.2. Сумма дохода, не подлежащего налогообложению (показателя по 1.3.1. но не более 4000 руб.)

A horizontal number line is shown on a grid. The line starts at 0 and ends at 60. The number 0 is written at the left end, and the number 60 is written at the right end. A red line segment is drawn along the number line from 0 to 60.

1.4. Стоимость подарков, полученных налогоплательщиком от организаций или индивидуальных предпринимателей (п. 28 ст. 217 Кодекса)

1.4.1. Сумма дохода от всех источников выплаты

```
070 2 0 0 0 - - - - - . 0 0
```

1.4.2. Сумма дохода, не подлежащего налогообложению (равно значению показателя по 1.4.1, но не более 4000 руб.)

080 2 0 0 0 - - - - - . 0 0

1.5. Стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных налогоплательщиком на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления (п. 28 ст. 217 Кодекса)

1.5.1. Сумма дохода от всех источников выплаты

090

1.5.2. Сумма дохода, не подлежащего налогообложению (равно значению показателя пп.1.5.1, но не более 4000 руб.)

A horizontal number line is shown on a grid. The number 100 is labeled at the left end of a red line segment. The grid continues to the right, with a small square marker at the end of the red segment, representing 1000.

1.6. Возмещение (оплата) работодателями своим работникам, их супругам, родителям и детям, бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) медикаментов, назначенных им лечащим врачом (п. 28 ст. 217 Кодекса)

1.6.1. Сумма дохода от всех источников выплаты

110 

1.6.2. Сумма дохода, не подлежащего налогообложению (равно значению показателя по 1.6.1. но не более 4000 руб.)

1.7. Сумма помощи (в денежной и натуральной формах), а также стоимость подарков лицам, перечисленным в п. 33 ст. 217 Кодекса

1.7.1. Сумма дохода от всех источников выплаты

130

1.7.2. Сумма дохода, не подлежащего налогообложению (равно значению показателя по 1.7.1. но не более 10000 руб.)

A horizontal number line is shown on a grid. The number 140 is written at the left end of the line. A red dot is placed on the line at the 140 mark.

1.8. Сумма дохода, полученная в натуральной форме в качестве оплаты труда от сельскохозяйственных товаропроизводителей, не подпадающая налогообложению (с учетом ограничений, установленных п. 43 ст. 217 Кодекса) *

Итого: 1.9 Общая сумма доходов, не подлежащих налогообложению (пп.1.1.2 + пп.1.2.2 + пп.1.3.2 + пп.1.4.2 + пп.1.5.2 + пп.1.6.2 + пп.1.7.2 + пп.1.8)

160 6 0 0 0 - - - - - . 0

Рис. 36. Лист Г1

Далее переходим к заполнению Листа Ж2 – Расчет социальных налоговых вычетов.

По условию задачи известно, что Солнцева оплачивает свое обучение по заочной форме. В соответствии с п. 2 ст. 219 налогоплательщик имеет право получить социальный вычет на свое обучение в размере фактически произведенных расходов (но не более 120 000 руб.), т.е. по строке 050 отражаем сумму фактических расходов на обучение, равную 30 000 руб.

Переходим к заполнению Листа ЖЗ – Расчет социальных налоговых вычетов, установленных пп. 4 п. 1 ст. 219 Кодекса, в части сумм пенсионных взносов по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения и (или) страховых взносов, уплачен-

ных по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования. Известно, что Анастасия Андреевна перечисляла денежные средства НПФ «Лукойл–Гарант», в размере 50 000 руб. за 2013 г. По строке 010 (Признак договора) необходимо указать «1», так как Солнцева уплачивала денежные средства за себя. По строкам 020–060 заполняются сведения о негосударственном пенсионном фонде. В строку 070 (общая сумма пенсионных взносов, внесенных в налоговый период) указываем 50 000 руб. Сумма пенсионных взносов, принимаемая к вычету (строка 080), составляет 13 % от суммы пенсионных взносов, внесенных в данном периоде. Она составит $50\,000 \text{ руб.} \times 13\% = 6500 \text{ руб.}$ При произведении расчета эта сумма отражена по строке 100 – общая сумма пенсионных взносов, принимаемая к вычету (рис. 37).

Лист Ж3. Расчет социальных налоговых вычетов, установленных пп. 4 п. 1 ст. 219 Кодекса, в части сумм пенсионных взносов, уплаченных по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения и (или) страховых взносов, уплаченных по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования

1. Расчет социальных налоговых вычетов в части фактически произведенных расходов по уплате пенсионных взносов по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, заключенному (заключенным) с негосударственным пенсионным фондом в свою пользу и (или) в пользу супруга (в том числе в пользу вдовы, вдовца), родителей (в том числе усыновителей), детей-инвалидов (в том числе усыновленных, находящихся под опекой (попечительством))

1.1 Признак договора (010) 1 1 - в свою пользу
2 - в пользу супруга (в том числе в пользу вдовы, вдовца), родителей (в том числе усыновителей), детей-инвалидов (в том числе усыновленных, находящихся под опекой (попечительством))

1.2. Расчет суммы пенсионных взносов, принимаемых к вычету

ИНН негосударственного пенсионного фонда 5836899999 КПП 583675001

020 5836899999 030 583675001

Наименование негосударственного пенсионного фонда

040 НПФ "Лукойл - Гарант"

Дата договора негосударственного пенсионного обеспечения 13.01.2013 Номер договора 331245776

050 13.01.2013 060 331245776

Общая сумма пенсионных взносов, внесенных в налоговый период (руб., коп.) 50000.00 Сумма пенсионных взносов, принимаемых к вычету (руб., коп.) 6500.00

070 50000.00 080 6500.00

Сумма социального налогового вычета по пенсионным взносам, предоставленного в отчетном налоговом периоде налоговым агентом (руб., коп.) 6500.00 090 6500.00

1.3. Общая сумма пенсионных взносов, принимаемая к вычету (руб., коп.) 6500.00 100 6500.00

Рис. 37. Лист Ж3

Кроме того, вернемся к Листу Ж2. В нем при произведении расчета (после заполнения Листа Ж3) по строке 090 отражена сумма вычета, описанная выше (по Листу Ж3), равная 6500 руб.

По строкам 110 и 120 указана общая сумма социальных налоговых вычетов, которая равна 30 000 руб. (за обучение) + 6500 руб. (негосударственное пенсионное страхование) = 36 500 руб. (рис. 38).

При получении дохода в виде выигрыша (автомобиль Daewoo Matiz) Солнцева обязана заполнить лист А (2). Доходы от источников в Российской Федерации, облагаемые налогом по ставке 35 % (ее необходимо выбрать самостоятельно, руководствуясь п. 2 ст. 224 НК РФ).

По строкам 010–030 заполняется информация об источнике выплаты дохода (ООО «Счастье»). По строке 040 отразим сумму выигрыша, равную 324 000 руб. Сумма облагаемого дохода, которую заносим в строку 050 равна 320 000 руб. (так как в соответствии с п. 28 ст. 217 НК РФ стоимость подарков до 4000 руб. налогом не облагается). При расчете по строке 060 отражена сумма исчисленного налога, равная 112 000 руб. (рис. 39).

Лист А. Доходы от источников в Российской Федерации, облагаемые налогом по ставке (001) 35 %

1. Расчет сумм доходов и налога

010	ИНН источника выплаты дохода 5 8 3 6 4 5 7 8 2 3 - -	020	/ КПП 5 8 3 6 0 1 0 0 1	021	Код по ОКТМО 5 6 7 0 1 0 0 0 0 0 0
030	Наименование источника выплаты дохода ООО "Счастье"				
040	Сумма дохода (руб., коп.) 3 2 4 0 0 0 - - - - - . 0 0		Сумма облагаемого дохода (руб., коп.) 3 2 0 0 0 0 - - - - - . 0 0		
060	Сумма налога исчисленная (руб.) 1 1 2 0 0 0 - - - - -		Сумма налога удержанная (руб.) _____		
2. Итоговые результаты					
080	2.1. Общая сумма дохода (руб., коп.) 3 2 4 0 0 0 - - - - - . 0 0		2.2. Общая сумма облагаемого дохода (руб., коп.) 3 2 0 0 0 0 - - - - - . 0 0		
100	2.3. Общая сумма налога исчисленная (руб.) 1 1 2 0 0 0 - - - - -		2.4. Общая сумма налога удержанная (руб.) _____		
120	2.5. Общая сумма уплаченного налога, в виде фиксированных авансовых платежей (руб.) _____				

Рис. 39. Лист А (2)

Соответственно, чтобы отразить 4000 руб., которые налогом не облагаются, необходимо заполнить Лист Г2 – Расчет суммы доходов в виде стоимости любых выигрышей и призов, полученных в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению.

По строкам 010–030 заполняем информацию об источнике выплаты дохода. По строке 040 отражаем сумму дохода, равную 324 000 руб. Сумма, не подлежащая налогообложению, рассчитыва-

ется автоматически, при проведении расчета. Она равна 4000 руб. По строке 060 отражается общая сумма доходов, не подлежащих налогообложению, равная 4000 руб. (рис. 40).

Лист Г2. Расчет суммы доходов в виде стоимости любых выигрышей и призов, полученных в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению

1. Расчет сумм доходов в виде стоимости выигрышей и призов, полученных в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению в соответствии с п. 28 ст. 217 Кодекса (руб., коп.)

010	ИНН источника выплаты дохода	020	/ КПП
	5 8 3 6 4 5 7 8 2 3 - -		5 8 3 6 0 1 0 0 1
Наименование источника выплаты дохода			
030	ООО "Счастье"		
Сумма дохода (руб., коп.)		Сумма дохода, не подлежащего налогообложению (равно значению показателя 040, но не более 4000 руб.) (руб., коп.)	
040	3 2 4 0 0 0 - - - - - . 0 0	050	4 0 0 0 - - - - - . 0 0
2. Общая сумма доходов, не подлежащих налогообложению (равна сумме доходов, не подлежащих налогообложению от всех источников выплат, но не более 4000 руб.) (руб., коп.)		060	4 0 0 0 - - - - - . 0 0

Рис. 40. Лист Г2

Далее отразим продажу автомобиля ВАЗ-2110. Для этого нам необходимо заполнить еще один Лист А(1). Нажимаем на Лист А правой клавишей и выбираем «Добавить раздел». Начинаем заполнять новый Лист А. Доходы от источников в Российской Федерации, облагаемые налогом по ставке 13 % (выбираем данную ставку).

Так как в задаче уже были доходы, облагаемые по данной ставке, вначале внесем сведения о них. Это доходы, выплаченные по месту работы Солнцевой. По строкам 010–030 отразим данные об месте работы Солнцевой ООО «Лидер» – ИНН, КПП, Код по ОКТМО, Наименование организации. Общая сумма дохода = 184 240 руб. (зарплата) + 5 000 руб. (материальная помощь) + 2 000 руб. (подарки) = 191 240 руб. (по данным Листа Ж1). Полученную сумму отражаем по строке 040 Листа А(1). По строке 050 необходимо отразить сумму облагаемого дохода. Для этого из общей суммы дохода необходимо вычесть сумму вычетов: 191 240 руб. – 33 600 руб. – 4 000 руб. – 2 000 руб. = 151 640 руб. Таким образом, при расчете документа сумма исчисленного налога с данных доходов равна 19 713 руб. (строка 060). Так как эта сумма была удержана у источника выплаты и им перечислена в бюджет, повторной обязанности по уплате не возникает и в строку 070 (сумма налога удержанная) нам необходимо внести это же значение, равное 19 713 руб. (рис. 41).

Лист А. Доходы от источников в Российской Федерации, облагаемые налогом по ставке (001) **1.3**%

1. Расчет сумм доходов и налога

ИНН источника выплаты дохода	/ КПП	Код по ОКТМО
010 5 8 0 8 9 7 6 5 3 4 — —	020 5 8 0 8 0 1 0 0 1	021 5 6 7 0 1 0 0 0 0 0 0
Наименование источника выплаты дохода		
030 ЗАО "Лидер"		
Сумма дохода (руб., коп.)	Сумма облагаемого дохода (руб., коп.)	
040 1 9 1 2 4 0 — — — — — . 0 0	050 1 5 1 6 4 0 — — — — — . 0 0	
Сумма налога исчисленная (руб.)	Сумма налога удержанная (руб.)	
060 1 9 7 1 3 — — — — —	070 1 9 7 1 3 — — — — —	

Рис. 41. Лист А (1)

В этом же Листе А (1) необходимо указать и еще один вид дохода – от продажи транспортного средства, источником выплаты которого является Трунин Иван Апполонович. Сумма дохода (строка 040) – 150 000 руб. Сумма облагаемого дохода составляет 0 руб., так как в данном случае применяется имущественный налоговый вычет, использование которого будет рассмотрено далее (рис. 42).

