Министерство образования и науки Российской Федерации
Муромский институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
**«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
(МИ ВлГУ)**

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ ПМ.03

ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

**для специальности 38.02.01
«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»**

Муром 2018 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ И ЛАБОРАТОРНЫМ РАБОТАМ

СОДЕРЖАНИЕ

Практическое занятие №1. 3
Практическое занятие №2. 11
Практическое занятие № 3. 20
Практическое занятие № 4. 22
Практическое занятие № 5. 24
Практическое занятие № 6. 28
Практическое занятие № 7. 29
Практическое занятие № 8. 34
Практическое занятие № 9. 38
Практическое занятие № 10. 40
Лабораторная работа №1 42
Лабораторная работа № 2 52
Лабораторная работа № 3. 56
Лабораторная работа № 4. 61

Практическое занятие №1.

Законодательство РФ о налогах и сборах. Виды налогов и сборов в РФ. Ответственность налогоплательщика за нарушение порядка и сроков уплаты налогов, сборов и взносов в бюджет и внебюджетные фонды

1. ВОПРОСЫ ДЛЯ ОБСУЖДЕНИЯ

1. Общие принципы налогообложения в РФ.
2. Основные начала законодательства о налогах и сборах.
3. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.
4. Понятие налога и сбора. Участники налоговых отношений.
5. Основные понятия и термины налогового законодательства.
6. Виды налогов и сборов в РФ. Специальные налоговые режимы.
7. Условия установления налогов и сборов.
8. Взаимозависимые лица.
9. Права и обязанности налогоплательщиков.
10. Права и обязанности должностных лиц налоговых органов.
11. Налоговые агенты. Сборщики налогов.
12. Объекты налогообложения.
13. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налогов и сборов.
14. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
15. Формы проведения налогового контроля.
16. Виды налоговых правонарушений.
17. Порядок обжалования актов налоговых органов.

2. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

1. Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя:

а) только Налоговый кодекс РФ;

б) Налоговый кодекс РФ и федеральные законы;

в) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ;

г) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, постановления Правительства РФ и письма министерств и ведомств, в том числе органа, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.

2.Выберите наиболее полное определение налоговой системы:

а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей;

б) совокупность установленных государством условий налогообложения;

в) совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также система ответственности за нарушение налогового законодательства.

3. Цель введения налогов в современном обществе — это (допускается несколько ответов)

а) покрытие государственных расходов;

б) реализация целей политики государства;

в) только регулирование экономических процессов в обществе;

г) исключительно содержание аппарата государственной власти и бюджетной сферы.

4. Для налогов характерны следующие признаки (несколько ответов):
а) добровольность;
б) безвозмездность;
в) обязательность;
г) дифференцированная ставка в зависимости от социального положения.

5. Пропорциональный метод налогообложения означает, что:
а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
в) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;
г) с ростом налоговой базы налоговая ставка снижается.

6. Равный метод налогообложения означает, что:
а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
в) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;
г) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка снижается.

7. Налог — это
а) обязательный, индивидуальный, возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;
б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;
в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу разрешений.

8. Сбор — это:
а) законодательно установленный платеж, взимаемый с физических и юридических лиц;
б) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий;
в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений и лицензий.

9. Местные налоги и сборы вводятся:
а) только Налоговым кодексом РФ;
б) Налоговым кодексом РФ и законами местных органов власти;
в) Налоговым кодексом РФ, законом субъекта РФ и постановлениями местных органов власти;
г) только законами и постановлениями местных органов власти.

10. Закрытый перечень федеральных, региональных и местных налогов предусматривает:

а) согласованное введение каких-либо налогов;

б) формирование единого экономического пространства Российской Федерации;

в) запрет на установление каких-либо налогов, не входящих в этот перечень.

11. Применяется ли законодательство о налогах и сборах к отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных и платежей:

а) да;

б) нет;

в) нет, если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами РФ.

12. Разграничивая сферы применения налогового и таможенного законодательств. Налоговый кодекс РФ устанавливает особые правила в отношении:

а) налога на добавленную стоимость при импорте товаров;

б) акцизов при экспорте товаров;

в) налога на добавленную стоимость и акцизов при экспорте и импорте товаров.

13. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

а) в соответствии с письмами Федеральной налоговой службы РФ;

б) в пользу налогоплательщика;

в) по решению органов власти в каждом конкретном случае;

г) строго в пользу доначисления налогов и сборов (увеличения собираемости налогов).

14. Акты местных органов самоуправления, федеральных органов исполнительной власти субъектов РФ, органов государственных внебюджетных фондов по вопросам, связанным с налогообложением и сборами:

а) дополняют налоговое законодательство и обязательны к применению;

б) не могут изменять и дополнять законодательство о налогах и сборах;

в) изменяют нормативно-правовые акты в пределах, установленных Правительством РФ;

г) изменяют и дополняют Налоговый кодекс РФ в случаях, прямо не оговоренных.

15. Акты законодательства, устанавливающие новые налоги и сборы, начинают свое действие по срокам:

а) с момента опубликования в соответствующих средствах массовой информации;

б) с 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;

в) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;

г) с 1-го числа следующего налогового периода, но не ранее одного месяца со дня опубликования.

16. Акты, вносящие изменение в законодательство о налогах и сборах, начинают свое действие по срокам:

а) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;

б) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;

в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия.

17. Акты законодательства о налогах и сборах имеют обратную силу, т.е. распространяются на прошлый период в случае, если (допускается несколько ответов):

а) смягчается или устраняется ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, либо устанавливаются дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей;

б) устанавливаются новые ставки налогов либо размеры сборов;

в) устанавливаются новые налоги и (или) сборы, размеры сборов, устанавливают или отягчают ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливаются новые обязанности или иным образом ухудшающие положения налогоплательщиков;

г) отменяются налоги и (или) сборы, снижаются размеры ставок налогов и сборов, устраняются обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей или иным образом улучшающие их положение.

18. Признание нормативного акта недействительным происходит:

а) по решению Правительства РФ;

б) только в судебном порядке;

в) в судебном порядке или вышестоящими органами в порядке до судебного рассмотрения;

г) по решению Президента РФ.

19. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим Налоговому кодексу РФ, если он (несколько ответов):

а) отменяет или ограничивает права налогоплательщика;

б) не допускает действий, прописанных Налоговым кодексом РФ;

в) запрещает действия налоговых органов, разрешенные или предписанные Налоговым кодексом РФ.

20. Течение срока, установленного Налоговым кодексом РФ для сообщения об открытии расчетного счета налогоплательщика, начинается:

а) с 12 ч того дня, когда открыт расчетный счет;

б) с понедельника следующей недели после открытия счета;

в) на следующий день после открытия счета.

21. Срок налоговой отчетности не считается пропущенным при условии сдачи документов на почту:

а) до 24 ч последнего дня срока отчетности;

б) до 24 ч последнего дня срока отчетности, падающего на нерабочий день;

в) до 18 ч дня срока сдачи отчетности.

22. Если окончание срока налоговой отчетности обозначено как 30-е число, а в месяце нет соответствующего числа, то срок оплаты истекает:

а) в первый день следующего месяца;

б) в последний день этого месяца;

в) в последний день этого месяца или в первый день следующего месяца.

23. Производство по делу о налоговых правонарушениях, содержащих признаки преступления, ведется в порядке, установленном (допускается несколько ответов):

а) законодательством РФ об административных правонарушениях;

б) уголовно-процессуальным законодательством;

в) Налоговым и Таможенным кодексами РФ.

24. Таможенные правила применяются в случаях (допускается несколько ответов):

а) не предусмотренных Налоговым кодексом РФ;

б) перемещения товаров через таможенную границу РФ;

в) предусмотренных Таможенным кодексом РФ.

25. Если международным договором, касающимся вопросов налогообложения, установлены иные правила и нормы, чем предусмотрены Налоговым кодексом РФ, то:

а) принимаются положения Налогового кодекса РФ;

б) принимаются правила и нормы международных договоров;

в) в зависимости от конкретной ситуации решение принимают уполномоченные налоговые органы;

г) по каждой конкретной ситуации создаются документы, корректирующие действия налогоплательщиков.

26. Налоговые агенты могут:

а) делать перерасчет ранее уплаченных сумм налогов;

б) исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять налоги в бюджет;

в) только перечислять налоги в соответствующий бюджет.

27. Участниками отношений, регулируемых законодательством по налогам и сборам, могут быть (допускается несколько ответов):

а) организации и физические лица;

б) налоговая полиция;

в) органы внутренних дел;

г) Министерство финансов РФ.

28. Индивидуальными предпринимателями или приравненными к этому статусу могут являться:

а) частные охранники;

б) частные детективы;

в) частные нотариусы;

г) лица, использующие наемный труд граждан для личного потребления.

29. Налогоплательщик—физическое лицо — это:

а) физическое лицо, достигшее возраста 18 лет;

б) любой гражданин (в том числе ребенок) с момента регистрации факта рождения.

30. Налоговые резиденты — это:

а) организации, зарегистрированные в РФ;

б) физические лица, находящиеся в РФ не менее 183 дней в календарном году;

в) граждане РФ.

31. Выберите правильное определение обособленного подразделения организации:

а) любое территориально обособленное от организации подразделение с рабочими местами, организованными на срок до 1 мес;

б) любое территориально обособленное от организации подразделение со стационарными рабочими местами, организованными на срок более 1 мес;

в) любое территориально обособленное от организации подразделение со стационарными рабочими местами, организованными на срок более 1 мес, если рабочих мест более 5;

г) территориально обособленное от организации подразделение со стационарными рабочими местами и отраженное в учредительных документах.

32. Деятельность налогоплательщика считается сезонной для целей налогообложения, если:

а) индивидуальный предприниматель или организация не осуществляют деятельность в силу временного отсутствия спроса на производимые товары (услуги);

б) индивидуальный предприниматель или организация не осуществляют деятельность в силу временного запрета органами власти данного вида деятельности;

в) производство непосредственно связано с природными климатическими условиями;

г) индивидуальный предприниматель или организация систематически не осуществляют деятельность в конкретном квартале или полугодии на протяжении нескольких лет подряд.

33. Местом нахождения обособленного подразделения российской организации признается:
а) место нахождения ее руководства подразделением;
б) место осуществления ее деятельности через подразделение;
в) фактическое место получения доходов;
г) место ее государственной регистрации.

34. Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются:
а) юридические и физические лица;
б) физические и юридические лица, кроме филиалов и иных обособленных подразделений организаций;
в) юридические лица, включая филиалы, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
г) индивидуальные предприниматели.

35. Отец продал дочери квартиру. Эта сделка считается совершенной взаимозависимыми лицами:
а) да;
б) нет;
в) да, но только если цена не соответствует рыночной.

36. Для целей налогообложения лица являются взаимозависимыми, если (допускаются несколько ответов):
а) одна организация непосредственно или косвенно участвует в уставном капитале другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 10 %;
б) одна организация непосредственно или косвенно участвует в уставном капитале другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20 %;
в) одно лицо является ближайшим родственником другому;
г) отношения между лицами могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности.

37. Ответственность за учет объектов налогообложения филиала несет:
а) организация, учредившая филиал;
б) филиал, если он наделен полномочиями, аналогичными полномочиям дочерней организации.

38. Налогоплательщики имеют право:
а) присутствовать при проведении налоговой проверки;
б) присутствовать при проведении камеральной проверки;
в) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
г) получать копию акта проведения камеральной проверки.

39. Налогоплательщики имеют право (допускаются несколько ответов):
а) получать отсрочку, рассрочку налоговых платежей, налоговый кредит;
б) требовать соблюдения налоговой тайны;
в) использовать налоговые льготы в обязательном порядке;
г) получать письменные разъяснения по вопросам применения законодательства по налогам и сборам.

40. Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется защита их прав и законных интересов:

а) в административном порядке;
б) в судебном порядке;
в) в административном и в судебном порядке.

41. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган об открытии или закрытии расчетных счетов:
а) в 5-дневный срок;
б) в течение 1 мес;
в) в 10-дневный срок;
г) в любое удобное для них время.

42. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других финансовых документов в течение:
а) 3 лет;
б) 4 лет;
в) 5 лет;
г) всего времени работы организации, индивидуального предпринимателя.

43. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по:
а) исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;
б) перечислению в соответствующий внебюджетный фонд налогов и сборов;
в) удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

44. Организации могут являться одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками:
а) да;
б) нет;
в) да, в зависимости от формы собственности.

45. Налоговые агенты обязаны (допускается несколько ответов):
а) вести учет выплаченных налогоплательщикам доходов;
б) вести учет по каждому налогоплательщику в отдельности;
в) сообщать в течение одного месяца в налоговый орган о невозможности удержать налог;
г) перепоручать налогоплательщику заплатить налог самостоятельно.

46. Права, обязанности и ответственность сборщиков налогов и (или) сборов определяются:
а) Налоговым кодексом РФ, федеральными законами и законодательными актами субъектов РФ;
б) Налоговым и Таможенным кодексами РФ;
в) Налоговым, Таможенным и Административным кодексами РФ;
г) Налоговым кодексом РФ, федеральными законами, законодательными актами субъектов РФ и нормативно-правовым актами представительных органов местного самоуправления о налогах и (или) сборах.

47. Органы местного самоуправления могут осуществлять прием от налогоплательщиков средств в уплату налогов:
а) да;
б) нет;
в) да, в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ;

г) да, в случаях, предусмотренных нормативно-правовыми актами исполнительных органов местного самоуправления.

48. Налоговыми представителями организации могут быть:
а) должностные лица налоговых органов;
б) штатные сотрудники органов юстиции;
в) должностные лица органов внутренних дел;
г) любой работник организации на основании доверенности, выданной в порядке, установленном гражданским законодательством.

49. Законный представитель налогоплательщика — физического лица действует на основании:
а) простой письменной доверенности;
б) простой письменной доверенности, заверенной печатью или штампом физического лица;
в) нотариальной доверенности;
г) устной договоренности.

50. Обязанность по уплате налога прекращается:
а) в момент уплаты налога или сбора;
б) в момент подачи декларации;
в) после ликвидации налогоплательщика.

51. Налогоплательщик — физическое лицо обязан:
а) самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога;
б) поручить доверенному лицу исполнить обязанность налогоплательщика в срок, установленный конкретной главой Налогового кодекса РФ;
в) исполнить обязанность только после того, как уполномоченные налоговые органы проинформируют его о величине платежа и сроках его уплаты.

52. Налоговый контроль не включает в себя:
а) формы и организации контроля;
б) учет налогоплательщиков;
в) камеральные и выездные налоговые проверки;
г) учет за крупными покупками налогоплательщиков.

53. Если у налогоплательщика есть уполномоченный представитель, действующий на основании доверенности, налогоплательщик может сам в последующем выступать от своего имени:
а) да;
б) нет;
в) да, но строго по согласованию с представителем.
54. Налоговый кодекс РФ состоит из:
а) двух частей (общая часть и часть, посвященная конкретным налогам и сборам);
б) из трех частей (первая — общая часть, вторая — часть, посвященная налогам и сборам, третья — специальным налоговым режимам);
в) из пяти частей (первая — общая часть, вторая — часть, посвященная федеральным налогам, третья — региональным налогам, четвертая — местным налогам, пятая — специальным налоговым режимам).

Практическое занятие №2.
Расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Налог на добавленную стоимость (далее — НДС) относится к косвенным налогам, и расчеты по данному налогу производятся в соответствии с гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» части второй НК РФ.

Плательщиками НДС признаются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые плательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исчисления и уплаты НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн. рублей.

Данная норма не распространяется на организации и индивидуальных предпринимателей, реализующих подакцизные товары и/или подакцизное минеральное сырье в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев, а также осуществляющих ввоз товаров на таможенную территорию РФ, подлежащих налогообложению. Объектом налогообложения признаются следующие операции: — реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав. При этом передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе также признается их реализацией;

- передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

Перечень операций, не признаваемых объектом обложения налогом на добавленную стоимость, установлен п. 2 ст. 146 НК РФ.

Перечень операций, не подлежащих обложению (освобожденных от налогообложения) налогом на добавленную стоимость установлен ст. 149 НК РФ.

При реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав на территории РФ организация-налогоплательщик дополнительно к цене реализуемых товаров (работ, услуг), передаваемых имущественных прав обязана предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг), имущественных прав соответствующую сумму НДС.

В случае получения организацией сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг); передачи имущественных прав, реализуемых на территории РФ, организация-налогоплательщик также обязана предъявить покупателю этих товаров (работ, услуг), имущественных прав соответствующую сумму НДС.

Налоговая база при реализации организацией товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС.

Законодательно установлено, что продажная цена товара должна, как правило, соответствовать его рыночной цене, включающей сумму налога на добавленную стоимость.

Рыночной ценой товара признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии — однородных) товаров в сопоставимых экономических условиях.

В соответствии со ст. 40 НК РФ для целей налогообложения принимается цена товаров (работ, услуг), указанная сторонами сделки. Пока не доказано обратное, предполагается, что эта цена соответствует уровню рыночных цен.

Согласно п. 1 ст. 154 НК РФ при получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом НДС.

При реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным (бартерным) операциям, реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе, передаче товаров (результатов выполненных работ, оказанных услуг) при оплате труда в натуральной форме налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС.

При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога, налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого имущества, определяемой с учетом положений ст. 40 НК РФ, а также НДС, акцизов (для подакцизных товаров), и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок — для амортизируемого имущества).

Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья (материалов) определяется как стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в нее НДС. При передаче организацией товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления), при исчислении налога на прибыль организаций налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии — однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии — исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС.

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов организации-налогоплательщика на их выполнение.

