

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
профессионального образования
«Брянская государственная сельскохозяйственная академия»

Факультет среднего профессионального образования

**ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ МОДУЛЬ ПМ 03
ПРОВЕДЕНИЕ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ
ФОНДАМИ**

**МДК. 03.01 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И
ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ**

СБОРНИК ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

ЧАСТЬ 1

НАЛОГИ И СБОРЫ

Для специальности:

080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

БРЯНСК

2013 г.

Содержание

Практическое занятие 1	4
Практическое занятие 2	12
Практическое занятие 3	16
Практическое занятие 4	22
Практическое занятие 5	28
Практическое занятие 6	31
Практическое занятие 7	36
Практическое занятие 8	39
Практическое занятие 9	42
Практическое занятие 10.....	...49
Практическое занятие 11	52
Приложение А. Журнал фактов хозяйственной жизни.....	56
Приложение Б. Исходные данные организации	57
Приложение В. Поставщики материалов и оборудования	58
Приложение Г. Покупатели продукции	59
Приложение Д. Счет-фактура	60
Приложение Е. Журнал учета счетов фактур.....	61
Приложение Ж. Книга покупок	62
Приложение И. Книга продаж	63
Приложение К. Коды бюджетной классификации	67
Приложение Л. Образец платежного поручения	68
Приложение М. Налоговые ставки подакцизных товаров.....	69
Приложение Н. Группы пива по ГОСТ Р 51174-98.....	74
Приложение П. Сводный регистр налогового учета доходов	75
Приложение Р. Сводный регистр налогового учета расходов	77
Приложение С. Пример заполнения регистра учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав	80

Приложение Т. Пример заполнения регистра по учету доходов текущего периода	82
Приложение У. Пример заполнения регистра по учету прямых расходов, уменьшающих облагаемую прибыль	83
Приложение Ф. Пример заполнения декларации по налогу на прибыль.....	84
Приложение Х. Коды доходов	92
Приложение Ц. Пример заполнения справки о доходах физического лица	97
Приложение Ч. Пример заполнения расчета и декларации по налогу на имущество	100
Приложение Ш. Пример заполнения декларации по транспортному налогу	118
Приложение Щ. Ставки транспортного налога по Брянской области	122

Практическое занятие 1

Наименование занятия: Порядок исчисления и уплаты НДС.

Цель занятия: Привитие практических навыков исчисления и уплаты НДС.

Литература

Основная:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (в редакции 2013 г.) [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.
2. План счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.
3. Шлапакова, О.А. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Часть 1. Налоги и сборы [Текст]: Курс лекций – Брянск: СПО БГСХА, 2012.

Дополнительная:

4. Берг, О.Н. Налоговые вычеты по НДС: актуальные вопросы и спорные ситуации [Электронный ресурс].– М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2010. – режим доступа: garant.ru.
5. Брызгалин, А.В. Практическая налоговая энциклопедия. Том 10. Налог на добавленную стоимость. Исчисление и уплата (2003-2013 гг.) [Электронный ресурс] / под ред. А.В. Брызгалина – режим доступа: garant.ru.
6. Кондраков, Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету / пятое издание, переработанное и дополненное [Электронный ресурс]: Учебник. - М: Проспект, 2011. – режим доступа: garant.ru

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Подготовка к занятию:

1. Формирование цены на товары (работы, услуги), имущественные права с учетом НДС зависит от нескольких факторов:

- 1) от вида ставки налогообложения;
- 2) от наличия льгот;
- 3) от порядка определения налоговой базы.

В зависимости от предусмотренных ставок налогообложения сумма налога, предъявляемая налогоплательщиком покупателю товаров (работ, услуг), исчисляется по каждому виду товаров (работ, услуг) как соответствующая налоговой ставке процентная доля цен (тарифов), сформированных без учета НДС.

В соответствии с п. 1 ст. 168 Налогового кодекса РФ при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщик дополнительно к цене (тарифу) реализуемых товаров (работ, услуг) обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг) соответствующую сумму НДС.

Таким образом, конечная цена на товар имеет две составляющие:

$$\text{Цена товара} = \text{Цена без НДС} + \text{НДС} \quad (1)$$

При формировании цены на товары (работы, услуги), освобождаемые от налогообложения (льготированные), сумма НДС не учитывается, поскольку она не взимается с покупателя и не уплачивается в бюджет:

$$\text{Цена товара} = \text{Цена без НДС (НДС не взимается)} \quad (2)$$

При формировании цены на товары, по которым предусмотрен особый порядок формирования налоговой базы, необходимо учитывать специальный порядок исчисления НДС в указанных случаях.

Особый порядок формирования налоговой базы предусмотрен п.п. 3-4, 5.1 ст. 154, п.п. 2-4 ст. 155 Налогового кодекса РФ в следующих случаях:

- при реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога;

- при реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками), по перечню, утверждаемому Правительством РФ (кроме подакцизных товаров);

- при передаче имущественных прав в соответствии с п.п. 2-4 ст. 155 Налогового кодекса РФ.

- при реализации автомобилей, приобретенных у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками) для перепродажи (данное положение применяется с 1 апреля 2009 года).

В указанных случаях налоговая база определяется как разница между ценой, по которой имущество реализуется, с учетом НДС и расходами на приобретение (остаточной стоимостью).

Таким образом, в этих случаях цена должна сразу же формироваться с учетом НДС без какого-либо дополнительного подсчета.

При формировании налоговой базы в особом порядке необходимо помнить о том, что НДС возникает только в случае положительной разницы между ценой продажи и расходами на приобретение.

Например, предприятие А отгрузило по договору поставки предприятию Б товар на сумму 118000 руб. (в том числе НДС - 18000 руб.).

Затем предприятие А уступило право требования по данному договору предприятию С за 115000 руб.

Предприятие С в последующем уступает это право предприятию Д за 116000 руб.

Налоговая база у предприятия С составит 1000 руб. (116000 - 115000). К этой сумме применяется расчетная ставка налога. Следовательно, в данном случае цена уступки 116000 руб. включает в себя НДС 180 руб.

Если предприятие С в последующем уступает это право предприятию Д за 114000 руб. Налоговая база у предприятия С составит 0 руб. (114000 - 115000 = -1000). В этом случае цена уступки 114000 руб. сформирована без налога, поскольку НДС в этом случае не уплачивается.

Эти достаточно простые правила не всегда принимаются во внимание при составлении и заключении договоров. Поэтому, при формировании цены в договоре рекомендуем делать оговорку по НДС.

В первом случае, когда товары (работы, услуги) облагаются НДС в общем порядке, в договоре можно применить следующие варианты формулировок.

Если стоимость товаров (работ, услуг) четко определена в денежном выражении:

- «Цена 118000 руб., в том числе НДС - 18000руб.;
- «Цена 100 руб.; дополнительно НДС (18%) – 18000 руб.»;

В случае, когда товары (работы, услуги) освобождены от НДС, в договоре необходимо указать, что данный товар (работа, услуга) освобожден от налогообложения по НДС.

Например: «30000 руб. НДС не предусмотрен».

Каждый раз наряду с документами, подтверждающими выполнение обязательств по той или иной сделке (акт приемки-сдачи, накладная и т.п.), организация должна оформлять и счет-фактуру. Счет-фактуру оформляют в двух экземплярах: первый передают покупателю, второй - в бухгалтерию.

Покупатели ведут книгу покупок, предназначенную для регистрации счетов-фактур, выставленных продавцами, в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявляемой к вычету (возмещению) в установленном порядке.

Продавцы ведут книгу продаж, предназначенную для регистрации счетов-фактур (контрольных лент контрольно-кассовой техники, бланков строгой отчетности при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) населению).

Задание на занятие:

Задание 1. Оформить журнал фактов хозяйственной жизни по образцу, представленному в Приложении А.

Исходные данные:

1. Наименование организации ООО «АВИС» (Приложение Б).

2. Расчеты с поставщиками:

2.1. Поступили материальные ценности по железной дороге 09 января 2013 г., накладная № 65 от 04 января 2013 г. от ООО «Завод ДСП» (Приложение В):

- плита ДСП 1,0 * 1,2 в количестве 1000 штук по цене 660 руб. на сумму 660000руб., дополнительно НДС (18%);

- шпон дубовый в количестве 140 метров по цене 501 руб. на сумму 70140 руб., дополнительно НДС (18%).

Всего к оплате _____ ?

2.2. Согласно счету-фактуре № 87 от 09.01.2013 г. сумма железнодорожного тарифа составила 25000 руб. НДС – 4500 руб., всего к оплате 29500 руб. Счет акцептован (т.е. подлежат оплате через банк по условиям договора в течение определенного срока).

2.3. С расчетного счета платежным поручением от 11 января 2013 г. № 12 произведена оплата ООО «Завод ДСП» в сумме _____ руб.

2.4. С расчетного счета платежным поручением от 11 января 2013 г. № 13 произведена оплата железнодорожного тарифа _____ руб.

2.5. Поступили материальные ценности по железной дороге 14 января 2013 г., накладная № 23 от 06 января 2005 г. от ОАО «Ярхим»:

- лак в количестве 1000 банок по цене 160 руб. за шт. на сумму 160000руб., дополнительно НДС (18%);

- морилка 1400 банок по цене 120 руб. на сумму 168000 руб., дополнительно НДС (18%).

Всего к оплате _____ ?

2.6. Согласно счету-фактуре № 107 от 13.01.2013 г. сумма железнодорожного тарифа составила 22000 руб. НДС – 3960 руб., всего к оплате 25960 руб.

2.7. С расчетного счета платежным поручением от 17 января 2013 г. № 15 произведена оплата ОАО «Ярхим» в сумме _____ руб.

2.8. С расчетного счета платежным поручением от 17 января 2013 г. № 16 произведена оплата железнодорожного тарифа _____ руб.

2.9. Акцептован счет фактура от 22.01.2013 г. № 456 ОАО «Волга-Телеком» за услуги электросвязи на сумму 5 000 руб., НДС – 900 руб. Всего на 5 900 руб. Расчеты с ОАО «Волга-Телеком» произведены по платежному поручению от 23.01.2013 г. № 18. Сумма НДС принята к вычету.

2.10. Акцептован счет-фактура от 29.01.2013 г. № 165 ОАО «Самараэнерго» за потребленную электрическую энергию в сумме 9 500 руб., НДС – 1 710 руб., всего 11 210 руб.

2.11. Акцептован счет-фактура от 30.01.2013 г. № 265 МУП «Самара Водоканал» за услуги водоснабжения и канализации в сумме 1 100 руб., НДС – 198 руб.

2.12. Акцептован счет-фактура от 30.01.2013 г. № 321 МУП «Самара Теплоэнерго» за потребленную тепловую энергию в сумме 9 600 руб., НДС – 1 728 руб., всего 11 328 руб.

3. Расчеты с покупателями:

3.1. Выписан счет-фактура от 22.01.2013 г. № 32 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Салон мебели» по оптовым ценам:

Таблица 1-Ведомость заказа готовой продукции

№	Наименование	Ед. из.	количество	Цена за ед. без НДС, руб.	Сумма, руб.
1	Стол�ы СМ-12	шт.	50	2400	120000
2	Стулья СТ-12	шт.	120	400	48000
	Итого				168 000
	НДС				30240
	Всего				198240

3.2. На расчетный счет 23.01.2013 г. зачислены денежные средства от ООО «Салон Мебели» за поставку мебели по счету от 14.01.2013 г. № 32.

3.3. Выписан счет-фактура от 24.01.2013 г. № 33 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Вернисаж» по оптовым ценам:

Таблица 2-Ведомость заказа готовой продукции

№	Наименование	Ед. из.	количество	Цена за ед. без НДС, руб.	Сумма, руб.
1	Столы СМ-14	шт.	20	5500	110000
2	Стулья СТ-14	шт.	80	500	40000
3	Итого				150 000
	НДС				27000
	Всего				177000

3.4. На расчетный счет 25.01.2013 г. зачислены денежные средства от ООО «Вернисаж» за поставку мебели по счету от 24.01.2013 г. № 33.

3.5. Выписан счет-фактура от 29.01.2013 г. № 34 на оплату под заказ на отгрузку мебели ООО «Лира» по оптовым ценам:

Таблица 3 -Ведомость заказа готовой продукции

№	Наименование	Ед. из.	количество	Цена за ед. без НДС, руб.	Сумма, руб.
1	Стенка СК-15	шт.	6	25500	153000
2	Тумба Т-15	шт.	20	1500	30000
3	Стулья СТ-15	шт.	25	2000	50000
4	Итого				233 000
	НДС				41940
	Всего				274940

3.6. На расчетный счет 31.01.2013 г. зачислены денежные средства от ООО «Лира» за поставку мебели по счету от 29.01.2013 г. № 34.

Задание 2. Составить счета-фактуры по образцу, представленному в Приложении Д, на основании данных задания 1:

а) от поставщика материалов от ОАО «Ярхим»;

б) на продажу товаров покупателю ООО «Ли́ра».

Задание 3. Оформить журналы учета принятых и выданных счет-фактур (Приложение Е).

Задание 4. Оформить книгу покупок (Приложение Ж) и книгу продаж (Приложение И).

Задание 5. Рассчитать сумму НДС, подлежащую возмещению в бюджет (красное сторно) на основании данных книги покупок и книги продаж.

Задание 6. Составить отчет по практическому заданию, приложить необходимые документы в распечатанном виде:

- а) две счет-фактуры;
- б) журналы учета принятых и выданных счет-фактур;
- в) лист книги продаж;
- г) лист книги покупок.

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. От каких факторов зависит формирование цены на товары (работы, услуги), имущественные права с учетом НДС зависит?
2. Какие налоговые ставки НДС определены в Налоговом кодексе?
3. Какие составляющие в соответствии с п. 1 ст. 168 Налогового кодекса РФ имеет конечная цена на товар?
4. В каких случаях предусмотрен особый порядок формирования налоговой базы для начисления НДС?

Практическое занятие 2

Наименование занятия: Учет акцизов. Порядок оформления платежных документов на перечисление акцизов в бюджетную систему РФ.

Цель занятия: Закрепление практических навыков по учету акцизов и порядку оформления платежных документов на перечисление акцизов в бюджетную систему РФ.

Литература

Основная:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (в редакции 2012 г.) [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.

2. Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 306-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и Закон Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации» [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.

3. План счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.

4. Шлапакова, О.А. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Часть 1. Налоги и сборы [Текст]: Курс лекций – Брянск: СПО БГСХА, 2012.

Дополнительная:

5. Брызгалин, А.В. Практическая налоговая энциклопедия. Том 25. Акцизы. Исчисление и уплата (2004-2012 гг.) [Электронный ресурс] / под ред. А.В. Брызгалина – режим доступа: garant.ru.

6. Кондраков, Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету / пятое издание, переработанное и дополненное [Электронный ресурс]: Учебник. - М: Проспект, 2011. – режим доступа: garant.ru

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Подготовка к занятию:

1.1. Изучить порядок исчисления и уплаты акцизов по [Брызгалин, А.В. Практическая налоговая энциклопедия. Том 25. Акцизы. Исчисление и уплата (2004-2012 гг.)].

1.2. Закончить предложения:

1) Налогоплательщиками акциза являются организации и индивидуальные предприниматели, которые _____

2) Налогоплательщиков акциза можно поделить на две группы:

3) Подакцизными товарами являются товары, которые

4) К подакцизным товарам относятся

5) В целях исчисления акцизов не относятся к подакцизным товарам следующие товары: _____

1.3 При реализации (передаче), подакцизных товаров сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиком, определяется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на налоговые вычеты, общая сумма налога по формуле:

$$\begin{array}{l} \text{Сумма налога по} \\ \text{подакцизным товарам} \\ \text{(красное сторно) (разница} \\ \text{между К68-3 и Д68-3} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Общая сумма налога по} \\ \text{подакцизным товарам} \\ \text{К68-3 - Д90-4} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Вычеты} \\ \text{К19-Д68-3} \end{array} \quad (3)$$

1.4.Налогообложение подакцизных товаров осуществляется по налоговым ставкам, определенным Федеральным законом от 27 ноября 2010 г. № 306-ФЗ [2] (Приложение М).

Задание на занятие:

Задание 1. Описать порядок осуществления налоговых вычетов по акцизам (аналогично НДС). Зарисовать схему.

Задание 2. ООО «Тинькофф» производит и реализует через свой бар клиентам пиво четырех видов:

- светлое 1, экстрактивность начального сусла которого составляет 12%, а минимальная объемная доля спирта - 4,5%;

- светлое 2, экстрактивность начального сусла которого составляет 13%, а минимальная объемная доля спирта - 5%;

- полутемное, экстрактивность начального сусла которого составляет 18%, а минимальная объемная доля спирта - 6,5%;

- экстрактивность начального сусла которого составляет 14%, а минимальная объемная доля спирта - 5,6%.

В марте 2013 г. ООО «Тинькофф» сварило пива светлого 1 - 2000 л, светлого 2 - 1500 л, полутемного - 1000 л, темного - 1800 л (всего 6300 л) и передало на реализацию в бар 1800 л, 1500 л, 700 л, 1700 л пива соответственно.

Поскольку ООО «Тинькофф» реализует клиентам пиво собственного производства, оно является плательщиком акциза.

Определить налоговую базу по акцизу за март 2013 года сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Группы пива в зависимости от экстрактивности начального сусла - массовой доли сухих веществ в начальном пивном представлены в таблице

Приложения Н. Ставки акцизов на реализацию пива представлены в Таблице 1
Приложения М.

Задание 3. Заполнить платежное поручение на перечисление акциза в бюджет.

Получатель платежа – ГРЦК Банка России (для ИФНС по Октябрьскому району г. Самара).

Коды бюджетной классификации на уплату налогов представлены в Приложении К.

Пример оформления платежного поручения представлен в Приложении Л.

Задание 4. Приложить платежное поручение на перечисление акциза в бюджет в распечатанном виде.

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. К каким налогам относятся акцизы?
2. Перечислите основные бухгалтерские проводки по учету акцизов.
3. Какие товары относятся к подакцизным?
4. Какие операции являются объектом налогообложения акцизом?
5. Как исчисляется сумма акциза налогоплательщиком?

Практическое занятие 3

Наименование занятия: Составление регистров по учету налога на прибыль. Оформление платежного поручения на перечисление налога в бюджет.

Цель занятия: Привитие практических навыков по составлению регистров по учету налога на прибыль и оформлению платежного поручения на перечисление налога в бюджет.

Литература

Основная:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (в редакции 2012 г.) [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.

2. Приказ Федеральной налоговой службы от 15 декабря 2010 г. № ММВ-7-3/730@ «Об утверждении формы и формата налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, Порядка ее заполнения» [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.

3. План счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.

4. Шлапакова, О.А. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Часть 1. Налоги и сборы [Текст]: Курс лекций – Брянск: СПО БГСХА, 2012.

Дополнительная:

5. Брызгалин, А.В. Практическая налоговая энциклопедия. Том 12. Налог на прибыль организаций. Исчисление и уплата (2003 -2012 гг.) [Электронный ресурс] / под ред. А.В. Брызгалина – режим доступа: garant.ru.

6. Брызгалин, А.В. Практическая налоговая энциклопедия. Том 13. Налог на прибыль организаций. Рекомендации по заполнению налоговой декларации (2004 - 2012 гг.) [Электронный ресурс] / под ред. А.В. Брызгалина – режим доступа: garant.ru.

7. Кондраков, Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету / пятое издание, переработанное и дополненное [Электронный ресурс]: Учебник. - М: Проспект, 2011. – режим доступа: garant.ru

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчет.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачет.

Подготовка к занятию:

Схематично общий принцип формирования суммы налога на прибыль, подлежащей декларированию (начислению) налогоплательщиком за отчетный (налоговый) период, представлен на Рисунке 1.