Лист А. Доходы от источников в Российской Федерации, облагаемые налогом по ставке (001) **1.3**%

1. Расчет сумм доходов и налога

ИНН источника выплаты дохода	/ КПП	Код по ОКТМО
010 5 8 0 8 9 7 6 5 3 4 — —	020 5 8 0 8 0 1 0 0 1	021 5 6 7 0 1 0 0 0 0 0 0
Наименование источника выплаты дохода		
030 ЗАО "Лидер"		
Сумма дохода (руб., коп.)	Сумма облагаемого дохода (руб., коп.)	
040 1 9 1 2 4 0 — — — — — . 0 0	050 1 5 1 6 4 0 — — — — — . 0 0	
Сумма налога исчисленная (руб.)	Сумма налога удержанная (руб.)	
060 1 9 7 1 3 — — — — —	070 1 9 7 1 3 — — — — —	

ИНН источника выплаты дохода	/ КПП	Код по ОКТМО
010 — — — — — — — — — —	020 — — — — — — — — — —	021 — — — — — — — — — —
Наименование источника выплаты дохода		
030 Трунин Иван Апполонович		
Сумма дохода (руб., коп.)	Сумма облагаемого дохода (руб., коп.)	
040 1 5 0 0 0 0 0 — — — — — . 0 0	050 0 — — — — — — — — — — . 0 0	
Сумма налога исчисленная (руб.)	Сумма налога удержанная (руб.)	
060 — — — — — — — — — —	070 — — — — — — — — — —	

Рис. 42. Лист А (1). Продолжение

В итоговых результатах по данному листу общая сумма дохода равна 341 240 руб. (191 240 руб. + 150 000 руб.). Облагаемая сумма дохода равна 151 640 руб. Общая сумма налога исчисленная – 19 713 руб. Общая сумма налога удержанная – 19 713 руб. (рис. 43).

2. Итоговые результаты	
2.1. Общая сумма дохода (руб., коп.)	2.2. Общая сумма облагаемого дохода (руб., коп.)
080 3 4 1 2 4 0 . 0 0	090 1 5 1 6 4 0 . 0 0
2.3. Общая сумма налога исчисленная (руб.)	2.4. Общая сумма налога удержанная (руб.)
100 1 9 7 1 3 .	110 1 9 7 1 3 .
2.5. Общая сумма уплаченного налога, в виде фиксированных авансовых платежей (руб.)	
120	

Рис. 43. Лист А (1). Итоговые результаты

Далее необходимо заполнить Раздел Е. Расчет имущественных налоговых вычетов по доходам от продажи имущества. В данной ситуации мы должны заполнить п. 2.1. Суммы, полученные от продажи иного имущества, находившегося в собственности менее трех лет для расчета имущественного налогового вычета с учетом ограничения в 250 000 руб. (в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 220 НК). В строку 110 (сумма дохода от всех источников выплаты) заносим сумму продажи автомобиля 150 000 руб. При расчете документа автоматически заполняются строки 120 (сумма налогового вычета), итоговые суммы по данному виду дохода, по сумме вычета, а также строка 190 – расчет общей суммы вычетов. Во всех этих строках стоит одна и та же сумма, равная 150 000 руб. (рис. 44).

Все необходимые Листы заполнены. Данные из них переносятся в Разделы. При расчете документа это происходит автоматически.

Раздел 1. Расчет налоговой базы и суммы налога по доходам, облагаемым по ставке 13 %.

По строке 010 отражается общая сумма дохода по данной ставке, равная 341 240 руб. Общая сумма дохода, не подлежащая налогообложению, равна 6000 руб. (020), Общая сумма дохода, подлежащая налогообложению, отражаемая по строке 030, составляет 335 240 руб. По строке 040 отражается общая сумма расходов и вычетов, уменьшаемых налоговую базу. Она равна 220 100 руб. (33 600 руб. + 150 000 руб. + 36 500 руб.). Таким образом, налоговая база (строка 050) равна 335 240 руб. – 220 100 руб. = 115 140 руб.

Сумма налога, исчисленная к уплате, равна 115 140 руб. $\times$ 13 % = 14 968 руб. (по строке 060). Общая сумма налога, удержанная у источника выплаты, составляет 19 713 руб. (из Листа А(1)). Таким образом, 4745 руб. (19 713 руб. – 14 968 руб.) подлежат возврату из бюджета (строка 100) (рис. 45).

Раздел 1. Расчёт налоговой базы и суммы налога по доходам, облагаемым по ставке 13%

№ п/п	Показатели	Код строки	Значение показателей (руб., коп.)
I Расчёт общей суммы дохода, подлежащего налогообложению по ставке 13%			
1	Общая сумма дохода (пп. 2.1 Листа А + пп. 2.1 Листа Б + пп. 3.1 Листа В)	010	3 4 1 2 4 0 - - - - - . 0 0
2	Общая сумма дохода, не подлежащего налогообложению (пп. 1.9 Листа Г1)	020	6 0 0 0 - - - - - . 0 0
3	Общая сумма дохода, подлежащего налогообложению (Вычтите строку 020 из строки 010)	030	3 3 5 2 4 0 - - - - - . 0 0
II Сумма расходов и налоговых вычетов, уменьшающих налоговую базу			
4	Общая сумма расходов и налоговых вычетов (пп. 3.2 Листа В + пп. 6.1 Листа Д + п. 4 Листа Е + пп. 2.8 Листа Ж1 + п. 3 Листа Ж2 + п. 3 Листа Ж3 + пп. 11.3 Листа З + пп. 2.5 Листа И + пп. 2.6 Листа И + пп. 2.8 Листа И + пп. 2.9 Листа И)	040	2 2 0 1 0 0 - - - - - . 0 0
III Расчёт налоговой базы			
5	Налоговая база (Вычтите строку 040 из строки 030. Если результат получился отрицательным, то по данной строке ставится ноль)	050	1 1 5 1 4 0 - - - - - . 0 0
IV Расчёт итоговой суммы налога, подлежащей уплате (доплате)/возврату (руб.)			
6	Общая сумма налога, исчисленная к уплате (Умножьте значение строки 050 на 0,13)	060	1 4 9 6 8 - - - - -
7	Общая сумма налога, удержанная у источника выплаты (пп. 2.4 Листа А)	070	1 9 7 1 3 - - - - -
8	Сумма фактически уплаченных авансовых платежей (пп. 3.4 Листа В)	075	
9	Общая сумма налога, уплаченная в виде фиксированных авансовых платежей (пп. 2.5 Листа А)	080	
10	Общая сумма налога, уплаченная в иностранных государствах, подлежащая зачету в Российской Федерации (пп. 2.4 Листа Б)	090	
11	Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (Вычтите строку 060 из суммы строк 070, 075, 080. Если значение строки 060 больше или равно сумме строк 070, 075 и 080, то в строке 100 ставится прочерк)	100	4 7 4 5 - - - - -
12	Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (Вычтите сумму строк 070, 075, 080, 090 из строки 060. Если значение строки 060 меньше или равно сумме строк 070, 075, 080, 090, то в строке 110 ставится прочерк)	110	

Рис. 45. Раздел 1

Раздел 1. Расчет налоговой базы и суммы налога по доходам, облагаемым по ставке 35 %.

Общая сумма дохода (строка 010) равна 324 000 руб. Общая сумма дохода, не подлежащая налогообложению (строка 020), равна 4000 руб. Налоговая база, таким образом, 324 000 руб. – 4000 руб. = 320 000 руб. (по строке 030). Общая сумма налога, исчисленная к уплате, составляет 320 000 руб. $\times$ 35 % = 112 000 руб. Эта сумма и подлежит уплате в бюджет (строка 080) (рис. 46).

Раздел 3. Расчет налоговой базы и суммы налога по доходам, облагаемым по ставке 35%

№ п/п	Показатели	Код строки	Значение показателей (руб., коп.)
I Общая сумма дохода, облагаемого по ставке 35%			
1	Общая сумма дохода (пп. 2.1 Листа А + пп. 2.1 Листа Б)	010	3 2 4 0 0 0 0 - - - - - . 0 0
II Общая сумма дохода, не подлежащего налогообложению			
2	Общая сумма дохода (п. 2 Листа Г2)	020	4 0 0 0 0 - - - - - . 0 0
III Расчёт налоговой базы			
3	Налоговая база (Вычтите строку 020 из строки 010. Если результат получился отрицательным, то в данной строке ставится ноль)	030	3 2 0 0 0 0 0 - - - - - . 0 0
IV Расчёт итоговой суммы налога, подлежащей уплате (доплате)/возврату (руб.)			
4	Общая сумма налога, исчисленная к уплате (пп. 2.3 Листа А + пп. 2.3 Листа Б)	040	1 1 2 0 0 0 0 - - - - -
5	Общая сумма налога, удержанная у источника выплаты (пп. 2.4 Листа А)	050	
6	Общая сумма удержанного налога с доходов, освобождаемых от налогообложения в соответствии с пп.1 п.1 ст.212 Кодекса (п. 2 Листа Г3)	051	
7	Общая сумма налога, уплаченная в иностранных государствах, подлежащая зачету в Российской Федерации (пп. 2.4 Листа Б)	060	
8	Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (Вычтите строку 040 из суммы строк 050, 051. Если значение строки 040 больше или равно сумме строк 050, 051, то в строке 070 ставится прочерк)	070	
9	Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (Вычтите сумму строк 050, 051, 060 из строки 040. Если значение строки 040 меньше или равно сумме строк 050, 051, 060, то в строке 080 ставится прочерк)	080	1 1 2 0 0 0 0 - - - - -

Рис. 46. Раздел 3

Последним заполняется Раздел 6. Суммы налога, подлежащие уплате (доплате) в бюджет/возврату из бюджета. По строке 010 отражается код «1» уплата/доплата в бюджет. По строке 020 необходимо выбрать соответствующий КБК, по строке 030 – ОКТМО. Заполнению подлежит одна из строк – либо 040, либо 050. Так как мы обязаны уплатить налог, его сумму отражаем по строке 040 = 112 000 руб. (по ставке 35 %) – 4 745 руб. (к возврату по ставке 13 %) = 107 255 руб. (рис. 47).

Раздел 6. Суммы налога, подлежащие уплате (доплате) в бюджет/возврату из бюджета

(Код строки 010) 1- уплата (доплата) в бюджет
 1- 2 - возврат из бюджета
 3- 3 - отсутствие уплаты (доплаты) в бюджет или возврата из бюджета

Показатели	Код строки	Значение показателей
Код бюджетной классификации	020	1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Код по ОКТМО	030	5 6 7 0 1 0 0 0 0 0 0
Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (руб.)	040	1 0 7 2 5 5 - - - - -
Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (руб.)	050	

Рис. 47. Раздел 6

Задачи для самостоятельной работы

Задача 1. Кирсанова Диана Владимировна, гражданка России (дата рождения – 15.10.1973, паспорт серии 56 09 № 723 457, проживает по адресу: 440008, г. Пенза, ул. Пушкина, д. 87, кв. 65, которая имеет троих детей в возрасте 5 лет, 10 лет и 20 лет (студент очного обучения)), получила следующие доходы за 2013 г. (табл. 16).

Таблица 16

Виды доходов Кирсанова Д. В.

Месяц	Вид дохода	Сумма, руб.	Итого с начала года, руб.
Январь	Заработная плата	43 250	43 250
Февраль	Заработная плата	43 250	86 500
Март	Заработная плата Пособие по временной нетрудоспособности	24 800 12 600	123 900
Апрель	Заработная плата	44 600	168 500
Май	Заработная плата	45 200	213 700
Июнь	Заработная плата Отпускные	21 100 28 300	263 100
Июль	Заработная плата	43 800	306 900
Август	Заработная плата	43 800	350 700
Сентябрь	Заработная плата Материальная помощь	44 300 3 000	398 000
Октябрь	Заработная плата	45 600	443 600
Ноябрь	Заработная плата	45 600	489 200
Декабрь	Заработная плата Подарок к Новому году	48 200 7 000	544 400

Кирсанова также сдавала в аренду квартиру Киселеву Алексею Владимировичу за 25 000 руб. в месяц и за 12 месяцев 2013 г. полу-

чила доход 300 000 руб. В мае 2013 г. Кирсанова Д. В. получила дивиденд от долевого участия в ООО «Сатурн» 25 000 руб. В июле получила доход 1000 \$ от ТехноТрейд, находящийся в США.

