

**Областное бюджетное профессиональное образовательное
учреждение
«Курский электромеханический техникум»
(ОБПОУ «КЭМТ»)**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ
по междисциплинарному курсу
МДК. 03.01. Организация расчетов с бюджетом
и внебюджетными фондами**

для студентов специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(базовая подготовка)

Разработчик: Гусева Елена Владимировна,
преподаватель ОБПОУ «КЭМТ»
первой квалификационной категории

Рассмотрены и одобрены на заседании
П(Ц)К преподавателей профессионального
цикла по направлению подготовки
38.00.00 Экономика и управление
Протокол № 1 от « 31 » 08 2018 г.
Председатель П(Ц)К
В.А. Афанасьева

Заведующая химико-экономическим
отделением:

С.Н. Алпатова
« 31 » 08 2018 г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ**
по междисциплинарному курсу
**МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом
и внебюджетными фондами**

для студентов специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(базовая подготовка)

Разработчик: Е.В. Гусева Е.В. Гусева, преподаватель ОБПОУ «КЭМТ»
первой квалификационной категории

Рецензенты:

Родионова Л.А., главный бухгалтер ООО «Единая аварийно-диспетчерская
служба»

Афанасьева В.А. председатель П(Ц)К преподавателей профессионального
цикла по направлению подготовки 38.00.00 Экономика и управление

РЕЦЕНЗИЯ

**на методические указания по выполнению практических работ
по междисциплинарному курсу МДК. 03.01. Организация расчетов с
бюджетом и внебюджетными фондами, составленные
преподавателем областного бюджетного профессионального
образовательного учреждения
«Курский электромеханический техникум»**

Гусевой Еленой Владимировной

Методические указания по выполнению практических работ по междисциплинарному курсу МДК. 03.01 Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами составлены в соответствии с рабочей программой профессионального модуля ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и предназначены для студентов специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Выполнение студентами практических работ способствует закреплению изучаемого теоретического материала и выработке у них навыков применения на практике полученных теоретических знаний в области бухгалтерского учета, налогообложения и расчетов по социальному страхованию и обеспечению в Российской Федерации. Методические указания содержат краткие теоретические сведения по каждой теме практических работ, примеры расчета налогов и страховых взносов, задания для самостоятельной работы, контрольные вопросы по каждой теме.

Задания, представленные в методических указаниях, максимально приближены к условиям будущей профессиональной деятельности обучающихся. Выполнение практических работ способствует эффективному и результативному освоению студентами изучаемого материала, подготовки к контрольной работе, квалификационному экзамену и достижению

образовательных результатов, соответствующих требованиям ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Выполненные практические работы дают возможность объективно оценить уровень знаний, умений и навыков обучающихся.

Считаю целесообразным применение преподавателями данных методических указаний в образовательной деятельности с целью подготовки квалифицированных экономистов и бухгалтеров.

Рецензент:



Л.А. Родионова, главный бухгалтер

ООО «Единая аварийно-диспетчерская служба»



РЕЦЕНЗИЯ

**на методические указания по выполнению практических работ
по междисциплинарному курсу МДК. 03.01. Организация расчетов с
бюджетом и внебюджетными фондами для студентов специальности
38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям),
составленные преподавателем областного бюджетного
профессионального образовательного учреждения
«Курский электромеханический техникум»
Гусевой Еленой Владимировной**

Методические указания по выполнению практических работ по междисциплинарному курсу МДК. 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами составлены в соответствии с рабочей программой профессионального модуля ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и предназначены для студентов специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Методические указания содержат краткие теоретические сведения по каждой теме практических работ, примеры расчета налогов, и страховых взносов, задания для выполнения практических работ, контрольные вопросы по каждой теме. Выполнение студентами практических работ способствует закреплению изучаемого теоретического материала и выработке у них навыков применения на практике полученных теоретических знаний.