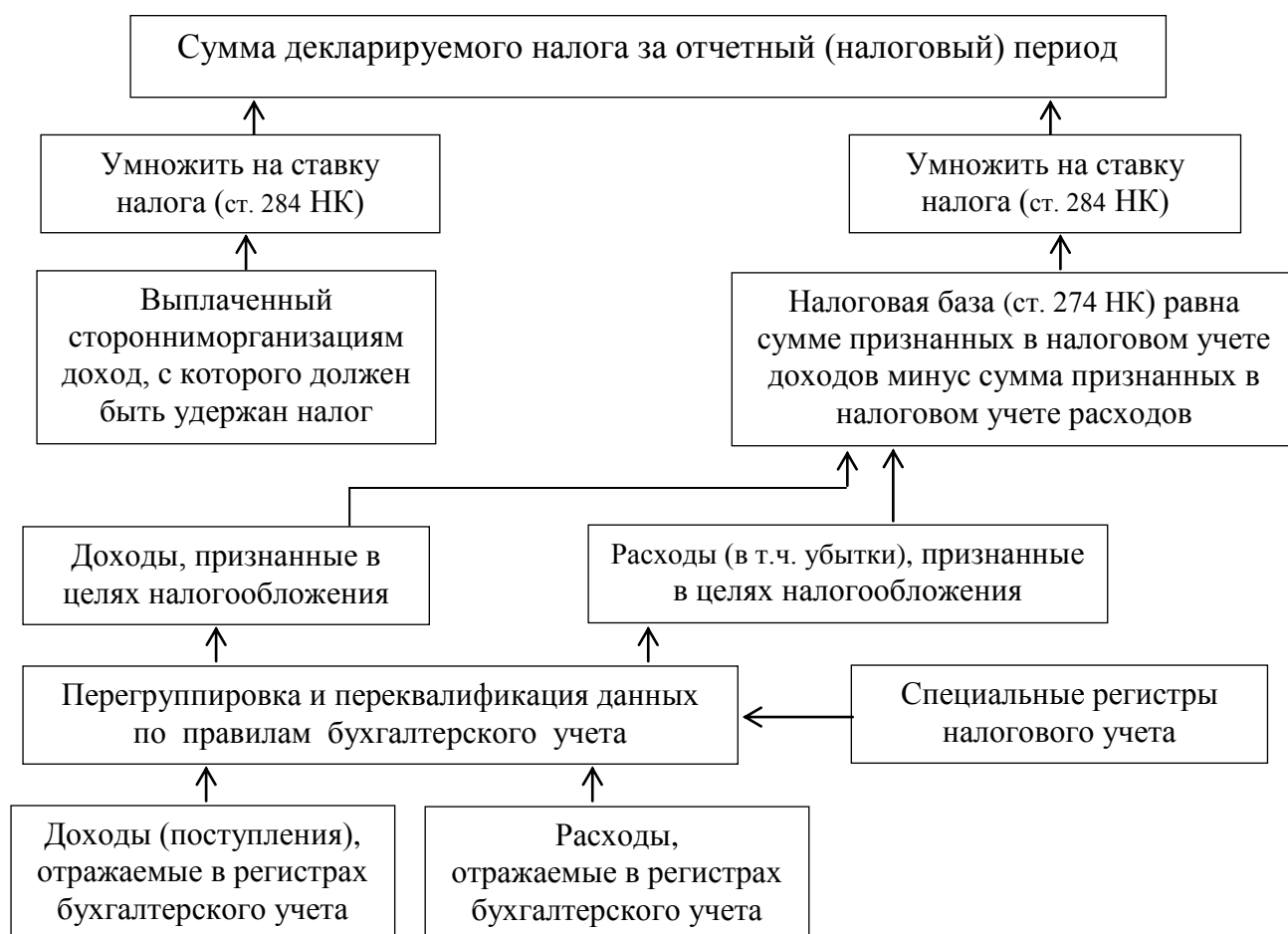


Рисунок 1. Общая схема формирования суммы налога на прибыль, подлежащей декларированию за отчетный (налоговый) период

В налоговом учете сумму всех доходов, полученных фирмой за отчетный (налоговый) период, отражают в регистре учета доходов текущего периода.

Причем отражают как доходы от продажи имущества, так и внереализационные доходы. Это сводный регистр налогового учета. Его заполняют на основании данных других налоговых регистров (например, регистра учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав; регистра расчета «Финансовый результат от реализации амортизируемого имущества»). Данные из этого регистра переносят в декларацию по налогу на прибыль. Форма этой декларации утверждена Приказом Федеральной налоговой службы от 15 декабря 2010 г. № ММВ-7-3/730@.

Каждый вид доходов (выручка от реализации товаров, готовой продукции, материалов и т.д.) указывают в регистре отдельно.

Список регистров по учету доходов представлен в Приложении Н.

Расходы фирмы отражают в двух налоговых регистрах. Первый - регистр по учету прямых и косвенных расходов. Здесь отражают затраты, связанные с производством и реализацией продукции, товаров, работ и услуг (материальные расходы, затраты на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы). Второй - регистр по учету внереализационных расходов, которые уменьшают облагаемую прибыль фирмы.

Список регистров по учету расходов представлен в Приложении П.

Данные, связанные с поступлением выручки от продажи имущества (работ, услуг), отражают в регистре учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав.

Если полученная выручка относится к будущим отчетным (налоговым) периодам или организация определяет доходы кассовым методом, после поступления денег от покупателей оформляют регистр учета поступления денежных средств.

Сумму выручки также указывают в дополнительных регистрах налогового учета. Перечень этих регистров зависит от вида проданного имущества:

- если организация реализует основные средства - «Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав» - Регистр-расчет «Финансовый результат от реализации амортизируемого имущества»;

- если организация реализует нематериальные активы – «Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав» - Регистр-расчет «Финансовый результат от реализации амортизируемого имущества»;

- если организация реализует финансовые вложения – «Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав» - Регистр-расчет «Финансовый результат от реализации ценных бумаг, обращающихся (не обращающихся) на организованном рынке»

- если организация реализует прочее имущество (например, материалы) - «Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав».

Сумму всех доходов, которые получены фирмой в течение отчетного (налогового) периода, указывают в регистре учета доходов текущего периода. Это сводный регистр налогового учета. Данные из этого регистра переносятся в декларацию по налогу на прибыль.

Прежде всего, заполняют регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав. Его заполняют на основании первичных документов, которыми оформляется списание реализованного имущества (накладных, договоров и т.д.), а также других регистров налогового учета (например, регистра-расчета стоимости списанных товаров по методу ФИФО (ЛИФО)).

Если полученная выручка относится к будущим отчетным (налоговым) периодам или ваша фирма определяет доходы кассовым методом, после получения денег от покупателей заполняют регистр учета поступлений денежных средств.

Затем сумму полученных доходов указывают в регистре учета доходов текущего периода.

Образец заполнения регистра учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав представлен в Приложении Р.

Как заполнить регистр по учету доходов текущего периода представлено в Приложении С.

Регистр по учету прямых расходов, уменьшающих облагаемую прибыль представлен в Приложении Т.

Задание на занятие:

Задание 1. Определить финансовый результат от основной и вспомогательной деятельности, рассчитать налог на прибыль.

Оформить журнал хозяйственных операций по образцу, представленному в Приложении А.

Исходные данные:

Реализация продукции оптом: ООО «Волга» (ИНН 6338000017) в феврале 2013 года совершены следующие хозяйственные операции по отгрузке и реализации продукции:

№	Содержание операций По основной деятельности	Сумма, руб.
1	Отгружен заводу «Коминтерн» кирпич силикатный предъявлен счет-фактура № 12 от 15.02. г.: а) по договорной цене б) в т.ч. НДС на отгруженную продукцию – 18%	177000 27000
2	Отгружен заводу «Металлист» кирпич предъявлен счет-фактура № 13 от 22.02. г. а) по договорной цене б) в т.ч. НДС – 18%	141600 21600

№	Содержание операций По прочим доходам	Сумма, руб.
1	Предъявлен счет – фактура № 3 от 15.02. г. заводу «Коминтерн» а) за услуги автотранспорта б) в т.ч. НДС – 18%	12980 1980
2	Предъявлен счет – фактура № 4 от 22.02. г. заводу «Металлист» а) за услуги автотранспорта б) в т.ч. НДС – 18%	11800 1800

№	Содержание операций	Сумма, руб.
1	Списывается отгруженная продукция (кирпич 80 тыс. шт.) по плановой стоимости	115000

Задание 2. Заполнить регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг.

Задание 3. Заполнить регистр по учету доходов текущего периода.

Задание 4. Оформить платежное поручение на перечисление налога на прибыль ООО «Волга». Образец платежного поручения представлен в Приложении Л.

Исходные данные:

- в Межрайонной налоговой инспекции ФНС России №1 по Самарской области - ИНН 6338000017/ КПП 633801001;

- в территориальном органе ФС Госстата России - ОГРН 6326900523487; ОКАТО 36 401 388; ОКВЭД 26.62, 52.44, 60.24; ОКОПФ 65; ОКОФС 16; ОКПО 59208115.

Открыт расчетный счет: 40503810663020100007 в Самарском филиале «Юниаструмбанк», к/с: 30101810700000000679, БИК: 042809679.

Задание 5. Заполнить регистр по учету прямых расходов, уменьшающих облагаемую прибыль по образцу, представленному в Приложении Т.

Исходные данные:

Наименование организации ООО «АВИС» (Приложение Б). Организация занимается производством мебели и ее доставкой собственным транспортом.

На 1 января 2013 года на складе ООО «АВИС» находилась нереализованная готовая продукция.

Сумма прямых расходов на ее производство составила 1080000 руб.

Стоимость незавершенного производства на начало января (по прямым статьям расходов) составила 290 000 руб. В течение января была произведена мебельная продукция. Сумма прямых расходов на ее производство составила 1662000 руб., в том числе:

- стоимость сырья и материалов – 1100000 руб.

- заработная плата – 400000 руб.

- страховые взносы – 136000 руб.

- сумма начисленной амортизации – 26000 руб.

Стоимость незавершенного производства на конец января (по прямым статьям расходов) составила 300 000 руб.

Стоимость нереализованной продукции на конец месяца составила 420000 руб.

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. К каким налогам относится налог на прибыль?
2. Перечислите основные бухгалтерские проводки по учету налога на прибыль.
3. Какие регистры относят к регистрам по учету доходов?
4. Какие регистры относят к регистрам по учету расходов?

Практическое занятие 4

Наименование занятия: Решение задач на расчет НДФЛ.

Цель занятия: Привитие практических навыков по расчету НДФЛ.

Литература

Основная:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (в редакции 2012 г.) [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.
2. Приказ Федеральной налоговой службы от 17 ноября 2010 г. № ММВ-7-3/611@ «Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и

рекомендаций по ее заполнению, формата сведений о доходах физических лиц в электронном виде, справочников» [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.

3. План счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.

4. Шлапакова, М.Г. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Часть 1. Налоги и сборы [Текст]: Курс лекций –Брянск: СПО БГСХА, 2012.

Дополнительная:

5. Брызгалин, А.В. Практическая налоговая энциклопедия. Том 14. Налог на доходы физических лиц. Исчисление и уплата (2003 - 2012 гг.) [Электронный ресурс] / под ред. А.В. Брызгалина – режим доступа: garant.ru.

6. Кондраков, Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету / пятое издание, переработанное и дополненное [Электронный ресурс]: Учебник. - М: Проспект, 2011. – режим доступа: garant.ru

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчет.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачет.

Подготовка к занятию:

Налог на доходы физических лиц установлен 23-й главой Налогового кодекса.

Порядок исчисления и уплаты налога налоговыми агентами установлен ст. 226, 230 и 231 Налогового кодекса РФ.

Применительно к налогу на доходы физических лиц налоговыми агентами являются:

- 1) российские организации;

- 2) индивидуальные предприниматели;
- 3) нотариусы, занимающиеся частной практикой;
- 4) адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты;
- 5) обособленные подразделения иностранных организаций в РФ.

Исчисление сумм налога осуществляется налоговыми агентами исходя из всех подлежащих налогообложению доходов налогоплательщика, источником которых является данный налоговый агент, за исключением отдельных доходов, с зачетом ранее удержанных сумм налога.

Налог удерживают непосредственно из суммы дохода, которую получил работник.

Налог исчисляют по ставке 13%. По специальным ставкам облагают доходы, полученные:

- в виде дивидендов (налог удерживают по ставке 9%);
- в виде материальной выгоды, которая возникает при получении сотрудником от организации займа или ссуды (налог удерживают по ставке 35%);
- в виде выигрышей и призов стоимостью более 4000 рублей, полученных на конкурсах, играх и других мероприятиях, проводимых при рекламе товаров (налог удерживают по ставке 35%);
- сотрудниками, которые не являются налоговыми резидентами РФ (с их доходов налог удерживают по ставке 30%);
- в виде дивидендов, которые получают нерезиденты от российских компаний (с доходов таких лиц налог удерживают по ставке 15%).

Коды доходов представлены в таблице Приложения Ф.

По ставке 13% сумму налога определяют по формуле:

$$\text{Сумма налога, подлежащая исчислению по ставке 13\%} = \frac{\text{Общая сумма доходов} - \text{Доходы, облагаемые по специальным ставкам} - \text{Доходы, не облагаемые налогом} - \text{Налоговые вычеты}}{} * 13\% \quad (4)$$

Сумму налога, исчисляемую по ставкам 35%, 30%, 15% и 9%, определяют умножением суммы доходов, облагаемых по этим ставкам, на соответствующие ставки.

Общую сумму налога, подлежащую удержанию из доходов работника, определяют по формуле:

$$\begin{array}{l} \text{Сумма налога,} \\ \text{подлежащая удержанию} \\ \text{из доходов сотрудника} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Сумма налога, подлежащая} \\ \text{исчислению по специальным} \\ \text{налоговым ставкам} \end{array} + \begin{array}{l} \text{Сумма налога,} \\ \text{подлежащая} \\ \text{исчислению по} \\ \text{ставке 13\%} \end{array} \quad (5)$$

Налоговый вычет - это твердая денежная сумма, уменьшающая доход сотрудника при исчислении налога. Вычеты бывают стандартные, социальные, имущественные и профессиональные.

Доходы, облагаемые по ставкам 35%, 30%, 15% и 9%, не уменьшаются на суммы налоговых вычетов.

Начисление налога на доходы физических лиц отражают при помощи проводки (в зависимости от ситуации):

Дебет 70 (75, 76) - Кредит 68 субсчет «Налог на доходы физических лиц»

- удержан налог на доходы с сумм, выплаченных работникам (с сумм дивидендов, выплаченных учредителям (участникам), если они не являются работниками организации; с сумм, выплаченных физическим лицам, если они не являются работниками организации).

Перечисление налога в бюджет отражают так:

Дебет 68 субсчет «Налог на доходы физических лиц» - Кредит 51-перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц.

Если удержать налог с доходов работника невозможно (например, при выдаче дохода в натуральной форме), то сумма налога, начисленная к уплате в бюджет, должна быть сторнирована.

Эта операция отражается записью:

Дебет 70 - Кредит 68 субсчет «Расчеты по налогу на доходы физических лиц - сторнирована сумма налога на доходы физических лиц при невозможности удержать налог из дохода сотрудника.

Задание на занятие:

Задание 1. Бухгалтер-кассир ООО «АВИС» не имеет права на стандартный налоговый вычет в размере 3000 или 500 руб. Детей у бухгалтера-кассира нет.

Ежемесячная заработная плата бухгалтера-кассира по данным штатного расписания на 2013 год - 16000 руб.

Рассчитать сумму НДФЛ и окончательную сумму к выплате заработной платы.

Задание 2. Директор ООО «АВИС» не имеет права на стандартный налоговый вычет в размере 3000 или 500 руб.

Директор имеет двоих детей в возрасте 4 и 8 лет. Месячный оклад директора - 20000 руб.

Определить общую сумму налоговых вычетов, на которые имеет право директор ООО «АВИС».

Рассчитать сумму НДФЛ и окончательную сумму к выплате заработной платы.

Задание 3. Заполнить справку о доходах физического лица.

Исходные данные:

Магомедов А.К. работает директором в ООО «АВИС» (Приложение Б). Его оклад составляет 20 000 руб. в месяц. В декабре 2012 года Магомедов А.К. взял отпуск по графику. Сумма отпускных 19 600 руб.

Всего за 2010 год А.К. Магомедову начислена заработная плата в размере:
20 000 руб. * 11 мес. + 2 609 руб. + 19 600 руб. = 242 209 руб.

В июле 2012 года А.К. Магомедову был вручен подарок ко дню рождения. Его рыночная стоимость - 11800 руб. (с учетом НДС 18% - ?руб.).

Сумма дохода определяется исходя из рыночной стоимости полученного подарка (с учетом НДС). Какая сумма освобождается от налогообложения со стоимости подарка при исчислении НДФЛ?

А.К. Магомедов женат и имеет двух детей. Стандартные налоговые вычеты на детей налогоплательщик А.К. Магомедов получал с января по декабрь 2012 года. Какие стандартные налоговые вычеты положены работнику? Чему равна общая сумма предоставленных стандартных налоговых вычетов за 2012 год?

Пример заполнения справки о доходах физического лица представлен в Приложении X.

Коды вычетов представлены в Приложении № 4 к приказу Федеральной налоговой службы от 17 ноября 2010 г. № ММВ-7-3/611@

Задание 4. На основании данных, представленных в таблице, рассчитать сумму НДФЛ и окончательную сумму к выплате заработной платы управленческого персонала ООО «Волга».

Отчетный период отработан персоналом полностью.

ИНН 6338000017/ КПП 633801001

Таблица 1 – Исходные данные

Таб. №	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Премия, в % от оклада	Примечание
001	Иванов П.П.	Директор	15000	50,0	2 ребенка: 12 лет, 15 лет
002	Петрова Н.Н.	Гл. бухгалтер	14000	40,0	1 ребенок
003	Сидоров А.А.	Коммерческий директор	13000	35,0	3 ребенка: 10 лет, 14 лет, 18 лет (студент дневного отделения)

Содержание отчета:

- 1 Номер и наименование занятия.
- 2 Цель занятия.
- 3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
- 4 Ответы на контрольные вопросы.
- 5 Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Что представляет собой налоговый вычет?
2. Какими бывают налоговые вычеты?
3. По какой ставке облагаются доходы физических лиц, имеющих право на налоговые вычеты?
4. При помощи каких корреспонденций отражают начисление налога на доходы физических лиц?

Практическое занятие 5

Наименование занятия: Порядок оформления платежных документов на перечисление НДФЛ в бюджетную систему РФ.

Цель занятия: привитие практических навыков по оформлению регистров и платежных документов на перечисление НДФЛ в бюджетную систему РФ.

Литература

Основная:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (в редакции 2012 г.) [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.
2. Приказ Федеральной налоговой службы от 17 ноября 2010 г. № ММВ-7-3/611@ «Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и рекомендаций по ее заполнению, формата сведений о доходах физических лиц в электронном виде, справочников» [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.
3. План счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.
4. Шлапакова, О.А. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Часть 1. Налоги и сборы [Текст]: Курс лекций – Брянск: СПО БГСХА, 2012.

Дополнительная:

5. Брызгалин, А.В. Практическая налоговая энциклопедия. Том 14. Налог на доходы физических лиц. Исчисление и уплата (2003 - 2012 гг.) [Электронный ресурс] / под ред. А.В. Брызгалина – режим доступа: garant.ru.

6. Кондраков, Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету / пятое издание, переработанное и дополненное [Электронный ресурс]: Учебник. - М: Проспект, 2011. – режим доступа: garant.ru

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчет.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачет.

Подготовка к занятию:

1. Подготовить бланки расчетной ведомости по форме Т-51 и платежного поручения.

Задание на занятие:

Задание 1. Составить платежную ведомость (Т-53) ООО ТК «Солнце» за апрель 2013 года.

Главный бухгалтер - Артемьева И.А. (оклад -18000 руб.); возраст детей - 7 лет и 19 лет (студент дневного отделения).

Кассир - Петрова Г.П. (оклад -10000 руб.); детей нет.

Руководитель (директор) – Петровская И.С. (оклад -20000 руб.); возраст детей - 12 лет и 15 лет.

Бухгалтер по зарплате – ФИО студента (оклад - 12000 руб.); детей нет.

Определить общую сумму НДФЛ.

Задание 2. Оформить расчетную ведомость Т-51 за июнь 2013 года по данным Таблицы 1.

Таблица 1 – Исходные данные

Таб. №	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Премия, в % от оклада	Примечание
001	Иванов П.П.	Директор	20000	50,0	2 ребенка: 12 лет, 15 лет
002	Петрова Н.Н.	Гл. бухгалтер	18000	50,0	1 ребенок
003	Сидоров А.А.	Коммерческий директор	18000	50,0	3 ребенка: 10 лет, 14 лет, 18 лет (студент дневного отделения)
004	ФИО студента	Бухгалтер-кассир	15000	30,0	-
005	Захаров И.И.	Менеджер по сбыту	15000	40,0	1 ребенок

Задание 3. Определить общую сумму НДФЛ по данным задания 1 и оформить платежное поручение на перечисление НДФЛ в бюджет.

Исходные данные:

Наименование организации - ООО «Волга»

- в Межрайонной налоговой инспекции ФНС России №1 по Самарской области - ИНН 6338000017/ КПП 633801001;

- в территориальном органе ФС Госстата России - ОГРН 6326900523487; ОКАТО 36 401 388; ОКВЭД 26.62, 52.44, 60.24; ОКОПФ 65; ОКОФС 16; ОКПО 59208115.

Открыт расчетный счет: 40503810663020100007 в Самарском филиале «Юниаструмбанк», к/с: 30101810700000000679, БИК: 042809679.

