

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ  
«БОГАТОВСКОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ УЧИЛИЩЕ»

РАССМОТРЕНО  
На заседании методической комиссии  
общепрофессиональных дисциплин  
   
« 30 » 08 20 15 г.

УТВЕРЖДАЮ  
Директор ГБПОУ «Богатовское  
профессиональное училище»  
 А.В. Чугунов/  
« 30 » 08 20 15 г.



**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ  
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ**

при изучении учебной дисциплины  
**ОП.07. Налоги и налогообложение**  
для специальности **СПО**  
**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

**Разработал:**  
**Преподаватель**  
**Петрова А.Ю.**

Основная цель дисциплины – приобретение знаний по основным разделам: методология налогообложения, система налогов и сборов Российской Федерации, порядок их расчета. Задача дисциплины предполагает развитие у студентов не только теоретическое мышление и способность принимать решение; формировать деловые качества; приобретать практические навыки решений конкретных задач различного типа в области налогообложения. В результате освоения учебной дисциплины **ОП.7. Налоги и налогообложение** по специальности СПО 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) обучающийся должен **знать:**

- нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

**уметь:**

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчетов налогов.

Код	Наименование результата обучения
ПК 3.1.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
ПК 3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
ОК 2.	Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.
ОК 3.	Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4.	Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития.
ОК 5.	Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

### **Памятка для выполнения практических заданий**

1. Изучить содержание задания.
2. Подобрать литературу для получения ответов на задания.
3. Составить план выполнения задания:
  - 3.1 Выбрать вопросы для изучения.
  - 3.2 Определить сроки выполнения задания.
  - 3.3 Согласовать с преподавателями намеченный план или со студентами группы.
4. Выполнить составленный план.
5. Убедиться, что задание выполнено:
  - 5.1 Оценить в полном ли объеме материал.
  - 5.2 Обдумать собранную информацию, обобщите ее.
  - 5.3 Выяснить дополнительные вопросы, возникшие в ходе выполнения задания.
  - 5.4 Изложить результаты выполнения задания в соответствии с указанием преподавателя.

### **Организация практических работ студентов:**

Практические работы (ПР) в учебном процессе являются основной частью учебного плана. Общеизвестно, что лекция закладывает основы научных знаний в обобщенной форме. Самостоятельная работа студентов расширяет эти знания и создает теоретическую базу. Практические занятия - призваны углубить, расширить и закрепить знания студентов, формировать умения и навыки. Практические занятия развивают научное мышление и речь студента, позволяют проверить и оценить знания студентов. Содержание ПР определяется учебным планом и рабочей программой дисциплины, однако качество его реализации зависят от опыта и мастерства педагога. Успех педагогической деятельности во многом зависит от эрудиции педагога, глубины его знаний своего учебного курса. Модель занятия должна состоять из 2-х этапов:

1. **Моделирование занятия.** Определить его цель и задачи. Дидактическая цель ПР должна отвечать нескольким требованиям:
  - реальности достижения – за отведенное время и при определённом уровне подготовленности студентов;

– определённости, отражающейся в терминах - студент должен знать и студент должен уметь. В образовании ПР формирует у студента умение практического характера, на основе необходимых знаний, т.е. несколько нарушается первичность соотношения знаний – умений;

**2. Воплощение плана занятия** (реализация). Цель ПР выполняет также и частично-мотивационную функцию и часто стимулирует студентов к изучению данной темы и работе над ней. Главным результатом этого этапа учебной деятельности должно быть формирование логического клинического мышления студентов, отработка умений и практических навыков.

Выделяют следующие этапы, через которые проходит познавательная деятельность студента на практических занятиях:

1. Объяснения преподавателя. Этап теоретического осмысления работы.

2. Показ. Этап инструктажа.

3. Проба. Этап, на котором 2-3 студента выполняют работу, а остальные наблюдают и под руководством преподавателя делают замечания, если в процессе работы допускается ошибка.

4. Выполнение работы. Этап, на котором каждый самостоятельно выполняет задание. Преподаватель на этом этапе особое внимание уделяет тем студентам, которые плохо справляются с заданием.

5. Контроль. На этом этапе работы студентов принимаются и оцениваются. Учитывается качество выполнения, бережное отношение к времени, скорость и правильное выполнение задания.

Основная часть ПЗ должна быть стандартизирована, но некоторые детали и элементы могут рождаться в процессе учёбы.

Структура ПР состоит из 4 классических этапов:

I. Вводный этап (до 15 мин.).

Организационные моменты, которого состоят из: переключки, обращения внимания на внешний вид студентов, объяснения студентам цели данной темы ПР. Студент должен уточнить, что он должен знать, что уметь, где использовать полученные данные.

II. Контроль исходного уровня подготовки студентов.

Могут быть использованы любые формы контроля: устные, письменные, тесты. Формы контроля может выбрать сам педагог или рекомендованы рабочей программой. Успех зависит от уровня

подготовленности группы, творческого подхода педагога к разбору результатов контроля самостоятельной работы студентов и совместной корректировки базисных знаний. Всё это обеспечивает готовность студента к текущей учебно-практической деятельности и восприятию нового материала.

### III. Основной этап:

На этом этапе педагог должен добиться достижения цели и задач ПР. Отрабатывается и закрепляется содержание материала. Выбор метода обучения прерогатива педагога, основанная на следующих требованиях: согласованность теории с фактами, точность и определенность понятий стандартный подход и системность изучаемого материала.

### IV. Этап проверки качества

Этап сформированной мыслительной и практической деятельности. Заключительный контроль, резюме занятия, ответы на вопросы. Ни один вопрос или ошибка студента не должны остаться без обоснованного ответа.

Важным моментом является поощрение активных студентов, вознаграждение за интересную информацию, творческую деятельность отличившихся студентов.

Работая со студентами, важно установить с ними обратную связь в отношении их участия в учебном процессе и качества выполняемых ими заданий.

#### Преимущества практического занятия:

– Обучение проходит более успешно, если сопровождается практическими действиями.

– Пока один студент выполняет практические задания, другие могут наблюдать и комментировать.

– Преподаватель может непосредственно общаться с меньшим числом участников.

– Предоставляется возможность для конструктивной обратной связи и закрепления материала со стороны преподавателя.

– Успешное применение навыков укрепляет чувство уверенности студента в самом себе.

– Выявляет для студента то, что нуждается в дальнейшем совершенствовании.

– Приближает абстрактное обучение к реальности.

- Помогает связать воедино ключевые моменты учебной программы.
- Переносит центр внимания на студента.
- Закрепляет пройденный материал.
- Позволяет преподавателю увидеть моменты, требующие повторного рассмотрения.

«То что я слышу- я забываю, то что я вижу- я запоминаю, то что я делаю- я умею» (Конфуций)

Приоритетной задачей практического занятия является обучение навыкам и знаниям, полученным в процессе изучения дисциплины. Эффективность обучения зависит от правильности планирования ПР по обучению навыку педагогом. Процесс обучения включает 3 этапа:

1. Введение - устанавливается цель и задачи ПР, используя различные методы преподавания, обсуждается мотивация к использованию изучаемого навыка, его теоретические аспекты. Для лучшего представления рекомендуется обсудить предназначение устройств и регулировкой сельскохозяйственных машин.

2. Демонстрация и многократный тренинг навыка - Особое значение на этом придается правильному разбиению навыка на этапы. Демонстрация и отработка каждого этапа до получения обратной связи, т.е. студент умеет выполнить самостоятельно.

3. Заключение – обсуждение со студентами значимости данного навыка и использование его в различных ситуациях. Убедиться в достижении целей и задач ПР, на основе опроса студентов. Выяснить и разрешить проблемы студентов, возникшие в процессе обучения. Эффективно на данном этапе демонстрационный показ и видеозапись навыка с последующим критическим его обсуждением.