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ налоговая база определяется, как правило, в виде суммы таможенной стоимости этих товаров, подлежащей уплате таможенной пошлины и подлежащих уплате акцизов (для подакцизных товаров).

Особенности определения налоговой базы для других объектов налогообложения установлены статьями 155–162 НК РФ.

Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих 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.

В случае когда моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Момент определения налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения, определяется как день совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода.

С 1 января 2008 г. изменениями, внесенными в ст. 163 НК РФ, для всех налогоплательщиков налоговый период установлен как квартал. НДС взимается по следующим налоговым ставкам:

- 0% — при реализации товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта при условии представления в налоговые органы документов, подтверждающих реальный экспорт товаров; работ (услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией экспортных товаров (п 1 ст. 164 НК РФ);
- 10%- при реализации продовольственных товаров, товаров для детей и медицинских товаров отечественного и зарубежного производства согласно перечню, установленному НК РФ, а также периодических печатных изданий и книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой (п. 2 ст. 164 НК РФ);
- 18% — при реализации остальных товаров (работ, услуг), включая подакцизные товары (п. Зет. 164 НК РФ).

Согласно ст. 166 НК РФ установлен следующий порядок исчисления налога:

- в общем случае сумма НДС исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете — как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз;
- общая сумма налога при реализации товаров (работ, услуг) представляет собой сумму, полученную в результате сложения исчисленных сумм налога;
- общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения, дата реализации (передачи) которых относится к соответствующему налоговому периоду, с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде;
- общая сумма налога при ввозе товаров на территорию РФ исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ применяются налоговые ставки, установленные п. 2 и 3 ст. 164 НК РФ, т. е. налоговые ставки в размере 10 и 18%.

При получении организацией сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, реализуемых на территории РФ, сумма НДС должна исчисляться расчетным методом в порядке, установленном п: 4 ст. 164 НК РФ.

Согласно п. 4 ст. 164 НК РФ в таких случаях налоговая ставка определяется как процентное отношение налоговой ставки 10 или 18% к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки, т. е. должны применяться налоговые ставки 10/110 или 18/118.

В случае отсутствия у налогоплательщика бухгалтерского учета или учета объектов налогообложения налоговые органы имеют право исчислять суммы налога, подлежащие уплате, расчетным путем на основании данных по иным аналогичным налогоплательщикам. С 3-го квартала 2008 г. действуют следующий порядок и сроки уплаты НДС в бюджет:

- уплата НДС в бюджет производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом;
- при ввозе товаров на таможенную территорию РФ сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, уплачивается в соответствии с таможенным законодательством РФ.

Сроки и порядок уплаты налога при ввозе товаров на таможенную территорию РФ устанавливаются таможенным законодательством РФ с учетом положений гл. 21 НК РФ. Как

отмечалось ранее, при реализации товаров на территории РФ организация-поставщик дополнительно к цене реализуемых товаров обязана предъявить к оплате покупателю этих товаров соответствующую сумму НДС.

В общем случае при принятии покупателем товаров к бухгалтерскому учету предъявленная поставщиком сумма НДС не включается в стоимость приобретенных товаров. В соответствии со ст. 170 НК РФ суммы НДС, предъявленные организации, (налогоплательщику НДС) при приобретении товаров на территории РФ либо фактически уплаченные организацией при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, не включаются в расходы организации, учитываемые при исчислении налога на прибыль.

Из этой нормы следует, что поставщик товаров обязан предъявленную покупателю сумму НДС обособленно отразить в бухгалтерском учете в виде налога, подлежащего уплате в бюджет.

В тоже время законодательно установлено, что организация-покупатель при расчетах с бюджетом по НДС имеет право предъявить к вычету суммы НДС, уплаченные поставщикам, подрядчикам и другим контрагентам при приобретении товаров.

Вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные организации при приобретении товаров на территории РФ или уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, в отношении:

- товаров (работ, услуг), приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения;
- товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи. Таким образом, в конечном итоге вся сумма НДС, учитываемая в продажной цене товара, оплачивается конечным потребителем.

Так как в хозяйственной деятельности практически любых коммерческих организаций имеют место операции и по приобретению товаров, и по их продаже, то все они, как правило, должны уплачивать в бюджет разницу между выставленными покупателям суммами НДС и предъявленными поставщиками суммами НДС:

Для целей налогового учета данные, используемые для учета, исчисления и вычета НДС, должны подтверждаться первичными учетными документами (включая справки бухгалтера) и расчетами налоговой базы. Других документов для этих целей не предусмотрено.

Исключением является НДС, для учета и исчисления которого установлены специальные документы налогового учета.

Так, при реализации товаров, а также при получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров поставщики обязаны выставлять соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара или со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров.

В случае если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счете-фактуре, могут быть выражены в иностранной валюте.

Счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных поставщиком (продавцом) товаров сумм НДС к вычету в порядке, предусмотренном гл. 21 НК РФ. Порядок составления и выставления счетов-фактур установлен ст. 169 НК РФ. Так, например, установлено, что сумма НДС должна быть выделена отдельной строкой в счетах-фактурах, предъявляемых поставщиками (продавцами).

Счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением порядка, установленного ст. 169 НК РФ, не могут являться основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету или возмещению.

При продаже товаров организации-продавцы должны вести книгу продаж, предназначенную для регистрации счетов-фактур, составляемых при совершении операций, признаваемых объектами обложения налогом на добавленную стоимость, в том числе и не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения).

При приобретении товаров организации-покупатели должны вести книгу покупок, предназначенную для регистрации счетов-фактур, выставленных продавцами, в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявляемой к вычету в установленном порядке в конце отчетного периода.

Правила ведения покупателями и продавцами товаров (выполненных работ, оказанных услуг) журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж, а также порядок оформления счетов-фактур определены постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914 (с учетом последующих изменений и дополнений).

Для отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с НДС, используются счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

В бухгалтерском учете операция по начислению НДС, подлежащего уплате в бюджет, отражается на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» (например, на субсчете 68–1 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»).

В соответствии с методом начисления организация, продающая товары, начисление НДС отражает в учете по дебету счета 90 «Продажи» (субсчет 90–3 «Налог на добавленную стоимость») и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет 68–1 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»).

При продаже активов, отличных от товаров, продукции, работ, услуг (например, основных средств, материалов и т. п.) начисление НДС отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91–2 «Прочие расходы») и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет 68–1 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»).

Перечисление сумм НДС в бюджет отражается в учете по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет 68–1 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость») в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетные счета».

Для учета сумм НДС, предъявленных организации при приобретении товаров на территории РФ либо фактически уплаченных организацией при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, предназначен счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», к которому могут быть открыты субсчета:

- 19–1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»;
- 19–2 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам»;
- 19–3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» и др.

На субсчете 19–1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» учитываются предъявленные организации суммы НДС, относящиеся к строительству и приобретению объектов основных средств.

На субсчете 19–2 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам» учитываются предъявленные организации суммы НДС, относящиеся к приобретению нематериальных активов.

На субсчете 19–3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» учитываются предъявленные организации суммы НДС, относящиеся к приобретению сырья, материалов, полуфабрикатов и др., а также товаров.

При приобретении товаров указанные выше суммы НДС учитываются по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (соответствующий субсчет) в корреспонденции с кредитом счетов по учету расчетов (счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).

Установлено, что вычеты сумм НДС, предъявленных организации при приобретении либо уплаченных при ввозе на таможенную территорию РФ товаров (работ, услуг), основных средств, оборудования к установке и нематериальных активов, производятся после их принятия на учет и при наличии правильно оформленных первичных документов (в том числе счетов-фактур).

С 1 января 2009 г. при перечислении покупателем оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав разрешено производить вычет сумм НДС, предъявленных продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Вычетам у покупателя, перечислившего суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг).

В данном случае вычеты сумм НДС производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные организациями при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, связанных с имуществом, предназначенным для осуществления налогооблагаемых операций, стоимость которого подлежит включению в расходы (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций.

С 1 января 2009 г. для таких случаев вычеты сумм НДС производятся на момент определения налоговой базы, установленный п. 10 ст. 167 НК РФ, т. е. на последнее число каждого налогового периода.

Суммы НДС, подлежащие налоговому вычету, списываются с кредита счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет 68–1 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»).

В бухгалтерском учете операции, отражающие начисление, перечисление, принятие к учету и вычет сумм НДС. могут быть отражены следующими проводками:

Таблица 1 – Основные проводки по НДС

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком товара (материалов, основных средств, нематериальных активов и т. д.)	19	60
2	Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная по приобретенным товарам (материалам, основным средствам, нематериальным активам и т. д.)	68-1	19
3	Начислен НДС с выручки от продаж по обычным видам деятельности (реализация товаров, работ, услуг и т. п.)	90-3	68-1
4	Начислен НДС с выручки от продаж по видам деятельности, не относящимся к обычным видам деятельности (реализация материалов, основных средств, нематериальных активов и т. п.)	91-2	68-1
5	Перечислена сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет	68-1	51

Установлено, что в случае несоблюдения условий, установленных гл. 21 НК РФ, суммы НДС, предъявленные организации при приобретении товаров (работ и т. д.) либо фактически уплаченные организацией при ввозе товаров (работ и т. д.) на таможенную территории РФ, не подлежат вычету и отражаются в бухгалтерском учете иным образом.

Например, в случаях, когда в первичных учетных документах (счетах, счетах-фактурах накладных, приходных кассовых ордерах, актах выполненных работ и др.), подтверждавших стоимость приобретенных товаров, не выделена сумма НДС, то и в расчетных документах исчисление ее расчетным путем не производится.

Стоимость приобретенных в таких случаях товаров, включая предполагаемый по ним НДС, учитывается в целом на счетах их учета, т. е. сумма НДС учитывается в их стоимости.

Сумма НДС, включенная в стоимость таких товаров, после их принятия к учету списывается в установленном порядке на себестоимость продаж.

Кроме того, суммы НДС, предъявленные покупателю при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных, средств и нематериальных активов, либо фактически уплаченные при ввозе товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, на территорию РФ, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, в случаях:

1. приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, используемых для операций по производству и/или реализации, (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг) не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);
2. приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, используемых для операций по производству и/или реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;
3. приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, лицами, не являющимися налогоплательщиками по налогу на добавленную стоимость либо освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате налога;
4. приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нема» термальных активов, для производства и/или реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ.

Операции по учету предъявленных поставщиками сумм НДС в указанных выше случаях отражаются в бухгалтерском учете следующими проводками:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	Предъявленная сумма НДС учтена в стоимости объекта ОС, предназначенного для операций по производству и/или реализации продукции, не подлежащей налогообложению	08-3	19-1
2	Предъявленная сумма НДС учтена в стоимости объекта НМА, предназначенного для операций по производству и/или реализации продукции, не подлежащей налогообложению	08-5	19-2
3	Предъявленная сумма НДС учтена в стоимости работ (услуг) сторонних организаций, используемых для операций по производству продукции (работ, услуг) основного производства, не подлежащих налогообложению	20	19-3
4	Предъявленная сумма НДС учтена в стоимости работ (услуг), используемых для операций по производству продукции (работ, услуг) вспомогательных производств, не подлежащих налогообложению	23	19-3
5	Предъявленная сумма НДС учтена в стоимости работ (услуг), выполненных (оказанных) для собственного потребления	25	19-3
6	Предъявленная сумма НДС учтена в стоимости работ (услуг), выполненных (оказанных) для собственного потребления	26	19-3
7	Предъявленная сумма НДС учтена в стоимости работ (услуг), используемых для операций по производству продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств, не подлежащих налогообложению	29	19-3
8	Предъявленная сумма НДС учтена в стоимости работ (услуг), используемых при реализации товаров, не подлежащих налогообложению	44	19-3
9	Списаны суммы НДС, связанные с прочими расходами организации	91	19

В некоторых случаях в соответствии с п. 3 ст. 170 НК РФ суммы НДС, ранее принятые к вычету организацией по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам в установленном порядке, подлежат восстановлению.

Первый случай — передача имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный капитал других организаций.

Восстановлению подлежат суммы НДС в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов — в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Применительно к материально-производственным запасам у передающей организации подлежит восстановлению НДС в размере суммы, пропорциональной их балансовой стоимости. Применительно к основным средствам и нематериальным активам у передающей организации подлежит восстановлению НДС в размере суммы, пропорциональной их остаточной стоимости без учета переоценки.

Восстановление сумм НДС производится передающей организацией в том налоговом периоде, в котором имущество и нематериальные активы были переданы другой организации качестве вклада в уставный капитал.

Суммы НДС, подлежащие восстановлению в таких случаях, не должны включаться в стоимость передаваемого имущества и нематериальных активов и подлежат налоговому вычету у принимающей организации. С этой целью сумма НДС, восстановленная передающей организацией, должна указываться в документах, которыми оформляется передача указанного имущества и нематериальных активов.

Суммы НДС, которые восстанавливаются передающей организацией, подлежат вычетам у организации, получившей в качестве вклада в уставный капитал имущество и нематериальные активы, при условии использования полученного имущества и нематериальных активов для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения по налогу на добавленную стоимость.

Вычеты указанных сумм НДС производятся принимающей организацией после принятия на учет имущества и нематериальных активов, полученных в качестве вклада в уставный капитал организации.

Согласно письму Минфина России от 30.10.2006 № 07-05-06/262 сумма НДС по передаваемому в уставный капитал имуществу и нематериальным активам, восстановленная передающей организацией, подлежит отражению в бухгалтерском учете принимающей организации по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным Ценностям» в корреспонденции с кредитом счета 83 «Добавочный капитал».

Вычет ранее принятых к бухгалтерскому учету указанных сумм НДС принимающей организацией отражается по кредиту счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в корреспонденции с дебетом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет 68–1 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»).

Второй случай — товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, сначала используются для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, а в дальнейшем организация начинает использовать их для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость.

В данном случае 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.

Суммы налога, подлежащие восстановлению в данном случае, не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, а учитываются в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

Восстановление сумм НДС производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, были переданы или начинают использоваться организацией для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость.

Восстановленные суммы НДС должны увеличивать сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет данной организацией.

В последнем случае восстановление сумм НДС производится покупателем в том налоговом периоде, в котором:

- суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету в общеустановленном порядке,
- либо произошло изменение условий или расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм оплаты, частичной оплаты, полученных поставщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Третий случай возникает при перечислении покупателем сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг),

Согласно подп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ суммы НДС, принятые к вычету покупателем в таких случаях, подлежат восстановлению.

Восстановлению подлежат суммы НДС в размере, ранее принятом покупателем к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг). Восстановление сумм НДС производится покупателем в том налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам подлежат вычету в порядке, установленном п. 1 ст. 172 НК РФ, т. е. после принятия на учет товаров (работ, услуг).

Организации-налогоплательщики (в том числе налоговые агенты) обязаны представлять в налоговые органы по месту своего учета налоговую декларацию по НДС в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Задание 1.Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет и отразить бухгалтерские проводки.

1. поступили в отчетном месяце следующие ценности:
   - счет-фактура № 1015 канцтовары 25000 руб.
   - счет-фактура № 105 консультационные услуги 15000 руб.

В счет-фактурах поставщики начислили НДС по ставкам согласно Налоговому Кодексу Глава 21. Счет № 1015 поставщику оплачен.

2. Оказаны услуги клиентам:
   - выручка 250000 руб.
   - НДС-18%

Задание 2. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет и отразить бухгалтерские проводки.

1. поступили в отчетном месяце следующие ценности:
   - Счет-фактура № 1017 услуги по доставке 3520 руб.
   - Счет-фактура № 107 консультационные услуги 11500 руб.

В счет-фактурах поставщики начислили НДС по ставкам согласно Налоговому Кодексу Глава 21. Счет № 1017 поставщику оплачен.

2 Оказаны услуги клиентам:
   - выручка 5250000

Задание 3. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет и отразить бухгалтерские проводки.

Выручка:

1.В июле 20__г. составила 960 000 руб., в т.ч. НДС - 160 000 руб.
2.В августе - 600 000 руб., вт.ч. НДС - 100 000 руб.
3. В сентябре - 1 180 000 руб., вт.ч. НДС - 180 000 руб.
Укажите порядок уплаты НДС согласно нормам Налогового Кодекса, главы 21.

Задание 4. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет и отразить бухгалтерские проводки.

Предприятие оказывает услуги клиентам. Выручка за 3 квартал 20___г. составила:

- Июль-480 000 руб., вт.ч. НДС - 80 000 руб.
- Август-360 000 руб., вт.ч. НДС - 60 000 руб.
- Сентябрь - 300 000 руб., вт.ч. НДС - 50 000 руб.

Требуется дать рекомендации по учету НДС в IV квартале

Задание 5. Организацией подписан акт выполненных работ № 101 от 20.07.2018 по строительству гаража на сумму 100 000 рублей в том числе НДС 18%, выставлена счет-фактура по данному акту № 25 от 20.07.2018.

Согласно акта № 101 от 20.07.2018 списаны израсходованные строительные материалы, которые были приобретены у ООО «КАДАСТР» на сумму 30 000 рублей с НДС по счет-фактуре № 2543 от 01.07.2018 и оплачены с расчетного счета платежным поручением № 325 от 01.07.2018 согласно счета № 286 от 01.07.2018. Составить журнал хозяйственных операций с бухгалтерскими проводками, определить размер НДС к уплате, оформить платежное поручение в банк для уплаты налога.

