

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО МОРСКОГО И РЕЧНОГО ТРАНСПОРТА

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет морского и речного флота имени адмирала С.О. Макарова»

Котласский филиал ФГБОУ ВПО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО
УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ**

**ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ МОДУЛЬ 03
«Проведение расчетов с бюджетом
и внебюджетными фондам»**

080114.51 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)
(код, наименование специальности СПО)

Котлас 2014

Утверждено на заседании ПЦК «гуманитарных и социально-экономических дисциплин»
Протокол № ____ от _____ 2014 г.

Составитель: А.А. Валеренко

Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами: метод.реком. по учебной практике для студентов специальности 080114.51 «Экономика и бухгалтерский учет» / сост. А.А. Валеренко – Котлас: КФ ФГБОУ ВПО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова», 2014 .

Методические рекомендации по учебной практике составлены в соответствии с рабочей программой профессионального модуля ПМ 03 "Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами".

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА.....	4
ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ПРАКТИК.СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИКИ	5
ЗАДАНИЯ ПО ПРАКТИКЕ	6
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	65

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебная практика по специальности 080114.51 «Экономика и бухгалтерский учет» является частью рабочей основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности СПО 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» в части освоения основного вида профессиональной деятельности: профессии «Бухгалтер» и соответствующих профессиональных компетенций (ПК):

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

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

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

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

Учебная практика по специальности 080114.51 «Экономика и бухгалтерский учет» проводится после освоения программы теоретического и практического обучения МДК 03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Для заочного отделения учебная практика реализуется студентами самостоятельно. По окончании учебной практики производится защита отчетов.

На учебную практику (УП.03) по МДК03.01. «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» отводится 1 недели (36 часы).

Основными задачами учебной практики являются:

- изучение содержания работы бухгалтера;
- приобретение опыта практической работы по изучаемой специальности;
- сбор материалов для подготовки к экзамену квалификационному по ПМ.03.

Учебная практика, завершается **дифференцированным зачетом**, оценивается суммой баллов исходя из 70 максимально.

В зачетной ведомости используется система перевода баллов в 5-и балльную систему (дифференцированный зачет).

Перевод 70-балльных оценок в 5-балльную систему

Количество набранных баллов	Итоговая оценка по дифференцированному зачету
64 - 70	«Отлично»
57 - 63	«Хорошо»
50 – 56	«Удовлетворительно»
Менее 50	«Неудовлетворительно»

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ПРАКТИКИ.

Наименование ПМ и МДК	Содержание учебного материала	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
ПМ 03. Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами			
МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Содержание учебной практики	36	
	1. определение налогооблагаемых баз для расчета налогов и сборов, применение налоговых льгот;	8	3
	2. начисление налогов и сборов, определенных законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней;	8	3
	3. начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;	6	3
	4. оформление платежных документов для перечисления налогов и контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям;	8	3
	5. оформление платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контроль их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.	6	3
	Итого	36	

ОФОРМЛЕНИЕ И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ОТЧЕТА

Отчет по практике составляется на листах формата А 4 и должен содержать:

1. Титульный лист, который должен содержать наименование ПМ, МДК, место практики, период прохождения, ФИО студента, группу;
2. Отчет по выполненным заданиям, расчеты налогооблагаемых баз и сумм налогов.
3. Приложения:
 - бланковые документы;
 - таблицы;
 - схемы;
 - графики и/или диаграммы;
 - копии бухгалтерских документов (образцы);
 - расчеты и описания по индивидуальному заданию.