В августе 2013 г. получила доход от продажи автомобиля Mazda 6 в сумме 870 000 руб., который в собственности находился с 2011 г., согласно договору купли-продажи № 123 от 04.05.2011 стоимость его приобретения составила 610 000 руб.

Также оплатила обучение ребенка – 65 000 руб.

Д. В. Кирсанова написала заявление на предоставление ей в 2013 г. стандартных вычетов по НДФЛ на троих несовершеннолетних детей, имущественных вычетов и социальных вычетов на обучение ребенка и предоставила соответствующие документы.

Заполните налоговую декларацию 3-НДФЛ.

Задача 2. Петров Н. А. за 2014 г. получил следующие виды доходов.

По месту основной работы ООО «Мастер» начислена заработная плата за 2014 г. в следующих размерах:

- январь – 25 000 руб.;
- февраль – 12 000 руб. и отпускные – 12 525,17 руб.;
- март 13 000 руб. и отпускные – 12 627,30 руб.;
- апрель – 25 000 руб.;
- май – 25 000 руб.;
- июнь – 30 000 руб.;
- июль – 30 000 руб.;
- август – 30 000 руб.;
- сентябрь – 30 000 руб.;
- октябрь – 30 000 руб.;
- ноябрь – 30 000 руб.;
- декабрь – 30 000 руб. и подарок – 34 500 руб.

Сотрудник, имея ребенка в возрасте 5 лет, предоставил в бухгалтерию предприятия документы о его наличии.

В марте 2014 г. сотрудник продал 1/3 долю в квартире Сидорову П. П. Договорная стоимость квартиры составила 620 000 руб.

В мае 2014 г. продал автомобиль Иванову А. А. за 150 000 руб.

В июле приобрел квартиру за 2 100 000 руб.

5 февраля 2015 г. сотрудник обратился в налоговый орган по месту жительства о предоставлении ему имущественного вычета, заполнив форму 3-НДФЛ и приложив все подтверждающие документы.

Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате (возврату) за 2014 г., и заполните декларацию по НДФЛ.

Задача 3. Инженер-конструктор Артемов А. А. предоставил в бухгалтерию предприятия документы о наличии троих детей в возрасте 6, 10 и 15 лет. По месту его основной работы начислена заработная плата по месяцам в следующих размерах:

- январь – 26 000 руб.;
- февраль – 26 800 руб.;
- март – 26 750 руб.;
- апрель – 26 650 руб.;
- май – 26 900 руб.;
- июнь – 26 000 руб.;
- июль – 27 000 руб.;
- август – 26 500 руб.;
- сентябрь – 26 800 руб.;
- октябрь – 26 700 руб.;
- ноябрь – 26 500 руб.;
- декабрь – 26 600 руб.

В текущем налоговом периоде инженер-конструктор оплатил за получение второго высшего образования 74 000 руб.

Определите НДФЛ за текущий год и заполните налоговую декларацию.

Задача 4. Директору ООО «Строй-МИР» Чапаеву А. А. начислена заработная плата по основному месту работы по месяцам:

- январь – 17 200 руб.;
- февраль – 18 000 руб.;
- март – 18 300 руб.;
- апрель – 18 700 руб.;
- май – 17 800 руб.;
- июнь – 18 200 руб.;
- июль – 18 500 руб.;
- август – 18 500 руб.;
- сентябрь – 18 100 руб.;
- октябрь – 18 000 руб.;
- ноябрь – 17 500 руб.;
- декабрь – 18 400 руб.

В июле директору начислены и выплачены дивиденды по результатам работы предприятия за прошлый год в сумме 88 000 руб., также директор предоставил в бухгалтерию организации документы о наличии двоих детей в возрасте 6 лет и 10 лет.

Исчислите годовую сумму налога на доходы физических лиц и составьте налоговую декларацию.

Лабораторная работа № 12

Заполнение РСВ-1 ПФР

Введение

Расчет РСВ-1 ПФР – одна из основных форм, представляемых плательщиками страховых взносов в Пенсионный фонд РФ и фонд обязательного медицинского страхования РФ. Он сдается организациями и индивидуальными предпринимателями (работодателями), осуществляющими выплаты в пользу физических лиц. Сроки и порядок предоставления расчета РСВ-1 ПФР утвержден Постановлением Правления ПФ РФ от 16.01.2014 г. № 2п.

Цели работы

К концу практического занятия студенты должны уметь:

- начислять сумму страховых взносов по пенсионному и медицинскому страхованию, подлежащую уплате во внебюджетные фонды (ПФР и ФОМС);*
- заполнять расчет РСВ-1 ПФР.*

Начиная с отчетности за I квартал 2014 г., действует новая форма расчета РСВ-1. Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в ФФОМС (форма РСВ-1) предоставляется плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Если раньше отчетность в ПФР предоставлялась «единым пакетом» вместе с индивидуальными сведениями, в соответствии с Федеральным законом от 01.04.1996 г. № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования».

В новой форме Расчета отражаются не только данные по расчету страховых взносов и базы для их исчисления, но и индивидуальные сведения на каждого работника.

Все плательщики страховых взносов, состоящие на регистрационном учете в территориальном органе Пенсионного фонда РФ, заполняют и предоставляют в обязательном порядке следующие разделы Расчета по форме РСВ-1: Титульный лист, Раздел 1, Раздел 2.

В случае если в течение отчетного периода применялось более одного тарифа, то в Расчет включается столько страниц Раздела 2, сколько тарифов применялось в течение отчетного периода (незави-

симо от применения пониженных тарифов, установленных для выплат, начисленных в отношении отдельных работников).

Раздел 3 Расчета заполняется и представляется плательщиками, применяющими пониженные тарифы в соответствии со ст. 58 закона № 212-ФЗ.

Раздел 4 Расчета заполняется и представляется плательщиками, заполнившими строку 120 Раздела 1 Расчета.

Раздел 5 Расчета заполняется и представляется плательщиками-организациями, осуществляющими выплаты и иные вознаграждения в пользу обучающихся в образовательных учреждениях:

- среднего профессионального образования по очной форме обучения;

- высшего профессионального образования по очной форме обучения;

- за деятельность, осуществляемую в студенческом отряде (включенном в федеральный или региональный реестр молодежных и детских объединений, пользующихся государственной поддержкой) по трудовым договорам или по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг.

Раздел 6 Расчета заполняется и представляется плательщиками на всех застрахованных лиц, в пользу которых в отчетном периоде начислены выплаты и иные вознаграждения в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров.

В верхней части каждой заполняемой страницы Расчета указывается регистрационный номер плательщика в соответствии с выданным при регистрации (учете) в ПФР извещением (уведомлением) страхователя по месту постановки на учет.

Руководствуясь положениями действующего законодательства и Порядком заполнения Расчета по форме РСВ-1, составим такой расчет за I квартал 2014 г. для организации ООО «Ромашка».

Заполнение титульного листа. Регистрационный номер в ПФР указан в извещении (уведомлении) страхователя, выданном отделением ПФР по месту постановки на учет при регистрации организации.

Номер корректировки – если предоставляется первичный Расчет, то указывается значение «000»; если корректирующий Расчет, то указывается номер корректировки «001» – первый корректирующий расчет и т.д.

Обратите внимание. В случае предоставления уточненного Расчета он представляется по форме, действовавшей в том периоде, за который выявлены ошибки (искажения).

Отчетный период (код) – это период, за который представляется Расчет. Отчетными периодами признаются и соответственно обозначаются:

- первый квартал – «03»;
- полугодие – «06»;
- девять месяцев календарного года – «09»;
- год – «12».

Календарный год – проставляется календарный год, за отчетный период которого предоставляется Расчет.

Прекращение деятельности – заполняется только в случае прекращения деятельности организации в связи с ликвидацией либо прекращения деятельности в качестве ИП в соответствии с п. 15 ст. 15 закона № 212-ФЗ.

В указанном случае в данном поле проставляется буква «Л». Во всех остальных случаях поле остается пустым.

В наименовании организации, обособленного подразделения/ ФИО индивидуального предпринимателя, физического лица указывается:

- полное наименование российской организации, соответствующее наименованию, содержащемуся в ее учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции – оно тоже указывается);
- наименование иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории РФ, обособленного подразделения.

При заполнении Расчета:

- ИП,
- адвокатом,
- нотариусом, занимающимся частной практикой,
- главой крестьянско-фермерского хозяйства,
- физическим лицом, не признаваемым ИП,

указываются:

- фамилия,
- имя,
- отчество,

полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность.

ИНН, КПП указываются в соответствии со Свидетельством о постановке на учет организации в ИФНС.

Обратите внимание. Если ИНН организации состоит из десяти знаков, то в последних двух ячейках следует проставить прочерк.

Для физического лица ИНН указывается в соответствии со свидетельством о постановке на учет в ИФНС физического лица по месту жительства на территории РФ.

ОГРН (ОГРНИП) указывается в соответствии со свидетельством о государственной регистрации организации.

Для ИП указывается основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП) в соответствии со свидетельством о государственной регистрации физического лица в качестве ИП.

Код по ОКВЭД – указываются коды на основании информационного письма с кодами государственной статистики.

Номер контактного телефона рекомендуем указывать действующий телефон, чтобы сотрудники ФСС могли связаться с представителями организации.

Количество застрахованных лиц – указывается количество застрахованных лиц, за которых должны быть представлены сведения индивидуального (персонифицированного) учета за отчетный период.

Среднесписочная численность – организации указывают среднесписочную численность работников, рассчитанную в порядке, определяемом Федеральной службой государственной статистики.

В подразделе «Достоверность и полнота сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю» проставляется:

- цифра «1», если Расчет подписывает руководитель организации, ИП, физическое лицо, не признаваемое ИП («плательщик страховых взносов»);

- цифра «2», если Расчет подписывается по доверенности, например главным бухгалтером компании («представитель плательщика страховых взносов»);

- цифра «3», если Расчет подписывает правопреемник плательщика («правопреемник»).

В поле «ФИО руководителя организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, представителя плательщика страховых взносов» указывается:

- ФИО руководителя, если Расчет подписывает руководитель;

- ФИО ИП, физического лица, не являющегося ИП;

- ФИО представителя плательщика (правопреемника), если Расчет подписывается физическим лицом – представителем плательщика или правопреемником.

В поле «Наименование организации, представителя плательщика страховых взносов» указывается название юридического лица (в соответствии с учредительными документами), представителя пла-

тельщика (правопреемника), если Расчет подписывается юридическим лицом – представителем плательщика или правопреемником.

В поле «Документ, подтверждающий полномочия представителя плательщика страховых взносов» указывается вид документа, подтверждающего полномочия представителя плательщика (правопреемника), например, доверенность, ее номер и дата.

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

Пример заполнения титульного листа Расчета (рис. 48).

второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом,
в территориальный орган Пенсионного фонда
Российской Федерации (далее - ПФР) по месту регистрации

К постановлению Правления ПФР
от 16.01.2014 № 2п

Форма РСВ-1 ПФР

Регистрационный номер в ПФР 087 - 707 - 070770 Стр. 000001

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

Номер корректировки 000 Отчетный период (код) 3 Календарный год 2014
(000 - исходная, 001 и т.д.) (3 - I квартал, 6 - полугодие, 9 - 9 месяцев, 0 - год)

Тип корректировки ☐ Прекращение деятельности ☐

Общество с ограниченной ответственностью "РОМАШКА"
(наименование организации, обособленного подразделения/Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица)

ИНН 7707707770 - - Код по ОКВЭД 57 . 75 .

КПП 770701001 Номер контактного телефона 4957770777

Количество застрахованных лиц, 1 Среднесписочная численность 1
на которых представлены сведения о сумме выплат и иных вознаграждений
и/или страховом стаже

На 000005 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю ☒ 1 - плательщик страховых взносов ☐ 2 - представитель плательщика страховых взносов ☐ 3 - правопреемник Иванов Иван Иванович (Ф.И.О. руководителя организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, представителя плательщика страховых взносов - физического лица) (наименование организации, представителя плательщика страховых взносов - юридического лица) Подпись _____ Дата 02 . 04 . 2014 М.П. Документ, подтверждающий полномочия представителя плательщика страховых взносов	Заполняется работником ПФР Сведения о представлении расчета Данный расчет представлен (код) на страницах с приложением подтверждающих документов или их копий листах Дата представления расчета * . . _____ (Ф.И.О.) _____ (Подпись)
---	--

* Указывается дата представления расчета лично или через представителя, при отправке по почте - дата отправки почтового отправления с описью вложения, при представлении в форме электронного документа - дата отправки, зафиксированная транспортным (почтовым) сервером.