Практическое занятие № 3.
Расчет налога на прибыль

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Налог на прибыль находится в числе самых главных источников пополнения доходной части Государственного бюджета. Плательщики налога на прибыль — все российские организации, за исключением перешедших на ЕНВД, УСН, ЕСХН или занимающихся игорным бизнесом, а также иностранные организации, которые действуют посредством постоянных представительств в РФ и получают доходы от источников в РФ.

Объектом налогообложения признается полученная организацией прибыль.

Согласно общим правилам, прибыль определяется как разница между доходами и расходами предприятия (организации).

Доходом является экономическая выгода организации в натуральной или денежной форме.

Налоговый период составляет календарный год**,** отчетные периоды: 1-й квартал, полугодие, а также 9 месяцев календарного года, либо 1-й месяц, 2 месяца, 3 месяца и т.д. нарастающим итогом (при уплате налога ежемесячно, исходя из фактически полученной прибыли). Налоговой базой является денежное выражение прибыли, которая подлежит налогообложению. Если по итогам календарного года расходы превышают доходы, то налоговой базе присваивается нулевое значение.

Согласно ст. № 284 НК РФ, налоговая ставка по налогу на прибыль обладает значением в 20 %, кроме некоторых исключений. 3 % от суммы начисленного налога на прибыль организаций идет в Федеральный бюджет, а 17% перечисляется в местные бюджеты РФ.

Налоговая ставка на прибыль, средства по которой подлежат перечислению в местные бюджеты РФ, может быть снижена местными органами самоуправления для определенных категорий налогоплательщиков, однако ставка налога на прибыль не может обладать значением ниже 13,5 %.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Задание 1. В 1 квартале 2015 года были списаны детали для производства станков на сумму 150 000 рублей. Начислена зарплата рабочим сборочного цеха в размере 100 000 рублей и начислены страховые взносы в сумме 30 000 рублей. Начислена амортизация по основным средствам — 15 000 рублей. Также имели место расходы по обслуживанию банковского счета в сумме 3 000 рублей, которые были отнесены по окончании квартала на счет основного производства. В январе 2015 года была отгружена продукция на сумму 380 000 рублей с НДС, в феврале — на 402 000 рублей с НДС, в марте — на 408 000 рублей с НДС. Составить журнал хозяйственных операций, бухгалтерские проводки, определить финансовый результат деятельности предприятия, начислить налог на прибыль и дать платежное поручение в банк для уплаты налога.

Задание 2. Начислить сумму налога на прибыль на основе следующих ситуаций за 1 квартал и отразить бухгалтерские проводки.

1. Авансовые платежи - 140 510
2. По данным бухгалтерского учета выручка- 2 100 400, в т.ч. НДС (18%)
3. Расходыначисленныесоставили:
- Материальные расходы - 410 300
- Заработная плата - 130 200
- Страховые взносы-44 100
- Амортизация основных средств - 5 530
- Прочие - 49 600

4. Прочие доходы- 17 100
5. Прочие расходы - 29 770

Задание 3. Начислить сумму налога на прибыль на основе следующих ситуаций за 1 квартал и отразить бухгалтерские проводки.

1. По данным бухгалтерского учета выручка - 2 100 400, в т.ч. НДС (18%)
2. Расходы начисленные (оплаченные в отчетном периоде) составили:
   - Материальные расходы - 500 300
   - Заработная плата - 147 200
   - Страховые взносы - 54 100
   - Амортизация основных средств - 5 530
   - Прочие - 49 600

3 Прочие доходы - 17 100

4. Прочие расходы - 29 770

Задание 4. Рассчитать сумму налога, определить постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства, сделать проводки.

Предприятие получило кредит в банке в сумме 1 млн. руб. в текущем отчетном периоде. Предоплата составила 400 тыс. руб. Выручка от продаж в 1-м квартале составила 1,770 тыс. руб., в т. ч. НДС в сумме 270 тыс. руб. В производственном цикле были использованы сырье и материалы – 560 т. руб. Заработная плата рабочим составила 350 тыс. руб., страховые взносы из нее – 91 тыс. руб. Амортизация – 60 т. руб., проценты по выданному другой фирме кредиту – 25 т. руб. Налоговый убыток предприятия прошлого периода составил 120 тыс. руб.

Практическое занятие № 4.
Расчет налога на доходы физических лиц.

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) — основной вид прямых налогов. Исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтверждённых расходов, в соответствии с действующим законодательством.

Плательщиками налога на доходы физических лиц являются физические лица, для целей налогообложения подразделяемые на две группы:

- лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации (фактически находящиеся на территории России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев);
- лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, в случае получения дохода на территории России.

Налог на доходы физических лиц рассчитывается по определенной формуле: налоговую базу умножаем на размер налоговой ставки и делим на 100%. Налоговая база – это все доходы человека за отчетный период. Налоговая ставка является строго определенной для каждого конкретного случая. Если говорить о доходах человека, полученных за выполнение им трудовых обязанностей, то налоговая ставка составляет 13%.

Другие виды ставок:

- 30% – налог на доходы иностранных граждан, которые находятся на территории России менее 183 дней в году;
- 35% – налог, которым облагаются выигрыши, превышающие 4000 рублей, и проценты от банковских вкладов.

Существуют стандартные налоговые вычеты, которые не облагаются НДФЛ:

1. Вычет в размере 500 рублей, который предоставляется различным категориям военнослужащих, инвалидам и участникам Великой Отечественной войны;
2. Вычет в 3000 рублей предоставляется ветеранам и инвалидам, участвовавшим в ликвидации аварий, связанных с радиацией и ядерным оружием, а также тем, кто получил инвалидность при выполнении своего воинского дога;
3. Вычет в 1400 рублей, который предоставляется на первого и второго ребенка в семье.
4. Вычет в 3000 рублей предоставляется на третьего и каждого последующего ребенка в семье. Следует иметь в виду, что два последних вычета выплачиваются до тех пор, пока суммарный годовой доход работника не превысит 280 тысяч рублей.

Проводки по начислению НДФЛ

Дебет	Кредит	Название операции
75	68.НДФЛ	Удержан НДФЛ с дивидендов учредителей и акционеров.
70	68.НДФЛ	Удержан НДФЛ с заработной платы работников.
73	68.НДФЛ	Удержан НДФЛ с материальной помощи работникам.
76	68.НДФЛ	Удержан НДФЛ с доходов гражданско-правового характера.
66	68.НДФЛ	Удержан НДФЛ с доходов в виде процентов к выплате с краткосрочного кредита, займа у физического лица.
67	68.НДФЛ	Удержан НДФЛ с доходов в виде процентов к выплате с долгосрочного кредита, займа у физического лица.
68.НДФЛ	51	Суммарный НДФЛ, подлежащий уплате, перечислен в бюджет

Пример учета и расчета НДФЛ с заработной платы:

Иванову начислена зарплата с учетом премии в размере 30 000 руб. Иванов имеет право на вычет в размере 500 руб., также он имеет одного ребенка. Посчитаем НДФЛ на эту зарплату и произведем необходимые проводки:

Зарплата за минусом вычетов облагается налоговой ставкой НДФЛ 13%.

НДФЛ = (30 000 — 500 — 1400) * 13 / 100 = 3653 руб.

На руки Иванов получит зарплату = 30000 — 3653 = 26347 руб.

Проводки:

Сумма	Дебет	Кредит	Название операции
30000	44	70	Начислена зарплата Иванову
3653	70	68.НДФЛ	Удержан НДФЛ с зарплаты
26347	70	50	Выплачена зарплата Иванову
3653	68.НДФЛ	51	НДФЛ, подлежащий уплате, перечислен в бюджет

Проводка по удержанию НДФЛ с заработной платы производится в последний день месяца, за который начислена зарплата.

НДФЛ по другим доходам считается в день получения работником данного дохода.

2.ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

Задание 1. Составить расчет по начислению НДФЛ и отразить бухгалтерские проводки.

В текущий период в пользу работника были произведены следующие начислению за выполненную работу (в январе):

Заработная плата за отработанное время - 8900 руб.

Пособие по временной нетрудоспособности - 1200 руб.

В бухгалтерию работник предоставил:

1.Заявление (на получение стандартного вычета)

2.Копиюсвидетельства о рождении ребенка (14 лет)

3. Справку из учебного заведения, где обучается на дневной форме ребенок (19 лет)

Задание 2. Начислить НДФЛ за январь месяц и отразить бухгалтерские проводки.

В бухгалтерию работник представил следующие документы:

Заявление на получение стандартного вычета

Справка из учебного заведения, где обучается сын (19 лет) – дневное отделение.

В январе работнику начислены доходы:

- заработная плата 14000 руб.;
- материальная помощь в связи со смертью родственника 3500 руб.

Задание 3. Начислить НДФЛ за январь текущего года и отразить бухгалтерские проводки.

В бухгалтерию работник представил следующие документы:

- Заявление на получение стандартного вычета
- Копия свидетельства о рождении ребенка (8 лет)
- Копия свидетельства о расторжении брака.

В январе начислены доходы в пользу работника:

- за отработанное время 16900 руб.
- материальная помощь 4500 руб.

Задание 4. Начислить налог за январь текущего года на основе данных и отразить бухгалтерские проводки.

Данные:

Работнику начислено за отработанное время 16230 руб., пособие по временной нетрудоспособности 11 260 руб. (за счёт фонда социального страхования).

В бухгалтерию предоставлены документы на получение стандартных вычетов: заявление, копия свидетельства о рождении ребенка (14 лет). Работник является одиноким родителем.

Задание 5. АО «Вереск» на основании трудового договора выплатило Леоновой Е.Д. заработную плату за 2018 год в размерах: в январе – феврале по 18 800 руб., в марте – 19 750 руб., в апреле – августе по 19 500 руб., в сентябре – октябре по 17 950 руб., в ноябре – 21 200 руб., в декабре – 23 100 руб. Леонова Е.Д. получила от АО «Вереск» в июне 2018 года материальную помощь в размере 10 000 руб., в декабре 2018 года подарок стоимостью 2000 руб. Леонова Е.Д. в сентябре 2018 года участвовала в конкурсе АО «Техносила», проведенном в целях рекламы бытовой техники. Она получила в качестве приза микроволновую печь «ARDO» стоимостью 5 000 руб. Леонова Е.Д. имеет трех дочерей в возрасте 11, 16 и 20 лет. Причем дочь 20 лет является студенткой университета высшего профессионального образования дневной формы обучения и за ее обучение Леонова Е.Д. заплатила в 2018 году 48 000 руб. 1 апреля 2018 года Леонова Е.Д. получила от ПАО «ВТБ» беспроцентную ссуду в размере 60 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена равными долями. Ключевая ставка – 8,25%.

Исчислить общую сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ), подлежащую уплате в бюджет, которую Леонова Е.Д. должна заплатить по итогам налогового периода 2015 года, составить бухгалтерские проводки и оформить платежные поручения на перечисление НДФЛ в бюджет.

Практическое занятие № 5.
Расчеты с бюджетом по транспортному налогу

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Транспортный налог устанавливается 28 главой части 2 НК РФ.

Налогоплательщики – лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

По транспортным средствам, зарегистрированным на физических лиц, приобретенным и переданным ими на основании доверенности, налогоплательщиком является лицо, указанное в доверенности. При этом лица, на которых зарегистрированы указанные транспортные средства, уведомляют налоговый орган по месту своего жительства о передаче на основании доверенности указанных транспортных средств.

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 в настоящей главе - транспортные средства), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Не являются объектом налогообложения:

1) весельные и моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил;

2) автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (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.

Налоговая база определяется:

для транспортных средств, имеющих двигатели - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

для воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя, - как паспортная статическая тяга реактивного двигателя (суммарная паспортная статическая тяга всех реактивных двигателей) воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы;

для водных буксируемых транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - как валовая вместимость в регистровых тоннах;

для остальных водных и воздушных транспортных средств - как единица транспортного средства.

Налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков, являющихся организациями, признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации. Транспортный налог на территории Владимирской области устанавливается Законом «О транспортном налоге» от 27.11.2002 №119-ОЗ.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется в отношении каждого транспортного средства по формуле:

Тн = НБ х Т х $К_1$, где

Тн – сумма налога, подлежащая уплате;

НБ – налоговая база;

Т – ставка транспортного налога;

$К_1$ – повышающий коэффициент, применяется в отношении легкового автомобиля, если его стоимость превышает 3 млн. руб.

Таблица 1 – Ставки транспортного налога во Владимирской области

Наименование объекта налогообложения	Ставка (руб.)
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	20
свыше 100 л. с. до 150 л. с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	30
свыше 150 л. с. до 200 л. с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	40
свыше 200 л. с. до 250 л. с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	75
свыше 250 л. с. (свыше 183,9 кВт)	150
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	

до 20 л. с. (до 14,7 кВт) включительно	2
свыше 20 л. с. до 35 л. с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	5
свыше 35 л. с. (свыше 25,74 кВт)	50
Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 200 л. с. (до 147,1 кВт) включительно	40
свыше 200 л. с. (свыше 147,1 кВт)	80
Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	25
свыше 100 л. с. до 150 л. с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	40
свыше 150 л. с. до 200 л. с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	50
свыше 200 л. с. до 250 л. с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	60
свыше 250 л. с. (свыше 183,9 кВт)	80
Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)	20
Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 50 л. с. (до 36,77 кВт) включительно	25
свыше 50 л. с. (свыше 36,77 кВт)	50
Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	100
свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)	200
Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	200
свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)	400
Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	250
свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)	500
Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости)	200
Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)	250
Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги)	200
Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)	2000

Таблица 2 – Повышающие коэффициенты в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн. руб.

№ п/п	Средняя стоимость легкового автомобиля, млн. руб.	Срок эксплуатации автомобиля (количество лет, прошедших с года выпуска), лет	Повышающий коэффициент
1	от 3 до 5 включительно	от 2 до 3 лет	1,1
2	от 3 до 5 включительно	от 1 до 2 лет	1,3
3	от 3 до 5 включительно	не более 1 года	1,5
4	от 5 до 10 включительно	не более 5 лет	2
5	от 10 до 15 включительно	не более 10 лет	3
6	от 15	не более 20 лет	3

В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации в течение налогового периода исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента ($К_2$).

$К_2$ = Количество месяцев владения / 12

При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц.

Сумма транспортного налога в этом случае рассчитывается по формуле:

Тн = НБ х Т х $К_1$ х $К_2$

Если мощность двигателя указано только в киловаттах, необходимо перевести эти данные в лошадиные силы (результат округляется до двух знаков после запятой).

1кВт = 1,35962 л.с.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Задание 1. Предприятие имеет автомашины «ВАЗ-2110» 2016 года выпуска мощностью 93 л.с. в количестве 7 штук. Определить налоговую ставку для предприятия, зарегистрированного во Владимирской области, исчислить сумму транспортного налога за 1 квартал 2016 года, отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета, заполнить декларацию и оформить платежное поручение для уплаты налога.

Задание 2. На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л. с. Автомобиль числился за организацией до 25 февраля текущего года. Других автомобилей у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога, которую организация уплатит за этот период.

Задание 3. У организации на балансе два автомобиля. Первый имеет два двигателя, мощность которых 80 л.с. и 135 л.с, второй — двигатель мощностью 95 л.с. В августе организация его продала, а в сентябре приобрела новый автомобиль, мощность двигателя которого — 100 л.с.

Исчислите сумму транспортного налога за налоговый период, составьте корреспонденцию счетов на начисление и уплату налога и заполните платежное поручение на перечисление транспортного налога в бюджет.

Задание 4. Организация приобрела грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с. Автомобиль был зарегистрирован 25 сентября 2015 г. Других автомобилей у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога, которую организация уплатит за налоговый период.

Задание 5. На сельскохозяйственную организацию зарегистрированы следующие транспортные средства:

— комбайн зерноуборочный с мощностью двигателя 200 л.с;

— два сельскохозяйственных трактора с мощностью двигателей по 160 л.с. каждый;

— грузовой автомобиль ЗИЛ с мощностью двигателя 280 л.с;

—легковой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с, который с 15 февраля текущего года находится в розыске, что подтверждено документом, выданным уполномоченным органом;

— моторная лодка с мощностью двигателя 12 л.с, приобретенная и зарегистрированная в мае текущего года.

Определите сумму транспортного налога за текущий год. Оформите платежное поручение.

Практическое занятие № 6.
Расчеты с бюджетом по земельному налогу

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Земельный налог уплачивается собственниками (физические и юридические лица) земельных участков. Налоговая ставка устанавливается дифференцированно в зависимости от целевого использования (назначения) земли.

Объектом налогообложения земельным налогом являются земельные участки, части земельных участков, земельные доли, предоставленные юридическим и физическим лицам в собственность, владение, пользование.

Земельный налог, подлежащий уплате юридическими лицами за налоговый период, начисляется по формуле:

$$ЗН = КС \times НС,$$

где КС – кадастровая стоимость земельного участка;

НС – ставка земельного налога по соответствующему участку.

Авансовый платеж по земельному налогу юридические лица определяют по формуле:

$$ЗН = КС \times НС \times ¼$$

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Задание 1. Определите сумму земельного налога за налоговый период для предприятия, занимающего земельный участок площадью 460 м2 в черте города. Кадастровая стоимость 1 м2 - 550 руб.

Задание 2. Сельскохозяйственная организация на территории сельского населенного пункта построила склад для хранения сельскохозяйственной продукции. Площадь земельного участка составляет 2500 кв. м. Кадастровая стоимость 1 м2 - 150 руб.

Рассчитайте сумму земельного налога, подлежащую уплате в текущем году сельскохозяйственной организацией.

Задание 3. ООО «Вита» имеет в собственности земельный участок. В октябре текущего года земельный участок был продан АО «Родина». Кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января предшествующего года составляет 3 млн. руб. Рассчитайте сумму налога, которую должны заплатить в текущем году ООО «Вита» и АО «Родина».