Задание 4. Оформить платежное поручение на перечисление НДФЛ в бюджет. Наименование организации – ООО «АВИС» (Приложение Б).

Сумма НДФЛ, исчисленная к уплате в бюджет по итогам июля 2013 года – 28340 руб.

Задание 5. Полученные расчеты, первичные документы и регистры приложить к отчету.

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.

2. Цель занятия.

3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. По каким ставкам облагаются доходы физических лиц?
2. При помощи какой корреспонденции отражают перечисление налога на доходы физических лиц в бюджет?

Практическое занятие 6

Наименование занятия: Учет налога на имущество организаций. Особенности исчисления и уплаты налога.

Цель занятия: Привитие практических навыков по учету, особенностей исчисления и уплаты налога на имущество организаций.

Литература

Основная:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (в редакции 2012 г.) [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.
2. План счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.
3. Шлапакова, О.А. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Часть 1. Налоги и сборы [Текст]: Курс лекций – Брянск: СПО БГСХА, 2012.

Дополнительная:

4. Брызгалин, А.В. Практическая налоговая энциклопедия. Том 19. Налог на имущество организаций. Исчисление и уплата (2003 - 2012 гг.) [Электронный ресурс] / под ред. А.В. Брызгалина – режим доступа: garant.ru.

5. Крутякова, Т.Л. Расходы и налоги [Электронный ресурс]. – М.: АйСи Групп, 2011. – режим доступа: garant.ru.

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчет.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачет.

Подготовка к занятию:

Налог на имущество организаций установлен главой 30 Налогового кодекса РФ. Этот налог вводится в действие региональным законом.

Некоторые предприятия освобождены от уплаты налога. Они перечислены в статье 381 Налогового кодекса РФ.

Организации должны платить налог на имущество с остаточной стоимости основных средств.

К основным средствам относят имущество, которое организация использует в качестве средств труда более одного года (например, здания, оборудование, вычислительную технику, транспортные средства и т.п.) или сдает в аренду (лизинг).

Остаточную стоимость имущества рассчитывают по формуле:

$$\begin{array}{l} \text{Первоначальная стоимость} \\ \text{основных средств, отраженная} \\ \text{на счетах 01 и 03} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Амортизация по основным} \\ \text{средствам, отраженная на} \\ \text{счете 02} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Остаточная} \\ \text{стоимость} \\ \text{основных средств} \end{array} \quad (6)$$

По некоторым основным средствам начисляют не амортизацию, а износ. Эти основные средства перечислены в пункте 17 ПБУ 6/01. При расчете налога остаточную стоимость такого имущества определяют по формуле:

$$\text{Остаточная стоимость имущества} = \frac{\text{Первоначальная стоимость основных средств, отраженная на счетах 01 и 03}}{\text{Износ по основным средствам, отраженный на забалансовом счете 010}} \quad (7)$$

Виды имущества, которые не облагаются налогом, установлены пунктом 4 статьи 374 Налогового кодекса. К ним относят:

1) земельные участки и иные объекты природопользования (например, водные ресурсы), принадлежащие организации;

2) государственное имущество, используемое исполнительной властью для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в стране.

Чтобы рассчитать сумму налога, которую нужно уплатить в бюджет за налоговый период, следует определить стоимость налогооблагаемого имущества организации за этот период. Ее рассчитывают по формуле:

$$\text{Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период} = \frac{\text{Остаточная стоимость имущества на 1 число каждого месяца внутри налогового периода} + \text{Остаточная стоимость имущества на последнее число налогового периода}}{\text{Количество месяцев в налоговом периоде} + 1} \quad (8)$$

С 1 января 2008 года изменен порядок определения среднегодовой стоимости имущества. Для ее определения нужно учитывать данные об остаточной стоимости основных средств на 31 декабря текущего года.

Ставку налога устанавливают региональные власти. При этом она не может превышать 2,2%.

Региональные власти могут установить разные ставки для отдельных видов предприятий, а также по некоторым видам имущества.

В течение года фирмы уплачивают авансовые платежи по налогу за каждый отчетный период.

Сумму налога, которую нужно заплатить в бюджет по итогам отчетного периода (квартала, полугодия и 9 месяцев), определяют по формуле:

$$\text{Сумма налога за отчетный период} = \frac{\text{Средняя стоимость имущества за отчетный период}}{\text{отчетный период}} * \text{Ставка налога: 4} \quad (9)$$

Сумма налога (СН) исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

$$\text{СН за год (начисленная)} = \text{Налоговая база} * \text{Налоговая ставка} \quad (10)$$

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной в целом за год, и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

$$\text{СН за год (к уплате)} = \text{СН за год (начисленная)} - \text{Авансовые платежи} \quad (11)$$

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

$$\text{Авансовый платеж} = \frac{1}{4} * \text{налоговая ставка} * \text{Средняя стоимость имущества} \quad (11)$$

Задание на занятие:

Задание 1. Закончить предложения:

1. Налоговая база налога на имущество определяется как _____
2. При определении налоговой базы принимается следующая стоимость имущества _____

3. Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов

4. Ст. 376 Налогового кодекса РФ устанавливает следующие случаи отдельного исчисления налоговой базы. Налоговая база определяется отдельно

5. Раздельное исчисление налоговых баз в первых пяти случаях вызвано Шестой случай обусловлен

6. С 1 января 2008 года при расчете среднегодовой стоимости имущества для определения налоговой базы следует брать

Задание 2. Стоимость налогооблагаемого имущества организации равна:

на 1 января отчетного года - 200 000 руб.;

на 1 февраля отчетного года - 210 000 руб.;

на 1 марта отчетного года - 220 000 руб.;

на 1 апреля отчетного года - 230 000 руб.;

на 1 мая отчетного года - 240 000 руб.;

на 1 июня отчетного года - 230 000 руб.;

на 1 июля отчетного года - 180 000 руб.;

на 1 августа отчетного года - 175 000 руб.;

на 1 сентября отчетного года - 170 000 руб.;

на 1 октября отчетного года - 200 000 руб.;

на 1 ноября отчетного года - 205 000 руб.;

на 1 декабря отчетного года - 210 000 руб.;

на 31 декабря отчетного года - 205 000 руб.

Рассчитать налоговую базу по налогу на имущество организации по итогам I квартала, первого полугодия, 9-ти месяцев, по итогам отчетного года.

Задание 3. Рассчитать сумму налога на имущество на основании данных полученных в задании 2.

Расчет представить в табличном варианте.

Таблица 1 – Расчет налога на имущество организаций

Наименование показателя	1 кв.	1 п-е	9 мес.	год
1 Среднегодовая стоимость имущества за отчетный период				
2 Установленная ставка налога на имущество, %	2,2	2,2	2,2	2,2
3 ¼ налоговой ставки, %				
4 Сумма авансового платежа по периодам				-
5 Всего авансовых платежей				
6 Сумма налога за год	-	-	-	
7 Сумма налога к доплате по итогам года (строка 6 – строка 5)	-	-	-	

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Какое имущество организации относят к основным средствам?
2. По какой формуле рассчитывают остаточную стоимость имущества?
3. Как определяется налоговая база налога на имущество?
4. Какими способами производится начисление амортизации объектов основных средств?
5. Какой корреспонденцией отражают перечисление налога на имущество организаций в бюджет?

Практическое занятие 7

Наименование занятия: Решение задач по определению величины транспортного налога.

Цель занятия: Привитие практических навыков по определению величины транспортного налога.

Литература

Основная:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (в редакции 2012 г.) [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.

2. Приказ Минфина РФ от 13 апреля 2006 г. № 65н «Об утверждении формы налоговой декларации по транспортному налогу и Порядка ее заполнения» (с изменениями) [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.

3. Закон Самарской области от 29 июня 2009 г. № 79-ГД «О внесении изменения в статью 2 Закона Самарской области «О транспортном налоге на территории Самарской области» - [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.

4. План счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.

5. Шлапакова, О.А. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Часть 1. Налоги и сборы [Текст]: Курс лекций – Брянск: СПО БГСХА, 2012.

Дополнительная:

6. Брызгалин, А.В. Практическая налоговая энциклопедия. Том 24. Транспортный налог. Исчисление и уплата (2004 - 2012 гг.) [Электронный ресурс] / под ред. А.В. Брызгалина – режим доступа: garant.ru.

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Подготовка к занятию:

1. Транспортный налог платят лица, на которые зарегистрированы автомобили, мотоциклы, автобусы, вертолеты, яхты, катера и т.д. Он вводится законами субъектов России. Налоговая база по налогу определяется как мощность двигателя транспортного средства в л.с. (по средствам, имеющим двигатели).

Задание на занятие:

Задание 1. Рассчитать сумму транспортного налога, уплачиваемого организацией, имеющей на балансе следующие транспортные средства по итогам 2012 года:

Легковой автомобиль с мощностью двигателя:

- а) 125 л.с.
- б) 220 л.с.

Ставки транспортного налога по Брянской области представлены в Приложении Ш.

Задание 2. По данным бухгалтерского учета на балансе организации находятся:

- с 01.04.2011 по 31.12.2011 - легковой автомобиль с мощностью двигателя 175 л.с.
- с 01.01.2011 по 31.12.2011 – автобус с мощностью двигателя 190 л.с.
- с 01.01.2011 по 28.09.2011 – грузовой автомобиль с мощностью двигателя 220 л.с.

Рассчитать сумму транспортного налога по данным 2012 года, который организация должна перечислить в бюджет.

Задание 3. Оформить платежное поручение на перечисление транспортного налога за 2012 год в бюджет Брянской области.

Содержание отчета:

- 1.** Номер и наименование занятия.
- 2.** Цель занятия.

3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. К каким налогам относится транспортный налог?
2. Кто признается налогоплательщиками транспортного налога в соответствии с Налоговым кодексом РФ?
3. Какие транспортные средства не признаются объектом налогообложения?
4. Как определяется налоговая база в отношении транспортного налога?

Практическое занятие 8

Наименование занятия: Решение задач по определению налоговой базы и суммы земельного налога.

Цель занятия: Привитие практических навыков по определению налоговой базы и суммы земельного налога.

Литература

Основная:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (в редакции 2012 г.) [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.
2. Приказ Минфина РФ от 16 сентября 2008 г. № 95н «Об утверждении форм налоговой декларации и налогового расчета по авансовым платежам по земельному налогу и Порядков их заполнения» [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.
3. План счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.

4. Шлапакова, О.А. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Часть 1. Налоги и сборы [Текст]: Курс лекций –Брянск: СПО БГСХА, 2012.

Дополнительная:

5. Семенихин В.В. Земельный налог [Электронный ресурс]. – М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2010. – режим доступа: garant.ru.

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчет.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачет.

Подготовка к занятию:

1.1 Для решения задач задания используйте формулу:

$$\text{Сумма земельного налога} = \text{Кадастровая стоимость земли} * \text{Налоговая ставка}/100 \quad (12)$$

1.2 Ставки налога устанавливают местные власти. Однако их размер не может превышать:

- 0,3% по землям, которые используются для нужд сельского хозяйства личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства, или заняты жилым фондом (его инфраструктурой);
- 1,5% по другим земельным участкам.

В течение года организации должны ежеквартально перечислять авансовые платежи по налогу (если местным законом не установлен другой порядок). Их сумму рассчитывают исходя из 1/4 ставки налога за год.

1.3 Начисление и уплату налога в бюджет отражают так:

Дебет 20 (23, 25, 26, 29) - Кредит 68 субсчет «Расчеты по земельному налогу» - начислен земельный налог;

Дебет 68 субсчет «Расчеты по земельному налогу» - Кредит 51 - земельный налог перечислен в бюджет.

Расходы по уплате земельного налога уменьшают налогооблагаемую прибыль (ст. 264 НК РФ).

Задание на занятие:

Задание 1. Кадастровая стоимость земли, для личного подсобного хозяйства и признаваемая объектом налогообложения, составила 400 тыс. руб. Определить сумму налога.

Задание 2. Кадастровая стоимость земли, предназначенная для строительства торгового центра, и признаваемая объектом налогообложения, составила 1200 тыс. руб. Определить сумму налога.

Задание 3. Кадастровая стоимость земли под офисом, принадлежащая ООО «СК АВИС» (Приложение Б) по данным бухгалтерского учета составила 1800 руб.

Определить сумму земельного налога, которую ООО «СК АВИС» необходимо перечислить в бюджет по данным 2012 года.

Задание 4. Оформить платежное поручение на перечисление земельного налога в бюджет ООО «СК АВИС».

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. К какому уровню налогов относится земельный налог?

2. Что является объектом налогообложения земельным налогом?
3. Какие земли нельзя отнести к объектам налогообложения земельным налогом?
4. Какие ставки установлены для земельного налога?
5. Перечислите налогоплательщиков земельного налога?
6. Что относится к налоговой базе по определению суммы земельного налога?

Практическое занятие 9

Наименование занятия: Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога по УСН.

Цель занятия: Привитие практических навыков по определению налоговой базы и суммы налога по УСН.

Литература

Основная:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (в редакции 2012 г.) [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.
2. План счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.
3. Шлапакова, М.Г. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Часть 1. Налоги и сборы [Текст]: Курс лекций –Брянск: СПО БГСХА, 2012.

Дополнительная:

4. Брызгалин, А.В. Практическая налоговая энциклопедия. Том 20. Упрощенная система налогообложения. Исчисление и уплата налога (2003 - 2012 гг.) [Электронный ресурс] / под ред. А.В. Брызгалина – режим доступа: garant.ru.

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Подготовка к занятию:

Упрощенная система налогообложения является разновидностью специальных налоговых режимов.

Упрощенная система налогообложения - это такая система уплаты налогов, при которой обязанность по уплате трех основных налогов заменяется уплатой одного налога, а все остальные, установленные для них обязанности (налоговые, страховые, бухгалтерские, статистические) выполняются в общем порядке.

Учитывая требования, которые закон предъявляет к налогоплательщику УСН, а именно, ограничения по количеству работников, остаточной стоимости основных средств, лимит полученных доходов, можно говорить о том, что данный налоговый режим в основном предназначен для субъектов малого и среднего бизнеса.

Основными признаками упрощенной системы являются следующие положения.

1. Упрощенная система налогообложения применяется организациями и индивидуальными предпринимателями наряду с общей системой налогообложения, предусмотренной законодательством РФ о налогах и сборах.

Об этом сказано в п. 1 ст. 346.11 Налогового кодекса РФ. Вместе с тем, реально УСН возможно совмещать лишь с ЕНВД.

Нельзя одновременно применять УСН и общую систему налогообложения, т.к. они применяются в отношении всех видов осуществляемой налогоплательщиком деятельности.

2. Упрощенная система налогообложения предусматривает вместо налогов, которые уплачиваются на общей системе налогообложения, уплату единого налога.

Это означает, что субъекты упрощенной системы уплачивают вместо налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, исчисляемого по внутренним операциям (при реализации, передаче для собственных нужд, выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления), налога на имущество один единый налог.

Так, в отношении организаций применение упрощенной системы налогообложения предусматривает замену уплаты 1) налога на прибыль организаций, 2) налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией), 3) налога на имущество организаций уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организаций за налоговый период.

До 01.01.2010 налогоплательщики, применяющие УСН, уплачивали также единый социальный налог.

С 1 января 2010 г. отменено взимание единого социального налога. Вместо него организации и индивидуальные предприниматели уплачивают страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Если объектом налогообложения являются доходы, то налоговой базой признается денежное выражение доходов организации или индивидуального предпринимателя.

Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6%.

Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15%.

Для налогоплательщиков, которые применяют объект налогообложения «доходы минус расходы», установлен минимальный налог.

Минимальный налог уплачивается в случае, если сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога или если по итогам года налогоплательщик получили убыток и сумма налога, исчисленного в общем порядке, равна нулю.

Разницу между уплаченным минимальным налогом и суммой налога, исчисленного в общем порядке, налогоплательщик вправе включить в расходы в следующих налоговых периодах. На эту величину может быть увеличена сумма убытков, которые переносятся на будущие налоговые периоды.

Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период - календарный год. Т.е. по итогам I квартала, полугодия, 9 месяцев рассчитывать минимальный налог не нужно.

Расчет минимального налога производится по формуле:

$$\text{Минимальный налог} = \text{Налоговая база} * 1\% \quad (13)$$

При этом налоговая база исчисляется нарастающим итогом с начала года до конца налогового периода.

Задание на занятие:

Задание 1. Закончить предложения:

1. Упрощенная система налогообложения - это такая система уплаты налогов, при которой обязанность _____

2. На основании пункта 2 статьи 18 НК упрощенная система налогообложения относится _____, которая регулируется в соответствии с Главой 26.2 НК РФ _____

3. Упрощенную систему налогообложения могут применять _____

4. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, согласно пункту 3 статьи 4 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ _____ освобождены от обязанности ведения бухгалтерского учета (кроме _____).

Они обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу при упрощенной системе налогообложения в _____

5. Если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере _____%.

6. Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере _____%.

7. Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком _____ Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке _____

8. Квартальные авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее _____ числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

9. Уплаченные авансовые платежи по налогу засчитываются _____

10. Уплата налога и квартальных авансовых платежей по налогу производится по месту _____ (_____ индивидуального предпринимателя).

11. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не _____, следующего за истекшим налоговым периодом.

Для ответа на вопросы используйте источники из списка литературы [3; 4].

Задание 2. Предприятие, применяющее упрощенную систему налогообложения с объектом обложения «доходы», получило за первое полугодие выручку в сумме 3 000 000 руб. При этом по просьбе одного из клиентов, пользующегося услугами предприятия 1 раз в месяц, ему выписывается счет-фактура на общую сумму 708 000 руб., в том числе НДС 108000 руб.

Определите объект обложения, рассчитайте налог.

Задание 3. ОАО «Мечта» занимается оптовой торговлей продуктами питания (код вида экономической деятельности - 51.17.1) и применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы.

В 2012 году поступило на расчетный счет и в кассу организации 9 820 360 руб. Из них заемных средств - 400 000 руб.

Сумма авансовых платежей по налогу, исчисленных к уплате в течение 2012 года, составляет:

- за I квартал - 97 182 руб.;
- полугодие - 179 581 руб.;
- 9 месяцев - 286 916 руб.

Работникам организации в 2012 году выплачена заработная плата в сумме 1310 600 руб. На нее начислены и полностью перечислены страховые взносы на обязательное страхование (34%).

Определите объект обложения, рассчитайте налог.

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Кто может применять упрощенную систему налогообложения?
2. От чего зависит налоговая база для исчисления УСН?
3. Какие налоговые ставки применяют при упрощенной системе налогообложения?

Практическое занятие 10

Наименование занятия: Порядок оформления платежных документов на перечисление налога по УСН в бюджетную систему РФ.

Цель занятия: привитие практических навыков по оформлению платежных документов на перечисление налога по УСН в бюджетную систему РФ.

Литература

Основная:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (в редакции 2012 г.) [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.

2. Приказ Минфина РФ от 1 октября 2009 г. № 102н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24 ноября 2004 года № 106н «Об утверждении Правил указания информации в полях расчетных документов на перечисление налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.

3. Положение ЦБР от 3 октября 2002 г. № 2-П «О безналичных расчетах в Российской Федерации» (с изменениями) [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.

4. План счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.

5. Шлапакова, О.А. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Часть 1. Налоги и сборы [Текст]: Курс лекций – Брянск: СПО БГСХА, 2012.

Дополнительная:

6. Полякова, О.Н. Платим налоги правильно. Руководство к действию [Электронный ресурс] / Налоговая проверка. - № 1. – 2010. – режим доступа: garant.ru.

Порядок выполнения занятия:

- 1.Получить допуск к занятию.
- 2.Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Подготовка к занятию:

Уплата налогов и сборов в бюджет юридическими лицами производится только в безналичном порядке через расчетный счет. Осуществление безналичных расчетов между юридическими лицами регулируется Положением ЦБ РФ от 03.10.2002 № 2-П «О безналичных расчетах в Российской Федерации». Безналичные расчеты осуществляются в валюте Российской Федерации, в формах, предусмотренных законодательством. Одной из форм безналичных расчетов является расчет платежными поручениями. Платежными поручениями может производиться как перечисление денежных средств за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги, так и перечисление денежных средств в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды, а также перечисление денежных средств в других целях, предусмотренных законодательством или договором.

