

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

ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Учебно-методическое пособие

В двух частях

Часть 1

Составители:

Н. В. Свиридова,
Е. М. Ануфриева,
Ф. К. Туктарова

Пенза
Издательство ПГУ
2017

УДК 657
О-64

Рецензент
главный бухгалтер ОАО «Биосинтез»
Т. Ю. Тефанова

**О-64 Организация расчетов с бюджетом и внебюджет-
ными фондами** : учеб.-метод. пособие : в 2 ч. / сост.:
Н. В. Свиридова, Е. М. Ануфриева, Ф. К. Туктарова. –
Пенза : Изд-во ПГУ, 2017. – Ч. 1. – 190 с.

Включены теоретические и практические комментарии к предложенным заданиям по исчислению налогов и страховых взносов при применении общей системы налогообложения и отражению сумм в бухгалтерском учете, заполнению налоговой отчетности и платежных документов, контролю их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям. Приведены фрагменты нормативных актов, примеры и формы налоговой отчетности, которые применимы для организаций, функционирующих в различных производственных сферах деятельности.

Работа соответствует требованиям Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования и основана на применении модульной технологии.

Издание подготовлено на кафедре «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» ПГУ и предназначено для обучающихся среднего звена базовой подготовки по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

УДК 657

© Пензенский государственный
университет, 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1. Применение общей системы налогообложения организациями	8
1.1. Налоги, уплачиваемые налогоплательщиками, при применении общей системы налогообложения	9
1.2. Вводные практические занятия	11
Практическое занятие 1. Регистрация юридического лица и открытие расчетного счета	11
Практическое занятие 2. Условия для разработки комплексного творческого задания при применении организацией общей системы налогообложения	12
2. Порядок исчисления и уплаты НДС	21
2.1. Практические занятия по исчислению и уплате НДС	25
Практические занятия 3–5. Определение налоговой базы и заполнение налоговых деклараций по НДС за 1–4 кварталы 201_г.	25
3. Порядок исчисления, удержания и перечисления НДФЛ налоговыми агентами (глава 23 НК РФ)	41
3.1. Практические занятия по исчислению НДФЛ (глава 23 НК РФ)	47
Практическое занятие 6. Выполнение функции налогового агента. Расчет налоговой базы и исчисление НДФЛ	47
Практические занятия 7–8. Заполнение налоговой отчетности по НДФЛ налоговым агентом	47
4. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов (глава 34 НК РФ)	54
4.1. Практические занятия по исчислению и уплате страховых взносов	62
Практические занятия 9–10. Заполнение расчетов по страховым взносам в ИФНС и форм 4-ФСС в Фонд социального страхования	62
5. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций (глава 30 НК РФ)	75
5.1. Практические занятия по исчислению и уплате налога на имущество организации	81
Практические занятия 11–13. Заполнение налоговой декларации по налогу на имущество организации за 201_г. и налоговых расчетов по авансовым платежам.	81

6. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога (глава 28 НК РФ).....	88
6.1. Практическое занятие по исчислению и уплате транспортного налога.....	96
Практическое занятие 14. Определение налоговой базы и заполнение налоговой декларации по транспортному налогу за 201_г.....	96
7. Порядок исчисления и уплаты земельного налога (глава 31 НК РФ).....	102
7.1. Практическое занятие по исчислению и уплате земельного налога.....	110
Практическое занятие 15. Определение налоговой базы и заполнение налоговой декларации по земельному налогу за 201_г.	110
8. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций (глава 25 НК РФ)	115
8.1. Практические занятия по исчислению и уплате налога на прибыль организаций	127
Практические занятия 16–18. Определение налоговой базы и заполнение налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций за отчетные и налоговый периоды.....	127
9. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами и порядок оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджеты разных уровней и страховых взносов во внебюджетные фонды	141
9.1. Практические занятия 19–20. Оформление платежных документов для перечисления налогов и страховых взносов	151
10. Порядок отражения в бухгалтерском учете исчисленных и уплаченных налогов и страховых взносов	154
10.1. Практические занятия по формированию бухгалтерских записей по исчислению и перечислению налогов в бюджеты разных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды	159
Практические занятия 21–22. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной деятельности и их отражение на схемах счетов бухгалтерского учета	159
Практическое занятие 23. Составление оборотно- сальдовой ведомости	159

11. Контроль прохождения платежных документов по перечислению налогов и страховых взносов по расчетно-кассовым банковским операциям	160
Практическое занятие 24. Выполнение функции оператора банка по формированию выписки из расчетного счета организации	173
Практическое занятие 25. Организация контроля прохождения платежных документов	173
12. Контрольные вопросы для проверки формируемых компетенций	174
Библиографический список	177

Введение

Пособие составлено по рабочей программе профессионального модуля ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» междисциплинарного курса «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» для студентов колледжей.

Междисциплинарный курс является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования (ФГОС СПО) по специальности *38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»* в части освоения основного вида профессиональной деятельности (ВПД): *проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами* и соответствующих профессиональных компетенций (ПК):

- ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

- ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

- ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

- ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

- ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (ЕСН) и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

В пособии рассматриваются все основные разделы налогообложения организаций, осуществляющих разные виды экономической деятельности и применяющих общую систему налогообложения.

Основным направлением технологии модульного обучения является индивидуализация обучения и контроля знаний обучающихся, которая включает разработку комплексного творческого за-

дания. Комплексное творческое задание, связанное с заполнением налоговой отчетности и регистров бухгалтерского учета по исчислению и уплаты налогов по организациям, функционирующим в различных производственных сферах экономики, а также оформлению платежных поручений и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета, включено в данное пособие с целью формирования компетенций, определенных ФГОС СПО.

Комплексное творческое задание разрабатывается каждым обучающимся индивидуально, данные по условному налогоплательщику и налоговому агенту должны быть разными, как и виды экономической деятельности организации, выбранные на основании ОКВЭД-2.

Для автоматизации процесса подготовки документов налоговой отчетности, расчета страховых взносов, справок о доходах физических лиц (форма № 2-НДФЛ) и другие от условных юридических лиц-налогоплательщиков и налоговых агентов для выполнения комплексного творческого задания рекомендуется применять программу «Налогоплательщик ЮЛ».

Индивидуальная разработка способствует поиску самостоятельных знаний при изучении нормативных документов по налогообложению и бухгалтерскому учету и их применению в организации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Важность обучения специалистов связана с умением находить правильные ответы на проблемные вопросы, самостоятельно отбирать необходимую информацию и использовать эти умения в комплексном творческом задании и будущей практической деятельности.

Квалифицированный специалист по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» должен владеть теоретическими знаниями и практическими навыками в области исчисления и уплаты налогов и взносов и их отражения в бухгалтерском учете, а также уметь контролировать прохождение платежных документов по расчетно-кассовым банковским операциям.

Учебно-методическое пособие нацелено на усвоение лекционных курсов по дисциплине «Налоги и налогообложение» и междисциплинированного курса «Основы налогового учета». Отличительной особенностью данного издания является то, что в нем содержатся ссылки на нормативно-правовые документы, не-

обходимые для решения задач. Наименования разрабатываемых студентами фирм и организаций носят условный характер. Успешное изучение междисциплинарного курса позволит применять полученные знания на практике.

В учебно-методическом пособии приводится список рекомендуемой литературы, включающий законодательные и нормативные документы, действующие на 01.01.2017.

Применение общей системы налогообложения организациями

1.1. Налоги, уплачиваемые налогоплательщиками, при применении общей системы налогообложения

Система налогообложения – совокупность *налогов и сборов*, взимаемых в установленном порядке. Основные виды систем налогообложения: общая система налогообложения (ОСН или ОСНО) и специальные налоговые режимы:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) – ЕСХН;
- упрощенная система налогообложения – УСН;
- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – ЕНВД;
- патентная система налогообложения – ПСН (применяется индивидуальными предпринимателями).

Основы действующей в настоящее время системы налогообложения Российской Федерации были определены в 1992 г. В это время был принят пакет законов Российской Федерации об отдельных видах налогов и сборов, основные принципы которых сохранены.

Общая система налогообложения – это основной режим в России, применяется без ограничения по видам экономической деятельности, полученным доходам, количеству работников, стоимости имущества и отличается значительным числом налогов и наиболее высокой налоговой нагрузкой. Практически все крупные и крупнейшие организации применяют общую систему налогообложения и как налогоплательщики налога на добавленную стоимость (НДС) устанавливают договорные отношения с поставщиками, также являющимися налогоплательщиками НДС.

Общую систему налогообложения нельзя совмещать с УСН и ЕСХН. Организации могут совмещать ОСНО с ЕНВД, а индивидуальные предприниматели вправе работать одновременно сразу на трех режимах: ОСНО, ПСН и ЕНВД (при условии, что виды деятельности по каждому режиму отличаются).

Организации, применяющие общую систему налогообложения, уплачивают как минимум следующие налоги и сборы:

- налог на прибыль организаций по ставке 20 %, за исключением немногочисленных льготных категорий налогоплательщиков;
- НДС по ставке 0 %, 10 %, 18 %;
- имущественные налоги (транспортный налог, налог на имущество организаций по ставке до 2,2 %, земельный налог);
- страховые взносы.

Индивидуальный предприниматель (ИП) уплачивает:

- налог на доходы физических лиц по ставке 13 % (если предприниматель был в отчетном году резидентом РФ);
- НДС по ставке 0 %, 10 %, 18 %;
- имущественные налоги (транспортный налог, налог на имущество физических лиц по ставке до 2 %, земельный налог);
- страховые взносы.

Общая система налогообложения применяется организациями или индивидуальными предпринимателями по следующим причинам:

- показатели налогоплательщика изначально не отвечают критериям, предусмотренным для специального налогового режима, или превышают их пороговое значение, либо перестали впоследствии им удовлетворять;
- организации или ИП необходимо быть налогоплательщиком НДС.

Порядок уплаты налогов и сборов устанавливается применительно к каждому налогу и сбору. Уплата налога производится *разовой уплатой* всей суммы налога либо *в ином порядке*, предусмотренном Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ) и другими актами законодательства о налогах и сборах. Уплата налога производится в *наличной* или *безналичной* форме. При отсутствии банка налогоплательщики (налоговые агенты), являющиеся физическими лицами, могут уплачивать налоги через кассу местной администрации либо через организацию федеральной почтовой связи либо через банки – партнеры Федеральной налоговой службы (ФНС) России с использованием интернет-сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», а порядок уплаты *федеральных* налогов устанавливается НК РФ. Порядок уплаты *региональных* и *местных* налогов – законами субъектов РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в соответствии с НК РФ.

Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору. Изменение установленного срока уплаты налога и сбора допускается только в порядке, предусмотренном НК РФ. При уплате налога и сбора с нарушением срока уплаты налогоплательщик уплачивает *пени*.

Сроки уплаты налогов и сборов определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено.

Сроки совершения действий участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, устанавливаются НК РФ применительно к каждому такому действию.

По каждому виду налогов (сборов) могут быть установлены *налоговые льготы*, основания и порядок их применения.

1.2. Вводные практические занятия

Практическое занятие 1

Регистрация юридического лица и открытие расчетного счета

Творческое задание 1. Подготовьте пакет документов для государственной регистрации юридических лиц (организаций) по планируемым видам экономической деятельности (в сфере производства).

Ознакомьтесь с порядком направления электронных документов при государственной регистрации с использованием сети Интернет, используя сервис ФНС России «Подача документов на государственную регистрацию в электронном виде».

Творческое задание 2. Подготовьте пакет документов для открытия банковского (расчетного) счета в коммерческом банке или его филиале, функционирующем в г. Пензе.

Рекомендуемые нормативные документы:

1. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей : федер. закон № 129-ФЗ от 08.08.2001. – URL: <http://base.garant.ru>

2. Об утверждении форм и требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпри-

нимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств : приказ Федеральной налоговой службы № ММВ-7-6/25 от 25.01.2012. – URL: <http://base.garant.ru>

3. Об утверждении Административного регламента предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по государственной регистрации юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств : приказ Минфина РФ № 87н от 22.06. 2012. – URL: <http://base.garant.ru>

4. Общероссийский классификатор видов экономической деятельности ОК 029-2014 (ОКВЭД) (КДЕС Ред. 2) : [утв. приказом Росстандарта № 14-ст от 31.01.2014; в ред. от 07.10.2016]. – URL: <http://base.garant.ru>

5. Порядок ведения Единого государственного реестра юридических лиц и Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, исправления технической ошибки в записях указанных государственных реестров, представления содержащихся в них сведений и документов органам государственной власти, иным государственным органам, органам государственных внебюджетных фондов, органам местного самоуправления и судам : [утв. приказом Минфина РФ № 25н от 18.02.2015]. – URL: <http://base.garant.ru>

Практическое занятие 2

Условия для разработки комплексного творческого задания при применении организацией общей системы налогообложения

Комплексное творческое задание по исчислению и уплате налогов и страховых взносов при применении общей системы налогообложения за 2017 г. или другой год (в зависимости от года обучения) разрабатывается студентами индивидуально при соблюдении следующих условий:

1) общее условие. Если налоги и страховые взносы при применении общей системы налогообложения рассчитываются в 2017 г., то ООО регистрируется до финансового года – в декабре 2016 г. в ИФНС России по Первомайскому району г. Пензы. По учредительным документам размер уставного капитала составляет 50 000 000 руб. с равными долями двух учредителей. В декабре 2016 г. внесен вклад в уставный капитал учредителями в сумме 50 000 000 руб. на расчетный счет, приобретены (оплачены) в соб-

ственность и введены в эксплуатацию основные средства – здание цеха (декабрь 2016 г.) 1000 м² стоимостью 30 000 000 руб. (срок полезного использования 25 лет), земельный участок (после 15 декабря 2016 г.), автомобиль (срок полезного использования 10 лет) – после 15 декабря 2016 г., оборудование для производства продукции (срок полезного использования 8 лет) – декабрь 2016 г. Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2017:

- здание цеха – 30 000 000 руб.;
- земельный участок – 4 000 000 руб.;
- автомобиль – 600 000 руб.;
- технологическое оборудование – 600 000 руб.

Используя сайты поставщиков в сети Интернет, необходимо самостоятельно выбрать модель автомобиля с указанием мощности двигателя для расчета транспортного налога и наименование технологического оборудования, соответствующего основному виду экономической деятельности организации.

Кроме того, организация арендует часть помещений здания для офиса по договору с установленными ежемесячными платежами – 118 000 руб. (в т.ч. НДС);

2) финансовые показатели 2017 г.:

– *доходы*: выручка от реализации продукции должна составлять более 150 млн руб. (без НДС) за год (превышающая сумму максимального дохода для использования права применения упрощенной системы налогообложения п. 4.1 ст. 346.13 НК РФ). В каждом месяце финансового года суммы реализации продукции равные;

– *расходы за каждый месяц*:

– списание материалов в производство осуществляется ежемесячно и равно стоимости приобретенных материалов на склад. При этом закупочная стоимость материалов составляет 25 % от выручки от реализации продукции;

– расходы по содержанию здания (за потребленную электроэнергию и др.) составляют 5 % от выручки от реализации продукции;

– начисление амортизации. Согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения амортизация по основным средствам начисляется линейным методом;

– расходы на оплату труда и страховые взносы.

Расходы на оплату труда составляют 20 % от выручки от реализации продукции.

Все сотрудники имеют на иждивении по одному ребенку до 18 лет. В штатном расписании организации значатся: директор с окладом 50 000 руб., главный бухгалтер – 40 000 руб., начальник

цеха – 40 000 руб., менеджер по продажам – 40 000 руб., четыре работника цеха с окладами по 30 000 руб., водитель – 25 000 руб., уборщица в офисе – 10 000 руб.;

– прочие расходы (налог на имущество организаций, транспортный налог и земельный налог, арендные платежи);

3) налог на прибыль организации.

В учетной политике организации для исчисления налога на прибыль определен метод учета доходов и расходов – метод начисления.

Организация уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль – *ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли*.

Перейти на ежемесячную уплату можно только с нового года с уведомлением ИФНС не позднее 31 декабря текущего года.

Задание. Оформите заявление в ИФНС для уведомления о ежемесячной уплате авансовых платежей, исходя из фактически полученной прибыли, на основании примера (рис. 1).

Начальнику ИФНС России
по Первомайскому району
по г. Пензе
А. М. Чернышову
от ООО «Маяк»
ИНН 5837123456
КПП 583701001
ОГРН 1234567890123
Адрес (юридический и фактический):
440026, г. Пенза, ул. Красная, д. 40

ЗАЯВЛЕНИЕ.

О ежемесячной уплате авансовых платежей по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли.

Доводим до Вашего сведения, что в соответствии с положениями п. 2 ст. 286 Налогового кодекса РФ с 1 января 2017 г. общество с ограниченной ответственностью «Маяк» будет ежемесячно уплачивать авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли.

Генеральный директор _____ А. А. Иванов
29.12.2016

Рис. 1. Образец заявления о ежемесячной уплате авансовых платежей по налогу на прибыль организаций

4) НДФЛ. В организации установлен срок выплаты заработной платы сотрудникам – 3-го числа месяца, следующего за месяцем начисления. В связи с установленными ТК РФ праздничными днями в январе, на которые выпадает и 3-е число, перечисление заработной платы сотрудникам на карточные счета за декабрь – 29 декабря;

5) сальдо на счетах бухгалтерского учета по состоянию на 01.01 2017:

- 01 счет (дебетовое) – 35 200 000 руб.;
- 51 счет (дебетовое) – 14 800 000 руб.;
- 80 счет (кредитовое) – 50 000 000 руб.;

6) составьте фрагменты учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения и рабочий план счетов;

7) при разработке сумм фактов хозяйственной деятельности комплексного творческого задания последовательно составьте журналы регистрации фактов хозяйственной деятельности за январь-декабрь 2017 г. и отразите на счетах бухгалтерского учета, а затем обороты и сальдо внесите в оборотно-сальдовую ведомость за этот период. Проверьте тождественность трех пар равенств в каждом отчетном периоде – итогов дебетового и кредитового сальдо на 01.01.2017, итоговых оборотов по дебету и кредиту за январь 2017 г., итогов дебетового и кредитового сальдо на 01.02.2017 г. и т.д.

В табл. 1 «Журнал регистрации фактов хозяйственной деятельности за 2017 г.» приведен полный перечень фактов хозяйственной деятельности (для исчисления и уплаты налогов и страховых взносов), в том числе – стандартные факты хозяйственной деятельности за каждый месяц.

Таблица 1

**Журнал регистрации фактов хозяйственной деятельности
организации за 2017 г.**

Дата	Содержание факта хозяйственной деятельности	Корреспонденция счетов		Сумма	Наименование документа, номер и дата
		Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5	6
	<i>Стандартные факты хозяйственной деятельности за каждый месяц</i>				
	Получены от поставщика сырье или материалы				
	Предъявлен НДС поставщиком сырья или материалов				

1	2	3	4	5	6
	Отражены расходы по аренде офиса за месяц				
	Предъявлен НДС арендодателем				
	Отражены расходы по потребленной электроэнергии в производственном цехе				
	Предъявлен НДС по потребленной электроэнергии энергоснабжающей организацией				
	Отражен налоговый вычет по НДС				
	Начислена амортизация по основным средствам				
	Списаны материалы в производство				
	На основании табеля учета рабочего времени за I половину месяца (все рабочие дни отработаны сотрудниками) начислен и перечислен с расчетного счета аванс на карточные счета сотрудников (в размере 40 % общей суммы заработной платы)				
	На основании табеля учета рабочего времени за месяц (все рабочие дни отработаны сотрудниками) начислена заработная плата работникам основного производства				
	На основании табеля учета рабочего времени за месяц (все рабочие дни отработаны сотрудниками) начислена заработная плата общепроизводственному персоналу				
	На основании табеля учета рабочего времени за месяц (все рабочие дни отработаны сотрудниками) начислена заработная плата административно-управленческому персоналу				

1	2	3	4	5	6
	На основании табеля учета рабочего времени за месяц (все рабочие дни отработаны сотрудниками) начислена заработная плата менеджеру по продажам				
	Начислены страховые взносы в Пенсионный фонд России (ПФР) – тариф 22 % (69/2)				
	Начислены страховые взносы в фонд социального страхования – тариф 2,9 % (69/1)				
	Начислены страховые взносы в федеральный фонд обязательного медицинского страхования тариф 5,1 % (69/3)				
	Начислены страховые взносы в фонд социального страхования на страхование от несчастных случаев – тариф устанавливается Фондом для каждого страхователя, в зависимости от класса опасности основного вида экономической деятельности (69/11)				
	Удержан из заработной платы сотрудников НДФЛ				
	По окончании месяца общепроизводственные расходы списаны на себестоимость продукции				
	По окончании месяца общехозяйственные расходы списаны на себестоимость продукции				
	Из цеха на склад передана выпущенная готовая продукция				

	Продана покупателям готовая продукция (с НДС)				
	Получены денежные средства на расчетный счет от покупателей				
	Перечислены денежные средства с расчетного счета поставщику за материалы				
	Перечислены денежные средства с расчетного счета арендодателю за аренду офиса				
	Перечислены денежные средства с расчетного счета поставщику за потребленную электроэнергию в производственном цехе				
3 число	Перечисление заработной платы сотрудникам на карточные счета (по условию к комплексному творческому заданию – перечисляется ежемесячно 3 числа, начиная с 03.02.17 и заработная плата за декабрь – 29 декабря 2017 г.)				
<i>Факты хозяйственной деятельности, связанные с исчислением авансовых платежей и налогов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций</i>					
	Начислен авансовый платеж по транспортному налогу в размере $\frac{1}{4}$ налога (за I квартал – в марте, за II квартал – в июне, за III квартал – в сентябре) и транспортный налог в декабре (за минусом авансовых платежей)				
	Начислен авансовый платеж по земельному налогу в размере $\frac{1}{4}$ налога (за I квартал – в марте, за II квартал – в июне, за III квартал – в сентябре) и земельный налог в декабре (за минусом авансовых платежей)				

1	2	3	4	5	6
	Начислен авансовый платеж по налогу на имущество исходя из средней стоимости в размере $\frac{1}{4}$ налога (за I квартал – в марте, за полугодие – в июне, за 9 месяцев – в сентябре) и налог на имущество организаций в декабре (за минусом авансовых платежей)				
<i>По окончании каждого месяца определяется финансовый результат и рассчитывается авансовый платеж по налогу на прибыль и налог на прибыль (в декабре)</i>					
	Начислен НДС при реализации продукции				
	Списана себестоимость проданной продукции				
	Списаны коммерческие расходы				
	Определен финансовый результат (прибыль или убыток)				
	Начислен авансовый платеж по налогу на прибыль (ежемесячно с января по ноябрь) и налог на прибыль организаций (если финансовый результат-прибыль) в декабре				

При разработке творческого задания допускаются равные суммы по одинаковым фактам для определения финансового результата и при осуществлении операций по перечислению налогов и страховых взносов за каждый месяц. Самостоятельно определите, какие факты хозяйственной деятельности относятся к исчислению и уплате конкретных налогов при применении организацией общей системы налогообложения. При выполнении заданий к практическим занятиям начислите налоги и отразите полученные суммы в журналах регистрации фактов хозяйственной деятельности в соответствующих отчетных периодах.

Кроме того, в журнал фактов хозяйственной деятельности внесите суммы по уплате авансовых платежей, налогов и сборов в соответствии с налоговым календарем на 2017 г.

Все операции расположите в хронологическом порядке за каждый месяц. При этом нужно учитывать остаток денежных средств на расчетном счете, которых должно быть достаточно для уплаты по установленным срокам авансовых платежей, налогов и сборов, т.е. поступления денежных средств от покупателей должны быть ранее даты уплаты налогов и других платежей.

В целях определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций сумма земельного, транспортного налогов и налога на имущество организаций включаются в состав прочих расходов на дату их начисления (пп. 1 п. 1 ст. 264 (ст. 264 НК РФ), пп. 1 п. 7 ст. 272 (ст. 272 НК РФ) НК РФ).

2. Порядок исчисления и уплаты НДС

В российском налоговом законодательстве налог на добавленную стоимость (НДС) был введен с 1992 г., что послужило отражением экономических преобразований в России.

Налогоплательщики и основные элементы налога на добавленную стоимость представлены на рис. 2.

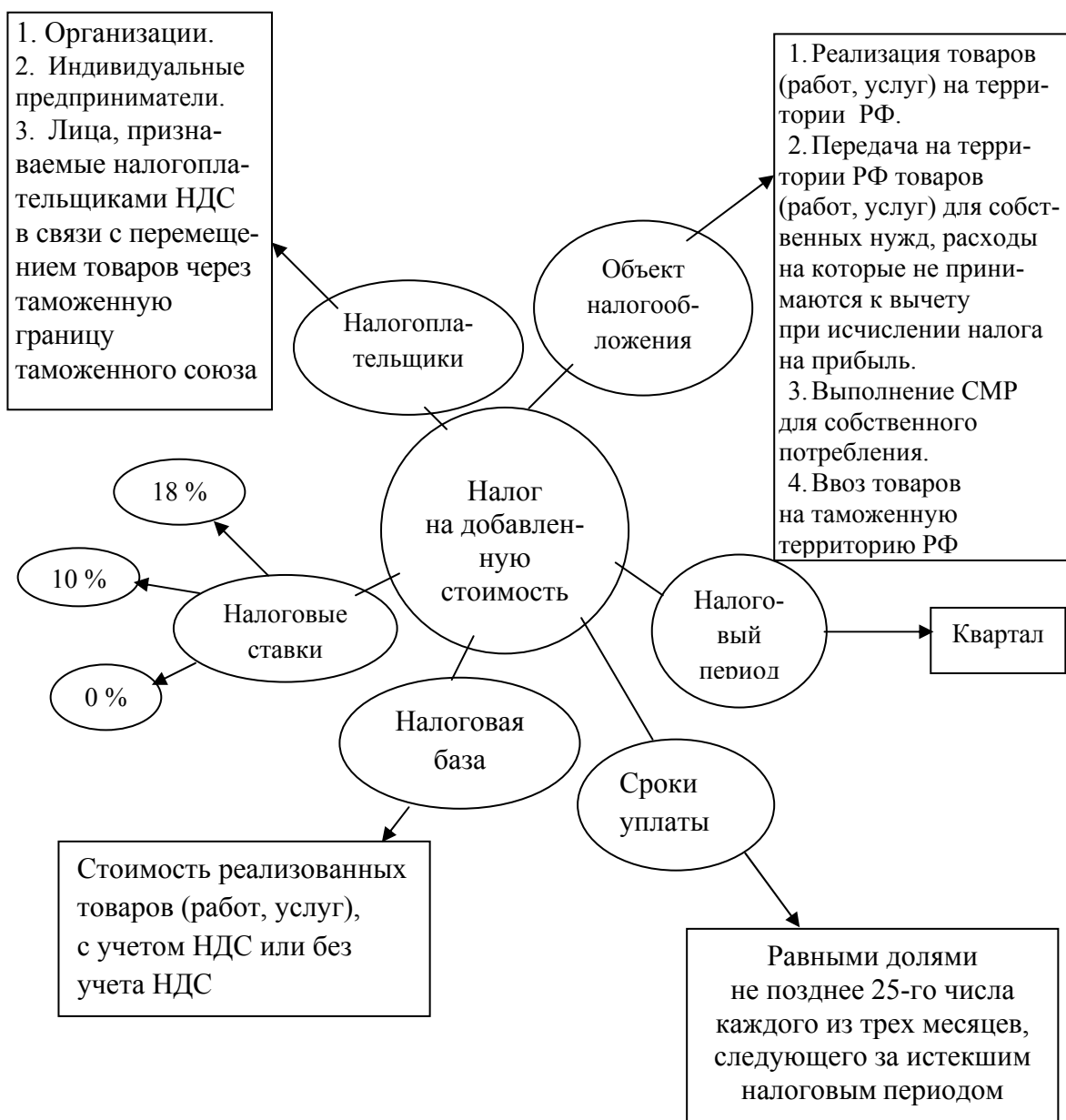


Рис. 2. Налогоплательщики и основные элементы налога на добавленную стоимость

В соответствии с положениями НК РФ часть организаций и индивидуальных предпринимателей не признаются налогопла-

тельщиками; имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС.

В табл. 2 представлены условия, при которых организации и индивидуальные предприниматели не признаются налогоплательщиками; имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС.

Таблица 2

Условия, при которых организации и индивидуальные предприниматели не признаются налогоплательщиками; имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС

Положения НК РФ	Условия	Глава и статьи НК РФ
Не признаются налогоплательщиками НДС организации и индивидуальные предприниматели	<i>Если они применяют специальные налоговые режимы (при применении ЕСХН, УСН, ЕНВД за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ и др.)</i>	П. 3 ст. 346.1 гл. 26.1. «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)»
		П. 2 ст. 346.11 гл. 26.2. «Упрощенная система налогообложения»
		П. 4 ст. 346.26 гл. 26.3. «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»
Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС (кроме тех, кто занимается реализацией подакцизных товаров и ввозом товаров на таможенную территорию РФ)	<i>Если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма их выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн руб.</i>	П. 1, 2, 3 ст. 145 гл. 21 НК РФ

При расчете общей суммы НДС следует учитывать вариативность формирования налоговой базы:

– налоговая база без включения НДС;

– налоговая база с учетом НДС (в частности, в случае получения оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) (авансов)).

В табл. 3 приведена вариативность формирования налоговых баз НДС и применяемых налоговых ставок.

Таблица 3

**Вариативность формирования налоговых баз НДС
и применяемых налоговых ставок**

Налоговая база, руб.	Налоговые ставки	Положения НК РФ
<i>Налоговая база без включения НДС</i>		
Стоимость реализованных товаров (работ, услуг) без включения НДС	0/100	При реализации товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта
	10/100	При реализации продовольственных (мяса и мясопродуктов, молока и молокопродуктов и т. д.) и других товаров, товаров для детей по перечню, и других товаров, определенных в Перечнях кодов видов товаров, утвержденных Правительством РФ
	18/100	Реализация других товаров, а также работ, услуг
<i>Налоговая база с учетом НДС</i>		
Сумма полученной оплаты с учетом НДС	18/118, 10/110 (Сумма налога определяется расчетным методом)	При получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг)

Примечание. Если налоговая база определяется с учетом НДС, то сумма налога определяется расчетным методом.

Начисление общей суммы НДС зависит от момента определения налоговой базы. Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Общая сумма НДС представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных отдельно как соответствующая налоговым ставкам процентная доля соответствующих налоговых баз и увеличенная на суммы восстановленного налога (1):

$$\text{ОСН}_{\text{НДС}} = \sum \text{НБ} \times \text{НС} + \text{В}_{\text{НДС}}, \quad (1)$$

где $\text{ОСН}_{\text{НДС}}$ – общая сумма налога; НБ – налоговая база; НС – налоговая ставка; $\text{В}_{\text{НДС}}$ – восстановленный НДС.

Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету. Случаи восстановления НДС предусмотрены в п. 3 ст. 170 НК РФ, и перечень которых является исчерпывающим, например, восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов – в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Для определения налоговой базы и общей суммы НДС в налоговой декларации на практике используются итоговые данные книги продаж, заполняемых на основании выданных счетов-фактур покупателям.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на сумму налоговых вычетов общая сумма начисленного НДС и определяется по следующей формуле (2):

$$\text{НДС к уплате в бюджет} = \text{ОСН}_{\text{НДС}} - \text{НВ}, \quad (2)$$

где НВ – налоговый вычет.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), например, за потребленную электроэнергию, полученное сырье, оказанные телефонные услуги.

Вычетам также подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиком с сумм авансовых или иных платежей, НДС по которым уплачен в предыдущем налоговом периоде.

Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами, и итоговых данных за налоговый период в книге покупок. Счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия налогоплательщиком сумм НДС к вычету (ст. 169 НК РФ). Если сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, то разница подлежит возмещению налогоплательщику.

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость составляется на основании книги продаж, книги покупок и данных регистров бухгалтерского учета налогоплательщика (налогового агента), а в случаях, установленных НК РФ, – на основании данных регистров налогового учета налогоплательщика (налогового агента).

2.1. Практические занятия по исчислению и уплате НДС

Практические занятия 3–5 Определение налоговой базы и заполнение налоговых деклараций по НДС за I–IV кварталы 201_г.

Выполнение функции поставщиков

Творческое задание 1. Составьте счета-фактуры от разных поставщиков на получаемые материалы или сырье, расходы на аренду и содержание здания цеха для осуществления основного вида экономической деятельности зарегистрированной организации за I–IV кварталы 201_г. (по три счета-фактуры за месяц).

Выполнение функции налогоплательщика НДС

Творческое задание 2. Заполните книги покупок за I–IV кварталы 201_г. и определите суммы налогового вычета за каждый налоговый период.

Творческое задание 3. Составьте счета-фактуры (по три счета-фактуры в квартал) на продажу продукции покупателям по выбранному виду экономической деятельности.

Заполните книгу продаж за I–IV кварталы 201_г. и определите общую сумму НДС.

Творческое задание 4. Заполните налоговые декларации в программе «Налогоплательщик ЮЛ», проверьте выполнение контрольных соотношений и определите суммы НДС, подлежащие уплате в бюджет за I–IV кварталы 201_г.

Декларации должны включать титульный лист, разделы: 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика», 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным п. 2–4 ст. 164 Налогового кодекса Российской Федерации».

Комментарии к практическим занятиям.

Основные требования к оформлению счетов-фактур, книги покупок, книги продаж и налоговой декларации.

Счет-фактура – это документ, который в равной мере важен как для продавца, так и для покупателя. Он подтверждает фактическую отгрузку товаров, оказание услуг, работ и их стоимость. При реализации товаров продавец начисляет НДС и выставляет счет-фактуру. Покупатель регистрирует документ в книге покупок, а затем вносит показатели в декларацию по НДС. Вычет налога он может заявить только в том случае, если соблюдаются все условия ст. 169 НК РФ.

Применяются три вида счетов-фактур:

- счет-фактура на отгрузку (при отгрузке товаров, работ, услуг, имущественных прав);
- счет-фактура на аванс (при получении авансовых платежей);
- корректировочные счета-фактуры (при изменении стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав).

Обязательные реквизиты для счетов-фактур на отгрузку перечислены в п. 5 ст. 169 НК РФ, для счетов-фактур на аванс – в п. 5.1 ст. 169 НК РФ.

По общему правилу, документ составляют все налогоплательщики НДС, если операция облагается налогом (п. 3 ст. 169 НК РФ).

Порядок заполнения счетов-фактур установлен Налоговым кодексом. Состав показателей и правила заполнения счета-фактуры приведены в приложении № 1 к постановлению Правительства РФ от 26.12.11 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

В общем случае продавец, реализуя товары, продукцию обязан выставить покупателю счет-фактуру на отгрузку. Кроме этого, выставить могут организации и счета-фактуры на аванс.

В общем случае наличие счета-фактуры является обязательным условием для вычета НДС по приобретенным материальным ресурсам (работам, услугам) (п. 1 ст. 169 и п. 1 ст. 172 НК РФ).

Номер и дату составления счета-фактуры указывают в строке 1.

Нумеровать счета-фактуры поставщики вправе в том порядке, который утвержден в их учетной политике. Обычно это простая нумерация в порядке возрастания с начала каждого календарного

года. Но может быть предусмотрен и другой порядок. Главное, чтобы нумерация была возрастающей и сквозной.

Счет-фактуру выставляют в течение пяти календарных дней с момента отгрузки товаров, оказания услуг, выполнения работ или передачи имущественных прав. Эту дату и указывают в строке 1.

Это следует из положений подпункта «а» п. 1 приложения 1 к постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 и п. 3 ст. 168 Налогового кодекса РФ.

В книге покупок регистрируются счета-фактуры, поступающие от продавцов. Регистрации подлежат счета-фактуры:

- выставленные продавцами при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- выставленные продавцами при получении авансов (частичной оплаты) от покупателя (заказчика).

Счета-фактуры, которые заполнены с нарушением ст. 169 Налогового кодекса РФ или не соответствуют формам, утвержденным постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, в книге покупок нельзя регистрировать (пп. 1, 3, 16, 20, 21, 23 разд. II прил. 4). Счета-фактуры, полученные от продавцов, регистрируются в книге покупок по мере возникновения права на налоговые вычеты.

Книга покупок. За квартал – налоговый период по НДС, у организации накапливаются документы поставщиков, дающих право на налоговый вычет. Чтобы свести данные из всех документов и получить сумму налога, которую можно принять к вычету, необходимо их отражение НДС в книге покупок – специальном налоговом регистре.

Книга покупок – это сводный налоговый документ. В него включаются сведения о счетах-фактурах, на основании которых применяется вычет по НДС за соответствующий налоговый период (квартал), т.е. на каждый квартал оформляется отдельная книга покупок:

- книгу покупок ведут плательщики НДС с целью определения суммы налогового вычета;
- форма и правила ведения книги покупок строго регламентированы постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137;
- сведения из книги покупок формируют показатели НДС-декларации, а с 2015 г. непосредственно включаются в нее;
- на основании записей в книге покупок вычет НДС отражается в бухгалтерском учете.

Книга покупок ведется по форме приложения № 4 к постановлению Правительства РФ № 1137 от 26.12.2011. С 01.10.2014. бланк книги покупок обновлен (постановление Правительства РФ от № 735 30.07.2014, письмо Минфина России № 03-07-15/46850 от 18.09.2014, направлено ФНС России письмом № ГД-4-3/21966 от 23.10.2014).

Наличие правильно оформленного счета-фактуры – одно из основных условий для применения вычета по НДС. Любые счета-фактуры, которые не соответствуют установленным требованиям, регистрировать в книге покупок нельзя. А значит, и основанием для вычета НДС они не будут.

Это следует из положений ст. 169 и 172 Налогового кодекса РФ и установлено в п. 3 разд. II приложения 4 к постановлению Правительства РФ № 1137 от 26 декабря 2011 г., в нем же в прил. 1, 2 приведены формы и порядок составления счетов-фактур.

При заполнении книги покупок в ней отражаются следующие сведения:

- в шапке – данные о налогоплательщике-покупателе (его полное или сокращенное наименование в соответствии с учредительными документами (или ФИО индивидуального предпринимателя), ИНН и КПП), а также информация о налоговом периоде (даты его начала и окончания);
- в табличной части – сведения о документах, служащих основанием для вычета НДС и его сумме (табл. 4).

Таблица 4

Порядок заполнения табличной части книги покупок

Графы	Наименование показателя
1	2
1	Указывается порядковый номер записи сведений о счете-фактуре (в том числе корректировочном)
2	Проставляется код вида операции (до 01.07.2016 для книги покупок можно использовать коды из приказа ФНС России № ММВ-7-3/83@ от 14.02.2012 и из письма ФНС России № ГД-4-3/794@ от 22.01.2015, а с 01.07.2016 в части кодов применяется приказ ФНС России № ММВ-7-3/136@ от 14.03.2016)
3	В общем случае отражаются порядковый номер и дата счета-фактуры продавца; если вычет подтверждают иные документы, то приводятся их реквизиты (например, таможенной декларации, заявления о ввозе и т. п.)

1	2
4–6	Порядковые номера и даты исправленных, корректировочных или исправленных корректировочных счетов-фактур
7	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога (отражать в графе 7 книги покупок реквизиты платежного документа необходимо в том случае, если НДС принимается к вычету только после его уплаты: например, при ввозе товаров в РФ (см. письмо Минфина России № 03-07-11/60221 от 26.11.2014) или возврате аванса покупателю в случае расторжения/изменения договора — письма Минфина России № 03-07-11/16044 от 24.03.2015 и № 03-07-11/15889 от 23.03.2015)
8	Дата принятия на учет товаров (выполнения работ, оказания услуг), имущественных прав
9, 10	Наименование и ИНН/КПП продавца соответственно
11, 12	Заполняются покупателем-комитентом (принципалом) – в них указываются наименование, ИНН и КПП посредника-комиссионера (агента), приобретающего ТРУ от своего имени
13	Указывают номер таможенной декларации при реализации товаров, ввезенных в РФ, если их таможенное декларирование предусмотрено таможенным законодательством Таможенного союза; графа не заполняется при отражении в книге покупок данных по корректировочному (исправленному корректировочному) счету-фактуре
14	Наименование и код валюты (только в случае приобретения ТРУ, имущественных прав за инвалюту)
15	Стоимость ТРУ, имущественных прав или сумма выданного аванса с НДС
16	Сумма НДС, принимаемого к вычету в текущем налоговом периоде, исчисленная исходя из применяемых ставок, а в случае если сумма налога определяется расчетным методом, в том числе с суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, — по соответствующей ставке, определяемой согласно п. 4 ст. 164 НК РФ

Счета-фактуры на перечисленную сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав, приобретаемых для использования одновременно в облагаемых и не облагаемых налогом на добавленную стоимость операциях, указанных в п. 2 ст. 170 Налогового кодекса РФ, регистрируются на сумму, указанную в данном счете-фактуре.

При регистрации счета-фактуры, полученного от продавца на перечисленную сумму оплаты, частичной оплаты в счет пред-

стоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, графы 8 и 13 не заполняются.

При отсутствии данных для их отражения в иных графах книги покупок данные графы также не заполняются.