Оценка	К-во баллов	Критерии
«5» отлично	От 27 до 30	Изложение материалов полное, последовательное, грамотное. Отчет написан аккуратно, без исправлений. Приложены бухгалтерские документы. Приложения логично связаны с текстовой частью отчета. Отчет сдан в установленный срок. Программа практики выполнена. Отзыв положительный.
«4» хорошо	От 24 до 26	Изложение материалов полное, последовательное в соответствии с требованиями программы. Допускаются несущественные и стилистические ошибки. Оформление аккуратно. Приложения в основном связаны с текстовой частью. Отчет сдан в установленный срок. Программа практики выполнена. Отзыв положительный.
«3» удовлетворительно	От 21 до 23	Изложение материалов неполное. Оформление не аккуратно. Текстовая часть отчета не везде связана с приложениями. Отчет сдан в установленный срок. Программа практики выполнена не в полном объеме. Отзыв положительный.
«2» неудовлетворительно	От 18 до 20	Изложение материалов неполное, бессистемное. Существуют ошибки, оформление не аккуратно. Приложения отсутствуют. Отчет сдан в установленный срок. Отзыв отрицательный. Программа практики не выполнена.

Практическое задание №1

Тема: Порядок исчисления и уплаты НДС.

Цель задания: Привитие практических навыков исчисления и уплаты НДС.

Задание:

- 1) Оформить журнал хозяйственных операций по образцу, представленному в Приложении А.
- 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 «Лира».
- 3) Оформить журналы учета принятых и выданных счет-фактур (Приложение Е).
- 4) Оформить книгу покупок (Приложение Ж) и книгу продаж (Приложение И).
- 5) Рассчитать сумму НДС, подлежащую возмещению в бюджет (красное сторно) на основании данных книги покупок и книги продаж.
- 6) Составить отчет по практическому заданию, приложить необходимые документы в распечатанном виде:
 - а) два счет-фактуры;
 - б) журналы учета принятых и выданных счет-фактур;
 - в) лист книги продаж;
 - г) лист книги покупок.

Исходные данные:

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

2. Расчеты с поставщиками:

2.1 Поступили материальные ценности по железной дороге 09 января 2014 г., накладная № 65 от 04 января 2014 г. от ООО «КОТЛАСЛЕССТРОЙ» (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 09.01.2014 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 2014 г. № 12 произведена оплата ООО «КОТЛАСЛЕССТРОЙ» в сумме _____ руб.

2.4 С расчетного счета платежным поручением от 11 января 2014 г. № 13 произведена оплата железнодорожного тарифа _____ руб.

2.5 Поступили материальные ценности по железной дороге 14 января 2014 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 13.01.2014 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 2014 г. № 15 произведена оплата ОАО «Ярхим» в сумме _____ руб.

2.8 С расчетного счета платежным поручением от 17 января 2014 г. № 16 произведена оплата железнодорожного тарифа _____ руб.

2.8 Акцептован счет фактура от 22.01.2014 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 23.01.2014 г. № 18. Сумма НДС принята к вычету.

2.9 Акцептован счет-фактура от 29.01.2014 г. № 165 ОАО «Самараэнерго» за потребленную электрическую энергию в сумме 9 500 руб., НДС – 1 710 руб., всего 11 210 руб.

2.10 Акцептован счет-фактура от 30.01.2014 г. № 265 МУП «Самара Водоканал» за услуги водоснабжения и канализации в сумме 1 100 руб., НДС – 198 руб.

2.11 Акцептован счет-фактура от 30.01.2014 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 22.01.2014 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	Столы 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 23.01.2014 г. зачислены денежные средства от ООО «Салон Мебели» за поставку мебели по счету от 14.01.2014 г. № 32.

3.3 Выписан счет-фактура от 24.01.2014 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 25.01.2014 г. зачислены денежные средства от ООО «Вернисаж» за поставку мебели по счету от 24.01.2014 г. № 33.

3.5 Выписан счет-фактура от 29.01.2014 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 31.01.2014 г. зачислены денежные средства от ООО «Лира» за поставку мебели по счету от 29.01.2014 г. № 34.

Практическое задание № 2

Тема: Оформление декларации по НДС и платежного поручения на перечисление НДС в бюджет.

Цель: Привитие практических навыков оформления декларации по НДС и платежного поручения на перечисление НДС в бюджет.

Задание:

- 1) Заполнить налоговую декларацию по НДС на основании данных книги покупок и книги продаж по данным задания №1.
- 2) Заполнить платежное поручение на перечисление НДС в бюджет.
Получатель платежа – ГРЦК Банка России (для ИФНС №1 по Архангельской области). Коды бюджетной классификации на уплату налогов представлены в Приложении К. Пример оформления платежного поручения представлен в Приложении Л.
- 3) Приложить необходимые документы в распечатанном виде:
 - а) налоговую декларацию по НДС;
 - б) платежное поручение на перечисление НДС в бюджет.