Рис. 48. Заполнение Раздела 1 «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам»

В Разделе 1 Расчета отражаются суммы страховых взносов на обязательное медицинское страхование (ФФОМС), на обязательное пенсионное страхование*:

** Накопительная часть и страховая часть за периоды 2010–2013 гг.*

По дополнительному тарифу для отдельных категорий плательщиков страховых взносов:

- подлежащие уплате (в том числе – на начало расчетного периода);
- начисленные с начала периода (с расшифровкой помесечно – за три последних месяца);
- доначисленные;
- уплаченные (в том числе за предыдущие расчетные периоды).

Показатели Расчета заполняются плательщиками взносов в рублях с копейками.

При заполнении Раздела 1 для форм отчетности, представляемых за I квартал 2014 г.:

- суммы в графах 5–8 строки 100 должны быть равны соответственно суммам граф 4–7 строки 150 Расчета за 2013 г.;
- сумма в графе 3 строки 100 равна сумме в графе 3 строки 150 за 2013 г. в случае переплаты по страховым взносам;
- сумма в графе 4 строки 100 равна сумме в графе 3 строки 150 за 2013 г. в случае задолженности.

Значение строки 110 должно равняться сумме соответствующих значений подраздела 2.1 (по каждому коду тарифа), подразделов 2.2, 2.3, 2.4 представляемого Расчета:

- значение строки 110 графы 3 должно равняться сумме значений строк 205 и 206 графы 3 подраздела 2.1 по всем кодам тарифов;
- в строке 110 графы 6, 7 отражаются начисленные страховые взносы по дополнительному тарифу для отдельных категорий плательщиков страховых взносов, которые подлежат уплате в ПФР;
- значение графы 6 строки 110 должно равняться значению сумм строки 224 графы 3 подраздела 2.2 и строк 244, 250, 256, 262, 268 графы 3 подраздела 2.4 с кодом основания «1»;
- значение графы 7 строки 110 должно равняться значению сумм строки 234 графы 3 подраздела 2.3 и строк 244, 250, 256, 262, 268 графы 3 подраздела 2.4 с кодом основания «2»;
- значение строки 110 графы 8 должно равняться сумме строк 215 графы 3 подраздела 2.1 по всем кодам тарифов;

«в том числе за последние три месяца отчетного периода (1-й месяц, 2-й месяц, 3-й месяц)» строк 111, 112, 113 указываются

суммы страховых взносов, начисленные, соответственно, за последние три месяца отчетного периода.

В рассматриваемом примере (I квартал 2014 г.):

- 1-й месяц – январь 2014 г.;
- 2-й месяц – февраль 2014 г.;
- 3-й месяц – март 2014 г.

Строка 111 графы 3 равна сумме строк 205 и 206 графы 4 подраздела 2.1 по всем кодам тарифов.

Строка 112 графы 3 равна сумме строк 205 и 206 графы 5 подраздела 2.1 по всем кодам тарифов.

Значение строки 113 графы 3 равно сумме строк 205 и 206 графы 6 подраздела 2.1 по всем кодам тарифов.

В строках 111, 112, 113 графы 4 и 5 не подлежат заполнению.

В строках 111, 112, 113 графы 6 отражаются начисленные страховые взносы по дополнительному тарифу:

- *В отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, занятых на видах работ, указанных в пп.1 п.1 ст.27 Федерального закона от 17.12.2001г. № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации», плательщиками страховых взносов, указанными в частях 1 и 2 ст. 58.3 Федерального закона от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ, которые подлежат уплате в ПФР, в соответствующих месяцах отчетного периода.*

В строках 111, 112, 113 графы 7 отражаются начисленные страховые взносы по дополнительному тарифу*

- *В отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, занятых на видах работ, указанных в пп. 2–18 п. 1 ст. 27 Федерального закона № 173-ФЗ, плательщиками страховых взносов, указанных в частях 2 и 2.1 ст. 58.3 Федерального закона от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ, которые подлежат уплате в ПФР, в соответствующих месяцах отчетного периода:*

- графа 6 строки 111 = сумме строки 224 графы 4 подраздела 2.2 и строк 244, 250, 256, 262, 268 графы 4 подразделов 2.4 с кодом основания «1»;

- графа 6 строки 112 = сумме строки 224 графы 5 подраздела 2.2 и строк 244, 250, 256, 262, 268 графы 5 подразделов 2.4 с кодом основания «1»;

- графа 6 строки 113 = сумме строки 224 графы 6 подраздела 2.2 и строк 244, 250, 256, 262, 268 графы 6 подразделов 2.4 с кодом основания «1»;

– графа 7 строки 111 = сумме строки 234 графы 4 подраздела 2.3 и строк 244, 250, 256, 262, 268 графы 4 подразделов 2.4 с кодом основания «2»;

– графа 7 строки 112 = сумме строки 234 графы 5 подраздела 2.3 и строк 244, 250, 256, 262, 268 графы 5 подразделов 2.4 с кодом основания «2»;

– графа 7 строки 113 = сумме строки 234 графы 6 подраздела 2.3 и строк 244, 250, 256, 262, 268 графы 6 подразделов 2.4 с кодом основания «2»;

– строка 111 графы 8 = сумме строк 215 графы 4 подраздела 2.1 по всем кодам тарифов;

– строка 112 графы 8 = сумме строк 215 графы 5 подраздела 2.1 по всем кодам тарифов;

– строка 113 графы 8 = сумме строк 215 графы 6 подраздела 2.1 по всем кодам тарифов;

«Итого подлежит уплате за последние 3 месяца (строка 111 + строка 112 + строка 113)» строка 114 – по каждому столбцу указывается сумма соответствующих страховых взносов, начисленных всего за последние три месяца расчетного периода).

Строка 114 = сумме значений строк 111–113 соответствующих граф.

В строке 114 графы 4 и 5 не заполняются.

«Доначислено страховых взносов с начала расчетного периода» строка 120 – указываются соответствующие суммы страховых взносов, доначисленные:

– по актам проверок (камеральной или выездной), по которым в отчетном периоде вступили в силу решения о привлечении плательщиков к ответственности;

– самостоятельно в случае выявления факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы страховых взносов, подлежащей уплате за предыдущие отчетные периоды в соответствии со ст. 7 закона № 212-ФЗ.

Обратите внимание. В случае доначисления страховых взносов в Разделе 4 «Суммы доначисленных страховых взносов с начала расчетного периода» указываются периоды, за которые выявлены и доначислены взносы и суммы доначисленных взносов.

Показатели строки 120 указываются общей суммой по всем суммам соответствующих столбцов Раздела 4 и равны:

– по столбцу 3 – сумме, указанной в строке «Итого доначислено» столбца 6 Раздела 4;

– по столбцу 4 – сумме, указанной в строке «Итого доначислено» столбца 8 Раздела 4;

– по столбцу 5 – сумме, указанной в строке «Итого доначислено» столбца 10 Раздела 4;

– по столбцу 6 – сумме, указанной в строке «Итого доначислено» столбца 11 и сумме столбца 13 по коду основания «1» Раздела 4;

– по столбцу 7 – сумме, указанной в строке «Итого доначислено» столбца 12 и сумме столбца 13 по коду основания «2» Раздела 4;

«в том числе с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов» – указываются суммы доначисленных страховых взносов на страховую часть пенсии с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов.

«Всего к уплате (строка 100 + строка 110 + строка 120)» строка 130 – отражаются соответствующие суммы страховых взносов не уплаченных, начисленных и доначисленных, причитающиеся к уплате.

«Уплачено с начала расчетного периода, в том числе» строка 140 – указываются суммы страховых взносов, уплаченные за расчетный период (с начала периода нарастающим итогом).

По строкам 141, 142, 143 отражаются суммы платежей по страховым взносам, уплаченные за последние три месяца отчетного периода.

В рассматриваемом примере (I квартал 2014 г.):

– 1-й месяц – январь 2014 г.;

– 2-й месяц – февраль 2014 г.;

– 3-й месяц – март 2014 г.

Значения всех столбцов строки 144 равно сумме соответствующих столбцов строк 141–143.

«Остаток страховых взносов, подлежащих уплате на конец отчетного периода (строка 130 – строка 140) (+) задолженность, (–) переплата» строка 150 – указывается остаток страховых взносов, подлежащих уплате на конец отчетного периода.

Показатель строки 150 = Строка 130 – Строка 140.

Пример заполнения Раздела I (рис. 49).

Данные Раздела 2.1 Расчета содержат суммы выплат и иных вознаграждений физическим лицам.

При этом отдельно показаны выплаты, на которые начисляются страховые взносы в ПФР и ФФОМС, и выплаты, на которые взносы не начисляются.

Раздел 1. Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам

(руб. коп.)

</

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю

(Подпись)

02.04.2014

(Дата)

* Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 52, ст. 4920; 2009, № 1, ст. 27; 2013, № 27, ст. 3459.

Рис. 48. Заполнение подраздела 2.1
«Расчет страховых взносов по тарифу» Раздела 2 Расчета

Также в данном Разделе отражены показатели базы для начисления страховых взносов ПФР и ФФОМС и суммы взносов начисленные.

Обратите внимание. Показатели Расчета заполняются плательщиками взносов в рублях с копейками.

В поле «Код тарифа» указывается код тарифа, применяемый плательщиком в соответствии с кодами тарифов плательщиков страховых взносов согласно приложению № 1 к Порядку заполнения Расчета (табл. 17).

В случае если в течение отчетного периода применялось более одного тарифа, то в Расчет включается столько страниц подраздела 2.1, сколько тарифов применялось в течение отчетного периода.

Фрагмент кодов тарифа плательщиков страховых взносов

Категории плательщиков страховых взносов	Код тарифа	Код категории застрахованного лица
Плательщики страховых взносов, находящиеся на общей системе налогообложения и применяющие основной тариф страховых взносов	01	
Плательщики страховых взносов, находящиеся на УСН и применяющие основной тариф страховых взносов	52	НР ВЖНР ВПНР
Плательщики страховых взносов, уплачивающие ЕНВД для отдельных видов деятельности и применяющие основной тариф страховых взносов	53	
Сельскохозяйственные товаропроизводители, отвечающие критериям, указанным в ст. 346.2 НК РФ	18	СХ, ВЖСХ, ВПСХ

При этом значения строк 200–215 для включения в состав других разделов Расчета участвуют как сумма значений по соответствующим строкам для каждой таблицы подраздела 2.1, включенной в Расчет.

Все показатели Раздела 2 Расчета отражаются по столбцу 3 в общих суммах (всего с начала периода) с расшифровкой помесячно сумм за три последних месяца (в том числе за последние три месяца отчетного периода):

- по столбцу 4 – за 1-й месяц;
- по столбцу 5 – за 2-й месяц;
- по столбцу 6 – за 3-й месяц.

В рассматриваемом примере (I квартал 2014 г.):

- 1-й месяц – январь 2014 г.;
- 2-й месяц – февраль 2014 г.;
- 3-й месяц – март 2014 г.

Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со ст. 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и в соответствии с международными договорами – строка 200.

Объекты обложения страховыми взносами согласно ст. 7 закона № 212-ФЗ.

Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов – организаций и ИП, признаются выплаты и

иные вознаграждения, начисляемые плательщиками в пользу физических лиц:

1. В рамках трудовых отношений и договоров гражданско-правового характера (далее – ГПХ), предметом которых является:

- выполнение работ;
- оказание услуг.

2. По договорам авторского заказа – в пользу авторов произведений:

2.1. По договорам об отчуждении исключительного права:

- на произведения науки;
- литературы;
- искусства.

2.2. Издательским лицензионным договорам.

2.3. Лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения:

- науки;
- литературы;
- искусства.

– вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями (за исключением вознаграждений, выплачиваемых плательщикам страховых взносов, не производящим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам).

Объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются также:

- выплаты;
- иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

Например:

– Закон № 155-ФЗ от 27.11.2001 г. «О дополнительном социальном обеспечении членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации»;

– Закон № 84-ФЗ от 10.05.2010 г. «О дополнительном социальном обеспечении отдельных категорий работников организаций угольной промышленности».

Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов – физических лиц, не признаваемых ИП, признаются выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам и договорам ГПХ, предметом которых является:

- выполнение работ;
- оказание услуг,

выплачиваемые плательщиками взносов в пользу физических лиц (за исключением вознаграждений, выплачиваемых плательщикам страховых взносов, не производящим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам).

Выплаты, не являющиеся объектами обложения страховыми взносами согласно ст. 7 закона № 212-ФЗ.

1. Не относятся к объекту обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения, производимые в рамках договоров ГПХ, предметом которых является:

- переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права);
- передача в пользование имущества (имущественные права),
за исключением:
- договоров авторского заказа;
- договоров об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства;
- издательских лицензионных договоров;
- лицензионных договоров о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

2. Не признаются объектом обложения для плательщиков страховых взносов выплаты (и иные вознаграждения), начисленные в пользу физических лиц, являющихся: иностранными гражданами, лицами без гражданства:

- по трудовым договорам, заключенным для работы в обособленном подразделении организации, расположенном за пределами РФ;
- в связи с осуществлением ими деятельности за пределами РФ в рамках заключенных договоров ГПХ, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

3. Не относятся к объекту обложения выплаты на возмещение расходов добровольцев в рамках договоров ГПХ (ст. 7.1 Закона от 11.08.1995 г. № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях»):

- на наем жилого помещения;
- проезд до места назначения и обратно;
- питание в размере, не превышающем размеры суточных (не более 700 руб. за каждый день на территории РФ, не более 2500 руб. – за границей);
- оплату средств индивидуальной защиты;

– уплату страховых взносов на ДМС добровольцев при осуществлении ими добровольческой деятельности.

В этом случае соответствующий договор должен быть заключен в письменной форме.

4. Не относятся к объекту обложения выплаты, на возмещение расходов волонтеров в рамках договоров ГПХ (п. 4 ч. 2 ст. 5 Закона от 01.12.2007 г. № 310-ФЗ «Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Параолимпийских зимних игр 2014 г. в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»):

– на оформление и выдачу виз, приглашений и иных аналогичных документов;

– стоимость проезда;

– проживания;

– питания;

– обучения;

– услуг связи;

– транспортного обеспечения;

– лингвистического сопровождения;

– сувенирных изделий, содержащих символику XXII Олимпийских зимних игр и XI Параолимпийских зимних игр 2014 г. в городе Сочи;

– суммы страховых премий (страховых взносов) по договорам страхования в пользу указанных лиц, в том числе по видам страхования, установленным соглашением, заключенным Международным олимпийским комитетом с Олимпийским комитетом России и городом Сочи на проведение XXII Олимпийских зимних игр и XI Параолимпийских зимних игр 2014 г. в городе Сочи.

Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и в соответствии с международными договорами – строка 201.

Не подлежат обложению страховыми взносами:

1. Государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ, в том числе:

– пособия по безработице;

– пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию.

2. Все виды установленных законодательством РФ компенсационных выплат (в пределах норм, установленных законодательством РФ), связанных:

2.1. С возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья.

2.2. С бесплатным предоставлением жилых помещений, оплатой:

- жилого помещения и коммунальных услуг,
- питания и продуктов,
- топлива или соответствующего денежного возмещения.

2.3. С оплатой стоимости или выдачей полагающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств взамен этого довольствия.

2.4. С оплатой стоимости:

- питания;
- спортивного снаряжения;
- оборудования;
- спортивной и парадной формы,

получаемых спортсменами и работниками физкультурно-спортивных организаций для учебно-тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях, а также спортивными судьями для участия в спортивных соревнованиях.

2.5. С увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск.

2.6. С возмещением расходов:

- на профессиональную подготовку;
- переподготовку;
- повышение квалификации работников.

2.7. С расходами физического лица в связи с выполнением работ, оказанием услуг по договорам ГПХ.

2.8. С трудоустройством работников, уволенных по сокращению, реорганизацией или ликвидацией организации, в связи с прекращением физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, прекращением полномочий нотариусами, занимающимися частной практикой, и прекращением статуса адвоката, а также в связи с прекращением деятельности иными физическими лицами, чья профессиональная деятельность в соответствии с федеральными законами подлежит государственной регистрации и (или) лицензированию.

2.9. С выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, в том числе в связи с переездом на работу в другую местность, за исключением:

- выплат в денежной форме за работу с тяжелыми, вредными и (или) опасными условиями труда, кроме компенсационных вы-

плат в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов;

- выплат в иностранной валюте взамен суточных, производимых в соответствии с законодательством Российской Федерации российскими судоходными компаниями членам экипажей судов заграничного плавания, а также выплат в иностранной валюте лично-му составу экипажей российских воздушных судов, выполняющих международные рейсы;

- компенсационных выплат за неиспользованный отпуск, не связанных с увольнением работников.

3. Суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками страховых взносов:

3.1. Физическим лицам в связи:

- со стихийным бедствием;

- другим чрезвычайным обстоятельством,

в целях возмещения им материального ущерба или вреда их здоровью.

А также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории РФ.

3.2. Работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи.

3.3. Работникам:

- родителям;

- усыновителям;

- опекунам,

при:

- рождении ребенка;

- усыновлении /удочерении ребенка, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления/удочерения), но не более 50 000 руб. на каждого ребенка.

4. Доходы (за исключением оплаты труда работников), получаемые членами зарегистрированных в установленном порядке семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока РФ от реализации продукции, полученной в результате ведения ими традиционных видов промысла.

5. Суммы страховых взносов, уплачиваемых плательщиком взносов:

- по обязательному страхованию работников в порядке, установленном законодательством РФ;

- по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов этих застрахованных лиц (взносы по договорам ДМС);

– по договорам на оказание медицинских услуг работникам, заключаемым на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством РФ;

– по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного лица или причинения вреда здоровью;

– по договорам негосударственного пенсионного обеспечения.

6. Взносы работодателя, уплаченные в соответствии с законом от 30.04.2008 г. № 56-ФЗ *«О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений»*, в размере уплаченных взносов, но не более 12 000 руб. в год в расчете на каждого работника, в пользу которого уплачивались взносы.

6.1. Взносы работодателя, уплачиваемые в соответствии с законодательством РФ о дополнительном социальном обеспечении отдельных категорий работников, в размере уплаченных взносов.

7. Стоимость проезда работников и членов их семей к месту проведения отпуска и обратно, оплачиваемая лицам, работающим и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в соответствии с законодательством РФ, трудовыми договорами или коллективными договорами.

В случае проведения отпуска указанными лицами за пределами территории РФ не подлежит обложению страховыми взносами стоимость проезда или перелета по тарифам, рассчитанным от места отправления до пункта пропуска через Государственную границу РФ, включая стоимость провоза багажа весом до 30 кг.

8. Суммы, выплачиваемые физическим лицам за выполнение этими лицами работ, непосредственно связанных с проведением избирательных кампаний, кампаний референдума:

– избирательными комиссиями;

– комиссиями референдума.

А также из средств избирательных фондов:

– кандидатов на должность Президента РФ;

– кандидатов в депутаты законодательного (представительного) органа государственной власти субъекта РФ;

– кандидатов на должность в ином государственном органе субъекта РФ, предусмотренном конституцией, уставом субъекта РФ, избираемых непосредственно гражданами;

- кандидатов в депутаты представительного органа муниципального образования;

- кандидатов на должность главы муниципального образования, на иную должность, предусмотренную уставом муниципального образования и замещаемую посредством прямых выборов;

- избирательных объединений;

- региональных отделений политических партий, не являющихся избирательными объединениями.

Также из средств фондов:

- референдума инициативной группы по проведению референдума РФ;

- референдума субъекта РФ;

- местного референдума;

- инициативной агитационной группы референдума РФ;

- иных групп участников референдума субъекта РФ;

- местного референдума.

9. Стоимость:

- форменной одежды;

- обмундирования,

выдаваемых работникам в соответствии с законодательством РФ, а также государственным служащим федеральных органов бесплатно или с частичной оплатой и остающихся в их личном постоянном пользовании.

10. Стоимость льгот по проезду, предоставляемых законодательством РФ отдельным категориям работников.

11. Суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4000 руб. на одного работника за расчетный период.

12. Суммы платы за обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, в том числе за профессиональную подготовку и переподготовку работников.

13. Суммы, выплачиваемые организациями (ИП) своим работникам на возмещение затрат по уплате процентов по займам/кредитам на приобретение или строительство жилого помещения.

14. Суммы:

- денежного довольствия;

- продовольственного и вещевого обеспечения;

- иных выплат,

получаемых:

- военнослужащими;

- лицами рядового и начальствующего состава органов внутренних дел РФ;
- федеральной противопожарной службы;
- лицами начальствующего состава федеральной фельдъегерской связи;
- сотрудниками учреждений и органов уголовно-исполнительной системы;
- сотрудниками таможенных органов РФ;
- сотрудниками органов по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ,

имеющими специальные звания, в связи с исполнением обязанностей военной службы и службы в указанных органах в соответствии с законодательством РФ.

15. Суммы выплат и иных вознаграждений:

- по трудовым договорам;
- договорам ГПХ, по договорам авторского заказа в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих на территории РФ, кроме случаев, предусмотренных федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

Оплата плательщиками страховых взносов расходов на командировки работников.

При оплате работодателями расходов на командировки как в пределах территории РФ, так и за пределами территории РФ не подлежат обложению взносами суточные, а также фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы:

- на проезд до места назначения и обратно;
- сборы за услуги аэропортов;
- комиссионные сборы;
- расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок;
- на провоз багажа;
- расходы по найму жилого помещения;
- расходы на оплату услуг связи;
- сборы за выдачу/получение и регистрацию служебного заграничного паспорта;
- сборы за выдачу/получение виз;
- расходы на обмен наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту.

При непредставлении документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, суммы таких расходов осво-

бождаются от обложения страховыми взносами в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ.

Аналогичный порядок обложения страховыми взносами применяется к выплатам, производимым физическим лицам, находящимся в административном подчинении организации, а также членам совета директоров или любого аналогичного органа компании, прибывающим для участия в заседании совета директоров, правления или другого аналогичного органа этой компании.

Другие выплаты, не включаемые в базу для начисления страховых взносов.

В базу для начисления страховых взносов, помимо вышеуказанных выплат, также не включаются в части страховых взносов, подлежащих уплате в ПФР:

- суммы денежного содержания и иные выплаты, получаемые:
- прокурорами и следователями,
- судьями федеральных судов и мировыми судьями.

2. Выплаты и иные вознаграждения в пользу обучающихся в образовательных учреждениях:

- среднего профессионального;
- высшего профессионального образования,

по очной форме обучения за деятельность, осуществляемую в студенческом отряде (*включенном в федеральный или региональный реестр молодежных и детских объединений, пользующихся государственной поддержкой*) по трудовым договорам или по договорам ГПХ, предметом которых являются выполнение работ или оказание услуг.

Сумма расходов, принимаемых к вычету, в соответствии с ч. 7 ст. 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ (строка 202).

В данной строке указываются суммы фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с извлечением доходов, полученных по договору:

- авторского заказа;
- об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства;
- издательскому лицензионному договору;
- лицензионному договору о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства;
- суммы расходов, которые не могут быть подтверждены документально и принимаемые к вычету в размерах, установленных ч. 7 ст. 8 закона № 212-ФЗ.

Суммы выплат и иных вознаграждений, превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов (строка 203).

В данной строке указываются суммы выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, превышающие предельную величину базы, устанавливаемую ежегодно Правительством РФ (в соответствии с ч. 5 ст. 8 закона № 212-ФЗ).

Суммы превышения базы для начисления страховых взносов рассчитываются в отношении каждого лица в отдельности.

Обратите внимание. Предельная база для начисления страховых взносов, в отношении каждого физического лица в 2014 г. составляет 624 000 руб.

База для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (строка 200 – строка 201 – строка 202 – строка 203) (строка 204).

В данной строке указывается база для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Начислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование:

– «с сумм, не превышающих предельную базу для начисления страховых взносов» строка 205 – указывается сумма страховых взносов в ПФР с сумм выплат и вознаграждений, не превышающих предельную величину базы для страховых взносов.

Строка 250 рассчитывается путем умножения показателя облагаемой базы (строка 204) на соответствующий тариф страховых взносов;

– «с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов» строка 206 – указывается сумма страховых взносов в ПФР с сумм, превышающих предельную величину базы.

Строка 206 = строка 203 × 10 %.

Данную строку заполняют плательщики, применяющие общеустановленный тариф.