За каждый налоговый период (квартал) в книге покупок подводятся итоги по графе 16, которые используются при составлении налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

Стоимостные показатели книги покупок указываются в рублях и копейках, за исключением показателя, отражаемого в графе 15, в случае приобретения товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту.

При частичной оплате принятых на учет товаров (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав регистрация счета-фактуры (в том числе исправленного) в книге покупок производится на каждую сумму, перечисленную продавцу в порядке частичной оплаты, с указанием реквизитов счета-фактуры по приобретенным товарам (выполненным работам, оказанным услугам), имущественным правам и пометкой у каждой суммы «частичная оплата».

Указанный порядок применяется в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, по которым налоговые вычеты производятся при наличии документов, подтверждающих уплату налога на добавленную стоимость.

Книга продаж предназначена для регистрации счетов-фактур, а также контрольных лент ККМ, бланков строгой отчетности при реализации товаров, работ и услуг.

В книге продаж регистрируются все выставленные счета-фактуры в случаях, когда возникает обязанность по исчислению НДС, в том числе:

- при отгрузке товаров, выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав;
- получении аванса;
- получении средств, увеличивающих налоговую базу;
- выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- передаче товаров, выполнении работ, оказании услуг для собственных нужд и др.

При восстановлении сумм НДС, принятых налогоплательщиком к вычету, счета-фактуры, на основании которых суммы налога

приняты к вычету, подлежат регистрации в книге продаж на сумму налога, подлежащую восстановлению.

Регистрация счетов-фактур в книге продаж производится в хронологическом порядке в том налоговом периоде, в котором возникает налоговое обязательство.

При получении сумм авансов от покупателя продавцы регистрируют в книге продаж счета-фактуры, выставленные покупателю на полученную сумму аванса.

Книга продаж – это сводный налоговый документ. В него включаются сведения о счетах-фактурах, выставленные покупателям за соответствующий налоговый период (квартал).

Книга продаж должна быть прошнурована, а ее страницы пронумерованы и скреплены печатью. Контроль за правильностью ведения книги продаж осуществляется руководителем организации или уполномоченным им лицом.

Книга продаж ведется по форме приложения № 5 к постановлению Правительства РФ № 1137 от 26.12.2011.

На первом листе книги, а также в верхней части каждого последующего листа обязательно должны быть указаны следующие данные:

- полное либо сокращенное наименование продавца;
- ИНН при наличии КПП продавца;
- период, за который составлена книга.

Далее идет табличная часть, содержащая следующие графы (табл. 5).

Таблица 5

Порядок заполнения табличной части книги продаж

Графы	Наименование показателя
1	2
1	Указывается порядковый номер записи сведений о счете-фактуре (в том числе корректировочном)
2	Проставляется код вида операции
3	Отражаются порядковый номер и дата счета-фактуры продавца
4–6	Порядковые номера и даты исправленных, корректировочных или исправленных корректировочных счетов-фактур
7	Наименование покупателя согласно счету-фактуре
8	ИНН/КПП покупателя

1	2
9, 10	Добавлены специально для отдельных категорий налогоплательщиков и заполняются только в том случае, если продажа товаров осуществляется через агента или комиссионера. В этих графах фиксируется наименование организации-посредника, его ИНН и КПП
11	Номер и дата документа, подтверждающего оплату счета-фактуры, в случаях, установленных законодательством Российской Федерации
12	Наименование и код валюты, которая является единой для всех перечисленных в счете-фактуре товаров (работ, услуг), имущественных прав, и ее цифровой код в соответствии с Общероссийским классификатором валют, в том числе при безденежных формах расчетов
13	Разделена на столбцы «а» и «б». 13а подлежит заполнению компаниями, которые ранее в графе 12 указали валюту, отличную от рубля. Они должны проставить сумму «итого с НДС» счета-фактуры в валюте документа. В графу 13б проставляется сумма с НДС в рублях
14–16	Указывается стоимость продаж по счету-фактуре, облагаемая налогом на добавленную стоимость соответственно по ставкам 18 %, 10 %, 0 %
17, 18	Сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная по ставке в размере 18 % и 10 % соответственно стоимости продаж, а в случае если сумма налога определяется расчетным методом, в том числе с суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок ТРУ, передачи имущественных прав
19	Стоимость товаров, освобождаемых от налога должны заполнять только налогоплательщики, которые освобождены от уплаты НДС по выручке ст. 145 НК РФ, а также резиденты научно-экономической зоны «Сколково». Операции по реализации, которые в соответствии со ст. 149 НК РФ, не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость, в книге показывать не следует. Статья 169 НК РФ освобождает компании от составления счетов-фактур при вышеупомянутых сделках

Заполнение налоговой декларации на основании данных книги продаж и книги покупок. Налоговая декларация утверждена приказом Федеральной налоговой службы от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме» (с изм. от 20.12.2016).

Порядок заполнения налоговой декларации по НДС изучался в МДК «Основы налогового учета и отчетности», поэтому рассмотрим только показатели налоговой декларации для выполнения творческих заданий – расчета общей суммы налога и суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.

Раздел 1 декларации предназначен для расчета общей суммы налога (табл. 6).

Таблица 6

Порядок заполнения Раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика»

Коды строк	Содержание
010	Вписывается ОКТМО (для г. Пенза 56701000)
020	Ставится КБК по НДС (182 1 03 01000 01 1000 110 – НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории России)
030	Вводится сумма взноса по НДС, она не встречается в третьем разделе отчета, не показывается в последующих строках текущего раздела
040, 050	Вводятся результаты по разделам с 3 по 6, при отсутствии налоговой базы, в этих строках ставят прочерки
060–080	Оформляют, если на титульном листе в строке с местом нахождения учета стоит код «227». В противном случае оставляют прочерк

Раздел 3 предназначен для расчета суммы НДС к уплате (возмещению) по операциям, которые облагаются по ставкам 18 %, 10 % или определяются расчетным методом по ставкам 18/118, 10/110. Порядок заполнения указан в разделе VI Порядка (приказ ФНС России № ММВ-7-3/558@ от 29.10.2014).

В строках 010–040 налоговая база не отражаются средства, которые получены в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

Сумма налога, отражаемая по строкам 010 и 020 в графе 5 при применении налоговых ставок 18 % и 10 %, рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3 Раздела 3 декларации, соответственно, на 18 или 10 и деления на 100.

В третьем разделе декларации проводится расчет НДС по ставкам 10 % и 18 %, указываются налоговые вычеты (табл. 7, 8).

Таблица 7

Порядок заполнения Раздела 3 налоговой декларации по НДС

Коды строк	Содержание
010–040	В столбцах 3 и 5, описываются сделки по реализации услуг и поставке товаров, подпадающих под НДС
050	Содержит сведения об операциях, связанных с функционированием объекта как имущественного комплекса
060	Предназначена для внесения данных о проведенных строительно-монтажных работах, предусмотренных для самого предприятия
070	Вводится информация о налоговой базе и размеру налога с суммы, полученной в виде предоплаты или аванса за товары или услуги
080	Содержит информацию о суммах, которые составляют налоговую базу и по которым начисляется НДС (сюда включаются такие платежи, как штрафы, пени за просрочку и тому подобные начисления)
090–110	Содержится подробная информация о начислениях по НДС, которые следует восстановить в текущем налоговом периоде
120	Содержит итоговую сумму налога, которая включает взнос по сделкам реализации продукции и услуг и размер восстановленного налога

В следующей части Раздела 3 содержится информация по налоговым вычетам.

Таблица 8

Порядок заполнения Раздела 3 налоговой декларации по НДС (продолжение)

Коды строк	Содержание
1	2
130	Включает общую сумму налоговых вычетов, относящихся к отчетному периоду. Ее следует сверить с заключительной строкой в книге покупок – показатели должны совпадать. Там указываются счета-фактуры, на основе которых рассчитывается налоговая база
150	Передаются суммы НДС, которые исчисляются с предварительной оплаты
160	Вписываются вычеты, произведенные по НДС, которыми облагаются строительно-монтажные работы для нужд предприятия

1	2
170	Суммарный взнос по НДС, который выплачен во время ввоза товаров на территорию РФ
180, 190	Пояснения к 170 строке, под номером 190 отражены суммы по уплате налога при ввозе продукции из Беларуси и Казахстана
200	С взносом по НДС, начисленным по предоплате и принимаемым к вычету при отправке продукции
210	Указывается фактически перечисленная сумма НДС налогоплательщиком в качестве покупателя – налогового агента, подлежащая вычету
220	Указывается итоговая сумма НДС, подлежащая вычету
230	Заполняется, если итоговый вычет не превышает налог по сделкам реализации и взнос, подлежащий восстановлению
240	Заполняется, если итоговый вычет превышает налог по сделкам реализации и взнос, подлежащий восстановлению. Это сумма, подлежащая возмещению

Пример. Рассмотрим пример исчисления суммы НДС и отражение ее в налоговой декларации. Пример заполнения счета-фактуры представлен на рис. 3. Фрагменты заполнения книги покупок, книги продаж представлены на рис. 4.

Организация ООО «Электроинструменты» в первом квартале 2017 г. реализовала электродрели «Макита» в количестве 400 шт. по цене 7000 руб. (без учета НДС), а также сверла на сумму 686 000 руб. (без учета НДС). В марте получен от покупателей аванс в сумме 500 000 руб. в счет предстоящей поставки электродрелей.

В феврале от ООО «Транс» получен счет-фактура № 150 от 14.02.17 за оказанные транспортные услуги на сумму 247 800 руб. (в том числе НДС).

Задание. Определите сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет за первый квартал 2017 г., и укажите сроки уплаты налога и сдачи налоговой декларации.

Решение. Согласно ст.146 НК РФ объектом налогообложения НДС признается реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, поэтому при реализации электродрелей «Макита» и сверл необходимо исчислить сумму НДС по ставке 18 %. При применении одинаковых ставок НДС налоговая база определяется суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке

(формула 1). При расчете общей суммы НДС следует учитывать вариативность формирования налоговой базы: налоговая база без включения НДС и налоговая база с учетом НДС (в случае получения авансов в счет предстоящих поставок товаров).

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов общая сумма начисленного НДС к уплате в бюджет (формула 2).

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг). В нашем примере это транспортные услуги, оказанные ООО «Транс».

Таблица 9

**Порядок исчисления НДС,
подлежащего уплате в бюджет, руб.**

Общая сумма НДС ($ОСН_{НДС}$)	Налоговый вычет (НВ)
$400 \text{ шт} \times 7000 = 2\,800\,000 \times 18/100 = 504\,000$	$247\,800 \times 18/118 = 37\,800$
$686\,000 \times 18/100 = 123\,480$	
$500\,000 \times 18/118 = 76\,271$	
Итого: 703 751	Итого: 37 800

Согласно данным табл. 9, НДС к уплате в бюджет = 703 751 – 37 800 = 665 951 руб.

НДС за первый квартал 2017 г. уплачивается равными долями (1/3) не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом: 221 984 до 25 апреля, 221 984 до 25 мая, 221 984 до 26 июня (так как 25 число выпадает на воскресенье).

Налоговая декларация за первый квартал представляется в налоговый орган по месту учета до 25 апреля. На основании данных примера заполнены счет-фактура (рис. 3), книга покупок (рис. 4), книга продаж (рис. 5) и фрагмент налоговой декларации (рис. 6).

СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от « 02 » _____ марта 2017 г. (1)

ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от « - » _____ (1a)

Продавец _____ ООО «Электроинструменты» (2)

Адрес _____ 440034 г. Пенза, ул. Байдукова, д.2а (2a)

ИНН/КПП продавца _____ 5835138746/583501001 (2б)

Грузоотправитель и его адрес _____ 440034 г. Пенза, ул. Байдукова, д.2а (3)

Грузополучатель и его адрес _____ ООО «ЭлектроСервис» 249340, г. Калуга, ул. Циолковского, д. 35 (4)

К платежно-расчетному документу № _____ 113 от _____ 20.02.2013 (5)

Покупатель _____ ООО «ЭлектроСервис» (6)

Адрес _____ 249340, г. Калуга, ул. Циолковского, д. 35 (6a)

ИНН/КПП покупателя _____ 4009165432/400901001 (6б)

Валюта: наименование, код _____ Российский рубль, 643 (7)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения код	Количе- ство (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (ра- бот, услуг), имуществен- ных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Нало- говая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имуще- ственных прав с налогом – всего	Страна происхождения товара		Номер таможен- ной деклара- ции
									циф- ровой код	краткое наиме- нование	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
Электродрели «Макита»	796	шт.	7 000-00	2 800 000-00	Без акциза	18%	504 000-00	3 304 000-00	276	Герма- ния	10226010/ 110112/ 0000345
Всего к оплате				2 800 000-00	X		504 000-00	3 304 000-00			

Руководитель организации _____ Главный бухгалтер _____
или иное уполномоченное _____ или иное уполномоченное лицо _____
лицо _____ Катков Ю.П. _____ Деева А. И.
(подпись) (ФИО) (подпись) (ФИО)

Индивидуальный предприниматель _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации
(подпись) (ФИО) индивидуального предпринимателя)

Рис. 3. Пример заполнения счета-фактуры

Покупатель ООО «Электроинструменты»
Идентификационный номер и код причины постановки
на учет налогоплательщика-покупателя 5835138746/583501001
Покупка за период с 01.01.2017 по 31.03.2017

Покупка за период с _____ по _____ -

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректиро- вочного счета-фактуры про- давца	Номер и дата исправления корректировочного счета- фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет това- ров (работ, услуг), имуще- ственных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)			Номер таможенной декла- рации	Наименование и код валюты	Стоимость по- купок по сче- ту-фактуре, разница стои- мости по кор- ректировочно- му счету- фактуре (вклю- чая НДС) в ва- люте счета- фактуры	Сумма НДС по счету- фактуре, раз- ница суммы НДС по кор- ректировочно- му счету- фактуре, при- нимаемая к вычету, в рублях и ко- пейках
										Наименование посредника	ИНН/КПП по- средника	ИНН/КПП по- средника				
1	01	№ 150 14.02.2017					14.02.2017	ООО «Транс»	5835021214/ 583501001				13	14	15	16
1	01														210 000,00	378 000,0
Всего																

Руководитель организации

или иное

уполномоченное лицо

Юрьев

А. А. Юрьев

(подпись)

(ФИО)

Индивидуальный предприниматель

(подпись)

(ФИО)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя

Рис. 4. Фрагмент Книги покупок

Продавец ООО «Электроинструменты»
Идентификационный номер и код причины постановки
на учет налогоплательщика-продавца 5835138746/583501001
Продажа за период с 01.01.2017 по 31.03.2017

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке				Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке		Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке
							Наименование посредника	ИНН/КПП посредника			18 %	10 %	0 %	18 %	10 %				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13a	13b	14	15	16	17	18	19
1	01	№ 218 2.03.2017				ООО «Электро Сервис»	4009165432/ 400901001					3 304 000,00	2 800 000,00				504 000,00		
Всего													28 000 000,00				504 000,00		

Рис. 5. Фрагмент Книги продаж

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащий уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 – 4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации				
Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база в рублях	Ставка налога	Сумма налога в рублях
1	2	3	4	5
1. Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	010	3 4 8 6 0 0 0	18%	6 2 7 4 8 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 полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070	5 0 0 0 0 0 0		7 6 2 7 1
5. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего	080			
5.1. Суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации	090			
5.2. Суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов	100			
6. Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав по соответствующим ставкам налога, на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	105		18%	
	106		10%	
	107		18/118	
	108		10/110	
7. Корректировка реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	109			
8. Общая сумма налога, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (сумма величин графы 5 строк 010 - 080, 105 - 109)	110			7 0 3 7 5 1
Налоговые вычеты		Сумма налога в рублях		
1	2	3		
9. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 4, 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	120	3 7 8 0 0		
10. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику - покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя	130			
11. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету	140			
12. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории	150			
13. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, с территории государств - членов Таможенного союза	160			
14. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)	170			
15. Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя - налогового агента, подлежащая вычету	180			
16. Общая сумма налога, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 120 - 180)	190	3 7 8 0 0		
17. Итого сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по разделу 3 (разность величин строк 110, 190 >= 0)	200	6 6 5 9 5 1		
18. Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 3 (разность величин строк 110, 190 < 0)	210			

Рис. 6. Фрагмент налоговой декларации по НДС

3. Порядок исчисления, удержания и перечисления НДФЛ налоговыми агентами (глава 23 НК РФ)

Налог на доходы физических лиц – федеральный налог, исчисляется в соответствии с положениями гл. 23 Налогового кодекса РФ.

В ст. 207 НК РФ определены налогоплательщики налога на доходы физических лиц.

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц являются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Чтобы определить, будет ли физическое лицо уплачивать налог на доходы физических лиц, необходимо установить не только его налоговый статус, но и источники его доходов.

В соответствии со ст. 208 НК РФ доходы для целей исчисления налога на доходы физических лиц классифицируются:

- на доходы от источников в Российской Федерации;
- доходы от источников за пределами Российской Федерации.

На схеме (рис. 7) представлены налогоплательщики и соответствующие им объекты налогообложения.

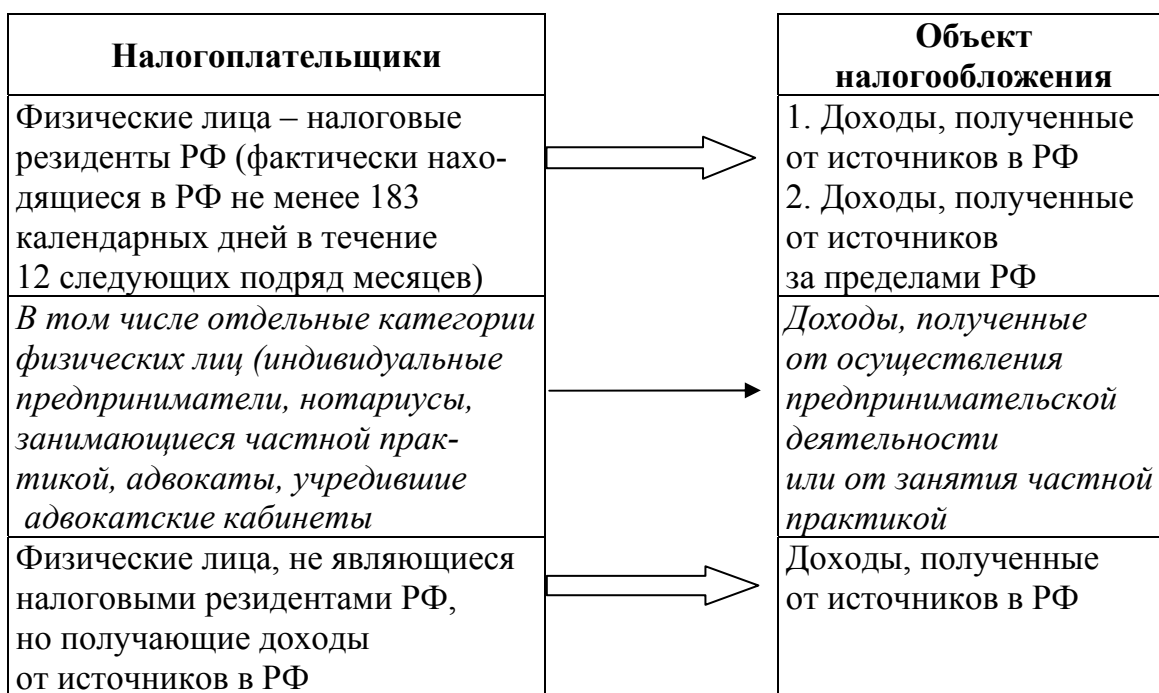


Рис. 7. Налогоплательщики и объект налогообложения

В табл. 9 представлены основные виды облагаемых доходов и доходов, не подлежащих налогообложению.

Таблица 9

**Основные виды облагаемых доходов и доходов,
не подлежащих налогообложению**

Доходы, облагаемые НДФЛ	Доходы, не подлежащие налогообложению у всех физических лиц-резидентов
Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия	Все виды компенсационных выплат (в пределах установленных норм) за исключением компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении
Доходы, полученные от сдачи в аренду или от иного использования имущества	Некоторые виды вознаграждений (материальная помощь, стоимость подарков, призов до 4000 руб., материальная помощь при рождении ребенка в сумме до 50 000 руб.) за выполнение трудовых и иных обязанностей, выполненные работы, оказанные услуги, совершенные действия
Дивиденды и проценты	Пособия по беременности и родам, по уходу за ребенком до 1,5 лет, пособия по безработице, пенсии, стипендии учащихся, получаемые алименты, материальная помощь в связи со стихийным бедствием
Доходы от реализации недвижимого имущества	Проценты по вкладам (не превышающие определенный уровень) и др.
Доходы в виде материальной выгоды	Субсидии и некоторые иные суммы, направляемые на погашение процентов по кредитам (займам)
Суммы материальной помощи, стоимость подарков, призов (свыше 4000 руб.)	Доходы от продажи определенного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика 3 года и более
Иные доходы, получаемые налогоплательщиком	Иные доходы, получаемые налогоплательщиком

Налоговая база включает в себя все доходы налогоплательщика, полученные им в течение налогового периода (ст. 210 НК РФ). При ее расчете нужно учесть доходы:

- полученные в денежной форме;
- полученные в натуральной форме;
- полученные в виде материальной выгоды;
- возникшие у налогоплательщика права на распоряжение доходами.

Налоговая база, облагаемая по ставке 13 %, определяется как денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов.

В гл. 23 НК РФ предусматривается четыре ставки налога на доходы физических лиц – 13 %, 15 %, 30 %, 35 %. Основная налоговая ставка для налогообложения доходов от источников на территории РФ и за ее пределами составляет 13 % для налогоплательщиков-резидентов.

Применение налоговой ставки для исчисления НДФЛ зависит от вида дохода. На основании ст. 210 НК РФ налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки. В табл. 10 представлено распределение налоговых ставок по видам доходов, облагаемых НДФЛ.

Таблица 10

**Распределение налоговых ставок по видам доходов,
облагаемых НДФЛ (фрагмент)**

Вид дохода	Размер налоговой ставки, %
1	2
Заработная плата и иные выплаты в качестве оплаты труда, вознаграждения по договорам гражданско-правового характера и т.д.	13
Доходы, полученные индивидуальными предпринимателями (не использующими специальные налоговые режимы), а также частными нотариусами и лицами, занимающимися частной практикой	
Доходы от долевого участия в деятельности организаций, полученные в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации	
Дивиденды от долевого участия в деятельности российских организаций, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации	15

1	2
Все доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за исключением доходов, получаемых в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, от осуществления трудовой деятельности	30
Стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения 4000 руб.	35
Процентные доходы по вкладам в банках в части превышения суммы процентов, начисленной в соответствии с условиями договора, над суммой процентов: – рассчитанной по рублевым вкладам исходя из ставки рефинансирования (с 27 марта 2017 г. 9,75 %) Банка России, увеличенной на пять процентных пунктов, действующей в течение периода, за который начислены указанные проценты; – по вкладам в иностранной валюте исходя из 9 % годовых	
Суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств, если полученная сумма процентов по условиям договора меньше 2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ на дату получения дохода	

Значительная доля НДФЛЛ перечисляется в бюджеты РФ налоговыми агентами.

Налоговые агенты. В качестве налоговых агентов по НДФЛ выступают российские организации, индивидуальные предприниматели и постоянные представительства иностранных организаций, коллегии адвокатов и их учреждения в РФ. В их обязанности входит исчисление, удержание из доходов физических лиц и перечисление в бюджет налога на доходы физических лиц.

Для сотрудников организаций, а также работающих по найму у индивидуальных предпринимателей, налоговыми агентами являются работодатели. Исчисление сумм и уплата налога производятся в отношении всех облагаемых доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент и в отношении которых применяется налоговая ставка 13 %, нарастающим итогом с 1 января по итогам каждого месяца с зачетом удержанной суммы НДФЛ в предыдущие месяцы текущего налогового периода (кроме января месяца) (ст. 226 НК РФ).

Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода.

Ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за налоговым периодом, налоговые агенты представляют в налоговые инспекции по месту учета сведения о доходах физических лиц, полученных в налоговом периоде, и о суммах налога, исчисленных и удержанных в этом налоговом периоде. Сведения представляются в основном в электронном виде по форме 2-НДФЛ «Справка о доходах физического лица».

Кроме того, с 2016 г. налоговые агенты обязаны представлять в налоговые органы по месту учета форму 6-НДФЛ. В отличие от формы 2-НДФЛ, данный документ включает пункты с данными о доходах физических лиц, удержанном и оплаченном НДФЛ, не выделяя каждого человека отдельно. Это главное отличие между справкой 2-НДФЛ и 6-НДФЛ.

Формула определения *налоговой базы* для исчисления НДФЛ по доходам, облагаемым *по основной ставке* – 13 % (рис. 8):



Рис. 8. Налоговая база для доходов, облагаемых по ставке 13 %

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговые вычеты включают стандартные, имущественные, социальные и профессиональные.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются за каждый месяц налогового периода.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода, по выбору налогоплательщика на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты.

В случае, если в течение налогового периода стандартные налоговые вычеты не предоставлялись или были предоставлены в меньшем размере, то по окончании налогового периода налоговые органы производят пересчет налоговой базы на основании пакета документов, представляемых налогоплательщиком и подтверждающих его право на такие вычеты.

**Дифференцированное распределение сумм стандартных
налоговых вычетов по группам физических лиц**

Сумма налогового вычета, руб.		Группы физических лиц	Основание
При наличии права на несколько вычетов – применяется один – максимальный	3000	Инвалиды ВОВ	Подп.1 п.1 ст. 218 НК РФ
		Лица, пострадавшие вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС	
		Другие категории	
	500	Инвалиды детства, инвалиды I и II групп	Подп. 2 п.1 ст. 218 НК РФ
		Герои СССР и Герои РФ	
		Другие категории	
	Налоговый вычет на содержание ребенка в месяц в возрасте до 18 лет и на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет (действует до месяца, в котором доход с начала года превысил 350 000 руб.)		
1400	На первого и второго ребенка	Подп. 4 п.1 ст. 218 НК РФ	
3000	На третьего и каждого последующего ребенка		
3000	На каждого ребенка-инвалида		

Пример.

Сотрудник имеет двух несовершеннолетних детей. Ежемесячная заработная плата сотрудника в 2017 г. составила: с января по июнь – 33 000 руб. в месяц, в июле – 33 500 руб., с августа по декабрь – 35 000 руб. ежемесячно.

Задание. Определите сумму стандартного налогового вычета на детей и сумму НДФЛ, подлежащего уплате за налоговый период.

Решение. Вычет на первого и второго ребенка предоставляется в сумме 1400 руб. на каждого и действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода превысил 350 000 руб. Доход сотрудника, исчисленный нарастающим итогом превышает 350 000 руб. в ноябре, а, значит, вычеты на детей будут предоставляться 10 месяцев. Тогда, $2 \times 1400 \times 10 = 28\,000$ руб.

Согласно схеме, при исчислении налоговой базы доходы уменьшаются на налоговые вычеты. Определим сумму доходов за год $= 33\,000 \times 6 + 33\,500 + 35\,000 \times 5 = 406\,500$ руб.

Сумма НДФЛ $= (406\,500 - 28\,000) \times 13\% = 49\,205$ руб.

3.1. Практические занятия по исчислению НДФЛ (глава 23 НК РФ)

Практическое занятие 6

Выполнение функции налогового агента. Расчет налоговой базы и исчисление НДФЛ

1. Начислите заработную плату за каждый месяц 2017 г. исходя из общего условия в практическом занятии 2.

Заработная плата начисляется исходя:

- из системы оплаты труда, применяемой на предприятии;
- сведений об установленных тарифах, окладах, сдельных расценках;
- сведений о фактически отработанном времени сотрудниками или об объеме произведенной продукции.

2. Исчислите НДФЛ по каждому сотруднику с предоставлением стандартного вычета и произведите удержания из заработной платы. Отрадите факты хозяйственной деятельности в журнале регистрации.

Практические занятия 7–8

Заполнение налоговой отчетности по НДФЛ налоговым агентом

Выполните функцию налогового агента по составлению справок по форме 2-НДФЛ «Справка о доходах физического лица» в программе «Налогоплательщик ЮЛ» (представляют в налоговую инспекцию не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным) и 6-НДФЛ – формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом.

Комментарий к заполнению формы 2-НДФЛ.

Справки по форме 2-НДФЛ. Справка о доходах физического лица за 20__ г. составляются по каждому человеку, получавшему доход от организации. Исключением являются индивидуальные предприниматели, у которых организация приобретала товары (работы, услуги).

Сведения о выплаченных предпринимателю суммах в налоговую инспекцию направлять не нужно, если он предъявил (абз. 4 п. 2 ст. 230 Налогового кодекса РФ):

– свидетельства о госрегистрации и постановке на налоговый учет;

– кассовые или товарные чеки, счета-фактуры, закупочные акты и т.д., содержащие информацию об ОГРНИП и ИНН предпринимателя.

При составлении справок используются сведения, отраженные в налоговых карточках по форме 1- НДФЛ.

Если физическое лицо получает доходы, облагаемые по разным ставкам НДФЛ, налоговые агенты должны заполнить и представить отдельные справки по каждой ставке. В каждой из них указывается величина доходов и сумма НДФЛ, рассчитанная по той или иной налоговой ставке.

Все показатели в справке (кроме суммы НДФЛ) отражаются в рублях и копейках. Сумма налога показывается в полных рублях (суммы до 50 коп. отбрасываются, суммы в 50 коп. и более округляются в большую сторону).

Если после сдачи справки в налоговую инспекцию налог был пересчитан, следует составить новую справку по форме 2-НДФЛ. При ее оформлении в полях № __ и от __ указывается номер и дата ранее представленной справки.

Об этом сказано в разделе I рекомендаций, утвержденных приказом ФНС России от 13.10.2006 № САЭ-3-04/706.

Справка по форме 2-НДФЛ включает в себя пять разделов (табл. 12):

Таблица 12

Порядок заполнения формы 2-НДФЛ

Разделы	Содержание
1	2
Данные о налоговом агенте	Указывается основная информация об организации: название, ИНН, КПП, контактный телефон
Данные о физическом лице – получателе дохода	Указываются персональные данные сотрудника. При заполнении этого раздела рекомендуется использовать справочники Коды документов и Коды регионов. Оба справочника утверждены приказом ФНС России № САЭ-3-04/706 от 13.10.2006. Чтобы указать гражданство, адрес и код страны постоянного проживания нерезидентов, необходимо обратиться к Общероссийскому классификатору стран мира, утвержденному постановлением Госстандарта России № 529-ст от 14.12.2001. В отношении резидентов указывается код России – 643

1	2
Доходы, облагаемые налогом по ставке __%	Таблица этого раздела заполняется ежемесячно. В заголовке указывается налоговая ставка, по которой облагаются доходы, отраженные в этом разделе. При заполнении таблицы рекомендуется использовать справочники Коды доходов и Коды вычетов, утвержденные приказом ФНС России № САЭ-3-04/706 от 13.10.2006. В Разделе 3 показываются только профессиональные налоговые вычеты (ст. 221 Налогового кодекса РФ) и вычеты в размере 4000 руб., предусмотренные п. 28 ст. 217 Налогового кодекса РФ
Стандартные и имущественные налоговые вычеты	В разделе отражаются стандартные налоговые вычеты (ст. 218 Налогового кодекса РФ), а также имущественные вычеты на приобретение (строительство) жилья (п. 1.2 ст. 220 Налогового кодекса РФ). В пункте 4.1 нужно указать: – сумму стандартных налоговых вычетов, на которые сотрудник имел право в течение налогового периода; – сумму имущественного вычета, фактически предоставленного сотруднику в течение налогового периода. В графе Код вычета следует указать код в соответствии со справочником кодов. В графе Сумма вычета – сумму вычета, соответствующую указанному коду. Количество заполненных строк в п. 4.1 зависит от количества видов вычетов, которые были предоставлены сотруднику
Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода	Указывается совокупный годовой доход, общая сумма начисленного и удержанного налога, а также итоговое состояние расчетов по НДФЛ между налогоплательщиком и налоговым агентом

Образец заполнения справки 2-НДФЛ представлен на рис. 9.



СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 30.10.2015 № ММБ-7-11/485@

за 2016 год № 1 от 21.03.2017

Признак 1 номер корректировки 00 в ИФНС (код) 7708

Форма 2-НДФЛ

Код по КНД 1151078

1. Данные о налоговом агенте

Код по ОКТМС 453410000 Телефон: (495)154-60-90 ИНН 7708123456 КПП 770801001
Налоговый агент "Альфа"

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

ИНН в Российской Федерации 703254479214 ИНН в стране гражданства
Фамилия Кондратьев Имя Александр Отчество * Сергеевич
Статус налогоплательщика 1 Дата рождения 15.04.1978 Гражданство (код страны) 643
Код документа, удостоверяющего личность: 21 Серия и номер документа 46 00 462135
Адрес места жительства в Российской Федерации: Почтовый индекс 125127 Код субъекта 77
Район Город Москва Населенный пункт
Улица 2-я Радиаторская Дом 5 Корпус 1 Квартира 40
Код страны проживания: Адрес

3. Доходы, облагаемые по ставке 13 %

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
01	2000	19200,00							
02	2000	19200,00							
03	2000	19200,00							
04	2000	19200,00							
05	2000	19200,00							
06	2000	19200,00							
07	2000	1800,00							
07	2012	17300,00							
08	2000	19200,00							
09	2000	19200,00							
10	2000	19200,00							
11	2000	19200,00							
12	2000	19200,00							

4. Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета
126	16600,00	311	35600,00				

Уведомление, подтверждающее право на социальный налоговый вычет: № Дата Код ИФНС

Уведомление, подтверждающее право на имущественный налоговый вычет: № 3752/07 Дата 31.10.2016 Код ИФНС 5022

5. Общие суммы дохода и налога

Общая сумма дохода	230300,00	Сумма налога удержанная	23127
Налоговая база	177900,00	Сумма налога перечисленная	23127
Сумма налога исчисленная	23127	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	0
Сумма фиксированных авансовых платежей	0	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	0

Уведомление, подтверждающее право на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи: № Дата Код ИФНС

Налоговый агент (1 - налоговый агент, 2 - уполномоченный представитель):

1

Львов А.В.
(Ф.И.О.)*Львов
(подпись)

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

* Отчество указывается при наличии.

Рис. 9. Фрагмент заполнения справки 2-НДФЛ

Комментарий к заполнению формы 6-НДФЛ.

Действующая форма 6-НДФЛ была ратифицирована приказом ФНС от 14.10.2015, состоит из титульного листа, Раздела 1 и Раздела 2 и представляется в конце каждого квартала. Последним сроком является крайняя дата месяца, следующего за отчетным кварталом. В текущем году это:

- за 2016 г. – до 03.04.2017;
- I квартал (3 месяца) – до 02.05.2017;

- полугодие (6 месяцев) – до 31.07.2017;
- 9 месяцев – до 31.10.2017;
- 2017 г. – до 02.04.2018.

На титульном листе необходимо отобразить общую информацию о налоговом агенте (адрес, ИФНС и т.д.) и отчетный период.

В графе «Поле представления» следует указать период, за который предоставляется отчет. В соответствии с тем, в каком месяце бумаги отправляются в налоговую службу, выбирают строку 21, 31, 33 или 34.

В пункте «Предоставляется в налоговый номер» указывается код ИФНС по месту регистрации налогового агента. В графе «По месту нахождения» следует отметить особенность положения, т.е. подает ли отчет организация, индивидуальный предприниматель на УСН, ЕНВД и т.д.

В Разделе 1 указывается суммарный показатель всех сотрудников. В том случае, если используются разные ставки НДФЛ, следует заполнить несколько строк (с 010 по 050) в Разделе 1. Все остальные строки, а именно 060-090 будут общими. Отметим, что данные таким способом заносятся только на первом экземпляре.

В строке «010» нужно вписать ставку НДФЛ. Все доходы указываются нарастающим итогом на начало года в строчке «020». Кроме того, не стоит забывать про вариант переходящей заработной платы. Это значит, что итоговый результат доходов в Разделе 1 и Разделе 2 могут быть разными. Если на предприятии был доход в виде дивидендов, то его следует отобразить в строке «025».

Поле «030» предназначено для внесения сумм налоговых вычетов. Сюда могут включаться имущественные, социальные, стандартные. Суммы исчисленного и удержанного налога заносят в строки «040» и «070». В том случае, если на предприятии трудятся иностранцы по патенту, необходимо заполнять поле «050».

Общая численность сотрудников на предприятии, которые получали доходы, записывают в строку «060». Кроме этого, организация может указать размер налога, который был ей возвращен – «090».

Если налоговый агент не смог удержать НДФЛ, тогда эту сумму необходимо фиксировать в строке «080» (рис. 10).

Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %	
010	13
Сумма начисленного дохода	
020	2188901- - - - - . 00
В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов	
025	0- - - - - . 00
Сумма налоговых вычетов	
030	206549- - - - - . 00
Сумма исчисленного налога	
040	257706- - - - -
В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов	
045	0- - - - -
Сумма фиксированного авансового платежа	
050	0- - - - -
Итого по всем ставкам	
Сумма удержанного налога	
060	11- - - - -
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	
070	217085- - - - -
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	
080	0- - - - -
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	
090	0- - - - -

Рис. 10. Фрагмент заполнения Раздела 1 формы 6-НДФЛ

Раздел 2 предназначен для отображения развернутых данных, где расшифровываются доходы и указываются точные даты. Налоговый агент записывает операции в той последовательности, в которой они происходили за последние три отчетных месяца.

«Дата фактического получения дохода» (строка «100») используется для отображения доходов сотрудников согласно ст. 223 НК РФ. Для правильной записи заработной платы следует установить последнее число месяца, тогда как пособия по временной нетрудоспособности и отпускные выплаты записывают на дату их реального получения.

В поле «110» вносят дату удержания дохода – он удерживается в день получения дохода (не считая заработную плату) согласно действующему законодательству.

Строка «120» «Срок перечисления дохода» заполняется в зависимости от вида полученного дохода. В большинстве случаев отпускные и пособия по временной нетрудоспособности оформляются до окончания отчетного месяца, все остальные случаи указываются на следующий день, после даты получения денежных средств.

«Сумма фактически полученного дохода», а это строка «130» содержит в себе сведения о доходе (с копейками) до того момента, как был вычтен НДФЛ. В свою очередь удержанный налог в 2017 г. отмечается в графе «140» (рис. 11).

110	04	.	04	.	2016	140	48010	-	-	-	-	-	-	-	-
120	05	.	04	.	2016										
100	30	.	04	.	2016	130	370171	-	-	-	-	-	-	-	00
110	04	.	05	.	2016	140	47602	-	-	-	-	-	-	-	
120	05	.	05	.	2016										
100	31	.	05	.	2016	130	365791	-	-	-	-	-	-	-	00
110	03	.	06	.	2016	140	47033	-	-	-	-	-	-	-	
120	06	.	06	.	2016										
100	-	-	-	-	-	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-
110	-	-	-	-	-	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-
120	-	-	-	-	-										
100	-	-	-	-	-	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-
110	-	-	-	-	-	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Рис. 11. Фрагмент заполнения Раздела 2 формы 6-НДФЛ

4. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов (глава 34 НК РФ)

Обязательное социальное страхование – часть государственной системы социальной защиты населения, спецификой которой является осуществляемое в соответствии с законодательством страхование работающих граждан от возможного изменения материального и (или) социального положения, в том числе по независящим от них обстоятельствам (ст. 1 Федерального закона от 16.07.1999 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования»).

С 1 января 2017 г. отношения, связанные с исчислением и уплатой страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, медицинское страхование, а также отношения, возникающие в процессе осуществления контроля за исчислением и уплатой (перечислением) страховых взносов и привлечения к ответственности за нарушение законодательства РФ о страховых взносах, регулируются главой 34 НК РФ «Страховые взносы». Напомним, что последние 7 лет (с 2010 г.) страховые взносы взимались на основании Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ, который утратил силу с 1 января 2017 г. До этого взносы уплачивались в форме единого социального налога, который регулировался НК РФ.

Правила исчисления и уплаты взносов, установленные главой 34 НК РФ, не распространяются на порядок исчисления и уплаты взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Этот вид обязательного страхования по-прежнему регулируется Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

Под страховыми взносами понимаются обязательные платежи на пенсионное страхование, социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного соцстрахования. Страховыми взносами также

признаются взносы, взимаемые с организаций в целях дополнительного социального обеспечения отдельных категорий физических лиц (п. 3 ст. 8 НК РФ).

Страховые взносы характеризуются возмездностью и возвратностью, т.е. являются своего рода гарантией на получение застрахованными лицами социальных пособий и пенсионного обеспечения.

Главой 34 НК РФ установлены элементы системы обязательного социального страхования (табл. 13).