Практическое задание №3

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

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

Задание:

- 1) Определить налоговую базу по акцизу за март 2014 года сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.
- 2) Заполнить платежное поручение на перечисление акциза в бюджет. Приложить платежное поручение на перечисление акциза в бюджет в распечатанном виде.

Получатель платежа – ГРЦК Банка России (для ИФНС №1 по Архангельской области). Коды бюджетной классификации на уплату налогов представлены в Приложении К. Пример оформления платежного поручения представлен в Приложении Л.

Исходные данные:

ООО «Тинькофф» производит и реализует через свой бар клиентам пиво собственного производства 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 2014 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.

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.

Практическое задание №4

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

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

Задание:

- 1) Определить финансовый результат от основной и вспомогательной деятельности, рассчитать налог на прибыль.
- 2) Оформить журнал хозяйственных операций по образцу, представленному в Приложении А.

Исходные данные:

Реализация продукции оптом: ООО «Волга» (ИНН 6338000017) в феврале 2014 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

3) Заполнить регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг.

4) Заполнить регистр по учету доходов текущего периода.

5) Оформить платежное поручение на перечисление налога на прибыль ООО «Волга».

Образец платежного поручения представлен в Приложении Л.

Исходные данные:

- в Межрайонной налоговой инспекции ИФНС России №1 по Архангельской области

- 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 Котласском филиале «Юниаструмбанк», к/с: 301018107000000000679, БИК: 042809679.

Практическое задание №5

Тема: Заполнение налоговой документации по налогу на прибыль.

Цель: Привитие практических навыков по заполнению налоговой документации по налогу на прибыль.

Задание:

1) Определить сумму исчисленного налога на прибыль, в том числе:

- в федеральный бюджет;
- в бюджет субъекта Российской Федерации.

2) Определить сумму налога к доплате, в том числе:

- в федеральный бюджет;
- в бюджет субъекта Российской Федерации.

3) Заполнить декларацию по налогу на прибыль за 2013 год.

Исходные данные:

Наименование организации – ООО «МАСТЕРСТРОЙ» (Приложение Б).

Декларацию заполняет бухгалтер организации (ФИО студента).

ООО «МАСТЕРСТРОЙ» оплачивает ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль.

Дата предоставления декларации – 20.03.2014.

1. Выручка от реализации, всего – 9419291 руб., в том числе:

- выручка от реализации товаров собственного производства - 6942002 руб.
 - выручка от реализации транспортных услуг – 1847289 руб.
 - выручка от реализации амортизируемого имущества – 630000 руб.
 - количество объектов реализации амортизируемого имущества – 2 ед., в том числе объектов, реализованных с убытком – 0 ед.
 - остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией - 530000 руб.
2. Внереализационные доходы - 0 руб.
3. Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации – 7911890 руб., в том числе:
- прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам - 6984090 руб.
 - косвенные расходы - 927800 руб.
4. Сумма авансовых платежей за 2012 год, всего – 225000 руб.
- в том числе:
- в федеральный бюджет (2,0%)–22500 руб.
 - в бюджет субъекта Российской Федерации (18,0%) – 202500 руб.

Практическое задание №6

Тема: Порядок оформления платежных документов на перечисление НДСЛ и платежей во внебюджетные фонды РФ.

Цель:

- привитие практических навыков по расчету НДСЛ.
- привитие практических навыков по оформлению регистров и платежных документов на перечисление НДСЛ в бюджетную систему РФ.

Задание:

1) Бухгалтер-кассир ООО «МАСТЕРСТРОЙ» Колпаковский А.Э. , детей нет.