Каждый бухгалтер знает, что внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается (п. 5 ст. 8 Федерального закона от 01.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Форма и порядок заполнения платежного поручения установлены Положением № 2-П. Расчетные документы должны содержать следующие реквизиты:

- наименование расчетного документа и код формы по ОКУД ОК 011-93;

- номер расчетного документа, число, месяц и год его выписки;
- вид платежа;
- наименование плательщика, номер его счета, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) или код иностранной организации (КИО);
- наименование и местонахождение банка плательщика, его банковский идентификационный код (БИК), номер корреспондентского счета или субсчета;
- наименование получателя средств, номер его счета, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- наименование и местонахождение банка получателя, его банковский идентификационный код (БИК), номер корреспондентского счета или субсчета;
- назначение платежа. Налог, подлежащий уплате, выделяется в расчетном документе отдельной строкой (в противном случае должно быть указание на то, что налог не уплачивается). Особенности указания назначения платежа применительно к отдельным видам расчетных документов регулируются соответствующими главами и пунктами Положения № 2-П;
- сумму платежа, обозначенную прописью и цифрами;
- очередность платежа;
- вид операции в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета в Банке России и кредитных организациях, расположенных на территории РФ;
- подписи (подпись) уполномоченных лиц (лица) и оттиск печати (в установленных случаях).

Поля, реквизиты которых не имеют значений, остаются незаполненными. Описание полей платежного поручения приведено в приложении 4 к Положению № 2-П.

Задание на занятие:

Задание 1. В платежном поручении на перечисление налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налогоплательщиком указан неправильный КБК. Считается ли единый налог уплаченным в срок?

Задание 2. Налогоплательщиком в платежном документе неверно указан код ОКАТО. Считается ли обязанность по уплате налога, в том числе и налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, или по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, исполненной в таком случае?

Задание 3. Индивидуальный предприниматель Иванов И.И. (ИНН 501004988405) перечисляет единый налог при упрощенной системе с объектом налогообложения «Доходы» за I квартал 2012 г. Декларация по налогу была отправлена им в налоговый орган по почте 18.04.2012. Предприниматель зарегистрирован в налоговом органе г. Москвы. Платеж индивидуальный предприниматель перечисляет со своего р/с 40702810600000000067, открытого им в АКБ «Банк» г. Москвы, к/с 30101810600000000342, БИК 044583546, на счет УФК ИФНС России № 1 по ЦАО г. Москве 40101810400000010002; в отделение 1-го Московского ГТУ Банка России, БИК 044583001.

Оформить платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Какие реквизиты должны содержать платежные поручения на уплату УСН?
2. Допускается ли внесение исправлений в кассовые и банковские документы?
3. Каким документом установлены форма и порядок заполнения платежного поручения?

Практическое занятие 11

Наименование занятия: Решение задач по определению налоговой базы ЕСХН и суммы налога.

Цель занятия: Привитие практических навыков по определению налоговой базы ЕСХН и суммы налога.

Литература

Основная:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (в редакции 2012 г.) [Электронный ресурс] – режим доступа: garant.ru.

2. Шлапакова, О.А. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Часть 1. Налоги и сборы [Текст]: Курс лекций – Брянск: СПО БГСХА, 2012.

Дополнительная:

3. Межуева Т.Н. Единый сельскохозяйственный налог [Электронный ресурс]. – М.: Гросс-Медиа: РОСБУХ, 2011. – режим доступа: garant.ru.

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчет.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачет.

Подготовка к занятию:

Плательщиками сельхозналога являются организации, крестьянские (фермерские) хозяйства, индивидуальные предприниматели, которые производят сельскохозяйственную продукцию, выращивают рыбу, осуществляют первичную переработку и реализацию этой продукции (п. 2 ст. 346.2 НК РФ).

Не вправе перейти на уплату ЕСХН организации и предприниматели:

- у которых в общем доходе от реализации товаров, работ или услуг доля дохода от реализации сельхозпродукции и (или) рыбы (включая продукцию первичной переработки) составляет менее 70%. Этот показатель определяется по итогам работы за год, предшествующий году подачи заявления о переходе на ЕСХН;

- занимающиеся производством подакцизных товаров;
- осуществляющие деятельность в сфере игорного бизнеса;
- переведенные на уплату ЕНВД.

Задание на занятие:

Задание 1. Закончите следующие предложения:

1. Плательщиками сельхозналога в соответствии с п. 2 ст. 346.2 НК РФ являются

2. Не вправе перейти на уплату ЕСХН организации и предприниматели:

- у которых в общем доходе от реализации товаров, работ или услуг доля дохода от реализации сельхозпродукции и (или) рыбы (включая продукцию первичной переработки) составляет менее ____%. Этот показатель определяется по итогам _____;

- занимающиеся производством _____ товаров;

- осуществляющие деятельность в сфере _____;

- переведенные на уплату _____.

3. Перейти на уплату ЕСХН с 2010 г. могут те организации, которые имеют _____.

4. Налоговым периодом по ЕСХН является _____ год, а отчетным _____.

Задание 2. Определить долю доходов, полученных организацией от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства, в общем объеме доходов, полученных ею от реализации всех товаров.

Вправе ли организация применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

Исходные данные:

По итогам 9 месяцев 2010 г. организацией-сельскохозяйственным товаропроизводителем получено доходов от реализации товаров в сумме 3 500 000 руб., в том числе доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства - 3 000 000 руб. и доходов от реализации покупных товаров - 500 000 руб.

Промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства организация не осуществляла.

Задание 3. Организацией-сельскохозяйственным товаропроизводителем по итогам 9 месяцев 2011 г. получены доходы от реализации товаров и бытовых услуг в сумме 22 000 000 руб., в том числе доходов от реализации продукции, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства, - 19 000 000 руб., доходов от реализации бытовых услуг - 3 000 000 руб.

Общая сумма расходов организации составила 10 500 000 руб., в том числе расходов на производство сельскохозяйственной продукции - 4 000 000 руб., расходов на первичную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства - 2 000 000 руб., расходов на промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства - 3 000 000 руб., расходов, связанных с оказанием бытовых услуг, - 1 200 000 руб., общехозяйственных (общепроизводственных) расходов, не подлежащих распределению по видам деятельности, - 300 000 руб.

Вправе ли организация применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Приложение Б. Исходные данные организации

Таблица 1 – Регистрационные данные ООО «СК АВИС»

Наименование организации	ООО «СК АВИС»
Адрес юридический	241050, Брянск, ул. Крапивницкого, д. 20, оф. 6
Адрес фактический	241050, Брянск, ул. Крапивницкого, д. 20, оф. 6
Тел/ факс	956-56-64
ОГРН	1066312956711
ИНН	6312068492
КПП	631201001
Расчетный счет №	40702810454020193399
Наименование банка	Брянское отделение Сбербанка РФ №8605 г.Брянск БИК 043601607; кор. счет 30101810200000000607
Учредитель	Винокуров Алексей Константинович
Директор	Винокуров Алексей Константинович
Главный бухгалтер	ФИО студента
Дата регистрации	25.07.2006
Вид деятельности по ОКВЭД	36.1 – Производство мебели

Приложение В. Поставщики материалов и оборудования

Постоянными поставщиками сырья и материалов ООО «АВИС» являются:

1) ОАО «Смолинский ЛПХ», ИНН 5299013452, юридический адрес: г. Пермь, ул. Советская, 78,. Расчетный счет № 40702810600000000999 в Пермском отделении Сбербанка № 1245, Корреспондентский счет № 30101810200000000457, БИК 045780457 - поставка пиломатериалов

2) ООО «Завод ДСП», ИНН 3345028456, юридический адрес: г. Владимир, ул. Сусанина, д. 15. Расчетный счет № 40702810100001000783, корреспондентский счет № 30101810900000000654, БИК 055206654 – поставка плит ДСП и ДВП.

3) ОАО «Ярхим», ИНН 7615321456, юридический адрес: г.Ярославль, ул. Корнилова, д. 1. Расчетный счет № 40702810700056001010 в Ярославском банке Сбербанка России, корреспондентский счет № 30101810100000000905, БИК 032010905 – поставка лако-красочных материалов.

4) ОАО «ГАЗ», адрес 603009, г. Н.Новгород, ул. Веденяпина, 2, ИНН 5259123541).

Приложение Г. Покупатели продукции

1) ООО «Ли́ра», ИНН 5262001001, ОГРН 1035200000015, ОКПО 25627562, ОКАТО 22401379000, ОКФС – 16, ОКОПФ – 65, Регистрационный номер в ПФ РФ 062-056-01971, Регистрационный номер ФСС – 14710.

Юридический адрес: 603950, г. Нижний Новгород, ул. Ильинская, д. 65.

Почтовый адрес совпадает с юридическим адресом.

Расчетно-кассовое обслуживание ведет ОАО «НБД-Банк», расчетный счет 40702810500000000123, корреспондентский счет № 3010810400000000705, БИК 042202705.

2) ООО «Салон мебели», ИНН 5260015654, юридический адрес: г. Нижний Новгород, ул. Свободы, д. 5, Расчетный счет 40702810900000000045 в ЗАО «Нижегородпромстройбанк», корреспондентский счет № 30101810200000000772, БИК 042202772.

3) ООО «Вернисаж», ИНН 5260045004, юридический адрес: г. Самара, ул. Фрунзе, д. 55, Расчетный счет 40702810900000000045 в ОАО «Волго-Камский банк», корреспондентский счет № 30101810900000000603, БИК 042202603.

Приложение Д. Счет-фактура

Утв. постановлением Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. № 914
(в ред. постановления Правительства РФ от 26 мая 2009 г. № 451)

СЧЕТ-ФАКТУРА

№ _____ от « ____ » _____ (1)

Продавец _____ (2)
 Адрес _____ (2а)
 ИНН/КПП продавца _____ (2б)
 Грузоотправитель и его адрес _____ (3)
 Грузополучатель и его адрес _____ (4)
 К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
 Покупатель _____ (6)
 Адрес _____ (6а)
 ИНН/КПП покупателя _____ (6б)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения	Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имуществен- ных прав, всего без налога	В том числе акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), имуществен- ных прав, всего с учетом налога	Страна происхож- дения	Номер таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего к оплате										

Руководитель организации _____ (_____) Главный бухгалтер _____ (_____)
 (подпись) (ф. и. о.) (подпись) (ф. и. о.)

П р и м е ч а н и е. Первый экземпляр — покупателю, второй экземпляр — продавцу.

Приложение Ж. Книга покупок

Книга покупок

Покупатель _____

Идентификационный номер и код причины постановки
на учет налогоплательщика-покупателя _____

Покупка за период с _____ по _____

N п/п	Дата и номер счета-фактуры продавца	Дата оплаты счета-фактуры продавца	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН продавца	КПП продавца	Страна происхождения товара. Номер таможенной декларации	Всего покупок, включая НДС	покупки, обл.			
									18 процентов (8)		10 проце (9)	
									стой-мостьпоку - пок без НДС	сумма НДС	стой-мостьпоку - пок без НДС	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(5а)	(5б)	(6)	(7)	(8а)	(8б)	(9а)	
Всего												

Главный бухгалтер _____
(подпись) _____ (ф.и.о.) _____

Индивидуальный предприниматель _____
(подпись) _____ (ф.и.о.) _____

Приложение И. Книга продаж

Продавец _____
 Идентификационный номер и код причины постановки
 на учет налогоплательщика-продавца _____
 Продажа за период с _____ по _____

Дата и номер счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН покупателя	КПП покупателя	Дата оплаты счета-фактуры продавца	Всего продаж, включая НДС	продажи, облагаемые			
						18 процентов (5)		10 процентов (6)	
						стоимость продаж без НДС	сумма НДС	стоимость продаж без НДС	сумма НДС
(1)	(2)	(3)	(3а)	(3б)	(4)	(5а)	(5б)	(6а)	(6б)
Всего									

Главный бухгалтер _____
 (подпись) (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель _____
 (подпись) (ф.и.о.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____

Приложение К. Коды бюджетной классификации

Таблица 1 – Коды бюджетной классификации на уплату налогов в 2013 г.

Наименование налога	КБК
Налог на прибыль организаций (Федеральный бюджет)	182 1 01 01011 01 0000 110
Налог на прибыль организаций (Региональный бюджет)	182 1 01 01012 02 0000 110
Налог на имущество организаций	182 1 09 04010 02 0000 110
НДФЛ	182 1 01 02020 01 0000 110
Налог на добавленную стоимость	182 1 03 01000 01 0000 110
Транспортный налог предприятий	182 1 06 04011 02 0000 110
Земельный налог	182 1 06 06000 00 0000 110
Налог на игорный бизнес	182 1 06 05000 02 0000 110
Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового до 9 процентов включительно (за исключением вин), производимую на территории Российской Федерации	182 1 03 02130 01 0000 110

Приложение Л. Образец платежного поручения

ООО «Техноэкспорт» (ИНН 7718251401, КПП 771801001) зарегистрировано в инспекции ФНС № 18 по г. Москве.

Ему открыт р/с 40702810800000001300 в КБ «Собинбанк», к/с 30101810400000000487, БИК 044525487. 27 июня 2008 года «Техноэкспорт» перечислил налог на прибыль (код 18210101012021000110) за май 2008 года в размере 10 000 руб. на счет УФК МФ РФ по г. Москве 40101810800000010041, открытый в отделении № 1 Московского ГТУ Банка России, БИК 044583001.

Поступ. в банк плат.		Списано со сч. плат.		0401060
Платежное поручение N 98		26.07.2008	электронно	
		Дата	Вид платежа	
Сумма прописью	Десять тысяч рублей 00 копеек			
ИНН 7718251401	КПП 771801001	Сумма	10 000-00	
ООО "Техноэкспорт"		Сч. N	40702810800000001300	
Платательщик				
КБ "Собинбанк" (г. Москва)		БИК	044525487	
Банк плательщика		Сч. N	30101810400000000487	
Отделение 1 Московского ГТУ Банка России (г. Москва)		БИК	044583001	
Банк получателя		Сч. N		
ИНН 7718111790	КПП 771801001	Сч. N	40101810800000010041	
УФК МФ РФ по г. Москве (ИФНС России N 18 ВАО г. Москвы)		Вид оп.	01	Срок плат.
		Наз.пл.		Очер.плат.
		Код		Рез.поле
Получатель				3
18210101012021000110	464200002	ТП	МС.05.2008	0
			28.05.2008	НС
Назначение платежа Уплата налога на прибыль за май 2008 года				

Приложение М. Налоговые ставки подакцизных товаров

Таблица 1 – Ставки налогообложения подакцизных товаров (за исключением спирта коньячного, а также спирта этилового из всех видов сырья, в том числе этилового спирта-сырца из всех видов сырья)

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка (в процентах и (или) рублях за единицу измерения)		
	с 1 января по 31 декабря 2011 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2012 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2013 года включительно
1	2	3	4
Спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция в металлической аэрозольной упаковке	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Спиртосодержащая продукция бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Спиртосодержащая продукция (за исключением спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке)	190 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	230 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	245 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, в том числе напитки, изготавливаемые на основе пива, произведенные с добавлением спирта этилового (за исключением пива, вин натуральных, в том числе шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6 процентов	231 рубль за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	254 рубль за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	280 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре

объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления спирта этилового)			
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9 процентов включительно, в том числе напитки, изготавливаемые на основе пива, произведенные с добавлением спирта этилового (за исключением пива, вин натуральных, в том числе шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6 процентов объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления спирта этилового)	190 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	230 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	245 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Вина натуральные (за исключением шампанских, игристых, газированных, шипучих), натуральные напитки с объемной долей этилового спирта не более 6 процентов объема готовой продукции, изготовленные из виноматериалов, произведенных без добавления спирта этилового	5 рублей за 1 литр	6 рублей за 1 литр	7 рублей за 1 литр
Вина шампанские, игристые, газированные, шипучие	18 рублей за 1 литр	22 рубля за 1 литр	24 рубля за 1 литр
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли спирта этилового до 0,5 процента включительно	0 рублей за 1 литр	0 рублей за 1 литр	0 рублей за 1 литр
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли спирта этилового свыше 0,5 процента и до 8,6 процента включительно, а также напитки, изготавливаемые на основе пива, произведенные без добавления спирта этилового	10 рублей за 1 литр	12 рублей за 1 литр	13 рублей за 1 литр
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли спирта этилового свыше 8,6 процента	17 рублей за 1 литр	21 рубль за 1 литр	23 рубля за 1 литр
Табак трубочный, курительный, жевательный,	510 рублей за 1 кг	610 рублей за 1 кг	650 рублей за 1 кг

сосательный, насвай, нюхательный, кальянный (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции)			
Сигары	30 рублей за 1 штуку	36 рублей за 1 штуку	39 рублей за 1 штуку
Сигариллы (сигариты), биди, кретек	435 рублей за 1 000 штук	530 рублей за 1 000 штук	565 рублей за 1 000 штук
Сигареты с фильтром	280 рублей за 1 000 штук + 7 процентов расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 360 рублей за 1 000 штук	360 рублей за 1 000 штук + 7,5 процента расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 460 рублей за 1 000 штук	460 рублей за 1 000 штук + 8 процентов расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 590 рублей за 1 000 штук
Сигареты без фильтра, папиросы	250 рублей за 1 000 штук + 7 процентов расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 310 рублей за 1 000 штук	360 рублей за 1 000 штук + 7,5 процента расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 460 рублей за 1 000 штук	460 рублей за 1 000 штук + 8 процентов расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 590 рублей за 1 000 штук
Автомобили легковые с мощностью двигателя до 67,5 кВт (90 л.с.) включительно	0 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)	0 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)	0 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.) включительно	27 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)	29 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)	31 рубль за 0,75 кВт (1 л.с.)
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.), мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.)	260 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)	285 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)	302 рубля за 0,75 кВт (1 л.с.)
Автомобильный бензин:			
не соответствующий классу 3, или классу 4, или классу 5	5 995 рублей за 1 тонну	7 725 рублей за 1 тонну	9 511 рублей за 1 тонну
класса 3	5 672 рубля за 1 тонну	7 382 рубля за 1 тонну	9 151 рубль за 1 тонну
класса 4 и класса 5	5 143 рубля за 1 тонну	6 822 рубля за 1 тонну	8 560 рублей за 1 тонну
Дизельное топливо:			
не соответствующее классу 3, или классу 4, или классу 5	2 753 рубля за 1 тонну	4 098 рублей за 1 тонну	5 500 рублей за 1 тонну

класса 3	2 485 рублей за 1 тонну	3 814 рублей за 1 тонну	5 199 рублей за 1 тонну
класса 4 и класса 5	2 247 рублей за 1 тонну	3 562 рубля за 1 тонну	4 934 рубля за 1 тонну
Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	4 681 рубль за 1 тонну	6 072 рубля за 1 тонну	7 509 рублей за 1 тонну
Прямогонный бензин	6 089 рублей за 1 тонну	7 824 рубля за 1 тонну	9 617 рублей за 1 тонну.