Таблица 13

**Основные элементы системы
обязательного социального страхования**

Элементы системы обязательного социального страхования	Значения	Регулирующие положения
1	2	3
Плательщики страховых взносов	1) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: – организации; – индивидуальные предприниматели; – физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями; 2) лица, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: – индивидуальные предприниматели; – адвокаты; – нотариусы, занимающиеся частной практикой; – арбитражные управляющие; – оценщики; – медиаторы; – патентные поверенные; – иные лица, занимающиеся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой	П. 1 ст. 419 НК РФ
Объект обложения страховыми взносами	Выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования *(1), *(2): – в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг и др.	П. 1 ст. 420 НК РФ

1	2	3
База для начисления страховых взносов	Сумма выплат и иных вознаграждений, признаваемых объектом обложения страховыми взносами, за исключением сумм, указанных в ст. 422 НК РФ*(3)	П. 1 ст. 421 НК РФ
Расчетный период	Календарный год*(4)	П. 1 ст. 423 НК РФ
Тарифы страховых взносов*(5)	ПФ РФ – 26 % (тариф временно не будет применяться, на период 2017–2018 гг. установлен тариф 22 %)*(6) ФСС России – 2,9 %*(7) ФФ ОМС – 5,1 %	Ст. 425–426 НК РФ
Порядок исчисления взносов	В течение расчетного периода по итогам каждого календарного месяца плательщики производят исчисление и уплату страховых взносов исходя из базы для исчисления страховых взносов с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца и тарифов страховых взносов за вычетом сумм страховых взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно*(8)	П. 1 ст. 431 НК РФ
Порядок и сроки уплаты страховых взносов	1) Плательщики страховых взносов, производящие выплаты физическим лицам, сумму страховых взносов, исчисленную за календарный месяц, уплачивают в срок не позднее 15-го числа следующего календарного месяца; 2) страховые взносы за расчетный период уплачиваются плательщиками страховых взносов, не производящими выплат физлицам, не позднее 31 декабря текущего календарного года*(9)	П. 3 ст. 431 НК РФ, п. 2 ст. 432 НК РФ

*(1) Для физических лиц, не признаваемых ИП, объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, в пользу физических лиц (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, признаваемым плательщиками страховых взносов) (п. 2 ст. 420 НК РФ).

*(2) Для плательщиков страховых взносов, не производящих выплаты физическим лицам, объектом обложения страховыми взносами признается МРОТ, установленный на начало соответствующего расчетного периода, а в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период превышает 300 000 руб., объектом обложения страховыми взносами также признается доход, полученный плательщиком страховых взносов и определяемый в соответствии с п. 9 ст. 430 НК РФ (п. 3 ст. 420 НК РФ).

*(3) База для начисления взносов имеет ограничение по максимальной величине по каждому застрахованному лицу за год. По достижении предель-

ной величины базы взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на сумму превышения не начисляются, а на обязательное пенсионное страхование начисляются по сниженной ставке 10 %. На обязательное медицинское страхование взносы начисляются без учета предельной величины базы (ст. 426 НК РФ).

*(4) Предусмотрены также отчетные периоды: первый квартал; полугодие; девять месяцев календарного года (п. 2 ст. 423 НК РФ).

*(5) На переходный период, а также для отдельных категорий плательщиков установлены специальные тарифы страховых взносов в ст. 426–427 НК РФ.

*(6) Тариф взносов на ОПС в размере 26 %, установленный ст. 425 НК РФ, не будет применяться в течение переходного периода. Вместо него в 2017–2019 гг. будет действовать тариф 22 %, установленный ст. 426 НК РФ на переходный период.

*(7) 1,8 % в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ (за исключением высококвалифицированных иностранных специалистов).

*(8) Плательщики страховых взносов, не производящие выплат физическим лицам, уплачивают страховые взносы на ОПС и ОМС в фиксированных размерах, которые определяются в порядке, установленном ст. 430 НК РФ.

*(9) Страховые взносы, исчисленные с суммы дохода плательщика, превышающей 300 000 руб. за расчетный период, уплачиваются плательщиком не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим расчетным периодом.

С 2017 г. страховые взносы администрирует ФНС. Это значит, что уплачивать их и сдавать отчетность по ним нужно в ИФНС. Это относится ко всем платежам, кроме взносов на травматизм (они остаются в ФСС).

Прежними остались *базовые тарифы*: 22 % по пенсионным взносам, 5,1 % по медицинским и 2,9 % по социальным (табл. 14).

Таблица 14

Тарифы страховых взносов на 2017 г.

В ПФР на обязательное пенсионное страхование		В ФСС на страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства (ВНиМ)		В ФФОМС на ОМС
С суммы выплат в пределах установленной предельной величины базы	С суммы превышения установленной предельной величины базы	С суммы выплат в пределах установленной предельной величины базы	С суммы превышения установленной предельной величины базы	
22 %	10 %	2,9 %	Не начисляются	5,1 %

Одним из видов перечислений во внебюджетные фонды являются страховые взносы от несчастных случаев (на травматизм).

Их предназначение – защита интересов работников при получении травмы на рабочем месте, увечья или приобретении профессионального заболевания.

Страховые взносы на травматизм поступают в ФСС. За счет них обеспечиваются выплаты и пособия работникам, пострадавшим на производстве.

В качестве *плательщиков* выступают работодатели – организации и индивидуальные предприниматели. Заключая трудовой договор с сотрудниками, они обязуются производить начисления страховых взносов на сумму заработной платы. Исключение составляют выплаты работникам, с которыми оформлены договора гражданско-правового характера. В этом случае обязанность по уплате страховых взносов наступает лишь при условии, что это предусмотрено самим договором.

Объектом страховых взносов на травматизм являются все выплаты согласно трудовому договору в пользу работника за рядом исключений. Подробный перечень выплачиваемых работнику сумм, на которые взносы по травматизму не начисляются, содержится в ст. 20.2 Федерального закона от 25.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Сюда входят в том числе:

- суммы по возмещению причиненного вреда;
- оплата пособий по временной нетрудоспособности;
- выходное пособие, за исключением компенсационных выплат за неиспользованный отпуск при увольнении;
- некоторые виды единовременной материальной помощи;
- прочие выплаты в соответствии со ст. 20.2 Федерального закона от 25.07.1998 № 125-ФЗ.

Размер необходимых сумм по страховым взносам на травматизм напрямую зависит от вида деятельности работодателя.

Ставка взноса на страхование от несчастных случаев определяется в соответствии с классом профессионального риска, который относится к тем или иным работам. Указанные категории объединяют виды деятельности со схожими характеристиками, влияющими на возможность получения увечья или профессионального заболевания. С 2017 г. Министерство труда изменило классификацию видов экономической деятельности по классам профессионального риска, ведомство приняло соответствующий приказ № 851н от 30.12.2016.

Количество классов профессионального риска сохранилось, как и, прежде, всего 32 класса, страховые взносы на травматизм

при которых принимают значение от 0,2 % до 8,5 %. Соответственно, с возрастанием опасного характера работы увеличиваются и тарифы по взносам.

Например, к 32 классу, имеющему наиболее высокую степень профессионального риска и ставку в 8,5 %, относится такая деятельность, как добыча угля, обогащенных руд металлов.

Размер тарифов на взносы закрепляется в уведомлении, которое выдается работодателям через некоторое время после регистрации в Фонде. Впоследствии необходимо ежегодно подтверждать вид экономической деятельности, являющийся основным. Для этого требуется до 15 апреля предъявить в ФСС следующие документы:

- заявление на подтверждение основного вида деятельности;
- справку-подтверждение;
- копия пояснительной записки к бухгалтерскому балансу (для лиц, не относящихся к субъектам малого предпринимательства).

ФСС подтверждает тариф по страховым взносам на травматизм или устанавливает новый, в зависимости от предоставленной информации.

Обязанность подтверждать ежегодно тарифы по страховым взносам присутствует лишь у юридических лиц. В случае, если заявление ими будет не представлено в сроки, фонд присвоит тариф, соответствующий имеющейся деятельности с максимально высоким классом опасности.

С 2017 г. действует ряд изменений по страховым взносам, представленные в табл. 15.

Таблица 15

Основные изменения по страховым взносам с 2017 г.

Что сравнивается	Старые правила по Закону № 212-ФЗ	Новые правила с 2017 г. по главе 34 НК РФ	Основание
1	2	3	4
База	От взносов освобождались суточные в размере, который предусмотрен внутренними документами работодателя. Взносы начисляли на сумму сверх этого лимита	С 2017 г. для суточных действуют те же лимиты, как для НДФЛ, т.е. выплата свыше 700 руб. в день облагается взносами при поездках по России (по заграникомандировке лимит – 2500 руб.)	П. 2 ст. 422 Налогового кодекса РФ

1	2	3	4
Лимиты	<p>Лимит по пенсионным взносам на общем тарифе – 796 000 руб., по социальным – 718 000 руб.</p> <p>По пенсионным взносам выплаты свыше лимита облагают по ставке 10 %, а по социальным – с суммы сверх лимита начислять взносы не нужно</p>	<p>Лимит по пенсионным взносам на общем тарифе – 876 000 руб., по социальным – 755 000 руб.</p> <p>По медицинским взносам лимита все так же нет.</p> <p>Для пониженных тарифов выплаты сверх лимита взносами по-прежнему не облагаются</p>	<p>П. 3–6 ст. 421 Налогового кодекса РФ</p>
Отчетность	<p>Ежеквартально сдавали в фонды: 4-ФСС – в соцстрах и РСВ-1 – в Пенсионный фонд РФ.</p> <p>Срок для РСВ-1: не позднее 15 числа второго месяца, следующего за истекшим кварталом (электронно – не позднее 20 числа).</p> <p>Срок для 4-ФСС: не позднее 20 числа первого месяца после отчетного квартала (25 числа для электронного расчета)</p>	<p>Ежеквартально нужно сдавать новый отчет в налоговую инспекцию и 4-ФСС «по травматизму» в соцстрах. Форму РСВ-1 отменили.</p> <p>Срок для расчета в налоговую: не позднее 30 числа месяца, следующего за истекшим кварталом.</p> <p>Срок для 4-ФСС: не изменился. Но отчет сдается только по взносам на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний</p>	<p>П. 7 ст. 431 Налогового кодекса РФ</p>
Сведения персонального учета	<p>Сведения по форме СВЗ-М сдают ежемесячно не позднее 10 числа следующего месяца</p>	<p>В ПФР сдаются два отчета:</p> <ul style="list-style-type: none"> – форм СВЗ-М ежемесячно не позднее 15 числа следующего месяца; – форма СЗВ-СТАЖ сдавайте ежегодно до 1 марта 	<p>Ст. 11 Закона от 01.04. 1996 № 27-ФЗ.</p> <p>Постановление Правления Пенсионного фонда РФ № 3п от 11.01.2017</p>

1	2	3	4
Возмещение денежных средств из ФСС России	Пособия и другие выплаты за счет фонда страхователи показывают в табл. 2 формы 4-ФСС. Далее фонд проводит камеральную проверку расчета и решает, возмещать пособия или нет	Выплаченные пособия за счет фонда по-прежнему можно зачесть в счет уплаты страховых взносов в ФСС России. Но механизм действий иной по сравнению с 2016 г. Сначала в каждом месяце взносы на социальное страхование уменьшаются на сумму пособий, которые начислены в этом же месяце. Затем заявляются расходы на выплату страхового обеспечения в едином расчете в ИФНС России. Далее инспекторы сообщают данные в ФСС России. И уже фонд принимает решение – одобрять зачет или нет	П. 8 ст. 431 Налогового кодекса РФ
Недоимка	До 2017 г. недоимку по страховым взносам взыскивали фонды: ПФР, ФСС России и ФФОМС	Недоимку по взносам на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование взыскивают налоговые инспекторы. Это касается и задолженности, которая образовалась до 01.01.2017	П. 2 ст. 4 Закона № 243-ФЗ от 03.07.2016

4.1. Практические занятия по исчислению и уплате страховых взносов

Практические занятия 9–10

Заполнение расчетов по страховым взносам в ИФНС и форм 4-ФСС в Фонд социального страхования

Задание 1. Начислите страховые взносы за каждый месяц расчетного (отчетного) периода и отразите в журнале регистрации фактов хозяйственной деятельности.

Задание 2. Заполните расчеты по взносам на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование в ИФНС и расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения 4-ФСС в Фонд социального страхования за отчетные и расчетный период.

Комментарии к практическим занятиям.

Виды отчетности по страховым взносам и сроки ее представления с 2017 г. даны в табл. 16.

Таблица 16

Виды и сроки представления отчетности по страховым взносам

Куда отчитываться	Какой отчет подавать	В какие сроки подавать
1	2	3
ИФНС России	Единый расчет по страховым взносам (кроме взносов на травматизм)	Ежеквартально не позднее 30-го числа следующего месяца: – 02.05.2017 (30 апреля – выходной); – 31.07.2017 (30 июля – выходной); – 30.10.2017; – 30.01.2018
ПФР	СЗВ-М	Ежемесячно не позднее 15-го числа следующего месяца

1	2	3
ПФР	Отчет о страховом стаже	Ежегодно не позднее 1 марта следующего года
ФСС России	Расчет по взносам на травматизм	Ежеквартально: на бумаге – не позднее 20-го числа следующего месяца, электронно – не позднее 25-го числа следующего месяца

Срок уплаты взносов за работников – 15-е число месяца, следующего за месяцем начисления зарплаты. Если этот день выпадает на выходной или праздник – он автоматически переносится на ближайший рабочий день.

Единый расчет по страховым взносам 2017 состоит из титульного листа и трех разделов. Всего в расчете 24 листа. Заполнять их все необязательно (табл. 17).

Таблица 17

Порядок заполнения формы РСВ ИФНС

Номер раздела/приложения	Наименование раздела	Обязательность заполнения для всех страхователей	Примечания
1	2	3	4
Титульный лист		v	Страхователь указывает ИНН, КПП, номер корректировки, период, за который сдается отчет, ОКВЭД, данные о налоговом органе, принимающем отчет, итоговое количество листов в расчете
Лист	Сведения о физическом лице, не являющемся ИП		Заполняют страхователи, не зарегистрированные в качестве предпринимателей и не указавшие свой ИНН
Раздел 1	Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов	v	Здесь указывается ОКТМО, КБК взноса, сумма взноса за расчетный период и взносы за последние 3 месяца расчетного периода – и так по каждому типу взносов

1	2	3	4
Приложение 1	Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование	v	Состоит из подразделов: 1.1, 1.2 – обязательны для всех страхователей; 1.3, 1.3.1, 1.3.2, 1.4 – заполняются при наличии соответствующих выплат
Приложение 2	Расчет сумм страховых взносов на обязательное соцстрахование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ)	v	Страхователь указывает, выплачиваются ли больничные или пособия напрямую работнику или действует зачетная система. Заполняется число застрахованных лиц всего и за каждый из трех последних месяцев, приводится страховая база. Также указываются суммы возмещения расходов страхователю и суммы взносов к уплате в бюджет
Приложение 3	Расходы по обязательному соцстрахованию на случай ВНиМ и расходы, осуществляемые в соответствии с законами РФ		Здесь приводятся выплаты сотрудникам нарастающим итогом по виду страхового случая и общая сумма выплат. Справочно фиксируются начисленные, но не выплаченные пособия
Приложение 4	Выплаты, произведенные за счет средств федерального бюджета		Указываются выплаты чернобыльцам, а также пострадавшим на производственном объединении «Маяк», Семипалатинском полигоне и в иных радиоактивных зонах
Приложение 5	Расчет соответствия условиям применения пониженного тарифа страховых взносов плательщиками из пп. 3 п. 1 ст. 427 НК РФ		Заполняют ИТ-компании
Приложение 6	Расчет соответствия условиям применения пониженного тарифа страховых взносов плательщиками, указанными в пп. 5 п. 1 ст. 427 НК РФ		Заполняют упрощенцы, занятые производством, строительством или оказывающие некоторые услуги (прокат фильмов, организация музеев, библиотек, заповедников и т. д.)

1	2	3	4
Приложение 7	Расчет соответствия условиям применения пониженного тарифа страховых взносов плательщиками из пп. 7 п. 1 ст. 427 НК РФ		Заполняют НКО на УСН, занятые в социальной, научной, образовательной сфере, сфере здравоохранения и массового спорта
Приложение 8	Сведения, необходимые для применения пониженного тарифа страховых взносов плательщиками из пп. 9 п. 1 ст. 427 НК РФ		Заполняют коммерсанты на патенте (за исключением занятых в розничной торговле, общепите, сдаче в аренду недвижимости)
Приложение 9	Сведения, необходимые для применения тарифа страховых взносов, установленного в абз. 2 пп. 2 п. 2 ст. 425 и абз. 2 пп. 2 ст. 426 НК РФ		Заполняют в отношении выплат в пользу иностранцев и лиц, временно пребывающих в РФ без гражданства
Приложение 10	Сведения, необходимые для применения положений пп. 1 п. 3 ст. 422 НК РФ		Заполняют в отношении вознаграждений в пользу студентов вузов (очная форма обучения) за деятельность в студотрядах (включенных в реестр объединений с господдержкой) по договору подряда или трудовому договору
Раздел 2	Сводные данные об обязательствах плательщиков страховых взносов – глав КФХ		Заполняют в отношении страховых взносов, начисленных за главу и членов КФХ
Приложение 1	Расчет сумм страховых взносов, подлежащих уплате за главу и членов КФХ		
Раздел 3	Персонифицированные сведения о застрахованных лицах	v	Включает в себя подразделы: 3.2.1 – заполняют все страхователи; 3.2.2 — заполняют в соответствии с положениями ст. 428 НК РФ касательно выплат, облагаемых взносами по дополнительным тарифам

Расчет очень подробный и включает в себя сведения, которые раньше страхователи представляли в фонды в четырех разных отчетах: РСВ-1, РСВ-2, РВ-3, 4-ФСС.

Главное отличие нового РСВ ИФНС – в расчете указываются начисленные суммы взносов и страховых выплат. Уплаченные суммы и номера платежных поручений теперь в отчетности не фиксируются. Также в расчете не отражаются остатки задолженности компании по страховым взносам на начало и конец отчетного периода.

Раздел 3 единого расчета посвящен персонифицированным сведениям о застрахованных лицах – как в рамках трудового, так и в рамках гражданско-правового договора. Бухгалтер указывает здесь персональные данные застрахованного лица – ИНН, СНИЛС, ФИО, дату рождения, гражданство, пол, код вида документа, удостоверяющего личность, его серию и номер.

Подраздел 3.2.1 персонифицированных сведений включает в себя данные о выплатах в пользу работника за последние три календарных месяца, код застрахованного лица, базу для начисления страховых взносов. Если есть взносы по дополнительному тарифу – включайте их в поля подраздела 3.2.2.

Отличие раздела 3 Единого расчета по страховым взносам от аналогичного раздела формы РСВ-1 в том, что в новой отчетности не нужно фиксировать данные о периоде работы, условиях труда и страховом стаже работника. Для этих данных предназначена отдельная отчетность в ПФР, которая будет сдаваться по итогам календарного года.

Как рассчитать страховые взносы в 2017 г., рассмотрим на следующем примере.

Пример. В ООО «Маяк» в I квартале 2017 г. начислены страховые взносы с выплат одному сотруднику, он же является руководителем. Облагаемые взносами выплаты И. П. Михайлову составили по 30 000 руб. ежемесячно. На них в январе-марте начислено страховых взносов за каждый месяц:

- ПФР (22 %) – по 6600,00 руб., ОМС (5,1 %) – по 1530,00 руб., соцстрах (2,9 %) – по 870,00 руб.;

- общая сумма выплат в ООО «Маяк» за I квартал: 90 000 руб.;

- общая сумма взносов ООО «Маяк» за I квартал: ПФР (22 %) – 19 800,00 руб., ОМС (5,1 %) – 4590,00 руб., соцстрах (2,9 %) – 2610,00 руб.

Заполнять разделы расчета страховых взносов в 2017 г., пример которого мы рассматриваем, будет более удобно в следующей последовательности:

1) вначале заполним *персонифицированные сведения Раздела 3*. Этот Раздел заполняется на всех застрахованных лиц и включает сведения за три последних месяца. В нашем случае сведения заполняются на одного сотрудника, но если застрахованных лиц больше, то количество сведений в Расчете должно соответствовать их численности;

2) следующим шагом будет заполнение *подраздела 1.1 Приложения 1 Раздела 1* по пенсионным взносам: суммируем и переносим сюда данные персонифицированного учета из Раздела 3. Все показатели персонифицированных сведений в сумме должны совпадать с показателями подраздела 1.1. Приведенный пример упрощенный и сотрудник всего один, поэтому нужно перенести его показатели из Раздела 3;

3) далее заполняется *подраздел 1.2 Приложения 1 Раздела 1* по взносам на ОМС. Показатели страховых взносов на медицинское страхование отражаются только в этом разделе Расчета.

4. Страховые взносы в части соцстрахования рассчитываются в **Приложении 2 Раздела 1**. Если в расчетном периоде имели место расходы по социальному страхованию (пособия по временной нетрудоспособности и др.), то следует отразить это в Приложении 3 к Разделу 1, а значит должна быть заполнена строка 070 Приложения 2 Раздела 1. В приведенном примере таких расходов не было, поэтому Приложение 3 не заполняется;

5) после заполнения разделов по каждому виду взносов последним заполняется *сводный Раздел 1*. Здесь указывается сумма страховых взносов к уплате в бюджет. КБК по страховым взносам, которые должны указывать работодатели, перечисляющие взносы за работников с 1 января 2017 г.:

– 182 1 02 02010 06 1000 160 – страховые взносы на пенсионное страхование в ПФР;

– 182 1 02 02101 08 1011 160 – страховые взносы в бюджет ФФОМС;

– 182 1 02 02090 07 1000 160 – страховые взносы в ФСС на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за работников;

– 182 1 02 02131 06 1000 160 – страховые взносы в ПФР по дополнительному тарифу за застрахованных лиц, занятых на соответствующих видах работ (список 1);

– 182 1 02 02132 06 1000 160 – страховые взносы в ПФР по дополнительному тарифу за застрахованных лиц, занятых на соответствующих видах работ (список 2);

б) в заключение необходимо пронумеровать все заполненные листы Расчета и указать их число в специальной строке Титульного листа. Под каждым разделом указывается подпись руководителя и дата.

Ниже представлен образец заполнения РСВ ИФНС (рис. 12).

Раздел 1. Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов

Код по ОКТМО	010	4 5 3 4 7 0 0 0 - - -
Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период		
Код бюджетной классификации	020	1 8 2 1 0 2 0 2 1 0 0 6 1 0 0 0 1 6 0
Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период	030	1 9 8 0 0 . 0 0
в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:		
за первый месяц	031	6 6 0 0 . 0 0
за второй месяц	032	6 6 0 0 . 0 0
за третий месяц	033	6 6 0 0 . 0 0
Сумма страховых взносов на обязательное медицинское страхование, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период		
Код бюджетной классификации	040	1 8 2 1 0 2 0 2 1 0 1 0 8 1 0 1 1 1 6 0
Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период	050	4 5 9 0 . 0 0
в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:		
за первый месяц	051	1 5 3 0 . 0 0
за второй месяц	052	1 5 3 0 . 0 0
за третий месяц	053	1 5 3 0 . 0 0
Код бюджетной классификации	100	1 8 2 1 0 2 0 2 0 9 0 0 7 1 0 0 0 1 6 0
Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период		
Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период	110	2 6 1 0 . 0 0
в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:		
за первый месяц	111	8 7 0 . 0 0
за второй месяц	112	8 7 0 . 0 0
за третий месяц	113	8 7 0 . 0 0
Сумма превышения произведенных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения над исчисленными страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за расчетный (отчетный) период		
Сумма превышения расходов над исчисленными страховыми взносами за расчетный (отчетный) период	120	- - - - - . - -
в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:		
за первый месяц	121	- - - - - . - -
за второй месяц	122	- - - - - . - -
за третий месяц	123	- - - - - . - -

Рис. 12. Фрагмент заполнения РСВ ИФНС

Приложение 1 Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование к разделу 1

Код тарифа плательщика 001 02

Подраздел 1.1 Расчет сумм взносов на обязательное пенсионное страхование

Всего с начала расчетного периода в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

1	2	3	4	5
Всего с начала расчетного периода	всего	1 месяц	2 месяц	3 месяц

Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010

1:-- --	1:-- --	1:-- --	1:-- --	1:-- --
---------	---------	---------	---------	---------

Количество физических лиц, с выплат которым начислены страховые взносы, всего (чел.) 020

1:-- --	1:-- --	1:-- --	1:-- --	1:-- --
---------	---------	---------	---------	---------

в том числе в размере, превышающем предельную величину базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (чел.) 021

-- -- --	-- -- --	-- -- --	-- -- --	-- -- --
----------	----------	----------	----------	----------

Всего с начала расчетного периода/
1 месяц *
1/3

Всего */
2 месяц *
2/4

3 месяц *
5

Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц 030

9:0:0:0:0:0:00	0:0	9:0:0:0:0:0:00	0:0	
3:0:0:0:0:0:00	0:0	3:0:0:0:0:0:00	0:0	3:0:0:0:0:0:00

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами 040

-- -- --	-- --	-- -- --	-- --	
-- -- --	-- --	-- -- --	-- --	-- -- --

База для исчисления страховых взносов 050

9:0:0:0:0:0:00	0:0	9:0:0:0:0:0:00	0:0	
3:0:0:0:0:0:00	0:0	3:0:0:0:0:0:00	0:0	3:0:0:0:0:0:00

в том числе: в размере, превышающем предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 051

-- -- --	-- --	-- -- --	-- --	
-- -- --	-- --	-- -- --	-- --	-- -- --

Исчислено страховых взносов 060

1:9:8:0:0:0:00	0:0	1:9:8:0:0:0:00	0:0	
6:6:0:0:0:0:00	0:0	6:6:0:0:0:0:00	0:0	6:6:0:0:0:0:00

в том числе: с базы, не превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 061

-- -- -- 1:9:8:0:0:0:00	0:0	-- -- -- 1:9:8:0:0:0:00	0:0	
-- -- -- 6:6:0:0:0:0:00	0:0	-- -- -- 6:6:0:0:0:0:00	0:0	-- -- -- 6:6:0:0:0:0:00

с базы, превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 062

-- -- --	-- --	-- -- --	-- --	
-- -- --	-- --	-- -- --	-- --	-- -- --

* в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода

Рис. 12. Продолжение

Подраздел 1.2 Расчет сумм взносов на обязательное медицинское страхование

Всего с начала расчетного периода 1	всего 2	1 месяц 3	2 месяц 4	3 месяц 5
Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц * 1/3				
Всего */ 2 месяц * 2/4				
3 месяц * 5				
Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010				
1	1	1	1	1
Количество физических лиц, с выплат которым начислены страховые взносы, всего (чел.) 020				
1	1	1	1	1
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц 030				
9:00:00:00:00	9:00:00:00:00	9:00:00:00:00	9:00:00:00:00	9:00:00:00:00
3:00:00:00:00	3:00:00:00:00	3:00:00:00:00	3:00:00:00:00	3:00:00:00:00
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами 040				
База для исчисления страховых взносов 050				
9:00:00:00:00	9:00:00:00:00	9:00:00:00:00	9:00:00:00:00	9:00:00:00:00
3:00:00:00:00	3:00:00:00:00	3:00:00:00:00	3:00:00:00:00	3:00:00:00:00
Исчислено страховых взносов 060				
4:59:00:00:00	4:59:00:00:00	4:59:00:00:00	4:59:00:00:00	4:59:00:00:00
1:53:00:00:00	1:53:00:00:00	1:53:00:00:00	1:53:00:00:00	1:53:00:00:00

Рис. 12. Продолжение

Приложение 2 Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством к разделу 1

Признак выплат	001	2	1 - прямые выплаты; 2 - зачетная система.			
Всего с начала расчетного периода	1	2	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:			
			1 месяц	2 месяц	3 месяц	
			3	4	5	
Количество застрахованных лиц, всего (чел.)	010					
	1	2	3	4	5	
Всего с начала расчетного периода/			Всего */		3 месяц *	
1 месяц *			2 месяц *			
1/3			2/4		5	
Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц	020					
	1	2	3	4	5	
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами	030					
	1	2	3	4	5	
Сумма, превышающая предельную величину базы для исчисления страховых взносов	040					
	1	2	3	4	5	
База для исчисления страховых взносов	050					
	1	2	3	4	5	
из них:						
сумма выплат и иных вознаграждений, производимых аптечными организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими лицензию на фармацевтическую деятельность, физическим лицам, которые в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 2011 года № 323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации" ** имеют право на занятие фармацевтической деятельностью или допущены к ее осуществлению	051					
	1	2	3	4	5	
сумма выплат и иных вознаграждений членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов, за исполнение трудовых обязанностей члена экипажа судна	052					
	1	2	3	4	5	
сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, занятых в виде экономической деятельности, указанном в патенте за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих виды предпринимательской деятельности, указанные в подпунктах 19, 45 - 48 пункта 2 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации	053					
	1	2	3	4	5	
сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в Российской Федерации, кроме лиц, являющихся гражданами государств-членов Евразийского экономического союза	054					
	1	2	3	4	5	

* в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода

** Федеральный закон от 21.11.2011 № 323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 48, ст. 6724; № 27, ст. 4219)

Рис. 12. Продолжение

Фамилия	—			И.	—	О.	—
---------	---	--	--	----	---	----	---

	Всего с начала расчетного периода/		Всего*/		3 месяц*	
	1 месяц*	2 месяц*	2/4	5		
	1/3					
Исчислено страховых взносов	060					
	2:6:1:0:0:0	2:6:1:0:0:0				
	8:7:0:0:0:0	8:7:0:0:0:0			8:7:0:0:0:0	
Произведено расходов на выплату страхового обеспечения	070					
Возмещено ФСС расходов на выплату страхового обеспечения	080					
Сумма страховых взносов, подлежащая уплате (сумма превышения произведенных расходов над исчисленными страховыми взносами)	090					
Признак**	Всего с начала расчетного периода/		Признак**	Всего /		
	1 месяц*	2 месяц*		2 месяц*		
	3/5/9	2/6/10		4/8		
	1	2:6:1:0:0:0	1	2:6:1:0:0:0		
	1	8:7:0:0:0:0	1	8:7:0:0:0:0		
	1	8:7:0:0:0:0				

Рис. 12. Продолжение

Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах

Номер корректировки 010 0 - - -

Расчетный (отчетный) период (код) 020 2:1

Календарный год 030 2:0:1:7

Номер 040 1 - - -

Дата 050 2:8: 0:4: 2:0:1:7

3.1. Данные о физическом лице - получателе дохода

ИНН 060 7:7:4:3:1:2:3:4:5:6:7:8

СНИЛС 070 0:8:7:- 1:1:1:- 9:8:7:- 6:5:

Фамилия 080 МИХАЙЛОВ - - - - -

Имя 090 ИВАН - - - - -

Отчество 100 ПЕТРОВИЧ - - - - -

Дата рождения 110 2:2: 0:1: 1:9:7:6:

Гражданство (код страны) 120 6:4:3:

Пол 130 1 1 - мужской;
2 - женский.

Код вида документа, удостоверяющего личность 140 2:1

Серия и номер 150 4:4:0:1: 0:6:6:7:8:9:

Признак застрахованного лица в системе:

Обязательного пенсионного страхования 160 1 1 - да;
2 - нет.

Обязательного медицинского страхования 170 1 1 - да;
2 - нет.

Обязательного социального страхования 180 1 1 - да;
2 - нет.

Рис. 12. Продолжение

3.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физического лица, а также сведения о начисленных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование

3.2.1. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица

Месяц	Код категории застрахованного лица	Сумма выплат и иных вознаграждений	База для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в пределах предельной величины / в том числе по гражданско-правовым договорам / Сумма исчисленных страховых взносов с базы исчисления страховых взносов, не превышающих предельную величину
190	200	210	220 / 230 / 240
0 1	Н Р - -	3 0 0 0 0 0 . 0 0	3 0 0 0 0 0 . 0 0
			6 6 0 0 0 . 0 0
0 2	Н Р - -	3 0 0 0 0 0 . 0 0	3 0 0 0 0 0 . 0 0
			6 6 0 0 0 . 0 0
0 3	Н Р - -	3 0 0 0 0 0 . 0 0	3 0 0 0 0 0 . 0 0
			6 6 0 0 0 . 0 0
Всего за последние три месяца расчетного (отчетного) периода	250	1 9 0 0 0 0 0 . 0 0	2 / 3 / 4 9 0 0 0 0 0 . 0 0
			1 9 8 0 0 0 . 0 0

3.2.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица, на которые исчислены страховые взносы по дополнительному тарифу

Месяц	Код тарифа	Сумма выплат и иных вознаграждений, на которые начислены страховые взносы	Сумма исчисленных страховых взносов
260	270	280	290
- -	- -	- - - - - - . - -	- - - - - - . - -
- -	- -	- - - - - - . - -	- - - - - - . - -
- -	- -	- - - - - - . - -	- - - - - - . - -
Всего за последние три месяца расчетного (отчетного) периода	300	1 - - - - - - . - -	2 - - - - - - . - -

Рис. 12. Окончание

5. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций (глава 30 НК РФ)

В соответствии со ст. 372 гл. 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ вводится в действие законами субъектов Российской Федерации о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Общая характеристика налога на имущество организаций представлена на рис. 13.

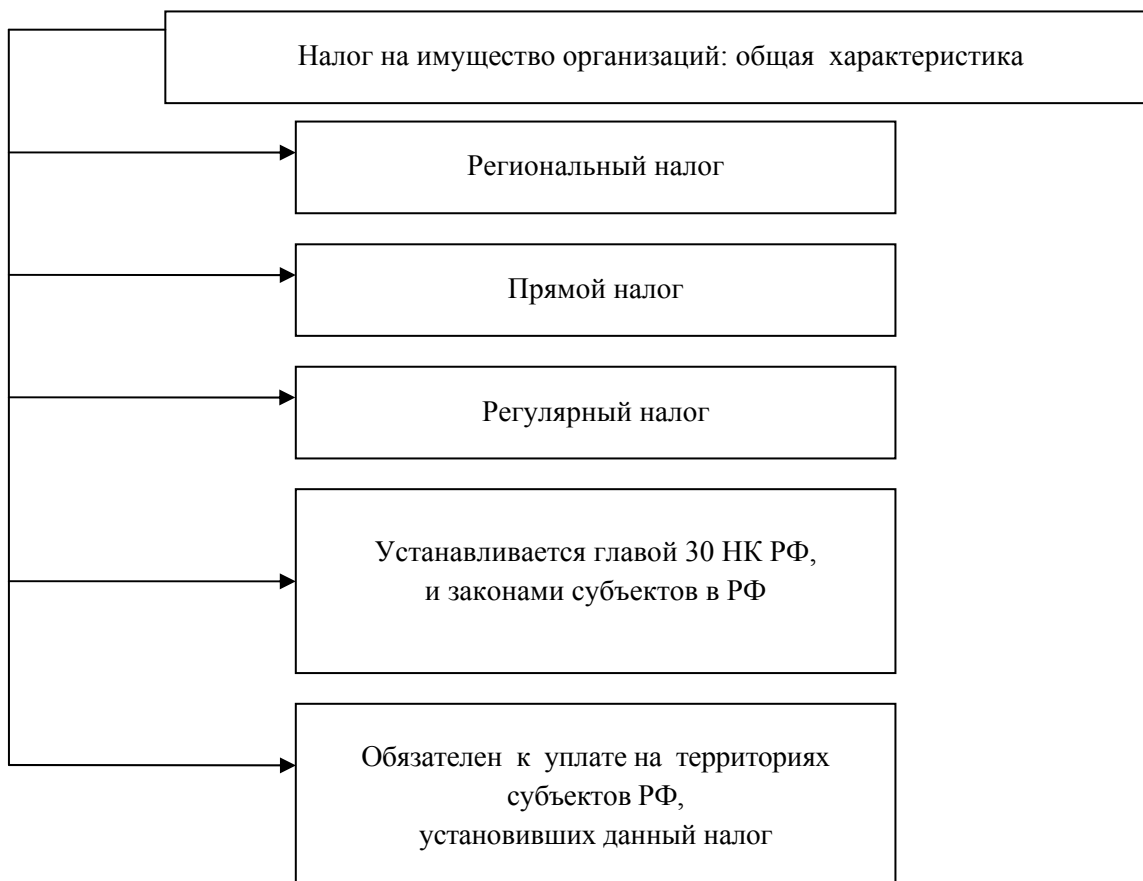


Рис. 13. Общая характеристика
налога на имущество организаций

Налогоплательщиками (ст. 373 НК РФ) признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения.

Элементы налогообложения представлены на рис. 14.



Рис. 14. Элементы налога на имущество организаций

Объектом налогообложения признается имущество, представленное в табл. 18.

Таблица 18

Объекты налогообложения по налогу на имущество организаций

Для российских организаций	Для иностранных организаций	
	осуществляющих	не осуществляющих
	деятельность в РФ через постоянные представительства	
Движимое (за исключением принятого на учет с 01.01.13) и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.	Недвижимое имущество, находящееся на территории РФ	
в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению	в том числе имущество, полученное по концессионному соглашению	на праве собственности и полученное по концессионному соглашению

В соответствии с п.1 ст.130 Гражданского кодекса, к недвижимому имуществу относятся все, что прочно связано с землей, т.е. объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе: здания, сооружения, лифты, встроенная система вентиляции помещений, локальные сети, другие коммуникации здания и прочее.

Кроме того, к недвижимым вещам относятся подлежащие государственной регистрации:

- воздушные и морские суда;
- суда внутреннего плавания;
- космические объекты.

Вещи, не относящиеся к недвижимости, включая деньги и ценные бумаги, признаются движимым имуществом (п. 2 ст. 130 ГК РФ). Регистрация прав на движимые вещи не требуется, за исключением транспортных средств, самоходных дорожно-строительных машин, иных машин (с рабочим объемом двигателя внутреннего сгорания более 50 см³ или максимальной мощностью электродвигателя более 4 кВт), оружия.

Налоговым периодом признается календарный год, отчетными – квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

С 01.01.2016 отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих налог исходя из кадастровой стоимости, признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года (Федеральный закон от 28.11.2015 № 327-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»).

При установлении налога законодательные органы субъекта РФ вправе не устанавливать отчетные периоды.

В Налоговом кодексе РФ установлены два варианта определения *налоговой базы* по налогу на имущество:

1. Налоговая база определяется как *среднегодовая стоимость имущества*, признаваемого объектом налогообложения.

2. Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их *кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода* в соответствии со ст. 378.2 НК РФ. В соответствии с законом Пензенской области № 544-ЗПО от 27.11.2003 организации должны уплачивать налог на имущество с кадастровой стоимости следующих объектов:

– административно-деловые и торговые центры или комплексы и помещения в них общей площадью свыше 1000 м²;

– нежилые помещения, которые предназначены для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания или фактически используются для этих целей, общей площадью свыше 1000 м²;

– здания, строения, сооружения автомобильных газозаправочных станций (АГЗС), нефтебаз, складов горюче-смазочных материалов, автозаправочных станций (АЗС), которые предназначены или фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания.

При определении *налоговой базы* (1 вариант) имущество учитывается по остаточной стоимости по правилам *бухгалтерского учета*.

Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период определяется по следующей формуле (1):

$$СГС_{им} = (ОСИ_{01.01} + ОСИ_{01.02} + \dots + ОСИ_{01.12} + ОСИ_{31.12}) / 13, \quad (3)$$

где СГС_{им} – среднегодовая стоимость имущества; ОСИ_{01.01} и т.д. – остаточная стоимость имущества на 01.01 и т.д. на первое число каждого месяца.

При определении налоговой базы за отчетные периоды необходимо определить среднюю стоимость имущества (ССИ) по следующим формулам (2–4):

$$\begin{aligned} ССИ_{1 \text{ квартал}} &= \\ &= (ОСИ_{01.01} + ОСИ_{01.02} + ОСИ_{01.03} + ОСИ_{01.04}) / 4; \end{aligned} \quad (4)$$

$$\begin{aligned} ССИ_{\text{полугодие}} &= \\ &= (ОСИ_{01.01} + ОСИ_{01.02} + \dots + ОСИ_{01.06} + ОСИ_{01.07}) / 7; \end{aligned} \quad (5)$$

$$\begin{aligned} ССИ_{9 \text{ месяцев}} &= \\ &= (ОСИ_{01.01} + ОСИ_{01.02} + \dots + ОСИ_{01.09} + ОСИ_{01.10}) / 10. \end{aligned} \quad (6)$$

Налоговые ставки по налогу на имущество устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2 %. Также допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков, имущества, признаваемого объектом налогообложения.

**Налоговые ставки по налогу на имущество, установленные
НК РФ и законом Пензенской области***

Категории налогоплательщиков	Налоговая ставка (в %)	
	ст. 2 Закон ЗПО*	ст. 380 НК РФ
Организаций, реализующих приоритетные инвестиционные проекты на территории Пензенской области в соответствии с Законом Пензенской области «Об инвестициях и государственно-частном партнерстве в Пензенской области» № 1755- ЗПО от 30.06.2009	0	не более 2,2
Для прочих организаций	2,2	
В отношении магистральных трубопроводов, линий энергопередач, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов	1,6 % в 2017 г.; 1,9 % в 2018 г.	1,6 % в 2017 г., 1,9 % в 2018 г.
В отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью	1,0 % в 2017 г.; 1,3 % в 2018 г.; 1,3 % в 2019 г.; 1,6 % в 2020 г.	
В отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, указанных в пп. 1, 2 и 3 ч. 1 ст. 378.2 НК РФ: 1) для города федерального значения Москвы; 2) для иных субъектов Российской Федерации	2,0 % в 2016 г. и последующих годах	1) 2 % в 2016 г. и последующие годы; 2) 2 % в 2016 г. и последующие годы

* Об установлении и введении в действие на территории Пензенской области налога на имущество организаций : закон Пензенской области № 544-ЗПО от 27.11.2003 : [в ред. от 16.02.2017 №3017-ЗПО].

Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу на имущество организаций определен в ст. 382 НК РФ. В частности, налогоплательщики исчисляют сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, самостоятельно по нижеприведенным формулам (табл. 19).

**Вариантность определения авансовых платежей
и суммы налога на имущество организаций**

Вариант 1 – Налоговая база – среднегодовая стоимость имущества	Вариант 2 – Налоговая база – кадастровая стоимость на 01.01 налогового периода
$A_{отч} = (ССИ_{отч} \times НС) / 4$	$A_{отч} = (КС_{01.01} \times НС \times К) / 4$
$НИ_{год} = СГС_{имущ} \times НС$	$НИ_{год} = (КС_{01.01} \times НС \times К)$
$НИ_{бюджет} = НИ_{год} - \sum A_{отч}$	
где $A_{отч}$ – сумма авансового платежа; $НИ_{бюджет}$ – сумма налога на имущество организаций за год; $НИ_{бюджет}$ – сумма налога на имущество организаций, подлежащая уплате в бюджет; КСЗ – кадастровая стоимость недвижимого имущества; К – отношение числа месяцев, в течение которых организация владела недвижимым имуществом к числу месяцев в отчетном периоде	

Исчисление суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу, в отношении имущества которого *налоговая база* определяется как его кадастровая стоимость (вариант 2), осуществляется в порядке, предусмотренном ст. 382 НК РФ.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по истечении отчетного периода *как одна четвертая кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, умноженная на соответствующую налоговую ставку.*

Сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу устанавливаются законами субъектов Российской Федерации.

В Пензенской области уплата авансовых платежей производится налогоплательщиками не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода. Не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, налогоплательщики уплачивают налог на имущество.

Налоговые льготы – освобождаются от налогообложения:

1) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы – в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций;

2) религиозные организации – в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности;

3) общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 %, – в отношении имущества, используемого ими для осуществления их уставной деятельности;

4) организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, – в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями;

5) другие организации согласно ст. 381 НК РФ.

Налоговая отчетность – налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по своему местонахождению, по местонахождению каждого своего обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, а также по местонахождению каждого объекта недвижимого имущества:

1) налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу (не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода);

2) налоговую декларацию по налогу (не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом).

5.1. Практические занятия по исчислению и уплате налога на имущество организации

Практические занятия 11–13

Заполнение налоговой декларации по налогу на имущество организации за 201_г. и налоговых расчетов по авансовым платежам

Задание 1. Рассчитайте среднюю стоимость имущества (первоначальная стоимость которого определена во вводном лабораторном занятии) и заполните налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу на имущество организаций (I квартал, полугодие, 9 месяцев) в программе «Налогоплательщик ЮЛ», проверьте выполнение контрольных соотношений.

Задание 2. Порядок определения налоговой базы и исчисления суммы налога и суммы авансовых платежей определен в ст. 375, 376, 378.2, 382 НК РФ.

Рассчитайте среднегодовую стоимость имущества и заполните налоговую декларацию по налогу на имущество организаций за 201_г. в программе «Налогоплательщик ЮЛ», проверьте выполнение контрольных соотношений.

Комментарии к практическому занятию.

Порядок заполнения декларации по налогу на имущество организаций.

Для подготовки декларации по имущественному налогу используйте форму и порядок заполнения, которые ФНС РФ утвердила своим приказом № ММВ-7-11/895 от 24.11.2011. Состав декларации – это титульный лист и три раздела:

– Раздел 1 сводный, в нем отражается сумма налога к уплате по данным из Разделов 1 и 2;

– в Разделе 2 рассчитывается налоговая база из остаточной стоимости имущества;

– в Разделе 3 налоговая база по недвижимости определяется из ее кадастровой стоимости.

Рассмотрим более подробно, каким должно быть заполнение декларации по налогу на имущество.

Раздел 2 декларации нужно заполнять отдельно по имуществу, облагаемому по месту нахождения организации, также отдельное заполнение разделов требуется для имущества, облагаемого по разным ставкам налога, или, когда недвижимость расположена отдельно от места нахождения организации, когда облагаемое налогом имущество имеется у обособленного подразделения, и т.д. (подробнее об этом сказано в п. 5.2. Порядка заполнения декларации).

Таблица 22

Порядок заполнения Раздела 2 Налоговой декларации по налогу на имущество организаций

Коды строка	Содержание
1	2
001	Указывается код вида имущества (Приложение № 5 к Порядку заполнения)
010	Вписывается ОКТМО (для г. Пенза 56701000)
020–140	– в графе 3 отражаются основные средства по их остаточной стоимости на первое число каждого месяца 201_ г. и на 31.12.201_ г.; – в графе 4 выделяется стоимость льготированного имущества, если таковое имеется
141	Из общей суммы нужно выделить стоимость недвижимости на 31.12.201_, в том числе подпадающей под льготы
150	Отражается среднегодовая стоимость имущества. Для ее расчета нужно сложить показатели строк 020-140 по графе 3 и разделить полученный результат на 13

1	2
160	Включает код льготы по налогу (Приложение № 6 к Порядку заполнения), а вторая часть строки заполняется, только если код льготы равен 2012000
170, 180, 20, 240	Отведены для отражения информации о налоговых льготах, а если таковых организация не имеет, строки не заполняются
190	Налоговая база (строка 190) зависит от кода вида имущества, указанного по строке 001: – если код 001, то налоговая база = (строка 150 – строка 170) × строка 180; если код отличен от 001, налоговая база = строка 150 – строка 170
210	Проставляется налоговая ставка, которая установлена субъектом РФ для данного вида имущества, и не должна превышать 2,2 % (п.1 ст. 380 НК РФ)
220	Указывается сумма рассчитанного налога. Для этого строка 190 умножается на строку 210 и делится на 100
230	Отражаются авансовые платежи в соответствии с расчетами, сданными в ИФНС организацией на протяжении отчетного года
260	Надо заполнять только тем, кто платил налог на имущество, расположенное за рубежом
270	Указывается остаточная стоимость всех ОС, учтенных на балансе, кроме перечисленных в пп. 1 – 7 п. 4 ст. 374 НК РФ (участки земли, природные ресурсы, объекты культурного наследия и др.)

Раздел 3 декларации по налогу на имущество должны заполнять организации, имеющие на балансе недвижимость, кадастровая стоимость которой признается налоговой базой. В Разделе 3 рассчитывается налог по одному объекту, а значит, количество заполненных Разделов 3 в декларации будет равно количеству недвижимых объектов.

Таблица 23

**Порядок заполнения Раздела 3 Налоговой декларации
по налогу на имущество организаций**

Коды строк	Содержание
1	2
010	Вписывается ОКТМО (для г. Пенза 56701000)
014, 015	Внести кадастровый номер здания, или помещения
020	Указывается кадастровая стоимость объекта на 01.01.201_г
025	В том числе указывается кадастровая стоимость объекта, не облагаемая налогом

1	2
040	Включает код льготы по налогу (приложение № 6 к порядку заполнения), а вторая часть строки заполняется, только если код льготы равен 2012000
050	Заполняется, если объект фактически находится на территории иного субъекта РФ
060	Налоговая база – это кадастровая стоимость объекта недвижимости за минусом кадастровой стоимости, не облагаемой налогом (строка 020 – строка 025)
080	Налоговая ставка (не может устанавливаться выше 2 %)
100	Указывается сумма налога на имущество, умножив налоговую базу на ставку налога, и разделив на 100 (строка 060 × строка 080 / 100)
110	Указываются авансовые платежи, суммируя их с учетом кодов ОКТМО в расчетах авансовых платежей за все отчетные периоды 201_ г.
070, 120, 130	Заполняются при наличии льгот

Заполнять *Раздел 1* декларации по налогу на имущество лучше после заполнения *Разделов 2 и 3* декларации. Сгруппируйте суммы налога в соответствии с кодами ОКТМО (строка 010). В каждом блоке укажите КБК, по которому будет уплачиваться организацией налог на имущество (строка 020).

Сумма налога на имущество организаций (строка 030) рассчитывается как налог, начисленный за 201_ г., минус суммы авансовых платежей в течение года, т.е. как разность строк 220 и 230 *Раздела 2*, или разность строк 100 и 110 *Раздела 3*. Если в итоге получим отрицательное значение, то укажем его по строке 040 без «минуса», а строка 030 останется незаполненной.

Пример. Остаточная стоимость основных средств ООО «Маяк» на 1 января 2017 г. составляла 2 000 000 руб. Ежемесячно начислялась амортизация, и на 31 декабря 2017 г. стоимость основных средств была равна 1 899 000 руб. (см. *Раздел 2* в примере декларации). Рассчитывая среднегодовую стоимость основных средств, сложим остаточную стоимость на конец каждого месяца и разделим на 13:

25 130 000 руб.: 13 = 1 933 077 руб. Этот показатель укажем в строке 150 *раздела 2* и как налоговую базу по строке 190.

Льгот по налогу у ООО «Маяк» нет, налоговая ставка 2,2 %. Сумма налога (строка 220) будет равна:

1 933 077 руб. × 2,2 % = 42 528 руб.

В 2016 г. было перечислено 31 389 руб. авансовых платежей, их нужно отразить в строке 230. Соответственно, по Разделу 2 декларации сумма налога на имущество к уплате составит:

$$42\,528 \text{ руб.} - 31\,389 \text{ руб.} = 11\,139 \text{ руб.}$$

Также у ООО «Маяк» имеется здание, кадастровая стоимость которого – 5 000 000 руб. Налоговых льгот по нему нет, поэтому налоговая база (строка 060) равна кадастровой стоимости здания (строка 020).

Налоговая ставка равна 2 %, исчисляем налог за 2017 г.:

$$5\,000\,000 \text{ руб.} \times 2\% = 100\,000 \text{ руб.}$$

Авансовые платежи составляют 75 000 руб., значит сумма налога к уплате равна:

$$100\,000 \text{ руб.} - 75\,000 \text{ руб.} = 25\,000 \text{ руб.}$$

Итого к уплате налог на имущество по декларации 2017 г. составит:

11 139 руб. + 25 000 руб. = 36 139 руб. Эту сумму нужно указать в строке 030 Раздела 1 декларации (рис. 15).

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

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

Рис. 15. Фрагмент Налоговой декларации по налогу на имущество организаций

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 (код строки 001)		3	Код по ОКТМО (код строки 010)		4 5 3 7 1 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 льготированного имущества			
1	2	3	4		
01.01	020	2 0 0 0 0 0 0	-		
01.02	030	1 9 8 0 0 0 0	-		
01.03	040	1 9 6 0 0 0 0	-		
01.04	050	1 9 5 0 0 0 0	-		
01.05	060	1 9 3 5 0 0 0	-		
01.06	070	1 9 2 9 0 0 0	-		
01.07	080	1 9 2 3 0 0 0	-		
01.08	090	1 9 1 9 0 0 0	-		
01.09	100	1 9 1 6 0 0 0	-		
01.10	110	1 9 1 1 0 0 0	-		
01.11	120	1 9 0 6 0 0 0	-		
01.12	130	1 9 0 2 0 0 0	-		
31.12	140	1 8 9 9 0 0 0	-		
в т.ч. недвижимое имущество	141	-	-		

Расчет суммы налога		
Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период	150	1 9 3 3 0 7 7
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	- / -
Налоговая база	190	1 9 3 3 0 7 7
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	200	- / -
Налоговая ставка (%)	210	2 . 2 -
Сумма налога за налоговый период	220	4 2 5 2 8
Сумма авансовых платежей, исчисленная за отчетные периоды	230	3 1 3 8 9
Код налоговой льготы (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	-
Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12	270	1 8 9 9 0 0 0

Рис. 15. Продолжение

Раздел 3. Исчисление суммы налога за налоговый период по объекту недвижимого имущества, налоговая база в отношении которого определяется как кадастровая (инвентаризационная) стоимость

Код по ОКТМО (код строки 010)

Кадастровый номер здания (строения, сооружения) (код строки 014)

7 7 : 0 1 : 0 0 0 1 0 0 2 : 1 0 2 5

Кадастровый номер помещения (код строки 015)

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Кадастровая стоимость на 1 января налогового периода	020	5 0 0 0 0 0 0
в том числе необлагаемая налогом кадастровая стоимость	025	- - - - -
Инвентаризационная стоимость на 1 января налогового периода	030	- - - - -
в том числе необлагаемая налогом инвентаризационная стоимость	035	- - - - -
Код налоговой льготы	040	- - - - - / - - - - -
Доля стоимости объекта недвижимого имущества на территории субъекта Российской Федерации	050	- - - - - / - - - - -
Налоговая база	060	5 0 0 0 0 0 0
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	070	- - - - - / - - - - -
Налоговая ставка (%)	080	2 . 0 -
Коэффициент К	090	- - / - -
Сумма налога за налоговый период	100	1 0 0 0 0 0
Сумма авансовых платежей, исчисленная за отчетные периоды	110	7 5 0 0 0
Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)	120	- - - - - / - - - - -
Сумма налоговой льготы, уменьшающей сумму налога, подлежащую уплате в бюджет	130	- - - - -

Рис. 15. Окончание

6. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога (глава 28 НК РФ)

В соответствии со ст. 14 «Региональные налоги» Налогового кодекса Российской Федерации транспортный налог является региональным налогом, формирующим в значительной степени доходную базу региональных бюджетов (зачисление по нормативу 100 %). Это постоянный и ежегодно увеличивающийся источник пополнения бюджета. Так, в последние годы в десятки раз выросло не только число собственников автомобилей, но также обладателей водных и воздушных видов транспорта.

В соответствии со ст. 356 гл. 28 «Транспортный налог» НК РФ транспортный налог вводится в действие законами субъектов Российской Федерации о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Общая характеристика транспортного налога представлена на рис. 16.

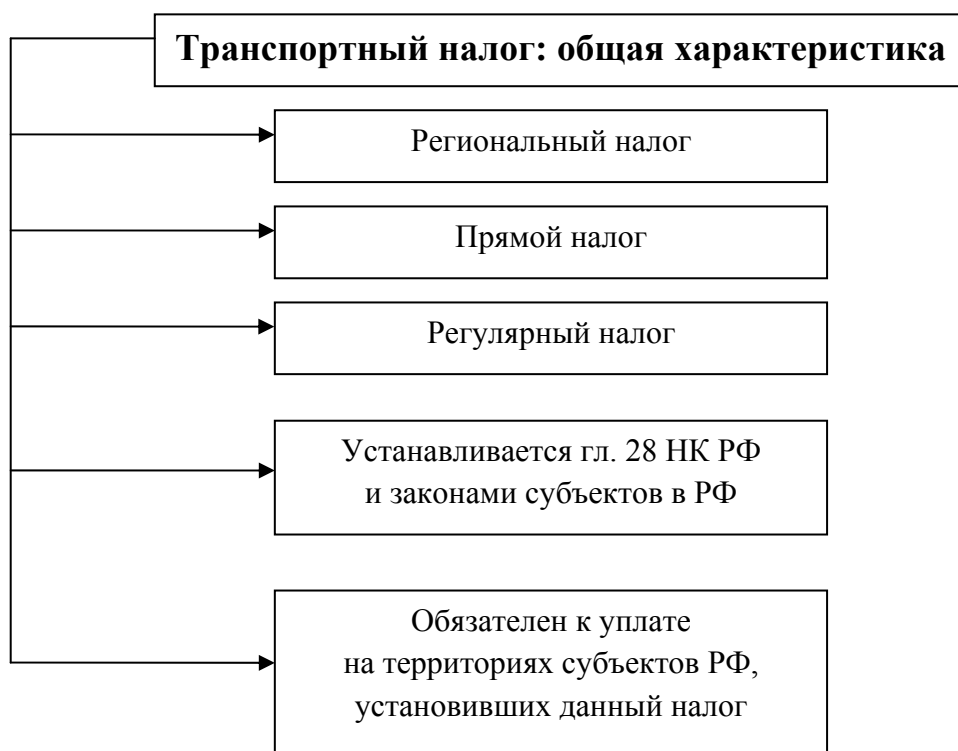


Рис. 16. Общая характеристика транспортного налога

Налогоплательщиками признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистри-

рованы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (далее транспортные средства), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

Элементы налогообложения представлены на рис. 17.

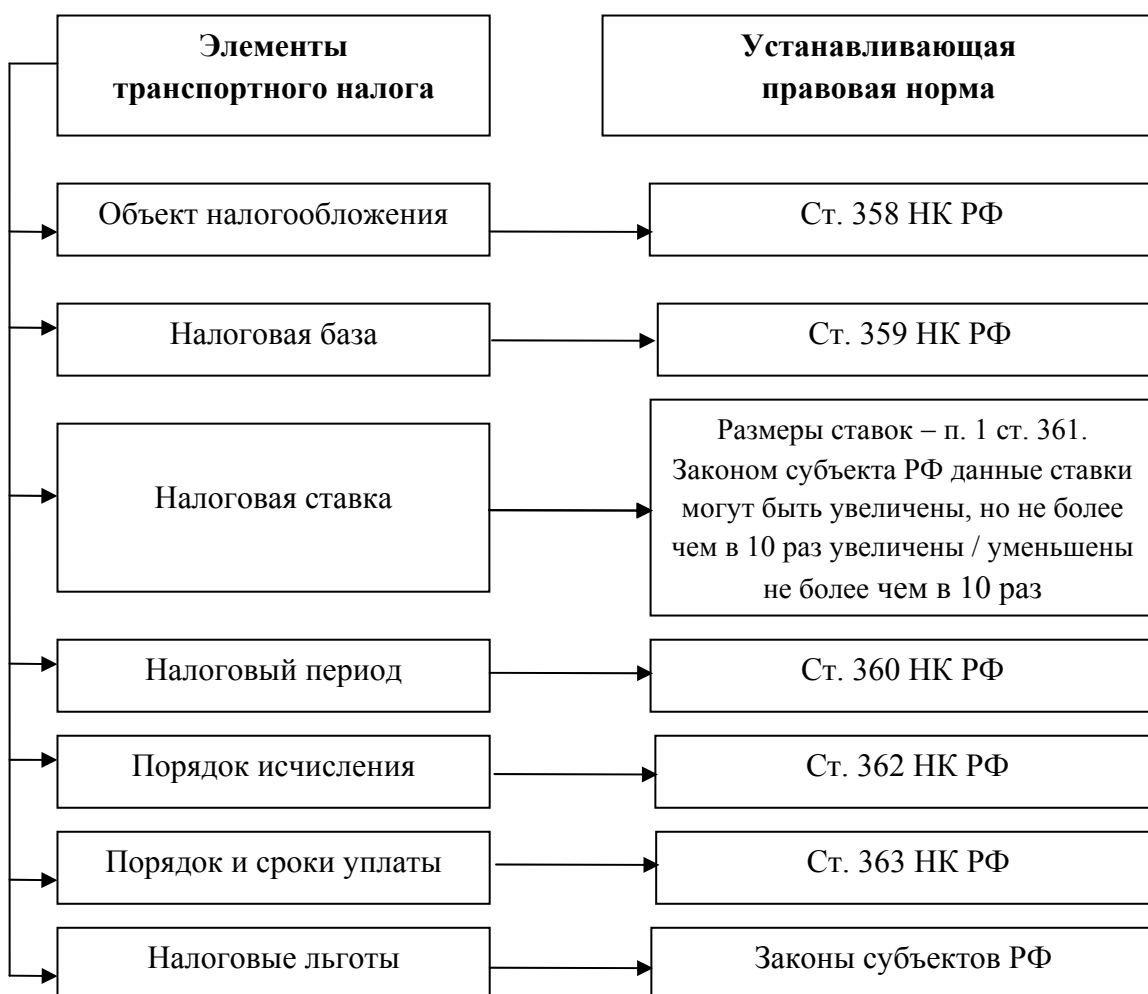


Рис. 17. Основные элементы транспортного налога

Не являются объектом налогообложения:

1) весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 л.с.;

2) автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью

двигателя до 100 л.с. (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;

3) промысловые морские и речные суда;

4) пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций и индивидуальных предпринимателей, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;

5) тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;

6) транспортные средства, принадлежащие на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба;

7) транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом;

8) самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;

9) суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;

10) морские стационарные и плавучие платформы, морские передвижные буровые установки и буровые суда.

С 3 июля 2016 г. появилось еще одно нововведение: для транспортного налога, начисляемого по большегрузным автомобилям, на 2016–2018 гг. стал применимым вычет в размере уплаченной за соответствующий период платы за вред (дорожный сбор), причиняемый дорогам этими автомобилями (п. 2 ст. 362 НК РФ). Этот вычет может уменьшать величину налога по большегрузам до нулевого значения.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетный период для организаций – первый квартал, второй квартал, третий квартал. При установлении налога законодательные (представительные) органы субъектов РФ вправе не устанавливать отчетные периоды.

Порядок определения *налоговой базы* представлен на рис. 18.

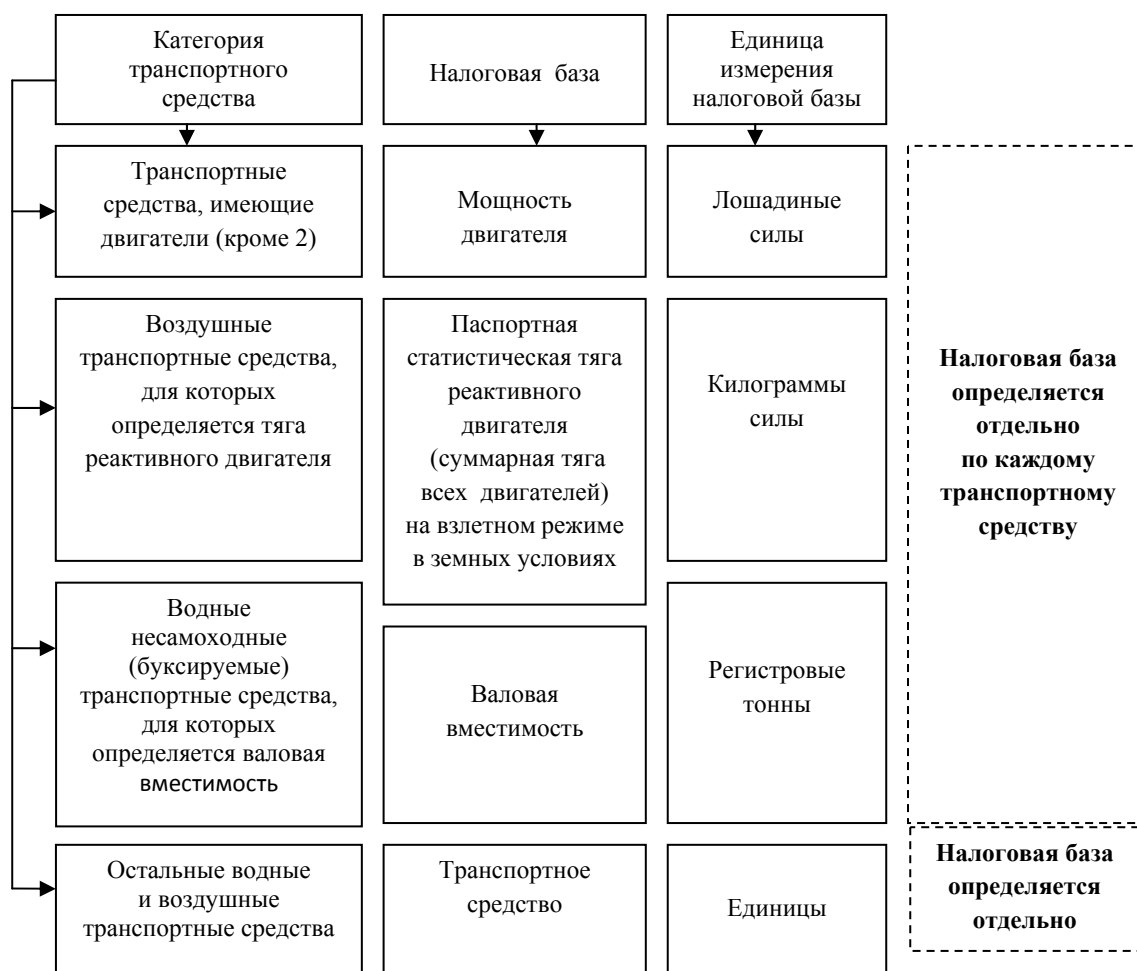


Рис. 18. Порядок определения налоговой базы

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ соответственно в зависимости от мощности двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств (в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства), одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства.

Размеры налоговых ставок в зависимости от мощности двигателя, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в 10 раз.

С 1 января 2015 г. вступили в силу изменения налогового законодательства, касающиеся порядка исчисления транспортного налога. Увеличены ставки транспортного налога в отношении всех категорий транспортных средств, за исключением самоходных транспортных средств, машин и механизмов на пневматическом и гусеничном ходу, снегоходов и мотосаней. Размер налоговых ставок в зависимости от мощности двигателя транспортного средства

в Пензенской области составляет от 21 до 287 руб. (Закон Пензенской области от 16.10.2014 № 2632-ЗПО «О внесении изменения в ст. 2 Закона Пензенской области «О введении в действие транспортного налога на территории Пензенской области»).

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории средств, а также с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств и (или) их экологического класса.

Для анализа соответствия положений законов субъекта Налоговому кодексу РФ в табл. 24 приведены налоговые ставки транспортного налога из ст.361 НК РФ и Закона Пензенской области.

Таблица 24

**Налоговые ставки по транспортному налогу,
установленные НК РФ и законом Пензенской области с 01.01.2015**

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка, в руб.	
	Ст. 2 Закон ПО	ст. 361 НК РФ
1	2	3
<i>Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы)</i>		
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно (с года выпуска которых прошло до 15 лет включительно)	21	2,5
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно (с года выпуска которых прошло свыше 15 лет)	15	
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	30	3,5
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	45	5
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	75	7,5
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	150	15
<i>Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы)</i>		
до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно	8	1
свыше 20 л.с. до 35 л.с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	11	2
свыше 35 л.с. до 50 л.с. (свыше 25,74 кВт)	27	5
свыше 50 л.с. до 100 л.с. (до 73,55 кВт)	37	
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	42	5
свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт)	85	10

1	2	3
<i>Автомобили грузовые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы)</i>		
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	25	2,5
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	40	4
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	50	5
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	65	6,5
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	85	8,5
Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу	25	2,5
<i>Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы)</i>		
до 50 л.с. (до 36,77 кВт) включительно	25	2,5
свыше 50 л.с. (свыше 36,77 кВт)	50	5
<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	53	10
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	106	20
<i>Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы)</i>		
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	106	20
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	212	40
<i>Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы)</i>		
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	159	25
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	287	50
Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости)	74	20
Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)	106	25
Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги)	127	20
Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)	1062	200

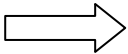
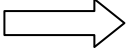
С 1 января 2014 г. при расчете транспортного налога введены повышающие коэффициенты в отношении автомобилей стоимостью свыше 3 млн руб. (табл. 25). Перечень таких автомобилей размещается на официальном интернет-сайте Минпромторга России (www.minpromtorg.gov.ru).

**Повышающие коэффициенты (K_n) при расчете
транспортного налога**

Стоимость автомобиля, млн руб.	Количество лет с года выпуска автомобиля					
	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	До 5 лет	До 10 лет	До 20 лет
От 3 до 5	1,5	1,3	1,1			
От 5 до 10				2		
От 10 до 15					3	
Свыше 15						3

Порядок расчета средней стоимости легковых автомобилей также определяется Минпромторгом России – федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере торговли.

Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по транспортному налогу определен в ст. 362 НК РФ. В частности, налогоплательщики-организации исчисляют сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, самостоятельно по приведенным ниже формулам (рис. 19)

Категория налогоплательщиков		Порядок исчисления	
		отдельно в отношении каждого ТС, за исключением дорогостоящих	в отношении дорогостоящих ТС
Организации		$A_{отч} = (НБ_{отч} \times НС) / 4$ $НТ_{год} = НБ_{год} \times НС$	$A_{отч} = (НБ_{отч} \times$ $\times K_n \times НС) / 4;$ $НТ_{год} = НБ_{год} \times K_n \times НС$
		$НТ_{бюд} = НТ_{год} - \sum A_{отч}$	
Физические лица		$НТ_{бюд} = НБ \times НС$	$НТ_{бюд} = НБ \times K_n \times НС$

*В случае регистрации / снятия ТС в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа) производится с учетом коэффициента (K_n), определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное ТС было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. За полный принимается тот месяц, в котором ТС **приобретено до 15-го числа или выбыло после 15-го числа** (п. 3 ст. 362 НК РФ)*

Рис. 19. Порядок исчисления транспортного налога
(авансовых платежей)

Сроки уплаты транспортного налога представлены на рис. 20.

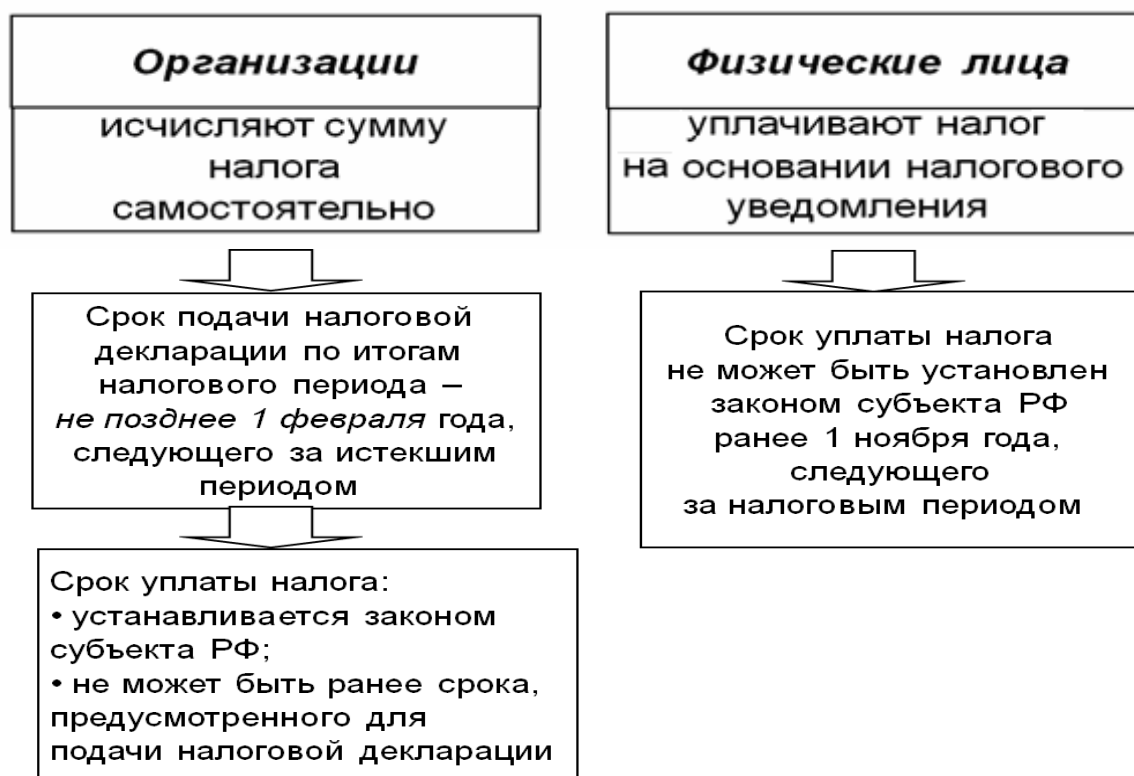


Рис. 20. Сроки уплаты транспортного налога

В Пензенской области для налогоплательщиков-организаций установлены следующие сроки уплаты транспортного налога (авансового платежа):

- авансовые платежи не позднее 15 числа второго месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- разница между суммой налога, исчисленной за налоговый период, и суммой авансовых платежей – не позднее 15 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая отчетность. Налогоплательщики-организации по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию по транспортному налогу не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

6.1. Практическое занятие по исчислению и уплате транспортного налога

Практическое занятие 14 Определение налоговой базы и заполнение налоговой декларации по транспортному налогу за 201_г.

Задание. В общее условие комплексного творческого задания включите выбранную модель (модели должны отличаться в группе студентов) приобретенного автомобиля и укажите соответствующую мощность двигателя в лошадиных силах (налоговую базу). Рассчитайте суммы авансовых платежей и величину транспортного налога за текущий год. Составьте налоговую декларацию в программе «Налогоплательщик ЮЛ» и проверьте выполнение контрольных соотношений.

Рекомендуется использовать

- п. 2, п. 3 ст. 362 НК РФ.
- Закон Пензенской области «О введении в действие транспортного налога на территории Пензенской области» : [в ред. от 16.10.2014 № 2632-ЗПО].

Пример. Организация имеет в собственности легковой автомобиль OPEL (регистрационный знак M140BO58, VIN WAUZZZ4AZ NN098443). Мощность автомобиля – 120 л.с., который зарегистрирован в г. Пензе на юридическое лицо 10.01.2017.

Задание. Рассчитайте сумму транспортного налога за 2017 г., укажите сроки уплаты налога и сдачи налоговой декларации

Решение. Сумма транспортного налога ($НТ_{\text{бюд}}$), подлежащая уплате в бюджет за налоговый период определяется по формуле, представленной на рис. 19. Согласно формуле найдем сумму налога за налоговый период и сумму авансовых платежей за отчетные периоды по формулам.

Так как ТС было зарегистрировано в январе 2017 г., то исчисление суммы налога (суммы авансового платежа) производится с учетом коэффициента ($K_{\text{в}}$) равном 1.

Следовательно, в налоговом периоде организация владела автомобилем 12 полных месяцев (с января по декабрь). Для ТС с мощностью двигателя 120 л.с. предусмотрена налоговая ставка в Пензенской области – 30 руб. за 1 л.с. (табл. 24)

Найдем сумму авансовых платежей за отчетные периоды:

$$A_{1\text{квартал}} = (120 \times 30 \times 1) / 4 = 900 \text{ руб.}, \text{ где } K_v = 3/3 = 1$$

$$A_{2\text{квартал}} = (120 \times 30 \times 1) / 4 = 900 \text{ руб.}, \text{ где } K_v = 3/3 = 1$$

$$A_{3\text{квартал}} = (120 \times 30 \times 1) / 4 = 900 \text{ руб.}, \text{ где } K_v = 3/3 = 1$$

$$\text{Итого, } \sum A_{\text{отч}} = 900 + 900 + 900 = 2700 \text{ руб.}$$

Определим сумму налога за налоговый период:

$$НТ_{\text{год}} = 120 \times 30 \times 1 = 3600 \text{ руб.},$$

$$\text{Тогда, } НТ_{\text{бюд}} = НТ_{\text{год}} - \sum A_{\text{отч}} = 3600 - 2700 = 900.$$

Транспортный налог необходимо заплатить не позднее 15 февраля 2018 г., а представить налоговую декларацию до 1 февраля 2018 г.

Комментарии к практическим занятиям.

Приказом от 05.12.16 № ММВ-7-21/668@ утверждена новая форма декларации по транспортному налогу, которую нужно будет подать всем владельцам транспорта в 2018 г. за 2017 г. В новой бланке учтена возможность уменьшения транспортного налога на величину дорожного сбора, который обязаны уплачивать те владельцы ТС, разрешенная максимальная нагрузка которых превышает 12 т.

Налоговая декларация включает:

- 1) титульный лист;
- 2) Раздел 1 «Сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет»;
- 3) Раздел 2 «Расчет суммы транспортного налога по каждому транспортному средству».

Титульный лист заполняется в обычном для всех деклараций порядке. Остановимся на порядке заполнения Раздела 1 и 2.

На странице Раздела 1 предусмотрены три одинаковых блока со строками 020–040. Они нужны для отражения сумм по разным ОКТМО в том случае, если у организации несколько транспортных средств, зарегистрированных в разных муниципальных образованиях, но подведомственных одной и той же налоговой инспекции.

Тогда в Разделе 1 заполняются блоки строк 020–040 по каждому транспортному средству отдельно с указанием соответствующего ОКТМО. При этом если транспортные средства зарегистрированы более чем на трех территориях с разными ОКТМО, но все они подведомственны одной налоговой инспекции, добавляются необходимое количество листов Раздела 1.

Рассмотрим назначение строк по порядку (табл. 27).

**Порядок заполнения Раздела 1 Налоговой декларации
по транспортному налогу**

Коды строк	Содержание
010	Указывается КБК по транспортному налогу
020	Код ОКТМО по месту регистрации транспортного средства. Если несколько транспортных средств зарегистрированы на одной территории, ОКТМО указывают один раз
021	Предназначена для указания общей суммы налога по всем транспортным средствам с ОКТМО, указанным в строке 020. Чтобы получить показатель, сложите все суммы из строк 250 всех страниц раздела 2 с этим ОКТМО
023–027	По этим строкам указывают суммы авансовых платежей, начисленные к уплате за I, II и III кварталы отчетного года соответственно
030	Предназначена для суммы налога, подлежащей уплате в бюджет. Если авансов было исчислено больше, чем рассчитанный налог, в строке 030 ставят прочерк и разницу указывают в строке 040
040	Эта строка для суммы налога к уменьшению по итогам года. И ее заполняют, если разница между строкой 021 и строками 023–027 получилась отрицательная

На рис. 21 представлен образец заполнения Раздела 1.



ИНН 5836120047--
 КПП 5836010001 Стр. 00002

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код бюджетной классификации	010	18210604011021000110
Код по ОКТМО	020	56701000
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (в рублях)	021	3600
в том числе:		
сумма авансовых платежей, исчисленная к уплате в бюджет за:		
первый квартал (в рублях)	023	900
второй квартал (в рублях)	025	900
третий квартал (в рублях)	027	900
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет (в рублях)	030	900
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (в рублях)	040	
Код по ОКТМО	020	
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (в рублях)	021	
в том числе:		
сумма авансовых платежей, исчисленная к уплате в бюджет за:		
первый квартал (в рублях)	023	
второй квартал (в рублях)	025	
третий квартал (в рублях)	027	

Рис. 21. Фрагмент заполнения Раздела 1 налоговой декларации по транспортному налогу

Раздел 2 заполняется на каждое транспортное средство в отдельности (табл. 28).

Таблица 28

**Порядок заполнения Раздела 2 Налоговой декларации
по транспортному налогу**

Коды строк	Содержание
1	2
020	Указывается соответствующий код ОКТМО
030	Код вида транспортного средства в соответствии с кодами, указанными в Приложении № 5 к Порядку
040	Поставьте идентификационный номер транспортного средства. Этот номер указан в документе о государственной регистрации (свидетельстве)
050	Укажите марку транспортного средства
060	Запишите регистрационный знак транспортного средства. Посмотрите данные в свидетельстве о государственной регистрации
070	Здесь теперь указывается дата регистрации транспортного средства. Это нужно для того, чтобы безошибочно определить – кто должен платить налог за месяц приобретения транспортного средства, покупатель или поставщик (продавец)
080	Указываем дату снятия с регистрационного учета
090	Укажите налоговую базу
100	Необходимо указать код единицы измерения этой налоговой базы. Определить его можно с помощью Приложения № 6 к Порядку
110	Проставляется класс экологичности транспортного средства. Заполняется только в том случае, если по транспортному средству установлены дифференцированные налоговые ставки с учетом его экологического класса
120	Укажите срок использования транспортного средства. Заполняйте эту строку, только если для транспортного средства установлены дифференцированные налоговые ставки с учетом срока полезного использования
130	Пишем год выпуска транспортного средства, этот показатель берем из его техпаспорта. Эта информация необходима, чтобы правильно выбрать повышающий коэффициент. В некоторых регионах от возраста автомобиля зависит также ставка транспортного налога. Также с 01.01.2017 введены льготы на автомобили 2013 г. и более поздних лет выпуска. Для контроля за льготой инспекторам налоговой инспекции тоже нужно знать дату производства машины

1	2
140	Укажите количество полных месяцев владения транспортным средством в отчетном году
150	Укажите долю организации в праве собственности на транспортное средство в виде дроби. Если один собственник, будет единица. Если собственников несколько, то каждый из них владеет определенной долей (1/2, 1/3 и т.п.)
160	Укажите коэффициент использования транспортного средства. Определяйте коэффициент как отношение полных месяцев владения транспортным средством к 12 месяцам. Значение коэффициента указывайте в виде десятичной дроби с точностью до десятитысячных долей по правилам математики
170	Укажите ставку транспортного налога
180	Укажите повышающий коэффициент, если стоимость авто больше 3 млн руб. и налог по нему нужно рассчитывать с учетом повышающего коэффициента (п. 2 ст. 362 НК РФ)
190	Рассчитайте сумму налога по формуле строка 190 = строка 090 × строка 170 × строка 150 × × строка 160 × строка 210
200	В некоторых субъектах РФ установлены региональные льготы по транспортному налогу. Например, от уплаты налога освобождены общественные организации инвалидов, зарегистрированные в Московской области (ч. 2 ст. 7 Закона от 24.11.2004 № 151/2004-ОЗ). Если ваше транспортное средство относится к льготным объектам, по данной строке укажите количество полных месяцев использования льготы в 2016 г.
210	Рассчитайте коэффициент использования льготы по формуле строка 210 = строка 200 : 12 мес.
220	Заполняется, если ваша компания полностью освобождена от транспортного налога
230	Аналогично строке 210
240	Заполняется, если компания уменьшает налог
250	Аналогично строке 210
260	Заполняется фирмами, которые используют льготную ставку налога
270	Аналогично строке 260
280	Ставьте новый код вычета по «Платону» 40200
290	В этой новой строке компании будут показывать плату за вред автодорогам по системе «Платон» (Федеральный закон № 249-ФЗ от 03.07.2016). На эту плату компании вправе уменьшить налог за грузовики массой свыше 12 т (п. 2 ст. 362 НК РФ)
300	Строка 300 = строка 190 – сумма той или иной льготы. Например, если у компании есть льготы по системе «Платон», то строка 300 = строка 190 – строка 290. Проставляется итоговая сумма, подлежащая уплате в бюджет

Фрагмент заполнения Раздела 2 Налоговой декларации по транспортному налогу представлен на рис. 22.