«Количество физических лиц, с выплат и иных вознаграждений которым начислены страховые взносы в соответствии с тарифом страховых взносов, всего (человек)» строка 207 – указывается общее количество физических лиц, с вознаграждений и выплат которых были начислены страховые взносы по соответствующему тарифу, применяемому при заполнении данного подраздела 2.1;

– «в том числе количество физических лиц, выплаты и иные вознаграждения которым превысили предельную величину базы для

начисления страховых взносов (человек)» строка 208 – указывается количество физических лиц, по которым величина базы превысила предел в 624 000 руб.

По строкам 210–215 производится расчет базы для начисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование.

«Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со ст. 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и в соответствии с международными договорами» строка 210 – указываются суммы выплат и вознаграждений, включаемых в объект обложения страховыми взносами.

Суммы указываются нарастающим итогом с начала года и за каждый из последних трех месяцев отчетного периода, в том числе организациями и ИП, использующими пониженные тарифы страховых взносов, в том числе со ставкой в ФФОМС – 0 %.

«Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии с ч. 1, 2 ст. 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и в соответствии с международными договорами» строка 211 – указываются суммы выплат и иных вознаграждений, не подлежащих обложению страховыми взносами *(в соответствии с п.1, 2 ст. 9 закона № 212-ФЗ и в соответствии с межгосударственными соглашениями)*.

«Сумма расходов, принимаемых к вычету в соответствии с ч. 7 ст. 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ» строка 212 – указываются суммы фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с извлечением доходов, полученных по договору:

- авторского заказа;
- об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства;
- издательскому лицензионному договору;
- лицензионному договору о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства;
- суммы расходов, которые не могут быть подтверждены документально и принимаемые к вычету, в размерах, установленных ч. 7 ст. 8 закона № 212-ФЗ.

«Суммы выплат и иных вознаграждений, превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов» строка 213 – указываются суммы выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, превышающие предельную величину облагаемой базы.

Суммы превышения базы для начисления страховых взносов рассчитывается в отношении каждого лица в отдельности.

Обратите внимание. Предельная база для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица в 2014 г. составляет 624 000 руб.

«База для начисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование (строка 210 – строка 211 – строка 212 – строка 213)» строка 214 – указывается база для начисления страховых взносов на ОМС.

Строка 214 = строка 210 – строка 211 – строка 212 – строка 213.

«Начислено страховых взносов на обязательное медицинское страхование» строка 215 – указывается сумма страховых взносов в ФФОМС.

Строка 215 рассчитывается путем умножения показателя облагаемой базы (строка 214) на соответствующий тариф взносов в ФФОМС.

Пример заполнения подраздела 2.1 «Расчет страховых взносов по тарифу» раздела 2 Расчета (рис. 50).

Подраздел 2.5 заполняется плательщиками страховых взносов, заполнившими Раздел 6 Расчета.

Подраздел содержит данные о пачках документов.

Подраздел 2.5.1 *«Перечень пачек документов исходных сведений индивидуального (персонифицированного) учета»* содержит данные о пачках сведений индивидуального (персонифицированного) учета с типом корректировки сведений *«исходная»*: количество заполненных строк должно соответствовать количеству пачек Раздела 6 с типом корректировки сведений *«исходная»*. В строках по графе 2 отражаются сведения о базе для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за последние три месяца отчетного периода по каждой пачке Раздела 6.

Значение графы 2 соответствующей строки равно сумме значений, указанных в строках 401, 402, 403, 411, 412, 413 и т.д. графы 5 подраздела 6.4 соответствующей пачки.

Сумма, указанная в строке «Итого» графы 2 подраздела 2.5.1, равна сумме показателей, указанных в графах 4, 5 и 6 строки 204 подраздела 2.1 Расчета по всем кодам тарифов.

В строках графы 3 отражаются сведения о начисленных страховых взносах с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов, за последние три месяца отчетного периода по каждой пачке Раздела 6.

Раздел 2. Расчет страховых взносов по тарифу* и по дополнительному тарифу

Код тарифа 0 1

2.1. Расчет страховых взносов по тарифу*

(руб. коп.)

Наименование показателя	Код строки	Всего с начала расчетного периода	В том числе за последние три месяца отчетного периода		
			1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	2	3	4	5	6
На обязательное пенсионное страхование					
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьями 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и в соответствии с международными договорами	200	350 000,00	-	-	-
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со статьями 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и в соответствии с международными договорами	201	50 000,00	-	-	-
Сумма расходов, принимаемых к вычету в соответствии с частью 7 статьи 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	202	-	-	-	-
Суммы выплат и иных вознаграждений, превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов	203	-	-	-	-
База для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (с. 200 - с. 201 - с. 202 - с. 203)	204	300 000,00	-	-	-
Начислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	с сумм, не превышающих предельную базу для начисления страховых взносов	205	66 000,00	-	-
	с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов	206	-	-	-
Количество физических лиц, с выплат и иных вознаграждений которым начислены страховые взносы в соответствии с тарифом страховых взносов, всего (чел.)	207	1,00	-	-	-
в том числе количество физических лиц, выплаты и иные вознаграждения которым превысили предельную величину базы для начисления страховых взносов (чел.)	208	-	-	-	-
На обязательное медицинское страхование					
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьями 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и в соответствии с международными договорами	210	350 000,00	-	-	-
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии с частями 1, 2 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и в соответствии с международными договорами	211	50 000,00	-	-	-
Сумма расходов, принимаемых к вычету в соответствии с частью 7 статьи 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	212	-	-	-	-
Суммы выплат и иных вознаграждений, превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов	213	-	-	-	-
База для начисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование (с. 210 - с. 211 - с. 212 - с. 213)	214	300 000,00	-	-	-
Начислено страховых взносов на обязательное медицинское страхование	215	15 300,00	-	-	-

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю

02.04.2014

(Подпись)

(Дата)

* Представляется плательщиками страховых взносов отдельно по каждому тарифу, применяемому в отношении выплат застрахованным лицам, в том числе в отношении выплат в пользу работников, являющихся инвалидами I, II или III группы.

Рис. 50. Заполнение подраздела 2.5
«Сведения по пачкам документов, содержащих расчет сумм начисленных страховых взносов в отношении застрахованных лиц»

Сумма графы 3 соответствующей строки равна сумме показателей, указанных в подразделе 6.5, входящих в соответствующую пачку.

Сумма, указанная в строке «Итого» графы 3 подраздела 2.5.1, равна сумме показателей, указанных в графах 4, 5 и 6 строки 205 подраздела 2.1 Расчета по всем кодам тарифа.

В строках графы 4 отражаются сведения о количестве застрахованных лиц, на которых заполнены Разделы 6, входящие в соответствующую пачку.

В графе 5 указывается имя файла (номер пачки документов).

Подраздел 2.5.2 «Перечень пачек документов, корректирующих сведений индивидуального (персонифицированного) учета» содержит данные о пачках сведений индивидуального (персонифицированного) учета с типом «корректирующая» или «отменяющая».

Количество заполненных строк должно соответствовать количеству пачек документов корректирующих (отменяющих) Раздела 6, СЗВ-6-1, СЗВ-6-2 или СЗВ-6-4.

В случае предоставления корректирующих сведений за периоды 2010-2013 гг. в составе Расчета формы СЗВ-6-1, СЗВ-6-2 или СЗВ-6-4 представляются в соответствии с правилами их заполнения и представления (сопровождаются описью)*. Форма АДВ-6-2 не представляется.

** Инструкция по заполнению форм документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования, утвержденная постановлением Правления ПФР от 31.07.2006 № 192п.*

В строках по графам 2 и 3 указываются сведения о периоде, за который производится корректировка сведений и который отражен в корректирующих (отменяющих) Разделах 6, СЗВ-6-1, СЗВ-6-2 или СЗВ-6-4 пачки документов.

В строках граф 4–6 отражаются сведения о суммах доначисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов, в отношении застрахованных лиц, на которых заполнены корректирующие или отменяющие сведения.

Значение каждой строки графы 4 подраздела 2.5.2 должно быть равно сумме значений, указанных в строке «Итого» графы 3 подраздела 6.6 с типом сведений «исходная», входящих в соответствующую строку подраздела 2.5.2 пачки документов;

Сумма каждой строки графы 5 подраздела 2.5.2 равна сумме показателей, указанных в строке «Итого» графы 4 подраздела 6.6 с типом сведений «исходная», входящих в соответствующую строку подраздела 2.5.2 пачки документов.

Сумма каждой строки графы 6 подраздела 2.5.2 равна сумме показателей, указанных в строке «Итого» графы 5 подраздела 6.6 с типом сведений «исходная», входящих в соответствующую строку подраздела 2.5.2 пачки документов.

В строках графы 7 отражается количество застрахованных лиц, на которых заполнены формы СЗВ-6-1, СЗВ-6-2, СЗВ-6-4, Раздела 6, входящие в соответствующую пачку документов.

В графе 8 указывается имя файла (номер пачки документов).

Пример заполнения подраздела 2.5 «Сведения по пачкам документов, содержащих расчет сумм начисленных страховых взносов в отношении застрахованных лиц» (рис. 51).

Заполнение Раздела 6 «Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений и страховом стаже застрахованного лица».

Раздел 6 Расчета заполняется и представляется плательщиками на всех застрахованных лиц, в пользу которых в отчетном периоде начислены выплаты и иные вознаграждения:

- в рамках трудовых отношений;
- гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг;
- по договорам авторского заказа;
- в пользу авторов произведений по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства;
- по издательским лицензионным договорам;
- по лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями, или с которыми заключены трудовые договоры и (или) гражданско-правовые договоры (см. рис. 51).

Количество сведений в пачке не должно превышать 200 штук. Пачка сведений описью не сопровождается.

Сведения, в которых отсутствуют данные о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, за последние три месяца отчетного периода, т.е. в подразделах 6.4–6.8 данные содержатся только в строках 400, 410 подраздела 6.4, в строках 700, 710 подраздела 6.7 не представляются.

Сведения с разными типами корректировки сведений («исходная», «корректирующая» и «отменяющая») формируются в отдельные пачки документов.

Сведения, корректирующие данные за предыдущие отчетные периоды (тип корректировки сведений «корректирующая» и «отменяющая»), представляются вместе со сведениями с типом корректировки сведений «исходная» за период, в котором корректируются данные.

Регистрационный номер в ПФР

0 8 7 - 7 0 7 - 0 7 0 7 7 0 Стр. 0 0 0 0 0 4

2.5. Сведения по пачкам документов, содержащих расчет сумм начисленных страховых взносов в отношении застрахованных лиц

2.5.1. Перечень пачек документов исходных сведений индивидуального (персонифицированного) учета

№ п/п	Сведения о базе для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов, содержащиеся в пакке документов (руб. коп.)	Сведения о начисленных страховых взносах с сумм, не превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов, содержащихся в пакке документов (руб. коп.)	Сведения о количестве застрахованных лиц в пакке документов	Имя файла (номер пакки документов)
1	2	3	4	5
1	300 000,00	66 000,00	1	PFR-700-Y-2014-ORG-087-707-070770-DCK-00077-DPT-000000-DCK-00000.XML
ИТОГО			1	X

2.5.2. Перечень пачек документов корректирующих сведений индивидуального (персонифицированного) учета

№ п/п	Сведения о периоде, за который производится корректировка сведений		Сведения о сумме доначисленных страховых взносов, содержащихся в пакке документов (руб.коп.)		Сведения о количестве застрахованных лиц в пакке документов	Имя файла (номер пакки документов)	
	отчетный период (код)	год	на обязательное пенсионное страхование за периоды, начиная с 2014 г.	за периоды 2010-2013 гг.			
				на страховую часть			на накопительную часть
1	2	3	4	5	6	7	8
ИТОГО							X

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю

(Подпись)

02 04 2014

(Дата)

Рис. 51. Раздел 6 формируется в пачки

Пачки, содержащие корректирующие или отменяющие сведения по формам СЗВ-6-1, СЗВ-6-2, СЗВ-6-4, должны содержать формы с одним типом договора и одним кодом категории застрахованного лица.

Заполнение подраздела 6.1 «Сведения о застрахованном лице»
раздела 6.

Подраздел 6.1 заполняется плательщиком в именительном падеже.

При заполнении подраздела 6.1:

- в графе 1 указывается фамилия застрахованного лица, на которое заполняется Раздел 6;
- в графе 2 указывается имя застрахованного лица, на которое заполняется Раздел 6;
- в графе 3 указывается отчество застрахованного лица, на которое заполняется Раздел 6 (заполняется при наличии);
- в графе 4 указывается страховой номер индивидуального лицевого счета застрахованного лица (СНИЛС).