Таблица 2. Ставки налогообложения спирта этилового из всех видов сырья (в том числе этилового спирта-сырца из всех видов сырья), а также спирта коньячного

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка (в процентах и (или) рублях за единицу измерения)		
	с 1 августа по 31 декабря 2011 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2012 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2013 года включительно
1	2	3	4
Спирт этиловый из всех видов сырья (в том числе этиловый спирт-сырец из всех видов сырья), спирт коньячный:			
реализуемый организациям, осуществляющим производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и (или) спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке, и организациям, уплачивающим авансовый платеж акциза (за исключением спирта этилового и спирта коньячного, ввозимых на территорию Российской Федерации), и (или) передаваемый при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения акцизами в соответствии с подпунктом 22 пункта 1 статьи 182 настоящего Кодекса, и (или) реализуемый (или передаваемый производителями в структуре одной организации) для производства товаров, не признаваемых подакцизными в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 181 настоящего Кодекса	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре

<p>реализуемый организациям, не уплачивающим авансовый платеж акциза (в том числе ввозимый на территорию Российской Федерации), и (или) передаваемый в структуре одной организации при совершении налогоплательщиком операций, признаваемых объектом налогообложения акцизами, за исключением операций, предусмотренных подпунктом 22 пункта 1 статьи 182 настоящего Кодекса, а также за исключением спирта этилового и (или) спирта коньячного, реализуемых (или передаваемых производителями в структуре одной организации) для производства товаров, не признаваемых подакцизными в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 181 настоящего Кодекса, и спирта этилового, реализуемого организациям, осуществляющим производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и (или) спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке</p>	<p>34 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре</p>	<p>37 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре</p>	<p>40 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре.";</p>
--	---	--	---

Приложение Н. Группы пива по ГОСТ Р 51174-98

Таблица 1. Группы пива в зависимости от экстрактивности начального сусла

Экстрактивность начального сусла, %	Минимальная объемная доля спирта, %		
	Светлое пиво	Полутемное пиво	Темное пиво
8	2,8	-	-
9	3,2	-	-
10	3,6	-	-
11	4,0	3,9	3,9
12	4,5	4,3	4,1
13	4,7	4,4	4,3
14	4,8	4,8	4,7
15	5,4	5,2	4,9
16	5,8	5,4	5,2
17	6,2	6,0	5,7
18	6,6	6,2	5,9
19	7,1	6,8	6,0
20	7,9	7,5	6,8
21	8,2	8,0	7,4
22	8,6	8,6	8,0
23	9,4	9,4	9,1

Приложение II. Сводный регистр налогового учета доходов

Вид дохода	Регистр	Строка декларации по налогу на прибыль
Готовой продукции	Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав	011
Работ, услуг	Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав	011
Прочего имущества	Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав	014
Товаров, купленных для перепродажи	Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав	012
Основных средств	- Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав - Регистр-расчет «Финансовый результат от реализации амортизируемого имущества»	030
Нематериальных активов	- Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав - Регистр-расчет «Финансовый результат от реализации амортизируемого имущества»	030
Работ, услуг обслуживающих производств и хозяйств	Регистр-расчет «Финансовый результат от деятельности обслуживающих производств и хозяйств»	030
Финансовых вложений	- Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав - Регистр-расчет «Финансовый результат от реализации ценных бумаг, обращающихся (не обращающихся) на организованном рынке»	Доходы указываются в специальном листе декларации (лист 05)
От сдачи имущества в аренду	Регистр учета внереализационных доходов отчетного периода	100
Положительная разница, образовавшаяся при покупке или	Регистр учета внереализационных доходов отчетного периода	100

продаже валюты		
Штрафы и пени, начисленные за нарушение контрагентами условий хозяйственных договоров	- Регистр учета расчетов по штрафным санкциям - Регистр-расчет сумм начисленных штрафных санкций за отчетный период	100
Проценты по договорам займа или кредита	Регистр учета внереализационных доходов отчетного периода	100
Общая сумма восстановленных резервов, в том числе:	Регистры по учету резервов	100
- по сомнительным долгам	- Расчет резерва сомнительных долгов текущего отчетного (налогового) периода - Регистр движения резерва по сомнительным долгам	100
- по гарантийному ремонту и обслуживанию	- Регистр-расчет резерва расходов на гарантийный ремонт - Регистр-расчет коэффициента для перерасчета резерва расходов на гарантийный ремонт	100
- по ремонту основных средств	- Регистр учета резервов на ремонт основных средств	100
- на выплату отпускных, вознаграждений за выслугу лет	Регистр учета резервов на ремонт основных средств	100
Стоимость имущества, полученного безвозмездно	- Регистр учета внереализационных доходов отчетного периода - Регистр "Формирование стоимости объекта учета"	103
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	Регистр учета внереализационных доходов отчетного периода	101
Положительная курсовая разница	Регистр учета внереализационных доходов отчетного периода	100
Стоимость имущества, полученного при ликвидации основных средств	- Регистр учета внереализационных доходов отчетного периода - Регистр "Формирование стоимости объекта учета"	102
Суммы списанной кредиторской задолженности	- Регистр учета операций по движению кредиторской задолженности - Акт инвентаризации кредиторской задолженности на отчетную дату - Регистр учета внереализационных доходов отчетного периода	100
Другие внереализационные доходы	Регистр учета внереализационных доходов отчетного периода	100

Приложение Р. Сводный регистр налогового учета расходов

Вид расхода	Регистр	Строка декларации по налогу на прибыль
Прямые расходы, обработка и переработка сырья	Регистр по учету прямых расходов, уменьшающих облагаемую прибыль	010
Прямые расходы по работам, услугам	Регистр по учету прямых расходов, уменьшающих облагаемую прибыль	010
Прямые расходы торговых фирм	Регистр по учету прямых расходов, уменьшающих облагаемую прибыль	020
Приобретение работ или услуг	Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав	040
Оплата труда, в том числе:	Регистр учета расходов на оплату труда	040
общехозяйственный и непроизводственный персонал	Регистр учета расходов на оплату труда	040
- расходы на добровольное страхование (медицинское и пенсионное)	- Регистр учета договоров на добровольное страхование работников - Регистр учета расходов по добровольному страхованию работников - Регистр-расчет учета расходов по страхованию работников текущего периода	040
Суммы начисленной амортизации по основным средствам общехозяйственного назначения	- Регистр информации об объекте основных средств - Регистр-расчет амортизации основных средств	040
Прочие расходы, всего	- Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав - Регистр учета прочих расходов текущего периода	040
Налоги и сборы	- Регистр учета начисления налогов и сборов - Регистр учета расчетов с бюджетом	041
Юридические, информационные и консультационные услуги	Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав	040
Расходы на оплату услуг по	Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав	040

управлению фирмой		
Представительские расходы	Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав	040
Расходы на рекламу	Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав	040
Другие расходы	Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав	040
Цена проданного прочего имущества и расходы по его реализации	Регистр учета стоимости реализованного прочего имущества	060
Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы по его реализации	Регистр-расчет «Финансовый результат от реализации амортизируемого имущества»	080
Расходы обслуживающих производств и хозяйств	Регистр-расчет «Финансовый результат от деятельности обслуживающих производств и хозяйств»	080
Убытки от продажи амортизируемого имущества	Регистр-расчет «Финансовый результат от реализации амортизируемого имущества»	100
Убытки обслуживающих производств и хозяйств (объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы) прошлых лет	Регистр учета убытков обслуживающих производств и хозяйств	090
Расходы на командировки	Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав	040
Расходы на аудиторские услуги	Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав	040
Расходы по предоставлению работников фирмы сторонним организациям	Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав	040
Расходы на подготовку и переподготовку кадров	Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав	040
Расходы на исследование конъюнктуры рынка	Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав	040
Периодические платежи за пользование правами на результаты	Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав	040

интеллектуальной деятельности		
Расходы по страхованию работников	- Регистр учета расходов по добровольному страхованию работников - Регистр-расчет учета расходов по страхованию работников текущего периода	040
Оплата труда работников управления	Регистр учета расходов по оплате труда	040
Дополнительные вознаграждения сотрудникам, предусмотренные трудовым договором	Регистр учета расходов по оплате труда	040
Амортизация основных средств и нематериальных активов	- Регистр информации об объекте основных средств - Регистр-расчет амортизации основных средств - Регистр информации об объекте нематериальных активов - Регистр-расчет амортизации нематериальных активов	131
Амортизация нематериальных активов	- Регистр информации об объекте нематериальных активов - Регистр-расчет амортизации нематериальных активов	132

Приложение С. Пример заполнения регистра учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав

В феврале 2013 года ЗАО «Актив» отгрузило ООО «Пассив» 10 000 штук кирпичей марки «М-11» по договору поставки. Цена товаров, согласно договору, составляет 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000 руб.). Первоначальная стоимость товаров, по данным налогового учета, - 70 000 руб. Сумма расходов, связанных с продажей товаров, - 5000 руб. Деньги за отгруженные ему товары «Пассив» перечислил также в феврале. ЗАО «Актив» определяет доходы кассовым методом.

Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав							
Налогоплательщик:		ЗАО "Актив"					
ИНН		7732854373					
Учетный период:		с 1 по 28 февраля					
N п/п	Дата операции	Условия выбытия имущества, работ, услуг, прав	Вид дохода	Основание выбытия (реквизиты операции)	Наименование выбывающего объекта	Сумма	Количество
1	2	3	4	5	6	7	8
1	15.02.2013	продажа	выручка от реализации товаров	договор поставки от 10.02.2013 N 74/Т, счет-фактура от 15.02.2013 N 435, накладная от 15.02.2013 N 567/Т	кирпич марки "М-11"	70 000	10 000
Ответственный за составление регистра:				Иванова	/А.Н. Иванова/		

Приложение Т. Пример заполнения регистра по учету доходов текущего периода

В I квартале 2013 года ЗАО «Актив» получило следующие доходы (без НДС): от реализации готовой продукции в сумме 1 200 000 руб.; от реализации товаров, купленных для перепродажи, в сумме 380 000 руб.; от сдачи имущества в аренду в сумме 80 000 руб.; проценты по договору займа в сумме 60 000 руб.; положительную курсовую разницу от переоценки валюты в сумме 12 000 руб. ЗАО «Актив» платит налог на прибыль ежеквартально.

Налогоплательщик: ЗАО "Актив"
ИНН: 7732854373
Учетный период: с 1 января по 31 марта 2013 года

№	Вид дохода	Классификация дохода	Наименование объекта учета	Сумма	Общая сумма по его виду
1	2	3	4	5	6
1	Доход от продажи готовой продукции	Выручка от реализации	готовая продукция	1 200 000	1 580 000
2	Доход от продажи товаров	Выручка от реализации	покупные товары	380 000	
1	Доход от сдачи имущества в аренду	Внереализационный доход	доходы от аренды	80 000	
2	Проценты, полученные по договору займа	Внереализационный доход	доходы по договору займа	60 000	152 000
3	Курсовая разница от переоценки иностранной валюты	Внереализационный доход	денежные средства в иностранной валюте	12 000	

Ответственный за составление регистра: Иванова /А.Н. Иванова/

Приложение У. Пример заполнения регистра по учету прямых расходов, уменьшающих облагаемую прибыль

ЗАО «Актив» занимается деревообработкой. На 1 января на складе ЗАО «Актив» находилось 7200 куб. м обработанной древесины. Сумма прямых расходов на ее обработку составила 2 160 000 руб. Стоимость «незавершенки» на начало января (по прямым статьям расходов) составила 585 000 руб. В течение января было переработано 12 600 куб. м леса. Сумма прямых расходов на переработку составила 3 795 000 руб. В январе было реализовано 16 000 куб. м древесины. Количество нереализованной древесины на конец месяца составило 3800 куб. м (7200 + 12 600 - 16 000). Стоимость «незавершенки» на конец января (по прямым статьям расходов) составила 600 000 руб.

Стоимость готовой продукции, выпущенной в течение января, составит:

$$585\,000 + 3\,795\,000 - 600\,000 = 3\,780\,000 \text{ руб.}$$

Стоимость нереализованной продукции на конец месяца составит:

$$(2\,160\,000 \text{ руб.} + 3\,780\,000 \text{ руб.}) * 3800 \text{ куб. м: } (7200 \text{ куб. м} + 12\,600 \text{ куб. м}) = 1\,140\,000 \text{ руб.}$$

Регистр по учету прямых расходов, уменьшающих облагаемую прибыль

Налогоплательщик: ЗАО "Актив"

ИНН: 7732854373

Учетный период: с 1 по 31 января 2013 г.

N п/п	Стоимость незавершенного производства на начало месяца	Стоимость нереализованной готовой продукции на начало месяца	Прямые расходы за месяц			
			Стоимость материалов и полуфабрикатов	Сумма начисленной заработной платы (в том числе страховые взносы)	Суммы начисленной амортизации	Общая сумма прямых расходов
1	2	3	4	5	6	7
1	585 000	2 160 000	2 300 000	1 115 000	380 000	3 795 000

Стоимость незавершенного производства на конец месяца	Стоимость нереализованной продукции на конец месяца	Сумма прямых расходов, которая списывается за месяц (гр. 2 + гр. 3 + гр. 7 - гр. 8 - гр. 9)
8	9	10
600 000	1 140 000	4 800 000

Ответственный за составление регистра: Иванова /Иванова А.Н./

Приложение Ф. Пример заполнения декларации по налогу на прибыль

Штрих-код
0020 9014

ИНН 7 7 1 5 2 2 0 3 8

КПП 7 7 1 5 0 0 0 9 3 Стр. 0 0 1

Форма по КНД 1151006

Лист 01
Налоговая декларация
по налогу на прибыль организаций

Номер корректировки 0

Налоговый (отчетный) период (код) 3 4

Отчетный год 2 0 1 0

Представляется в налоговый орган (код) 7 7 1 5

по месту нахождения (учета) (код) 2 1 4

О О О " С П Е К Т Р "

(организация / обособленное подразделение)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 2 1 . 2 1 .

Форма реорганизации, ликвидация (код) | | ИНН/КПП реорганизованной организации (обособленного подразделения) | |

Номер контактного телефона 8 9 0 0 1 1 1 2 2 3 3

На страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

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

1 1 - налогоплательщик, налоговый агент, 2 - представитель налогоплательщика

В Л А С О В

Л Е О Н И Д

М И Х А Й Л О В И Ч

(фамилия, имя, отчество полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись Власов Дата 2 8 . 0 2 . 2 0 1 1

МП

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код)

на страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Дата представления декларации

Зарегистрирована за N

Фамилия, И.О.

Подпись

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:
 _____ (подпись) _____ (дата)

Штрих-код
 0020 9052

ИНН 7 7 1 5 2 2 2 0 3 8

КПП 7 7 1 5 0 0 0 9 3 Стр. 0 0 4

Лист 02

Расчет налога на прибыль организаций

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

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

Штрих-код
0020 9069

ИНН 7 7 1 5 2 2 0 3 8

КПП 7 7 1 5 0 0 0 9 3 Стр. 0 0 5

Лист 02 (продолжение)

Показатели 1	Код строк 2	Сумма (руб.) 3
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период - всего, в том числе:	210	
в федеральный бюджет	220	
в бюджет субъекта Российской Федерации	230	
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьей 311 НК в том числе:	240	
в федеральный бюджет	250	
в бюджет субъекта Российской Федерации	260	
Сумма налога на прибыль к доплате		
в федеральный бюджет (стр. 190 - стр. 220 - стр. 250)	270	1 9 7 4
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр. 200 - стр. 230 - стр. 260)	271	1 7 7 6 7
Сумма налога на прибыль к уменьшению		
в федеральный бюджет (стр. 220 + стр. 250 - стр. 190)	280	
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр. 230 + стр. 260 - стр. 200)	281	
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих к уплате в квартале, следующем за текущим отчетным периодом	290	
в том числе		
в федеральный бюджет	300	
в бюджет субъекта Российской Федерации	310	
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в 1 квартале следующего налогового периода	320	
в том числе		
в федеральный бюджет	330	
в бюджет субъекта Российской Федерации	340	

Штрих-код
0020 9076

ИНН 7 7 1 5 2 2 2 0 3 8

КПП 7 7 1 5 0 0 0 9 3 Стр. 0 0 6

Приложение N 1 к Листу 02

Доходы от реализации и внереализационные доходы

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

Показатели 1	Код строки 2	Сумма (руб.) 3
Выручка от реализации - всего в том числе:	010	8 5 6 2 9 9 2
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	6 3 1 4 0 0 0
выручка от реализации покупных товаров	012	2 1 7 8 9 9 2
выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Прил. 3 к Листу 02	013	
выручка от реализации прочего имущества	014	7 0 0 0 0
Выручка от реализации (выбытия, в т.ч. доход от погашения) ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг - всего	020	
в том числе сумма отклонения фактической выручки от		

реализации (выбытия) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг ниже:

минимальной (расчетной) цены сделок на организованном рынке ценных бумаг	021	
минимальной (расчетной) цены сделок на неорганизованном рынке ценных бумаг	022	
Выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса	023	
Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (стр. 340 Прил. 3 к Листу 02)	030	1 1 0 0 0 0
Итого доходов от реализации (стр. 010 + стр. 020 + стр. 023 + стр. 030)	040	8 6 7 2 9 9 2
Внерезализационные доходы - всего в том числе	100	1 1 5 9 6 9 2
в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде	101	1 0 0 0
в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств	102	5 0 0 0 0
в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (кроме указанных в статье 251 НК)	103	8 6 0 0 0
в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	104	1 1 8 0 0 0
сумма восстановленных расходов на капитальные вложения в соответствии с абзацем четвертым пункта 9 статьи 258 НК	105	
доходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок не обращающимися на организованном рынке	106	

Штрих-код 0020 9083

ИНН 7 7 1 5 2 2 0 3 8

КПП 7 7 1 5 0 0 0 9 3 Стр. 0 0 7

Приложение N 2 к Листу 02

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

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

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам	010	6 4 1 4 8 5 7
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящихся к реализованным товарам	020	1 1 8 5 0 0 0
в том числе стоимость реализованных покупных товаров	030	1 0 6 0 0 0 0
Косвенные расходы - всего	040	7 5 9 9 8 6
в том числе:		
суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением налогов, перечисленных в статье 270 НК	041	
расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым пункта 9 статьи 258 НК в размере:		
не более 10%	042	
не более 30%	043	
расходы, осуществленные налогоплательщиком-организацией, использующим труд инвалидов, согласно пп. 38 п. 1 ст. 264 НК	045	
расходы налогоплательщиков - общественных организаций инвалидов, а также налогоплательщиков-учреждений, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, согласно пп. 39 п. 1 ст. 264 НК	046	
расходы на приобретение права на земельные участки, указанные в пунктах 1 и 2 ст. 264.1 НК, признаваемые расходами отчетного (налогового) периода - всего	047	3 1 7 2 5 0
из них при признании расходов:		
в течение срока, определенного налогоплательщиком (но не менее 5 лет)	048	3 1 7 2 5 0
в размере, не превышающем 30% налоговой базы предыдущего налогового периода	049	

в течение срока, установленного договором при приобретении земельного участка на условиях рассрочки	050	
в течение срока действия договора аренды земельного участка, не подлежащего государственной регистрации	051	
расходы на НИОКР	052	
в том числе не давшие положительного результата	053	
из суммы по стр.052 расходы на НИОКР по перечню, установленному Правительством Российской Федерации	054	
в том числе не давшие положительного результата	055	
Стоимость реализованных имущественных прав (кроме прав требований долга, указанных в Прил. 3 к Листу 02)	059	
Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	060	6 5 5 0 0
Стоимость чистых активов предприятия, реализованного как имущественный комплекс	061	

Штрих-код
0020 9090

ИНН 7 7 1 5 2 2 0 3 8

КПП 7 7 1 5 0 0 0 9 3 Стр. 0 0 8

Приложение N 2 к Листу 02 (продолжение)

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в т.ч. погашением) ценных бумаг профессиональными участниками рынка ценных бумаг	070	
Сумма отклонения от максимальной (расчетной) цены	071	
Расходы по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (стр. 350 Прил. 3 к Листу 02)	080	6 4 0 0 0
Суммы убытков прошлых лет по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, учитываемые в уменьшение прибыли текущего отчетного (налогового) периода, полученной по указанным видам деятельности	090	
Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	100	
Сумма убытка от реализации права на земельный участок, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	110	
Сумма надбавки, уплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	120	
Итого признанных расходов (сумма строк 010, 020, 040, 059 - 120)	130	8 4 8 9 3 4 3
Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная:		
линейным методом	131	1 9 1 6 7
в том числе по нематериальным активам	132	1 5 0 0 0
нелинейным методом	133	
в том числе по нематериальным активам	134	
Метод начисления амортизации, отраженный в учетной политике: (1 - линейный, 2 - нелинейный)	135	1
Внереализационные расходы - всего	200	1 1 4 9 4 6 8
в том числе:		
расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком	201	3 3 9 6 9
расходы по созданию резерва предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов	202	
убыток от реализации права требования долга, относящийся к внереализационным расходам текущего отчетного (налогового) периода	203	
расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы	204	3 1 1 5 5 6
штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, возмещение причиненного ущерба	205	7 0 8 0

расходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок не обращающимися на организованном рынке

206

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

штрих-код
0020 9106

ИНН 7 7 1 5 2 2 2 0 3 8

КПП 7 7 1 5 0 0 0 9 3 Стр. 0 0 9

Приложение N 2 к Листу 02 (продолжение)

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Убытки, приравняемые к внереализационным расходам - всего	300	
в том числе: убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде	301	
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	302	

штрих-код
0020 9113

ИНН 7 7 1 5 2 2 2 0 3 8

КПП 7 7 1 5 0 0 0 9 3 Стр. 0 1 0

Приложение N 3 к Листу 02

Расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 264.1, 268, 275.1, 276, 279, 323 НК (за исключением отраженных в Листе 05)

Налогоплательщики, не осуществляющие операции, подлежащие отражению в Приложении 3 к Листу 02, данное Приложение не представляют

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

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Количество объектов реализации амортизируемого имущества - всего	010	2
в том числе объектов, реализованных с убытком	020	1
Выручка от реализации амортизируемого имущества	030	2 1 0 0 0 0 0
Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией	040	2 6 4 0 0 0 0
Прибыль от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов, реализованных с убытком)	050	4 6 0 0 0 0 0
Убытки от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов, реализованных с прибылью)	060	1 0 0 0 0 0 0
Выручка от реализации права требования долга как реализация финансовых услуг	070	
Стоимость реализованного права требования долга при его реализации как финансовой услуги	080	
Убытки при реализации права требования долга как реализация финансовых услуг	090	
Выручка от реализации права требования долга:		
до наступления срока платежа (п. 1 ст. 279 НК)	100	
после наступления срока платежа (п. 2 ст. 279 НК)	110	
Стоимость реализованного права требования долга:		
до наступления срока платежа (п. 1 ст. 279 НК)	120	
после наступления срока платежа (п. 2 ст. 279 НК)	130	
Убыток от реализации права требования долга в соответствии со статьями 279 НК: по п. 1: - размер убытка, соответствующий сумме процентов, исчисленных в соответствии со статьями 269 НК	140	
- размер убытка, превышающий сумму процентов,		