Раздел 2. Расчет суммы налога по каждому транспортному средству		
Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	020	5 6 7 0 1 0 0 0
Код вида транспортного средства	030	5 1 0 0 0
Идентификационный номер транспортного средства	040	P R T K K K 2 5 T K 0 9 7 8 8 2 5
Марка транспортного средства	050	O P E L
Регистрационный знак (номер) транспортного средства	060	A 3 7 4 K O 5 8
Дата регистрации транспортного средства	070	1 0 . 0 1 . 2 0 1 7
Дата прекращения регистрации транспортного средства (снятия с учета)	080	.
Налоговая база	090	1 2 0 .
Единица измерения налоговой базы по ОКЕИ	100	2 5 1
Экологический класс	110	4
Количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства	120	4
Год выпуска транспортного средства	130	2 0 1 2
Количество полных месяцев владения транспортным средством	140	1 2
Доля налогоплательщика в праве на транспортное средство	150	1 / 1
Коэффициент Кв	160	1 .
Налоговая ставка	170	1 3 0 .
Коэффициент Кп	180	. .
Сумма исчисленного налога (в рублях)	190	3 6 0 0
Количество полных месяцев использования налоговой льготы	200	
Коэффициент Кл	210	. .
Код налоговой льготы в виде		

Рис. 22. Фрагмент заполнения Раздела 2

7. Порядок исчисления и уплаты земельного налога (глава 31 НК РФ)

Земельный налог – один из видов платежей за землю, взимается на территории Российской Федерации в соответствии гл. 31 НК РФ. Величина земельного налога не зависит от результатов хозяйственной деятельности собственников земли, землевладельцев и землепользователей. Земельный налог является местным, относится к собственным доходам местных бюджетов, и его доля в источниках собственных налоговых поступлений составляет 12–20 %. Территориальные органы власти заинтересованы в увеличении собственных источников доходов, так как они позволяют шире проявлять хозяйственную инициативу.

Представительными органами муниципальных образований устанавливаются следующие элементы по земельному налогу.

- налоговые ставки (в пределах, установленных ст. 394 НК РФ);
- порядок и сроки уплаты налога;
- налоговые льготы, а также основания и порядок их применения, включая установление размера не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков.

Налогоплательщики земельного налога приведены на рис. 22.

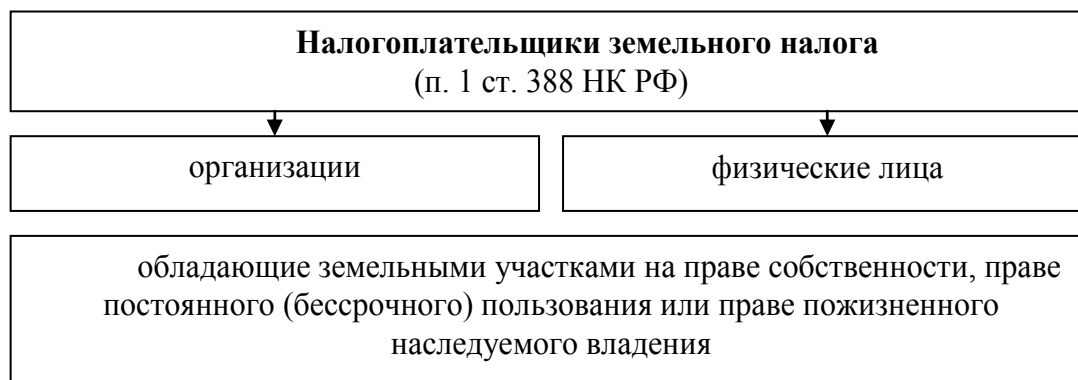


Рис. 23. Налогоплательщики земельного налога

Не признаются налогоплательщиками земельного налога организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды (п. 2 ст. 388 НК РФ).

Объект налогообложения земельным налогом и земельные участки, не признаваемые объектом налогообложения, приведены на рис. 24, 25 соответственно.

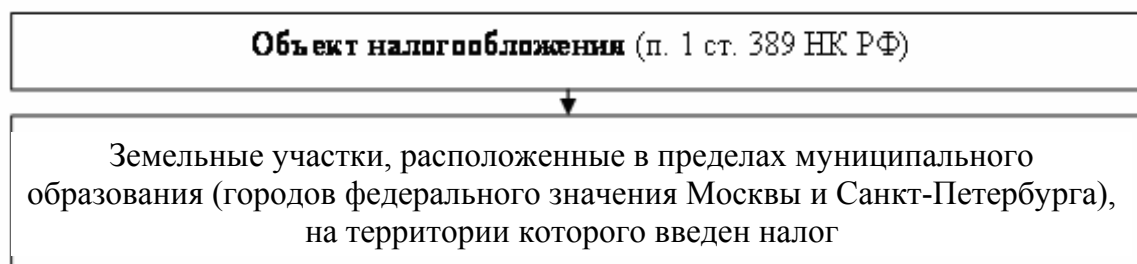


Рис. 24. Объект налогообложения земельным налогом

Не признаются объектом налогообложения:

- 1) земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 2) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов Российской Федерации, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия, музеями-заповедниками;
- 3) земельные участки из состава земель лесного фонда;
- 4) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда;
- 5) земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома.

Налоговая база по земельному налогу приведена на рис. 25.



Рис. 25. Налоговая база по земельному налогу

Порядок определения налоговой базы по земельному налогу, приведен на рис. 26.

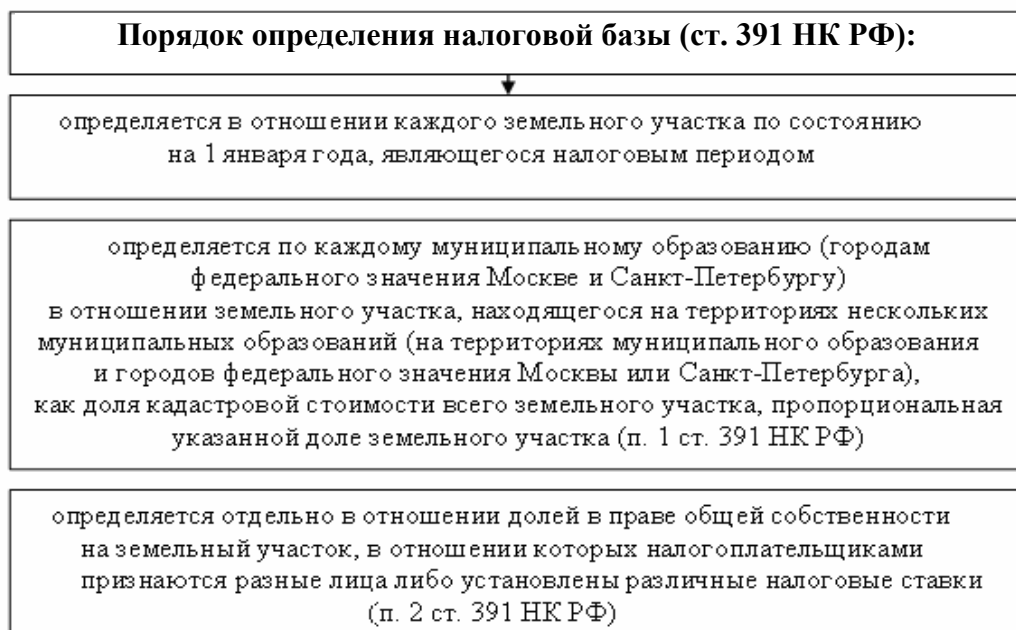


Рис. 26. Порядок определения налоговой базы

Налогоплательщики-организации определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования (п. 3 ст. 391 НК РФ).

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) и не могут превышать (рис. 27):

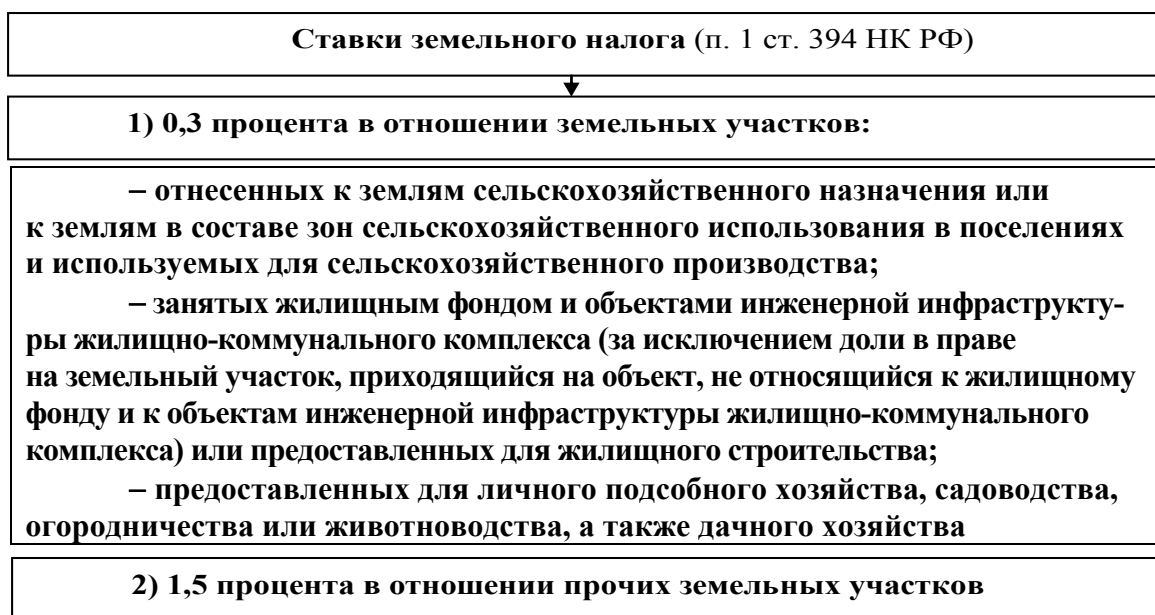


Рис. 27. Ставки земельного налога

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка (п. 2 ст. 394 НК РФ) (табл. 29).

Таблица 29

Налоговые ставки и сроки уплаты земельного налога в г. Пензе*

Ставка налога, % от кадастровой стоимости участка		Порядок и срок уплаты
1		2
– в отношении земельных участков, предоставленных для дачных и садоводческих объединений граждан	0,1	Налогоплательщики-организации уплачивают авансовые платежи не позднее 15 числа второго месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.
– отношении земельных участков, занятых городскими лесами, расположенными в границах г. Пензы	0,1	
– отношении земельных участков, отнесенных к обособленным водным объектам	0,1	
– отношении земельных участков, занятых стадионами	0,1	Налогоплательщики-организации уплачивают налог по итогам налогового периода не позднее 15 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.
– отношении земельных участков, занятых многоэтажными паркингами	0,1	
– отношении земельных участков, занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства	0,3	
– отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования и используемых для сельскохозяйственного производства	0,3	Налогоплательщики-физические лица уплачивают налог не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом
– отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства	0,3	

1	2	3
– отношении земельных участков, занятых гаражами и автостоянками, кроме многоэтажных паркингов	0,3	
– отношении земельных участков, занятых хозяйственными постройками (сараями, погребами)	0,3	
– отношении земельных участков, ограниченных в обороте в соответствии с законодательством РФ, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд	0,3	
– отношении прочих земельных участков	1,5	

* О введении земельного налога на территории города : решение Пензенской городской Думы № 238-16/4 от 25.11.2005.

Налоговые льготы по земельному налогу для юридических лиц включают:

1. *Освобождение от налогообложения* предусмотренное ст. 395 НК РФ в отношении отдельных категорий налогоплательщиков, основные из них представлены на рис. 28.

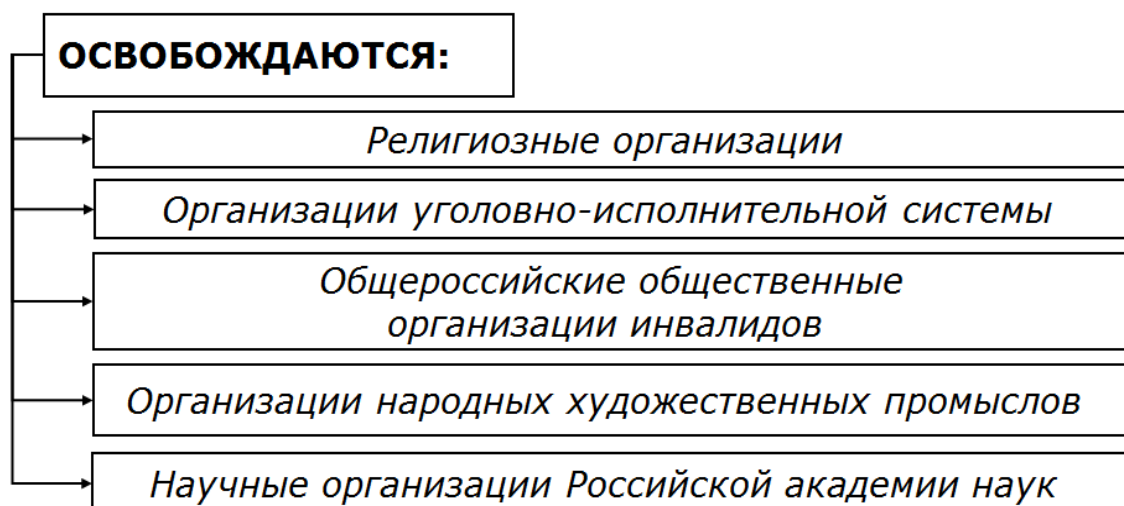


Рис. 28. Категории налогоплательщиков, освобождающихся от налогообложения земельным налогом

Налоговым периодом является календарный год. Отчетный период установлен для налогоплательщиков организаций – первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Порядок исчисления. Особенности исчисления суммы земельного налога (авансового платежа) в зависимости от категории налогоплательщиков, представлены на рис. 29.

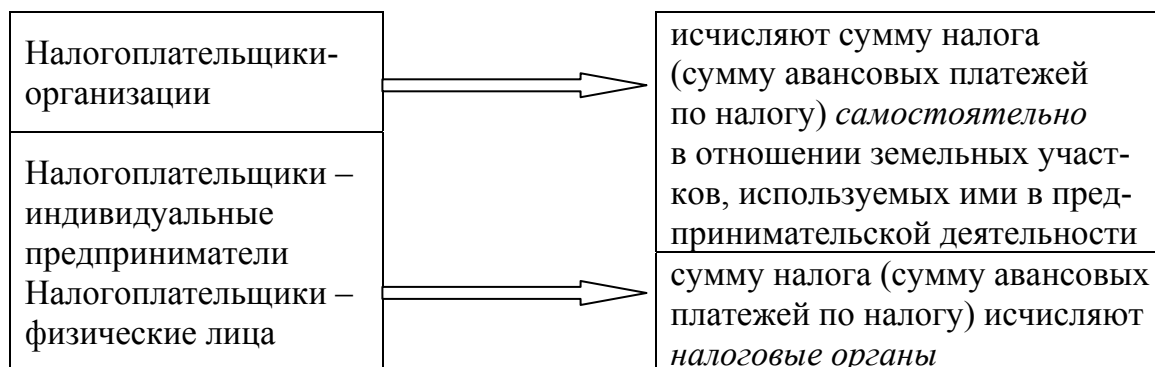


Рис. 29. Порядок исчисления земельного налога (авансовых платежей)

Налоговая отчетность. Согласно п. 1 ст. 398 НК РФ налогоплательщики-организации по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения земельного участка налоговую декларацию по налогу (рис. 30).

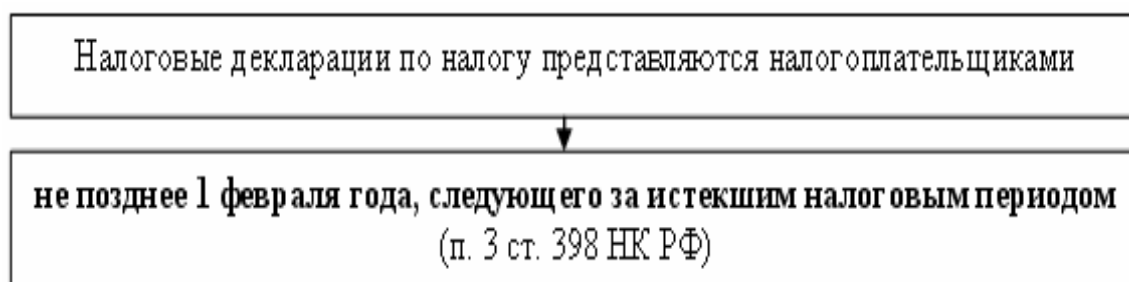


Рис. 30. Порядок представления налоговой декларации по земельному налогу

Представительный орган муниципального образования (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) при установлении налога вправе предусмотреть уплату в течение налогового периода не более двух авансовых платежей по налогу для налогоплательщиков, являющихся физическими лицами, уплачивающих налог на основании налогового уведомления (п. 4 ст. 396 НК РФ).

Расчет суммы земельного налога (авансового платежа) производится по нижеприведенным формулам в отношении следующих категорий налогоплательщиков (рис. 31):

Категория НП	Порядок исчисления авансовых платежей	Порядок исчисления налога	
Физические лица	$A_{отч} = (КС - НЛ_{унб}) \times$ $\times НС \times k_{в} / 2$ <p>в случае установления одного авансового платежа</p> $A_{отч} = (КС - НЛ_{унб}) \times$ $\times НС \times k_{в} / 3$ <p>в случае установления двух авансовых платежей</p> $k_{в} = N_{п} / N$	$НЗ_{год} =$ $(КС - НЛ_{унб}) \times$ $\times НС \times k_{в} - \sum A_{отч}$	<p>Коэффициент $k_{в}$ применяется в случае возник- новения (прекращения) у налогопла- тельщика в тече- ние налогового (отчетного) периода права на земельный участок (его долю)</p>
Органи- зации	$A_{отч} = (КС - НЛ_{унб}) \times$ $\times НС \times k_{в} / 4$		

где $НЗ_{год}$ – земельный налог за календарный год;
 КС – кадастровая стоимость земельного участка;
 $НЛ_{унб}$ – налоговая льгота в виде уменьшение налоговой базы на не облагаемую
 налогом сумму;
 $k_{в}$ – коэффициент владения земельным участком;
 N – число календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде;
 $N_{п}$ – число полных месяцев, в течение которых данный земельный участок нахо-
 дился в собственности. При этом если возникновение (прекращение) указанных
 прав произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно,
 за полный месяц принимается месяц возникновения указанных прав. Если воз-
 никновение (прекращение) указанных прав произошло после 15-го числа соот-
 ветствующего месяца, за полный месяц принимается месяц прекращения ука-
 занных прав

Рис. 31. Расчет земельного налога и авансовых платежей

Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу в отношении земельных участков, приобретенных (предоставлен-ных) в собственность физическими и юридическими лицами на ус-ловиях осуществления на них жилищного строительства, за иск-лючением индивидуального жилищного строительства, приведен на рис. 32.

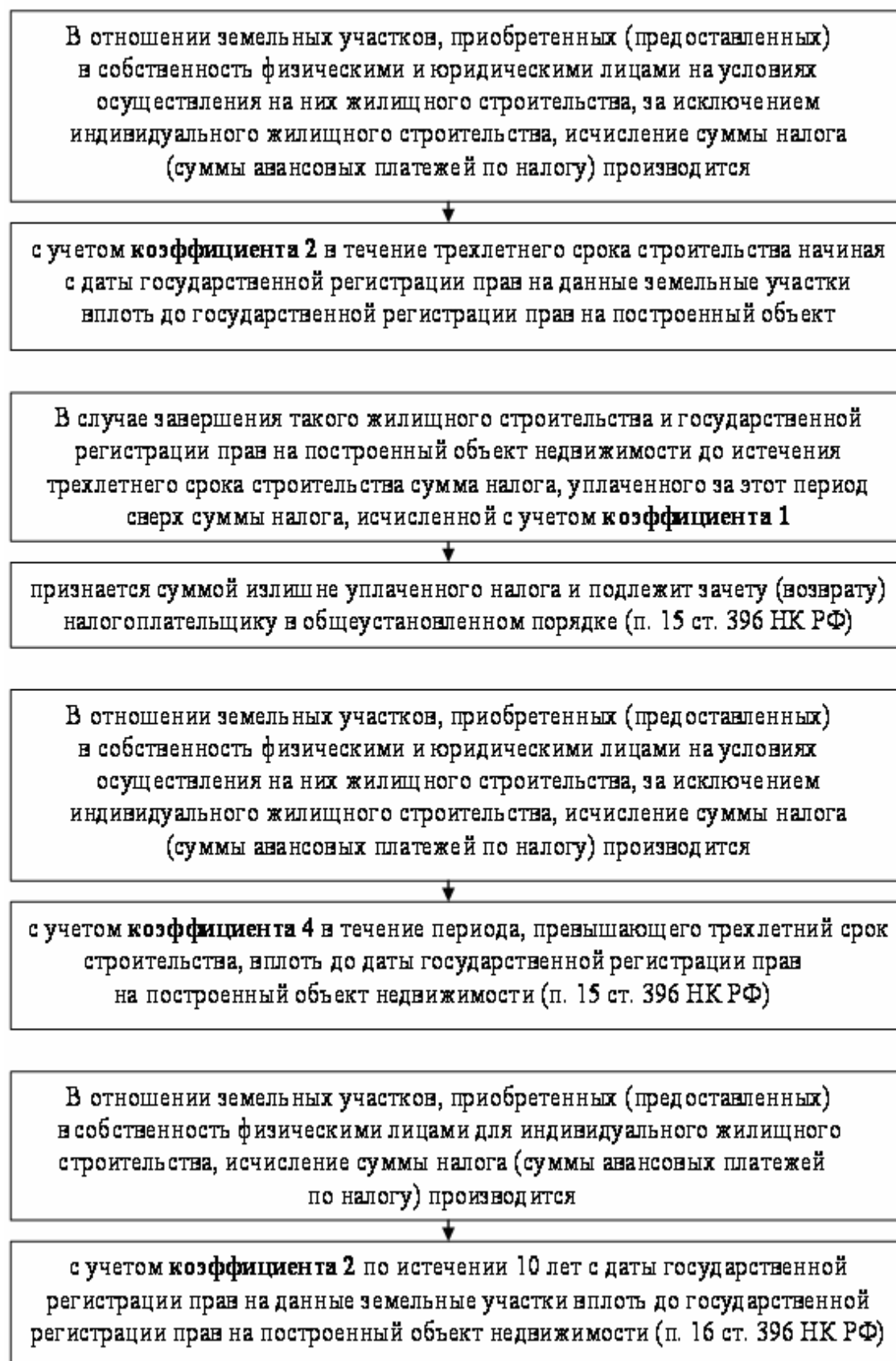


Рис. 32. Порядок исчисления налога в отношении земельных участков, приобретенных для осуществления на них жилищного строительства

Ставки земельного налога в г. Пензе утверждены Решением Пензенской городской Думы № 238-16/4 от 25.11.2005 «О введении земельного налога на территории города Пензы» (с изм. и доп.).

Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций являются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года. Организации уплачивают авансовые платежи по налогу не позднее 15 числа второго месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, как одну четвертую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом (в ред. Решения Пензенской городской Думы № 39-4/6 от 28.11.2014). По итогам налогового периода не позднее 15 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, уплачивается сумма налога, определяемая как разница между суммой налога, исчисленной по соответствующим налоговым ставкам, и суммами авансовых платежей по налогу (п. 5 в ред. Решения Пензенской городской Думы № 443-22/5 от 29.10.2010).

7.1. Практическое занятие по исчислению и уплате земельного налога

Практическое занятие 15 Определение налоговой базы и заполнение налоговой декларации по земельному налогу за 201_г.

Задание 1. На 01.01.17 у организации числится в собственности земельный участок. Организация осуществляет свою деятельность, находясь на территории одного муниципального образования. Земельному участку под объектом по производству присвоен кадастровый номер 11:17:125876:1114; кадастровая стоимость этого участка определена в общем условии практического занятия 2 – 4 000 000 руб. Налоговые ставки в отношении земель, занятых производственными объектами, установлены представительными органами муниципального образования.

Проанализируйте информацию на сайте Росреестра, в частности предоставляемую услугу – поиск участка на публичной кадастровой карте. Это можно сделать по кадастровому номеру или адресу. Так можно определить расположение конкретного участка

на карте и соотношение его с другими, для этого нужно перейти по ссылке «Публичная кадастровая карта» и ввести имеющуюся информацию (подробнее: URL: <http://www.kakprosto.ru>).

Задание 2. Исчислите земельный налог и авансовые платежи за 2017 г. и заполните налоговую декларацию в программе «Налогоплательщик ЮЛ», проверьте контрольные соотношения показателей декларации. Полученные данные занесите в журнал регистрации фактов хозяйственной деятельности.

Комментарии к практическим занятиям.

Порядок заполнения декларации по земельному налогу и квартального расчета по земельному налогу прописан приказом ФНС России от 28.10.2011 № ММВ-7-11/696@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронном виде и Порядка ее заполнения» (в ред. приказа ФНС России № ММВ-7-3/501@ от 14.11.2013 «О внесении изменений в приказы ФНС России») в связи с переходом с 1 января 2014 г. на использование кодов ОКТМО.

Налоговая декларация включает:

- титульный лист;
- Раздел 1 «Сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет»;
- Раздел 2 «Расчет налоговой базы и суммы земельного налога».

Раздел 1 декларации по земельному налогу состоит из двух блоков строк 010–040. Пояснение и расшифровку заполнения каждой из этих строк поясним в табл. 30.

Таблица 30

**Порядок заполнения Раздела 1
Налоговой декларации по земельному налогу**

Код строки	Содержание
1	2
010	КБК, на который перечисляется земельный налог
020	Код ОКТМО муниципального образования, на территории которого находится земельный участок (по Общероссийскому классификатору, утв. Приказом Росстандарта № 159-ст) от 14.06.2013
021	Сумму земельного налога к оплате по местонахождению земельного участка по соответствующим кодам КБК и ОКТМО
023–027	Суммы авансовых платежей по земельному налогу, начисленных соответственно за I, II и III кварталы 2016 г.

1	2
030	Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по кодам КБК и ОКТМО, указанным по строкам 010–020. В случае значения со знаком «минус», укажите прочерк, поскольку отрицательного земельного налога к уплате быть не может
040	Сумму земельного налога к уменьшению (если разница между строкой 021 и суммой строк 023, 025 и 027 отрицательная)

Раздел 2 декларации по земельному налогу нужен для определения и расчета суммы налога за отчетный год (налоговый период). Раздел 2 декларации может потребоваться заполнить несколько раз, по разным налогооблагаемым объектам.

В Разделе 2 декларации по земельному налогу в общем случае указывается кадастровый номер земельного участка и заполняются следующие строки (табл. 31).

Таблица 31

**Порядок заполнения Раздела 1 Налоговой декларации
по транспортному налогу**

Коды строк	Содержание
1	2
010	КБК
020	Код ОКТМО, по которому уплачивается налог
030	Код категории земли в соответствии с Приложением № 5 к Порядку заполнения декларации
040	Если у вас земельный участок для жилищного строительства, то код периода строительства (1 – три года, 2 – свыше трех лет), все остальные организации ставят прочерк
050	Кадастровая стоимость земельного участка
060	Доля налогоплательщика в праве на земельный участок (заполняется только в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности)
070–120	Заполняют только те организации, у которых есть налоговые льготы, все остальные организации ставят прочерки
130	Налоговая база (строка 050 × строка 060)
140	Налоговая ставка
150	Количество полных месяцев владения земельным участком в течение года. Если земельный участок находился в собственности в течение всего года, то по строке 150 декларации указывается «12»
160	Указывайте коэффициент Кв (строка 150 / 12)
170	Указывается налог (строка 130 × строка 140 × строка 160)

1	2
180–270	Заполняют только организации, у которых есть льготы, остальные – ставят прочерки
280	Указывается налог, исчисленный с учетом льгот, за участок, по которому заполнялся разд. 2 декларации (строка 170 – строка 210, 230, 250, 270)

Приведем конкретный пример заполнения Раздела 2 земельной декларации за 2017 г.

Предположим, что юридическое лицо зарегистрировано в г. Пензе. Весь 2017 г. на праве постоянного (бессрочного) пользования ему принадлежит земельный участок. Кадастровый номер земельного участка – 50:23:0069090:11, его кадастровая стоимость, доведенная до организации – 7 800 000 руб. Ставка земельного налога, установленная в г. Пензе в отношении данной категории земли, составляет 1,5 %. Организация имеет право на льготу, установленную местными властями, в виде необлагаемой кадастровой стоимости участка. Сумма льготы составляет 1 200 000 руб.

При заполнении раздела 2 в годовой декларации необходимо указать:

- в поле «Кадастровый номер земельного участка» – 50:23:0069090:11;
- по строке 010 «Код бюджетной классификации» – 182 106 06032 04 1000 110;
- строке 020 «Код по ОКТМО» – 56701000;
- строке 030 «Категория земель (код)» – 003008000000;
- строке 050 «Кадастровая стоимость (доля кадастровой стоимости) земельного участка (руб.)» – 7 800 000;
- строке 070 «Код налоговой льготы» – 3022100/0002000315.1;
- строке 080 «Не облагаемая налогом сумма (руб.)» – 1 200 000;
- строке 130 «Налоговая база (руб.)» – 6 600 000;
- строке 140 «Налоговая ставка (%)» – 1,5;
- строке 150 «Количество полных месяцев владения земельным участком в течение налогового периода» – 12;
- строке 160 «Коэффициент Кв» – 1,0000;
- строке 170 «Сумма исчисленного налога (руб.)» – 39 900;
- строке 280 «Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.)» – 99 900.

Образец заполнения Раздела 2 представлен на рис. 33.

Раздел 2. Расчет налоговой базы и суммы земельного налога

Кадастровый номер земельного участка

Показатели	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Код бюджетной классификации	010	18210606032041000110
Код ОКТМО	020	46746000---
Категория земель (код)	030	003008000000
Период строительства	040	1 - 3 года, 2 - свыше 3 лет
Кадастровая стоимость (доля кадастровой стоимости) земельного участка (руб.)	050	78000000-----
Доля налогоплательщика в праве на земельный участок	060	----- / -----
I. Определение налоговой базы		
Код налоговой льготы в виде не облагаемой налогом суммы	070	3022100 / 0002000315.1
Не облагаемая налогом сумма (руб.) (п.2 ст.387 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекса))	080	12000000-----
Код налоговой льготы в виде не облагаемой налогом суммы	090	-----
Не облагаемая налогом сумма (руб.) (п.5 ст.391 Кодекса)	100	-----
Код налоговой льготы в виде доли не облагаемой площади земельного участка	110	----- / -----
Доля не облагаемой площади земельного участка (п.2 ст.387 Кодекса)	120	----- / -----
Налоговая база (руб.)	130	6600000000-----
II. Налоговая ставка (%)		
	140	1.5-----
III. Исчисление суммы земельного налога		
Количество полных месяцев владения земельным участком в течение налогового периода	150	12
Коэффициент Кв	160	1.-----
Сумма исчисленного налога	170	990000-----
Количество полных месяцев использования льготы	180	--
Коэффициент Кл	190	--.-----
Код налоговой льготы в виде освобождения от налогообложения	200	----- / -----
Сумма налоговой льготы (руб.) (п.2 ст.387 Кодекса)	210	-----
Код налоговой льготы в виде освобождения от налогообложения	220	-----
Сумма налоговой льготы (руб.) (ст.395, ст.7 Кодекса)	230	-----
Код налоговой льготы в виде уменьшения суммы налога	240	----- / -----
Сумма налоговой льготы (руб.) (п.2 ст.387 Кодекса)	250	-----
Код налоговой льготы в виде снижения налоговой ставки	260	----- / -----
Сумма налоговой льготы (руб.) (п.2 ст.387 Кодекса)	270	-----
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.)	280	990000-----

Рис. 33. Фрагмент заполнения Раздела 2
Налоговой декларации по земельному налогу

8. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций (глава 25 НК РФ)

Данный налог рассматривается последним, так как региональные и местный налоги (транспортный налог, налог на имущество организаций и земельный налог) и страховые взносы уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль организаций и поэтому декларация по налогу на прибыль заполняется последней.

Налог на прибыль организаций – прямой федеральный налог, представляет собой форму изъятия части чистого дохода, созданного организациями. Это позволяет государству регулировать экономические процессы и достаточно эффективно влиять на развитие производства.

С 1 января 2002 г. налог на прибыль организаций взимается согласно гл. 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций».

Налогоплательщики и объекты налогообложения налога на прибыль организаций представлены на рис. 34.

Налогоплательщики (ст.246 НК РФ)		Объект налогообложения (ст. 247 НК РФ)	
Российские организации		Полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов	
Иностранные организации	Осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства	Полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов	
	Получающие доходы от источников в РФ	Доход, полученный от источников в Российской Федерации	

Рис. 34. Налогоплательщики и объекты
налога на прибыль организаций

Налоговой базой (ст. 274 НК РФ) признается денежное выражение прибыли.

Для целей исчисления налогооблагаемой прибыли дата получения дохода (осуществления расхода) определяется *по методу начисления или кассовому методу*. При методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

Кассовый метод имеют право применять только налогоплательщики, у которых сумма выручки от реализации в среднем за каждый из предыдущих четырех кварталов (без учета НДС) не превышает *1 000 000 руб.* При кассовом методе датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках и кассу, поступления иного имущества (работ, услуг), а также имущественных прав.

Для российских организаций прибыль определяется по формуле



В 2017 г. налоговую базу по прибыли текущего отчетного (налогового) периода можно уменьшить на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, в размере не более 50 % (ст. 283 НК РФ).

Налоговая база определяется на основании данных налогового учета. В соответствии с положениями ст. 313 Налогового кодекса *налоговый учет* представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ. Основная цель ведения налогового учета – информационное обеспечение формирования налоговой базы по налогу на прибыль организации.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- 1) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- 2) аналитические регистры налогового учета;
- 3) расчет налоговой базы.

Согласно положениям п. 1 ст. 11 НК РФ понятие «первичные учетные документы» следует определять в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

При этом не применяется принцип двойной записи как в бухгалтерском учете. Главный принцип налогового учета заключается в группировке данных первичных документов в аналитические регистры в соответствии с требованиями налогового, а не бухгалтерского законодательства для формирования налоговой базы по налогу на прибыль и заполнения налоговой декларации.

Аналитические регистры налогового учета – сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями Налогового кодекса, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета. Это разработочные таблицы, ведомости, журналы, в которых группируются данные первичных учетных документов для формирования налоговой базы по налогу на прибыль без отражения на счетах бухгалтерского учета. Они могут вестись как на бумажных носителях, так и в электронном виде. Согласно ст. 314 НК РФ формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике организации для целей налогообложения.

ФНС России облегчило бухгалтерам задачу создания собственных налоговых регистров, разработав систему налогового учета, рекомендуемую для исчисления прибыли. С ней можно ознакомиться на сайте ФНС России в Интернете – www.nalog.ru.

Расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период составляется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с нормами, установленными НК РФ, исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года. В соответствии со ст. 315 НК РФ в расчете расшифровываются данные по доходам и расходам организации.

Согласно ст. 41 НК РФ *доходом* признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки в той мере, в которой такую выгоду можно оценить. При налогообложении прибыли все *доходы учитываются без НДС и акцизов*.

Доходы подразделяются на доходы от реализации и внереализационные доходы (табл. 32).

Классификация доходов налогоплательщиков

Доходы от реализации	Внереализационные доходы
Доходы от реализации товаров, работ, услуг собственного производства, доходы от реализации имущества и имущественных прав	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке
Доходы от реализации основных средств	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке
Доходы от реализации покупных товаров	Прочие внереализационные доходы: – от долевого участия в других организациях; – в виде положительной курсовой разницы; – виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба; – виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада; – виде сумм восстановленных резервов; – виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (за исключением некоторых случаев); – виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде; – виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств; – виде сумм кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев; – виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации и др.
Доходы от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке	
Доходы от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке	

Действующий механизм исчисления налога на прибыль предполагает прежде всего уменьшение полученных доходов на установленные законом расходы, связанные с производством и реализацией, а также внереализационные расходы. Все вычитаемые расходы должны быть *экономически обоснованы и обязательно документально подтверждены*.

Под *обоснованными расходами* понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

К вычету принимаются любые документально подтвержденные расходы, если они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы (табл. 33).

Таблица 33

Группировка расходов налогоплательщиков

Расходы, связанные с производством и реализацией	Внереализационные расходы (ст. 265 НК РФ)
Расходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг собственного производства, а также с реализацией имущества и имущественных прав	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке и не обращающимися на организованном рынке
Расходы, связанные с реализацией основных средств	Прочие внереализационные расходы: – расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества; – расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида; – расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг; – расходы в виде отрицательной курсовой разницы; – расходы налогоплательщика, применяющего метод начисления, на формирование резервов по сомнительным долгам; – расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств; – судебные расходы и арбитражные сборы; – расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба; – расходы на услуги банков; – расходы в виде сумм некоторых налогов; – другие обоснованные расходы
Расходы, связанные с реализацией покупных товаров	
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке	
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке	
Расходы обслуживающих производств и хозяйств	

* Для каждой из этих групп предусмотрен особый порядок отнесения на расходы или особый порядок учета прибыли и убытка.

* Если некоторые расходы с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам, то налогоплательщик вправе самостоятельно определить, к какой именно группе он отнесет такие затраты.

Расходы, связанные с производством и реализацией продукции группируются по целевому назначению:

1) на расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

3) расходы на освоение природных ресурсов;

4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

5) расходы на обязательное и добровольное страхование;

6) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, в зависимости от их экономического содержания подразделяются на следующие элементы:

1) материальные расходы;

2) расходы на оплату труда;

3) суммы начисленной амортизации;

4) прочие расходы.

Остановимся более подробно на каждой группе перечисленных расходов:

1) *к материальным расходам* относятся затраты на сырье, материалы, топливо, приобретение запасных частей и комплектующих изделий, приобретение воды и энергии, услуги сторонних организаций и т.д.

К материальным расходам относятся также затраты на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты и другого имущества, не являющегося амортизируемым имуществом.

Размер материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при изготовлении товаров, определяется тремя методами оценки:

– по стоимости единицы запасов;

– средней стоимости;

– стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Конкретный метод оценки сырья и материалов налогоплательщик выбирает самостоятельно в зависимости от принятой организацией учетной политики для целей налогообложения.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов;

2) *в расходы налогоплательщика на оплату труда* включают-ся любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах; стимулирующие начисления и надбавки; компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда; премии и единовременные поощрительные начисления; расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами;

3) *согласно ст. 256 НК РФ амортизируемым имуществом* признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования *более 12 месяцев* и первоначальной стоимостью *более 100 000 руб.*

Амортизируемым имуществом признаются:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя;
- капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя.

В состав амортизируемого имущества не включаются объекты природопользования: земля, вода, недра и т.д., а также материально-производственные запасы, товары, объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок.

Согласно ст. 258 НК РФ *амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика.* При этом организация самостоятельно определяет срок полезного использования объектов амортизируемого имущества, руководствуясь Классификацией основных средств.

В налоговом учете по основным средствам начисляют амортизацию. *Амортизация* – это постепенное перенесение их стоимости на себестоимость продукции (работ, услуг).

Сумма амортизации для целей налогообложения определяется налогоплательщиками ежемесячно. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества. Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества *начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода его в эксплуатацию*. Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества *прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем*, когда произошло полное списание стоимости такого объекта либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества.

Согласно ст. 259 НК РФ для целей налогового учета налогоплательщики *начисляют амортизацию линейным или нелинейным методом*.

В обязательном порядке линейный метод начисления амортизации применяется к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в *восьмую-десятую амортизационные группы*, независимо от сроков ввода в эксплуатацию этих объектов.

При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

При применении линейного метода норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по следующей формуле (9):

$$K = 1/n \times 100 \%, \quad (9)$$

где K – норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества; n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

Нелинейный метод. На 1-е число налогового периода, с начала которого учетной политикой для целей налогообложения установлено применение нелинейного метода начисления амортизации, для каждой амортизационной группы (подгруппы) определяется суммарный баланс, который рассчитывается как суммарная стоимость всех объектов амортизируемого имущества, отнесенных к данной амортизационной группе (подгруппе).