**Практические работы студентов по учебной дисциплине ОП.07. Налоги и налогообложение.**

№	Тема	Кол-во часов	Цель	Вид работы
<b>Тема 1. Методология налогообложения.</b>				
<b>1</b>	<b>Практическая работа № 1</b> Права и обязанности участников налоговых правоотношений.	1	Закрепить знания о правах и обязанностях участников налоговых правоотношений.	1. Ответить на вопросы к семинару.
<b>2</b>	<b>Практическая работа № 2</b> Налоговые нарушения и ответственность.	2	Закрепить знания о налоговых нарушениях и ответственности.	1. Ответить на вопросы к семинару.
<b>Тема 2. Система налогов и сборов Российской Федерации, порядок их расчета.</b>				
<b>3</b>	<b>Практическая работа № 3</b> Расчет местных налогов.	3	Закрепить умения рассчитывать местные налоги.	1. Решить задачи на расчет местных налогов.
<b>4</b>	<b>Практическая работа № 4</b> Расчет налога на имущество организаций и уплата.	2	Закрепить умения рассчитывать налог на имущество организаций.	1. Решить задачи на расчет налога на имущество организаций.
<b>5</b>	<b>Практическая работа №5</b> Расчет транспортного налога и уплата.	2	Закрепить умения рассчитывать транспортный налог.	1. Решить задачи на расчет транспортного налога.
<b>6</b>	<b>Практическая работа № 6</b> Расчет налоговой базы по НДС.	2	Закрепить умения рассчитывать налоговую базу по НДС.	1. Решить задачи на расчет налоговой базы по НДС.
<b>7</b>	<b>Практическая работа № 7</b> Расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.	1	Закрепить умения рассчитывать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.	1. Решить задачи на расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.
<b>8</b>	<b>Практическая работа № 8.</b> Расчет налога на прибыль и уплата.	2	Закрепить умения рассчитывать налог на прибыль.	1. Решить задачи на расчет налога на прибыль.
<b>9</b>	<b>Практическая работа №9.</b> Заполнение налоговой декларации.	1	Закрепить умения заполнять налоговую декларацию.	1. Заполнить декларацию по налогу на прибыль.

<b>10</b>	<b>Практическая работа №10.</b> Расчет платежей и уплата	2	Закрепить умения рассчитывать страховые платежи во внебюджетные фонды.	1. Решить задачи на расчет страховых платежей во внебюджетные фонды.
<b>11</b>	<b>Практическая работа № 11.</b> Расчет НДФЛ и уплата	3	Закрепить умения рассчитывать НДФЛ.	1. Решить задачи на НДФЛ.
<b>12</b>	<b>Практическая работа № 12.</b> Расчет акцизов.	3	Закрепить умения рассчитывать акцизы.	1. Решить задачи на расчет акцизов.
<b>13</b>	<b>Практическая работа № 13.</b> Расчет ЕНВД и уплата.	1	Закрепить умения рассчитывать ЕНВД.	1. Решить задачи на расчет ЕНВД.
<b>14</b>	<b>Практическая работа № 14.</b> Расчет УСН и уплата.	2	Закрепить умения рассчитывать УСН.	1. Решить задачи на расчет УСН.
<b>15</b>	<b>Практическая работа № 15.</b> Расчет ЕСХН и уплата.	1	Закрепить умения рассчитывать ЕСХН.	1. Решить задачи на расчет ЕСХН.
	<b>Итого:</b>	28 часов		

К очередному занятию студент должен подготовиться, проработав соответствующий материал лекции, учебника, методических пособий. Преподаватель во время занятия выясняет усвоение материала каждым студентом устным собеседованием и выполненным заданием с выставлением оценок по пятибалльной шкале.

## **КРАТКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ.**

### **Тема 1. Методология налогообложения.**

**Практическая работа №1.** Права и обязанности участников налоговых правоотношений.

#### **1. Ответить на вопросы:**

- 1) Назовите участников налоговых правоотношений.
- 2) Назовите права участников налоговых правоотношений.
- 3) Назовите обязанности участников налоговых правоотношений.
- 4) Перечислите статьи НК РФ, регулирующие права и обязанности участников налоговых правоотношений.

**Практическая работа №2.** Налоговые нарушения и ответственность.

#### **1. Ответить на вопросы:**

- 1) Дайте определение понятию «налоговое нарушение».
- 2) Перечислите обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности и исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.
- 3) Перечислите обстоятельства смягчающих обстоятельств налоговые санкции.
- 4) Перечислите виды налоговых нарушений.
- 5) Перечислите виды ответственности за налоговые нарушения.

**Тема 2. Система налогов и сборов Российской Федерации, порядок их расчета.**

**Практическая работа №3.** Расчет местных налогов.

#### **1. Выполнить задания:**

Налог на имущество физических лиц и земельный налог относится к категории местных налогов и устанавливается на территориях муниципальных образований в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (далее Кодекс), Законом Российской Федерации N 2003-1 от 09.12.1991 "О налогах на имущество физических лиц" (далее Закон N 2003-1) и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований"

При установлении налога на имущество физических лиц представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки, порядок уплаты налога, а также предусматривают  
Задача 1.

Гражданин является собственником жилой квартиры, на территории муниципального образования "Село Богатое",

инвентаризационная стоимость которой равна 350 000 рублей. Учитывая, что объект недвижимости относится к жилым помещениям, ставка налога, зависящая от суммарной инвентаризационной стоимости такого типа имущества, в данном случае, от инвентаризационной стоимости единственной квартиры, равной 350 000 руб., то есть находящейся в пределах от 300 000 руб. до 500 000 руб., равна 0,25%. Соответственно, сумма исчисленного налога по данной квартире за год составит 875 руб. (350 000 руб. x 0,25%).

Задача 2.

ООО «Альфа» принадлежит участок земли, его кадастровая стоимость на 1 января отчетного года составляет 2 500 000 руб. Участок относится к производственным землям, расположенным в пределах поселений. На нем расположено спортивное сооружение, которое занимает 10% площади. От местных властей предоставлена льгота - участки спортивными объектами не облагаются земельным налогом, если используются по целевому назначению. В августе фирма «Альфа» теряет право на льготу, перестав использовать спортивное сооружение по целевому назначению. Август принимают за полный месяц, значит, льгота отсутствовала в течение 5 месяцев. Коэффициент Кл составит 0,42 (5 : 12). Этот коэффициент отражается в декларации по земельному налогу в разделе I строке 190.

Налоговую базу по земельному налогу бухгалтер «Альфа» рассчитает так:

$$2\,500\,000 \text{ руб.} - 2\,500\,000 \text{ руб.} \times 10 / 100 \times (1 - 0,42) = 2\,355\,000 \text{ руб.}$$

Налоговая ставка составляет 1,5% от кадастровой стоимости.

ООО «Альфа» владеет земельным участком в течение всего года. Поэтому коэффициент Кв равен 1 (12 / 12).

Сумма земельного налога за год составляет:

$$2\,355\,000 \text{ руб.} \times 1,5 / 100 \times 1 = 35\,325 \text{ руб.}$$

Фирма в текущем году заплатила авансовые платежи в сумме 28000 рублей по земельному налогу на участок производственного назначения в текущем году. Поэтому налог, который надо доплатить по участку, составит:

$$35\,325 - 28\,000 = 7\,325 \text{ руб.}$$

**Практическая работа №4.** Расчет налога на имущество организаций и уплата.

**1. Выполнить задания:**

В декабре прошлого года организация приобрела основное средство по цене 708 тыс. рублей (в т.ч. НДС) и ввела его в эксплуатацию. Рассчитайте налог на имущество организаций за текущий год, если срок полезного использования 50 месяцев.

Согласно ст. 376 Налогового кодекса РФ налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации (месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации), в

отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, а также в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

В случае, если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации либо на территории субъекта Российской Федерации и в территориальном море Российской Федерации (на континентальном шельфе Российской Федерации или в исключительной экономической зоне Российской Федерации), в отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговая база определяется отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Согласно ст. 379 НК РФ налоговым периодом признается календарный год, а отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Осуществляем расчеты:

1) стоимость имущества, приобретенного в декабре, без НДС равна:

$706 * 100 / 118 = 600$  тыс. руб.;

2) амортизация начинает начисляться со следующего месяца, т.е. с января.

Сумма амортизации за месяц равна:

$600 / 50 = 12$  тыс. руб.