Ежемесячная заработная плата бухгалтера-кассира по данным штатного расписания на 2013 год- 36000 руб, имеет квартальные премии в размере оклада

В отчетном налоговом периоде Колпаковский А.Э. нес расходы по оплате своего лечения в сумме 10 000 рублей. Данный вид лечения по утвержденному перечню относится к дорогостоящим видам лечения. Медицинской учреждение имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности, а Колпаковский А.Э. – все документы, подтверждающие его расходы на приобретение медикаментов.

Колпаковский А.Э. купил за счет собственных средств квартиру в истекшем налоговом периоде за 1 500 000 рублей и зарегистрировал свое право собственности на эту квартиру. Ранее имущественным вычетом Колпаковский А.Э. не пользовался.

Рассчитать сумму НДФЛ исчисленную и удержанную налоговым агентом за 2013 год .

2) Директор ООО «МАСТЕРСТРОЙ» Сидоровский А.А. (Приложение Б), имеет двоих детей в возрасте 4 и 8 лет. Месячный оклад директора - 50000 руб.

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

Рассчитать сумму НДФЛ исчисленную и удержанную налоговым агентом за 2013 год

Рассчитать суммы платежей во внебюджетные фонды.

3) Составить платежные ведомости (Т-53), оформить расчетные ведомости Т-51 и оформить платежные поручения на перечисление НДФЛ в бюджет, за 2013 год

4) Заполнить справку о доходах вышеуказанных физических лиц.

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

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

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

Практическое задание №7

Тема: Заполнение налоговой документации по НДФЛ и платежам во внебюджетные фонды.

Цель: Привитие практических навыков по заполнению налоговой документации по НДФЛ и платежам во внебюджетные фонды.

Задание:

1) сформировать налоговые карточки работников по заданию №6.

2) Сформировать налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) на бухгалтера-кассира ООО «МАСТЕРСТРОЙ».

Сформированные первичные документы, налоговые регистры по НДФЛ и платежам во внебюджетные фонды, декларацию, приложить к отчету.

Практическое занятие №8

Тема: Учет налога на имущество. Особенности исчисления и уплаты налога.

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

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 _____

2) Стоимость налогооблагаемого имущества Наименование организации – ООО «МАСТЕРСТРОЙ» (Приложение Б) 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.

3) Рассчитать сумму налога на имущество на основании данных полученных в задании 2. Расчет представить в табличном варианте.

Расчет налога на имущество

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)	-	-	-	
---	---	---	---	--

Практическое задание №9

Тема: Порядок оформления налоговой отчетности по налогу на имущество.

Цель: Закрепление практических навыков оформления налоговой отчетности по налогу на имущество.

Задание:

1 Для ООО «МАСТЕРСТРОЙ» (Приложение Б) по заданию №8 оформить налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций, оформить платежные поручения для перечисления налога в бюджет, сформировать проводки.

Оформить декларацию по налогу на имущество.

Практическое занятие 10

Тема: Решение задач по определению величины транспортного налога.

Цель: Привитие практических навыков по определению величины транспортного налога.

Пример заполнения декларации по транспортному налогу представлен в Приложении Ч.

Задание:

1) Рассчитать сумму транспортного налога, уплачиваемого организацией, имеющей на балансе следующие транспортные средства по итогам 2013 года:

Организация имеет в собственности:

- легковой автомобиль Audi 100 (регистрационный знак С369УВ63, VIN WAUZZZ4AZNN098443). Мощность машины - 150 л.с., зарегистрирована на организацию в июне 2011 года.

- 2 грузовых автомобиля «Газель» ГАЗ-33021 (регистрационный знак М256АР63, VIN ХТН330210Х0008471; М257АР63, VIN ХТН330210Х0008472). Мощность двигателя составляет 100 л.с. Автомобили «Газель» зарегистрированы в 2010 году.

Ставки транспортного налога по области представлены в Приложении Ш.

2) Оформить декларацию по транспортному налогу.

3) Оформить платежное поручение на перечисление транспортного налога за 2013 год в бюджет, сформировать проводки.

Практическое задание №11

Тема: Решение задач по определению налоговой базы и суммы налога на землю.

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

Задание:

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

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

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

Определить сумму земельного налога, которую ООО «МАСТЕРСТРОЙ» необходимо перечислить в бюджет по данным 2013 года.