В дальнейшем суммарный баланс каждой амортизационной группы (подгруппы) определяется на 1-е число месяца, для которого определяется сумма начисленной амортизации.

Сумма начисленной за один месяц амортизации для каждой амортизационной группы определяется исходя из произведения суммарного баланса соответствующей амортизационной группы на начало месяца и норм амортизации, определяемых по следующей формуле 10:

$$A = B \times k/100, \quad (10)$$

где A – сумма начисленной за один месяц амортизации для соответствующей амортизационной группы; B – суммарный баланс соответствующей амортизационной группы; k – норма амортизации для соответствующей амортизационной группы.

В целях применения нелинейного метода начисления амортизации применяются следующие нормы амортизации (табл. 34).

Таблица 34

Нормы амортизации для нелинейного метода

Амортизационная группа	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Норма амортизации (месячная)	14,3	8,8	5,6	3,8	2,7	1,8	1,3	1,0	0,8	0,7

Согласно п. 1.1 ст. 259 НК РФ организация имеет право учесть при налогообложении прибыли *расходы на капитальные вложения в размере не более 10 % (30 % по основным средствам из 3–7 групп) первоначальной стоимости основных средств* (за исключением имущества, полученного безвозмездно и полученного в счет вклада в уставный капитал). Это же относится и к затратам на модернизацию, дооборудование, достройку, техническое перевооружение, частичную ликвидацию основных средств, сформированным в соответствии со ст. 257 НК РФ.

Другими словами, организациям предоставлено право использовать *амортизационную премию*. Эта норма позволяет *быстрее*

списывать основное средство и тем самым снижать налог на прибыль в начале эксплуатации объекта. Вместе с тем амортизационная премия будет давать возможность аккумулировать средства для замены устаревшего оборудования. Следует отметить, что организация самостоятельно решает, воспользоваться этим правом или нет. Если принимается положительное решение, то необходимо определить величину процента списания – от 0 до 10 % (или 30 %) – и отразить в учетной политике для целей налогообложения;

4) *открытый перечень прочих расходов налогоплательщика, связанных с производством и реализацией установлен ст. 264 НК РФ.*

В частности, к прочим расходам относятся:

1) суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, страховых взносов в ПФР, ФОМС, ФСС РФ;

2) расходы на сертификацию продукции и услуг, а также на декларирование соответствия с участием третьей стороны;

3) суммы комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполненные сторонними организациями работы (предоставленные услуги);

7) расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, расходы на гражданскую оборону в соответствии с законодательством РФ;

8) расходы по набору работников, включая расходы на услуги специализированных организаций по подбору персонала;

9) расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию, включая отчисления в резерв на предстоящие расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание (с учетом положений ст. 267 НК РФ);

10) арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки);

12) расходы на командировки;

14) расходы на юридические и информационные услуги;

15) расходы на консультационные и иные аналогичные услуги;

16) плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление. При этом такие расходы принимаются в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке;

17) расходы на аудиторские услуги;

18) расходы на управление организацией или отдельными ее подразделениями, а также расходы на приобретение услуг по управлению организацией или ее отдельными подразделениями;

19) расходы на публикацию бухгалтерской отчетности, а также публикацию и иное раскрытие другой информации, если законодательством Российской Федерации на налогоплательщика возложена обязанность осуществлять их публикацию (раскрытие);

20) расходы на канцелярские товары;

21) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, вычислительных центров и банков, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем;

22) другие.

Согласно п. 1 ст. 318 Налогового кодекса РФ для целей исчисления налога на прибыль расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, *подразделяются на прямые и косвенные*. В настоящее время отнесение тех или иных материальных ресурсов, используемых в производственном процессе предприятий, в состав прямых или косвенных расходов в налоговом учете производится налогоплательщиком *самостоятельно*, с обязательным закреплением в учетной политике для целей налогообложения.

Прямые расходы ежемесячно распределяются на остатки незавершенного производства и стоимость изготовленной продукции (работ, услуг). Это значит, что прямые расходы учитываются в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль организаций только по мере реализации продукции (работ, услуг), в стоимости которых они учтены.

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

Далеко не все расходы можно учесть в налоговой базе по налогу на прибыль организаций в полном объеме.

Есть расходы, которые уменьшают базу только частично, в пределах норм, которые могут быть установлены Налоговым кодексом РФ, Правительством и РФ и др.

К расходам, нормы по которым установлены Налоговым кодексом РФ, относятся:

- расходы на рекламу;
- расходы на добровольное страхование работников;
- представительские расходы;
- проценты по заемным средствам;
- расходы, связанные с реализацией продукции СМИ и книг и др.

Налоговые ставки. В гл. 25 НК РФ предусматривается пять ставок налога на прибыль организаций – 0 %, 13%, 15%, 20 %.

Основная налоговая ставка составляет 20 % (из них 3 % налога зачисляются в федеральный бюджет, а 17 % налога зачисляются в бюджет субъекта РФ с 1 января 2017 г.).

Общая сумма налога на прибыль организаций представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных отдельно как соответствующая налоговым ставкам процентная доля соответствующих налоговых баз (11):

$$\text{ОСН}_{\text{прибыль}} = \sum \text{НБ} \times \text{НС}, \quad (11)$$

где $\text{ОСН}_{\text{прибыль}}$ – общая сумма налога на прибыль организаций; НБ – налоговая база; НС – налоговая ставка.

Налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет исчисляется как разность произведения налоговой базы (прибыли) за год умноженной на налоговую ставку минус авансовые платежи за отчетные периоды (12, 13):

$$\text{НП}_{\text{в бюджет}} = \text{НБ}_{\text{год}} \times \text{НС} - \text{А}_{\text{отч}}; \quad (12)$$

$$\text{А}_{\text{отч}} = \text{НБ}_{\text{отч}} \times \text{НС} - \text{А}_{\text{предыдущ период}}. \quad (13)$$

Налоговый период (ст. 285 НК РФ) – календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются месяц, первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

Порядок и сроки уплаты налога на прибыль. Организации, у которых за четыре предыдущих квартала сумма выручки от реализации не превышала в среднем 15 млн руб. за каждый квартал уплачивают только квартальные авансовые платежи.

Все остальные организации перечисляют налог в виде ежемесячных авансовых платежей, которые могут быть рассчитаны:

а) исходя из прибыли, фактически полученной за предыдущий месяц;

б) по итогам предыдущего квартала равными долями в размере 1/3 фактически уплаченного квартального платежа.

В рамках налогового периода расчет налога на прибыль ведется по кумулятивной системе, т.е. нарастающим итогом с начала налогового периода.

Сроки уплаты налога на прибыль представлены в табл. 35.

**Сроки уплаты налога на прибыль организаций
(авансового платежа)**

Наименования платежей	Сроки уплаты
Налог, уплачиваемый по итогам налогового периода	Не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
Авансовые платежи по итогам отчетного периода: – уплачиваемые ежемесячно по фактически полученной прибыли; уплачиваемые ежеквартально	– не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, за который исчисляется сумма авансового платежа; – не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом
Ежемесячные авансовые платежи (исходя из 1/3 уплаченного квартального платежа предыдущего квартала)	Ежемесячно не позднее 28-го числа текущего месяца

8.1. Практические занятия по исчислению и уплате налога на прибыль организаций

Практические занятия 16–18 Определение налоговой базы и заполнение налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций за отчетные и налоговый периоды

Задание. Используя данные предыдущих практических занятий, отразите доходы и расходы организации в регистрах налогового учета и определите:

- 1) сумму ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль с разбивкой по срокам уплаты;
- 2) налоговую базу по налогу на прибыль;
- 3) сумму налога на прибыль за 2017 г.;
- 4) заполните Расчеты авансовых платежей по налогу на прибыль за каждый месяц (с января по ноябрь) отчетного года и налоговую декларацию за 2017 г. в программе «Налогоплательщик ЮЛ» и проверьте контрольные соотношения.

Решение.

1. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода, – 100 тыс. руб. Уплата авансовых платежей производится в следующие сроки: до 28 января – 100 тыс. руб.; до 28 февраля – 100 тыс. руб.; до 28 марта – 100 тыс. руб.

2. Определим прибыль по данным налогового учета:

Прибыль по данным налогового учета = Прибыль от реализации + Прибыль от внереализационных операций;

Прибыль от реализации = Доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав – Расходы, связанные с производством и реализацией;

Доходы от реализации = Выручка от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) – НДС.

При расчете налога на прибыль следует учесть, что ст. 251 НК РФ предусмотрен перечень доходов, не подлежащих налогообложению.

К расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

- материальные расходы (ст. 254 НК РФ);
- расходы на оплату труда (ст. 255 НК РФ);
- суммы начисленной амортизации (ст. 256-259 НК РФ);
- прочие расходы (ст. 264 НК РФ).

Прибыль от внереализационных операций = внереализационные доходы – внереализационные расходы.

Комментарии к практическим занятиям.

Налоговая декларация по налогу на прибыль (2017 г.) утверждена приказом ФНС России от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572@ «Об утверждении формы Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления в электронной форме».

Налоговая декларация состоит: из титульного листа (Лист 01); подраздела 1.1 Раздела 1; Листа 02; Приложений № 1, 2 к Листу 02. Это обязательная часть. Остальные приложения и страницы заполняются при наличии условий: подразделы 1.2 и 1.3 Раздела 1; Приложений № 3, 4, 5 к Листу 02; Листы 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09 Приложений № 1, 2 к Декларации.

Состав представляемой в ИФНС декларации зависит от периода, за который подается Декларация, а также от способа

уплаты авансовых платежей организацией, сдающей эту декларацию (табл. 36).

Таблица 36

**Состав и сроки сдачи налоговой декларации и расчетов
авансовых платежей по налогу на прибыль**

Период, за который представляется декларация	Состав декларации, обязательный к представлению		
	Только ежеквартальная уплата авансовых платежей	Ежеквартальная уплата с ежемесячным перечислением авансов	Ежемесячная уплата авансов исходя из фактически полученной прибыли
Отчетный период	Титульный лист; подраздел 1.1 Раздела 1; Лист 02; Приложение № 1 к Листу 02; Приложение № 2 к Листу 02	Титульный лист; подраздел 1.1 Раз- дела 1; подраздел 1.2 Раз- дела 1; Лист 02; Приложение № 1 к Листу 02; Приложение № 2 к Листу 02	По итогам трех, шести и девяти месяцев: Титульный лист, подраздел 1.1 Раздела 1, Лист 02, Приложение № 1 к Листу 02, Приложение № 2 к Листу 02 по итогам других отчетных месяцев: Титуль- ный лист, подраздел 1.1 Раздела 1, Лист 02
Год	Титульный лист, подраздел 1.1 Раздела 1, Лист 02, Приложение № 1 к Листу 02, Приложение № 2 к Листу 02		

Остальные подразделы/листы/приложения представляются при наличии соответствующих доходов/расходов/убытков/операций.

При необходимости сдаются:

- 1) подраздел 1.2 – если уплата налога осуществляется авансовыми платежами ежемесячно;
- 2) подраздел 1.3 – если налоговый агент выплачивает доходы другим юридическим лицам и удерживает с таких выплат налог;
- 3) Приложение № 3 – если в текущем периоде выполнялись соответствующие операции;
- 4) Приложение № 4 – если в расчет налогооблагаемой базы включаются убытки;
- 5) Приложение № 5 – если у предприятия имеются филиалы/обособленные подразделения;
- 6) Приложение № 6–6б – если расчет производится по КГН;
- 7) Лист 03 – если налогоплательщик выплачивает с ценных бумаг государственного типа суммы процентов/дивидендов, раздел заполняется налоговыми агентами;

8) Лист 04 – предназначен для организаций-получателей доходов с ценных бумаг, если плательщиком сумм не были удержаны налоги;

9) Лист 05 – для отражения различных операций по финансовым сделкам;

10) Лист 06 – для НПФ;

11) Лист 07 – для благотворительных учреждений; НКО; предприятий, пользующихся целевыми поступлениями средств;

12) Лист 08 – если выполняется корректировка базы;

13) Лист 09 – для расчета налога по иностранным компаниям;

14) Приложение 1 – указываются не учитываемые доходы;

15) Приложение 2 – заполняется налоговыми агентами при расчетах с физлицами по дивидендам, сделкам РЕПО, займам, выданным в виде ценных бумаг.

Приведем алгоритм заполнения декларации по налогу на прибыль:

– титульный лист – вносятся информационно-регистрационные сведения о компании, указывается код отчетного периода;

– затем заполняются все Приложения к Листу 02;

– после чего на основании Приложений вносятся данные в Лист 02 о расчете налога;

– в конце заполняются подразделы Раздела 1 в зависимости от способа уплаты авансов по налогу.

Рассмотрим порядок заполнения Приложения № 1, 2 к Листу 02 Декларации (табл. 37, 38).

Таблица 37

Приложение № 1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы» Декларации

Коды строк	Содержание
1	2
010	Общая сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, исчисленная в соответствии со ст. 248, 249 Кодекса
011–030	Приводятся данные о выручке по отдельным видам операций
020–022	Заполняют только профессиональные участники рынка ценных бумаг
023	Указывается выручка от реализации, выбытия, в том числе погашения ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке

1	2
024	Отражается сумма отклонения фактической выручки от реализации (выбытия) ценных бумаг, в случае совершения сделки с обращающимися ценными бумагами вне организованного рынка ценных бумаг, ниже минимальной цены сделок на дату совершения сделки (п. 12 ст. 280 Кодекса)
027	Показывается выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса с учетом статьи 268.1 Кодекса
100	Отражают внереализационные доходы, сформированные в соответствии со ст. 250 Кодекса

Таблица 38

Приложение № 2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравниваемые к внереализационным расходам» Декларации

Коды строк	Содержание
1	2
010	Заполняется организациями, осуществляющими производство товаров, выполнение работ, оказание услуг. Строки 010 – 030 не заполняют организации, применяющие кассовый метод определения доходов и расходов
020	Заполняется организациями, осуществляющими оптовую, мелко-оптовую и розничную торговлю (за исключением организаций, реализующих товары собственного производства)
030	Организации указывают стоимость реализованных покупных товаров
040	Организации, применяющие метод «по начислению», отражают расходы, относящиеся к косвенным расходам, в соответствии со ст. 318 Кодекса Организации, применяющие кассовый метод определения доходов и расходов, по строке 040 отражают расходы, признаваемые в уменьшение налоговой базы по налогу в соответствии со ст. 273 Кодекса
041	Указываются суммы налогов и сборов, страховых взносов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением перечисленных в ст. 270 Кодекса
042–043	Заполняются организациями, предусмотревшими в учетной политике для целей налогообложения включение в состав расходов отчетного (налогового) периода расходов на капитальные вложения в размере не более 10 % (не более 30 % – в отношении основных средств, относящихся к 3–7 амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со ст. 257 Кодекса (п. 9 ст. 258 Кодекса)

1	2
045	Показываются суммы расходов, осуществленных налогоплательщиком-организацией, использующим труд инвалидов, и принятые для целей налогообложения в порядке, установленном пп. 38 п. 1 ст. 264 Кодекса.
046	Показываются расходы налогоплательщиков – общественных организаций инвалидов, а также налогоплательщиков –учреждений, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, в порядке, установленном пп. 39 п. 1 ст. 264 Кодекса
047	Показываются расходы на приобретение права на земельные участки и на приобретение права на заключение договоров аренды земельных участков, указанных в п. 1, 2 ст. 264.1 Кодекса, и признаваемые прочими расходами, связанными с производством и (или) реализацией, учитываемыми в текущем отчетном (налоговом) периоде в порядке, предусмотренном п. 3, 4 ст. 264.1 Кодекса
048–051	Приводится расшифровка указанных по строке 047 расходов в зависимости от способа признания их в целях налогообложения
052–055	Указываются расходы, учитываемые в порядке, установленном ст. 262 и 267.2 Кодекса. В состав расходов по указанным строкам налогоплательщик, формирующий резерв предстоящих расходов на НИОКР, включает расходы, осуществленные за счет указанного резерва при реализации программ проведения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок
059	Указывается стоимость приобретения (создания) реализованных имущественных прав, кроме прав требований долга, указанных в Приложении № 3 к Листу 02
060	Показывается цена приобретения (создания) реализованного прочего имущества (за исключением ценных бумаг, продукции собственного производства, покупных товаров, амортизируемого имущества), доходы от которого отражены по строке 014 Приложения № 1 к Листу 02, полученные в отчетном (налоговом) периоде, а также расходы, связанные с его реализацией
061	Указывается стоимость чистых активов предприятия, реализованного налогоплательщиком как имущественный комплекс
070–073	Заполняют только профессиональные участники рынка ценных бумаг
090	Показываются суммы убытков предыдущих налоговых периодов по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, которые могут быть учтены в течение 10 лет в уменьшение прибыли текущего отчетного (налогового) периода, полученной по указанным видам деятельности, в соответствии со ст. 275.1 Кодекса
100	Показывается соответствующая текущему отчетному (налоговому) периоду сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, признаваемая прочими расходами текущего периода в порядке, предусмотренном п. 3 ст. 268 Кодекса, и учтенная ранее по строке 060 Приложения № 3 к Листу 02

1	2
110	Показывается сумма убытка от реализации права на земельный участок, признаваемая прочими расходами налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде в соответствии с пп. 3 п. 5 ст. 264.1 Кодекса
120	Показывается сумма надбавки, уплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода и исчисленная в порядке, установленном пп. 1 п. 3 ст. 268.1 Кодекса
131–134	Отражается сумма начисленной амортизации за отчетный (налоговый) период, как по основным средствам, так и по нематериальным активам, независимо от того, учтено ли подобное имущество на последний день отчетного (налогового) периода
135	Указывается метод начисления амортизации, отраженный в учетной политике для целей налогообложения
200	Заполняется организациями вне зависимости от применяемого метода определения выручки от реализации. При этом организации, применяющие кассовый метод, по данной строке отражают показатели при наличии фактически понесенных расходов. Показатель по строке 200 должен быть больше или равен сумме строк с 201 по 206
202	Отражаются расходы по созданию резерва предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов, произведенные налогоплательщиками – общественными организациями инвалидов и организациями, использующими труд инвалидов, в которых инвалиды от общего числа работников организации составляют не менее 50 % и доля расходов на оплату труда инвалидов в расходах на оплату труда не менее 25 %, в соответствии со ст. 267.1 Кодекса
204	Показываются расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы (если иное не установлено ст. 267.4 Кодекса) в соответствии с пп. 8 п. 1 ст. 265 Кодекса
205	Отражаются расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба
206	Профессиональные участники рынка ценных бумаг, осуществляющие дилерскую деятельность, включая банки, отражают сумму убытка, полученного по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке (абз. 3 п. 5 ст. 304)

1	2
400	Отражается корректировка налоговой базы при реализации налогоплательщиком предоставленного абз. 3 п. 1 ст. 54 Кодекса
401–403	Приводится расшифровка показателя строки 400 по прошлым налоговым периодам, к которым относятся выявленные ошибки (искажения)

После заполнения Приложений № 1, 2 заполняется Лист 02. Рассмотрим порядок заполнения Листа 02 «Расчет налога» Декларации (табл. 39).

Таблица 39

Лист 02 Декларации по налогу на прибыль организаций

Коды строк	Содержание
1	2
010	Отражаются доходы от реализации, сформированные налогоплательщиком по данным налогового учета и указанные по строке 040 Приложения № 1 к Листу 02
020	Отражается общая сумма внереализационных доходов, учтенных за отчетный (налоговый) период в соответствии со ст. 250 Кодекса и указанных по строке 100 Приложения № 1 к Листу 02
030	Отражаются расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, сформированные в соответствии со ст. 252–264, 279 Кодекса и указанные по строке 130 Приложения № 2 к Листу 02
040	Отражаются суммы внереализационных расходов, указанных по строке 200 Приложения № 2 к Листу 02, а также убытки, приравняемые к внереализационным расходам в соответствии с п. 2 ст. 265 Кодекса и указанные по строке 300 Приложения № 2 к Листу 02 Декларации
050	Отражаются суммы убытков, не принимаемых для целей налогообложения или принимаемых для целей налогообложения с учетом положений ст. 268, 275.1, 276, 279, 323 Кодекса и указанных по строке 360 Приложения № 3 к Листу 02
060	Отражается общая сумма прибыли (убытка) от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационных операций (строка 010 + строка 020 – строка 030 – строка 040 + строка 050)
070	Указывается общая сумма доходов, исключаемых из прибыли, отраженной по строке 060 Листа 02. К таким доходам относятся, в частности: – доходы по операциям с отдельными видами долговых обязательств, указанных в п. 4 ст. 284 Кодекса; – доходы от долевого участия в иностранных организациях, отражаемые в соответствии с п. 2 ст. 275 Кодекса и пп. 1, 2 п. 3 ст. 284 Кодекса (строка 010 Листа 04 Декларации с кодами вида дохода «4» и «5»); и др.

1	2
080	Заполняет только Центральный банк РФ. В ней указывается сумма прибыли, полученная Центральным банком РФ, которая облагается по налоговой ставке 0 %
100	Показывается налоговая база, определяемая путем вычитания из показателя строки 060 показателей строк 070, 080, строки 400 Приложения № 2 к Листу 02 и суммирования полученного результата с показателями строки 100 Листов 05 и строки 530 Листа 06
110	Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период
120	Указывается налоговая база для исчисления налога, определяемая как разница показателей строк 100 и 110
140–170	Указываются налоговые ставки в соответствии со ст. 284, 284.1, 284.3, 284.3–1, 284.4, 284.5 и 288.1 Кодекса
190	Указывают сумму налога, определяемую путем умножения размера налоговой базы на ставку налога, указанных по строкам 120 и 150, соответственно и добавления к полученному результату значений всех показателей строк 200 Раздела Б1 Листа 09, 240 Раздела Б2 Листа 09 и 160 Раздела Б3 Листа 09 Декларации
200	Сумма исчисленного налога в бюджет субъекта РФ организацией, не имеющей обособленных подразделений, определяется путем умножения строк 120 и (или) 130 (налоговая база) на ставки налога, действующие по месту нахождения налогоплательщика (строки 160 и (или) строки 170)
210–230	Указываются суммы начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период
240–260	Указывается сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному ст. 311 Кодекса
270	Сумма налога к доплате в федеральный бюджет определяется в виде разницы строки 190 и суммы строк 220 и 250, если показатель строки 190 превышает сумму строк 220 и 250 (строка 190 – строка 220 – строка 250, если строка 190 больше суммы строк 220 и 250)
271	Сумма налога к доплате в бюджет субъекта РФ определяется в виде разницы строки 200 и суммы строк 230 и 260, если показатель строки 200 превышает сумму строк 230 и 260 (строка 200 – строка 230 – строка 260, если строка 200 больше суммы строк 230 и 260)
280	Сумма налога к уменьшению в федеральный бюджет определяется в виде разницы суммы строк 220 и 250 и строки 190, если показатель строки 190 меньше суммы строк 220 и 250, т.е. (строка 220 + строка 250) – строка 190, если показатель строки 190 < (строка 220 + строка 250)
281	Сумма налога к уменьшению в бюджет субъекта РФ определяется в виде разницы суммы строк 230 и 260 и строки 200, если показатель строки 200 меньше суммы строк 230 и 260, т.е. (строка 230 + строка 260) – строка 200, если строка 200 < (строка 230 + строка 260)

Вновь созданные организации уплачивают авансовые платежи по налогу на прибыль с учетом правил, предусмотренных п. 6 ст. 286, п. 5 ст. 287 НК РФ.

Вновь созданная организация должна уплачивать квартальные авансовые платежи по итогам каждого отчетного периода (квартала, полугодия, девяти месяцев) (абз. 2 п. 2 ст. 286 НК РФ).

Первым отчетным периодом, по итогам которого нужно исчислить и уплатить в бюджет сумму авансового платежа по налогу на прибыль, является период со дня государственной регистрации организации до дня окончания соответствующего отчетного периода (квартала или месяца). Произвести первый платеж и представить налоговую декларацию необходимо в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим первым отчетным периодом.

Организация начинает уплачивать ежемесячные авансовые платежи по истечении полного квартала с даты ее государственной регистрации (абз. 2 п. 2, п. 6 ст. 286 НК РФ), т.е. с месяца, следующего за истекшим полным кварталом после указанной даты.

Под полным кварталом следует понимать три полных месяца. При этом отсчет кварталов ведется с начала календарного года (абз. 2 п. 4 ст. 6.1 НК РФ).

При этом обязанность платить ежемесячные авансы возникнет у вновь созданной организации только в том случае, если ее выручка превысит 5 млн руб. в месяц либо 15 млн руб. в квартал (п. 5 ст. 287 НК РФ).

Независимо от того, в каком месяце выручка организации превысит установленный предел, первый ежемесячный авансовый платеж уплачивается только по истечении полного квартала с даты государственной регистрации.

Уплачивать авансы нужно начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором такое превышение имело место, в порядке, предусмотренном п. 1 ст. 287 НК РФ, с учетом требований п. 6 ст. 286 НК РФ, т.е. в вашем случае с августа.

При этом уплачивать ежемесячные авансовые платежи вновь созданная организация должна будет как минимум в течение еще трех кварталов. Ведь возможность перехода на уплату только квартальных авансовых платежей определяется на основании данных о выручке от реализации за предыдущие четыре квартала. Это следует из положений п. 3 ст. 286 НК РФ.

Покажем на примере, как заполнить декларацию по налогу на прибыль за апрель 2017 г.

Пример. Заполнение декларации по налогу на прибыль за апрель 2017 г. ООО «МОК» зарегистрировано в Пензе и занимается производством мебели и реализацией покупных товаров. Доходы и расходы определяет методом начисления. Организация перечисляет авансовые платежи по налогу на прибыль ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли.

Показатели, которые должны быть отражены в декларации по налогу на прибыль за январь-апрель 2017 г., приведены в табл. 40.

Таблица 40

**Исходные данные для заполнения налоговой декларации
по налогу на прибыль организаций**

Показатель	Сумма, руб.
Выручка от реализации всего, в том числе:	20 000 000
– выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	20 000 000
Внереализационные доходы в виде стоимости материалов, полученных при ремонте основных средств	500 000
Сумма прямых расходов всего, в том числе	14 500 000
сумма начисленной амортизации по основным средствам, используемым в основной деятельности	550 000
Косвенные расходы всего, в том числе	1 250 000
– налоги и сборы, страховые взносы	1 250 000
Сумма амортизационных отчислений, начисленная линейным методом, всего,	550 000
Внереализационные расходы всего, в том числе:	700 000
– расходы на уплату процентов по кредитам и займам	600 000
– штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств	100 000
Налогооблагаемая прибыль	4 050 000

В течение января–марта компания начислила ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль на 580 000 руб., в том числе:

- в федеральный бюджет – 87 000 руб.;
- в региональный бюджет – 493 000 руб.

Декларация по налогу на прибыль за апрель 2017 г. (образец заполнения), представлена ниже (рис. 35).

**Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет,
по данным налогоплательщика (налогового агента)**

Подраздел 1.1. Для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций

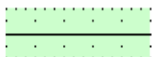
 - для расчета налога с доходов в виде прибыли контролируемых иностранных компаний (из листа 09)

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Код по ОКТМО	010	5 6 7 0 1 0 0 0 - - -
В федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации	030	1 8 2 1 0 1 0 1 1 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога к доплате в рублях	040	3 4 5 0 0 - - - - - - - - -
Сумма налога к уменьшению в рублях	050	
В бюджет субъекта Российской Федерации		
Код бюджетной классификации	060	1 8 2 1 0 1 0 1 2 0 2 1 0 0 0 1 1 0
Сумма налога к доплате в рублях	070	1 9 5 5 0 0 - - - - - - - - -
Сумма налога к уменьшению в рублях	080	

Лист 02

Расчет налога

Признак налогоплательщика (код)  1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6
2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития

Лицензия: серия  номер  вид  / 

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Доходы от реализации (стр.040 Приложения №1 к Листу 02)	010	2 0 0 0 0 0 0 0 - - - - -
Внереализационные доходы (стр.100 Приложения №1 к Листу 02)	020	5 0 0 0 0 0 - - - - -
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложения № 2 к Листу 02)	030	1 5 7 5 0 0 0 0 - - - - -
Внереализационные расходы (стр.200+стр.300 Приложения №2 к Листу 02)	040	7 0 0 0 0 0 - - - - -
Убытки (стр. 360 Приложения № 3 к Листу 02)	050	
Итого прибыль (убыток) (стр.010+стр.020-стр.030-стр.040+стр.050)	060	4 0 5 0 0 0 0 - - - - -
Доходы, исключаемые из прибыли	070	
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0 %	080	
Налоговая база (стр.060 - стр.070 - стр.080 - стр.400 Приложения №2 к Листу 02 + стр.100 Листов 05 + стр.530 Листа 06)	100	4 0 5 0 0 0 0 - - - - -

Рис. 35. Фрагмент Декларации по налогу на прибыль организаций

Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр. 150 Приложения № 4 к Листу 02)	110	
Налоговая база для исчисления налога (стр. 100 - стр. 110)	120	4 0 5 0 0 0 0 0 - - - - -
в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	130	
Ставка налога – всего, (%)	140	2 0 . 0 -
в том числе:	150	3 - . 0 -
в федеральный бюджет	160	1 7 . 0 -
в бюджет субъекта Российской Федерации	170	
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)		
Сумма исчисленного налога – всего	180	8 1 0 0 0 0 0 - - - - -
в том числе:	190	1 2 1 5 0 0 0 - - - - -
в федеральный бюджет (стр. 120 x стр. 150 : 100)	200	6 8 8 5 0 0 0 - - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр. 120-стр. 130) x стр. 160 : 100 + (стр. 130 x строка 170 : 100)		

Рис. 35. Фрагмент Декларации по налогу на прибыль организаций

		ИНН: 5 8 3 7 0 3 6 0 1 9 - -
		КПП: 5 8 3 7 0 1 0 0 1 Стр.: 0 0 0 0 0 4
Лист 02 (продолжение)		
1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3, 4 и 6 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель 3 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья 6 - резидент территории опережающего социально-экономического развития		
Признак налогоплательщика (код):	1	
Лицензия: серия	номер	вид
Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период – всего,	210	5 8 0 - - - - -
в том числе:		
в федеральный бюджет	220	8 7 - - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации	230	4 9 3 - - - - -
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьей 311 Налогового кодекса Российской Федерации	240	
в том числе:		
в федеральный бюджет	250	
в бюджет субъекта Российской Федерации	260	
Сумма торгового сбора, фактически уплаченная в бюджет субъекта Российской Федерации с начала налогового периода	265	
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи в бюджет субъекта Российской Федерации за	266	

Рис. 35. Продолжение

Сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период	267	<div></div>	
Сумма налога к доплате			
в федеральный бюджет	270	3:5	
(стр. 190 - стр. 220 - стр. 250)			
в бюджет субъекта Российской Федерации	271	1:9:6	
(стр. 200-стр. 230-стр. 260-стр. 267)			
Сумма налога к уменьшению			
в федеральный бюджет	280		
(стр. 220 + стр. 250 - стр. 190)			
в бюджет субъекта Российской Федерации	281		
(стр. 230+стр. 260+стр. 267-стр. 200)			
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих к уплате в квартале, следующем за текущим отчетным периодом	290		Исчислить сумму авансовых платежей по стр. 290, 300, 310
в том числе:			
в федеральный бюджет	300		<div></div>
в бюджет субъекта Российской Федерации	310		(отметить знаком V)
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в первом квартале следующего налогового периода	320		
в том числе:			
в федеральный бюджет	330		
в бюджет субъекта Российской Федерации	340		
Объем капитальных вложений, осуществленных в целях	350		

Рис. 35. Окончание

9. Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами и порядок оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджеты разных уровней и страховых взносов во внебюджетные фонды

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами включают в себя перечисление денежных средств в счет погашения налогов и страховых взносов.

Порядок и сроки уплаты налогов зависят от того, в бюджеты каких уровней их направляют. Для федеральных налогов правила прописаны в Налоговом кодексе РФ. А для региональных и местных – в законах субъектов РФ или нормативно-правовых актах местных властей. Об этом сказано в ст. 12 Налогового кодекса РФ. Порядок и сроки уплаты страховых взносов установлены гл. 34 Налогового кодекса РФ.

Если срок уплаты приходится на выходной или нерабочий праздничный день, то перечислить денежные средства нужно в ближайший за ним рабочий день. Такое указание есть в п. 7 ст. 6.1 Налогового кодекса РФ. Уточнить, какой день приходится на выходной или праздник, можно в ст. 111 и 112 Трудового кодекса РФ. Если праздники совпадают с выходными, как правило, их переносят на другие даты. В частности, в 2017 г. выходные дни перенесли:

- с воскресенья, 1 января, на пятницу, 24 февраля;
- с субботы, 7 января, на понедельник, 8 мая.

Налоги (страховые взносы) считаются уплаченными в тот день, когда в банк предъявили платежное поручение, чтобы перечислить деньги на расчетный счет Казначейства России. При этом на расчетном счете налогоплательщика должно быть достаточно денег для платежа, а само поручение заполнено правильно.

И напротив, налоги (страховые взносы) не будут считаться уплаченными, если:

- организация или иное лицо отозвали из банка свое платежное поручение;

– в платежном поручении указаны неправильные банковские реквизиты Казначейства России (номер счета казначейства и наименование банка получателя), и из-за этого денежные средства не зачислили в бюджет;

– для уплаты налога (страхового взноса) на расчетном счете организации или иного лица недостаточно средств.

Для своевременной уплаты налогов и страховых взносов налогоплательщики ведут налоговый календарь, в котором прописываются сроки уплаты налогов и сдачи налоговой отчетности в соответствии с законодательством.

Приведем пример налогового календаря для организаций на общей системе налогообложения:

1) Налоговая декларация по НДС подается каждый квартал, не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, т.е. до 25 апреля, 25 июля, 25 октября и до 25 января включительно. Порядок оплаты НДС отличается от других налогов. Сумму налога, рассчитанную за отчетный квартал, нужно разделить на три равные доли, каждую из которых нужно внести не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев следующего квартала. Например, по итогам второго квартала сумма НДС к уплате составила 45 тыс. руб. Сумму налога делим на три равные части по 15 тыс. руб., и уплачиваем в следующие сроки: не позднее 25 июля, августа, сентября соответственно;

2) налог на прибыль организаций платят только юридические лица на ОСНО. Порядок сдачи деклараций и уплаты налога на прибыль достаточно сложен и зависит от выбранного способа начисления авансовых платежей. Установлены следующие отчетные периоды: первый квартал, полугодие и девять месяцев. Сдавать декларации по прибыли в этом случае нужно не позднее 28 апреля, июля, октября соответственно, а по итогам года – не позднее 28 марта. Если организация выбирает начисление авансовых платежей исходя из фактической прибыли, то декларации сдают каждый месяц, не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным. Сами авансовые платежи по налогу в обоих случаях нужно вносить ежемесячно, также до 28-го числа, но порядок их учета будет отличаться;

3) налог на имущество организаций на ОСНО. Отчетными периодами для этого налога являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Декларации необходимо подать не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным кварта-

лом, т.е. включительно до 30 апреля, июля, октября и не позднее 30 января по итогам года. Что касается уплаты налога на имущество – если в регионе установлены квартальные отчетные периоды, то и обязанность вносить авансовые платежи по налогу на имущество возникает каждый квартал. Сроки внесения авансовых платежей устанавливаются регионами, например, в Москве это не позднее 30 дней после окончания отчетного периода, а в Краснодарском крае на это дается всего 5 дней. Организациями Пензенской области авансовые платежи и платежи по итогам налогового периода уплачиваются не позднее сроков, установленных главой 30 НК РФ для предоставления налоговых расчетов по авансовым платежам (первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года) и налоговой декларации по итогам налогового периода;

4) рассмотрим *особенности перечисление авансовых платежей и налога на прибыль организаций*. Ставка налога 20 % (или ниже, если это установлено региональным законодательством).

В соответствии со ст. 284 Налогового кодекса РФ, налог на прибыль перечисляется в два бюджета:

- 3 % от суммы прибыли – в федеральный бюджет;
- 17 % от суммы прибыли – в региональный бюджет (если региональным законодательством не установлена более низкая ставка).

Сроки уплаты – не позднее 28 марта года, следующего за налоговым периодом (прошедшим годом) (п. 1 ст. 287, п. 4 ст. 289 Налогового кодекса РФ).

Сумму налога следует уменьшить на величину авансовых платежей, перечисленных в течение прошедшего года (п. 1 ст. 287 Налогового кодекса РФ).

Авансовые платежи по налогу на прибыль в течение календарного года перечисляются одним из трех способов:

1) ежемесячно исходя из прибыли, полученной в предыдущем квартале (п. 2 ст. 286 Налогового кодекса РФ);

2) ежемесячно исходя из фактической прибыли (п. 2 ст. 286 Налогового кодекса РФ);

3) ежеквартально (п. 3 ст. 286 Налогового кодекса РФ), при условии, что выручка не превышает 1 000 000 руб. в месяц или 3 000 000 руб. в квартал.

Способ уплаты авансовых платежей выбирается до начала налогового периода и не изменяется в течение всего периода, для вновь созданной организации первая уплата авансовых платежей

будет по окончании полного квартала со дня создания (п. 6 ст. 286 Налогового кодекса РФ).

При перечислении налоговым агентом НДФЛ в бюджет нужно определить:

- дату получения дохода (ст. 223 НК РФ);
- день, когда организация должна удержать НДФЛ (п. 4 ст. 226 НК РФ);
- срок уплаты НДФЛ (в зависимости от способа выплаты дохода) (п. 6 ст. 226 НК РФ).

Дата получения дохода – это день, когда возникает объект налогообложения по НДФЛ. Определяйте его в зависимости от вида дохода. Условно доходы, из которых НДФЛ должны удерживать налоговые агенты, можно разделить на две группы:

- доходы, связанные с оплатой труда;
- доходы, не связанные с оплатой труда.

К первому виду доходов, в частности, относятся:

- заработная плата;
- премии;
- вознаграждения по итогам работы за год;
- доплаты за выполнение работ различной квалификации, при совмещении профессий, при работе в сверхурочное (ночное) время, в праздничные дни и т.д.

Полный перечень выплат, которые могут быть отнесены к доходам, связанным с оплатой труда, приведен в ст. 129 Трудового кодекса РФ.

Ко второму виду относятся все остальные доходы, например:

- дивиденды;
- доходы по договорам гражданско-правового характера;
- материальная выгода;
- материальная помощь и т.д.

Датой получения дохода, связанного с оплатой труда, является последний день месяца, за который доход был начислен. Такое правило применяется независимо от того, в какой форме выплачивается доход – денежной или натуральной. Это установлено п. 2 ст. 223 НК РФ.

После того, как дата удержания НДФЛ определена, можно установить срок перечисления удержанного налога в бюджет. Он зависит от вида дохода.

В общем случае перечислять налог нужно не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода. Например, зарплату за ян-

варь 2017 г. работодатель выплатил 3 февраля 2017 г. В этом случае датой получения дохода будет 31 января, датой удержания налога – 3 февраля. А последней датой, когда НДФЛ должен быть перечислен в бюджет, – 4 февраля 2017 г.

Если зарплата выплачена сотрудникам в том же месяце, за который начислена (например, за декабрь в декабре – например, 29 декабря), то датой удержания НДФЛ будет не 29 декабря, а 31 декабря – дата фактического получения дохода. Перечислить налог в бюджет нужно на следующий день после того, когда удержали налог, т.е. в первый рабочий день после 31 декабря 2016 г. – 9 января 2017 г.

Налоги и страховые взносы уплачиваются в безналичной форме, для этого необходимо оформить платежное поручение.

Форма платежного поручения с номерами реквизитов приведена в Приложении 3 к Положению Банка России № 383-П от 19.06.12 «О правилах осуществления перевода денежных средств». В этом же документе дано описание всех полей и реквизитов платежки, а также названа информация, которую необходимо в них указывать.

Правила заполнения платежных поручений при перечислении платежей в бюджет утверждены приказом Минфина России № 107н от 12.11.2013. Эти правила распространяются на всех, кто перечисляет платежи в бюджетную систему РФ:

- плательщиков налогов, сборов и страховых взносов;
- налоговых агентов;
- плательщиков таможенных и других платежей в бюджет.

В табл. 42 рассмотрим порядок заполнения реквизитов платежного поручения.