Задание 4. Организация имеет в собственности участок площадью 25 тыс. кв. м, кадастровая стоимость которого равна 625 тыс. руб. Ставка налога — 1,2%. В течение года уплачиваются авансовые платежи.

Рассчитайте сумму авансового платежа за первый квартал текущего года, составьте корреспонденцию счетов по начислению и перечислению авансового платежа и заполните платежное поручение на уплату авансового платежа за первый квартал.

Практическое занятие № 7.
Расчеты с бюджетом по единому сельскохозяйственному налогу

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Единый сельскохозяйственный налог – система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Является специальным налоговым режимом. Регулируется главой 26.1. НК РФ.

Объектом налогообложения по ЕСХН признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Порядок определения и признания доходов и расходов установлен НК.

Для плательщиков ЕСХН при определении объекта налогообложения должны учитываться:

- доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК;
- внереализационные доходы, определяемые по ст. 250 НК.

При этом не учитываются доходы, указанные в ст. 251 НК (доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль), а также доходы в виде полученных дивидендов или по операциям с отдельными видами договорных обязательств, если их налогообложение произведено налоговым агентом.

Налоговой базой для исчисления ЕСХН признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину произведенных расходов.

При этом если организация получает доходы или производит расходы, выраженные в иностранной валюте, то они должны быть учтены в совокупности с доходами и расходами, выраженными в рублях, т.е. пересчитаны в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, установленному соответственно на дату получения доходов или дату осуществления расходов. Доходы, полученные в натуральной форме, должны учитываться исходя из цены договора с учетом рыночных цен, определяемых согласно ст. 40 НК.

При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

Налогоплательщики ЕСХН имеют право уменьшить налоговую базу за налоговый период на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов. При этом убыток может быть перенесен на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. В таких случаях у налогоплательщика возникает обязанность хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка.

Если убыток был получен налогоплательщиками при применении иного режима налогообложения, то он не может быть принят при переходе на уплату ЕСХН. Убыток, полученный налогоплательщиками при уплате ЕСХН, не принимается при переходе на иной режим налогообложения.

Налоговая ставка установлена в размере 6%. При этом сумма ЕСХН исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

По итогам отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа по ЕСХН исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания полугодия. Уплаченные авансовые платежи засчитываются в счет уплаты ЕСХН по итогам налогового периода.

Уплата ЕСХН производится не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций.

Налогоплательщики по истечении налогового периода представляют налоговые декларации и уплачивают ЕСХН в налоговые органы:

· организации - по месту своего нахождения;

· индивидуальные предприниматели - по месту своего жительства.

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (предшествующим годом). Единый сельскохозяйственный налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, подлежит уплате в этот же срок.

Форма налоговой декларации утверждена приказом Минфина РФ от 22.06.2009 N 57н. Может подаваться как в бумажном, так и в электронном виде.

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Задание 1. Организация, перешедшая на специальный налоговый режим для сельскохозяйственных товаропроизводителей, в налоговом периоде получила доход от реализации собственной сельскохозяйственной продукции – 21000 тыс. рублей, внереализационных доходов – 4500 тыс. рублей. Расходы организации, признаваемые в соответствии со ст. 346.2 НК РФ составили 16000 тыс. рублей.

Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащего уплате.

Задание 2. Организацией, перешедшей на режим уплаты ЕСХН, в налоговом периоде получены следующие доходы:

— от реализации собственной сельскохозяйственной продукции – 9000 тыс. рублей;

— доходы от реализации сельскохозяйственной продукции по посредническим договорам – 6500 тыс. рублей.

Расходы организации, признаваемые в соответствии со ст. 346.2 НК РФ составили 5000 тыс. рублей.

Определите обязанности организации, предусмотренные НК РФ по окончании налогового периода.

Задание 3. ИП применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. ИП занимается выращиванием подсолнечника и его последующей переработкой. Доходы от реализации масла в первом полугодии 2017 года составили 5 567 700 руб., доход от реализации жмыха составил 489 300 руб. при этом, ИП были произведены следующие расходы:

– на ремонт комбайна на сумму 130 000 руб.

– на подготовку и освоение новых производств на сумму 378 500 руб.

– выдана заработная плата в сумме 89 400 руб.

– страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 126 890 руб.

Рассчитать сумму ЕСХН за первое полугодие 2017 года.

Задание 4. Компания, работающая на ЕСХН, заработала по сельхоздеятельности за 1-е полугодие 2017 года 100 000 руб. При этом ее расходы за тот же период — 60 000 руб. За 2017 год общий доход сельхозкомпании составил 300 000 руб., а расходы, участвующие в налоговой базе, равны 180 000 руб.

Определите налог к уплате за 1-е полугодие и за 2017 год, а также сроки уплаты налога ЕСХН — годового и полугодового.

3. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

1. При переходе на упрощенную систему налогообложения организаций учитываются:

а) средняя численность работников за определенный период;

б) место нахождения организации;

в) размер дохода за определенный период;

г) остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов по состоянию на определенную дату;

д) наличие филиалов и представительств.

е) остаточная стоимость нематериальных активов по состоянию на определенную дату.

е) налог на имущество организаций.

2. УСН не вправе применять:

а) российские организации, имеющие филиалы и (или) представительства;

б) иностранные организации;

в) российские организации, осуществляющие торговлю подакцизными товарами;

г) организации и ИП, занимающиеся производством подакцизных товаров.

3. Упрощенную систему налогообложения не вправе применять:

а) организации розничной торговли, имеющие площадь торгового зала 200м^2;

б) индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;

в) организации оптовой торговли, реализующие подакцизные товары

г) все организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25%.

4. Ограничения, учитываемые торговой организации при переходе на УСН:

а) средняя численность работников за определенный период;

б) остаточная стоимость основных средств по состоянию на определенную дату;

в) остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов по состоянию на определенную дату;

г) размер дохода за определенный период.

5. Для перехода на УСН организация подает в налоговый орган:

а) документы, подтверждающие вид деятельности;

б) уведомление о переходе на УСН;

в) уведомление о переходе на УСН, в котором указаны определенные показатели по состоянию на определенную дату;

г) заявление о желании перейти на УСН.

6. Вновь созданная организация уведомляет налоговый орган о переходе на УСН с даты постановки на учет в течении:

а) 10 дней;

б) 5 дней;

в) 30 календарных дней;

г) 20 дней.

7. Организация, применяющая общий режим налогообложения и желающая перейти на УСН, уведомляет налоговый орган в период:

а) до 1 декабря года, предшествующего году перехода на УСН;

б) не позднее 31 декабря года, предшествующего году перехода на УСН;

в) с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году перехода на УСН;

г) с 1 ноября по 31 декабря года, предшествующего году перехода на УСН.

8. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не платят:

а) налог на прибыль по ставке 20%;

б) налог на доходы в виде дивидендов, полученных от российских организаций по ставке 9 %;

в) налог на имущество организаций;

г) НДС (за некоторым исключением);
д) НДС;

9. Право выбора объекта налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения предоставлено:
а) субъектам РФ, на территории которых находится налогоплательщик;
б) налогоплательщикам (за исключением отдельных налогоплательщиков);
в) Федеральной налоговой службой РФ;
г) представительным органом муниципальных образований, на территории которых находится налогоплательщик.

10. Налогоплательщики, применяющие УСН и решившие изменить объект налогообложения, обязаны уведомить об этом налоговый орган до:
а) 20 декабря;
б) 31 декабря;
в) 20 ноября;
г) 20 октября.

11. Для расчета единого налога при применении упрощенной системы налогообложения учитываются:
а) доходы от реализации;
б) чрезвычайные доходы;
в) внереализационные доходы;
г) доходы в виде имущества, полученного в качестве взносов в уставной капитал;
д) прочие доходы.

12. Перечень расходов при применении УСН с объектом налогообложения – доходы за вычетом расходов:
а) открытый;
б) закрытый;
в) определен законодательством РФ о налогах и сборах;
г) определен законодательством субъектов РФ.

13. Ставки единого налога при применении упрощенной системы налогообложения:
а) 15% в зависимости от объекта налогообложения;
б) 6% в зависимости от объекта налогообложения;
в) от 5 до 15% в зависимости от объекта налогообложения и категорий налогоплательщика;
г) 6 % и 15% в зависимости от величины налоговой базы.

14. При применении упрощенной системы налогообложения:
а) налоговый период – квартал;
б) отчетный период – первый квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года;
в) налоговый период – календарный год;
г) отчетный период – первый квартал, второй квартал, третий квартал.

15. Минимальный налог при упрощенной системе налогообложения уплачивается, если объект налогообложения:
а) доходы;
б) доходы за вычетом расходов;
в) доходы за вычетом расходов и доходы равны расходам;
г) доходы с учетом определенных условий;
д) доходы за вычетом расходов и расходы превышают доходы.

16. При получении убытка налогоплательщиком, применяющим УСН, налоговая база:

а) уменьшается в последующих налоговых периодах;

б) уменьшается в последующих налоговых периодах, если объект налогообложения доходы;

в) уменьшается в последующих налоговых периодах, если объект налогообложения доходы за вычетом расходов;

г) не уменьшается в последующих налоговых периодах, независимо от объекта налогообложения.

17. Переход с УСН на иной режим налогообложения:

а) добровольный;

б) принудительный при определенных условиях;

в) добровольный до окончания налогового периода;

г) добровольный после окончания налогового периода;

18. Добровольный переход с упрощенной системы налогообложения на иной режим налогообложения возможен с начала:

а) любого квартала;

б) календарного года;

в) любого месяца;

г) полугодия.

19. Принудительный переход с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения, если в течение отчетного (налогового) периода:

а) превышен определенный размер дохода;

б) превышен определенный размер численности работников;

в) превышен определенный размер площади торгового зала;

г) превышен определенный размер основных средств и нематериальных активов;

д) допущено несоответствие определенным требованиям.

20. Ранее исчисленные суммы авансовых платежей при применении УСН засчитываются при исчислении:

а) авансовых платежей по налогу;

б) авансовых платежей по налогу за отчетный период и суммы налога за налоговый период;

в) авансовых платежей по налогу за отчетный период;

г) авансовых платежей по налогу за налоговый период.

21. Налоговая декларация при применении УСН представляется в налоговый орган организациями не позднее:

а) 30 апреля года, следующим за истекшим налоговым периодом;

б) 31 марта года, следующим за истекшим налоговым периодом;

в) 25 числа месяца, следующего за кварталом, в котором было утрачено право применения УСН;

г) 30 числа месяца, следующего за кварталом, в котором было утрачено право применения УСН.

Практическое занятие № 8.
Расчеты с бюджетом по единому налогу на вмененный доход

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) — налог, вводится в действие законами муниципальных районов, городских округов, городов Федерального значения, применяется наряду с общей системой налогообложения и распространяется только на определенные виды деятельности. ЕНВД заменяет уплату ряда налогов и сборов.

Список облагаемых налогом объектов ограничен Федеральным законодательством:

- бытовые и ветеринарные услуги;
- услуги ремонта, техобслуживания, мойки и хранения автотранспортных средств;
- автотранспортные услуги;
- розничная торговля;
- услуги общественного питания;
- размещение наружной рекламы и рекламы на транспортных средствах;
- услуги временного размещения и проживания;
- передача в аренду торговых мест и земельных участков для торговли.

Региональные и местные власти могут вводить ЕНВД по указанным объектам, с возможностью их уточнения.

Налоговая база а месяц определяется произведением базовой доходности, значения физического показателя и коэффициента-дефлятора (К1) задаваемых федеральным законодательством, а также коэффициента К2 учитывающего особенности ведения деятельности и с возможностью изменения субъектами РФ. На федеральном уровне К2 ограничен пределами не менее 0,005 и не более 1.

Налоговая ставка задаётся налоговым кодексом.

Налоговым периодом установлен год.

Налог является значимым источником доходов местных бюджетов потому, как за вычетом социальных налогов, в случае их оплаты, остаётся в муниципалитете. С 2013 года ЕНВД стал добровольным

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Задание 1. Рассчитайте единый налог на вмененный доход за I квартал и заполните налоговую декларацию по единому налогу на вмененный доход и отразить бухгалтерские проводки. Данные:

Томинское потребительское общество Сосновского района (ИНН 7438001184, КПП 743801001; п. Томино, ул. Школьная, д.12) осуществляет розничную торговлю продовольственными товарами через магазин торговой площадью 55,6 кв.м.

Значение корректирующего коэффициента К2 определите в соответствии с региональным законодательством.

Задание 2.

1.Определите недостающие показатели для определения единого налога на вмененный доход (ЕНВД) из официальных источников.

2. Определите сумму ЕНВД, уплачиваемую организациями за налоговый период.

Исходные данные:

Организации расположены в районах, где в соответствии с нормативными актами представительных органов муниципальных районов введен ЕНВД.

Ситуация 1. Организация осуществляет торговлю в районе №1 через магазин с площадью торгового зала 140 $м^{2.}$ Коэффициент $К_2$ – 0,3.Сумму страховых взносов в соответствии со ст. 346.32 НК РФ определите по своему усмотрению.

Ситуация 2. Организация осуществляет розничную торговлю в районе №2 через объект стационарной торговли сети, не имеющей торговых залов. Коэффициент $К_2$ – 0,5.Сумму страховых взносов в соответствии со ст. 346.32 НК РФ определите по своему усмотрению.

Задание 3

1. Определить недостающие данные для исчисления ЕНВД. При этом коэффициент К1 необходимо взять из официальных источников;

2. Определите сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджетную систему РФ по каждому объекту розничной торговли;

3. Сравните суммы ЕНВД при различных объектах торговли и укажите объект, при котором исчисленная сумма единого налога будет минимальной.

Исходные данные:

Организация осуществляет розничную торговлю непродовольственными товарами в городе, где введен ЕНВД. При этом рассматриваются 2 варианта осуществления данной торговли:

а) через магазин с площадью торгового зала 30 $м^2$ и киоск, в котором оборудовано одно рабочее место. Место расположения магазина и киоска – центр города;

б) коэффициент К2-0,8;

в) сумма страховых взносов, учитываемых при определении суммы ЕНВД на основании статьи 346.32 НК РФ, определите по своему усмотрению.

3. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

1. Система налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности:

а) устанавливается НК РФ;

б) устанавливается НК РФ и вводиться в действие с нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами Москвы и Санкт-Петербурга;

в) применяется наряду с общим режимом налогообложения;

г) применяется наряду с общим режимом и иными режимами налогообложения.

2. Система налогообложения в виде ЕНВД может применяться в отношении видов деятельности:

а) 20;

б) 14;

в) 15;

г) 18.

3. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться система налогообложения в виде ЕНВД:

а) оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию;

б) размещение всех видов рекламы;

в) оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;

г) распространение наружной рекламы с использованием рекламной конструкции;

д) розничная торговля, осуществляемая только через объекты нестационарной торговой сети.

4. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться система налогообложения в виде ЕНВД:

а) оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с определенной площадью зала обслуживания посетителей по каждому объекту;

б) распространение наружной рекламы только с использованием рекламной конструкции;

в) оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;

г) оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых только организациями.

5. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых вводиться ЕНВД в пределах перечня установленного НК РФ устанавливаются:

а) законами субъектов РФ;

б) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами Москвы и Санкт-Петербурга;

в) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов;

г) ФНС России.

6. К розничной торговле для целей применения системы налогообложения в виде ЕНВД относится реализация:

а) через торговые автоматы товаров и продукции общественного питания, изготовленная в них;

б) импортной одежды через объекты стационарной торговли;

в) автомобильного прямогонного бензина;

г) товара с рук, лотка, из корзин и ручных тележек;

д) продуктов питания в упаковке и расфасовки изготовителя в кафе.

7. Для целей применения системы налогообложения в виде ЕНВД под площадью торгового зала понимается:

а) часть магазина, предназначенного для демонстрации товаров;

б) площадь помещения для хранения товаров;

в) площадь контрольно-кассовых узлов и кассовых кабин;

г) площадь проходов для покупателей;

д) площадь подсобных помещений.

8. На уплату ЕНВД не в праве переходить:

а) организации, средняя численность работников которых за предыдущий календарный год превысила 100 человек;

б) все организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 %;

в) организации, за исключением которых, в которых доля участия других организаций составляет более 25 %;

г) организации и ИП, средняя численность которых за предшествующий календарный год превысила 100 человек.

9. Применение организациями системы налогообложения в виде ЕНВД возможно при определенном размере:

а) средняя численность работников за предшествующий календарный год;

б) величины доходов за определенный период;

в) доля участия других организаций в установленном капитале организаций (за исключением некоторых);

г) доля участия других организаций в установленном капитале всех организаций;

д) остаточные стоимости основных средств на определенную дату;

е) площади торгового зала по каждому объекту розничной торговли осуществляемые через магазины.

10. Применение индивидуальными предпринимателями системы налогообложения в виде ЕНВД возможно при определенном размере:

а) остаточные стоимости основных средств на определенную дату;

б) площади торгового зала по каждому объекту розничной торговли осуществляемые через магазины и павильоны;

в) средняя численность работников за предшествующий календарный год;

г) площади зала обслуживания посетителей по каждому объекту общественного питания;

б) величины доходов за определенный период;

д) количество транспортных средств находиться на праве собственности по перевозке пассажиров.

11. Организации – налогоплательщики единого налога на вмененный доход освобождены от уплаты:

а) налога на имущество организаций;

б) налога на прибыль организаций;

в) транспортного налога;

г) налога на добавленную стоимость (за некоторым исключением);

д) НДС во всех случаях;

е) обязательных страховых взносов.