исчисленных в соответствии со статьей 269 НК 150 | | | | |

по п. 2 - убыток от реализации права требования долга 160 | | | | |

в том числе убыток от реализации права требования
долга, относящийся к внереализационным расходам
текущего отчетного (налогового) периода 170 | | | | |

Штрих-код
0020 9120

ИНН 7 7 1 5 2 2 2 0 3 8

КПП 7 7 1 5 0 0 0 9 3 Стр. 0 1 1

Приложение N 3 к Листу 02 (продолжение)

Показатели	Код строки	Сумма (руб.)
1	2	3
Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы	180	
Расходы, понесенные обслуживающими производствами и хозяйствами при реализации ими товаров (работ, услуг), имущественных прав в текущем отчетном (налоговом) периоде	190	
Сумма убытков текущего отчетного (налогового) периода по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы в том числе убытки, не учитываемые для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде	200	
	201	
Доходы учредителя доверительного управления, полученные в рамках договора доверительного управления имуществом (п. 3 ст. 276 НК)	210	
Расходы учредителя доверительного управления, связанные с осуществлением договора доверительного управления имуществом (п. 3 ст. 276 НК)	220	
Убытки, полученные в отчетном (налоговом) периоде в рамках договора доверительного управления имуществом (п. 4 ст. 276 НК)	230	
Цена реализации права на земельный участок	240	
Сумма не возмещенных налогоплательщику затрат, связанных с приобретением права на земельный участок	250	
Убыток от реализации права на земельный участок	260	
Итого выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (сумма строк 030, 070, 100, 110, 180, 210, 240 Прил. 3 к Листу 02)	340	2 1 0 0 0 0
Итого расходы по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (сумма строк 040, 080, 120, 130, 190, 220, 250 Прил. 3 к Листу 02)	350	2 6 4 0 0 0
Убытки по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (сумма строк 060, 090, 150, 160, 201, 230, 260 Прил. 3 к Листу 02)	360	1 0 0 0 0 0

Приложение X. Коды доходов

Приложение № 3

к приказу Федеральной налоговой службы

от 17 ноября 2010 г. № ММВ-7-3/611@

Таблица 1 – Справочник «Коды доходов»

Код дохода	Наименование дохода
1010	Дивиденды
1011	Проценты (за исключением процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 01.01.2007, доходов в виде процентов, получаемых по вкладам в банках и доходов, получаемых при погашении векселя), включая дисконт, полученный по долговому обязательству любого вида
1110	Проценты по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 01.01.2007
1120	Доходы учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученные на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 01.01.2007
1200	Доходы, полученные в виде иных страховых выплат по договорам страхования
1201	Доходы, полученные в виде страховых выплат по договорам страхования в виде оплаты стоимости санаторно-курортных путевок
1202	Доходы, полученные в виде страховых выплат по договорам добровольного страхования жизни (за исключением договоров добровольного пенсионного страхования) в случае выплат, связанных с дожитием застрахованного лица до определенного возраста или срока, либо в случае наступления иного события (за исключением досрочного расторжения договоров), в части превышения сумм внесенных налогоплательщиком страховых взносов, увеличенных на сумму, рассчитанную путем последовательного суммирования произведений сумм страховых взносов, внесенных со дня заключения договора страхования ко дню окончания каждого года действия такого договора добровольного страхования жизни (включительно), и действовавшей в соответствующий год среднегодовой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации
1203	Доходы, полученные в виде страховых выплат по договорам добровольного имущественного страхования (включая страхование гражданской ответственности за причинение вреда имуществу третьих лиц и (или) страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств) в части превышения рыночной стоимости застрахованного имущества в случае гибели или уничтожения застрахованного имущества, либо расходов, необходимых для проведения ремонта (восстановления) этого имущества (в случае, если ремонт не осуществлялся), или стоимости ремонта (восстановления) этого имущества (в случае осуществления ремонта), увеличенных на сумму уплаченных по страхованию этого имущества страховых взносов
1211	Доходы, полученные в виде сумм страховых взносов по договорам страхования, если указанные суммы вносятся за физических лиц из средств работодателей либо из средств организаций или индивидуальных предпринимателей, не являющихся

	работодателями в отношении тех физических лиц, за которых они вносят страховые взносы
1212	Доходы в виде денежных (выкупных) сумм, выплачиваемых по договорам страхования (кроме договоров добровольного пенсионного страхования), подлежащих в соответствии с правилами страхования и условиями договоров выплате при досрочном расторжении договоров страхования в части превышения сумм внесенных налогоплательщиком страховых взносов.
1213	Доходы в виде денежных (выкупных) сумм, выплачиваемые налогоплательщику при расторжении договора добровольного пенсионного страхования, уменьшенные на сумму страховых взносов, уплаченных налогоплательщиком, в отношении которых не был предоставлен социальный налоговый вычет, предусмотренный пп. 4 п. 1 ст. 219 Налогового кодекса Российской Федерации.
1220	Доходы в виде денежных (выкупных) сумм, выплачиваемые налогоплательщику при расторжении договора негосударственного пенсионного обеспечения, уменьшенные на сумму пенсионных взносов, уплаченных налогоплательщиком, в отношении которых не был предоставлен социальный налоговый вычет, предусмотренный пп. 4 п. 1 ст. 219 Налогового кодекса Российской Федерации
1240	Суммы пенсий, выплачиваемых по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным организациями и иными работодателями с российскими негосударственными пенсионными фондами, а также суммы пенсий, выплачиваемых по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным физическими лицами с российскими негосударственными пенсионными фондами в пользу других лиц
1300	Доходы, полученные от использования авторских или иных смежных прав
1301	Доходы, полученные от отчуждения авторских или иных смежных прав
1400	Доходы, полученные от предоставления в аренду или иного использования имущества (кроме аналогичных доходов от сдачи в аренду любых транспортных средств и средств связи, компьютерных сетей)
1530	Доходы, полученные по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг
1531	Доходы, по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг
1532	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок которые обращаются на организованном рынке и базисным активом которых являются ценные бумаги, фондовые индексы или иные финансовые инструменты срочных сделок, базисным активом которых являются ценные бумаги или фондовые индексы
1533	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг
1535	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок которые обращаются на организованном рынке и базисным активом которых не являются ценные бумаги, фондовые индексы или иные финансовые инструменты срочных сделок, базисным активом которых являются ценные бумаги или фондовые индексы
1536	Доходы, полученные по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, которые на момент их приобретения отвечали требованиям, предъявляемым к обращающимся ценным бумагам
1540	Доходы, полученные от реализации долей участия в уставном капитале организаций
1550	Доходы, полученные налогоплательщиком при уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве (договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством)
2000	Вознаграждение, получаемое налогоплательщиком за выполнение трудовых или иных обязанностей; денежное содержание и иные налогооблагаемые выплаты

	военнослужащим и приравненным к ним категориям физических лиц (кроме выплат по договорам гражданско-правового характера)
2001	Вознаграждение директоров и иные аналогичные выплаты, получаемые членами органа управления организации (совета директоров или иного подобного органа)
2010	Выплаты по договорам гражданско-правового характера (за исключением авторских вознаграждений)
2012	Суммы отпускных выплат
2201	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание литературных произведений, в том числе для театра, кино, эстрады и цирка
2202	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание художественно-графических произведений, фоторабот для печати, произведений архитектуры и дизайна
2203	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание произведений скульптуры, монументально декоративной живописи, декоративно-прикладного и оформительского искусства, станковой живописи, театрально- и кинодекорационного искусства и графики, выполненных в различной технике
2204	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание аудиовизуальных произведений (видео-, теле- и кинофильмов)
2205	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание музыкальных произведений: музыкально-сценических произведений (опер, балетов, музыкальных комедий), симфонических, хоровых, камерных произведений, произведений для духового оркестра, оригинальной музыки для кино-, теле- и видеофильмов и театральных постановок
2206	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание других музыкальных произведений, в том числе подготовленных к опубликованию
2207	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за исполнение произведений литературы и искусства
2208	Авторские вознаграждения (вознаграждения) за создание научных трудов и разработок
2209	Авторские вознаграждения за открытия, изобретения, промышленные образцы
2210	Вознаграждение, выплачиваемое наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также открытий, изобретений и промышленных образцов
2300	Пособия по временной нетрудоспособности
2400	Доходы, полученные от предоставления в аренду или иного использования любых транспортных средств, включая морские, речные, воздушные суда и автомобильные транспортные средства, в связи с перевозками, а также штрафы и иные санкции за простой (задержку) таких транспортных средств в пунктах погрузки (выгрузки); доходы, полученные от предоставления в аренду или иного использования трубопроводов, линий электропередачи (ЛЭП), линий оптоволоконной и (или) беспроводной связи, иных средств связи, включая компьютерные сети
2510	Оплата за налогоплательщика организациями или индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика
2520	Доход, полученный налогоплательщиком в натуральной форме, в виде полной или частичной оплаты товаров, выполненных в интересах налогоплательщика работ, оказанных в интересах налогоплательщика услуг
2530	Оплата труда в натуральной форме
2610	Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей

2630	Материальная выгода, полученная от приобретения товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику
2640	Материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг
2641	Материальная выгода, полученная от приобретения финансовых инструментов срочных сделок
2710	Материальная помощь (за исключением материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту, материальной помощи, оказываемой инвалидам общественными организациями инвалидов и единовременной материальной помощи, оказываемой работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении)) ребенка
2720	Стоимость подарков
2730	Стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления
2740	Стоимость выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг
2750	Стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных на конкурсах и соревнованиях, проводимых не в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления и не в целях рекламы товаров (работ и услуг)
2760	Материальная помощь, оказываемая работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту
2761	Материальная помощь, оказываемая инвалидам общественными организациями инвалидов
2762	Суммы единовременной материальной помощи, оказываемой работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении)) ребенка
2770	Возмещение (оплата) работодателями своим работникам, их супругам, родителям и детям, бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) медикаментов, назначенных им лечащим врачом
2780	Возмещение (оплата) стоимости приобретенных налогоплательщиком (для налогоплательщика) медикаментов, назначенных им лечащим врачом, в иных случаях, не подпадающих под действие п. 28 ст. 217 Налогового кодекса Российской Федерации
2790	Сумма помощи (в денежной и натуральной формах), а также стоимость подарков, полученных ветеранами Великой Отечественной войны, инвалидами Великой Отечественной войны, вдовами военнослужащих, погибших в период войны с Финляндией, Великой Отечественной войны, войны с Японией, вдовами умерших инвалидов Великой Отечественной войны и бывшими узниками нацистских концлагерей, тюрем и гетто, а также бывшими несовершеннолетними узниками концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны
2791	Доходы, полученные работниками в натуральной форме в качестве оплаты труда от

	организаций - сельскохозяйственных товаропроизводителей, определяемых в соответствии с п. 2 ст. 346.2 Налогового кодекса Российской Федерации, крестьянских (фермерских) хозяйств в виде сельскохозяйственной продукции их собственного производства и (или) работ (услуг), выполненных (оказанных) такими организациями и крестьянскими (фермерскими) хозяйствами в интересах работника, имущественных прав, переданных указанными организациями и крестьянскими (фермерскими) хозяйствами работнику
2800	Проценты (дисконт), полученные при оплате предъявленного к платежу векселя
2900	Доходы, полученные от операций с иностранной валютой
3010	Выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр (в том числе с использованием игровых автоматов)
3020	Доходы в виде процентов, получаемых по вкладам в банках
3022	Доходы в виде платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков), процентов за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых в форме займов от членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива или ассоциированных членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива (с 01.01.2011)
4800	Иные доходы

Приложение Ц. Пример заполнения справки о доходах физического лица

Приложение № 1
к приказу ФНС России от 17.11.2010 № ММВ-7-3/611@
Форма № 2-НДФЛ
Код формы по КНД 1151078

СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА за 2010 год N 1 от 01.02.2011 признак 1

1. Данные о налоговом агенте

в ИФНС (код) 7710

1.1. ИНН/КПП для организации или ИНН для физического лица 7715222038/771500093

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

1.3. Код ОКАТО 45268581000

1.4. Телефон (495) 111-22-33

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

2.1. ИНН 770501236378 2.2. Фамилия, имя, отчество Ветров Роман Евгеньевич

2.3. Статус налогоплательщика 1 2.4. Дата рождения 15.07.1960 2.5. Гражданство (код страны) 643

2.6. Код документа, удостоверяющего личность 21 2.7. Серия и номер документа 28 04 948255

2.8. Адрес места жительства в Российской Федерации: почтовый индекс 110515 код региона 77

район _____ город Москва населенный пункт _____

улица Ленинский пр-т дом 48 корпус _____ квартира 15

2.9. Адрес в стране проживания: Код страны _____ Адрес _____

3. Доходы, облагаемые по ставке 13 %

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
1	2000	20000		
2	2000	20000		
3	2000	20000		
4	2000	20000		
5	2000	20000		
6	2000	20000		
7	2000	20000		
7	2720	23600	501	4000
8	2020	20000		
9	2000	20000		
10	2000	20000		
11	2000	20000		
12	2000	2609		
12	2012	19600		

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета

4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

4.1. Суммы предоставленных налогоплательщику налоговых вычетов

Код вычета	Сумма вычета
103	800

Код вычета	Сумма вычета
108	12000

Код вычета	Сумма вычета

Код вычета	Сумма вычета

4.2. N Уведомления, подтверждающего право на имущественный налоговый вычет _____

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

5. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода

5.1. Общая сумма дохода	265809
5.2. Налоговая база	249009
5.3. Сумма налога исчисленная	32371
5.4. Сумма налога удержанная	32371
5.5. Сумма налога перечисленная*	
5.6. Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	
5.7. Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	

Налоговый агент

М.П.

директор

(должность)

(подпись)

Власов Л.М.

(Ф.И.О.)

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

Приложение Ч. Пример заполнения расчета и декларации по налогу на имущество

На балансе российской организации ООО «Омега» находится недвижимое и движимое имущество, признаваемое объектами основных средств в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и учетной политикой организации.

На балансе обособленного подразделения организации также находится движимое и недвижимое имущество, признаваемое объектами основных средств.

Организация и ее обособленное подразделение расположены в разных муниципальных образованиях субъекта Российской Федерации, территория которых курируется одним налоговым органом.

В данном субъекте Российской Федерации региональным законодательством установлено межбюджетное распределение налога на имущество организаций - 60% суммы налога зачисляется в бюджет субъекта Российской Федерации и 40% - в бюджеты соответствующих муниципальных образований.

Код по ОКАТО муниципального образования по местонахождению организации - 2784659; код по ОКАТО муниципального образования по местонахождению обособленного подразделения организации - 273950507.

В отношении движимого имущества обособленного подразделения организация имеет право на льготу по налогу на имущество организаций, установленную региональным законом о налоге на имущество организаций.

В субъекте Российской Федерации для данной категории налогоплательщиков предусмотрена налоговая ставка в размере 2,2%.

1 Оформление Расчета

Остаточная стоимость налогооблагаемого имущества по состоянию на соответствующие даты приведена в Таблице 1.

Таблица 1 - Остаточная стоимость имущества на балансе

Дата	Остаточная стоимость имущества на балансе, руб.			
	по местонахождению организации		обособленного подразделения	
	недвижимого имущества	движимого имущества	недвижимого имущества	движимого имущества
1	2	3	4	5
01.01.2012	10 330 400	1 500 000	8 125 000	1 020 000
01.02.2012	10 302 400	1 475 000	8 100 000	1 000 000
01.03.2012	10 274 400	1 450 000	8 075 000	980 000
01.04.2012	10 246 400	1 425 000	8 050 000	960 000
01.05.2012	10 218 400	1 400 000	8 025 000	940 000
01.06.2012	10 190 400	1 375 000	8 000 000	920 000
01.07.2012	10 162 400	1 350 000	7 975 000	900 000

Согласно условиям примера организация должна заполнить титульный лист, Раздел 1 и два Раздела 2 - каждый в отношении имущества, сумма авансового платежа по которому подлежит зачислению по разным кодам по ОКАТО.

При заполнении данного Раздела 2 указывается код вида имущества, в отношении которого заполняется Раздел 2. Соответствующие коды приведены в п. 5.3 Порядка заполнения Расчета.

Если Раздел 2 Расчета заполняется в отношении объектов недвижимого имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения (ЕСГС), то по строке «Код вида имущества» делается отметка «1».

Если Раздел 2 Расчета заполняется в отношении объекта недвижимого имущества российской организации, имеющего место фактического нахождения 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), то по строке «Код вида имущества» ставится отметка «2».

Во всех остальных случаях при заполнении Раздела 2 Расчета по строке «Код вида имущества» делается отметка «3».

В примере по строке «Код вида имущества» вносится значение 3.

По строке с кодом 010 указывается код по ОКАТО, по которому подлежит уплате сумма авансового платежа.

В примере код по ОКАТО муниципального образования по местонахождению организации - 2784659, то есть состоит из 7 знаков. В Расчете же поле для данного показателя состоит из 11 ячеек. Это означает, что согласно Порядку заполнения Расчета в последних незаполненных ячейках проставляются нули, то есть этот показатель будет иметь следующий вид - 27846590000.

В соответствующих строках Раздела 2 по графам 3-4 отражаются сведения об остаточной стоимости основных средств за отчетный период по состоянию на соответствующую дату; по графе 3 указывается остаточная стоимость основных средств за отчетный период для целей налогообложения, в том числе по графе 4 приводится остаточная стоимость льготированного имущества.

Поскольку в примере исчисляется авансовый платеж за полугодие, то заполняются строки с кодами 020-080.

Раздел 2 заполняется в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации. Это означает, что для получения значения, заносимого в графу 3, должны быть просуммированы данные граф 2 и 3 Таблицы 1.

Итак, данные по графе 3 для соответствующих строк составят следующие показатели (Таблица 2).

Таблица 2 - Коды строк

Код строки	Графа 3
020	11 830 400
030	11 777 400
040	11 724 400
050	11 671 400
060	11 618 400
070	11 565 400
080	11 512 400

Графа 4 Раздела 2 в примере не заполняется, так как по местонахождению организации льготированного имущества не имеется.

По строке с кодом 120 указывается средняя стоимость имущества за отчетный период, исчисленная как частное от деления на 7 суммы значений по графе 3 строк с кодами 020-080:

$(11\ 830\ 400\ \text{руб.} + 11\ 777\ 400\ \text{руб.} + 11\ 724\ 400\ \text{руб.} + 11\ 671\ 400\ \text{руб.} + 11\ 618\ 400\ \text{руб.} + 11\ 565\ 400\ \text{руб.} + 11\ 512\ 400\ \text{руб.}) : 7 = 11\ 671\ 400\ \text{руб.}$

При этом по строкам с кодами 130 и 140 ставятся прочерки, так как организация не имеет права пользователя налоговыми льготами по имуществу, в отношении которого заполняется Раздел 2.

Строка с кодом 150 заполняется только в Разделах 2 Расчета с отметками «1» или «2» по строке «Код вида имущества», то есть в Разделах 2, заполняемых в отношении объектов недвижимого имущества ЕСГС и в отношении объектов недвижимого имущества российской организации, имеющих место фактического нахождения 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 примере строка с кодом 150 не заполняется.

Строка с кодом 160 заполняется только в случае, если законом субъекта Российской Федерации установлена налоговая льгота в виде понижения налоговой ставки, а строки с кодами 190 и 200 - только в случае, если законом субъекта Российской Федерации для данной категории налогоплательщиков установлена налоговая льгота в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.

В примере строки с кодами 160, 190 и 200 не заполняются.

По строке с кодом 170 отражается налоговая ставка, установленная законом субъекта Российской Федерации для данной категории налогоплательщиков по соответствующему имуществу (по видам имущества).

Если законом субъекта Российской Федерации для данной категории налогоплательщиков по данному имуществу установлена льгота в виде понижения ставки налога, то по строке с кодом 170 отражается пониженная ставка налога.

В примере законом субъекта Российской Федерации по месту нахождения организации установлена ставка 2,2%. Она и должна быть указана в строке с кодом 170 - 2,2.

По строке с кодом 180 отражается сумма авансового платежа за отчетный период, исчисляемая:

- как одна четвертая произведения разности значений по строкам с кодами 120 и 140 и значения по строке с кодом 170, деленного на 100, - если Раздел 2 Расчета содержит отметку «3» по строке «Код вида имущества»;

- как одна четвертая произведения разности значений по строкам с кодами 120 и 140 и значения по строке с кодом 150 и на значение по строке с кодом 170, деленного на 100, - если Раздел 2 Расчета содержит отметки «1» или «2» по строке «Код вида имущества».