3) остаточная стоимость на 1 января – 600 тыс. руб.,

на 1 февраля – 588 (600-12) тыс. руб.;

на 1 марта – 576 (588-12) тыс. руб.;

на 1 апреля – 564 (576-12) тыс. руб.;

на 1 мая – 552 (564-12) тыс. руб.;

на 1 июня – 540 (552-12) тыс. руб.;

на 1 июля – 528 (540-12) тыс. руб.;

на 1 августа – 516 (528-12) тыс. руб.;

на 1 сентября – 504 (516-12) тыс. руб.;

на 1 октября – 492 (504-12) тыс. руб.;

на 1 ноября – 480 (492-12) тыс. руб.;

на 1 декабря – 468 (480-12) тыс. руб.;

на 1 января – 456 (468-12) тыс. руб.;

4) средняя стоимость имущества:

за 1-й квартал:

$(600+588+576+564)/(3+1)=582$  тыс. руб.;

за 2-й квартал:

$(564+552+540+528)/(3+1)=546$  тыс. руб.;

за 3-й квартал:

$(528+516+504+492)/(3+1)=510$  тыс. руб.;

за 4-й квартал:

$(492+480+468+456)/(3+1)=474$  тыс. руб.;

5) сумма налога на имущество за 1-й квартал:

$582*(2,2/100)*(1/4)=3,2$  тыс. руб.;

за 2-й квартал:

$546*(2,2/100)*(1/4)=3,0$  тыс. руб.;

за 3-й квартал:

$510*(2,2/100)*(1/4)=2,8$  тыс. руб.;

за 4-й квартал:

$474*(2,2/100)*(1/4)=2,6$  тыс. руб.

Таким образом, сумма налога на имущество организаций за год составляет:

$3,2+3,0+2,8+2,6=11,6$  тыс. руб.

#### **Практическая работа №4. Расчет транспортного налога и уплата.**

##### **1. Выполнить задания:**

На балансе организации имеются следующие средства:

1. ГАЗ 53 с мощностью 120 лошадиных сил.
2. Волга, ГАЗ 24 с мощностью 110 л.с., которая была продана в июне.
3. В июле предприятие купило Жигули ВАЗ 21-06 с мощностью двигателя 76 л.с.

Ставки налога на автомобили легковые с мощностью двигателя:

1. До 100 л.с. – 5 руб.
2. Свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 7 руб.

На автомобили грузовые свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 8 руб.

Рассчитать сумму транспортного налога и сумму авансовых платежей. Согласно ст. 362 Налогового кодекса РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки. Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Налоговую базу определяют отдельно по каждому транспортному средству (ст. 359 Налогового кодекса РФ).

Транспортное средство может быть зарегистрировано и снято с учета в течение одного отчетного (налогового) периода. В этом случае сумму транспортного налога (авансового платежа) рассчитывают исходя из фактического количества месяцев регистрации транспортного средства с учетом коэффициента использования транспортного средства (п. 3 ст. 362 НК РФ). Месяц, в котором транспортное средство было зарегистрировано, и месяц, в котором оно было снято с учета, учитываются как полные месяцы.

ГАЗ 53 – грузовой автомобиль с мощностью 120 лошадиных сил. Ставка транспортного налога на автомобили грузовые свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 8 руб. на каждую лошадиную силу. Сумма транспортного налога составляет 960 ( $120 \cdot 8$ ) руб. Сумма авансового платежа – 240 ( $960 \cdot 1/4$ ) руб.

Волга «ГАЗ 24» - легковой автомобиль с мощностью 110 л.с. Ставка транспортного налога – 7 руб. Транспортное средство продано в июне, т.е. состояло на учете в течение 6 месяцев. Сумма транспортного налога составляет 385 ( $110 \cdot 7 \cdot 6/12$ ) руб. Сумма авансового платежа равна 96,3 ( $385 \cdot 1/4$ ) руб.

Жигули «ВАЗ 21-06» - легковой автомобиль с мощностью двигателя 76 л.с. Ставка транспортного налога – 5 руб. Транспортное средство приобретено в июле, т.е. на учете состояло 6 месяцев. Сумма транспортного налога равна 190 ( $76 \cdot 5 \cdot 6/12$ ) руб. Сумма авансового платежа равна 47,5 ( $190 \cdot 1/4$ ) руб.

## **Практическая работа №6. Расчет налоговой базы по НДС.**

### **1. Выполнить задания:**

НДС это федеральный косвенный налог, фактически оплачиваемый потребителем (гл. 21 НК РФ). Представляет собой форму изъятия в бюджет части прироста стоимости, которая создается на всех стадиях производства и реализации — от сырья до предметов потребления.

Примем следующие условные объемы реализации по месяцам (в тыс. руб.):  
Январь — 400, Февраль — 600, Март — 900, Апрель — 800, Май — 600, Июнь — 500.

Таким образом, если рассчитать сумму от реализации за первые 3 месяца, то она составит:

$$400 + 600 + 900 = 1\,900 \text{ тыс. руб. (менее 2 млн. руб.)}$$

Если же произведем расчет с 1 марта по 31 мая, то сумма реализации составит:

$$900 + 800 + 600 = 2\,300 \text{ тыс. руб. (более 2 млн. руб.)}$$

Следовательно, начиная с апреля месяца, организации следует начислять налог, восстановив ранее не начисленные суммы (за апрель) и уплатить в бюджет пени.

Организации также лишаются права на льготы по НДС, если в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев осуществлялась

реализация подакцизных товаров и (или) подакцизного минерального сырья. Под добавленной стоимостью, согласно трудовой теории стоимости, следует понимать затраты живого труда при изготовлении продукции (выполнении работ, оказании услуг) непосредственно на данном предприятии:

$$ДС = TR_d - MC$$

где:

**ДС** — добавленная на предприятии стоимость (часть стоимость товара), руб.;

**TR<sub>д</sub>** — полная стоимость товара (доход, т.е. сумма себестоимости и прибыли), руб.;

**MC** — затраты предприятия на использованные при производстве работ материальные ценности (материалы, амортизационные отчисления и т.д.), руб.

Предприятие, реализуя свою продукцию, получает от её потребителей определённую денежную сумму:

$$TR_v = TR_d + НДС = (TC + G) + НДС$$

где:

**TR<sub>в</sub>** – выручка от реализации продукции (работ, услуг), руб.;

**TC** — общие издержки предприятия (себестоимость), руб.;

**G** — прибыль предприятия, руб.

В практике расчётов НДС добавленная стоимость, как оценочный показатель работы предприятия, не определяется. Налог исчисляется на всю сумму стоимости реализуемого товара. Часть оплаченного потребителями продукции НДС остаётся у предприятия-производителя. НДС, входящий в сумму выручки за реализованную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги), корректируется (уменьшается) на суммы НДС, которые предприятие заплатило поставщикам материальных ценностей, израсходованных в процессе производства. Налоговый период по НДС равен кварталу. Ставки налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), не освобождённым от уплаты налога, устанавливаются в предусмотренных НК РФ размерах (ст. 164 НК).

В качестве налогооблагаемой базы принимается стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из сложившихся цен и тарифов, без включения в них НДС (при исчислении налогооблагаемой базы по товарам, с которых взимаются акцизы, в нее включается сумма акциза).

Сумма налога определяется как процентная доля налоговой базы:

$$НДС = \frac{\text{налоговая база} \times \text{налоговая ставка}(\%)}{100}$$

Если организация осуществляла в течение налогового периода операции, облагаемые налогом по разным ставкам, то налог определяется как сумма налогов, исчисленных по разным ставкам.

Сумма НДС может определяться также расчетным способом по формуле:

$$\text{НДС} = \frac{\text{выручка} \times 100}{100 + \text{налоговая ставка}(\%)} \times \frac{\text{налоговая ставка}(\%)}{100} =$$

$$= \frac{\text{выручка}}{100 + \text{налоговая ставка}(\%)} \times \text{налоговая ставка}(\%)$$

Плательщики НДС при совершении операций по реализации товаров (работ, услуг) как облагаемых НДС, так и не облагаемых НДС, составляют счета-фактуры и ведут журналы учёта счетов-фактур, книгу продаж и книгу покупок по установленным формам. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации (передаче) товаров (работ, услуг) является наиболее ранняя из следующих дат (ст. 167 НК РФ):

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

Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2 500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1 200 руб. (в том числе НДС 18 %). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение. 1. Определим сумму НДС, начисленную по реализованной мебели:  
 $2\,500 \text{ руб.} \times 750 \text{ шт.} \times 18\% = 337\,500 \text{ руб.}$

2. Определим сумму НДС, которую организация может принять к вычету:

$$1\,200 \text{ руб.} \times 750 \text{ шт.} \times 18/118 = 137\,288 \text{ руб.}$$

3. Определим сумму НДС, которую организация должна заплатить при передаче продукции подшефной школе, так как безвозмездная передача товаров признается реализацией (ст. 146 Налогового кодекса РФ):

$$2\,500 \text{ руб.} \times 10 \text{ шт.} \times 18\% = 4\,500 \text{ руб.}$$

4. Определим сумму НДС, которую организация должна заплатить при реализации товаров работникам по себестоимости. Налоговая база в этом случае рассчитывается исходя из рыночной стоимости изделия (ст. 154 Налогового кодекса РФ). Поэтому расчет суммы НДС следующий:

$$2\,500 \text{ руб.} \times 30 \text{ шт.} \times 18\% = 13\,500 \text{ руб.}$$

5. Определим сумму НДС, подлежащую уплате по итогам отчетного периода с учетом всех операций:

$$337\,500 \text{ руб.} + 4\,500 \text{ руб.} + 13\,500 \text{ руб.} - 137\,288 \text{ руб.} = 218\,212 \text{ руб.}$$

Ответ: 218 212 руб.