4) Оформить платежное поручение на перечисление земельного налога в бюджет ООО «МАСТЕРСТРОЙ».

Практическое задание №12

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

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

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.

2) Организация, Выбравшая в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, за истекший налоговый период имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
	Доходы, полученные за истекший налоговый период	руб.	1 890 000
	Расходы, полученные за истекший налоговый период и подтвержденные документально	руб.	1 000 000
	Сумма убытка, включая минимальный единый налог за предыдущий налоговый период (год)	руб.	205 000
	Ставка минимального налога	%	1

Требуется:

1) Определить сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет за истекший налоговый период.

Практическое занятие 13

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

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

Задание:

Индивидуальный предприниматель Иванов И.И. (ИНН 501004988405) перечисляет единый налог при упрощенной системе с объектом налогообложения «Доходы» за I квартал 2013 г. Декларация по налогу была отправлена им в налоговый орган по почте 18.04.2013. 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.

Приложение А
Журнал хозяйственных операций

Дата	Содержание факта хозяйственной жизни	Первичный документ	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
				Д	К

Приложение Б
Исходные данные организации

Таблица 1 – Регистрационные данные ООО «МАСТЕРСТРОЙ»

Наименование организации	ООО « МАСТЕРСТРОЙ»
Адрес юридический	165300, Котлас, ул. Стара-Загора, д. 201, оф. 6
Адрес фактический	165300, Котлас, ул. Стара-Загора, д. 201, оф. 6
Тел/ факс	8-921-56-64
ОГРН	1066312956711
ИНН	6312068492
КПП	631201001
Расчетный счет №	40702810454020193399
Наименование банка	Поморский банк г. Котлас БИК 043601607; кор. счет 30101810200000000607
Учредитель	Сидоровский Алексей Андреевич
Директор	Сидоровский Алексей Андреевич
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 «МАСТЕРСТРОЙ» являются:

- 1) ОАО «Смолинский ЛПХ», ИНН 5299013452, юридический адрес: г. Котлас, ул. Советская, 78,. Расчетный счет № 40702810600000000999 в Пермском отделении Сбербанка № 1245, Корреспондентский счет № 30101810200000000457, БИК 045780457 - поставка пиломатериалов
- 2) ООО «КОТЛАСЛЕССТРОЙ», ИНН 3345028456, юридический адрес: г. Котлас, 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.)

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

Книга покупок

Идентификационный номер и код причины постановки

Покупка за период с _____ по _____

Индивидуальный предприниматель _____

Реквизиты свидетельства о государственной
регистрации индивидуального предпринимателя _____

Книга продаж

Продавец _____

Идентификационный номер и код причины постановки

Продажа за период с _____ по _____

Дата и номер счета- фактуры продавца	Наименова ние покупателя	ИНН покупателя	КПП покупателя	Дата оплаты счета- фактуры продавца	Всего продаж, включая НДС	В том числе								
						продажи, облагаемые налогом по ставке								продажи, освобож- даемые от налога
						18 процентов (5)		10 процентов (6)		0 процентов	20 процентов* (8)			
						стоимость продаж без НДС	сумма НДС	стоимость продаж без НДС	сумма НДС		стоимость продаж без НДС	сумма НДС		
(1)	(2)	(3)	(3а)	(3б)	(4)	(5а)	(5б)	(6а)	(6б)	(7)	(8а)	(8б)	(9)	
				Всего										

Главный бухгалтер _____

Индивидуальный предприниматель _____

Реквизиты свидетельства о государственной

регистрации индивидуального предпринимателя _____

Приложение К

Коды бюджетной классификации на уплату налогов в 2014 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		26.07.2013		электронно	
Сумма прописью		Десять тысяч рублей 00 копеек		Дата Вид платежа	
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	40101810800000010041		
ИНН 7718111790		КПП 771801001		Сч. N	
УФК МФ РФ по г. Москве (ИФНС России N 18 ВАО г. Москвы)		Вид оп.	01		Срок плат.
Получатель		Наз.пл.			Очер.плат.
		Код			Рез.поле
18210101012021000110		464200002	ТП	МС.05.2008	0
				28.05.2008	НС
Назначение платежа Уплата налога на прибыль за май 2008 года					