Заполнение подраздела 6.2 «Отчетный период» раздела 6.

При заполнении подраздела 6.2:

- в поле «Отчетный период (код)» проставляется период, за который представляется Расчет. Отчетными периодами признаются I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год, которые обозначаются соответственно как «3», «6», «9» и «0»;
- в поле «Календарный год» проставляется календарный год, за отчетный период которого представляется Расчет (уточненный Расчет).

Заполнение подраздела 6.3 «Тип корректировки сведений» раздела 6.

При заполнении подраздела 6.3 в поле «исходная», «корректирующая», «отменяющая» заполняется одно из значений символом «X»:

- поле «исходная» – сведения, первый раз представляемые плательщиком страховых взносов за застрахованное лицо.

Если представленный Раздел 6 типа корректировки сведений «исходная» был возвращен плательщику страховых взносов из-за содержащихся в нем ошибок, взамен него представляется «исходная» форма;

- поле «корректирующая» – сведения, представляемые с целью изменения ранее поданных сведений о застрахованном лице за указанный отчетный период.

В случае перерегистрации плательщика страховых взносов при подаче корректирующего Раздела 6 обязательным является заполнение реквизита «Регистрационный номер в ПФР в корректируемый период».

В Разделе 6 с типом корректировки сведений «корректирующая» указываются сведения в полном объеме как корректируемые (исправляемые), так и сведения, не требующие корректировки.

Данные корректирующей формы полностью заменяют на данные в индивидуальном лицевом счете, учтенные на основании «исходной» формы.

Разделы 6 с типом корректировки сведений «корректирующая» («отменяющая») представляются вместе с Разделом 6 «исходная» форма за отчетный период, в котором была обнаружена ошибка;

– поле «отменяющая» – сведения, подаваемые с целью полной отмены ранее поданных сведений о застрахованном лице за указанный отчетный период.

В случае перерегистрации страхователя при подаче отменяющей формы обязательным является заполнение поля «Регистрационный номер в ПФР в корректируемый период».

В «отменяющей» форме заполняются поля «Тип корректировки сведений» включительно и код категории застрахованного лица.

«Отменяющие» формы представляются вместе с «исходными» формами за отчетный период, в котором была обнаружена ошибка.

Обратите внимание. Поля «Отчетный период (код)», «Календарный год» заполняются только для форм с типом «корректирующая» или «отменяющая».

Заполнение подраздела 6.4 «Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица» Раздела 6.

В подразделе 6.4 указывается сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками страховых взносов – страхователями в пользу физического лица, при указании нескольких кодов категорий застрахованного лица, количество строк в подразделе 6.4 должно быть соответственно увеличено.

При заполнении подраздела 6.4:

– в графах по строке 400 (410 и т.д.) «Всего с начала расчетного периода, в том числе за последние три месяца отчетного периода» указываются значения соответствующих показателей нарастающим итогом с начала расчетного периода, в рублях и копейках;

– по строке 401 (411 и т.д.) «1-й месяц» подраздела 6.4 указываются значения соответствующих показателей за первый месяц последних трех месяцев отчетного периода, в рублях и копейках;

– по строке 402 (412 и т.д.) «2-й месяц» подраздела 6.4 указываются значения соответствующих показателей за второй месяц последних трех месяцев отчетного периода, в рублях и копейках;

– по строке 403 (413 и т.д.) «3-й месяц» подраздела 6.4 указываются значения соответствующих показателей за третий месяц последних трех месяцев отчетного периода, в рублях и копейках;

– при отсутствии сведений строки не заполняются.

В графе 3 указывается код категории застрахованного лица в соответствии с Классификатором параметров, используемых при заполнении персонифицированных сведений, согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

В графе 4 указывается сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиком страховых взносов в пользу физического лица в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, в соответствии с ч. 1, 2 ст. 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ.

Сумма, указанная в строках 400, 410 и т.д. графы 4, должна быть меньше или равна сумме показателей, указанных в строке 200 графы 3 всех подразделов 2.1 Расчета.

Сумма, указанная в строках 401, 411 и т.д. графы 4, должна быть больше или равна сумме по формуле (строка 200 графы 4 минус строка 201 графы 4) всех подразделов 2.1 Расчета.

Сумма, указанная в строках 402, 412 и т.д. графы 4, должна быть больше или равна сумме по формуле (строка 200 графы 5 минус строка 201 графы 5) всех подразделов 2.1 Расчета.

Сумма, указанная в строках 403, 413 и т.д. графы 4, должна быть больше или равна сумме по формуле (строка 200 графы 6 минус строка 201 графы 6) всех подразделов 2.1 Расчета.

Указание значений «Всего с начала расчетного периода, в том числе за последние три месяца отчетного периода» (строки 400, 410 и т.д.) обязательно при условии наличия сведений в строках 401–403, 411–413 и т.д.

В графе 5 указывается база для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов (в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам).

Сумма, указанная в строках 400, 410 и т.д. графы 5, должна быть меньше или равна сумме показателей, указанных в строке 204 графы 3 всех подразделов 2.1 Расчета.

Сумма, указанная в строках 401, 411 и т.д. графы 5, должна быть равна сумме показателей, указанных в строке 204 графы 4 всех подразделов 2.1 Расчета.

Сумма, указанная в строках 402, 412 и т.д. графы 5, должна быть равна сумме показателей, указанных в строке 204 графы 5 всех подразделов 2.1 Расчета.

Сумма, указанная в строках 403, 413 и т.д. графы 5, должна быть равна сумме показателей, указанных в строке 204 графы 6 всех подразделов 2.1 Расчета.

В графе 6 указывается база для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов, по гражданско-правовым договорам.

Значения, указанные во всех строках графы 6, не должны превышать значений, указанных в соответствующих строках графы 5 подраздела 6.4.

Сумма, указанная в строках 400, 410 и т.д. графы 7, должна быть меньше или равна сумме показателей, указанных в строке 203 графы 3 всех подразделов 2.1 Расчета.

Сумма, указанная в строках 401, 411 и т.д. графы 7, должна быть равна сумме показателей, указанных в строке 203 графы 4 всех подразделов 2.1 Расчета.

Сумма, указанная в строках 402, 412 и т.д. графы 7, должна быть равна сумме показателей, указанных в строке 203 графы 5 всех подразделов 2.1 Расчета.

Сумма, указанная в строках 403, 413 и т.д. графы 7, должна быть равна сумме показателей, указанных в строке 203 графы 6 всех подразделов 2.1 Расчета.

Значения, указанные во всех строках графы 4, должны быть больше или равны сумме значений в соответствующих строках граф 5 и 7.

Заполнение подраздела 6.5 «Сведения о начисленных страховых взносах» раздела 6.

В подразделе 6.5 указывается сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, начисленная по всем тари-

фам страховых взносов в последние три месяца отчетного периода с выплат и иных вознаграждений, не превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов, в рублях и копейках.

Плательщиками страховых взносов, осуществляющими выплаты и иные вознаграждения в пользу членов экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов, подраздел 6.5 не заполняется в отношении застрахованных лиц — членов экипажей судов.

В случае если в течение отчетного периода был изменен код категории застрахованного лица, в подразделе 6.5 указывается итоговая сумма начисленных страховых взносов, рассчитанная исходя из тарифов по всем категориям застрахованных лиц.

При отсутствии сведений подраздел 6.5 не заполняется.

Заполнение подраздела 6.6 «Информация о корректирующих сведениях» раздела 6.

Подраздел 6.6 заполняется в формах с типом сведений «исходная» в случае, если в последние три месяца отчетного периода плательщиком страховых взносов корректируются данные, представленные в предыдущие отчетные периоды.

При наличии данных в подразделе 6.6 дополнительно, в обязательном порядке предоставляются корректирующие (отменяющие) разделы 6 и (или) формы СЗВ-6-1, и (или) СЗВ-6-2, и (или) СЗВ-6-4.

Корректирующие (отменяющие) сведения представляются по формам представления сведений индивидуального (персонифицированного) учета, действовавшим в том периоде, за который выявлены ошибки (искажения).

При корректировке сведений за отчетные периоды, начиная с I квартала 2014 г., сведения о сумме доначисленных страховых взносов указываются в графе 3.

При корректировке сведений за отчетные периоды 2010–2013 гг. сведения о сумме доначисленных страховых взносов указываются в графах 4 и 5.

Пример заполнения Раздела 6 «Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений и страховом стаже застрахованного лица» — рис. 52.

Регистрационный номер в ПФР

0 8 7 - 7 0 7 - 0 7 0 7 7 0 Стр. 0 0 0 0 0 5

Раздел 6. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений и страховом стаже застрахованного лица

6.1. Сведения о застрахованном лице

Фамилия	Имя	Отчество	СНИЛС
1	2	3	4
Иванов	Иван	Иванович	077-070-077 70

6.2. Отчетный период

Отчетный период (код) 3
(3 - 1 квартал, 6 - полугодие, 9 - 9 месяцев, 0 - год)

Календарный год 2 0 1 4

6.3. Тип корректировки сведений

☒ - исходная ☐ - корректирующая ☐ - отменяющая

Отчетный период (код) Календарный год Регистрационный номер в ПФР в корректируемый период - -

6.4. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица

(руб. коп.)

	Код строки	Код категории застрахованного лица	Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица	База для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов		Сумма выплат и иных вознаграждений, превышающая предельную величину базы для начисления страховых взносов
				всего	в том числе по гражданско-правовым договорам	
1	2	3	4	5	6	7
Всего с начала расчетного периода, в том числе за последние три месяца отчетного периода:	400	НР	350 000,00	300 000,00		
1 месяц	401	НР	150 000,00	100 000,00		
2 месяц	402	НР	100 000,00	100 000,00		
3 месяц	403	НР	100 000,00	100 000,00		
Всего с начала расчетного периода, в том числе за последние три месяца отчетного периода:	410					
1 месяц	411					
2 месяц	412					
3 месяц	413					

6.5. Сведения о начисленных страховых взносах

Начислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за последние три месяца отчетного периода с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов:

66 000 - руб. 0 - коп.

6.6. Информация о корректирующих сведениях

Период, за который производится корректировка сведений		Сумма доначисленных страховых взносов (руб.коп.)		
отчетный период (код)	год	на обязательное пенсионное страхование с 2014 г	на страховую часть	на накопительную часть
1	2	3	4	5
	Итого			

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю

02.04.2014

(Подпись)

(Дата)

Рис. 52. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений застрахованного лица

Задачи для самостоятельной работы

Задача 1. В ООО «Синее море» работают 52 человека. По результатам аттестации, проведенной в 2014 г., 20 рабочих мест отнесли к третьему классу условий труда третьей степени вредности.

В 2014 г. компания уплачивает страховые взносы в ПФР и ФФОМС по следующим тарифам:

- 22 % – в ПФР;
- 5,1 % – в ФФОМС;
- 6 % – в ПФР по дополнительному тарифу с выплат работникам, занятым во вредных условиях, отнесенных к третьему классу вредности и указанных в пп. 8 п. 1 ст. 27 Закона № 173-ФЗ (п. 5 ст. 15 Закона № 421-ФЗ, ч. 2.1 ст. 58.3 Закона № 212-ФЗ).

В 2013 г. ООО «Синее море» платило взносы по дополнительному тарифу 2 % (ч. 2 ст. 58.3 Закона № 212-ФЗ).

Задолженность по страховым взносам на начало 2014 г. (взносы за декабрь 2013 г.) составила:

- 250 000 руб. – пенсионные взносы на страховую часть пенсии;
- 130 000 руб. – пенсионные взносы на накопительную часть пенсии;
- 95 000 руб. – взносы на обязательное медицинское страхование;
- 40 000 руб. – пенсионные взносы по дополнительному тарифу.

Задолженность погашена 15 января 2014 г.

Сумма выплат, начисленных в пользу работников за I квартал 2014 г., – 6 384 000 руб., в том числе:

- за январь – 2 128 000 руб.;
- февраль – 2 128 000 руб.;
- март – 2 128 000 руб.

Выплат, не облагаемых страховыми взносами на основании ст. 9 Закона № 212-ФЗ, в I квартале не было. Выплаты каждому работнику не превысили предельную величину облагаемой базы.

Сумма выплат работникам, занятым во вредных условиях, за I квартал 2014 г. равна 2 100 000 руб., в том числе:

- за январь – 700 000 руб.;
- февраль – 700 000 руб.;
- март – 700 000 руб.