**Практическая работа №7.** Расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

**1. Выполнить задания:**

Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2 500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1 200 руб. (в том числе НДС 18 %). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение. 1. Определим сумму НДС, начисленную по реализованной мебели:

$$2\,500 \text{ руб.} \times 750 \text{ шт.} \times 18\% = 337\,500 \text{ руб.}$$

2. Определим сумму НДС, которую организация может принять к вычету:

$$1\,200 \text{ руб.} \times 750 \text{ шт.} \times 18/118 = 137\,288 \text{ руб.}$$

3. Определим сумму НДС, которую организация должна заплатить при передаче продукции подшефной школе, так как безвозмездная передача товаров признается реализацией (ст. 146 Налогового кодекса РФ):

$$2\,500 \text{ руб.} \times 10 \text{ шт.} \times 18\% = 4\,500 \text{ руб.}$$

4. Определим сумму НДС, которую организация должна заплатить при реализации товаров работникам по себестоимости. Налоговая база в этом случае рассчитывается исходя из рыночной стоимости изделия (ст. 154 Налогового кодекса РФ). Поэтому расчет суммы НДС следующий:

$$2\,500 \text{ руб.} \times 30 \text{ шт.} \times 18\% = 13\,500 \text{ руб.}$$

5. Определим сумму НДС, подлежащую уплате по итогам отчетного периода с учетом всех операций:

$$337\,500 \text{ руб.} + 4\,500 \text{ руб.} + 13\,500 \text{ руб.} - 137\,288 \text{ руб.} = 218\,212 \text{ руб.}$$

Ответ: 218 212 руб.

**Практическая работа №8.** Расчет налога на прибыль и уплата.

**1. Выполнить задания:**

При решении задач по теме 2.3.2. следует руководствоваться положениями гл. 25 Налогового кодекса РФ, которая регламентирует порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.

При расчете налога на прибыль организаций следует учитывать, что прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода. Налоговая база по налогу на прибыль равна денежному выражению прибыли организации. Исчисление налоговой базы по налогу на прибыль производится по итогам каждого налогового (отчетного) периода на основе данных налогового учета. При этом доходы и расходы учитываются в денежной форме. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются исходя из цены сделки с учетом положений ст.40 Налогового кодекса РФ.

Ежемесячный авансовый платеж по налогу на прибыль, подлежащий уплате налогоплательщиком — российской организацией в последнем квартале предыдущего налогового периода, составил 100 тыс. руб.

В I квартале отчетного года организация получила выручку от реализации продукции — 3 540 тыс. руб. (в том числе НДС — 540 тыс. руб.). По данным бухгалтерского учета расходы на производство продукции составили 2000 тыс. руб. (в том числе: расходы на оплату труда — 500 тыс. руб.; представительские расходы — 125 тыс. руб.; взносы по договорам добровольного медицинского страхования работников предприятия — 17 тыс. руб.).

В феврале была получена выручка от реализации оборудования в сумме 1180 тыс. руб. (в том числе НДС — 180 тыс. руб.). Остаточная стоимость реализованного оборудования — 800 тыс. руб.

В I квартале отчетного года потери от простоев по внутрипроизводственным причинам составили 140 тыс. руб.; сумма расходов на оплату услуг банка — 4 тыс. руб.

В марте были получены доходы от долевого участия в деятельности российской организации — 600 тыс. руб., также на расчетный счет поступила сумма арендной платы — 236 тыс. руб. (в том числе НДС — 36 тыс. руб.).

Определить:

1. Сумму ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль с разбивкой по срокам уплаты.
2. Налоговую базу по налогу на прибыль.
3. Сумму налога на прибыль за I квартал отчетного года.

Решение:

1. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода, — 100 тысяч рублей. Уплата авансовых платежей

производится в следующие сроки: до 28 января — 100 тыс. рублей; до 28 февраля — 100 тыс. рублей; до 28 марта — 100 тыс. рублей.

2. Определим прибыль по данным налогового учета.

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

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

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

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

К расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

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

Следует учесть, что некоторые виды расходов нормируются для целей налогообложения. Так, например, норматив представительских расходов составляет 4 % от расходов на оплату труда, по расходам на добровольное медицинское страхование работников — 3 % от расходов на оплату труда. В нашем примере данные нормативы составят:

$$500 \times 0,04 = 20 \text{ тыс. руб.}; 500 \times 0,03 = 15 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, в составе расходов учтены сверхнормативные представительские расходы в сумме 105 тыс. руб. (125 — 20) и расходы на добровольное медицинское страхование работников в сумме 2 тыс. руб. (17 — 15 тыс. руб.). В целях налогового учета следует скорректировать расходы с учетом нормативов:

$$2000 — 105 — 2 = 1893 \text{ тыс. руб.}$$

Прибыль от реализации по данным налогового учета в нашем примере составляет:

$$(3540 — 540 — 1893) + (1180 — 180 — 800) = 1307 \text{ тыс. рублей.}$$

Прибыль от внереализационных операций = внереализационные доходы — внереализационные расходы

- внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ):  $600 + (236 — 36) = 800$  тыс. рублей;
- внереализационные расходы (ст. 265 НК РФ):  
 $140 + 4 = 144$  тыс. рублей.

Прибыль от внереализационных операций в нашем примере составляет:  
 $800 - 144 = 656$  тыс. руб.

Таким образом, прибыль по данным налогового учета составит:  
 $1307 + 656 = 1963$  тыс. рублей.

При формировании налоговой базы из прибыли по данным налогового учета следует исключить прибыль (доходы), облагаемые по специальным ставкам. В нашем примере — доходы от долевого участия, полученные от российской организации в размере 600 тыс. рублей.

3. Налоговая база:  $1963 - 600 = 1363$  тыс. рублей.

4. Сумма налога на доходы от долевого участия в деятельности российской организации (удерживается у источника выплаты дохода — налогового агента):

$$600 \times 9\% / (100\% - 9\%) = 59,341 \text{ тыс. рублей.}$$

5. Сумма квартального авансового платежа по налогу на прибыль:

$$1363 \times 24\% = 327,12 \text{ тыс. рублей.}$$

6. Сумма доплаты налога (до 28 апреля):

$$327,12 - 300 = 27,12 \text{ тыс. рублей.}$$

## **Практическая работа № 9. Заполнение налоговой декларации.**

### **1. Выполнить задания:**

Начинать заполнение декларации по налогу на прибыль нужно с приложений к листу 02, так как при заполнении этого листа используются данные из них. Приложения 1 и 2 к декларации по налогу на прибыль сдают все налогоплательщики, остальные заполняются только при наличии соответствующих показателей.

Затем можно переходить к заполнению листов. Все плательщики заполняют лист 02. Остальные листы, а также приложения к декларации по налогу на прибыль включаются в нее при необходимости.

После того как все листы будут готовы, формируются подразделы итогового раздела 1 налоговой декларации по налогу на прибыль.

На титульном листе налоговой декларации по налогу на прибыль необходимо указать количество страниц декларации, поэтому его лучше заполнять в последнюю очередь.

Общие правила заполнения декларации по налогу на прибыль таковы:

- Налоговая декларация по налогу на прибыль составляется нарастающим итогом с начала года.

- Суммы указываются в полных рублях, при этом значения менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.
- Страницы нумеруются в сквозном порядке с титульного листа (001, 002 и т.д.).
- Каждому показателю соответствует одно поле, исключения — дата (3 поля с разделителем-точкой) и десятичная дробь (2 поля с разделителем-точкой).

### **Титульный лист**

Нужно заполнить все показатели, кроме раздела «Заполняется работником налогового органа».

Приводим общие сведения о декларации. Прежде всего необходимо указать (ИНН и КПП (проставляются далее на всех заполняемых листах).

Номер корректировки: для первичной декларации ставится «0--», для уточненной — порядковый номер корректировки («1--», «2--» и т.д.)