12. При определении ЕНВД учитывается:

а) доход организаций;

б) базовая доходность;

в) численность работников в организациях всех сфер деятельности;

г) физический показатель.

13. Налоговая база по единому налогу на вмененный доход зависит от:

а) установленной базовой доходности в месяц;

б) базовой доходности, рассчитанной налогоплательщиком;

в) корректирующих коэффициентов;

г) базовой доходности, рассчитанной налоговыми органами.

14. Базовая доходность для исчисления ЕНВД устанавливается на:

а) квартал;

б) месяц;

в) календарный год;

г) полугодие.

15. Физические показатели по единому налогу на вмененный доход установлены:

а) нормативными правовыми актами представленных органов муниципальных районов и городских округов;

б) Законодательством РФ о налогах и сборах;

в) Федеральной налоговой службой РФ;

г) Минфином России.

16. Корректирующий коэффициент базовой доходности ($К_2$) для исчисления единого налога на вмененный доход устанавливается:

а) Налоговым кодексом РФ;

б) налогоплательщиком;

в) представительными органами муниципальных районов, городских округов, законами Москвы и Санкт – Петербурга;

г) на период не менее чем календарный год;

д) на период более чем календарный год.

17. Пределы корректирующего коэффициента базовой доходности (К2):
а) более 1;
б) менее 1;
в) от 0,005 до 1 включительно;
г) от 0, 05 до 1 включительно;
д) не более 2.

18. Налоговый период по единому налогу на вмененный доход:
а) календарный год;
б) квартал;
в) месяц;
г) полугодие.

19. Ставка единого налога на вмененный доход соответствует ставке:
а) налога на отдельные виды доходов в соответствии с гл. 25 НК РФ;
б) налога на добавленную стоимость;
в) единого налога при применении упрощенной системы налогообложения;
г) налога на отдельные виды доходов в соответствии с гл. 23 НК РФ ;
д) единого сельскохозяйственного налога;
е) налога на имущество организаций.

20. Налогоплательщики при уплате ЕНВД уменьшают его сумму:
а) всех произведенных расходов;
б) отдельных видов расходов в определенном размере;
в) отдельных видов расходов;
г) всех произведенных расходов в определенном размере.

Практическое занятие № 9.
Расчеты с Фондом социального страхования по взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Выплаты и вознаграждения, начисленные работникам организации, облагают взносами на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Форма выдачи заработной платы (денежная или натуральная) при исчислении взносов значения не имеет.

Взносы начисляют на выплаты по трудовым и гражданско-правовым договорам, если условия последних специально предусматривают такой вид обязательного страхования.

Помимо зарплаты, к выплатам, облагаемым взносами, относят:

- надбавки и доплаты (например, за выслугу лет, стаж работы, совмещение профессий, работу в ночное время и т.д.);
- выплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда (например, за работу в пустынных и безводных местностях, высокогорных районах);
- премии и вознаграждения.

Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний перечисляют в Фонд социального страхования РФ.

Сумму взноса, подлежащую перечислению в Фонд социального страхования, определяют, исходя из тарифа, установленного для организации.

Тариф страховых взносов определяют в зависимости от того, к какой группе (классу) профессионального риска относится организация.

Все организации разделены на 32 класса профессионального риска. Например, организации розничной и оптовой торговли относят к I классу, предприятия, занимающиеся строительством зданий и сооружений, - к VIII классу и т.д.

Полный перечень организаций с отнесением их к тому или иному классу профессионального риска приведен в Классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска. Каждому классу профессионального риска установлен свой тариф страховых взносов - от 0,2 до 8,5%.Тариф страховых взносов ежегодно устанавливают федеральным законом.

Класс профессионального риска определяют в зависимости от основного вида деятельности организации и видов деятельности ее обособленных и самостоятельных структурных подразделений.

Сумму взносов, подлежащую уплате в ФСС, определяют так:

Выплаты, начисленные в пользу работников, облагаемые взносами	x	Тариф страховых взносов	=	Сумма взносов, подлежащая уплате в ФСС России

Суммы страховых взносов перечисляют в Фонд социального страхования ежемесячно в срок, установленный для получения средств на выплату заработной платы за истекший месяц.

2. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

Задание 1. Рабочему АО «Старт» Егорову И. П., 1976 г. рождения, за отчетный год были произведены следующие выплаты:

сдельная оплата труда – 95 000 руб.;

оплата за работу в ночное время – 12 000 руб.;

пособие по временной нетрудоспособности – 7 900 руб.;

оплата отпуска – 10 000 руб.;

компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного увечьем на рабочем месте, – 15 000 руб.

Определите сумму страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, составьте бухгалтерские проводки по приведенным операциям.

Задание 2. Главному бухгалтеру ООО «Лотос» Прошиной Л. Н., 1969 г. рождения: за отчетный год были произведены следующие выплаты:

заработная плата по тарифной ставке – 120 000 руб.;

премии согласно трудовому соглашению – 15% начисленной заработной платы;

пособие по уходу за больным ребенком – 5 000 руб.;

заработная плата товарами производства ООО «Лотос» – 2 500 руб.;

материальная помощь в связи со смертью члена семьи – 10 000 руб.

Определите сумму страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, составьте бухгалтерские проводки по приведенным операциям.

Задание 3. Асбестовому заводу (код ОКВЭД 26.82.1,11-й класс профессионального риска) установлен тариф страховых взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 1,2%.

Работникам завода была начислена заработная плата в сумме 500 000 руб., в том числе:

работникам основного производства – 200 000 руб.;

работникам вспомогательных производств – 300 000 руб.

Рассчитать сумму страховых взносов. Начисленные суммы страховых взносов перечислены в бюджет с расчетного счета.

Какие проводки должен сделать бухгалтер завода?

Оформите платежное поручение на перечисление взносов.

Практическое занятие № 10.
Уплата страховых взносов индивидуальными предпринимателями

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Для плательщиков 2 категории до 2018 года устанавливался тариф страховых взносов на пенсионное страхование в размере 26%, на медицинское страхование – в размере 5,1%.

Налоговая база устанавливалась на основе МРОТ, умноженного ставку тарифа страховых взносов и на число месяцев, в течение которых осуществлялась предпринимательская деятельность.

При этом, если сумма годового дохода превышала 300 000 руб., уплачивались дополнительно страховые взносы на пенсионное обеспечение по тарифу 1% с суммы, превышающей 300 000 руб., но не более установленного максимального размера страховых взносов (таблица 1).

Таблица 1 – Тарифы страховых взносов для индивидуальных предпринимателей, адвокатов, нотариусов, других плательщиков категории 2 в 2017 году

Вид взноса	Сумма
Фиксированный платеж на обязательное медицинское страхование	4 590 руб. (7500 руб. × 12 мес. × 5,1%)
Фиксированный платеж на пенсионное страхование, если сумма годового дохода ИП не превысила 300 000 руб.	23 400 руб. (7500 руб. × 12 мес. × 26%)
Доплата взносов на пенсионное страхование, если сумма годового дохода ИП превысила 300 000 руб.	1% от суммы годового дохода ИП, уменьшенного на 300 000 руб., но не более 163 800 руб. Максимальная сумма взносов, уплачиваемых ИП на пенсионное страхование в 2017 году: 187 200 руб. (8 × 7500 руб. × 12 мес. × 26%). За вычетом фиксированного платежа 163 800 руб. (187 200 руб. – 23 400 руб.)

С 2018 года взносы уплачиваются в фиксированном размере, вне зависимости от МРОТ.

Размер страховых взносов на пенсионное страхование в 2018 году:

- если величина дохода плательщика за расчетный период не превышает 300000 рублей, – в фиксированном размере 26 545 рублей за расчетный период;
- если величина дохода плательщика за расчетный период превышает 300 000 рублей, – в фиксированном размере 26 545 рублей за расчетный период плюс 1,0% суммы дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период.

Максимальная сумма взносов не может превышать восьмикратного размера фиксированного платежа: 26 545 р. × 8 = 212 360 руб.

Размер страховых взносов на медицинское страхование в 2018 году:

5840 руб.

Размер фиксированного платежа по страховым взносам на пенсионное и медицинское страхование будет ежегодно индексироваться.

Таблица 2 – Тарифы страховых взносов для индивидуальных предпринимателей, адвокатов, нотариусов, других плательщиков категории 2 в 2018-2020 гг.

Вид страховых взносов	2018 год	2019 год	2020 год
Взносы на обязательное пенсионное страхование	26 545 руб.	29 354 руб.	32 448 руб.
Взносы на обязательное медицинское страхование	5 840 руб.	6 884 руб.	8 426 руб.

Если ИП осуществляет добровольную выплату страховых взносов по нетрудоспособности и материнству (взносы на социальное страхование), для расчета суммы взносов применяется формула:

МРОТ на начало года × тариф × 12.

С 1 января 2018 года: 9489 руб. × 2,9% × 12 мес. = 3300 руб.

2. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

Индивидуальный предприниматель Величко А.Б. был зарегистрирован в статусе ИП в 2017 году. Весь 2018 год он сохранял статус предпринимателя, но не вел никакой деятельности и не имел движений по расчетным счетам. Но, несмотря на это, за 2018 год ему, все равно, нужно перечислить в качестве фиксированных пенсионных взносов 26 545 рублей.

За 2018 год индивидуальный предприниматель Казанцев С.А. получил доход в размере 278 000 рублей (то есть, менее 300 тыс. рублей). В таких обстоятельствах за 2018 год ему также нужно перечислить в качестве фиксированных пенсионных взносов 26 545 рублей.

За 2018 год индивидуальный предприниматель Казанцев С.А. получил доход в размере 6 800 000 рублей. Эта сумма более 300 000 рублей на 6 500 000 р. (6 800 000 р. – 300 000 р.), поэтому пенсионные взносы за 2018 год будут включать в себя:

- 26 545 рублей – фиксированная часть пенсионных взносов;
- 65 000 р. (6 500 000 р. х 1 %) – это 1 процент от суммы дохода, превышающего 300 000 рублей.

Итого, общая сумма пенсионных взносов ИП «за себя» к уплате составит 91 545 р. (26 545 р. + 65 000 р.). Эта сумма не превышает максимальной величины (212 360 р.), поэтому должна быть перечислена в бюджет в полном объеме.

еловек получил статус ИП 16 февраля 2018 года. Однако 14 ноября 2018 года он уже снялся с учета в ИП и его исключили из ЕГРЮЛ. За весь период предпринимательской деятельности доход ИП составит 1 100 000 рублей. Как рассчитать обязательные фиксированные взносы «за себя» за 2018 год? Поясним.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ЛАБОРАТОРНЫМ РАБОТАМ

Лабораторная работа №1
Организация расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций

Цель лабораторной работы: ознакомиться с системой организации расчетов предприятия по налогу на имущество организаций.

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

КЛАССИФИКАЦИЯ ДОХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Для целей налогообложения доходы организации делятся на три группы:

1. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (ст. 249);

2. Внереализационные доходы (ст. 250);

3. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы (ст. 251).

1. Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, как собственного производства, так и ранее приобретенных.

2. Внереализационные доходы включают:

1) доходы от долевого участия в других организациях;

2) положительные курсовые и суммовые разницы;

3) штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба;

4) доходы от сдачи имущества в аренду;

5) доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации;

6) проценты, полученные по договорам займа, кредита, банковского счета, вклада, по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;

7) суммы восстановленных резервов, расходы на формирование которых были приняты для налогообложения;

8) безвозмездно полученное имущество (работы, услуги, имущественные права);

9) доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году;

10) средства целевого финансирования, использованные не по назначению;

11) суммы списанной кредиторской задолженности;

12) доходов, полученных от операций с финансовыми инструментами срочных сделок;

13) излишки материально-производственных запасов и прочего имущества, выявленные в результате инвентаризации;

14) другие виды.

3. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы:

1) предварительная оплата товаров (работ, услуг) налогоплательщикам, определяющими доходы и расходы по методу начисления;

2) имущество, имущественные права, полученные в форме залога или задатка;

3) взносы (вклады) в уставный капитал организации;

4) средства, полученные по договорам кредита или займа, а также средства, которые получены в счет погашения таких заимствований;

5) средства целевого финансирования: средства бюджетов, выделяемых осуществляющим управление многоквартирными домами товариществам собственников жилья, полученные гранты, инвестиции, полученные от иностранных инвесторов на финансирование капитальных вложений производственного назначения, при условии использования их в течение одного календарного года с момента получения и другие виды;

6) кредиторская задолженность по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней, списанных в соответствии с законодательством;

7) стоимость эфирного времени и печатной площади, безвозмездно полученных налогоплательщиками в соответствии с законодательством Российской Федерации о выборах и референдумах;

8) целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, на формирование фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, на осуществление благотворительной деятельности, имущество и имущественные права, которые получены религиозными организациями на осуществление уставной деятельности.

При выполнении лабораторной работы необходимо разделить доходы организации на группы и отразить их в соответствующем регистре налогового учета (таблица 1).

Таблица 1 – Доходы организации

Группа доходов	Виды доходов	Сумма, руб.
1. Доходы от реализации	1.	
	2.	
	…..	
	Итого по группе	
2. Внереализационные доходы	1.	
	2.	
	…..	
	Итого по группе	
3. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы	1.	
	2.	
	…..	
	Итого по группе	

КЛАССИФИКАЦИЯ РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Для целей налогообложения расходы организации делятся на три группы:

1. Расходы, связанные с реализацией товаров (работ, услуг) и имущественных прав (ст. 253);

2. Внереализационные расходы (ст. 265)

3. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы (ст. 270).

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на: материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации; прочие расходы.

К материальным расходам налогоплательщики относят затраты:

1) на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров, для их упаковки, на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели);

2) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;

3) на приобретение комплектующих изделий и полуфабрикатов,

4) на приобретение работ и услуг производственного характера (выполнение отдельных операций по производству продукции, контроль соблюдения установленных техпроцессов, техническое обслуживание основных средств, транспортные услуги сторонних организаций);

5) расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией имущества природоохранного назначения (очистных сооружений, золоуловителей, фильтров), расходы на захоронение экологически опасных отходов, очистке сточных вод, платежи за предельно допустимые выбросы загрязняющих веществ в природную среду и другие.

К материальным расходам для целей налогообложения приравниваются:

1) расходы на рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия;

2) потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли;

3) технологические потери при производстве и (или) транспортировке (потери, обусловленные технологическими особенностями производственного цикла, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья);

4) расходы на горно-подготовительные работы при добыче полезных ископаемых, по эксплуатационным работам на карьерах и подземных разработках в пределах горного отвода горнорудных предприятий.

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной или натуральной формах, стимулирующие, компенсационные начисления и надбавки, премии и другие выплаты, предусмотренные нормами законодательства и трудовыми договорами, в том числе:

1) суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми формами и системами оплаты труда;

2) начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и подобные показатели;

3) начисления стимулирующего и компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе надбавки к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных условиях труда, за сверхурочную работу и работу в выходные и праздничные дни, в соответствии с законодательством Российской Федерации;

4) стоимость бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации коммунальных услуг, питания и продуктов, бесплатного жилья (или суммы денежной компенсации);

5) расходы на приобретение выдаваемых работникам бесплатно либо продаваемых по сниженным ценам форменной одежды, обуви, обмундирования;

6) сумма начисленного работникам среднего заработка, сохраняемого на время выполнения ими государственных и общественных обязанностей, на время очередного или учебного отпуска, доплаты за сокращенное рабочее время, денежные компенсации за неиспользованный отпуск;

7) суммы дополнительных взносов на накопительную часть трудовой пенсии уплачиваемых работодателями за работников, а также суммы взносов по договорам добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями. Совокупная сумма таких взносов учитывается в целях налогообложения в размере, не превышающем 12% от суммы расходов на оплату труда.

8) расходы в виде отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков работникам или в резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;

9) другие виды расходов, произведенных в пользу работника, предусмотренных трудовым договором и (или) коллективным договором.

Расходы на амортизацию включают отчисления от стоимости амортизируемого имущества, рассчитанные линейным или нелинейным методом с учетом особенностей определения амортизируемого имущества и порядка начисления амортизации, установленного Налоговым кодексом.

Элемент «Прочие расходы» включает:

1) суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, страховых взносов в Пенсионный фонд, в Фонд социального страхования, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, начисленных в установленном законодательством порядке (кроме налога на прибыль, НДС, акцизов, платежей за сверхнормативные выбросы в окружающую среду);

2) расходы на сертификацию и стандартизацию продукции и услуг;

3) расходы на обеспечение пожарной безопасности, услуги охраны имущества, обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности;

4) расходы по набору работников;

5) расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту;

6) арендные платежи;

7) расходы на командировки (проезд работника к месту командировки и обратно; наем жилого помещения; оформление и выдачу виз, паспортов; аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита транспорта);

8) расходы на аудиторские услуги, оплату услуг нотариуса;

9) представительские расходы;

10) расходы на канцелярские товары;

11) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, Интернет и иные аналогичные системы);

12) расходы на рекламу, исследование рынка, участие в выставках и ярмарках.

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и реализацией.

К таким расходам относятся, в частности:

1) расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу);

2) расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида;

3) отрицательные курсовые и суммовые разницы;

4) расходы налогоплательщика, применяющего метод начисления, на формирование резервов по сомнительным долгам, расходы по формированию других видов резервов;

5) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации;

6) судебные расходы и арбитражные сборы;

7) расходы на услуги банков;

8) расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок;

9) другие обоснованные расходы (общий перечень включает 24 вида).

К внереализационным расходам приравниваются убытки:

1) в виде убытков прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде;

2) суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва;

3) потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;

4) не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;

5) расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены;

6) потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций;

7) убытки по сделке уступки права требования.