В ходе выполнения практических работ студенты должны:

- определить вид и порядок налогообложения;
- определить элементы налогообложения;
- выполнить расчет сумм налогов или страховых взносов;
- оформить бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм налогов или страховых взносов;
- заполнить платежные поручения на перечисление сумм налогов или страховых взносов;
- ответить на контрольные вопросы.

Задания, представленные в методических указаниях, соответствуют специфике будущей профессиональной деятельности обучающихся и обеспечивают формирование профессиональных компетенций в объеме изучаемого междисциплинарного курса.

Считаю целесообразным использовать данные методические указания для выполнения практических работ студентами с целью подготовки квалифицированных специалистов среднего звена по специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Председатель П(Ц)К преподавателей
профессионального цикла по направлению
подготовки 38.00.00 Экономика и управление
В.А. Афанасьева



СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	9
Перечень практических работ	12
Правила выполнения практических работ	14
Описание рабочего места студента	15
Федеральные налоги и сборы	16
Практическая работа №1. Расчет налога на добавленную стоимость (НДС)	16
Практическая работа №2. Оформление платежных документов на перечисление НДС	19
Практическая работа №3. Расчет акцизов	20
Практическая работа №4. Оформление платежных документов на перечисление акцизов	23
Практическая работа №5. Расчет НДФЛ	24
Практическая работа №6. Оформление платежных документов на перечисление НДФЛ	27
Практическая работа №7. Расчет налога на прибыль организаций	29
Практическая работа №8. Оформление платежных документов на перечисление налога на прибыль организаций.	32
Практическая работа №9. Расчет сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	33
Практическая работа №10. Расчет водного налога.	36
Практическая работа №11. Оформление платежных документов на перечисление водного налога	39
Практическая работа №12. Расчет и уплата государственной пошлины	40
Практическая работа №13. Расчет налога на добычу полезных ископаемых	42
Практическая работа №14. Оформление платежных документов на перечисление налога на добычу полезных ископаемых	45
Региональные налоги и сборы	47
Практическая работа №15. Расчет транспортного налога	47
Практическая работа №16. Оформление платежных документов на перечисление транспортного налога	49

Практическая работа №17. Расчет и оформление платежных документов на перечисление налога на игорный бизнес	50
Практическая работа №18. Расчет налога на имущество организаций	53
Практическая работа №19. Оформление платежных документов на перечисление налога на имущество организаций	57
Местные налоги и сборы	59
Практическая работа №20. Расчет и оформление платежных документов на перечисление земельного налога	59
Практическая работа №21. Расчет налога на имущество физических лиц	62
Страховые взносы	67
Практическая работа №22. Расчет страховых взносов в ПФР, в ФОМС	69
Практическая работа №23. Оформление платежных документов на перечисление страховых взносов в ПФР, в ФОМС	72
Практическая работа №24. Расчет страховых взносов в ФСС	73
Практическая работа №25. Оформление платежных документов на перечисление страховых взносов в ФСС	76
Список литературы	77
Приложения	80

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

МДК. 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами является составной частью профессионального модуля ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Методические указания по выполнению практических работ по МДК .03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами разработаны в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденным приказом №69 от 5 февраля 2018 г. Министерства образования и науки Российской Федерации (Минобрнауки России), рабочей программой профессионального модуля ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Практические занятия играют важную роль в процессе подготовки будущих специалистов. Основной целью предлагаемых практических работ является организация самостоятельной работы студентов, осуществление эффективной и качественной подготовки будущих экономистов и бухгалтеров. Выполнение практических работ способствует закреплению теоретических знаний, формированию практических умений, формированию общих и профессиональных компетенций необходимых в профессиональной деятельности.

В результате изучения МДК. 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами студенты должны знать экономическое содержание и функции налогов, элементы и основополагающие принципы налогообложения; уметь определять по конкретным видам федеральных, региональных и местных налогов объект налогообложения, налоговые ставки, порядок и сроки их уплаты в бюджет, рассчитывать налоговую базу и сумму налога, формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды.