Налоговый (отчетный) период. Основные коды:

21, 31, 33 и 34 — для деклараций, представляемых соответственно за I квартал, полугодие, 9 месяцев, год;

коды с 35 по 46 — для деклараций, представляемых ежемесячно теми, кто платит налог по фактической прибыли;

50 — для декларации за последний налоговый период при реорганизации (ликвидации) организации.

Код вашей ИФНС.

Полное наименование организации (обособленного подразделения) в соответствии с учредительными документами (включая латинскую транскрипцию при наличии таковой).

Код ОКВЭД

Контактный телефон.

Количество страниц декларации по налогу на прибыль.

Количество листов подтверждающих документов или их копий, включая документы (копии), подтверждающие полномочия представителя.

Удостоверяем отчетные сведения.

Далее необходимо заполнить раздел «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей Декларации, подтверждаю», указав:

«1» — если сведения подтверждает руководитель организации;

«2» — если это делает представитель.

Далее следует указать фамилию, имя, отчество лица,

подписывающего декларацию по налогу на прибыль и дату ее составления.

### **Раздел 1 и его подразделы**

В разделе 1 указываются сведения о сумме налога, подлежащей уплате в бюджет. Данный раздел включает 3 подраздела:

Декларация по налогу на прибыль обязательно включает раздел 1.1. В нем указываются сведения о квартальных платежах в федеральный и

региональный бюджет с указанием КБК и сумм к доплате или уменьшению. Суммы попадают сюда из итоговых строк (270–281) листа 02 декларации.

1. Раздел 1.2 заполняют только те организации, которые внутри квартала уплачивают ежемесячные авансовые платежи. Он показывает суммы ежемесячных авансов по налогу на следующий квартал. В состав годовой декларации данный подраздел не включается. По строкам 120–140, а также 220–240 подраздела отражаются суммы, составляющие 1/3 сумм, указанных по строкам 300 (330) и 310 (340) листа 02.
2. Раздел 1.3 заполняется в отношении сумм налога, которые организация платит с процентов и дивидендов, в том числе в качестве налогового агента. Если такой налог отсутствует, раздел в декларацию по налогу на прибыль не включается.

### **Лист 02 декларации**

В данном листе производится расчет налога. Он заполняется в определенном порядке. По реквизиту «Признак налогоплательщика» большинство организаций ставит «1». Специальные коды предусмотрены:

- для сельхозтоваропроизводителей — «2»;
- резидентов особой экономической зоны — «3»;
- организаций, осуществляющих деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья, — «4».

Отражаем доходы и расходы. По строкам 010–020 отражаются доходы от реализации и внереализационные доходы из приложения № 1 к листу 02. По строкам 030–040 — расходы, уменьшающие доходы от реализации, и внереализационные расходы из приложения № 2 к листу 02. По строке 050 — сумма убытков, которые учитываются в особом порядке и отражаются в приложении № 3 к листу 02.

Определяем налоговую базу. В строке 060 выводим финрезультат — прибыль или убыток. В большинстве случаев эта сумма и будет налоговой базой по налогу, которую следует отразить в строке 100. Строку 110 заполняют те плательщики, которые переносят на текущий период убытки, понесенные в прошлом. Если переносить нечего или текущая прибыль перекрыла убыток, в строке 120 нужно отразить величину базы, с которой и будет исчисляться налог. Показатель этой строки равен разности между строками 100 и 110. В строке 130 налоговую базу отражают отдельные плательщики, которые платят налог в бюджет субъекта по пониженным ставкам.

Указываем ставки и считаем налог. По строкам 140–170 указываются налоговые ставки: общая, федеральная, региональная и региональная пониженная. По строкам 180–200 — суммы исчисленного налога. По строкам

210–230 нужно указать суммы начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период. Сумма налога к доплате или к уменьшению отражается побюджетно в строках 270–271 и 280–281 соответственно. Сумма к доплате рассчитывается как разница между налогом, исчисленным за отчетный период (строки 190 и 200), авансами за прошлый период (строки 220 и 230) и зачтенным «заграничным» налогом (строки 250 и 260).

Определяем авансы. Далее в декларации отражаются:

1. Авансы на следующий квартал (строки 290–310). Это разность между строкой 180 текущей декларации и строкой 180 декларации за прошлый отчетный период. Если она отрицательная или нулевая, авансы не уплачиваются.

Строки 290–310 не заполняются:

- в годовой декларации;
- организациями, которые платят только квартальные авансы;
- налогоплательщиками, перешедшими на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли.

2. Авансы на I квартал следующего года (строки 320–340).

Эти строки нужно заполнять:

- в декларации за 9 месяцев (при этом сумма ежемесячных авансов на I квартал принимается равной сумме ежемесячных авансов, подлежащих к уплате в IV квартале, то есть показателям строк 290–310);
- в декларации за 11 месяцев при переходе с авансов по фактически полученной прибыли на общий порядок.

### **Приложение № 1 к листу 02**

В приложении № 1 к листу 02 отражаются доходы организации от реализации и внереализационные. Сведения о выручке. По строке 010 нужно показать общую величину выручки от реализации. По строкам 011–014 этот показатель детализируется по выручке от реализации:

- товаров (работ, услуг) собственного потребления;
- покупных товаров;
- имущественных прав, кроме доходов от реализации прав требования долга, указанных в приложении № 3 к листу 02;
- прочего имущества.

Строки 020–022 заполняют только профучастники рынка ценных бумаг. По строкам 023–024 с 1 января 2015 г. доходы по обращающимся ценным бумагам показывают плательщики, не являющиеся профучастниками. По строке 027 выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса. В строку 030 переносится выручка от реализации по операциям, отраженным в приложении № 3 к листу 02 (стр. 340 приложения № 3 к листу 02). Строка 040 — итоговая по доходам от реализации. Эту сумму нужно перенести в строку 010 листа 02.

Внереализационные доход. Декларация по налогу на прибыль предполагает, что после доходов от реализации отражаются внереализационные доходы. В строке 100 указывается их общая сумма. Она пойдет в строку 020 листа 02. Далее в строках 101–107 нужно указать некоторые доходы, в том числе:

- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде;
- стоимость материалов и иного имущества, полученных при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств;
- полученные в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав;
- стоимость излишков МПЗ и прочего имущества, выявлены в результате инвентаризации;
- сумма восстановленной амортизационной премии доходы, полученные профучастниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность (включая банки) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке;
- суммы самостоятельной корректировки по сделкам с взаимозависимыми лицами

Декларация по налогу на прибыль содержит приложение 2 к листу 02, в котором рассчитывается сумма расходов организации — как связанных с производством и реализацией, так и внереализационных. Рассмотрим основные строки приложения. Отражаем расходы на производство и реализацию. Производственные расходы отражаются в приложении с делением на прямые и косвенные.

Для прямых расходов отведены строки 010–030:

- строку заполняют организации, занятые производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг;

- сроки 020–030 заполняются по торговым операциям.

Далее идут расходы косвенные. Их общая сумма отражается по строке 040, а в строках 041–055 расшифровываются отдельные из них, например налоги (страховые взносы сюда не включаются), амортизационные премии, приобретение земельных участков, НИОКР.

Если вы применяете кассовый метод учета, строки 010–030 не заполняйте. Расходы, уменьшающие налоговую базу согласно ст. 273 НК РФ, покажите по строке 040.

По строке 060 показывается цена приобретения (создания) прочего имущества (за исключением ценных бумаг продукции собственного производства, покупных товаров, амортизируемого имущества), доходы от реализации отражены в строке 014 «Выручка от реализации прочего имущества» приложения № 1 к листу 02, а также расходы, связанные с его реализацией. По строке 061 указывается стоимость чистых активов предприятия, реализованного как имущественный комплекс. Строки 070 и 071 заполняются только профессиональными участниками ценных бумаг. Не профучастники расходы, связанные с обращающимися ценными бумагами, отражают в строках 072–073 соответственно. В строке 080 отражаются расходы по операциям, отраженным в приложении № 3 к листу 02 (стр. 350 приложения № 3 к листу 02).

В следующих строках следует привести убытки:

- 090 — часть полученного в прошлых периодах убытка ОПХ, учитываемого в текущем периоде
- 100 — от реализации амортизируемого имущества, учитываемые в порядке п. 3 ст. 268 НК РФ и учтенные ранее по строке 060 приложения № 3 к листу 02;
- 110 — от реализации права на земельный участок.