В примере Раздел 2 заполняется с отметкой «3» в поле «Код вида имущества», поэтому значение строки с кодом 180 исчисляется в данном случае следующим образом:

$$1/4 (11\ 671\ 400\ \text{руб.} - 0\ \text{руб.}) * 2,2 : 100 = 64\ 192,7\ \text{руб.}$$

Однако поскольку согласно Порядку заполнения Расчета все значения стоимостных показателей Расчета приводятся в полных рублях с учетом правил округления (значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля), то по строке с кодом 180 отражаются 64 193 руб.

Заполнение Раздела 2 производится аналогично заполнению Раздела 2 в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации.

При этом читателям журнала следует иметь в виду, что поскольку в отношении движимого имущества, находящегося на балансе обособленного подразделения, организация имеет право на региональную льготу, то в данном Разделе 2 заполняются строки 020-080 не только по графе 3, но и по графе 4, а также строки с кодами 130 и 140.

Итак, соответствующие строки в данном Разделе 2 заполняются следующим образом.

По строке «Код вида имущества» делается отметка 3.

По строке с кодом 010 указывается код по ОКАТО муниципального образования по месту нахождения обособленного подразделения организации - 27395050700.

Для заполнения строк с кодами 020-080 по графе 3 Раздела 2 должны быть просуммированы данные граф 4 и 5 табл. 1, а при заполнении этих строк по графе 4 Раздела

должны быть указаны данные, взятые из графы 5 табл. 1 (так как по условиям примера движимое имущество обособленного подразделения подлежит льготированию).

Итак, показатели для строк с кодами 020-080 данного Раздела 2 имеют следующий вид (Таблица 3).

Таблица 3 – Коды строк для раздела 2 Расчета

Код строки	Графа 3	Графа 4
020	9 145 000	1 020 000
030	9 100 000	1 000 000
040	9 055 000	980 000
050	9 010 000	960 000
060	8 965 000	940 000
070	8 920 000	920 000
080	8 875 000	900 000

По строке с кодом 120 указывается средняя стоимость имущества:

$(9\,145\,000 \text{ руб.} + 9\,100\,000 \text{ руб.} + 9\,055\,000 \text{ руб.} + 9\,010\,000 \text{ руб.} + 8\,965\,000 \text{ руб.} + 8\,920\,000 \text{ руб.} + 8\,875\,000 \text{ руб.}) : 7 = 9\,010\,000 \text{ руб.}$

По строке с кодом 130 приводится код налоговой льготы в соответствии с классификатором «Коды налоговых льгот» - приложением № 4 к Порядку заполнения Расчета - 2012000.

По строке с кодом 140 исчисляется средняя стоимость льготированного за отчетный период имущества, для чего делится на 7 сумма остаточных стоимостей льготированного имущества, приведенных в графе 4 по строкам 020-080:

$(1\,020\,000 \text{ руб.} + 1\,000\,000 \text{ руб.} + 980\,000 \text{ руб.} + 960\,000 \text{ руб.} + 940\,000 \text{ руб.} + 920\,000 \text{ руб.} + 900\,000 \text{ руб.}) : 7 = 960\,000 \text{ руб.}$

Строки с кодами 150, 160, 190 и 200 в данном Разделе не заполняются.

По строке с кодом 170 указывается налоговая ставка - 2,2.

По строке 180 приводится сумма авансового платежа, подлежащего уплате по коду по ОКАТО по месту нахождения обособленного подразделения организации:

$1/4 (9\,010\,000 \text{ руб.} - 960\,000 \text{ руб.}) * 2,2 : 100 = 44\,275 \text{ руб.}$

По условиям примера в Разделе 1 заполняются два блока строк с кодами 010-030.

Первый блок строк с кодами 010-030 заполняется в отношении суммы авансового платежа, подлежащего уплате по коду по ОКАТО муниципального образования по месту нахождения организации.

По строке с кодом 010 указывается код по ОКАТО, по которому подлежит уплате сумма авансового платежа по налогу, приведенная по строке 030 данного блока, - 27846590000.

По строке с кодом 020 отражается код бюджетной классификации (КБК), по которому подлежит зачислению сумма авансового платежа по налогу, указанная по строке с кодом 030 данного блока, - 18210602010021000110.

Строка с кодом 030 данного блока содержит информацию о сумме авансового платежа по налогу, подлежащей уплате в бюджет по указанным в данном блоке кодам по ОКАТО и КБК.

При этом в общем порядке значение строки с кодом 030 определяется путем суммирования разностей значений строк с кодами 180 и 200 всех Разделов 2 Расчета с соответствующими кодами по ОКАТО и разностей значений строк с кодами 090 и 110 всех Разделов 3 Расчета с соответствующими кодами по ОКАТО.

В примере по строке с кодом 030 данного блока указывается сумма авансового платежа, исчисленная в строке с кодом 180 Раздела 2 с кодом по ОКАТО 27846590000, равная 64 193 руб.

Порядок заполнения второго блока строк 010-030 аналогичен:

- по строке с кодом 010 указывается код по ОКАТО - 27395050700;
- по строке с кодом 020 отражается КБК - 18210602010021000110;
- по строке с кодом 030 приводится сумма авансового платежа, исчисленная в строке с кодом 180 Раздела 2 с кодом по ОКАТО 27395050700, равная 44 275 руб.

Титульный лист содержит показатели, заполняемые налогоплательщиком, и раздел, заполняемый работником налогового органа.

Большинство показателей титульного листа аналогичны соответствующим показателям титульного листа прежней формы налоговой отчетности, однако имеются и нововведения.

В титульном листе, так же как и на всех прочих листах Расчета, указываются ИНН и КПП, который присвоен организации тем налоговым органом, в который представляется Расчет (за исключением крупнейших налогоплательщиков, для которых предусмотрен особый порядок заполнения титульного листа, в том числе КПП, и особый порядок представления расчетов).

Согласно условиям примера организация стоит на учете в налоговом органе по двум основаниям - по своему местонахождению и по местонахождению обособленного подразделения. Это означает, что данный налоговый орган присвоил этой организации два КПП.

В Расчете на всех листах указывается КПП, присвоенный по местонахождению организации, - 261101837.

Далее при заполнении титульного листа приводится номер корректировки. По условиям примера заполняется первичный Расчет, а потому указывается 0.

Так же как и раньше, в верхней части листа, наряду с другими данными, приводится код отчетного периода, за который представлен Расчет. Значение этого показателя выбирается согласно приложению № 1 к Порядку заполнения Расчета. Отчетности за полугодие соответствует код 31.

По строке «Отчетный год» указывается текущий налоговый период (год), в данном случае отражается 2012.

По строке «Представляется в налоговый орган (код)» указывается соответствующий код согласно документам о постановке на учет в налоговом органе, поименованным в Порядке заполнения Расчета. Предположим, что в примере условный код налогового органа по месту постановки на учет организации в качестве юридического лица имеет значение 2611.

По строке «по месту нахождения (учета) (код)» вписывается код согласно приложению № 2 к Порядку заполнения Расчета. В рассматриваемом случае Расчет представляется по месту нахождения российской организации, поэтому указывается 214.

По строке «Налогоплательщик» приводится полное наименование российской организации, соответствующее наименованию, указанному в учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается), либо полное наименование иностранной организации. В данном случае указывается - Общество с ограниченной ответственностью «Омега».

Далее приводятся (см. заполненный Расчет):

- код вида экономической деятельности согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2001 (КДЕС Ред. 1), утвержденному постановлением Госстандарта России от 06.11.2001 № 454-ст;
- номер контактного телефона налогоплательщика;
- количество страниц, на которых составлен Расчет;
- количество листов подтверждающих документов или их копий (включая документы или их копии, подтверждающие полномочия представителя налогоплательщика), приложенных к Расчету.

Порядок заполнения раздела титульного листа «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю» зависит от того, удостоверяется Расчет законным или уполномоченным представителем налогоплательщика.

Полностью оформленный расчет представлен ниже.

Штрих-код
0850 1011

ИНН 2 6 1 1 0 1 0 2 4 5 - -

КПП 2 6 1 1 0 1 8 3 7 Стр. 0 0 0 0 0 1

Форма по КНД 1152028

Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций

Номер корректировки 0 - - Отчетный период (код) 3 1 Отчетный год 2 0 0 8

Представляется в налоговый орган (код) 2 6 1 1 по месту нахождения (учета) (код) 2 1 4

О Б Щ Е С Т В О С О Г Р А Н И Ч Е Н Н О Й О Т В Е Т С Т В Е Н Н О С Т Ь Ю

" О М Е Г А "

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 0 1 . 0 2 . 0 3

Номер контактного телефона 8 5 6 7 1 2 3 1 2 0 4 - - - - - - - - - -

На 4 - - - - - страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на 2 - - - - - листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю:

1 - налогоплательщик,
2 - представитель налогоплательщика

КУЗНЕЦОВ - - - - -
ВИКТОР - - - - -
АНТОНОВИЧ - - - - -
(фамилия, имя, отчество полностью)
- - - - -
- - - - -
- - - - -
(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись Кузнецов Дата 1 5 . 0 7 . 2 0 1 2
МП

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя
- - - - -
- - - - -

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении расчета

Данный расчет представлен (код) - -
на - - - - - страницах
с приложением подтверждающих документов и (или) их копий на - - - - - листах

Дата представления расчета - - . - - . - - - - -

Зарегистрирован за N - - - - -

Фамилия, И.О.

Подпись

Штрих-код
0850 1011

ИНН 2 6 1 1 0 1 0 2 4 5 - -

КПП 2 6 1 1 0 1 8 3 7 Стр. 0 0 0 0 0 2

Раздел 1. Сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код по ОКАТО	010	2 7 8 4 6 5 9 0 0 0 0
Код бюджетной классификации	020	1 8 2 1 0 6 0 2 0 1 0 0 2 1 0 0 0 1 1 0
Сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	6 4 1 9 3 - - - - - - - - - -
Код по ОКАТО	010	2 7 3 9 5 0 5 0 7 0 0
Код бюджетной классификации	020	1 8 2 1 0 6 0 2 0 1 0 0 2 1 0 0 0 1 1 0
Сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	4 4 2 7 5 - - - - - - - - - -
Код по ОКАТО	010	- - - - - - - - - -
Код бюджетной классификации	020	- - - - - - - - - - - - - - - -
Сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	- - - - - - - - - - - - - - - -
Код по ОКАТО	010	- - - - - - - - - -
Код бюджетной классификации	020	- - - - - - - - - - - - - - - -
Сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	- - - - - - - - - - - - - - - -
Код по ОКАТО	010	- - - - - - - - - -
Код бюджетной классификации	020	- - - - - - - - - - - - - - - -
Сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	- - - - - - - - - - - - - - - -
Код по ОКАТО	010	- - - - - - - - - -
Код бюджетной классификации	020	- - - - - - - - - - - - - - - -
Сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	- - - - - - - - - - - - - - - -
Код по ОКАТО	010	- - - - - - - - - -
Код бюджетной классификации	020	- - - - - - - - - - - - - - - -
Сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	- - - - - - - - - - - - - - - -
Код по ОКАТО	010	- - - - - - - - - -
Код бюджетной классификации	020	- - - - - - - - - - - - - - - -
Сумма авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	- - - - - - - - - - - - - - - -

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

Кузнецов (подпись) 15.07.2012 (дата)

Штрих-код
0850 1011

ИНН 2 6 1 1 0 1 0 2 4 5 - -

КПП 2 6 1 1 0 1 8 3 7 Стр. 0 0 0 0 0 3

Раздел 2. Исчисление суммы авансового платежа по налогу в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства

Код вида имущества 3

Код по ОКАТО (код строки 010) 2 7 8 4 6 5 9 0 0 0 0

Данные для расчета средней стоимости имущества за отчетный период

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

Расчет суммы авансового платежа по налогу

Показатели	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Средняя стоимость имущества за отчетный период	120	1 1 6 7 1 4 0 0 - - - - -
Код налоговой льготы	130	- - - - -
Средняя стоимость необлагаемого налогом имущества за отчетный период	140	- - - - -
Доля балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации	150	- - - - - / - - - - -
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	160	- - - - -
Налоговая ставка (%)	170	2 . 2 -
Сумма авансового платежа	180	6 4 1 9 3 - - - - -
Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)	190	- - - - -
Сумма льготы по авансовому платежу, уменьшающей сумму авансового платежа по налогу, подлежащую уплате в бюджет	200	- - - - -

Штрих-код
0850 1011

ИНН 2 6 1 1 0 1 0 2 4 5 - -

КПП 2 6 1 1 0 1 8 3 7 Стр. 0 0 0 0 0 4

Раздел 2. Исчисление суммы авансового платежа по налогу в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства

Код вида имущества 3

Код по ОКАТО (код строки 010) 2 7 3 9 5 0 5 0 7 0 0

Данные для расчета средней стоимости имущества за отчетный период

По состоянию на:	Код строки	Остаточная стоимость основных средств Всего	в т.ч. стоимость льготированного имущества
1	2	3	4
01.01	020	9 1 4 5 0 0 0 0 - - - - -	1 0 2 0 0 0 0 0 - - - - -
01.02	030	9 1 0 0 0 0 0 0 - - - - -	1 0 0 0 0 0 0 0 - - - - -
01.03	040	9 0 5 5 0 0 0 0 - - - - -	9 8 0 0 0 0 0 0 - - - - -
01.04	050	9 0 1 0 0 0 0 0 - - - - -	9 6 0 0 0 0 0 0 - - - - -
01.05	060	8 9 6 5 0 0 0 0 - - - - -	9 4 0 0 0 0 0 0 - - - - -
01.06	070	8 9 2 0 0 0 0 0 - - - - -	9 2 0 0 0 0 0 0 - - - - -
01.07	080	8 8 7 5 0 0 0 0 - - - - -	9 0 0 0 0 0 0 0 - - - - -
01.08	090	- - - - -	- - - - -
01.09	100	- - - - -	- - - - -
01.10	110	- - - - -	- - - - -

Расчет суммы авансового платежа по налогу

Показатели	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Средняя стоимость имущества за отчетный период	120	9 0 1 0 0 0 0 0 - - - - -
Код налоговой льготы	130	2 0 1 2 0 0 0 0
Средняя стоимость необлагаемого налогом имущества за отчетный период	140	9 6 0 0 0 0 0 0 - - - - -
Доля балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации	150	- - - - - / - - - - -
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	160	- - - - -
Налоговая ставка (%)	170	2 . 2 -
Сумма авансового платежа	180	4 4 2 7 5 - - - - -
Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)	190	- - - - -
Сумма льготы по авансовому платежу, уменьшающей сумму авансового платежа по налогу, подлежащую уплате в бюджет	200	- - - - -

В данном случае достоверность и полнота сведений в Расчете подтверждается руководителем организации-налогоплательщика, поэтому в соответствующей ячейке приводится «1», по строке «фамилия, имя, отчество» указываются построчно фамилия, имя, отчество руководителя организации полностью, а также проставляются личная подпись руководителя организации, заверяемая печатью организации, и дата подписания.

Если сведения подтверждает представитель налогоплательщика, то в соответствующей ячейке указывается «2». Если представитель налогоплательщика является физическим лицом, в соответствующих полях также вписываются его фамилия, имя и отчество и проставляется личная подпись. Если представитель - юридическое лицо, то, помимо фамилии, имени и отчества уполномоченного лица, который и подписывает Расчет, отражается наименование организации - представителя налогоплательщика. Кроме того, указывается вид документа, подтверждающего полномочия представителя. Копия такого документа должна быть в обязательном порядке приложена к Расчету. Заполненный таким образом Расчет должен быть направлен организацией в срок, определяемый в соответствии с п. 2 ст. 386 НК РФ, то есть не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода. Таким образом, по расчетам за полугодие 2012 года организация обязана отчитаться по налогу на имущество организаций в срок до 30 июля 2012 года.

Налоговая декларация по налогу на имущество организаций

Российская организация ОАО «Ритм» не имеет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, и объектов недвижимого имущества, находящихся на территории Российской Федерации вне места нахождения организации и указанных обособленных подразделений.

Код по ОКАТО муниципального образования по местонахождению организации - 46346549.

В субъекте Российской Федерации по местонахождению организации установлены дифференцированные ставки налога в зависимости от использования имущества в различных видах деятельности; ОАО «Ритм» имеет право воспользоваться двумя ставками - 2,2% и 1,9%.

Остаточная стоимость имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации (движимого и недвижимого) по ставке 2,2%, и недвижимого имущества, подлежащего налогообложению по ставке 1,9%, по состоянию на соответствующие даты 2012 года приведена в таблице 3.

Таблица 3 - Остаточная стоимость имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации (движимого и недвижимого) по разным ставкам

1	2	3	4
01.01.2012	12000 000	1600 000	5030 000
01.02.2012	11980 000	1575 000	5000 000
01.03.2012	11960 000	1550 000	4970 000
01.04.2012	11940 000	1525 000	4940 000
01.05.2012	11920 000	1500 000	4910 000
01.06.2012	11900 000	1475 000	4880 000
01.07.2012	11880 000	1450 000	4850 000
01.08.2012	11860 000	1425 000	4820 000
01.09.2012	11840 000	1400 000	4790 000
01.10.2012	11820 000	1375 000	4760 000
01.11.2012	11800 000	1350 000	4730 000
01.12.2012	11780 000	1325 000	4700 000
31.12.2012	11760 000	1300 000	4670 000

По условиям примера организация должна будет представить по местонахождению организации Декларацию в составе титульного листа, Раздела 1 и двух Разделов 2, заполненных в отношении имущества, подлежащего налогообложению по ставкам 2,2 и 1,9%.

Заполнение Раздела 2 в отношении имущества, подлежащего налогообложению по ставке 2,2%. При заполнении Раздела 2 указывается код вида имущества, в отношении которого заполняется этот Раздел 2. Если заполняется Раздел 2 в отношении объектов недвижимого имущества, входящих в состав Единой системы газоснабжения (ЕСГС), по строке «Код вида имущества» делается отметка «1».

Если Раздел 2 заполняется в отношении объекта недвижимого имущества российской организации, имеющего место фактического нахождения 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), по строке «Код вида имущества» ставится отметка «2».

В отношении имущества, принадлежащего российской организации и расположенного на территории другого государства, суммы налога по которому уплачены в соответствии с законодательством другого государства, по строке «Код вида имущества» записывается «4».

Во всех остальных случаях при заполнении Раздела 2 Декларации по строке «Код вида имущества» делается отметка «3». В примере в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации, по строке «Код вида имущества» вносится отметка 3.

По строке с кодом 010 указывается код по ОКАТО, по которому подлежит уплате сумма налога, - 46346549000. В последних незаполненных ячейках данного показателя проставляются нули. По соответствующим строкам Раздела 2 Декларации в графах 3-4 отражаются сведения об остаточной стоимости основных средств за налоговый период по состоянию на соответствующую дату; в графе 3 приводится остаточная стоимость основных средств за налоговый период для целей налогообложения, в том числе в графе 4 отражается остаточная стоимость льготированного имущества. В примере имущество не подлежит льготированию, следовательно, графа 4 по соответствующим строкам не заполняется. Для получения значения, заносимого в графу 3 по строкам с кодами 020-140, суммируются данные соответствующих строк граф 2 и 3 Таблицы 3.

Таблица 3 – Коды строк

Код строки	Графа 3
020	13 600 000
030	13 555 000
040	13 510 000
050	13 465 000
060	13 420 000
070	13 375 000
080	13 330 000
090	13 285 000
100	13 240 000
110	13 195 000
120	13 150 000
130	13 105 000
140	13 060 000

По строке с кодом 150 указывается среднегодовая стоимость имущества за налоговый период, исчисленная как частное от деления на 13 суммы значений графы 3 по строкам с кодами 020-140:

$(13\ 600\ 000\ \text{руб.} + 13\ 555\ 000\ \text{руб.} + 13\ 510\ 000\ \text{руб.} + 13\ 465\ 000\ \text{руб.} + 13\ 420\ 000\ \text{руб.} + 13\ 375\ 000\ \text{руб.} + 13\ 330\ 000\ \text{руб.} + 13\ 285\ 000\ \text{руб.} + 13\ 240\ 000\ \text{руб.} + 13\ 195\ 000\ \text{руб.} + 13\ 150\ 000\ \text{руб.} + 13\ 105\ 000\ \text{руб.} + 13\ 060\ 000\ \text{руб.}) : 13 = 13\ 330\ 000\ \text{руб.}$

Строки с кодами 160 и 170 не заполняются, так как организация не имеет права на применение налоговых льгот.