Сумма страховых взносов в ПФР за I квартал 2014 г. составила 1 404 480 руб. (6 384 000 руб. × 22 %), в том числе (ч. 1 ст. 58.2 Закона № 212-ФЗ):

- за январь – 468 160 руб. ($2\,128\,000 \text{ руб.} \times 22\%$);
- февраль – 468 160 руб. ($2\,128\,000 \text{ руб.} \times 22\%$);
- март – 468 160 руб. ($2\,128\,000 \text{ руб.} \times 22\%$).

Общая сумма страховых взносов, начисленных в ООО «Синее море» на обязательное медицинское страхование за I квартал 2014 г., составила 325 584 руб. ($6\,384\,000 \text{ руб.} \times 5,1\%$), в том числе (ч. 1 ст. 58.2 Закона № 212-ФЗ):

- за январь – 108 528 руб. ($2\,128\,000 \text{ руб.} \times 5,1\%$);
- февраль – 108 528 руб. ($2\,128\,000 \text{ руб.} \times 5,1\%$);
- март – 108 528 руб. ($2\,128\,000 \text{ руб.} \times 5,1\%$).

Сумма страховых взносов, начисленных в ООО «Синее море» в Пенсионный фонд по дополнительному тарифу за I квартал, составила 126 000 руб. ($2\,100\,000 \text{ руб.} \times 6\%$), в том числе (ч. 2.1 ст. 58.3 Закона № 212-ФЗ):

- за январь – 42 000 руб. ($700\,000 \text{ руб.} \times 6\%$);
- февраль – 42 000 руб. ($700\,000 \text{ руб.} \times 6\%$);
- март – 42 000 руб. ($700\,000 \text{ руб.} \times 6\%$).

В ООО «Синее море» установлено, что компания перечисляет страховые взносы в месяце, следующем за расчетным, не позднее 15-го числа.

Заполните разделы 1, 2 и подраздел 2.4 формы РСВ-1 ПФР.

Задача 2. Среднесписочная численность работников в организации – 22 человека, из них женщин – 3, инвалидов – 1 человек (Михеев Иван Иванович 1974 г.р., дата выдачи справки учреждения медико-социальной экспертизы – 25 декабря 2012 г., дата окончания ее действия – 1 января 2015 г.).

Суммы выплат и иных вознаграждений, произведенных каждому работнику за первый квартал 2014 г. и подлежащих обложению страховыми взносами, не превысили установленную предельную величину базы для начисления.

Данные по суммам выплат, начисленных всем сотрудникам в первом квартале, представлены в табл. 18.

Задолженность (переплата) по страховым взносам по состоянию на 31 декабря 2013 г. отсутствует, уплата ежемесячных авансовых платежей производится бухгалтерией 11-го числа следующего месяца.

Размер страхового тарифа (НС и ПЗ) – 1,2 %.

Выплаты работникам за первый квартал 2014 г.

Категория застрахованных лиц	База для начисления страховых взносов		
	январь	февраль	март
1. Выплаты работникам без учета работника-инвалида			
1966 г. р. и старше, в том числе пособие по времен- ной нетрудоспособ- ности (ПВНТ)	184 000	182 000	205 000
	16 400	18 200	17 600
1967 г. р. и моложе, в том числе:	5400 000	535 000	528 000
– ПВНТ;	22 600	28 450	37 610
– пособие по бере- менности и родам;	72 000		
– единовременное пособие при рожде- нии ребенка;		13087,61	
– материальная по- мощь при рождении ребенка			20000
2. Выплаты работнику-инвалиду			
Сидоров И. П. 1974 г. р.	20 000	20 000	5 000
3. Выплаты работникам, занятым на видах работ, указанных в пп. 2–18 ст. 27 закона № 173-ФЗ			
1966 г. р. и старше	25 000	30 000	28 000

Заполните формы РСВ-1 ПФР за первый квартал 2014 г.

Лабораторная работа № 13

Заполнение налоговой декларации по налогу на игорный бизнес

Введение

Налог на игорный бизнес – один из трех региональных налогов, поступления от которого являются источником доходов бюджета субъекта РФ, на территории которого он введен в соответствии с гл. 29 НК РФ.

С 1 июля 2009 г. вне специально созданных игорных зон (на территории Алтайского, Приморского, Краснодарского краев и Калининградской области) азартные игры можно проводить только в букмекерских конторах и тотализаторах. Все остальные игорные заведения могут быть открыты исключительно в игорных зонах (Федеральный закон от 29.12.2006 № 244-ФЗ).

Цели работы

К концу практического занятия студенты должны уметь:

- начислять сумму налога на игорный бизнес, подлежащую уплате в бюджет;*
- заполнять налоговую декларацию по налогу на игорный бизнес.*

ЗАО «Игрок» зарегистрировано в игорной зоне «Азов-Сити» в Щербиновском районе Краснодарского края и занимается игорным бизнесом. Организация имеет пять игровых столов и 20 игровых автоматов. 10 февраля пять игровых автоматов были демонтированы и проданы. Вместо них 15 февраля был установлен еще один игровой стол.

Определим сумму налога на игорный бизнес, подлежащую уплате за февраль.

Пять игровых автоматов фактически выбыло до 15-го числа, поэтому при расчете налога применяется 1/2 ставки (п. 3 ст. 370 НК РФ).

Новый стол установлен 15-го числа, поэтому налог на него рассчитывается исходя из полной ставки (п. 3 ст. 370 НК РФ).

Определим ставки налога для игровых объектов:

- 6 игровых столов облагаются налогом по полной ставке – 125 000 руб.;
- 15 игровых автоматов облагаются налогом по полной ставке – 7500 руб.;

– 5 игровых автоматов облагаются налогом по 1/2 ставки – 3750 руб.

Тогда сумма налога на игорный бизнес равна

$$\text{НИБ} = (6 \times 125\,000) + (15 \times 7500) + (5 \times 3750) = 881\,250 \text{ руб.}$$

Фрагмент налоговой декларации по расчету суммы налога на игорный бизнес представлен на рис. 53.

Раздел 2. Расчет налога на игорный бизнес

Показатели	Код строки	Игровые столы, всего	Игровые автоматы	Процессинговый центр тотализатора	Процессинговый центр букмекерской конторы	Пункт приема ставок тотализатора	Пункт приема ставок букмекерской конторы
1	2	3	4	5	6	7	8
количество объектов, подлежащих налогообложению (всего)	020	6	2				
в том числе:							
по ставке налога, установленной в соответствии с пунктом 1 статьи 369 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекса)	030	6	1				
по 1/2 ставки налога, установленной в соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 370 Кодекса	040		5				
по ставке налога, установленной в соответствии с пунктом 1 статьи 369 Кодекса с учетом абзаца 2 пункта 1 статьи 370 Кодекса	050						
по 1/2 ставки налога, установленной в соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 370 Кодекса с учетом абзаца 2 пункта 1 статьи 370 Кодекса	060						

Сумма исчисленного налога на игорный бизнес

Объекты налогообложения	Код строки	Ставка налога (руб.)	Сумма исчисленного налога на игорный бизнес (руб.)
1	2	3	3
Игровые столы, всего	070		750000
Игровые автоматы	080	7500	131250
Процессинговый центр тотализатора	090		
Процессинговый центр букмекерской конторы	100		
Пункт приема ставок тотализатора	110		
Пункт приема ставок букмекерской конторы	120		

Рис. 53. Фрагмент заполнения налоговой декларации по налогу на игорный бизнес

Задачи для самостоятельной работы

Задача 1. ООО «Азарт» зарегистрировано в игровой зоне «Сибирская монета» и занимается игорным бизнесом. Организация имеет 6 игровых столов, из которых 3 с четырьмя игровыми поля-

ми, и 22 игровых автомата. 16 апреля два игровых стола были проданы. Вместо них 5 апреля были установлены еще 8 игровых автоматов и 18 апреля игровой стол с пятью игровыми полями.

Определите сумму налога на игорный бизнес, подлежащего уплате за апрель.

Задача 2. ООО «Лидер» зарегистрировано в г. Пензе и занимается игорным бизнесом. Организация имеет два процессинговых центра букмекерской конторы. 20 марта 2014 г. было открыто еще три пункта приема ставок тотализатора.

Определите сумму налога на игорный бизнес, подлежащего уплате за март.

Список литературы

Учебники и учебные пособия

1. Налоги и налогообложение / под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – 6-е изд. – СПб. : Питер, 2010.
2. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д. Г. Черник. – 2-е изд. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2010.
3. Майбуров, И. А. Налоги и налогообложение : учеб. для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / И. А. Майбуров. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2008.
4. Майбуров, И. А. Теория налогообложения. Продвинутый курс : учеб. для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / И. А. Майбуров. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2011.
5. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учеб. для вузов / В. Г. Пансков. – 7-е изд., доп. и перераб. – М. : МЦФЭР, 2006.
6. Сборник задач по налогам и налогообложению : учеб. пособие / М. В. Владыка, В. Ф. Тарасова, Т. В. Сапрыкина ; под общ. ред. В. Ф. Тарасовой. – 4-е изд., испр. и доп. – М. : КноРус, 2011.
7. Шерегов, Н. А. Налоги и налогообложение в России : учеб. пособие / Н. А. Шерегов, О. В. Рокунова. – Н. Новгород : Изд-во Нижегород. гос. ун-та, 2006.
8. Дмитриева, Н. Г. Налоги и налогообложение : учеб. / Н. Г. Дмитриева, Д. Б. Дмитриев. – Ростов н/Д : Феникс, 2006.
9. Скворцов, О. В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для средн. проф. учеб. заведений / О. В. Скворцов, Н. О. Скворцова. – М. : Академия, 2007.
10. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2009 : стат. сб. / Росстат. – М., 2009.
11. Регионы России. Основные характеристики субъектов Российской Федерации. 2008 : стат. сб. / Росстат. – М., 2009.
12. Регионы России. Основные социально-экономические показатели городов. 2009 : стат. сб. / Росстат. – М., 2009.

Интернет-ресурсы

1. Информационно-справочная система «ГАРАНТ Эксперт».
2. Информационно-справочная система «КонсультантПлюс».
3. Официальный сайт ФНС РФ. – URL: <http://www.nalog.ru>

Журналы

«Налоговый вестник», «Налоговая политика и практика» и др.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Ставка транспортного налога в Пензенской области за 2014 год

Наименование объекта налогообложения	Ставка, руб.
<i>Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</i>	
– до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно и возрастом до 15 лет	20
– до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно и возрастом после 15 лет	14
– свыше 100 л. с. до 150 л. с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	28
– свыше 150 л. с. до 200 л. с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	42
– свыше 200 л. с. до 250 л. с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	75
– свыше 250 л. с. (свыше 183,9 кВт)	150
<i>Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</i>	
– до 20 л. с. (до 14,7 кВт) включительно	8
– свыше 20 л. с. до 35 л. с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	10
– свыше 35 л. с. до 50 л. с. включительно	25
– свыше 50 л. с. до 100 л. с. включительно	35
– свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)	50
<i>Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</i>	
– до 200 л. с. (до 147,1 кВт) включительно	40
– свыше 200 л. с. (свыше 147,1 кВт)	80
<i>Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</i>	
– до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	25
– свыше 100 л. с. до 150 л. с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	40
– свыше 150 л. с. до 200 л. с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	50
– свыше 200 л. с. до 250 л. с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	65
– свыше 250 л. с. (свыше 183,9 кВт)	85
<i>Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)</i>	25
<i>Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</i>	
– до 50 л. с. (до 36,77 кВт) включительно	25
– свыше 50 л. с. (свыше 36,77 кВт)	50

Наименование объекта налогообложения	Ставка, руб.
<i>Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</i>	
– до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	50
– свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)	100
<i>Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</i>	
– до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	100
– свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)	200
<i>Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</i>	
– до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	150
– свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)	270
<i>Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости)</i>	70
<i>Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)</i>	100
<i>Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги)</i>	120
<i>Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)</i>	1000

Учебное издание

Туктарова Фирюза Касимовна,
Ануфриева Елена Михайловна

**Практикум по методике исчисления
и уплате налогов и сборов**

Редактор *Н. А. Сидельникова*
Компьютерная верстка *С. В. Денисовой*

Подписано в печать 23.11.14.
Формат 60×84¹/₁₆ Усл. печ. л. 9,07.
Тираж 50. Заказ № 1055.

Издательство ПГУ
440026, Пенза, Красная, 40
Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: iic@pnzgu.ru