По строке 120 показывается сумма надбавки, выплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса (пп. 1 п. 3 ст. 268.1 НК РФ). По строкам 131–135 отразите информацию о начисленной амортизации (в т.ч. по НМА) по линейному/нелинейному методу начисления.

Внерезидентные расходы. Общая сумма внереализационных расходов показывается в строке 200, отдельные расходы приводятся по строкам 201–206, в частности:

- проценты по долговым обязательствам;
- резервы;

- на ликвидацию ОС;
- штрафы, пени, санкции, возмещение ущерба и др.

По строке 300 отражаются приравняемые к внереализационным расходам убытки, в том числе выявленные в текущем периоде убытки прошлых лет (строка 301) и безнадежные долги (302). Если в текущем периоде вы исправляете ошибки прошлых лет, не повлекшие занижения налога, заполните строки 400–403.

### **Приложение № 3 к листу 02.**

Приложение № 3 к листу 02 содержит расчет финансовых результатов, учитываемых в особом порядке (ст. 264.1, 268, 275.1, 276, 279, 323 НК РФ).

Это доходы, расходы и результаты по таким операциям, как:

- реализация амортизируемого имущества — строки 010–060;
- реализация права требования долга с наступившим и не наступившим сроком платежа — строки 100–170 ;
- результат деятельности ОПХ — строки 180–201;
- Доверительное управление— строки 210–230;
- реализация права на земельный участок — строки 240–260.

В конце приложения (строки 340–360) приводятся: итоговая выручка, расходы, убытки по всем отраженным здесь операциям.

### **Приложение № 4 к листу 02.**

Приложение № 4 заполняют те налогоплательщики, которые переносят на текущий период убытки, полученные в прошлых периодах. Приложение включается в состав декларации только за I квартал и за год. Остаток непоперенесенного убытка на начало налогового периода отражается в строке 010. В строках 040–130 показываются убытки по годам их образования. В строке 140 указывается налоговая база — сюда нужно перенести показатель строки 100 листа 02.

В строке 150 — сумма убытка, уменьшающего текущую налоговую базу. Эта строка не может быть больше строки 140. Показатель из нее перенесите в строку 110 листа 02 декларации. Остаток непоперенесенного убытка указывается в строке 160. Строки 135, 151 и 161 предназначены для указания убытков по завершённым сделкам которые получены по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, возникшим до 31 декабря 2014 года включительно и не учтенным ранее при определении налоговой базы.

## Приложение № 5 к листу 02.

Приложение № 5 к листу 02 заполняют организации, имеющие обособленные подразделения. Оно заполняется по организации без обособленных подразделений по каждому обособленному подразделению, включая закрытые в текущем налоговом периоде, или группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта РФ. Количество заполненных приложений зависит от количества обособленных подразделений или их групп.

Указываем код составления расчета. В поле «Расчет составлен (код)» проставьте:

- 1 — если приложение составляется по организации без входящих в нее обособленных подразделений;
- 2 — по обособленному подразделению;
- 3 — по обособленному подразделению, закрытому в течение года;
- 4 — по группе обособленных подразделений одного региона.

Затем заполняются сведения о подразделении: КПП, наименование, является ли оно ответственным по группе.

Считаем базу и налог. В строке 030 указывается налоговая база в целом по организации. Перенесите сюда данные строки 120 листа 02 декларации. В строках 040–120 рассчитайте налог и авансовые платежи исходя из доли налоговой базы подразделения (или головной организации) и ставки налога в соответствующем субъекте РФ. Обратите внимание: сумма строк 070 приложений № 5 по организации без входящих в нее обособленных подразделений и по каждому обособленному подразделению (группе подразделений) переносится в строку 200 листа 02. Сумма строк 080 приложений № 5 к листу 02 должна быть равна сумме, отраженной по строке 230 листа 02.

Распределяем авансы. По строкам 120 отражаются ежемесячные авансы к уплате на следующий квартал. Сумма ежемесячного авансового платежа в целом по организации (строка 310 листа 02) распределяется между головной организацией и каждым подразделением (группой) исходя из долей налоговой базы (строка 040 приложений № 5 к листу 02 декларации):  $\text{стр. 120} = \text{стр. 310 листа 02} \times \text{стр. 040 приложения № 5 к листу 02} / 100$ . Ежемесячные авансы на IV квартал являются также ежемесячными авансами на I квартал следующего года, которые отражаются в строке 121 приложения 5 декларации за 9 месяцев. Авансы делятся по 3 срокам уплаты равными долями и отражаются в декларациях по головной организации и подразделениям в подразделах 1.2 раздела 1.

## Лист 03 декларации

Лист 03 заполняют организации — налоговые агенты по доходам в виде дивидендов, а также процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам. Он состоит из 3 разделов:

- Раздел А — расчет налога с дивидендов;
- Раздел Б — расчет налога с процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам;
- Раздел В — расшифровка сумм дивидендов (процентов).

### Раздел А листа 03.

Итак, Раздел А листа 03. Его заполняют организации:

- непосредственно выплачивающие дивиденды (эмитенты);
- не являющиеся эмитентами, например депозитарии.

Соответствующий признак («1» или «2») следует проставить в поле «Категория налогового агента» Раздела А листа 03. Следующее поле («ИНН организации — эмитента ценных бумаг») заполняют только неэмитенты. Эмитенты здесь ставят прочерк.

Далее необходимо указать:

- вид дивидендов (1 — промежуточные, 2 — годовые);
- код отчетного (налогового) периода ;
- отчетный год.

Затем отражаются сведения о выплаченных суммах дивидендов и налоге на прибыль:

- по строке 001 — общая сумма дивидендов, распределяемая в пользу всех получателей — это показатель Д1 в формуле расчета налога из п. 5 ст. 275 НК РФ;
- по строке 010 — дивиденды, подлежащие выплате только тем акционерам (участникам), по отношению к которым организация выступает налоговым агентом;
- по строкам 020–060 суммы дивидендов детализируются в зависимости от статуса их получателей (российская или иностранная организация, физлица — резиденты и нерезиденты РФ, лица с неустановленным статусом), а по некоторым из них — также в зависимости от применяемой ставки налога;

- по строке 070 указываются суммы дивидендов, перечисляемых лицам, являющимся номинальными держателями ценных бумаг, без удержания налога; если вы — эмитент, то сумма строк 010 и 070 должна соответствовать показателю Д1;
- по строкам 080 и 081 отразите суммы полученных вами дивидендов от российских и иностранных организаций, за вычетом налога, удержанного источником выплаты — налоговым агентом (при этом в строку 080 должны попасть дивиденды, полученные в предыдущих периодах, а также с начала текущего года до даты распределения дивидендов, которые ранее не учитывались при определении налоговой базы по доходам, полученным в виде дивидендов);
- по строке 081 покажите полученные дивиденды, за исключением указанных в пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ, налог с которых исчислен по ставке 0% — эта строка соответствует показателю Д2 в формуле расчета налога из п. 5 ст. 275 НК РФ;
- по строке 090 укажите общую сумму дивидендов, распределяемых в пользу всех получателей, уменьшенную на значение показателя строки 081 (Д1 - Д2):

стр. 090 = стр. 001 - стр. 081 или стр. 090 = стр. 010 + стр. 070 - стр. 081.

Если строка 090 отрицательна, платить налог не придется, но и возмещение из бюджета не производится. В этом случае в последующих строках (091–120) поставьте прочерки. Неэмитенты по строкам 080, 081 должны поставить прочерки, а показатель строки 090 определить на основании информации, предоставленной российской организацией, выплачивающей доходы в виде дивидендов. По строкам 091 и 092 покажите суммы дивидендов, используемые для исчисления налога, причем в строке 091 — дивиденды, облагаемые по ставкам 9 и 13% по строке 100 укажите исчисленный с них налог. По строке 110 — налог, исчисленный с дивидендов, выплаченных российским организациям в предыдущие периоды применительно к каждому решению о распределении доходов от долевого участия. По строке 120 — налог, начисленный с дивидендов, выплаченных российским организациям в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода применительно к каждому решению о распределении доходов от долевого участия. При выплате дивидендов частично (в несколько этапов) уплату налога нужно отражать в строках 040 подраздела 1.3 раздела 1 декларации. При этом срок указывается исходя из даты выплаты дивидендов согласно п. 4 ст. 287 НК РФ, т.е. не позднее дня, следующего за днем выплаты.

### **Раздел В листа 03.**

Дивиденды, отраженные в разделе А листа 03 нужно расшифровать. Для расшифровки дивидендов, выплаченных юрлицам, предназначен раздел В

листа 03. По дивидендам физлиц заполняется приложение № 2 к декларации. Раздел В заполняется по каждой организации — получателю дохода.