Особенности исчисления внереализационных расходов связаны, во-первых, с нормированием некоторой их части (проценты по долговым обязательствам, компенсации за использование личного транспорта для служебных поездок) и, во-вторых, с определенным порядком формирования резервов (по сомнительным долгам, по гарантийному обслуживанию и ремонту, резерва расходов на НИОКР, резерва на цели социальной защиты инвалидов).

Часть расходов налогоплательщика не может быть принята к вычету для целей налогообложения. Перечень таких расходов установлен статьей 270 части II НК РФ. Не принимаются для налогообложения:

1) начисленные дивиденды и другие суммы прибыли после налогообложения;

2) пени, штрафы и иные санкции в бюджет и государственные внебюджетные фонды);

3) взносы в уставный (складочный) капитал, в простое товарищество;

4) расходы по приобретению или созданию амортизируемого имущества;

5) имущество, переданное комиссионером, агентом или поверенным в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору;

6) средства, переданные по договорам кредита или займа или направленные в погашение таких заимствований;

7) средства, переданные в порядке предварительной оплаты налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления;

8) стоимость имущества, переданного в рамках целевого финансирования;

9) расходы на любые виды вознаграждений работников помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов);

10) суммы материальной помощи работникам;

11) имущество, переданное в качестве задатка, залога;

12) расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, представительские, командировочные расходы, проценты за пользование заемными средствами, начисленные сверх сумм, признаваемых расходами в целях налогообложения.

При выполнении лабораторной работы необходимо разделить расходы организации на группы и отразить их в соответствующем регистре налогового учета (таблица 2).

Таблица 2 – Расходы организации

Группа расходов	Виды расходов	Сумма, руб.
1. Расходы, связанные с производством и реализацией	Материальные расходы	
	1.	
	….	
	Расходы на оплату труда	
	1.	
	…..	
	Амортизация	
	1.	
	Прочие расходы	
	1.	
	…..	
	Итого по группе	
2. Внереализационные расходы	1.	
	2.	
	…..	
	Итого по группе	
3. Расходы, не принимаемые для налогообложения	1.	
	2.	
	…..	
	Итого по группе	

ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ ПРИБЫЛИ

Объектом налогообложения по налогу на прибыль является прибыль, полученная налогоплательщиком, которая определяется в следующем порядке.

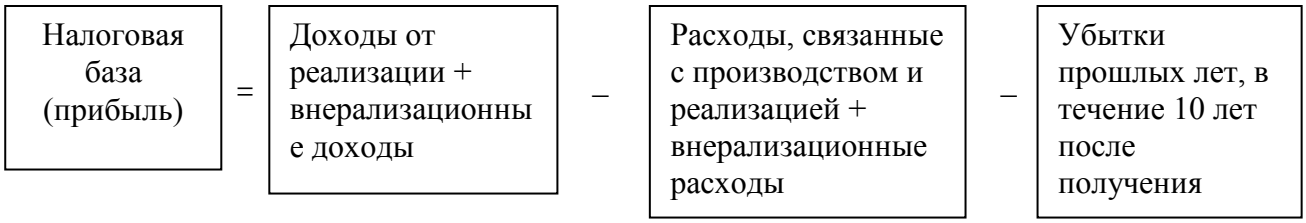


Рис. 1. Схема расчета налогооблагаемой прибыли

При выполнении лабораторной работы необходимо рассчитать налогооблагаемую прибыль и определить сумму налога на прибыль.

Бухгалтерская и налогооблагаемая прибыль не совпадают, порядок их расчета и схемы формирования различны. Если порядок формирования бухгалтерской прибыли регламентируется ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99, то при определении налогооблагаемой прибыли организации руководствуются положениями Главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй НК РФ, а также «Методическими рекомендациями по применению Главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового Кодекса Российской Федерации»[1].

Общий принцип определения налогооблагаемой прибыли тот же, что и при расчете бухгалтерской прибыли: из полученных предприятием доходов необходимо вычесть расходы, связанные с получением этих доходов. Но при этом:

− для целей налогообложения применяется классификация доходов и расходов организации, отличающаяся от классификации, использующейся для целей ведения учета и отчетности;

− к вычету принимаются не все расходы, часть расходов не учитывается для целей налогообложения;

− к вычету принимаются не только расходы, но и убытки, полученные организацией в предыдущие периоды.

Различия в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли (а также суммах налога, исчисленного исходя из бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли) должны быть раскрыты организацией в учете и отчетности. Для этого применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

ПБУ 18/02 устанавливает порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль, позволяет отражать в бухгалтерском учете и отчетности различия бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли и налога на прибыль. Такие различия обусловлены, в основном, тремя факторами.

Во-первых, расходы по видам и сумме в бухгалтерском и налоговом учете различаются – некоторые расходы не признаются для налогообложения, либо признаются не полностью, в пределах норм и нормативов.

Во-вторых, прибыль может различаться в результате использования в бухгалтерском и налоговом учете разных методов признания доходов и расходов – в одном случае метода начисления, в другом – кассового метода.

В-третьих, различия образуются в случае образовавшейся «переплаты» по налогу на прибыль (суммы налога «к уменьшению») или предоставления отсрочки уплаты налога.

Возникающие различия в суммах налога и суммах прибыли необходимо учитывать. Порядок их учета и отражения информации о расчетах по налогу на прибыль установлен в положении по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденном приказом Министерства Финансов РФ № 114н от 19.11.2002 г. ПБУ 18/02 применяется, начиная с отчетности за 2003 год. Его положениями обусловлены изменения в плане счетов и формах

[1] Приказ Министерства РФ по налогам и сборам № БГ-3-02/98 от 26.02.2002 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового Кодекса Российской Федерации»

годовой бухгалтерской отчетности.

В связи с применением правил ПБУ 18/02 в систему экономических показателей добавились новые категории – постоянные и временные разницы, постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства, условный расход и доход по налогу на прибыль, текущий налог на прибыль (налоговый убыток).

Различия в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли возникают в результате постоянных и временных разниц.

Постоянные разницы – неустранимые различия в бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли, доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль, но исключаемые из расчета налогооблагаемой, и в отчетном, и в будущих периодах.

Постоянные разницы могут быть связаны как с доходами, так и с расходами. Они возникают в результате:

- Безвозмездного поступления имущества или его передачи;
- Возникновения расходов, полностью или частично не принимаемых для налогообложения (проценты за кредит, представительские и командировочные расходы сверх нормативов; вознаграждения работникам, выплачиваемые помимо трудовых договоров);
- Образования убытка, перенесенного на будущее, который уже не может быть принят для налогообложения.

Постоянная разница может быть и положительной, и отрицательной:

В связи с возникновением постоянных разниц в суммах прибыли, возникают и неустранимые различия в суммах налога на прибыль, постоянные налоговые обязательства. Постоянные налоговые обязательства (ПНО) определяются как произведение постоянной разницы и ставки налога на прибыль. Они могут быть как положительными, так и отрицательными:

$$+/- \text{ ПНО} = +/- \text{ ПР} \cdot 20\%$$

На практике ПНО чаще всего будут положительными, и, иными словами, будут представлять собой дополнительную сумму налога на прибыль.

Временные разницы – устранимые различия в суммах бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли. Временные разницы формируют бухгалтерскую прибыль в отчетном, а налогооблагаемую прибыль – в будущих периодах.

Временные разницы возникают в результате:

- Применения разных способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете;
- Использования разных методов признания доходов в бухгалтерском и налоговом учете (в одном случае – кассового, в другом – метода начисления);
- Излишне уплаченного налога, сумма которого принята в счет будущих платежей;
- Убытка, перенесенного на будущее и принимаемого к зачету;
- Отсрочки или рассрочки уплаты налога на прибыль.

Временные разницы приводят к различиям прибыли только в отчетном периоде. Они устраняются за некоторый период времени, в течение нескольких лет общая сумма прибыли совпадает.

Временные разницы могут быть вычитаемыми (ВВР) и налогооблагаемыми (ВНР).

Временные вычитаемые разницы (ВВР) уменьшают сумму прибыли и сумму налога на прибыль в будущем (а в отчетном периоде, наоборот, увеличивают и поэтому при корректировке прибавляются к бухгалтерской прибыли).

Временные налогооблагаемые разницы (ВНР) увеличивают прибыль и налог на прибыль в будущем (а в отчетном периоде, наоборот, уменьшают и поэтому при корректировке вычитаются).

С временными разницами связаны такие показатели как отложенный налог, отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО).

Отложенные налоговые активы (ОНА) возникают, когда образуются ВВР, определяются как произведение ВВР на ставку налога:

$$\text{ОНА} = \text{ВВР} \cdot 20\%$$

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) возникают, когда формируется ВНР,

определяются как ее произведение на ставку налогу:

$$ОНО = ВНР \cdot 20\%$$

Когда определены все разницы и соответствующие им активы и обязательства, проводится корректировка прибыли и налога на прибыль. Для корректировки прибыли используются данные о прибыли (убытке), исчисленной в бухгалтерском учете, данные о прибыли (убытке), исчисленном по данным налогового учета и разницах, постоянных и временных. Для корректировки сумм налога используют показатели условного расхода (дохода), текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка). Условный расход (условный доход) – налог, рассчитанный исходя из бухгалтерской прибыли или убытка.

$$УР = БП \cdot 20\%$$

$$УД = БУ \cdot 20\%$$

Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) – налог на прибыль для целей налогообложения, который должен быть уплачен (ТНП) или может быть принят к уменьшению (ТНУ):

$$ТНП = НП \cdot 20\%$$

$$ТНУ = НУ \cdot 20\%$$

Условный расход (условный доход) – условный показатель, ТНП (ТНУ) – реальная сумма налога.

Для расчета (корректировки) налога к условному расходу (условному доходу) прибавляют (или вычитают) ПНО, прибавляют ОНА и вычитают ОНО.

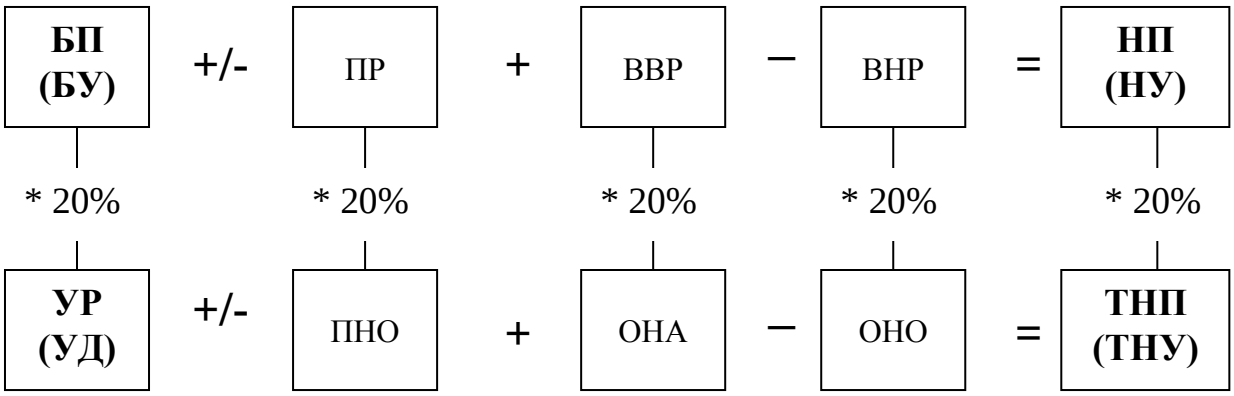


Рис. 2 Корректировка прибыли и налога на прибыль.

С помощью такой корректировки выравниваются все различия в суммах прибыли и налога. Остатки по счетам выносятся в баланс, а в форме 2 после строки «прибыль до налогообложения» проводится корректировка:

$$ПДН + ОНА – ОНО – ТНП = ЧП,$$

где ПДН – прибыль до налогообложения, ЧП – чистая прибыль.

Пример корректировки прибыли и налога на прибыль

Сумма прибыли: БП = 50 000 руб. НП = 53 000 руб.

Причины расхождений:

1) представительские расходы и проценты по кредитам превышают норматив;

2) для начисления амортизации в бухгалтерском учете используется метод суммы чисел лет срока полезного использования, а для налогообложения – линейный метод;

3) В бухгалтерском учете используется метод начисления, а для налогообложения – кассовый.

Таблица 3 – Расчет постоянных и временных разниц

№	Доходы и расходы	В бухгалтерском учете	В налоговом учете	Разница
1.	Представительские расходы	15 000	12 000	3 000 – постоянная, положительная разница (ПР – ПНА)
2.	Амортизация	4 000	2 000	2 000 – временная вычитаемая разница (ВВР – ОНА)
3.	Проценты за кредит	2 000	1 500	500 – постоянная положительная разница (ПР – ПНА)
4.	Начислен, но не получен доход от участия в других организациях	2 500	0	2 500 – временная налогооблагаемая разница (ВНР – ОНО)

Расчет и корректировка налога на прибыль:

1) Условный расход по налогу на прибыль

УР = БН · 20% = 50 000 · 20% = 10 000 руб.

2) Постоянный налоговый актив:

ПНО = (3 000 + 500) · 20% = 700 руб.

3) Отложенный налоговый актив

ОНА = 2 000 · 20% = 400 руб.

4) Отложенное налоговое обязательство

ОНО = 2 500 · 20% = 500 руб.

5) Текущий налог на прибыль

ТНП = 10 000 + 700 + 400 – 500 = 10 600 руб.

ТНП = НП · 20% = 53 000 · 20% = 10 600 руб.

При выполнении лабораторной работы необходимо провести аналогичную корректировку бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

1. Разделить доходы организации на группы для целей налогообложения (таблица 1)
2. Разделить расходы организации на группы для целей налогообложения (таблица 2)
3. Рассчитать налогооблагаемую прибыли и сумму налога
4. Провести корректировку прибыли (таблица 3)

Исходные данные

Показатели	Значение показателей, тыс. руб.
Доходы организации	
Выручка от реализации продукции	25600
Доходы от реализации основных средств	195
Доходы от реализации покупных товаров	410
Суммы восстановленных резервов	15
Проценты полученные	29
Излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации	3
Возврат перечисленных авансов	46
Возврат заемных средств, выданных другой организации	580
Расходы организации	
Расходы на приобретение инструментов, инвентаря	180

Показатели	Значение показателей, тыс. руб.
Суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам	7900
Расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве	10115
Отчисления на пенсионное обеспечение, социальное и медицинское страхование	2370
Амортизация	980
Налог на имущество	18
Премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство	990
Списание дебиторской задолженности	70
Выплаченная арендная плата	220
Оплата услуг связи	32
Пени, штрафы по налогам и сборам	18
Проценты за пользование заемными средствами, начисленные сверх сумм, признаваемых расходами в целях налогообложения.	24
Расходы на канцелярские товары	45
Проценты за пользование заемными средствами, принятые для налогообложения	68
Технологические потери при производстве	12
Покупка основных средств	1900
Сумма начисленного работникам среднего заработка, сохраняемого на время очередного отпуска	185
Представительские расходы	158
Расходы на рекламу и маркетинг	150
Расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией имущества природоохранного назначения	98
Оплата услуг кредитных организаций	37

Сумма прибыли: в бухгалтерском учете 19 200 руб., для налогообложения 27 900 руб.

Причины расхождений:

1) Представительские расходы превышают норматив;

2) Для начисления амортизации в бухгалтерском учете используется метод линейный метод, а для налогообложения – нелинейный метод;

3) В бухгалтерском учете используется кассовый метод признания доходов и расходов, а для налогообложения – метод начисления;

4) В бухгалтерском учете формируется резерв на оплату отпусков, для налогообложения – не формируется.

Значения показателей

№	Доходы и расходы	В бухгалтерском учете	В налоговом учете
1.	Расходы на рекламу	12 000	11 000
2.	Амортизация	4 500	6 000
3.	Отчисления в резерв на оплату отпусков	1 200	
4.	Начислены, но не получены проценты за предоставление заемных средств другим организациям	0	8000

Лабораторная работа № 2
Организация расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций

Цель лабораторной работы: ознакомиться с системой организации расчетов предприятия по налогу на имущество организаций.

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций регламентируется положениями главы 30 «Налог на имущество организаций» части II Налогового кодекса Российской Федерации. **Объектом налогообложения для российских организаций** признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств[2]. **Налоговая база** определяется как средняя за отчетный (налоговый) период остаточная стоимость основных средств:

$$И_{ср} = \frac{И_1 + И_2 + И_3 + ... + И_n}{n + 1}$$

где $И_1$, $И_2$, $И_3$ и т.д. – остаточная стоимость основных средств на первое число каждого месяца отчетного (налогового) периода; $И_n$ – стоимость имущества на 1 число месяца, следующего за отчетным периодом; n – количество месяцев в отчетном периоде.

Для определения налоговой базы используются данные о сальдовых остатках по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств».

Таблица 1 – Исходные данные для расчета налоговой базы по налогу на имущество (тыс. руб.)