Таблица 42

Порядок заполнения платежного поручения

Наименование полей в документе	Содержание
1	2
Номер и дата	В поле 3 укажите номер платежного поручения в соответствии с нумерацией, принятой в организации. Номер не может превышать шесть символов (Приложение 11 к положению, утвержденному Банком России № 383-П от 19.06.2012, п. 6 приказа Минфина России от 12.11. 2013 № 107н). В поле 4 укажите дату платежного поручения: – на бумаге – в формате ДД.ММ.ГГГГ, например 14.04.2017; – в электронном виде – в формате, утвержденном банком

1	2
Вид платежа	В поле 5 указывается вид платежа: «срочно», «телеграфом», «почтой». Может быть указано и другое значение, если это предусмотрено банком. Если платежка проходит в электронном виде, вместо слов следует указывать специальный код, установленный банком, либо оставить поле пустым
Статус плательщика	<p>В поле 101 нужно указать статус организации или предпринимателя, которые перечисляют средства в бюджет. Статус плательщика обозначается двузначным кодом в соответствии с Приложением 5 к приказу Минфина России № 107н от 12.11.2013. Вот несколько примеров заполнения поля 101:</p> <p>01 – организация перечисляет налоги с собственной деятельности;</p> <p>02 – организации и предприниматели перечисляют налоги в качестве налогового агента, в том числе НДФЛ за сотрудников;</p> <p>08 – организации и предприниматели перечисляют в ФСС взносы на «травматизм» за сотрудников;</p> <p>09 – предприниматель перечисляет фиксированные платежи по взносам на обязательное пенсионное (медицинское) страхование за себя, а также перечисляют взносы за сотрудников.</p> <p>Статус плательщика, который указывается в платежках на перечисление налога на прибыль и земельного налога, зависит от КБК по этим налогам. Таблица соответствия этих реквизитов приведена в письме Минфина России № 02-08-10/800 от 16.01.2015.</p> <p>Организации, которые перечисляют взносы за сотрудников, должны указывать в поле 101 платежки код 01.</p> <p>А предприниматели, которые перечисляют взносы за сотрудников, – код 09. Так сказано в письме ФНС России № ЗН-4-1/1931@ от 03.02.2017</p>
Сумма платежа	<p>Поле 6 «Сумма прописью» заполняется только в платежных поручениях на бумаге. Сумма платежа в рублях указывается прописью с заглавной буквы. При этом слово «рубли» пишется в соответствующем падеже без сокращений.</p> <p>В поле 7 платежного поручения на бумажном варианте сумму указывается цифрами. После суммы платежа проставляется знак «=» (например, 3000=)</p>
Сведения о плательщике	<p>Сведения о плательщике заполняются в соответствии с правилами, приведенными в Приложении 1 к приказу Минфина России № 107н от 12.11.2013.</p> <p>Сведения о плательщике указывайте в полях 8 «Плательщик», 60 «ИНН» и 102 «КПП»</p>

1	2
Банковские реквизиты плательщика	<p>В поле 9 «Счет №» укажите номер банковского счета плательщика.</p> <p>Поле 10 «Банк плательщика» заполните, если платежка подается на бумаге. Укажите в нем наименование и местонахождение банка плательщика.</p> <p>В поле 11 «БИК» укажите банковский идентификационный код (БИК), а в поле 12 «Счет №» – корреспондентский счет банка плательщика в Банке России</p>
Сведения о получателе	<p>Сведения о получателе средств заполняйте в соответствии с правилами, приведенными в приложении 1 к приказу Минфина России № 107н. от 12.11.2013.</p> <p>Необходимые реквизиты отражайте в полях 16 «Получатель», 61 «ИНН» и 103 «КПП».</p> <p>Получателями налогов и взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование являются инспекции ФНС России. Лицевые счета, на которые поступают платежи, контролируемые налоговой службой, открыты в территориальных управлениях Федерального казначейства. Поэтому в поле 16 «Получатель» укажите сокращенное наименование органа Федерального казначейства и в скобках – сокращенное наименование администратора доходов: название и номер налоговой инспекции. Например, «УФК по Пензенской области (ИФНС России по Октябрьскому району г. Пензы)». Название получателя не должно превышать 160 символов.</p> <p>Сведения об ИНН, КПП получателей средств можно узнать на сайте налоговой службы или непосредственно в инспекции</p>
Банковские реквизиты получателя	<p>Поле 13 «Банк получателя» заполняйте, если платежное поручение подается на бумаге. В этом поле нужно указать наименование и местонахождение банка получателя средств.</p> <p>Налоги и страховые взносы, перечисленные платежными поручениями, в которых неправильно назван банк получателя, могут быть признаны неуплаченными (п. 4, 9 ст. 45 НК РФ).</p> <p>В поле 17 «Счет №» укажите номер банковского счета получателя.</p> <p>В поле 14 «БИК» укажите банковский идентификационный код (БИК), а в поле 15 «Счет №» – корреспондентский счет банка получателя в Банке России.</p> <p>Все эти сведения можно получить либо на сайте налоговой службы, либо непосредственно в территориальных инспекциях</p>

1	2
Вид операции	В поле 18 должен быть указан шифр платежного документа. Платежным поручениям присвоен шифр 01 (приложение 1 к Положению, утвержденному Банком России № 383-П от 19.06.2012). Его и нужно вписать в это поле
Очередность платежа	<p>В поле 21 «Очередность платежа» проставляется очередность платежа в соответствии с законодательством. При перечислении налогов и страховых взносов (а также пеней и штрафов по этим платежам) в поле 21 могут быть указаны значения «3» и «5». Эти значения определяют, в каком порядке банк будет проводить платежи, если денежных средств на счете организации недостаточно. Значение «3» указывается в платежных документах, выставленных налоговыми инспекциями и отделениями внебюджетных фондов при принудительном взыскании задолженности.</p> <p>Значение «5» указывается в платежных документах, которые организации составляют самостоятельно. Таким образом, при прочих равных условиях поручения организаций на перечисление текущих налоговых платежей будут исполняться позже, чем требования контролирующих ведомств на погашение недоимок. Это следует из положений п. 2 ст. 855 Гражданского кодекса РФ и подтверждается письмом Минфина России № 02-03-11/1603 от 20.01.2014</p>
Уникальный идентификатор платежа	<p>Поле 22 «Код» предназначено для указания уникального идентификатора платежа (УИП). Это 20 или 25 цифр (п. 12 Приложения 2 к приказу Минфина России № 107н от 12.11.2013). Этот реквизит отражается в платежных поручениях только в том случае, если он установлен получателем средств и доведен до плательщика (п. 1.21.1 Положения, утвержденного Банком России № 383-П от 19.06.2012).</p> <p>При уплате текущих налогов, сборов, страховых взносов, рассчитанных плательщиками самостоятельно, УИП не устанавливается. Получатели средств идентифицируют поступающие платежи на основании ИНН, КПП, КБК, ОКТМО (ОКАТО) и других платежных реквизитов. Поэтому в поле «Код» при перечислении текущих налогов и взносов достаточно указать значение «0». Банки обязаны исполнять такие поручения и не вправе требовать заполнения поля «Код», если указан ИНН плательщика (письмо ФНС России № ЗН-4-1/6133 от 08.04.2016).</p> <p>Однако совсем пустым поле 22 не оставляйте. Такое платежное поручение банк не принимает</p>

1	2
Сведения о платеже	<p>К сведениям о платеже, которые обязательно должны быть указаны в поручениях на уплату налогов и страховых взносов, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – код бюджетной классификации – поле 104; – код ОКТМО – поле 105; – основание платежа – поле 106; – налоговый период – поле 107; – номер документа, на основании которого переводится платеж, – поле 108; – дата документа, на основании которого переводится платеж, – поле 109; – назначение платежа – поле 24. <p>Все эти реквизиты заполняются в соответствии с Приложением 2 к приказу Минфина России № 107н от 12.11.2013 .</p> <p>Наличие в платежном поручении незаполненных реквизитов, относящихся к сведениям о платеже, не допускается</p>
КБК	<p>В поле 104 укажите 20-значный КБК платежа в соответствии с приказом Минфина России № 65н от 01.07.2013</p>
ОКТМО	<p>В поле 105 укажите 8-значный код ОКТМО налогоплательщика (плательщика страховых взносов) в соответствии с Общероссийским классификатором, утвержденным приказом Росстандарта № 159-СТ от 14.06.2013.</p> <p>Классификатор включает в себя два раздела, в одном из которых приведены 8-значные коды ОКТМО, а во втором – 11-значные коды. 8-значные коды присвоены муниципальным образованиям округов, а 11-значные – населенным пунктам, которые входят в состав муниципальных образований региона. 11-значные коды в поле 105 указывать не надо.</p> <p>При уплате налога на основании налоговой декларации (расчета) в поле 105 указывайте тот же код ОКТМО, который указан в декларации (расчете)</p>
Основание платежа	<p>В поле 106 указывается двузначный буквенный код основания платежа (п. 7 Приложения 2 к приказу Минфина России № 107н от 12.11.2013). Например, при перечислении текущих налогов (страховых взносов) указывается код «ТП», а при погашении задолженности по требованию налоговой инспекции – код «ТР»</p>

1	2
Налоговый период	<p>В поле 107 указывается 10-значный код налогового периода (п. 8 Приложения 2 к приказу Минфина России № 107н от 12.11.2013).</p> <p>Первые два знака кода характеризуют периодичность уплаты налога (страхового взноса). Например, при ежемесячной уплате налога первые два знака будут «МС». Четвертый и пятый знаки – это номер налогового периода. Например, если налог уплачивается за май, указывается «05». Знаки с седьмого по десятый указывают на год, в который входит налоговый период. Например, 2017. Между собой эти три группы знаков разделяются точками. Таким образом, при перечислении, например, НДС за май 2017 г. в поле 107 нужно указать «МС.05.2017», а при перечислении налога на прибыль за 2016 г. в федеральный или региональный бюджеты – «ГД.00.2016».</p> <p>Налоговые агенты по НДС обычно перечисляют удержанный налог несколько раз в месяц. Все из-за разных сроков уплаты налога по видам выплат. Например, с премии и с больничного пособия, которые выплатили в июне, НДС можно перечислить в бюджет в разные сроки. В Разд. 2 формы 6-НДС их нужно указать по строкам 120 с разными датами. Но в поле 107 платежного поручения проставьте месяц, в котором возник доход, – «МС.06.2017», а не конкретную дату. Дело в том, что периодичность уплаты НДС налоговыми агентами – месяц (письмо ФНС России № БС-3-11/4028 от 01.09.2016). Своевременность уплаты налога инспекции контролируют по дате платежного поручения. И если эта дата будет позже указанной в 6-НДС, организации начислят пени. Независимо от того, что указано в поле 107</p>
Номер документа – основания платежа	<p>В поле 108 указывается номер документа, на основании которого переводится платеж (п. 9 Приложения 2 к приказу Минфина России № 107н от 12.11.2013).</p> <p>При перечислении текущих налогов и страховых взносов (основание платежа «ТП») в поле 108 указывается значение «0» (п. 9 Приложения 2 к приказу Минфина России № 107н от 12.11.2013)</p>
Назначение платежа	<p>В поле 24 «Назначение платежа» указывается дополнительная информация, связанная с перечислением денежных средств в бюджет. Как правило, достаточно написать название налога (взноса) и период, за который производится уплата.</p> <p>Например: «Уплата НДС за I квартал 2017 г.», «Уплата налога на прибыль за I квартал 2017 г.». При этом общее количество знаков в поле «Назначение платежа» не должно превышать 210 символов (Приложение 11 к Положению, утвержденному Банком России № 383-П от 19.06. 2012)</p>

1	2
Печать	Для печати плательщика на бумажных платежных поручениях отведено поле 43. В нем нужно проставить оттиск печати, зафиксированной в банковской карточке с образцами подписей и печати (Приложение 1 к Положению, утвержденному Банком России № 383-П от 19.06.2012)
Подписи	Для подписей лиц, уполномоченных подписывать платежные документы, в поручении отведено поле 44. В этом поле должен расписаться представитель организации или предприниматель, подпись которого зафиксирована в банковской карточке с образцами подписей и печати (Приложение 1 к Положению, утвержденному Банком России № 383-П от 19.06.2012)

9.1. Практические занятия 19–20

Оформление платежных документов для перечисления налогов и страховых взносов

Задание. Оформите платежные поручения на перечисление авансовых платежей, налогов и страховых взносов. Даты перечислений определите по налоговому календарю.

Комментарии к практическим занятиям.

Платежные поручения можно заполнить на сайте ФНС России. Для этого используйте сервис «Заплати налоги».

Сервис «Заплати налоги» создан как точка входа, с которой можно перейти по ссылке на все сервисы официального сайта ФНС России, которые позволяют сформировать платежный документ и осуществить оплату в режиме онлайн через один из банков-партнеров, заключивших соглашение с ФНС России.

Войдя на Сервис «Заплати налоги», выберите закладку «Заполнить платежное поручение» и поэтапно вводите основные данные для заполнения реквизитов документа, заполнив нижеприведенные закладки (рис. 36):

- 1) тип налогоплательщика и вид платежного документа;
- 2) вид платежа;
- 3) реквизиты получателя платежа;
- 4) реквизиты платежного поручения;
- 5) реквизиты плательщика.

Заполнение платежного документа на перечисление налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации

ТИП НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИКА И ВИД РАСЧЕТНОГО ДОКУМЕНТА

Налогоплательщик: *Юридическое лицо*
Расчетный документ: *Платежное поручение*

ВИД ПЛАТЕЖА

КБК: *18210604011021000110*
Группа налогов: *Налоги на имущество*
Наименование платежа: *Транспортный налог с организаций*
Тип платежа: *1000 - Сумма платежа*

РЕКВИЗИТЫ ПОЛУЧАТЕЛЯ ПЛАТЕЖА

Адрес объекта налогообложения: *440015,58,,ПЕНЗА Г.,ЛИТВИНОВА УЛ,20,,* ...
Код ИФНС: * *5835 - Инспекция ФНС России по Октябрьскому району г.Пензы* ✖
Муниципальное образование: * *56701000 - г.Пенза* ▼

ПОДСКАЗКА

Заполните сведения для определения реквизитов получателя платежа.

Вы можете указать адрес по месту нахождения объекта налогообложения для определения кода инспекции и муниципального образования, либо напрямую выбрать сначала код ИФНС, а затем муниципальное образование.

РЕКВИЗИТЫ ПЛАТЕЖНОГО ПОРУЧЕНИЯ

Статус лица: *01 - Юридическое лицо*
Основание платежа: *ТП - Платежи текущего года*
Налоговый период: *КВ.01.2017*
Дата подписи декларации налогоплательщиком: *07.04.2017*
Очередность платежа: *3*
Сумма платежа: *18560*

РЕКВИЗИТЫ ПЛАТЕЛЬЩИКА

Наименование: *ООО "Семерочка"*
ИНН: *5835014475*
КПП: *583501001*
Банк плательщика: *Пензенское отделение №8624 ПАО Сбербанк*
БИК банка плательщика: *045655635*
Номер счета: *40101810200000000714*

ПОДСКАЗКА

Все необходимые сведения для формирования платежного поручения успешно заполнены.

Очистить форму

<< Назад

Сформировать платежное поручение

Рис. 36. Заполнение платежного поручения в системе «Заплати налоги» на сайте ФНС

После заполнения всех обязательных полей необходимо выбрать функцию «Сформировать платежное поручение» и выйдет печатная форма документа (рис. 37).

<u>Поступил банк плат.</u>	<u>Списано со сч. плат.</u>	0401060
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №		01
<u>Дата</u>		<u>Вид платежа</u>
07.04.2017		
Сумма прописью	Восемнадцать тысяч пятьсот шестьдесят рублей 00 копеек	
ИНН 5835014475 ООО "Северок" Самара	КПП 583501001	Сумма 18560-00
Платежный: Пензенское отделение №8624 ПАО Сбербанк		Сч. № 40101810200000000714
		БИК 045655635 Сч. № 30101810000000000635
Банк-плательщика Отделение Пенза		БИК 045655001 Сч. №
		Сч. № 40101810300000010001
Банк-получателя ИНН 5835018920 КПП 583501001 УФК по Пензенской области (ИФНС России по Октябрьскому району г. Пензы)		Вид оп. 01
		Наз. гл. 0
		Срок плат. 3 Очер. плат. 3 Рез. поле
Получатель		Код 0
18210604011021000110	56701000	ТП
КВ.01.2017	0	07.04.2017
0		
Транспортный налог с организаций (сумма платежа (перерасчеты, недоимки и задолженности по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)		
Назначение платежа		
Подпись		Отметка банка
М.П.		

Рис. 37. Образец платежного поручения

10. Порядок отражения в бухгалтерском учете исчисленных и уплаченных налогов и страховых взносов

В Плане счетов бухгалтерского учета (утв. приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000) для учета налогов и страховых взносов предусмотрено три счета:

- 19 «НДС по приобретенным ценностям»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Рассмотрим порядок отражения в бухгалтерском учете основных налогов и страховых взносов в отдельности.

1. *НДС*. При расчетах НДС в бухгалтерском учете используется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», а также субсчет «Расчеты по НДС».

Расчеты по НДС охватывают следующие действия:

- начисление НДС;
- отражение предъявленного налога;
- принятие НДС к вычету;
- уплата НДС и др.

В Плане счетов бухгалтерского учета для НДС предусмотрено два счета:

- счет 19 «НДС по приобретенным ценностям». К счету 19 могут быть открыты субсчета. Например, 19-1 «НДС по приобретенным ОС»;
- счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», к которому открывается субсчет «НДС».

Приведем основные бухгалтерские проводки по НДС (табл. 43).

Таблица 43

**Отражение фактов хозяйственной жизни по начислению,
принятию к вычету и перечислению в бюджет НДС**

Операция	Проводка	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Начислен НДС при реализации товаров (работ, услуг) по основному виду деятельности	90 «Продажи»	68 «НДС»

1	2	3
Начислен НДС при реализации товаров (работ, услуг) по дополнительным видам деятельности. Например, если организация занимается торговлей и сдает какие-то помещения в аренду	91 «Прочие доходы и расходы»	68 «НДС»
Учен НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»)
НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) принят к вычету	68 «НДС»	19 «НДС по приобретенным ценностям»
Перечислен НДС в бюджет	68 «НДС»	51 «Расчетные счета»

2. *Налог на имущество организаций.* Учет расчетов организаций с бюджетом по налогу на имущество организаций ведется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете «Расчеты по налогу на имущество организаций».

Налог включается в состав общехозяйственных расходов (такой порядок рекомендован в письме Минфина России № 03-05-05-01/16 от 19.03.2008).

Отражается проводкой:

Дебет 26 (44) Кредит 68 субсчет Расчеты по налогу на имущество – начислен налог на имущество.

При налоговом учете суммы налога на имущество включают в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (п. 1.1 ст. 264 Налогового кодекса РФ).

При применении метода учета доходов и расходов – метода начисления – расходы в виде налога на имущество учитывают в последний день отчетного (налогового) периода (п. 7.1 ст. 272 Налогового кодекса РФ).

3. *Транспортный налог.* Транспортный налог относится к расходам по обычным видам деятельности (п. 5 ПБУ 10/99) и порядок его отражения в бухучете зависит от того, в каком производстве или подразделении организации используется транспортное средство, по которому начислен налог. Согласно инструкции к плану счетов, транспортный налог отражается на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет Расчеты по транспортному налогу.

Начисление и уплата транспортного налога отражается проводками:

– **Дебет 20 (23, 25, 26, 44...) Кредит 68** субсчет Расчеты по транспортному налогу – начислен транспортный налог (авансовый платеж по налогу);

– **Дебет 91-2 Кредит 68** субсчет Расчеты по транспортному налогу – начислен транспортный налог;

– **Дебет 68** субсчет Расчеты по транспортному налогу **Кредит 51** – уплачен транспортный налог (авансовый платеж по налогу).

5. *Земельный налог.* В случае, если земельный участок используется в процессе производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), то земельный налог учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности (п. 5 и п. 7 ПБУ 10/99).

Начисление и уплата земельного налога отражается проводками:

– **Дебет 20 (23, 25, 26, 29, 44) Кредит 68** субсчет Расчеты по земельному налогу – начислен земельный налог;

– **Дебет 68** субсчет Расчеты по земельному налогу **Кредит 51** – перечислен земельный налог в бюджет.

6. *Налог на прибыль организаций.* В бухгалтерском учете начисление налога на прибыль отражается на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Чтобы контролировать состояние расчетов с бюджетом, к счету 68 открыть открываются отдельные субсчета для учета налога на прибыль, подлежащего уплате в федеральный и региональный бюджеты. Например:

– 68-4-1 «Налог на прибыль в федеральный бюджет»;

– 68-4-2 «Налог на прибыль в региональный бюджет».

Начисление налога на прибыль и авансовых платежей по нему в бухгалтерском учете отражается проводкой:

Дебет 99 «Прибыли и убытки» **Кредит 68** «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на прибыль организаций».

Не стоит забывать, что налог на прибыль исчисляется нарастающим итогом. Следовательно, при начислении платежей за очередной отчетный период указывается не вся сумма аванса, а разница между суммой, начисленной за текущий отчетный период и предыдущий, т.е. данные из Раздела 1 Декларации по налогу на прибыль организаций.

Если организация рассчитывает авансовые платежи исходя из фактической прибыли, сумма платежа по итогам отчетного периода определяется по формуле

Авансовый платеж по итогам отчетного периода	=	Налоговая база за отчетный период	·	20 % (или ниже, если это установлено региональным законодательством)	–	Авансовые платежи, начисленные по итогам предыдущих отчетных периодов
--	---	--	---	---	---	--

Приведем пример расчета и перечисления авансовых платежей:

29 декабря 2016 г. организация подала в налоговую инспекцию заявление о переходе с 1 января 2017 г. на перечисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли.

По итогам января 2017 г. организация получила прибыль в размере 100 000 руб. Авансовый платеж по налогу на прибыль за январь был перечислен 27 февраля в размере 20 000 руб. (100 000 руб. × 20 %).

По итогам двух месяцев (январь – февраль 2017 г.) организация получила прибыль в размере 150 000 руб. Авансовый платеж по налогу на прибыль за этот период был перечислен 27 марта в размере 10 000 руб. (150 000 руб. × 20 % – 20 000 руб.).

Авансовый платеж перечисляется не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (п. 1 ст. 287, п. 3 ст. 289 НК РФ).

7. Страховые взносы. С 2017 г. страховые взносы администрирует ФНС России. Но в бухгалтерском учете расчеты отражаются по-прежнему на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Аналитический учет ведется отдельно по каждому виду страховых взносов. Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации.

К счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» могут быть открыты субсчета:

- 69-1 «Расчеты по социальному страхованию»;
- 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;
- 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

На субсчете 69-1 «Расчеты по социальному страхованию» учитываются расчеты по социальному страхованию работников организации.

На субсчете 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» учитываются расчеты по пенсионному обеспечению работников организации.

На субсчете 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» учитываются расчеты по обязательному медицинскому страхованию работников организации.

При наличии у организации расчетов по другим видам социального страхования и обеспечения к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» могут открываться дополнительные субсчета.

Начисляются страховые взносы в корреспонденции с тем счетом, на котором отражалось вознаграждение, с суммы которого рассчитаны взносы:

– Дебет 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2...) Кредит 69-2 субсчет «Расчеты по пенсионному обеспечению» – начислены пенсионные взносы;

– Дебет 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2...) Кредит 69-1 субсчет «Расчеты по социальному страхованию» – начислены взносы на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

– Дебет 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91-2...) Кредит 69-3 субсчет «Расчеты по медицинскому страхованию» – начислены взносы на медицинское страхование.

Такие проводки делаются в последний день месяца по итогам всех выплат, начисленных в этом периоде (п. 3 ст. 431 НК РФ).

Если организация понесла расходы на социальное страхование (выплата больничных пособий, оплата декретного отпуска и т.д.), их сумма уменьшает сумму страховых взносов на социальное страхование. Эту операцию отражают проводкой:

– Дебет 69-1 субсчет «Расчеты по социальному страхованию» Кредит 70 – начислены расходы на государственное социальное страхование.

Если организация получила от ФНС России денежные средства в счет возмещения расходов на обязательное социальное страхование (например, когда сумма расходов по социальному страхованию превысила сумму начисленных страховых взносов), такую операцию отражают проводкой:

– Дебет 51 Кредит 69-1 субсчет «Расчеты по социальному страхованию» – получены денежные средства от ФНС России в счет возмещения расходов на обязательное социальное страхование.

Уплату страховых взносов в бухучете отражают проводками:

- Дебет 69-2 субсчет «Расчеты по пенсионному обеспечению» Кредит 51 – перечислены пенсионные взносы;
- Дебет 69-1 субсчет «Расчеты по социальному страхованию» Кредит 51 – перечислены страховые взносы на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- Дебет 69-3 субсчет «Расчеты по медицинскому страхованию» Кредит 51 – перечислены страховые взносы на медицинское страхование.

Учет страховых взносов ведется в рублях и копейках (п. 5 ст. 431 Налогового кодекса РФ).

10.1. Практические занятия по формированию бухгалтерских записей по исчислению и перечислению налогов в бюджеты разных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды

Практические занятия 21–22

Составление журнала регистрации фактов хозяйственной деятельности и их отражение на схемах счетов бухгалтерского учета

Задание. На основании данных финансово-хозяйственной деятельности организации за каждый месяц сформируйте все бухгалтерские записи и отразите на схемах счетов бухгалтерского учета. Подсчитайте обороты и определите остатки по всем счетам на конец каждого месяца 2017 г.

Практическое занятие 23

Составление оборотно-сальдовой ведомости

Задание. Составьте оборотно-сальдовые ведомости по синтетическим счетам и субсчетам за каждый месяц 2017 г.

Проверьте тождественность итоговых сумм оборотов и сальдо счетов. Сравните полученную сумму оборотов в ведомости с итоговой суммой фактов хозяйственной деятельности по журналу регистрации за каждый месяц, они должны быть равны.

11. Контроль прохождения платежных документов по перечислению налогов и страховых взносов по расчетно-кассовым банковским операциям

Контроль прохождения платежных документов по перечислению налогов и страховых взносов осуществляется главным бухгалтером (бухгалтером) на основании выписки по расчетному счету.

Выписка по банковскому счету – документ, выдаваемый банком организации, в котором содержатся сведения об операциях, совершенных по счету. Выписка дает клиенту достоверную информацию о состоянии счета и движении денежных средств: получение и списание сумм, а также удержание банком комиссии за день.

Как правило, банки выдают выписки своим клиентам на следующий день после проведения операций по счету – только в том случае, если они совершались.

В выписке указываются дата, вид финансовой операции, входящий номер документа, банковский идентификационный код (БИК) банка получателя (отправителя), корреспондентский счет его банка, расчетный счет плательщика, расчетный счет получателя.

Организация периодически (ежедневно или в другие установленные банком сроки) получает от банка выписку из расчетного счета, т.е. перечень произведенных им за отчетный период операций. В выписке указываются:

- номер расчетного счета клиента;
- дата предыдущей выписки и ее исходящий остаток (он же является входящим остатком для последующей выписки);
- номера документов, на основании которых зачислены или списаны денежные средства;
- корреспондирующий счет-шифр бухгалтерии банка, которым закодированы финансовые операции предприятия;
- суммы по дебету и кредиту;
- остаток наличия средств на дату выписки;

– выписка с приложением оправдательных документов передается предприятию ежедневно или в другие установленные сроки.

Остатки средств на расчетном счете на определенную дату, зачисление средств на расчетный счет владельца банк отражает по кредиту расчетного счета в выписке банка, а все суммы списаний, т.е. уменьшение своего долга перед владельцем счета, банк отражает в выписке по дебету лицевого (расчетного) счета.

Выписка банка заменяет собой регистр аналитического учета по расчетному счету и одновременно служит основанием для бухгалтерских записей.

На полях проверенной выписки против сумм операций и в документах проставляются коды счетов, корреспондирующих со счетом 51 «Расчетные счета», а на документах указывается еще и порядковый номер его записи в выписке. Эти данные необходимы для контроля за движением денежных средств, автоматизации учетных работ, справок, проверок и последующего хранения документов. Проверка и обработка выписок должны производиться в день их поступления.

Чтобы проконтролировать уплаченные налоги (штрафы, пени) или получить информацию об имеющихся переплатах/недоимках по налогам, а также сумме начисленных штрафных санкций, следует запросить в налоговой инспекции выписку по расчетам с бюджетом или справку о состоянии расчетов с бюджетом.

Запрос обрабатывается до пяти рабочих дней, в случае отсутствия технических проблем со стороны ФНС.

Каждый из документов служит для своей цели. В частности:

1) в выписке по расчетам с бюджетом за запрошенный период отражаются:

- уплаченные налоги, штрафы или пени;
- начисленные налоги по уже сданным декларациям;
- начисленные налоги и штрафные санкции по результату проверки (камеральной/выездной);
- сальдо расчетов на начало запрошенного периода;

2) в справке о состоянии расчетов с бюджетом на запрошенную дату отражается итоговая сумма задолженности/переплаты:

- по налогам;
- пеням;
- штрафам.

Таким образом, основное отличие справки о состоянии расчетов с бюджетом от выписки, в том, что в справке по выбранному

налогу отражается уже результат всех данных, проведенных по базе инспекции, без детализации текущих операций. Поэтому при получении выписки или справки, если в них отражается неправильная сумма налога, задолженности или переплаты (которой по данным учета быть не должно), ее данные рекомендуется согласовывать с отделом урегулирования задолженности или с отделом камеральных проверок налоговой инспекции путем проведения отдельной сверки данных.

Запросить их можно:

- либо при личном обращении в инспекцию, по рекомендованной форме заявления (данные документы следует запрашивать в налоговой по юридическому адресу ООО или месту регистрации ИП (основание: п. 125 Приказ Минфина России № 99н от 02.07.2012)).

- либо электронно (через сервис, в случае подключенной ЭП в разделе Электронная отчетность – Сверка с ФНС).

Для прохождения указанной сверки, в инспекцию подается заявление, на основании которого будет оформлен акт сверки. По данным отраженным в нем, в налоговой могут попросить дополнительные документы (например, платежные поручения или квитанции на уплату налога, штрафа, пени).

Получать актуальную информацию о задолженности по налогам перед бюджетом, о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей, о наличии переплат можно с использованием Интернет-сервиса «Личный кабинет юридического лица».

Специализированный сервис обеспечивает электронный документооборот между организациями-налогоплательщиками и налоговыми агентами и налоговым органом. Вход в личный кабинет юридических лиц происходит на официальном сайте ФНС (URL: <http://www.nalog.ru>). После авторизации через него можно отправить:

- налоговые декларации и налоговые расчеты;
- заявления о возврате излишне уплаченных денежных средств;

- запросы о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам; направлять запросы и получать справку о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам, акт совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам;

– другие документы.

При этом можно получать справки о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам, акты совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам, справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов.

Рассмотрим каждый из документов более подробно.

1. Выписка по расчетам с бюджетом.

Форма данной выписки утверждена в Приложении 4 к приказу ФНС России № ММВ-7-6/196@ от 13.06.2013. В полученном документе отражаются данные за период запроса. Информация в нем указывается в форме перечня учтенных инспекцией операций, которые формируются на основании следующих налоговых документов:

- сданных деклараций;
- решений камеральных налоговых проверок;
- решений выездных налоговых проверок;
- решений судебных органов;
- расчетных платежных документов;
- заключений на возврат и зачет;

– других документов, содержащих операции по расчетам с бюджетом, и расчетов пени за несвоевременную уплату налогов и процентов за пользование бюджетными средствами.

Операции в выписки по расчетам с бюджетом размещаются в хронологическом порядке (по дате записи операции в электронной карточке ФНС «Расчеты с бюджетом») (рис. 38).

Выписка операций по расчету с бюджетом

по состоянию на: 17.08.2014 с 01.01.2014 по 17.08.2014

Код по КНД 1166107

Блок 1

Блок 2

Блок 3

ИНН: _____

ИФНС: _____

Адрес налогоплательщика: _____

Статус налогоплательщика: _____

КБК: _____

Наименование налога: _____

Код ОКATO/ОКТМО: _____

Валюта: _____

КПП: _____

Межрайонная ИФНС России № 09

18210501011010000110

Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в кач. объекта налогообложения, доходы

Дата			Срок			Операция			Документ				Вид платежа		Сумма			Сальдо расчетов (+), (-)		Досрочно погашена отсроченная задолженность
									дата предв. НО	вид	номер	дата			отч. период	дебет	кредит	учтено	по виду платежа	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15						
Сальдо на 01.01.2014															182300.00	182300.00	182300.00			
21.04.2014	25.04.2013	начислено по	21.04.2014	РНалП	2013ГД01	21.04.2014	34	налог	1811.00											
расчету															180489.00	180489.00	180489.00			
21.04.2014	25.07.2013	начислено по	21.04.2014	РНалП	2013ГД01	21.04.2014	34	налог	45530.00											
расчету															134959.00	134959.00	134959.00			
21.04.2014	25.10.2013	начислено по	21.04.2014	РНалП	2013ГД01	21.04.2014	34	налог	134959.00											
расчету															0	0	0			
23.04.2014	21.04.2014	платеж по	21.04.2014	1629к	35633	24.04.2014	0	налог		240139.00										
решению об уточнении платежа															0	0	0			
23.04.2014	21.04.2014	платеж по	21.04.2014	1629к	35646	25.04.2014	0	налог		88021.00										
решению об уточнении платежа															88021.00	88021.00	88021.00			
25.04.2014	21.04.2014	платеж по	25.04.2014	Мемор	3661UN000	25.04.2014	0	налог		88021.00										
МО к решению об уточнении платежа															88021.00	88021.00	88021.00			
25.04.2014	21.04.2014	платеж по	25.04.2014	Мемор	3661UN000	25.04.2014	0	налог		240139.00										
МО к решению об уточнении платежа															240139.00	240139.00	240139.00			
30.04.2014	30.04.2014	начислено по	21.04.2014	РНалП	2013ГД01	21.04.2014	34	налог												
расчету															88021.00	88021.00	88021.00			

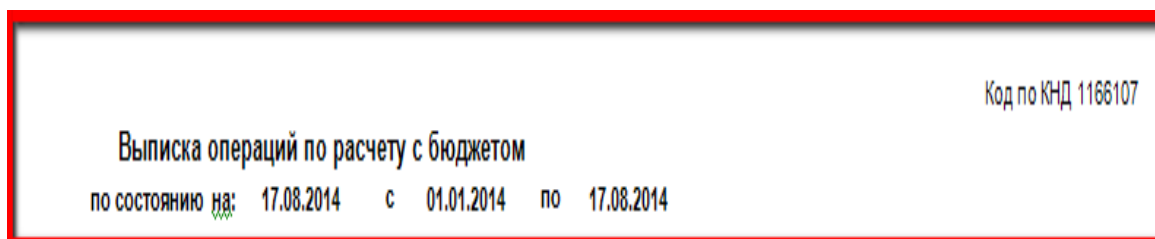
Рис. 38. Образец выписки операций по расчетам с бюджетом

Структура информации в выписке представлена тремя блоками.

Блок 1.

В данном блоке указываются:

- период запрошенной выписки;
- дата, на которую сформирован сам документ (рис. 39).



Код по КНД 1166107

Выписка операций по расчету с бюджетом

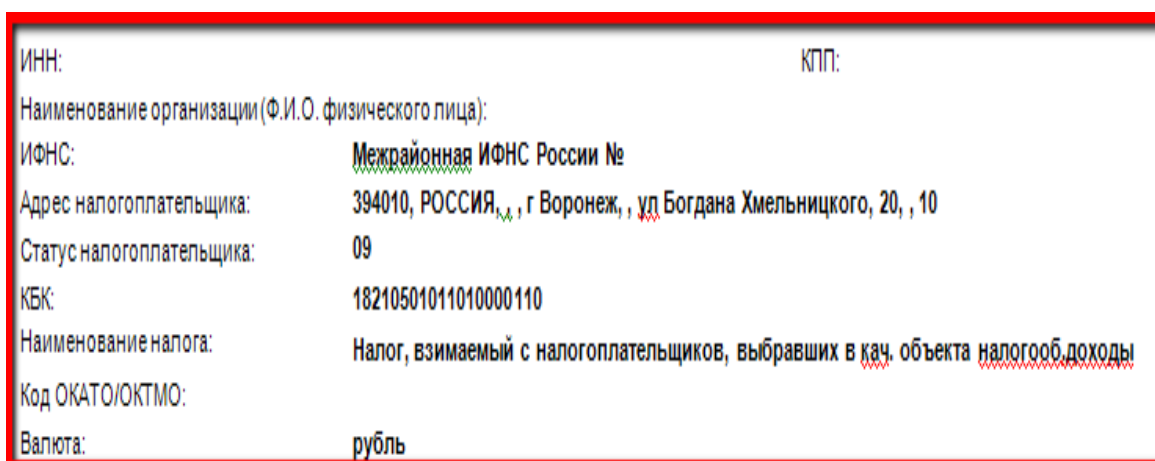
по состоянию на: 17.08.2014 с 01.01.2014 по 17.08.2014

Рис. 39. Блок 1 Выписки

Блок 2.

В данном блоке отражается информация расчетам с бюджетом, в соответствии:

- с ИНН;
- КПП (для юридических лиц);
- КБК;
- ОКАТО/ОКТМО;
- виду налога;
- статусу налогоплательщика (ИП/ООО) (рис. 40).



ИНН:	КПП:
Наименование организации (Ф.И.О. физического лица):	
ИФНС:	Межрайонная ИФНС России №
Адрес налогоплательщика:	394010, РОССИЯ, г Воронеж, ул Богдана Хмельницкого, 20, 10
Статус налогоплательщика:	09
КБК:	18210501011010000110
Наименование налога:	Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в кач. объекта налогооб. доходы
Код ОКАТО/ОКТМО:	
Валюта:	рубль

Рис. 40. Блок 2 Выписки

Блок 3.

Данный блок содержит расшифровку показателей, отраженных в выписке по ряду параметров, которые приведены в отдельных колонках. Подробнее о них информация представлена ниже.

В колонке «Дата записи операции в карточку «Расчеты с бюджетом» указывается дата занесения данных в базу инспекции (рис. 41).

Дата записи операции в карточку "Расчеты с бюджетом"	Срок уплаты	Операция	Документ					Вид платежа	Сумма			Сальдо расчетов (+), (-)		Досрочно погашена отсроченная задолженность
			дата предв. НО	вид	номер	дата	КТ, период		дебет	кредит	учтено	по виду платежа	по карточке "Расчеты с бюджетом"	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
		Сальдо на 01.01.2014						налог				182300.00	182300.00	
21.04.2014	25.04.2013	начислено по 21.04.2014 расчету	РНалП		2013ГД01	21.04.2014	34	налог	1811.00			180489.00	180489.00	
21.04.2014	25.07.2013	начислено по 21.04.2014 расчету	РНалП		2013ГД01	21.04.2014	34	налог	45530.00			134959.00	134959.00	
21.04.2014	25.10.2013	начислено по 21.04.2014 расчету	РНалП		2013ГД01	21.04.2014	34	налог	134959.00			0	0	

Рис. 41. Блок 3 Выписки

В колонке «Срок уплаты» указывается законодательно установленный срок уплаты налога (авансового платежа) (рис. 42).

Дата записи операции в карточку "Расчеты с бюджетом"	Срок уплаты	Операция	Документ					Вид платежа	Сумма			Сальдо расчетов (+), (-)		Досрочно погашена отсроченная задолженность
			дата предв. НО	вид	номер	дата	КТ, период		дебет	кредит	учтено	по виду платежа	по карточке "Расчеты с бюджетом"	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
		Сальдо на 01.01.2014						налог				182300.00	182300.00	
21.04.2014	25.04.2013	начислено по 21.04.2014 расчету	РНалП		2013ГД01	21.04.2014	34	налог	1811.00			180489.00	180489.00	
21.04.2014	25.07.2013	начислено по 21.04.2014 расчету	РНалП		2013ГД01	21.04.2014	34	налог	45530.00			134959.00	134959.00	
21.04.2014	25.10.2013	начислено по 21.04.2014 расчету	РНалП		2013ГД01	21.04.2014	34	налог	134959.00			0	0	

Рис. 42. Колонка «Срок уплаты» Выписки

В колонке «Операция» указывается наименование каждой проведенной операции в базе инспекции, например:

- недоимка-сальдо начальное (рассчитанное ФНС сальдо на начало года, указанного в запросе);
- переплата-сальдо начальное (рассчитанное ФНС сальдо на начало года, указанного в запросе);
- начислено (по декларации/расчету);
- уменьшено (по декларации/расчету);
- начислено/доначислено (по решению камеральной/выездной налоговой проверки);
- уменьшено по решению камеральной/выездной налоговой проверки;

- начислено авансовых платежей;
- уменьшено авансовых платежей;
- уплачено;
- возвращено (возмещено);
- зачтено в пределах карточки «Расчеты с бюджетом»;
- начислены проценты (по расчету);
- уменьшены проценты (по расчету);
- начислены пени (по расчету);
- уменьшены пени (по расчету);
- списана задолженность и т.п. (рис. 43).

Дата записи операции в карточку "Расчеты с бюджетом"	Срок уплаты	Операция	Документ					Вид платежа	Сумма			Сальдо расчетов (+), (-)		Досрочно погашена отсроченная задолженность
			дата проведения	вид	номер	дата	отч. период		дебет	кредит	учтено	по виду платежа	по карточке "Расчеты с бюджетом"	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
		Сальдо на 01.01.2014						налог				182300.00	182300.00	
21.04.2014	25.04.2013	начислено по расчету	21.04.2014	РНалП	2013ГД01	21.04.2014	34	налог	1811.00			180489.00	180489.00	
21.04.2014	25.07.2013	начислено по расчету	21.04.2014	РНалП	2013ГД01	21.04.2014	34	налог	45630.00			134959.00	134959.00	
21.04.2014	25.10.2013	начислено по расчету	21.04.2014	РНалП	2013ГД01	21.04.2014	34	налог	134959.00			0	0	

Рис. 43. Колонка «Операция» Выписки

В колонке «Документ» указываются реквизиты документа, на основании которого проведена операция в выписке. Например, реквизиты декларации по налогу или решения по камеральной проверке (рис. 44).