### Лист 04 декларации

В листе 04 производится расчет налога на прибыль по ставкам, отличным от общей ставки 20%. В основном это налог с доходов в виде процентов по ценным бумагам и дивидендов. При этом отдельный лист 04 заполняется по каждому из следующих доходов:

- доходу в виде процентов по государственным ценным бумагам государств — участников союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов РФ и муниципальным ценным бумагам (ставка 15%);
- доходу в виде процентов по ценным бумагам, поименованному в подп. 2 п. 4 ст. 284 НК РФ (ставка 9%);
- доходу в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, подлежащему налогообложению (ставка 0%);
- доходу в виде дивидендов (доходов от долевого участия в иностранных организациях) по ставке 9%;
- доходу в виде дивидендов (доходов от долевого участия в иностранных организациях) по ставке 0%;
- доходу в виде дивидендов (доходов от долевого участия в российских организациях) по ставке 9%;
- доходу от реализации или иного выбытия акций (долей участия) согласно ст. 284.2 НК РФ (ставка 0%).

Соответствующий код вида дохода (1–7) нужно проставить в поле «Вид дохода».

По каждому доходу нужно отразить:

- налоговую базу (строка 010);
- доходы, уменьшающие налоговую базу (строка 020), расход, возникающий в случае начисления процентного (купонного) дохода по ценным бумагам, являющимся предметом операции РЕПО при закрытии короткой позиции в соответствии с п. 9 ст. 282 НК РФ;
- налоговую ставку (строка 030) — 15, 9 или 0%;
- сумму исчисленного налога (строка 040 = (стр. 010 - стр. 020) x стр. 030 / 100);

- сумму налога с выплаченных дивидендов за пределами РФ и засчитанную в уплату налога в соответствии со ст. 275, 311 НК РФ в предыдущие отчетные периоды (строка 050 равна сумме строк 050 и 060 за предыдущий отчетный период) и в текущем отчетном периоде (строка 060); при этом строки 050 и 060 заполняются только для листа 04 с кодом «4»;
- сумму налога, начисленного в предыдущие отчетные периоды (строка 070 равна сумме строк 070 и 080 за предыдущий отчетный период);
- сумму налога, начисленную с доходов, полученных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода (строка 080 = стр. 040 - стр. 050 - стр. 060 - стр. 070).

Исчисленный налог по конкретным срокам уплаты последнего квартала (месяца) отчетного (налогового) периода отражается по строкам 040 подраздела 1.3 раздела 1 декларации. При этом срок указывается исходя из даты получения дохода или выплаты дивидендов согласно пп. 1 и 4 ст. 287 НК РФ.

### **Лист 05 декларации**

Лист 05 содержит расчет налоговой базы по операциям с ценными бумагами и ФИСС, финансовые результаты которых учитываются в особом порядке.

### **Лист 07 декларации**

Лист 07 — это отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования. Его включают в декларацию только при получении указанных средств.

Сначала в отчет нужно перенести прошлогодние данные по полученным, но неиспользованным средствам:

- срок использования которых не истек;
- не имеющим срока использования.

При этом в графе 2 надо указать дату поступления средств на счет или в кассу, дату получения имущества (работ, услуг), имеющих срок использования, а в графе 3 — размер средств, срок использования которых не истек, а также неиспользованных средств, не имеющих срока использования, отраженных в графе 6 отчета за прошлый год. Далее приводите сведения текущего периода. В графе 1 укажите код вида поступления. Графы 2 и 5 заполняйте по целевым средствам, имеющим срок использования. В графе 7 покажите средства, использованные не по назначению или не

использованные в установленный срок. Эти средства вы должны включить во внереализационные доходы (п. 14 ст. 250, пп. 9 п. 4 ст. 271 НК РФ).

### Практическая работа №10. Расчет платежей и уплата.

#### 1. Выполнить задания:

Рассмотрим расчет страховых взносов во внебюджетные фонды на примере двух сотрудников Иванова и Петрова. У Иванова с января по май 2016 года согласно данным аналитического учета база для исчисления страховых взносов составляла 300 000 рублей. В июне ему исчислена заработная плата – 20 000 рублей, и 7 000 рублей премии. Петров же зарабатывал больше. И за тот же период ему начислено 715000 рублей облагаемых страховыми взносами. При этом в июне его заработная плата составила 80 000 рублей, 20 000 ему исчислена премия и 1000 за день больничного (суммы, понятно, условные).

Для простоты составим таблицу:

	Иванов			Петров		
	ПФР	ФСС	ФОМС	ПФР	ФСС	ФОМС
Январь-май, база для исчисления	300 000,00	300 000,00	300 000,00	715 000,00	715 000,00	715 000,00
Начислено взносов за январь-май	66 000,00	8 700,00	15 300,00	157 300,00	20 735,00	36 465,00
База для исчисления за июнь	27 000,00	27 000,00	27 000,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00
База за январь-июнь	327 000,00	327 000,00	327 000,00	815 000,00	815 000,00	815 000,00
Предельная база	796 000,00	718 000,00	нет	796 000,00	718 000,00	нет
Сравниваем с предельной базой	превышения нет			превышение имеется		
База для применения обычной ставки	327 000,00	327 000,00	327 000,00	796 000,00	718 000,00	815 000,00
База для применения пониженной ставки	нет	нет	нет	19 000,00	нет	нет
Обычная ставка	22%	2,9%	5,1%	22%	2,9%	5,1%
Пониженная ставка	10%	0,00	0,00	10%	0,00	0,00
Сумма взносов по обычной ставке	71 940,00	9 483,00	16 677,00	175 120,00	20 822,00	41 565,00
Сумма взносов по пониженной ставке	нет	нет	нет	1 900,00	нет	нет
Итого взносов за май-июнь	71 940,00	9 483,00	16 677,00	177 020,00	20 822,00	41 565,00
Причисляется к уплате за июнь	5 940,00	783,00	1 377,00	19 720,00	87,00	5 100,00

Обратите внимание на то, почему так важно вести именно аналитический учет и проводить начисление нарастающим итогом сначала года. Если у первого, зарабатывающего поменьше сотрудника причитающаяся за июнь к

уплате сумма взносов собственно равна заработной плате за июнь, умноженной на страховой тариф, то у Петрова это совсем не так.

А вот если бы предприятие, на котором работают Иванов и Петров еще бы и относилось к упрощенцам-льготникам, то начисления в ФСС и ФОМС у нас бы отсутствовали, ставка бы была всего 20% только в ПФР и суммарные начисления за январь-май 2016 года были бы:

У Иванова — 60 000 рублей;

У Петрова — 143 000 рублей.

За январь-июнь мы бы им начислили:

Иванову — 65 400 рублей;

Петрову — 159 200 рублей (только с 796 000 рублей).

Причитающаяся сумма к уплате за июнь составила бы  $5\,400 + 16\,200 = 21\,600$  рублей.

### **Практическая работа №11. Расчет НДФЛ и уплата.**

#### **1. Выполнить задания:**

##### **Расчет стандартного вычета.**

Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2016 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2016 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2016 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Решение: До момента регистрации повторного брака сотрудница имела право на двойной налоговый вычет на ребенка. С марта 2016 года это правило перестало действовать (подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ), и вычет на ребенка Ковалевой А. Н. далее должен предоставляться в одинарном размере.

Сумму налога за период с января по май 2016 года следует рассчитывать так:

- НДФЛ за январь =  $(20\,000 - (1\,400 \times 2)) \times 0,13 = 2\,236$  рублей.
- НДФЛ за февраль =  $(20\,000 - (1\,400 \times 2)) \times 0,13 = 2\,236$  рублей.
- НДФЛ за март =  $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$  рублей.
- НДФЛ за апрель =  $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$  рублей.
- НДФЛ за май =  $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$  рублей.

А всего за указанный период сумма начисленного налога с дохода Ковалевой А. Н. составит  $2\,236 + 2\,236 + 2\,418 + 2\,418 + 2\,418 = 11\,726$  рублей.

### **Расчет социального вычета.**

В 2015 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень мед. услуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ). За 2015 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2015 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

### **Решение:**

База по НДФЛ без учета социального вычета на лечение равна 260 000 рублей. По дорогостоящим мед. услугам вычет устанавливается в размере произведенных и подтвержденных расходов. Поэтому, несмотря на то, что предельная сумма вычета на лечение составляет 120 000 рублей, в данном случае вычет можно взять в полной сумме, т. е. 140 000 рублей.