Приложение Н
Группы пива по ГОСТ Р 51174-98
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 П
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 продаже валюты	Регистр учета внереализационных доходов отчетного периода	100
Штрафы и пени, начисленные за	- Регистр учета расчетов по штрафным санкциям	100

нарушение контрагентами условий хозяйственных договоров	- Регистр-расчет сумм начисленных штрафных санкций за отчетный период	
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 управлению фирмой	Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав	040
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 интеллектуальной деятельности	Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав	040
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	<ul style="list-style-type: none"> - 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	<ul style="list-style-type: none"> - 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 2014 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	15.02.2014	продажа	выручка от реализации товаров	договор поставки от 10.02.2014 N 74/Т, счет-фактура от 15.02.2014 N 435, накладная от 15.02.2014 N 567/Т	кирпич марки "М-11"	70 000	10 000	
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> Ответственный за составление регистра: Иванова /А.Н. Иванова/ </div>								

Регистр учета поступлений денежных средств

Налогоплательщик: ЗАО "Актив"

ИНН 7732854373

Учетный период: с 1 по 28 февраля

N п/п	Дата поступления	Основание пос- тупления (рекви- зиты договора)	Условия или вид поступления	Сумма, руб.		Признак опера- ции в иностран- ной валюте
				всего	в том числе	
1	2	3	4	5	6	7
1	17.02.2014	договор поставки от 10.02.2014 N 74/Т	выручка от реали- зации	118 000	18 000	нет

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:

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

Стоимость нереализованной продукции на конец месяца составит:

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

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 X

Коды доходов

Приложение № 3
к [приказу](#) Федеральной налоговой службы
от 17 ноября 2010 г. № ММВ-7-3/611@

Выписка из справочника «Коды доходов»

Код дохода	Наименование дохода
1010	Дивиденды
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
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
2300	Пособия по временной нетрудоспособности
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
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) 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
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
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

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

директор

Власов Л.М.

М.П.

(должность)

(подпись)

(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» ЗМАСТЕРСТРОИТ от того, удостоверяется Расчет законным или уполномоченным представителем налогоплательщика.

Полностью оформленный расчет представлен ниже.

Штрих-код 0850 1011	ИНН	<table border="1"><tr><td>2</td><td>6</td><td>1</td><td>1</td><td>0</td><td>1</td><td>0</td><td>2</td><td>4</td><td>5</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	2	6	1	1	0	1	0	2	4	5	-	-
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

1 - налогоплательщик,

2 - представитель налогоплательщика

К У З Н Е Ц О В - - - - -

В И К Т О Р - - - - -

А Н Т О Н О В И Ч - - - - -

(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 льготного 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:		Остаточная стоимость основных средств									
на:	Код строки	Всего									
1	2	3									
		в т.ч. стоимость льготированного имущества									
		4									
01.01	020	9	1	4	5	0	0	0	-	-	-
01.02	030	9	1	0	0	0	0	0	-	-	-
01.03	040	9	0	5	5	0	0	0	-	-	-
01.04	050	9	0	1	0	0	0	0	-	-	-
01.05	060	8	9	6	5	0	0	0	-	-	-
01.06	070	8	9	2	0	0	0	0	-	-	-
01.07	080	8	8	7	5	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	-	-	-
Код налоговой льготы	130	2	0	1	2	0	0	0	-	-	-
Средняя стоимость необлагаемого налогом имущества за отчетный период	140	9	6	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 Деклараций

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		

Код бюджетной классификации	020	18210602010021000110
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	92842-----
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	-----
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)