Дата записи операции в карточку "Расчеты с бюджетом"	Срок уплаты	Операция	Документ					Вид платежа	Сумма			Сальдо расчетов (+), (-)		Досрочно погашена отсроченная задолженность
			дата проведения	вид	номер	дата	отч. период		дебет	кредит	учтено	по виду платежа	по карточке "Расчеты с бюджетом"	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
		Сальдо на 01.01.2014						налог				182300.00	182300.00	
21.04.2014	25.04.2013	начислено по расчету	21.04.2014	РНалП	2013ГД01	21.04.2014	34	налог	1811.00			180489.00	180489.00	
21.04.2014	25.07.2013	начислено по расчету	21.04.2014	РНалП	2013ГД01	21.04.2014	34	налог	45630.00			134959.00	134959.00	
21.04.2014	25.10.2013	начислено по расчету	21.04.2014	РНалП	2013ГД01	21.04.2014	34	налог	134959.00			0	0	

Рис. 44. Колонка «Документ» Выписки

В колонке «Вид платежа» указывает назначение платежа: налог, штраф или пени (рис. 45).

Дата записи операции в карточку "Расчеты с бюджетом"	Срок уплаты	Операция	Документ					Вид платежа	Сумма			Сальдо расчетов (+, -)		Досрочно погашена отсроченная задолженность
			дата преедв НО	вид	номер	дата	КТ период		дебет	кредит	учтено	по виду платежа	по карточке "Расчеты с бюджетом"	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
		Сальдо на 01.01.2014						налог				182300.00	182300.00	
21.04.2014	25.04.2013	начислено по расчету	21.04.2014	РНалП	2013ГД01	21.04.2014	34	налог	1811.00			180489.00	180489.00	
21.04.2014	25.07.2013	начислено по расчету	21.04.2014	РНалП	2013ГД01	21.04.2014	34	налог	45630.00			134959.00	134959.00	
21.04.2014	25.10.2013	начислено по расчету	21.04.2014	РНалП	2013ГД01	21.04.2014	34	налог	134959.00			0	0	

Рис. 45. Колонка «Вид платежа» Выписки

В колонке «Сумма» дебет отражаются данные по суммам операций, формирующих отрицательное сальдо расчетов с бюджетом. Например, начислено (по декларации), возвращено (по заявлению).

В колонке «Сумма» кредит отражаются данные по суммам операций, формирующим положительное сальдо расчетов. Например, уменьшено (по декларации), уплачено (по платежному документу).

В колонке «Сумма» учтено отражаются суммы по операциям, которые не формируют данные по графе «Сальдо расчетов», но справочно учтены в карточке «Расчеты с бюджетом» налогоплательщика. Например, в данной графе отражаются суммы, списанные средств налогоплательщика с р/с, но не поступившие в бюджет на нужные реквизиты (рис. 46).

Дата записи операции в карточку "Расчеты с бюджетом"	Срок уплаты	Операция	Документ					Вид платежа	Сумма			Сальдо расчетов (+, -)		Досрочно погашена отсроченная задолженность
			дата преедв НО	вид	номер	дата	КТ период		дебет	кредит	учтено	по виду платежа	по карточке "Расчеты с бюджетом"	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
		Сальдо на 01.01.2014						налог				182300.00	182300.00	
21.04.2014	25.04.2013	начислено по расчету	21.04.2014	РНалП	2013ГД01	21.04.2014	34	налог	1811.00			180489.00	180489.00	
21.04.2014	25.07.2013	начислено по расчету	21.04.2014	РНалП	2013ГД01	21.04.2014	34	налог	45630.00			134959.00	134959.00	
21.04.2014	25.10.2013	начислено по расчету	21.04.2014	РНалП	2013ГД01	21.04.2014	34	налог	134959.00			0	0	

Рис. 46. Колонка «Сумма» Выписки

В колонке «Сальдо расчетов (+), (-)» отражается результат расчетов с бюджетом после учета сальдообразующих операций (остатков на начало и конец периода расчета) по колонке «Сумма». Они рассчитываются, как разность данных между «кредитом» и «дебетом» колонки «Сумма» (рис. 47).

Дата записи операции в карточку "Расчеты с бюджетом"	Срок уплаты	Операция	Документ					Вид платежа	Сумма			Сальдо расчетов (+, -)		Досрочно погашена отсроченная задолженность
			дата	вид	номер	дата	отч. период		дебет	кредит	учтено	по виду платежа	по карточке "Расчеты с бюджетом"	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
		Сальдо на 01.01.2014						налог				182300.00	182300.00	
21.04.2014	25.04.2013	начислено по расчету	21.04.2014	РНалП	2013ГД01	21.04.2014	34	налог	1811.00			180489.00	180489.00	
21.04.2014	25.07.2013	начислено по расчету	21.04.2014	РНалП	2013ГД01	21.04.2014	34	налог	45530.00			134959.00	134959.00	
21.04.2014	25.10.2013	начислено по расчету	21.04.2014	РНалП	2013ГД01	21.04.2014	34	налог	134959.00			0	0	

Рис. 47. Колонка «Сальдо расчетов» Выписки

В колонке «Досрочно погашена отсроченная задолженность» отражаются суммы платежей, уплаченных до окончания законно установленного срока уплаты. Например, крайний срок уплаты налога по УСН для ООО – до 31 марта, а для ИП 30 апреля, однако налог по окончании года можно уплатить и ранее указанных дат (например – 10 марта) (рис. 48).

Дата записи операции в карточку "Расчеты с бюджетом"	Срок уплаты	Операция	Документ					Вид платежа	Сумма			Сальдо расчетов (+, -)		Досрочно погашена отсроченная задолженность
			дата	вид	номер	дата	отч. период		дебет	кредит	учтено	по виду платежа	по карточке "Расчеты с бюджетом"	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
		Сальдо на 01.01.2014						налог				182300.00	182300.00	
21.04.2014	25.04.2013	начислено по расчету	21.04.2014	РНалП	2013ГД01	21.04.2014	34	налог	1811.00			180489.00	180489.00	
21.04.2014	25.07.2013	начислено по расчету	21.04.2014	РНалП	2013ГД01	21.04.2014	34	налог	45530.00			134959.00	134959.00	
21.04.2014	25.10.2013	начислено по расчету	21.04.2014	РНалП	2013ГД01	21.04.2014	34	налог	134959.00			0	0	

Рис. 48. Колонка «Досрочно погашена отсроченная задолженность» Выписки

При этом данная сумма учитывается в сумме операций «Расчеты будущих периодов». Такие операции указываются в выписке

отдельно от остальной группы операций, с заголовком колонки «Расчеты будущих периодов» (рис. 49).

Дата записи операции в карточку "Расчеты с бюджетом"	Срок уплаты	Операция	Документ					Вид платежа	Сумма			Сальдо расчетное (+) (-)		Досрочно погашена отсроченная задолженность
			дата предв. НО	вид	номер	дата	отч. период		дебет	кредит	учтено	по виду платежа	по карточке "Расчеты с бюджетом"	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Расчеты будущих периодов														
05.11.2014	05.11.2014	начислено по	20.09.2014	РНДП	2013ГД01	01.05.2014	37	налог	36.85			-36.85	-36.85	
		расчету												

Рис. 49. Колонка «Расчеты будущих периодов» Выписки

Таким образом, данная запись означает, что уплата налога по годовой декларации была произведена ранее законно установленного срока ее уплаты.

2. *Справка о состоянии расчетов с бюджетом по налогам, сборам, пеням, штрафам и процентам организаций и ИП.*

Форма данной справки утверждена в Приложении № 1 приказа ФНС России № ММВ-7-17/227@ от 05.06.2015. В ней содержатся итоговые суммы на дату запроса, по одному или нескольким налогам, штрафу или пени, которые могут отражаться как с положительным, так и отрицательным сальдо. Суммы, обозначенные в справке со знаком минус, означают недоимку, а положительные суммы означают переплату.

По данной справке, в отличие от выписки, в большинстве случаев нельзя точно определить сумму задолженности или переплаты перед бюджетом, поскольку в ней представлены только данные по сальдо расчетов с бюджетом на дату запроса. При этом указанное в справке положительное или отрицательное сальдо не всегда дает объективную картину по имеющейся переплате или задолженности.

Например, справка запрошена в течение 2015 г. до сдачи декларации по УСН за 2015 г.

В случае отражения в справке переплаты, причина ее наличия может быть в том, что инспекция включила ранее уплаченные авансовые платежи за 2015 г. в расчет итогового сальдо и в результате отразилась переплата (однако она не является фактической переплатой до сдачи декларации по УСН за 2015 г.).

В случае отражения в справке задолженности ее следует обязательно погасить (за не уплаты долга существует риск блокировки р/с). Сформировать платежный документ для уплаты имеющейся задолженности можно по следующей инструкции. А в случае переплаты ее можно вернуть или зачесть.

В графе 3 указывается в зависимости от даты, по состоянию на которую формируется справка о состоянии расчетов:

- до 01.01.2014 – код по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО);
- с 01.01.2014 – код по Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований (ОКТМО) (рис. 50).

СПРАВКА № 7740 О СОСТОЯНИИ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ, СБОРАМ, ПЕНЯМ И ШТРАФАМ организаций и индивидуальных предпринимателей по состоянию на 22.04.2015									
ИНН <u>50</u> КПП <u></u> Наименование организации, Ф.И.О. * индивидуального предпринимателя <u></u> Адрес организации (индивидуального предпринимателя) <u>г.Россия, Московская обл.</u>									
Наименование налога (сбора)	КБК	ОКАТО	Состояние расчетов по налогу (сбору), рублей <+>	Кроме того, предоставлена отсрочка (рассрочка), инвестиционный налоговый кредит, проводится реестризация, приостановлено к взысканию по налогу (сбору), сумма, рублей	Состояние расчетов по пеням, рублей <+>	Кроме того, предоставлена отсрочка (рассрочка), проводится реестризация, приостановлено к взысканию по пеням, сумма, рублей	Состояние расчетов по штрафам, рублей <+>	Кроме того, предоставлена отсрочка (рассрочка), проводится реестризация, приостановлено к взысканию по штрафам, сумма, рублей	Состояние расчетов по процентам за пользование бюджетными средствами с учетом приостановлен- ия к взысканию сумм процентов, сумма, рублей
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налог, взимаемый с пл., выбравших в качестве объекта налогообложения доход, умножен на величину расходов	18210501021010000110	46241501000	-241.00		-68.30		0.00		0.00
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшен	18210501021010000110	464600000000	2564.00		0.00		0.00		0.00
Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации	18210501050010000110	46241501000	1037.00		0.00		0.00		0.00
Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации	18210501050010000110	464600000000	845.00		0.00		0.00		0.00

Рис. 50. Графы 1, 2, 3 Справки

В графах 4, 6, 8 указываются данные по сальдо расчетов (пол, сборам, пеням, штрафам (за исключением сумм, по которым предоставлена отсрочка (рассрочка), инвестиционный налоговый кредит, проводится реструктуризация, и сумм, приостановленных к взысканию) (рис. 51).

СПРАВКА № 7740
О СОСТОЯНИИ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ, СБОРАМ, ПЕНЯМ И ШТРАФАМ
организаций и индивидуальных предпринимателей
 по состоянию на 22.04.2015

ИНН_... КПП

Наименование организации, Ф.И.О. * индивидуального предпринимателя

Адрес организации (индивидуального предпринимателя) ... Россия, Московская обл.,

Наименование налога (сбора)	КБК	ОКАТО	Состояние расчетов по налогу (сбору), рублей <*>	Кроме того, предоставлена отсрочка (рассрочка), инвестиционный налоговый кредит, проводится реструктуризация, приостановлено взысканию по налогу (сбору), сумма, рублей	Состояние расчетов по пени, рублей <*>	Кроме того, предоставлена отсрочка (рассрочка), проводится реструктуризация, приостановлено взысканию по пени, сумма, рублей	Состояние расчетов по штрафам, рублей <*>	Кроме того, предоставлена отсрочка (рассрочка), проводится реструктуризация, приостановлено взысканию по штрафам, сумма, рублей	Состояние расчетов по процентам за пользование бюджетными средствами с учетом приостановлен- ных взысканий к штрафам, сумма, рублей
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налог, взимаемый с н/п, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов	18210501021010000110	46241501000	-241.00		-68.30		0.00		0.00
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные	18210501021010000110	464600000000	2564.00		0.00		0.00		0.00
Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации	18210501050010000110	46241501000	1037.00		0.00		0.00		0.00
Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации	18210501050010000110	464600000000	845.00		0.00		0.00		0.00

Рис. 51. Графы 4, 6, 8 Справки

В графах 5, 7 и 9 указываются суммы налогов, сборов, пеней, штрафов, по которым ООО (ИП) предоставлена отсрочка (рассрочка), инвестиционный налоговый кредит, проводится реструктуризация, а также суммы, приостановленные к взысканию. В случае отсутствия указанных операций, данные графы не заполняются (рис. 52).

СПРАВКА № 7740
О СОСТОЯНИИ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ, СБОРАМ, ПЕНЯМ И ШТРАФАМ
организаций и индивидуальных предпринимателей
 по состоянию на 22.04.2015

ИНН_... КПП

Наименование организации, Ф.И.О. * индивидуального предпринимателя

Адрес организации (индивидуального предпринимателя) ... Россия, Московская обл.,

Наименование налога (сбора)	КБК	ОКАТО	Состояние расчетов по налогу (сбору), рублей <*>	Кроме того, предоставлена отсрочка (рассрочка), инвестиционный налоговый кредит, проводится реструктуризация, приостановлено взысканию по налогу (сбору), сумма, рублей	Состояние расчетов по пени, рублей <*>	Кроме того, предоставлена отсрочка (рассрочка), проводится реструктуризация, приостановлено взысканию по пени, сумма, рублей	Состояние расчетов по штрафам, рублей <*>	Кроме того, предоставлена отсрочка (рассрочка), проводится реструктуризация, приостановлено взысканию по штрафам, сумма, рублей	Состояние расчетов по процентам за пользование бюджетными средствами с учетом приостановлен- ных взысканий к штрафам, сумма, рублей
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налог, взимаемый с н/п, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов	18210501021010000110	46241501000	-241.00		-68.30		0.00		0.00
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные	18210501021010000110	464600000000	2564.00		0.00		0.00		0.00
Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации	18210501050010000110	46241501000	1037.00		0.00		0.00		0.00
Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации	18210501050010000110	464600000000	845.00		0.00		0.00		0.00

Рис. 52. Графы 5, 7, 9 Справки

В графе 10 указываются сумм процентов за пользование бюджетными средствами (например, при неправомерном возмещении НДС из бюджета). Однако для налогоплательщиков УСН это не актуально, так как НДС из бюджета они не возмещают (рис. 53).

СПРАВКА № 7740
О СОСТОЯНИИ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ, СБОРАМ, ПЕНЯМ И ШТРАФАМ
организаций и индивидуальных предпринимателей
по состоянию на 22.04.2015

ИНН 7703 КПП 7703003030
Наименование организации, Ф.И.О. * индивидуального предпринимателя _____

Адрес организации (индивидуального предпринимателя) г. Москва, Московская обл.

Наименование налога (сбора)	КБК	ОКАТО	Состояние расчетов по налогу (сбору), рублей <">	Кроме того, предоставлены отсрочки (распорочка), инвестиционный налоговый кредит, реструктуризация, приостановлено взыскание по налогу (сбору), сумма, рублей	Состояние расчетов по пени, рублей <">	Кроме того, предоставлены отсрочки (распорочка), проводится реструктуризация, приостановлено взыскание по пени, сумма, рублей	Состояние расчетов по штрафам, рублей <">	Кроме того, предоставлены отсрочки (распорочка), проводится реструктуризация, приостановлено взыскание по штрафам, сумма, рублей	Состояние расчетов по процентам за пользование бюджетными средствами с учетом приостановленных взысканий сумм процентов, сумма, рублей
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налог, взимаемый с/п выбравших в качестве объекта налогообложения на величину расходов	18210501021010000110	46241501000	-241.00		-68.30		0.00		0.00
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшен	18210501021010000110	46460000000	2564.00		0.00		0.00		0.00
Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации	18210501050010000110	46241501000	1037.00		0.00		0.00		0.00
Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации	18210501050010000110	46460000000	845.00		0.00		0.00		0.00

Рис. 53. Графа 10 Справки

Практическое занятие 24

Выполнение функции оператора банка по формированию выписки из расчетного счета организации

Задание. Составьте выписки банка из расчетного счета по дням перечисления авансовых платежей, налогов и страховых взносов и приложите платежные поручения к этим выпискам.

Практическое занятие 25

Организация контроля прохождения платежных документов

Задание. Опишите процесс организации контроля прохождения платежных документов по перечислению авансовых платежей, налогов и страховых взносов в системе «Клиент-банк».

Инструкция по работе с системой «Клиент-банк» представлена на сайте: URL: www.emb.ru/documents/kb.doc

12. Контрольные вопросы для проверки формируемых компетенций

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

1. В чем заключаются особенности ведения аналитического учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»?
2. Как формируется бухгалтерская проводка по начислению НДС при продаже товаров (выполнении работ, оказании услуг)?
3. Как отражается в бухгалтерском учете НДС, предъявленный в счете-фактуре поставщиком материалов, работ, услуг?
4. Какой бухгалтерской проводкой отражается начисление налога на прибыль и ежемесячных авансовых платежей?
5. Как отражается в бухгалтерском учете перечисление налогов и сборов в федеральный бюджет, бюджет субъекта и местный бюджет?
6. На каких счетах отражается в бухгалтерском учете удержанный НДФЛ из заработной платы работников?

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

1. В каком поле нужно указать статус организации, которая перечисляет денежные средства в бюджет?
2. Какие сведения о платеже должны быть обязательно указаны в поручениях на уплату налогов и страховых взносов?
3. Может ли банк отказать в приеме платежного поручения на уплату налога, если в нем указан неправильный код бюджетной классификации (КБК)?
4. Какие установлены даты для перечисления налогов при применении общей системы налогообложения организацией – налога на прибыль, НДС, налога на имущество, транспортного налога, земельного налога?
5. Входят ли в число обязательных реквизитов платежного поручения дата перечисления налогов и код бюджетной классификации (КБК)?

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

1. С какими счетами корреспондирует счет 69 при начислении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование?

2. Как формируется бухгалтерская проводка для отражения начисленных страховых взносов, если базой начисления является заработная плата административно-управленческого персонала производственной организации?

3. Какой бухгалтерской проводкой отражается начисление страховых взносов, если заработная плата сотрудников учитывается на счете 44 «Коммерческие расходы»? Какие тарифы страховых взносов установлены в главе 34 НК РФ?

4. Какой корреспонденцией счетов оформляется перечисление суммы обязательных страховых взносов в бюджет с расчетного счета?

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

1. Какие последствия может повлечь за собой неправильное указание КБК или ОКТМО в платежном поручении на перечисление страховых взносов?

2. Какую дополнительную информацию, связанную с перечислением страховых взносов в бюджет, нужно указать в поле 24 «Назначение платежа» платежного поручения?

3. Кто является получателем обязательных страховых взносов, установленных главой 34 НК РФ, с 1 января 2017 г.?

4. Какими документами подтверждают уплату с расчетного счета страховых взносов в бюджет?

5. Позволяет ли налогоплательщикам-юридическим лицам управлять расчетами с бюджетом, получая информацию о налоговых обязательствах, сервис «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица» на сайте ФНС?

6. Нужно ли по каждому виду страховых взносов формировать отдельное платежное поручение на уплату?

ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (далее – ЕСН) и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

1. Какие разделы налоговой декларации по налогу на прибыль обязательны для заполнения налогоплательщиками?

2. Каким нормативным документом регулируется порядок составления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость?

3. Как рассчитывается налоговая база по налогу на прибыль организаций в налоговой декларации?

4. Предусмотрено ли НК РФ представление расчетов авансовых платежей по налогу на имущество организаций?

5. Какие существуют варианты определения налоговой базы по налогу на имущество организаций?

6. Какие ставки налога на имущество организаций применяются в Пензенской области?

7. Какими нормативными документами регулируется порядок составления расчета по страховым взносам?

8. Как рассчитывается сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет в Разделе 3 налоговой декларации?

9. Что является налоговой базой по транспортному налогу и в каком разделе налоговой декларации она отражается?

10. На основании какого нормативного документа применяются налоговые ставки по транспортному налогу в Пензенской области?

11. Какая стоимость земельного участка является налоговой базой по земельному налогу?

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) № 146-ФЗ от 31.07.1998 (с изм.) // СПС «Гарант». – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 17.04.2017).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) № 117-ФЗ от 05.08.2000 (с изм.) // СПС «Гарант». – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 17.04.2017).
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях № 195-ФЗ от 30.12.2001 (с изм.) // СПС «Гарант». – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 17.04.2017).
4. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме : приказ ФНС России № ММВ-7-3/558@ от 29.10.2014 : [в ред. от 20.12.2016] // СПС «Гарант». – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 17.04.2017).
5. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме : приказ ФНС России № ММВ-7-3/572@ от 19.10.2016 // СПС «Гарант». – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 17.04.2017).
6. Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядков их заполнения : приказ ФНС России № ММВ-7-21/271@ от 31.03.2017 // СПС «Гарант». – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 17.04.2017).
7. Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения : приказ ФНС России № ММВ-7-21/668@ от 05.12.2016 // СПС «Гарант». – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 17.04.2017).
8. Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронном виде и Порядка ее заполнения : приказ ФНС России № ММВ-7-11/696@ от 28.10.2011: [в ред. от 14.11.2013] // СПС «Гарант». – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 17.04.2017).

9. Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка его заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме : приказ ФНС России № ММВ-7-11/551@ от 10.10.2016 // СПС «Гарант». – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 17.04.2017).

10. Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и Порядка ее заполнения : приказ ФСС РФ № 381 от 26.09.2016 // СПС «Гарант». – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 17.04.2017).

11. Захарьин, В. Р. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В. Р. Захарьин. – 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2017. – 336 с.

12. Крохина, Ю. А. Налоги и налогообложение : учеб. для СПО / Ю. А. Крохина. – М. : Юрайт, 2017. – 300 с.

13. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учеб. и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. – М. : Юрайт, 2016. – 353 с.

14. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учеб. для СПО / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. – М. : Юрайт, 2016. – 503 с.

15. Налоги и налогообложение : учеб.и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2017. – 474 с.

16. Налоги и налогообложение : практикум : учеб. пособие для СПО / под ред. Д. Г. Черника, В. А. Сенкова. – М. : Юрайт, 2017. – 379 с.

17. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : практикум : учеб. пособие для СПО / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. – М. : Юрайт, 2017. – 319 с.

18. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учеб. и практикум для СПО / В. Г. Пансков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2017. – 382 с.

19. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение : учеб. и практикум для СПО / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2017. – 495 с.

Виды налогов, сборов и взносов, взимаемых на территории России

Вид обязательных платежей	Кто платит	Налоговый период, срок уплаты*	Как отразить в бухучете
Налог на добав- ленную стоимость (НДС) (гл. 21 НК РФ) Федеральный (п. 1 ст. 13 НК РФ)	– Организации и предприниматели, которые применя- ют общую систему налогообложения; – организации и предприниматели при ввозе товаров на таможенную территорию России. Состав плательщи- ков НДС определен в ст. 143 НК РФ. Объекты обложения НДС установлены ст. 146 НК РФ	Налоговый период – квартал (ст. 163 НК РФ) Срок уплаты: – ежемесячно равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за кварталом (п. 1 ст. 174 НК РФ)	Порядок отражения НДС в бухучете зависит от того, по каким операциям начисляется налог. Например: Дебет 90-3 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДС» – начислен НДС с выручки от реали- зации товаров (работ, услуг) Дебет 91-2 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДС» – начислен НДС при передаче товаров (работ, услуг) для собст- венных нужд
Акциз (гл. 22 НК РФ). Федеральный (п. 2 ст. 13 НК РФ)	– Организации и предприниматели, которые применяют общую систему налогообложения; – организации и предприниматели при ввозе товаров на таможенную территорию России Состав плательщи- ков акцизов опре- делен в ст. 179 НК РФ Объекты обложения акцизами установ- лены ст. 183 НК РФ	Налоговый период – месяц (ст. 192 НК РФ). По общему правилу акциз надо платить не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным. Другие сроки уста- новлены ст. 204 НК РФ в зависимо- сти от вида совер- шаемых операций	Дебет 90-4 (91-2) Кредит 68 субсчет «Расчеты по акцизам» – начислен акциз при реализации подакцизных товаров Дебет 19 субсчет «Акцизы» Кредит 68 субсчет «Расчеты по акцизам» – учтен акциз по приобретенной продукции Порядок бухгалтер-

Вид обязательных платежей	Кто платит	Налоговый период, срок уплаты*	Как отразить в бухучете
			ского учета операций с акцизами разъяснен в письме Минфина России № 96 от 12 ноября 1996 г.
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (гл. 23 НК РФ) Федеральный (п. 3 ст. 13 НК РФ)	– Резиденты; – нерезиденты (с доходов, полу- ченных от ведения деятельности в России). Состав плательщи- ков НДФЛ определен в ст. 207 НК РФ. Объекты обложения НДФЛ установлены ст. 209 НК РФ	Налоговый период – год (ст. 216 НК РФ). Сроки перечисле- ния НДФЛ налого- выми агентами: 1. По общему правилу – в день выплаты дохода или на следующий день 2. С больничных пособий и отпуск- ных – не позже последнего дня месяца, в котором выплачены доходы. Сроки уплаты НДФЛ установле- ны п. 6 ст. 226, ст. 227, 228 НК РФ	Налоговые агенты отражают удержа- ние НДФЛ проводкой: Дебет 70 (73, 76) Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ» – удержан НДФЛ
Налог на прибыль организаций (гл. 25 НК РФ) федеральный (п. 5 ст. 13 НК РФ)	– Российские организации; – иностранные ор- ганизации, которые ведут деятельность в России через постоянные пред- ставительства и (или) получающие доходы от источни- ков в России. Состав плательщи- ков налога на прибыль определен в ст. 246 НК РФ. Объекты обложения налогом на прибыль уста-	Налоговый период – год (ст. 285 НК РФ) Сроки уплаты: – авансовые пла- тежи – не позднее 28-го числа месяца, следующего за от- четным периодом (квартал, полуго- дие, девять меся- цев) (если органи- зация платит налог поквартально); – авансовые пла- тежи – не позднее 28-го числа каждого месяца квартала (если	Дебет 99 Кредит 68 субсчет «Расчеты по на- логу на прибыль» – начислен налог на прибыль

Вид обязательных платежей	Кто платит	Налоговый период, срок уплаты*	Как отразить в бухучете
	новлены ст. 247 НК РФ	организация платит налог ежемесячно исходя из прибыли, полученной в предыдущем квартале); – авансовые пла- тежи – не позднее 28-го числа сле- дующего месяца (если организация платит налог поме- сячно исходя из фактической прибыли); – налог на прибыль по итогам года – не позднее 28 марта следующего года. Сроки уплаты налога на прибыль установлены п. 1 ст. 287 НК РФ	
Налог на добычу полезных ископае- мых (НДПИ) (гл. 26 НК РФ) Федеральный (п. 6 ст. 13 НК РФ)	Организации и предприниматели, признаваемые поль- зователями недр (ст. 334 НК РФ). Объекты обложения НДПИ установле- ны ст. 336 НК РФ	Налоговый период – месяц (ст. 341 НК РФ) Срок уплаты: – не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным (ст. 344 НК РФ)	Дебет 20 (23, 25, 26...) Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДПИ» – начислен налог на добычу полезных ископаемых
Водный налог (гл. 25.2 НК РФ) Федеральный (п. 8 ст. 13 НК РФ)	Организации и предприниматели, которые использу- ют водные объек- ты на основании ли- цензий (договоров), выданных (заклю- ченных) до 1 января 2007 г. (ст. 333.8 НК РФ, ст. 1, п. 2 ст. 12 Закона от 3 июня 2006 г. № 73-ФЗ). Объекты обложения водным налогом	Налоговый период – квартал (ст. 333.11 НК РФ). Срок уплаты: – не позднее 20-го числа месяца, следующего за последним месяцем квартала (п. 2 ст. 333.14 НК РФ)	Дебет 20 (23, 25, 26...) Кредит 68 субсчет «Расчеты по водному налогу» – начислен водный налог

Вид обязательных платежей	Кто платит	Налоговый период, срок уплаты*	Как отразить в бухучете
	установлены ст. 333.9 НК РФ		
Сборы за пользова- ние объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (гл. 25.1 НК РФ) федеральные (п. 9 ст. 13 НК РФ)	Организации, предприниматели и граждане: – получившие лицензию (разре- шение) на пользо- вание объектами животного мира; – получившие раз- решение на пользо- вание объектами водных биологиче- ских ресурсов. Состав плательщи- ков сборов опреде- лен ст. 333.1 НК РФ. Объекты обложения сборами установ- лены ст. 333.2 НК РФ	Сборы уплачиваются: – при получении лицензии (разре- шения) на пользо- вание объектами животного мира – в виде разового взноса (п. 1 ст. 333.5 НК РФ); – при получении разрешения на пользование объектами водных биологических ресурсов – в виде разового и регу- лярных взносов (абз. 3 п. 2 ст. 333.5 НК РФ). Регулярные взносы уплачиваются еже- месячно не позднее 20-го числа равны- ми долями в тече- ние всего срока действия разреше- ния на пользование объектами водных биологических ре- сурсов (абз. 4 п. 2 ст. 333.5 НК РФ)	Дебет 20 (23, 29, 44...) Кредит 68 субсчет «Расчеты по сбору за пользование объектами живот- ного мира и за пользование водными биоре- сурсами» – начислен сбор за пользование объектами животного мира (за пользование объектами водных биологических ресурсов)
Госпошлина (гл. 25.3 НК РФ) федеральный (п. 10 ст. 13 НК РФ)	Организации, предприниматели и граждане: – обращающиеся за совершением юридически значи- мых действий; – участвующие в судебных процес- сах в качестве ответчиков Состав плательщи- ков госпошлины	Госпошлина уплачивается: – до подачи доку- ментов (запроса, ходатайства, заяв- ления и т. п.) – при обращении за совершением юридически значи- мых действий; – в десятидневный срок со дня вступ- ления в силу реше-	Дебет 20 (08, 26, 44, 91-2...) Кредит 68 субсчет «Госпошлина» – начислена госпошлина

Вид обязательных платежей	Кто платит	Налоговый период, срок уплаты*	Как отразить в бухучете
	определен в ст. 333.17 НК РФ	ния суда – ответчи- ком, если решение принято не в его пользу, а истец освобожден от уплаты госпошлины; – до совершения нотариальных дей- ствий – при обра- щении к нотариусу (должностному лицу, выполняюще- му нотариальные действия); – до выдачи дубли- катов документов – при обращении за их выдачей Сроки уплаты госпошлины установлены п. 1 ст. 333.18 НК РФ	
Единый сельскохо- зяйственный налог (ЕСХН) (гл. 26.1 НК РФ) федеральный (п. 7 ст. 12 НК РФ)	Сельскохозяйст- венные товаропро- изводители (орга- низации и предприниматели), отвечающие опре- деленным крите- риям и добровольно перешедшие на уплату единого сельхозналога Условия перехода на уплату единого сельхозналога определены ст. 346.2 НК РФ. Объект обложения единым сельхозна- логом установлен ст. 346.4 НК РФ	Налоговый период – год (ст. 346.7 НК РФ) Сроки уплаты: – авансовый платеж по итогам полуго- дия – не позднее 25 июля; – единый сельхоз- налог по итогам года – не позднее 31 марта следую- щего года. Сроки уплаты еди- ного сельхозналога установлены ст. 346.9 НК РФ	Дебет 99 Кредит 68 субсчет «Расчеты по единому сель- хозналогу» – начислен единый сельхозналог (авансовый платеж)
Единый налог при упрощенке (гл. 26.2 НК РФ) федеральный	Организации и предприниматели, отвечающие определенным	Налоговый период – год (ст. 346.19 НК РФ). Сроки уплаты	Дебет 99 Кредит 68 субсчет «Расчеты по еди- ному налогу»

Вид обязательных платежей	Кто платит	Налоговый период, срок уплаты*	Как отразить в бухучете
(п. 7 ст. 12 НК РФ)	критериям и добровольно перешедшие на упрощенку. Условия перехода на упрощенку определены ст. 346.12 НК РФ. Объекты обложения единым налогом при упрощенке установлены ст. 346.14 НК РФ	авансовых платежей по итогам отчетных периодов (квартал, полугодие, девять месяцев) – не позднее 25 апреля, 25 июля, 25 октября. Сроки уплаты единого (минимального) налога по итогам года: – для организаций – не позднее 31 марта следующего года; – для предпринимателей – не позднее 30 апреля следующего года. Сроки уплаты единого (минимального) налога при упрощенке установлены ст. 346.21 НК РФ	– начислен единый налог (авансовый платеж)
Патентная система налогообложения (гл. 26.5 НК РФ) федеральный (п. 7 ст. 12 НК РФ)	Предприниматели, отвечающие определенным критериям и добровольно перешедшие на патентную систему налогообложения. Условия перехода на патентную систему налогообложения определены п. 2, 5, 6 ст. 346.43 НК РФ	Налоговый период – год, если иное не установлено п. 2, 3 ст. 346.49 (п. 1 ст. 346.49 НК РФ). Сроки уплаты налога зависят от продолжительности периода, на который выдан патент	
Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) (гл. 26.3 НК РФ). федеральный (п. 7 ст. 12 НК РФ).	Организации и предприниматели, отвечающие определенным критериям и добровольно перешедшие	Налоговый период – квартал (ст. 346.30 НК РФ) Сроки уплаты: – не позднее 25 апреля, 25 июля,	Дебет 99 Кредит 68 субсчет «Расчеты по ЕНВД» – начислен ЕНВД

Вид обязательных платежей	Кто платит	Налоговый период, срок уплаты*	Как отразить в бухучете
Специальный налоговый режим действует до 2018 г. (п. 8 ст. 5 Закона от 29 июня 2012 г. № 97-ФЗ)	на ЕНВД. Условия применения ЕНВД определены ст. 346.26 НК РФ	25 октября и 25 января следующего года (п. 1 ст. 346.32 НК РФ)	
Налог на имущество организаций (гл. 30 НК РФ) региональный (п. 1 ст. 14 НК РФ)	Российские и иностранные организации, у которых есть движимое и недвижимое имущество, признаваемое объектом налогообложения (кроме организаций, применяющих специальные налоговые режимы). Состав плательщиков налога на имущество определен ст. 373 НК РФ. Объекты обложения налогом на имущество установлены ст. 374 НК РФ	Налоговый период – год (ст. 379 НК РФ). Сроки уплаты налога на имущество (авансовых платежей) устанавливаются законами субъектов РФ (п. 1 ст. 383 НК РФ)	Возможны два варианта: Дебет 91-2 Кредит 68 субсчет «Расчеты по налогу на имущество» – начислен налог на имущество. Дебет 26 (44) Кредит 68 субсчет «Расчеты по налогу на имущество» – начислен налог на имущество. Выбранный вариант закрепите в приказе об учетной политике (п.4, 7 ПБУ 1/2008)
Налог на игорный бизнес (гл. 29 НК РФ) региональный (п. 2 ст. 14 НК РФ)	Организации и предприниматели, которые ведут предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса (ст. 365 НК РФ). Объекты обложения налогом на игорный бизнес установлены ст. 366 НК РФ	Налоговый период – месяц (ст. 368 НК РФ). Срок уплаты: – не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным (ст. 371 НК РФ)	Дебет 99 субсчет «Расчеты по налогу на игорный бизнес» Кредит 68 субсчет «Расчеты по налогу на игорный бизнес» – начислен налог на игорный бизнес
Транспортный налог (гл. 28 НК РФ).	Организации, предприниматели и граждане,	Налоговый период – год (ст. 360 НК РФ).	Дебет 20 (23, 25, 26, 29, 44...) Кредит 68 субсчет

Вид обязательных платежей	Кто платит	Налоговый период, срок уплаты*	Как отразить в бухучете
Региональный (п. 3 ст. 14 НК РФ)	на которых зарегистрированы транспортные средства (ст. 357 НК РФ). Объекты обложения транспортным налогом установлены ст. 358 НК РФ	Сроки уплаты транспортного налога устанавливаются законами субъектов РФ (п. 1 ст. 363 НК РФ). Для организаций сроки уплаты транспортного налога не могут быть установлены: – ранее 1 февраля года, следующего за отчетным – в отношении годовой суммы налога (абз. 2 п. 1 ст. 363, п. 3 ст. 363.1 НК РФ); – ранее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом – в отношении авансовых платежей (письмо Минфина России от 28 апреля 2006 г. № 03-06-04-02/12) Граждане платят транспортный налог на основании уведомления из налоговой инспекции (п. 3 ст. 363 НК РФ)	«Расчеты по транспортному налогу» – начислен транспортный налог (авансовый платеж)
Земельный налог (гл. 31 НК РФ). Местный (п. 1 ст. 15 НК РФ)	Организации, предприниматели и граждане, обладающие земельным участком на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения	Налоговый период – год (ст. 393 НК РФ). Сроки уплаты земельного налога (авансовых платежей) устанавливаются местными властями. Для организаций и предпринимателей срок уплаты годо-	Дебет 20 (23, 25, 26, 29, 44...) Кредит 68 субсчет «Расчеты по земельному налогу» – начислен земельный налог

Вид обязательных платежей	Кто платит	Налоговый период, срок уплаты*	Как отразить в бухучете
	(п. 1 ст. 388 НК РФ). Объекты обложения земельным налогом установлены ст. 389 НК РФ	вой суммы земельного налога не может быть установлен ранее 1 февраля года, следующего за отчетным (абз. 2 п. 1 ст. 397 НК РФ). Граждане, не являющиеся предпринимателями, платят земельный налог на основании уведомления из налоговой инспекции (п. 4 ст. 397 НК РФ)	
Налог на имущество физических лиц (гл. 32 НК РФ). Местный (п. 2 ст. 15 НК РФ)	Предприниматели и граждане, которые являются собственниками имущества, признаваемого объектом налогообложения (жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения) (ст. 400 НК РФ)	Налоговый период – год (ст. 405 НК РФ). Срок уплаты – не позднее 1 декабря следующего года (п. 1 ст. 409 НК РФ)	
Торговый сбор** (гл. 33 НК РФ). Местный (п. 3 ст. 15 НК РФ). В настоящее время установлен только в Москве	Организации и предприниматели, которые занимаются торговой деятельностью с использованием движимого и (или) недвижимого имущества (ст. 411, 413 НК РФ). Объекты обложения торговым сбором установлены ст. 412 НК РФ	Период обложения – квартал (ст. 414 НК РФ). Срок уплаты – не позднее 25-го числа месяца, следующего за периодом обложения (п. 2 ст. 417 НК РФ)	Дебет 99 Кредит 68 субсчет «Расчеты по торговому сбору» – начислен торговый сбор
Страховые взносы (гл. 34 НК РФ)	Работодатели, предприниматели, адвокаты, нотариусы и другие лица, которые	Расчетный период – год (ст. 423 НК РФ) Срок уплаты: – для работода-	Дебет 20 (23, 25, 26, 29, 44...) Кредит 69 субсчет «Расчеты с ПФР» – начислены пенси-

Вид обязательных платежей	Кто платит	Налоговый период, срок уплаты*	Как отразить в бухучете
	занимаются частной практикой (ст. 419 НК РФ)	телей: не позднее 15-го числа каждого месяца; – для предпринимателей и тех, кто занимается частной практикой, – не позднее 31 декабря текущего года, а с доходов свыше 300 000 руб. – не позднее 1 апреля следующего года	онные взносы. Дебет 20 (23, 25, 26, 29, 44...) Кредит 69 субсчет «Расчеты с ФСС» – начислены взносы на социальное страхование. Дебет 20 (23, 25, 26, 29, 44...) Кредит 69 субсчет «Расчеты с ФФОМС» – начислены взносы на медицинское страхование

* Если срок уплаты налога (сбора, взноса) выпадает на нерабочий день, перечислить платеж в бюджет нужно не позднее первого рабочего дня, следующего за нерабочим (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

** Торговый сбор вводится законом муниципального образования (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя). При этом на всех территориях, кроме Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, его могут установить только после принятия соответствующего федерального закона. Это следует из положений ст. 410 Налогового кодекса РФ, п. 4 ст. 4 Закона № 382-ФЗ от 29.11.2014.

Учебное издание

**Организация расчетов
с бюджетом и внебюджетными фондами**

В двух частях

Часть 1

Составители:

Свиридова Нина Владимировна,
Ануфриева Елена Михайловна,
Туктарова Фирюза Касимовна

Редактор *Е. Г. Акимова*
Технический редактор *С. В. Денисова*
Компьютерная верстка *С. В. Денисовой*

Подписано в печать 16.10.2017.
Формат 60×84¹/₁₆. Усл. печ. л. 11,04.
Тираж 50. Заказ № 626.

Издательство ПГУ
440026, Пенза, Красная, 40
Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: iic@pnzgu.ru

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

**ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ
С БЮДЖЕТОМ
И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

ЧАСТЬ 1

ПЕНЗА 2017