Строка с кодом 180 заполняется только в Разделах 2 Декларации с отметкой «1» или «2» по строке «Код вида имущества».

По строке с кодом 180 приводится доля балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации (доля балансовой стоимости объекта недвижимого имущества ЕСГС на территории соответствующего субъекта Российской Федерации) (в виде правильной простой дроби).

В примере строка с кодом 180 не заполняется.

По строке с кодом 190 отражается налоговая база, исчисляемая следующим образом:

- при заполнении Раздела 2 с отметкой «2» по строке «Код вида имущества» - как произведение разницы значений строк с кодами 150 и 170 и значения строки с кодом 180;
- при заполнении Раздела 2 с прочими отметками по строке «Код вида имущества» - как разница значений строк с кодами 150 и 170 данного Раздела.

В примере налоговая база исчисляется вторым из названных способов:

$13330000\ \text{руб.} - 0\ \text{руб.} = 13330000\ \text{руб.}$

По строке с кодом 200, заполняемой только в случае установления законом субъекта Российской Федерации для данной категории налогоплательщиков по данному имуществу льготы в виде пониженной ставки, отражается код налоговой льготы - 2012000.

В примере для категории налогоплательщиков, к которой относится ОАО «Ритм», указанной льготы не установлено, значит, строка с кодом 200 не заполняется.

По строке с кодом 210 указывается ставка налога в процентах - 2,2.

По строке с кодом 220 отражается сумма налога за налоговый период, исчисляемая как:

- произведение значений строк с кодами 180, 190 и 210, деленное на 100, - при заполнении Раздела 2 с отметкой «1» по строке «Код вида имущества»;
- произведение значений строк с кодами 190 и 210, деленное на 100, - при заполнении Раздела 2 с прочими отметками по строке "Код вида имущества".

В примере Раздел 2 Декларации заполняется с отметкой «3» по строке «Код вида имущества», поэтому значение строки с кодом 220 исчисляется следующим образом:

$13330000\ \text{руб.} * 2,2 : 100 = 293260\ \text{руб.}$

По строке с кодом 230 отражается сумма авансовых платежей, исчисленных по окончании отчетных периодов (первый квартал, полугодие, 9 месяцев), определяемая как сумма значений строк с кодами 180 Разделов 2 (с соответствующими отметками по строке "Код вида имущества", кодами по ОКАТО и налоговыми ставками) налоговых расчетов по авансовым платежам, представленных в течение налогового периода.

В примере сумма авансовых платежей составляет 222173 руб. (цифра условная).

Строки с кодами 240 и 250 заполняются только в случае установления законом субъекта Российской Федерации для отдельной категории налогоплательщиков налоговой льготы в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет; при этом по строке с кодом 240 указывается код налоговой льготы 2012000, а по строке с кодом 250 - сумма налоговой льготы, уменьшающей сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Строка с кодом 260 заполняется только в представляемом по месту нахождения организации Разделе 2 с отметкой «4» по строке «Код вида имущества» в случае использования организацией в соответствии со ст. 386.1 НК РФ права на зачет сумм налога, фактически уплаченных за пределами территории Российской Федерации согласно законодательству

другого государства в отношении имущества, принадлежащего российской организации и расположенного на территории этого государства.

В примере в данном Разделе 2 строки с кодами 240, 250 и 260 не заполняются.

Заполнение Раздела 2 Декларации в отношении имущества, подлежащего налогообложению по ставке 1,9%. Заполнение данного Раздела 2 производится аналогично заполнению Раздела 2 в отношении имущества, облагаемого налогом по ставке 2,2%.

По строке «Код вида имущества» делается отметка 3.

По строке с кодом 010 указывается код по ОКАТО муниципального образования по местонахождению организации - 46346549000.

По строкам с кодами 020-140 раздела 2 в графе 3 приводится остаточная стоимость основных средств, подлежащих налогообложению по ставке 1,9%; данные берутся из соответствующих строк графы 4 Таблицы 3.

Графа 4 по строкам с кодами 020-140 не заполняется, так как согласно условиям примера имущество не подлежит льготированию.

По строке 150 указывается среднегодовая стоимость налогооблагаемого имущества:

(5 030 000 руб. + 5 000 000 руб. + 4 970 000 руб. + 4 940 000 руб. + 4 910 000 руб. + 4 880 000 руб. + 4 850 000 руб. + 4 820 000 руб. + 4 790 000 руб. + 4 760 000 руб. + 4 730 000 руб. + 4 700 000 руб. + 4 670 000 руб.) : 13 = 4 850 000 руб.

Строки с кодами 160-180, 200 не заполняются.

Значение строки с кодом 190 исчисляется следующим образом: 4850000 руб. - 0 руб. = 4850000 руб.

По строке с кодом 210 указывается налоговая ставка, закрепленная в законе субъекта Российской Федерации по местонахождению организации в отношении данного имущества, - 1,9.

По строке с кодом 220 исчисляется сумма налога по данному имуществу:

4850000 руб. * 1,9 : 100 = 92 150 руб.

По строке с кодом 230 приводится сумма авансовых платежей, исчисленных по итогам отчетных периодов по данному имуществу, - 70 395 руб. (цифра условная).

Строки с кодами 240 и 250 не заполняются, так как в отношении данного вида имущества региональным законодательством не установлено налоговой льготы, уменьшающей сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Строка с кодом 260 также не заполняется.

Заполнение Раздела 1 Декларации. Поскольку оба Раздела 2 в примере заполнены в отношении сумм налога, подлежащих уплате по одному коду по ОКАТО (46346549000) и по одному коду бюджетной классификации (КБК), в Разделе 1 заполняется один блок строк 010-040. По строке с кодом 010 указывается код по ОКАТО - 46346549000.

По строке с кодом 020 отражается КБК - 18210602010021000110.

По строке с кодом 030 приводится сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, которая исчисляется следующим образом:

- в случае отсутствия в Декларации Раздела 2 с отметкой «4» по строке «Код вида имущества» - путем суммирования:

разностей значений строк с кодами 220 и суммы значений строк с кодами 230 и 250 всех Разделов 2 Декларации с соответствующими кодами по ОКАТО;

разностей значений строк с кодами 100 и суммы значений строк с кодами 110 и 130 Разделов 3 Декларации с соответствующими кодами по ОКАТО;

- в случае наличия в Декларации Раздела 2 с отметкой «4» по строке «Код вида имущества» - путем суммирования:

разностей значений строк с кодами 220 и суммы значений строк с кодами 230 и 250 всех Разделов 2 Декларации с отметками "1", "2" и "3" по строке «Код вида имущества» с соответствующими кодами по ОКАТО, за вычетом минимального из значений:

разность значений строк с кодами 220 и суммы значений строк с кодами 230 и 250 Раздела 2 Декларации с отметкой «4» по строке «Код вида имущества»;

значение строки с кодом 260 Раздела 2 Декларации с отметкой «4» по строке «Код вида имущества».

Если подсчитанное таким образом значение меньше нуля, то по строке с кодом 030 проставляется прочерк.

В примере для заполнения строки с кодом 030 суммируются:

- разность значения строки с кодом 220 и суммы значений строк 230 и 250 Раздела 2, заполненного в отношении имущества, подлежащего налогообложению по ставке 2,2%;

- разность значения строки с кодом 220 и суммы значений строк 230 и 250 Раздела 2, заполненного в отношении имущества, подлежащего налогообложению по ставке 1,9%.

В результате получается 92842 руб. [(293260 руб. - 222173 руб.) + (92150 руб. - 70395 руб.)].

Строка 040, по которой указывается сумма налога, исчисленная к уменьшению, заполняется только в том случае, если подсчитанное в вышеуказанном порядке значение по строке 030 составляет отрицательную величину.

В этом случае по строке с кодом 040 приводится модуль исчисленного в вышеуказанном порядке значения по строке с кодом 030.

В примере значение по строке 030 положительно, значит, строка с кодом 040 не заполняется.

Заполнение титульного листа. Титульный лист Декларации заполняется аналогично приведенному выше порядку заполнения титульного листа Расчета, за исключением одного показателя – «Налоговый период» (вместо отчетного периода в Расчете), причем данный показатель в Декларации уже внесен, то есть налогоплательщику заполнять его не нужно.

Общие требования, предъявляемые к заполнению Расчетов и Декларации

Налогоплательщики, отнесенные в соответствии со ст. 83 НК РФ к категории крупнейших, представляют Декларации и Расчеты в электронном виде (по телекоммуникационным каналам связи) по установленным форматам, если иной порядок представления информации, отнесенной к государственной тайне, не предусмотрен законодательством Российской Федерации.

Налогоплательщики, отнесенные к категории крупнейших, представляют Декларации и Расчеты (заполненные в отношении подлежащего налогообложению по месту нахождения российской организации, по месту постановки постоянного представительства иностранной организации на учет в налоговом органе, по месту нахождения каждого обособленного подразделения российской организации, имеющего отдельный баланс, по месту нахождения недвижимого имущества) в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

В Декларациях и Расчетах указываются реквизиты (КПП, код налогового органа) по месту уплаты налога и авансовых платежей в соответствии со ст. 383-385 НК РФ и место представления Расчетов - по месту учета крупнейшего налогоплательщика.

Штрих-код
0840 1014

ИНН 7 4 0 5 0 1 0 1 0 6 - -

КПП 7 4 0 5 0 1 0 0 2 Стр. 0 0 0 0 0 1

Форма по КНД 1152026

Налоговая декларация по налогу на имущество организаций

Номер корректировки 0 - - Налоговый период (год) 3 4 Отчетный год 2 0 0 8

Представляется в налоговый орган (код) 7 4 0 5 по месту нахождения (учета) (код) 2 1 4

О Т К Р Ы Т О Е А К Ц И О Н Е Р Н О Е О Б Щ Е С Т В О " Р И Т М "

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 2 3 . 0 1 . 5 2

Номер контактного телефона 8 1 7 2 4 5 6 2 3 0 1 - - - - -

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

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

1 - налогоплательщик,
2 - представитель налогоплательщика

П Е Т Р Е Н К О - - - - -
В А Л Е Н Т И Н А - - - - -
П Е Т Р О В Н А - - - - -
(фамилия, имя, отчество полностью)
- - - - -
- - - - -
- - - - -
(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись Петренко Дата 1 2 . 0 2 . 2 0 1 3
МП

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя
- - - - -
- - - - -

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) - -

на - - - - - страницах

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

Дата представления декларации - - . - - . - - - -

Зарегистрирована за N - - - - -

Фамилия, И.О.

Подпись

Штрих-код
0840 1021

ИНН 7 4 0 5 0 1 0 1 0 6 - -

КПП 7 4 0 5 0 1 0 2 2 Стр. 0 0 0 0 0 2

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

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

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

Петренко (подпись) 12.02.2013 (дата)

Штрих-код
0840 1038

ИНН 7405010106--

КПП 740501022 Стр. 000003

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

Код вида имущества 3

Код по ОКАТО (код строки 010) 46346549000

По состоянию на:		Данные для расчета среднегодовой стоимости имущества за налоговый период	
Код строки	Код строки	Остаточная стоимость основных средств	в т.ч. стоимость льготированного имущества
1	2	3	4
01.01	020	13600000000000000000	00000000000000000000
01.02	030	13555000000000000000	00000000000000000000
01.03	040	13510000000000000000	00000000000000000000
01.04	050	13465000000000000000	00000000000000000000
01.05	060	13420000000000000000	00000000000000000000
01.06	070	13375000000000000000	00000000000000000000
01.07	080	13330000000000000000	00000000000000000000
01.08	090	13285000000000000000	00000000000000000000
01.09	100	13240000000000000000	00000000000000000000
01.10	110	13195000000000000000	00000000000000000000
01.11	120	13150000000000000000	00000000000000000000
01.12	130	13105000000000000000	00000000000000000000
31.12	140	13060000000000000000	00000000000000000000

Расчет суммы налога

Показатели	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период	150	13330000000000000000
Код налоговой льготы	160	00000000
Среднегодовая стоимость необлагаемого налогом имущества за налоговый период	170	00000000000000000000
Доля балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации	180	00000000000000000000 / 00000000000000000000
Налоговая база	190	13330000000000000000
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	200	00000000
Налоговая ставка (%)	210	2.2
Сумма налога за налоговый период	220	29326000000000000000
Сумма авансовых платежей, исчисленная за отчетные периоды	230	22217300000000000000
Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)	240	00000000
Сумма налоговой льготы, уменьшающей сумму налога, подлежащую уплате в бюджет	250	00000000000000000000
Сумма налога, уплаченная за пределами Российской Федерации	260	00000000000000000000

Штрих-код
0840 1038

ИНН 7405010106--

КПП 740501022 Стр. 000004

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

Код вида имущества 3

Код по ОКАТО (код строки 010) 46346549000

Данные для расчета среднегодовой стоимости имущества за налоговый период
Остаточная стоимость основных средств

По состоянию на:	Код строки	Всего	в т.ч. стоимость льготированного имущества
1	2	3	4
01.01	020	50300000000000000000	000000000000000000
01.02	030	50000000000000000000	000000000000000000
01.03	040	49700000000000000000	000000000000000000
01.04	050	49400000000000000000	000000000000000000
01.05	060	49100000000000000000	000000000000000000
01.06	070	48800000000000000000	000000000000000000
01.07	080	48500000000000000000	000000000000000000
01.08	090	48200000000000000000	000000000000000000
01.09	100	47900000000000000000	000000000000000000
01.10	110	47600000000000000000	000000000000000000
01.11	120	47300000000000000000	000000000000000000
01.12	130	47000000000000000000	000000000000000000
31.12	140	46700000000000000000	000000000000000000

Расчет суммы налога

Показатели	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период	150	48500000000000000000
Код налоговой льготы	160	00000000
Среднегодовая стоимость необлагаемого налогом имущества за налоговый период	170	00000000000000000000
Доля балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации	180	00000000000000000000 / 00000000000000000000
Налоговая база	190	48500000000000000000
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	200	00000000
Налоговая ставка (%)	210	1.90
Сумма налога за налоговый период	220	92150000000000000000
Сумма авансовых платежей, исчисленная за отчетные периоды	230	70395000000000000000
Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)	240	00000000
Сумма налоговой льготы, уменьшающей сумму налога, подлежащую уплате в бюджет	250	00000000000000000000
Сумма налога, уплаченная за пределами Российской Федерации	260	00000000000000000000

Приложение Ш. Пример заполнения декларации по транспортному налогу

ЗАО «Актив» (ИНН 007729097377, КПП 772901001, ОКВЭД 51-70, тел. (495) 130-62-78) имеет в собственности легковой автомобиль Audi 100 (регистрационный знак Т369ОВ77, VIN WAUZZZ4AZNN098443). Мощность машины - 150 л.с. Она зарегистрирована на фирму в июне 2009 года. Следовательно, в налоговом периоде фирма владела машиной 7 полных месяцев (с июня по декабрь).

Специальный коэффициент по этой машине (гр. 9 раздела 2) составит 0,58 (7 мес. : 12 мес.).

В регионе, где работает ЗАО «Актив», ставка транспортного налога на автомобиль такой мощности составляет 20 руб./л.с. Налог по автомобилю Audi 100 за 2009 год составил:

$$150 \text{ л.с.} * 20 \text{ руб./л.с.} * 0,58 = 1740 \text{ руб.}$$

Кроме того, ЗАО «Актив» владеет грузовым автомобилем «Газель» ГАЗ-33021 (регистрационный знак Н256АР77, VIN ХТН330210Х0008471). Мощность двигателя составляет 100 л.с. «Газель» зарегистрирована на фирму в 2008 году.

Ставка налога на этот автомобиль составляет 5 руб./л.с. Налог ЗАО «Актив» рассчитал так:

$$100 \text{ л.с.} * 5 \text{ руб./л.с.} * 1 = 500 \text{ руб.}$$

Сумма авансовых платежей, которую ЗАО «Актив» перечислил в бюджет в течение 2009 года, составила 1373 руб.

Как заполнена Декларация по транспортному налогу, представлено ниже.

штрих-код
51001 01 8

ИНН 0 0 7 7 2 9 0 9 7 3 7 7

Приложение N 1
к приказу Минфина России
от 13.04.2006 N 65н

КПП 7 7 2 9 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 1

Форма по КНД 1152004

Налоговая декларация по транспортному налогу

Вид документа: 1 - первичный, 3 - корректирующий (через дробь номер корректировки)

Вид документа 1 /

Отчетный год 2 0 0 9

Представляется в ИФНС по г. Москве N 29

Код 7 0 2 9

(наименование налогового органа)
Закрытое акционерное общество "Актив"

(полное наименование российской организации)

(полное наименование иностранной организации)

Код вида экономической деятельности (ОКВЭД)

5 1 . 7 0 .

Номер контактного телефона налогоплательщика (495) 130-62-78

Данная декларация составлена на 0 0 3 страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на листках

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

Заполняется работником налогового органа

Руководитель Иванов Николай Петрович
(Фамилия, Имя, Отчество (полностью))

Сведения о представлении налоговой декларации
Данная декларация представлена (нужное отметить знаком V)
лично по почте по телекоммуникационным каналам связи

Подпись Иванов Дата 3 0 0 1 2 0 1 0

на страницах

Представитель налогоплательщика
Фамилия, Имя, Отчество (полностью)

с приложением подтверждающих документов или их копий на листках

Подпись м.п. Дата

Дата представления декларации

Зарегистрирована за N

наименование документа, подтверждающего

полномочия представителя

(Фамилия, И.О.)

(Подпись)

штрих-код
51001 01 8

ИНН 0 0 7 7 2 9 0 9 7 3 7 7

КПП 7 7 2 9 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

Форма по КНД 1152004
Раздел 00001

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

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код бюджетной классификации	010	1 8 2 1 0 6 0 4 0 1 1 0 2 1 0 0 0 1 1 0
Код по ОКАТО	020	4 5 2 6 3 5 9 4 0 0 0
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	2 2 4 0
Сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет в течение налогового периода (руб.)	040	1 3 7 3
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода (руб.)	050	8 6 7
Сумма налога к уменьшению (руб.)	060	

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

Руководитель
организации

Подпись _____ Иванов _____

Дата 3 0 0 1 2 0 1 0

Представитель
налогоплательщика

Подпись _____

Дата

**Раздел 2. Расчет суммы налога по каждому транспортному средству
(по данным налогоплательщика)**

Код по ОКАТО

010

4	5	2	6	3	5	9	4	0	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Код строки 020

N п/п	Код вида транспортного средства	Идентификационный номер транспортного средства	Марка транспортного средства	Регистрац. знак транспортного средства	Налоговая база	Единица измерения налоговой базы по ОКЕИ	Срок использования (полных лет)	Коэффициент, определяемый в соответствии с п. 3 ст. 362 НК РФ	Ставка налога	Исчисленная сумма налога	Код налоговой льготы	Сумма налоговой льготы (руб.)	Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	КПП ИИН	
														7	0
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	1	9
1	51004	WAUZZZ4AZNN098443	Audi 100	T3690B77	150	251	-	0,58	20	1740	-	-	1740	0	0
2	51004	XTH330210X0008471	Газель "ГАЗ 33021"	H256AP77	100	251	-	1	5	500	-	-	500	0	9
														1	7
															3
														Стр.	7
															7
														0	
														0	
														3	

Приложение Щ. Ставки транспортного налога по Брянской области

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка, в рублях
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (73,55 кВт) включительно	7
свыше 100 л.с. (73,55 кВт) до 150 л.с. (88,32 кВт) включительно	18
свыше 150 л.с. (88,32 кВт) до 200 л.с. (110,33 кВт) включительно	40
свыше 200 л.с. (110,33 кВт) до 250 л.с. (147,1 кВт) включительно	75
свыше 250 л.с. (147,1 кВт)	100
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 20 л.с. (14,7 кВт) включительно	4
свыше 20 л.с. (14,7 кВт) до 35 л.с. (25,74 кВт) включительно	6
свыше 35 л.с. (25,74 кВт) до 40 л.с.	8
свыше 40 л.с.	50
Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силой):	
до 200 л.с. (147,1 кВт) включительно	40
свыше 200 л.с. (147,1 кВт)	60
Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силой):	
до 100 л.с. (73,55 кВт) включительно	10
свыше 100 л.с. (73,55 кВт) до 150 л.с. (110,33 кВт) включительно	15
свыше 150 л.с. (110,33 кВт) до 200 л.с. (147,1 кВт) включительно	20
свыше 200 л.с. (147,1 кВт) до 250 л.с. (183,9 кВт) включительно	25
свыше 250 л.с. (183,9 кВт)	30
Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силой)	10
Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силой):	
до 50 л.с. (36,77 кВт) включительно	25
свыше 50 л.с. (36,77 кВт)	30
Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силой):	
до 100 л.с. (22,07 кВт) включительно	10
свыше 100 л.с. (22,07 кВт)	20