12.02.2014 (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)		463465490000
Данные для расчета среднегодовой стоимости имущества за налоговый период					
По состоянию на:	Код строки	Всего		в т.ч. стоимость льготированного имущества	
1	2	3		4	
01.01	020	13600000000000000000		000000000000000000	
01.02	030	13555000000000000000		000000000000000000	
01.03	040	13510000000000000000		000000000000000000	
01.04	050	13465000000000000000		000000000000000000	
01.05	060	13420000000000000000		000000000000000000	
01.06	070	13375000000000000000		000000000000000000	
01.07	080	13330000000000000000		000000000000000000	
01.08	090	13285000000000000000		000000000000000000	
01.09	100	13240000000000000000		000000000000000000	
01.10	110	13195000000000000000		000000000000000000	
01.11	120	13150000000000000000		000000000000000000	
01.12	130	13105000000000000000		000000000000000000	
31.12	140	13060000000000000000		000000000000000000	
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	000000000000000000		
Доля балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации		180	000000000000 / 000000000000		
Налоговая база		190	13330000000000000000		
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)		200	00000000		
Налоговая ставка (%)		210	2.20		
Сумма налога за налоговый период		220	293260000000000000		
Сумма авансовых платежей, исчисленная за отчетные периоды		230	222173000000000000		
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	000000000000000000		
Сумма налога, уплаченная за пределами Российской Федерации		260	000000000000000000		

Штрих-код 0840 1038	ИНН	740501010600	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		46346549000
			(код строки 010)		
Данные для расчета среднегодовой стоимости имущества за налоговый период					
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	000000000000 / 000000000000		
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 III 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 л.с. * 20 руб./л.с. * 0,58 = 1740 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 л.с. * 5 руб./л.с. * 1 = 500 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								листах	
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 <input type="checkbox"/> по почте <input type="checkbox"/> по телекоммуникационным каналам связи <input type="checkbox"/>																	
Подпись Иванов										Дата		3		0		0		1		2		0		1		0	
										на								страницах									

Дата

--	--

--	--

--	--	--	--

Раздел 00002

ШТРИХ-КОД

51001 01 8

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

Код по ОКATO

010

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

Код строки 020

[illegible]

Форма по КНД 1152004													

Приложение Щ Ставки транспортного налога по Архангельской 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	14
свыше 100 л.с. (73,55 кВт) до 120 л.с. (88,32 кВт) включительно	21
свыше 120 л.с. (88,32 кВт) до 150 л.с. (110,33 кВт) включительно	29
свыше 150 л.с. (110,33 кВт) до 200 л.с. (147,1 кВт) включительно	37
свыше 200 л.с. (147,1 кВт) до 250 л.с. (183,9 кВт) включительно	66
свыше 250 л.с. (183,9 кВт)	150
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 20 л.с. (14,7 кВт) включительно	6
свыше 20 л.с. (14,7 кВт) до 35 л.с. (25,74 кВт) включительно	12
свыше 35 л.с. (25,74 кВт)	29
Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 200 л.с. (147,1 кВт) включительно	27
свыше 200 л.с. (147,1 кВт)	74
Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (73,55 кВт) включительно	21
свыше 100 л.с. (73,55 кВт) до 150 л.с. (110,33 кВт) включительно	36
свыше 150 л.с. (110,33 кВт) до 200 л.с. (147,1 кВт) включительно	50
свыше 200 л.с. (147,1 кВт) до 250 л.с. (183,9 кВт) включительно	65
свыше 250 л.с. (183,9 кВт)	85
Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)	25
Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 50 л.с. (36,77 кВт) включительно	25
свыше 50 л.с. (36,77 кВт)	50
Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 30 л.с. (22,07 кВт) включительно	29
свыше 30 л.с. (22,07 кВт) до 100 л.с. (73,55 кВт) включительно	44
свыше 100 л.с. (73,55 кВт)	58

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники:

1. Конституция РФ
2. Налоговый кодекс РФ. Части 1 и 2
3. Гражданский кодекс РФ Части 1 и 2
4. Федеральный закон « О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» № 212-ФЗ от 24.07.2009г.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02
7. Указы Президента РФ
8. Постановления Правительства РФ

Дополнительные источники:

- 1 Пакеты прикладных программ для бухгалтера.

Интернет-ресурсы

1. <http://buhcon.com/index.php>
2. <http://repetitor-nachbuh.ru/index.php/map-site>
3. <http://www.buh.ru/>