Дата	Остаток по сч. 01 «Основные средства» (первоначальная стоимость основных средств)	Остаток по сч. 02 «Амортизация основных средств»	Остаточная стоимость основных средств (остаток сч. 01 — остаток сч. 02)	
01.01.2017	250 000	100 000	150 000	$И_1$
01.02.2017	250 000	105 000	145 000	$И_2$
01.03.2017	270 000	103 000	167 000	$И_3$
01.04.2017	270 000	108 000	162 000	$И_4$
01.05.2017	270 000	113 000	157 000	$И_5$
01.06.2017	270 000	120 000	150 000	$И_6$
01.07.2017	275 000	125 000	150 000	$И_7$
01.08.2017	275 000	129 000	146 000	$И_8$
01.09.2017	265 000	124 000	141 000	$И_9$
01.10.2017	265 000	128 000	137 000	$И_{10}$
01.11.2017	265 000	133 000	132 000	$И_{11}$
01.12.2017	270 000	135 000	135 000	$И_{12}$
01.01.2018	270 000	138 000	132 000	$И_{13}$

[2] По имуществу, принятому на учет в качестве объекта основных средств до 1 января 2013 г. С 1 января 2013 года объектом налогообложения является только недвижимое имущество, принятое к учету в качестве объекта основных средств

Средняя стоимость имущества за I квартал, тыс. руб.:

$$И_{ср\,I} = \frac{150000 + 145000 + 167000 + 162000}{4} = 156\,000$$

Средняя стоимость имущества за 6 месяцев (II квартал), тыс. руб.:

$$И_{ср\,6} = \frac{150000 + 145000 + 167000 + 162000 + 157000 + 150000 + 150000}{7} = 154429$$

Средняя стоимость имущества за 9 месяцев (III квартал), тыс. руб.:

$$И_{ср9} = \frac{150000 + 145000 + 167000 + 162000 + 157000 + 150000 + 150000 + 146000 +}{10}$$

$$\frac{141000 + 137000}{10} = 150500$$

Среднегодовая стоимость имущества (IV квартал), тыс. руб.:

$$И_{ср} = \frac{150000 + 145000 + 167000 + 162000 + 157000 + 150000 + 150000 + 146000 +}{13}$$

$$\frac{141000 + 137000 + 132000 + 135000 + 132000}{13} = 146462$$

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2%. Ставки могут дифференцироваться в зависимости от категории налогоплательщика и облагаемого имущества.

Налоговым периодом по налогу на имущество организаций является календарный год, отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев. По итогам отчетных периодов рассчитываются и уплачиваются авансовые платежи по налогу. Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере ¼ произведения налоговой ставки и налоговой базы (средней стоимости имущества за период).

По итогам налогового периода исчисляется сумма налога за год. Сумма налога исчисляется как произведение налоговой ставки и налоговой базы (среднегодовой стоимости имущества). Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам года, определяется как разница между суммой налога, исчисленной на налоговый период и суммами авансовых платежей. Суммы налога и авансовых платежей исчисляются в рублях.

Сумма авансовых платежей по налогу определяется по формулам:

$$Н_{им\,I} = \frac{И_{ср\,I} \cdot 2{,}2\%}{4}$$ – за I квартал;

$$Н_{им\,6} = \frac{И_{ср\,6} \cdot 2{,}2\%}{4}$$ – за 6 месяцев;

$$Н_{им\,9} = \frac{И_{ср\,9} \cdot 2{,}2\%}{4}$$ – за 9 месяцев;

Сумма налога, подлежащего уплате за год, определяется по формуле:

$$Н_{им\,ГОД} = И_{ср} \cdot 2{,}2\% - (Н_{им\,I} + Н_{им\,6} + Н_{им\,9})$$

Для рассмотренного выше примера сумма авансовых платежей по налогу и сумма налога за имущество за год составят соответственно (тыс. руб.):

$$Н_{им\,I} = \frac{156000 \cdot 2{,}2\%}{4} = 858{,}00$$

$$Н_{им6} = \frac{154429 \cdot 2,2\%}{4} = 849,36$$

$$Н_{им9} = \frac{150500 \cdot 2,2\%}{4} = 827,75$$

$$Н_{им ГОД} = 146462 \cdot 2,2\% - (858,00 + 849,36 + 828,75) = 3222,164 - 2536,11 = 686,054$$

ПРИМЕР ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

Налоговые расчеты по налогу на имущество по итогам каждого отчетного периода представляются не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом. Налоговая декларация по итогам года представляется не позднее 30 марта следующего года. Формы налогового расчета и декларации и порядок их заполнения утверждены Приказом ФНС России от 24 ноября 2011 г. № ММВ-7-11/895 (с учетом изменений, внесенных приказом ФНС России от 5 ноября 2013 г. N ММВ-7-11/478@) [3]. Ниже приведен пример заполнения разделов 1 и 2 Налоговой декларации по налогу на имущество за год (в упрощенной форме).

Налоговая декларация по налогу на имущество организаций (разделы 1 и 2)

(ЗАПОЛНЯЕТСЯ В РУБЛЯХ)

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

Показатели	*Код строки*	*Значения показателей*
Код по ОКТМО	010	17735000
Код бюджетной классификации	020	18210602021002100110
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	686054
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (руб.)	040	

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

Код вида имущества: 3

Код ОКТМО (код строки 010): 17735000

Данные для расчета среднегодовой стоимости имущества за налоговый период

По состоянию на:	Код строки	Остаточная стоимость основных средств: Всего	в т.ч. стоимость льготируемого имущества
1	2	3	4
01.01	020	150000000	-
01.02	030	145000000	-
01.03	040	167000000	-
01.04	050	162000000	-
01.05	060	157000000	-
01.06	070	150000000	-
01.07	080	150000000	-
01.08	090	145000000	-
01.09	100	141000000	-
01.10	110	137000000	-
01.11	120	132000000	-
01.12	130	135000000	-
31.12	140	132000000	-
в т.ч. недвижимое имущество	141	132000000	-

Расчет суммы налога

Показатели	Код строки	Значение показателя
1	2	3
Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период	150	14646200
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	14646200
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	200	-
Налоговая ставка (%)	210	2.20
Сумма налога за налоговый период	220	3221664
Сумма авансовых платежей, исчисленная за отчетные периоды	230	2536110
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 РФ	260	
Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.	270	13200000

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

1. Рассчитайте налоговую базу по налогу на имущество организаций, суммы авансовых платежей по кварталам и общую сумму налога на имущество за год

2. Заполните налоговую декларацию

3. Оформите платежное поручение на перечисление налога

Исходные данные

Дата	Остаток по сч. 01, тыс. руб.	Остаток по сч. 02, тыс. руб.
01.01.2017	50 000	40 000
01.02.2017	48 000	38 400
01.03.2017	48 000	38 880
01.04.2017	48 000	39 360
01.05.2017	52 000	40 560
01.06.2017	52 000	41 080
01.07.2017	52 000	41 600
01.08.2017	54 000	43 200
01.09.2017	54 000	44 280
01.10.2017	54 000	44 820
01.11.2017	54 000	45 360
01.12.2017	50 000	40 500
01.01.2018	50 000	41 000

Лабораторная работа № 3.
Организация расчетов с бюджетом по единому налогу

Цель лабораторной работы: ознакомиться с методикой организации расчетов с бюджетом по единому налогу при применении УСН

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Упрощённая система налогообложения (УСН) — особый вид налогового режима, ориентированный на снижение налогового бремени в организациях малого бизнеса и облегчение ведения бухгалтерского учёта.

Статьей 346.20 НК РФ устанавливаются следующие налоговые ставки по единому налогу:

- 6 %, если объектом налогообложения являются доходы,
- 15%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. С 1 января 2009 года законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

Следующие условия являются необходимыми, но не достаточными для перехода на упрощённую схему налогообложения:

- средняя численность работников в организации или у индивидуального предпринимателя за налоговый (отчётный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом Росстатом, не превышает 100 человек;
- по итогам девяти месяцев года, в котором подаётся заявление о переходе на упрощённую систему налогообложения, доход от реализации, определяемый в соответствии со статьей 248 НК РФ (условие касается только организаций), составляет не более 45 млн. рублей (с 2014 года сумма индексируется на коэффициент-дефлятор)

Некоторые организации и ИП не могут перейти на УСН, так как попадают в категорию лиц, перечисленных в пункте 3 статьи 346.12.

Глава 26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения» введена федеральным законом от 24.07.02 № 104-ФЗ.

Объектом налогообложения признаются:

1. Доходы
2. Доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налоги, сборы и взносы, уплачиваемые на УСН

1. Единый налог
2. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование

- на финансирование страховой части пенсии
- на финансирование накопительной части пенсии
- ИП уплачивают фиксированные платежи, которые не зависят от дохода. Подробности на странице Фиксированные взносы ИП/2014

3. Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
4. Страховые взносы на обязательное медицинское страхование (в ФФОМС)
5. Взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
6. НДС

- ввоз товаров на таможенную территорию РФ (Налоговый кодекс, ст.346.11, ст. 151)
- в случае выставления покупателю СФ с выделенным НДС (Налоговый кодекс, ст.173 п.5)
- по деятельности, осуществляемой в рамках простого товарищества (ст. 174.1)

7. Налог на прибыль организаций (уплачивают только организации, ИП не платят!)

- с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 3 и 4 статьи 284 Налогового кодекса

8. НДФЛ (уплачивают только ИП)

- с доходов облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 4 и 5 статьи 224 Налогового Кодекса

9. Акцизы (Налоговый кодекс, глава 22)

- ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;
- приобретение в собственность нефтепродуктов;
- реализация организациями с акцизных складов алкогольной продукции, приобретенной у налогоплательщиков - производителей указанной продукции, либо с акцизных складов других организаций;
- продажа конфискованных и/или бесхозяйственных подакцизных товаров;
- реализация подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов), происходящих с территории Республики Беларусь и ввезенных на территорию Российской Федерации с территории Республики Беларусь

10. Государственная пошлина (Налоговый кодекс, глава 25.3)
11. Таможенная пошлина (Таможенный кодекс, ст.318-319)
12. Транспортный налог (Налоговый кодекс, глава 28. Региональные законы о транспортном налоге)
13. Земельный налог (Налоговый кодекс, глава 31. Местные законы о земельном налоге)
14. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (Налоговый кодекс, глава 25.1)
15. Водный налог (Налоговый кодекс, глава 25.2)

Налоги, уплачиваемые на УСН в качестве налогового агента

- НДФЛ (Налоговый кодекс, глава 23)
- Налог на прибыль организаций
- выплата дивидендов юридическим лицам (Налоговый кодекс, глава 25)

- НДС (Налоговый кодекс, ст. 161)

Расчет единого налога

Объект налогообложения — доходы

№	Что определяем	Как определяем
А1	Налоговая база	Сумма учитываемых доходов за отчетный (налоговый) период
А2	Первоначальная сумма налога	*А1 × 6 %*
А3	Сумма ранее уплаченных взносов на обязательное страхование, в т.ч. и фиксированные взносы ИП	Сумма взносов, перечисленных в отчетном периоде (в пределах исчисленных)
А4	Расходы на взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Сумма взносов, перечисленных в отчетном периоде (в пределах исчисленных). До 2010 года эти взносы в вычет не принимались (*А4 = 0*)
А5	Расходы на пособия по временной нетрудоспособности	Сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности (за вычетом сумм, возмещаемых ФСС)
А6	Размер вычета	Если *А2 × 50 % > А3 + А4 + А5*, то размер вычета равен *А3 + А4 + А5* Если *А2 × 50 % < А3 + А4 + А5*, то размер вычета равен *А2 × 50 %* (кроме ИП без работников, с 2012 года такие ИП могут уменьшить налог на всю сумму страховых взносов, в размере начисленных за отчетный период)
А7	Сумма налога за отчетный/налоговый период	*А2 − А6*
А8	Ранее уплаченные суммы	Ранее уплаченные за отчетный/налоговый период суммы налога
А9	Сумма налога к уплате	*А7 − А8* (надо платить, если результат больше нуля)

Объект налогообложения — доходы минус расходы

№	Что определяем	Как определяем
А1	Доходы	сумма учитываемых доходов за отчетный период
А2	Расходы	сумма учитываемых расходов за отчетный период
А3	Налоговая база	Если *А1 − А2* > 0, то налоговая база составит *А1 − А2* Если *А1 − А2* < 0, то налоговая база равна нулю
А4	Сумма налога	*А3 × 15 %*
А5	Ранее уплаченные суммы	Ранее уплаченные за отчетный период суммы налога
А6	Сумма налога к уплате	*А4 − А5* (надо платить, если результат больше нуля)

Налоговый период (расчеты по итогам года)

№	Что определяем	Как определяем
А1	Доходы	сумма учитываемых доходов за отчетный (налоговый) период
А2	Расходы	сумма учитываемых расходов за отчетный (налоговый) период
А3	Налоговая база	Если *А1 − А2* > 0, то налоговая база составит *А1 − А2* Если *А1 − А2* < 0, то налоговая база равна нулю
А4	Первоначальная сумма налога	*А3 × 15 %*
А5	Сумма минимального налога	*А1 × 1 %*
А6	Ранее уплаченные суммы	Ранее уплаченные за налоговый период суммы налога
А7	Сумма налога к уплате	Если *А4* > *А5*, то уплате подлежит *А4 − А6* (надо платить, если результат больше нуля) Если *А4* < *А5*, то уплате подлежит *А5* (сумма авансовых платежей *А6*, фактически уплаченных за предыдущие отчетные периоды, подлежит зачету в счет уплаты минимального налога по заявлению плательщика)

2. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Задание 1. Произведите оба варианта расчета единого налога: поставке 6% и поставке 15% и отразить бухгалтерские проводки.

Какое решение выгоднее принять? Сделайте вывод.

Данные:

Показатели торгового предприятия «Дары полей» за 9 месяцев составили:

Доход (без учета НДС) - 50.000.000руб.

Расход (включая пенсионные взносы) - 3250000руб.

Взносы на пенсионное страхование - 75000руб.

Перед тем как написать заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, бухгалтер рассчитал, как предприятию выгоднее платить единый налог.

Задание 2. Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения. В 2015 году разница между доходами и расходами составила — 860 тыс. руб., расходы при этом составили 460 тыс. рублей. Определить величину единого налога, причитающегося к уплате за 2015 год, составить бухгалтерские проводки, заполнить декларацию (выбор юридического лица — на усмотрение студента) и оформить платежное поручение для перечисления налога в бюджет.

Задание 3. ООО «Вымпел» применяет УСН. В прошедшем году у организации сложились следующие показатели:

1. Получены доходы от реализации продукции - 3 400 000 руб.;

2. Безвозмездно получено имущество от сторонней организации остаточной стоимости - 200 000 руб.;

Закуплено сырье - 1 000 000 руб. (с учетом НДС), в т.ч. оплачено с расчетного счета - 600 000 руб., использовано - 490 000 руб.;

Уплачены страховые взносы на ОПС - 117 000 руб.;

Начислена и выплачена заработная плата - 350 000 руб.;

В январе приобретен и введен в эксплуатацию станок, стоимостью 70 000 руб., срок полезного использования составляет 3 года;

Затраты на аренду помещения составили 313 000 руб.;

Исчислены авансовые платежи по итогам I квартала - 31 000 руб.;

Исчислены авансовые платежи по итогам полугодия - 62 000 руб.;

Исчислены авансовые платежи по итогам 9 месяцев - 105 000 руб.;

По итогам предыдущего налогового периода организация уплатила минимальный налог - 45 000 руб., единый налог, исчисленный в общем порядке, составил 22 500 руб.

Необходимо определить сумму единого налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода при различных вариантах выбора объекта налогообложения.

Задание 4. Организация применяет УСН и в качестве налогообложения использует доходы уменьшенные на величину расходов. За первый квартал доходы от реализации продукции составили 450 000 руб, При этом выручка от продажи поступила на расчетный счет организации в размере 250 000 руб, Организацией: - передано в производство плаченных сырья и материалов на сумму 120 000 руб, ; - начислены расходы на плату труда - 80 000 руб, а выплачено 70 тыс, руб, ; - начислены взносы на обязательное социальное страхование в размере 11 200 из которых перечислено в государственные внебюджетные фонды 10 000 руб, Рассчитать сумму авансового платежа.

Задание 5. Определите вид налога и его размера при применении организацией «К» упрощенной системы налогообложения, если объект налогообложения (доходы за вычетом расходов).

А) 1. Доходы организации «К» в налоговом периоде №1 составили 950000 руб., а расходы – 900000 руб.

2. Ставки налог 15% и 1%.

Б) 1. Доходы организации «К» в налоговом периоде №2 составили 1200000 руб., а расходы – 800000 руб.

2. Ставки налога 15% и 1%.

Задание 6. Определите авансовый платеж по единому налогу организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения при использовании различных объектов налогообложения.

Ситуация 1. Организация в качестве объекта налогообложения выбрала «доходы за вычетом произведенных расходов».

Ситуация 2. Организация в качестве объекта налогообложения выбрала «доходы».

Исходные данные:

1. Доходы организации в 1-м квартале налогового периода составили 2 600 000руб., а расходы – 1 250 000руб.,

2. Сумма страховых взносов в соответствии со ст. 346.21 НК РФ составила 460 000руб.,

3. Ставки единого налога 6% и 15%.

Лабораторная работа № 4.
Организация расчетов с бюджетом по страховым взносам

Цель лабораторной работы: ознакомиться с методикой организации расчетов с бюджетом по страховым взносам на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И ПОРЯДОК РАСЧЕТА СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование регламентируется главой 34 части II НК РФ.

Плательщики страховых взносов разделены на две основные категории.

1) Лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: организации, индивидуальные предприниматели, физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями;

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой.

Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг. Кроме того, объектом обложения являются выплаты по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским договорам, договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

Не подлежат обложению страховыми взносами:

1) государственные пенсии и пособия:

− пособия по безработице;

− пенсии по старости, по инвалидности, по случаю потери кормильца;

− пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, при рождении ребенка, по уходу за ребенком, пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки беременности, социальное пособие на погребение

− страховые выплаты в связи с несчастным случаем на производстве и профессиональным заболеванием.