Таким образом, база по НДФЛ с доходов Звягинцева М. К. с учетом социального вычета составит:  $260\,000 - 140\,000 = 120\,000$  рублей.

### **Практическая работа №12. Расчет акцизов.**

#### **1. Выполнить задания:**

Ликероводочный завод произвел и реализовал за текущий месяц 700 ящиков водки «Валуйчанка» (по 20 бутылок емкостью 0,5 литра в каждом) с объемной долей этилового спирта 40%. Приобретены акцизные марки на сумму 3,5 тыс. руб. Исчислите сумму акциза, уплачиваемую в бюджет.

Согласно ст. 187 Налогового кодекса РФ налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара. Порядок расчета акциза установлен в ст. 194 Налогового кодекса РФ, сумма акциза по каждому виду подакцизных товаров исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

В данном случае, согласно ст. 187 НК РФ, налоговая база при реализации произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок определяется как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении.

Итак, заводом было реализовано 700 ящиков водки по 20 бутылок, т.е. 14000 (700\*20) бутылок. Объем реализованной водки составляет 7000 (14000\*0,5) литров. Объемная доля этилового спирта равна 40%, следовательно, объем безводного этилового спирта составляет 2800 (7000\*40/100) литра.

С 1 июля по 31 декабря 2012 года включительно налоговая ставка по алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов составляет 300 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре.

Исходя из того, что объем безводного этилового спирта в объеме реализованной алкогольной продукции составляет 2800 литров, а налоговая ставка – 300 руб. за 1 литр, рассчитываем сумму акцизного сбора:

$$2800 * 300 = 840000 \text{ руб.}$$

Следует отметить, что существуют некоторые особенности в отношении взимания акцизов для товаров, подлежащих маркировке акцизными марками. Так, алкогольная продукция, табак и табачные изделия, ввозимые на таможенную территорию РФ и помещаемые под режим выпуска для внутреннего потребления (для свободного обращения) подлежат маркировке акцизными марками (в целях контроля за их оборотом). При этом оплата марок является авансовым платежом по акцизам.

Итак, сумма акциза по подакцизным товарам, подлежащим маркировке акцизными марками, исчисляется как сумма акциза, подлежащая уплате, за вычетом суммы авансового платежа, уплаченного при покупке акцизных марок.

Таким образом, сумма акциза, уплачиваемая в бюджет, составляет:

$$840000 - 3500 = 836500 \text{ руб.}$$

### **Практическая работа № 13. Расчет ЕНВД и уплата.**

#### **1. Выполнить задания:**

ИП Герасимов Т.Е. осуществляет розничную торговлю женской одеждой:  
– в ТЦ «ЗАРЯ» посредством двух торговых мест, площадью 15 м<sup>2</sup> и 9 м<sup>2</sup>  
– на вещевом рынке «СИТИ», посредством одной торговой точки.  
Значение корректирующего коэффициента К<sub>2</sub> установлено в размере 0,75.  
Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 4 048 руб.  
Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 3 квартал 2007 года.

#### **Решение:**

Для решения задачи используем следующие формулы:  
$$ВД = ФП * К1 * К2 * БД$$
$$ЕН = ВД * 15\%$$

По торговому месту, площадью 15 м<sup>2</sup> :  
ВД июль = 15 \* 1,096 \* 0,75 \* 1800 = 22 194 руб.

ВД август =  $15 * 1,096 * 0,75 * 1800 = 22\ 194$  руб.  
 ВД сентябрь =  $15 * 1,096 * 0,75 * 1800 = 22\ 194$  руб.

ЕН июль =  $22\ 194 * 15\% = 3\ 329$ руб.  
 ЕН август =  $22\ 194 * 15\% = 3\ 329$ руб.  
 ЕН сентябрь =  $22\ 194 * 15\% = 3\ 329$ руб.

Итого, сумма ЕН:  $3\ 329 + 3\ 329 + 3\ 329 = 9\ 987$ руб.

По торговому месту, площадью 9м2 :  
 ВД июль =  $9 * 1,096 * 0,75 * 1800 = 13\ 316$ руб.  
 ВД август =  $9 * 1,096 * 0,75 * 1800 = 13\ 316$ руб.  
 ВД сентябрь =  $9 * 1,096 * 0,75 * 1800 = 13\ 316$ руб.

ЕН июль =  $13\ 316 * 15\% = 1\ 997$ руб.  
 ЕН август =  $13\ 316 * 15\% = 1\ 997$ руб.  
 ЕН сентябрь =  $13\ 316 * 15\% = 1\ 997$ руб.

Итого, сумма ЕН:  $1\ 997 + 1\ 997 + 1\ 997 = 5\ 992$  руб.

По торговой точке на рынке «СИТИ»:  
 ВД июль =  $1 * 1,096 * 0,75 * 9000 = 7\ 398$ руб.  
 ВД август =  $1 * 1,096 * 0,75 * 9000 = 7\ 398$ руб.  
 ВД сентябрь =  $1 * 1,096 * 0,75 * 9000 = 7\ 398$ руб.

ЕН июль =  $7\ 398 * 15\% = 1\ 109$  руб.  
 ЕН август =  $7\ 398 * 15\% = 1\ 109$  руб.  
 ЕН сентябрь =  $7\ 398 * 15\% = 1\ 109$  руб.

Итого, сумма ЕН:  $1\ 109 + 1\ 109 + 1\ 109 = 3\ 329$  руб.

Рассчитаем сумму ЕН за 3 квартал:  $9\ 987$ руб. +  $5\ 992$  руб. +  $3\ 329$  руб. =  $19\ 308$ руб.

Мы можем уменьшить сумму налога на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, т.е. на  $4\ 048$ руб.

Тогда, сумма ЕН, подлежащего уплате в бюджет за 3 квартал =  $19\ 308 - 4\ 048 = 15\ 260$ руб.

### Практическая работа №14. Расчет УСН и уплата.

#### 1. Выполнить задания:

##### Задача 1.

Предприятие на УСН ООО «Формула» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2015 год	49 000 000	10 000 000	15

Как правильно рассчитать единый налог за 2015 год?

Решение и ответ

Сумма налога за год = (доход – расход) × 15% = (49 000 000 — 10 000 000) × 0,15 = 39 000 000 × 0,15 = 5 850 000 руб.

Пример 2.

Предприятие ООО «Надежный выбор» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2015 год	49 000 000	49 000 000	15

Задача 2.

Может ли ООО «Надежный выбор» не платить единый налог, если разница между доходом и расходом равна нулю?

Решение и ответ

Сумма налога = (доход – расход) × 15% = (49 000 000 – 49 000 000) × 0,15 = 0 руб.

Несмотря на то что доход от деятельности ООО «Надежный выбор» в 2015 году отсутствует, оно обязано будет уплатить минимальный налог, равный 1% от полученных доходов.

Налог min = доход за 2015 год × 1% = 49 000 000 × 0,01 = 490 000 руб.

### **Практическая работа № 15. Расчет ЕСХН и уплата.**

#### **1. Выполнить задания:**

По итогам I полугодия текущего года доходы ООО «Раздолье» составили 600 тыс. руб., расходы 500 тыс. руб.

Определите налоговую базу по единому сельскохозяйственному налогу и исчислите сумму налога к уплате в бюджет за I полугодие текущего года.

Согласно ст. 346.6 Налогового кодекса РФ, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. Таким образом, налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу составила:

НБ=Д-Р=600-500=100 тыс. руб.

Согласно ст. 346.8 Налогового кодекса РФ, налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов. Следовательно, сумма налога к уплате в бюджет за I полугодие текущего года составляет:

Н=100\*6/100=6 тыс. руб.

#### **Литература:**

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая, часть вторая )" Основные источники:
- 2) Д.Г. Черникова, Ю.Д. Шмелева «Налоги и налогообложение» изд.- М:

Издательский центр «Юрайт», 2015г.

Дополнительные источники:

3) <http://www.consultant.ru/>

4) <http://www.garant.ru/iv/>

5) [nbpublish.com](http://nbpublish.com)

6) [nalvest.ru](http://nalvest.ru)

7) [nalogkodeks.ru](http://nalogkodeks.ru)

8) [nalogplan.ru](http://nalogplan.ru)

9) [r35.nalog.ru](http://r35.nalog.ru)

10) <http://www.center-yf.ru/data/nalog/Nalogovyi-uchet.php>