2) компенсационные выплаты (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанные:

а) с возмещением вреда, причиненного увечьем, иным повреждением здоровья;

б) с бесплатным предоставлением жилых помещений, оплатой жилого помещения и коммунальных услуг, питания и продуктов, топлива или соответствующего денежного возмещения;

в) с оплатой стоимости и выдачей полагающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств взамен этого довольствия;

г) с оплатой стоимости питания, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, получаемых спортсменами и работниками физкультурно-спортивных организаций для учебно-тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях;

д) с увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск, выплат в виде выходного пособия и среднего месячного заработка на период трудоустройства в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части,

превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка;

е) с возмещением расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников;

ж) с расходами физического лица в связи с выполнением работ, оказанием услуг по договорам гражданско-правового характера;

з) с трудоустройством работников, уволенных в связи с сокращением численности или штата, реорганизацией или ликвидацией организации, в связи с прекращением физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, адвокатов, занимающихся частной практикой;

3) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками страховых взносов:

а) физическим лицам в связи со стихийным бедствием, террористическими актами или другим чрезвычайным обстоятельством;

б) работнику в связи со смертью члена его семьи;

в) работникам (родителям, усыновителям) при рождении (усыновлении ребенка, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления), но не более 50 000 рублей на каждого ребенка;

4) суммы, выплачиваемые физическим лицам избирательными комиссиями за выполнение работ, связанных с проведением избирательных кампаний, референдума;

5) стоимость форменной одежды и обмундирования, выдаваемых государственным служащим федеральных органов бесплатно или с частичной оплатой;

6) стоимость льгот по проезду, предоставляемых законодательством Российской Федерации отдельным категориям работников;

7) суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4 000 рублей на одного работника за период;

8) суммы платы за обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, в том числе за профессиональную подготовку и переподготовку работников;

9) при осуществлении командировочных выплат – суточные, а также фактически произведенные и документально подтвержденные расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги аэропортов, комиссионные сборы, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал, на провоз багажа и иные аналогичные расходы.

10) вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера в части страховых взносов на обязательное социальное страхование;

11) другие аналогичные выплаты.

База для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, исчисляется в отношении каждого физического лица отдельно нарастающим итогом с начала года.

Для организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, осуществляющих выплаты физическим лицам, предельная база для начисления страховых взносов составляет в 2018 году:

1) на пенсионное страхование - 1 021 000 рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода (в пределах этой суммы страховые взносы взимаются по тарифу 22%, с сумм выплат и иных вознаграждений, превышающих 1 021 000 рублей, взимаются страховые взносы по тарифу 10%);

2) на обязательное социальное страхование – 815 000 рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода (в пределах этой суммы страховые взносы взимаются по тарифу 2,9%, с сумм, превышающих 815 000 рублей, взносы не взимаются).

В отношении сумм на обязательное медицинское страхование предельный размер базы не установлен, эта категория взносов начисляется по единой ставке, 5,1%.

Совокупный тариф страховых взносов в 2018 году составляет 30%.

Таблица 1 – Тарифы страховых взносов для плательщиков,
уплачивающих взносы по основному тарифу

Фонд	Тариф страховых взносов.
На пенсионное страхование	с суммы выплат в пределах 1 021 000 руб. – 22 %
	с суммы выплат свыше 1 021 000 руб. – 10 %
На социальное страхование	с суммы выплат в пределах 815 000 руб. – 2,9 %
	с суммы выплат свыше 815 000 руб. – взносы не начисляются
На медицинское страхование	5,1%, вне зависимости от суммы выплат

СОСТАВЛЕНИЕ СВОДНОГО РАСЧЕТА СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ПО ОРГАНИЗАЦИИ

Для расчета страховых взносов необходимо рассчитать начисления в пользу работников по месяцам (таблицы 2-4), определить выплаты, облагаемые и необлагаемые страховыми взносами и рассчитать суммы взносов в каждый из фондов по всем работникам (таблица 5).

Таблица 2 – Начисления в пользу работников в январе

ФИО	Заработная плата	Премии	Оплата очередного отпуска	Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	Оплата больничных листов	в том числе из средств ФСС	Материальная помощь	Оплата за работу в избирательной комиссии	Всего
1. Беляков А.Д.	10450,00	2810,00							13260,00
2. Жданова А.В.	15620,00	2540,00							18160,00
3. Дроздов Е.Ф.	10340,00						2000,00		12340,00
4. Игнатьева С.М.	14348,40								14348,40
5. Мухина П.Ю.	24600,00	4580,00							29180,00
6. Некрасов С.П.	13915,00				2849,00	*1780,63*[3]			16764,00
7. Рыбакова С.В.	14500,00								14500,00
8. Савина Е.И.	13020,00	2890,00							15910,00
9. Сельцов И.П.	20260,00	5200,00							25460,00
10. Шилов А.И.	18950,00	4560,00							23510,00
Всего за месяц	156003,40	22580,0	0,00	0,00	2849,00	*1780,63*	2000,00	0,00	183432,4

[3] Входит в общую сумму оплаты больничных листов, в таблицах 2-4 не включается в графу «Всего»

Таблица 3 – Начисления в пользу работников в феврале

ФИО	Заработная плата	Премии	Оплата очередного отпуска	Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	Оплата больничных листов	в том числе из средств ФСС	Материальная помощь	Оплата за работу в избирательной комиссии	Всего
1. Беляков А.Д.	10450,00	2900,00							13350,00
2. Жданова А.В.	15309,00	3640,00							18949,00
3. Дроздов Е.Ф.	15780,00								15780,00
4. Игнатьева С.М.	12220,00				2550,00	*1785,00*			14770,00
5. Мухина П.Ю.	25640,00	2400,00							28040,00
6. Некрасов С.П.	7890,00							15200,00	23090,00
7. Рыбакова С.В.	17450,00	5010,00							22460,00
8. Савина Е.И.	14598,50	4500,30							19098,80
9. Сельцов И.П.	22700,00	3454,50							26154,50
10. Шилов А.И.	18620,00	5140,00							23760,00
Всего за месяц	160657,5	27044,80	0,00	0,00	2550,00	*1785,00*	0,00	15200,00	205452,3

Таблица 4 – Начисления в пользу работников в марте

ФИО	Заработная плата	Премии	Оплата очередного отпуска	Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	Оплата больничных листов	в том числе из средств ФСС	Материальная помощь	Оплата за работу в избирательной комиссии	Всего
1. Беляков А.Д.	11140,00	3154,00							14294,00
2. Жданова А.В.	16140,00	3564,20							19704,20
3. Дроздов Е.Ф.	14890,00								14890,00
4. Игнатьева С.М.				15460,5					15460,50
5. Мухина П.Ю.	23450,00	4890,50							28340,50
6. Некрасов С.П.	14250,00								14250,00
7. Рыбакова С.В.	9486,30				2590,20	*1813,14*	5000,00		17076,50

ФИО	Заработная плата	Премии	Оплата очередного отпуска	Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	Оплата больничных листов	в том числе из средств ФСС	Материальная помощь	Оплата за работу в избирательной комиссии	Всего
8. Савина Е.И.	11400,00	7100,00							18500,00
9. Сельцов И.П.	21400,00	4970,00							26370,00
10. Шилов А.И.	16416,00	4890,00			1456,00	*364,00*			22762,00
Всего за месяц	138572,3	28568,7	0,00	15460,5	4046,20	*2177,14*	5000,00	0,00	191647,7

Таблица 5 – Расчет базы для начисления страховых взносов и сумм взносов

Показатели	Значения показателей		
	Январь	Февраль	Март
Выплаты в пользу работников всего	183432,40	205452,30	191647,70
Выплаты, не облагаемые страховыми взносами	4849,00	17750,00	8046,20
База для начисления страховых взносов	178583,40	187702,30	183601,50
Страховые взносы			
на пенсионное страхование	39288,35	41294,51	40392,33
в медицинское страхование	9107,75	9572,82	9363,68
на социальное страхование	5178,92	5443,37	5324,44
Расходы на выплату социального обеспечения	1780,63	1785,00	2177,14

При выполнении лабораторной работы проводится аналогичный расчет на основании исходных данных для своего варианта задания.

Данные таблицы 5 используются для заполнения формы расчета по страховым взносам. Кроме того, для заполнения этих форм требуются данные о состоянии расчетов с ФСС (таблица 6).

Таблица 6 – Получено от ФСС
в возмещение произведенных расходов в 1 квартале

Показатели	Сумма, руб.
Январь	
Февраль	2550
Март	

ЗАПОЛНЕНИЕ РАСЧЕТА ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

Порядок заполнения Расчета по страховым взносам утвержден Приказом ФНС от 10 октября 2016 № ММВ-7-11/551@. При составлении Расчета сначала заполняются Приложение 1 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование» (Подраздел 1.1 «Расчет сумм взносов на обязательное пенсионное страхование», Подраздел 1.2 «Расчет сумм взносов на обязательное медицинское страхование») и Приложение 2 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством». В Приложениях 1 и 2 показывают:

− общую сумму выплат в пользу работников;

− суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами;

− базу для начисления взносов (разница между общей суммой выплат и суммой выплат, не подлежащих обложению взносами);

− суммы взносов на пенсионное, медицинское и социальное страхование, рассчитанные исходя из величины налоговой базы и соответствующего тарифа страховых взносов (22%, 5,1%, 2,9%).

При заполнении Приложения 2, кроме того, учитываются расходы, произведенные организацией на выплату страхового обеспечения работникам, а также суммы, полученные от ФСС в возмещение произведенных расходов. Сумма страховых взносов, подлежащая уплате, определяется в следующем порядке:

Взносы, подлежащие уплате	=	*Исчислено страховых взносов*	−	*Произведено расходов на цели социального обеспечения*	+	*Получено от ФСС в возмещение произведенных расходов*

Данные о страховых взносах, подлежащих уплате (в отношении взносов на социальное страхование – сумма взносов, подлежащая уплате, либо сумма превышения произведенных расходов над суммой начисленных взносов) переносятся в Раздел 1 «Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов».

Ниже приведен заполненный расчет для показателей рассмотренного примера о начислении страховых взносов

При выполнении лабораторной работы проводятся необходимые расчеты, заполняются приложения 1 и 2 и раздел 1 формы Расчета по страховым взносам

Раздел 1. Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период

Код бюджетной классификации	020	18210202010061010160
Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период	030	120975,19
в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:		
за первый месяц	031	39288,35
за второй месяц	032	41294,51
за третий месяц	033	40392,33

Сумма страховых взносов на обязательное медицинское страхование, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период

Код бюджетной классификации	040	18210202101081013160
Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период	050	28044,25
в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:		
за первый месяц	051	9107,75
за второй месяц	052	9572,82
за третий месяц	053	9363,68

Код бюджетной классификации	100	18210202090071010160

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	10880,59
в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:		
за первый месяц	111	3398,29
за второй месяц	112	4335,00
за третий месяц	113	3147,30

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	-,-

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

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:			
	всего	1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	*2*	*3*	*4*	*5*

Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010

1	0	-	-	-	1	0	-	-	-	1	0	-	-	-	1	0	-	-	-	1	0	-	-	-						

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

1	0	-	-	-	1	0	-	-	-	1	0	-	-	-	1	0	-	-	-	1	0	-	-	-						

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 *	Всего */ 2 месяц *	3 месяц *
1/3	*2/4*	*5*

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

			5	8	0	5	3	2	.	4	0				5	8	0	5	3	2	.	4	0							
			1	8	3	4	3	2	.	4	0				2	0	5	4	5	2	.	3	0				1	9	1	6	4	7	.	7	0

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами 040

				3	0	6	4	5	.	2	0					3	0	6	4	5	.	2	0							
				4	8	4	9	.	0	0					1	7	7	5	0	.	0	0					8	0	4	6	.	2	0

База для исчисления страховых взносов 050

			5	4	9	8	8	7	.	2	0				5	4	9	8	8	7	.	2	0							
			1	7	8	5	8	3	.	4	0				1	8	7	7	0	2	.	3	0				1	8	3	6	0	1	.	5	0

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

-	-	-	-	-	-	-	-	-	.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	.	-	-									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	.	-	-

Исчислено страховых взносов 060

			1	2	0	9	7	5	1	9				1	2	0	9	7	5	.	1	9								
				3	9	2	8	8	.	3	5					4	1	2	9	4	.	5	1				4	0	3	9	2	.	3	3

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

			1	2	0	9	7	5	.	1	9				1	2	0	9	7	5	.	1	9								
				3	9	2	8	8	.	3	5					4	1	2	9	4	.	5	1				4	0	3	9	2	.	3	3

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

-	-	-	-	-	-	-	-	-	.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	.	-	-									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	.	-	-

Подраздел 1.2 Расчет сумм взносов на обязательное медицинское страхование

Всего с начала расчетного периода	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:			
	всего	1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	*2*	*3*	*4*	*5*

Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010

1	0	-	-	-	1	0	-	-	-	1	0	-	-	-	1	0	-	-	-	1	0	-	-	-

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

1	0	-	-	-	1	0	-	-	-	1	0	-	-	-	1	0	-	-	-	1	0	-	-	-

Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц *	Всего */ 2 месяц *	3 месяц *
1/3	*2/4*	*5*

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

			5	8	0	5	3	2	.	4	0				5	8	0	5	3	2	.	4	0														
			1	8	3	4	3	2	.	4	0				2	0	5	4	5	2	.	3	0				1	9	1	6	4	7	.	7	0

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами 040

				3	0	6	4	5	.	2	0					3	0	6	4	5	.	2	0														
					4	8	4	9	.	0	0					1	7	7	5	0	.	0	0						8	0	4	6	.	2	0

База для исчисления страховых взносов 050

			5	4	9	8	8	7	.	2	0				5	4	9	8	8	7	.	2	0														
			1	7	8	5	8	3	.	4	0				1	8	7	7	0	2	.	3	0				1	8	3	6	0	1	.	5	0

Исчислено страховых взносов 060

				2	8	0	4	4	.	2	5					2	8	0	4	4	.	2	5														
					9	1	0	7	.	7	5						9	5	7	2	.	8	2						9	3	6	3	.	6	8

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 | 1 | 1 - прямые выплаты; 2 - зачетная система.

Всего с начала расчетного периода	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:			
	всего	1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	*2*	*3*	*4*	*5*

Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010

1	0	-	-	-	1	0	-	-	-	1	0	-	-	-	1	0	-	-	-	1	0	-	-	-

	Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц *	Всего */ 2 месяц *	3 месяц *
	1/3	*2/4*	*5*

Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц 020

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

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

* 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; 2016, № 27, ст. 4219)

Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц *	Всего */ 2 месяц *	3 месяц *
1/3	*2/4*	*5*

Исчислено страховых взносов 060

15946.73	15946.73	
5178.92	5443.37	5324.44

Произведено расходов на выплату страхового обеспечения 070

5742.77	5742.77	
1780.63	1785.00	2177.14

Возмещено ФСС расходов на выплату страхового обеспечения 080

2550.00	2550.00	
- - - - - - - - -	2550.00	- - - - - - - - - -

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате (сумма превышения произведенных расходов над исчисленными страховыми взносами) 090

Признак **	Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц * 3 месяц *	Признак **	Всего */ 2 месяц *
1/5/9	*2/6/10*	*3/7*	*4/8*
1	10880.59	1	10880.59
1	3398.29	1	4335.00
1	3147.30		

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

** указывается «1» в случае заполнения в отношении суммы страхового взноса, подлежащих к уплате в бюджет; указывается «2» в случае заполнения в отношении суммы превышения произведенных расходов над исчисленными страховыми взносами

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

1. Составить сводный расчет страховых взносов по организации
2. Заполнить Расчет по страховым взносам
3. Оформить платежные поручения на перечисление страховых взносов

Начисления работникам (руб.)

ФИО	Заработная плата	Премии	Оплата очередного отпуска	Оплата больничных листов	в том числе из средств ФСС	Материальная помощь	Оплата за работу в избирательной комиссии
Январь							
1. Бондарев С.В.	29 800,00					6 000,00	
2. Громов М.А.	41 905,00						
3. Давыдова О.А.	32 000,00						
4. Денисова С.А.	37 780,00						
5. Ефимов А.В.	32 000,00						
6. Казакова К.Л.	37 032,00						
7. Лепнина И.Ю.	4 480,00		32 500,00				
8. Мельников С.В.	31 612,50						
9. Фомин М.М.	32 172,50						
10. Шестаков Д.Б.	15 500,00			6 580,00	3 330,91		
Февраль							
1. Бондарев С.В.	22 500,00						
2. Громов М.А.	1 500,00						40 750,00
3. Давыдова О.А.	32 065,00						
4. Денисова С.А.	36 920,00						
5. Ефимов А.В.	31 980,00						
6. Казакова К.Л.	37 190,00						
7. Лепнина И.Ю.	31 700,00	4 180,00					
8. Мельников С.В.	30 061,00	2 100,00					
9. Фомин М.М.	1 025,00						29 850,00
10. Шестаков Д.Б.	30 890,00						

ФИО	Заработная плата	Премии	Оплата очередного отпуска	Оплата больничных листов	в том числе из средств ФСС	Материальная помощь	Оплата за работу в избирательной комиссии
Март							
1. Бондарев С.В.	35 283,00						
2. Громов М.А.	0,00		39 480,00			2 000,00	
3. Давыдова О.А.	32 000,00						
4. Денисова С.А.	32 416,00						
5. Ефимов А.В.	32 550,00						
6. Казакова К.Л.	28 140,00			1 890,00	472,50		
7. Лепнина И.Ю.	32 200,00						
8. Мельников С.В.	31 136,60	1 400,00					
9. Фомин М.М.	30 651,00						
10. Шестаков Д.Б.	35 500,00						