В соответствии с основной дидактической целью содержанием практических занятий являются: решение задач по расчету сумм налогов и страховых взносов, отражение операций по начислению налогов и страховых взносов на счета бухгалтерского учета, оформление

платежных поручений по перечислению налогов и страховых взносов. При выполнении практических работ студенты должны пользоваться нормативными документами, электронной версией Федерального законодательства КонсультантПлюс.

В результате изучения МДК. 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и выполнения практических работ студенты должны овладеть следующими общими и профессиональными компетенциями:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

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 и налоговые органы.

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

Выполнению практических задач, по мнению многих методистов, психологов и педагогов, следует уделять значительное внимание в образовательной деятельности. Применение полученных теоретических знаний на практике является важнейшим критерием качества усвоения студентами МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Предлагаемые методические указания для студентов содержат краткие теоретические сведения, примеры выполнения практических заданий, задания для самостоятельного выполнения практических работ, а также контрольные вопросы для защиты практических работ.

Целью данных методических указаний является повышение эффективности проведения практических занятий по междисциплинарному курсу МДК. 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

ПЕРЕЧЕНЬ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

№ п/п	Наименование практического занятия	Количество аудиторных часов
1	Расчет налога на добавленную стоимость (НДС).	2
2	Оформление платежных документов на перечисление НДС.	2
3	Расчет акцизов.	2
4	Оформление платежных документов на перечисление акцизов	2
5	Расчет НДФЛ.	2
6	Оформление платежных документов на перечисление НДФЛ	2
7	Расчет налога на прибыль организаций	2
8	Оформление платежных документов на перечисление налога на прибыль организаций	2
9	Расчет сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	2
10	Расчет водного налога	2
11	Оформление платежных документов на перечисление водного налога	2
12	Расчет и уплата государственной пошлины	2
13	Расчет налога на добычу полезных ископаемых	2
14	Оформление платежных документов на перечисление налога на добычу полезных	2
15	Расчет транспортного налога	2
16	Оформление платежных документов на перечисление транспортного налога	2
17	Расчет и оформление платежных документов на перечисление налога на игорный бизнес	2
18	Расчет налога на имущество организаций	2
19	Оформление платежных документов на перечисление налога на имущество организаций	2
20	Расчет и оформление платежных документов на перечисление земельного налога	2
21	Расчет налога на имущество физических лиц	2

22	Расчет страховых взносов в ПФР, в ФОМС	2
23	Оформление платежных документов на перечисление страховых взносов в ПФР, в ФОМС	2
24	Расчет страховых взносов в ФСС.	2
25	Оформление платежных документов на перечисление страховых взносов в ФСС.	2

ПРАВИЛА ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

Каждая практическая работа выполняется во время занятий под руководством преподавателя. Перед выполнением практической работы преподаватель проводит контроль подготовки по теме практической работы. Практические работы включают в себя 3 типа заданий:

- Выполнение бухгалтерских расчетов по налогам и страховым взносам;
- Отражение операций на счетах бухгалтерского учета;
- Оформление платежных поручений на перечисление налогов и страховых взносов на ПЭВМ. Платежные поручения студенты оформляют самостоятельно. Необходимые реквизиты для оформления платежных документов приведены в приложениях 1, 2. Образцы заполнения платежных поручений приведены в приложении 3.

Итогом выполнения практических работ является выполнение заданий и оформление отчета. Защита практической работы включает представление отчета и ответы на вопросы преподавателя по теме практической работы.

Зачет по практическим работам выставляется при наличии отчета и по итогам защиты каждой практической работы.

Отчет студента должен содержать:

- Название практической работы;
- Цель работы;
- Выполненные задания практической работы в рабочей тетради и оформленные платежные документы на листе формата А4.
- Вывод.

Критерии оценок:

При выполнении задания и ответах на контрольные вопросы без ошибок или с одной ошибкой – оценка «5»;

При выполнении задания и ответах на контрольные вопросы допущено две ошибки или мелкие недочеты – оценка «4»;

При выполнении задания и ответах на контрольные вопросы допущено три – четыре ошибки – оценка «3»;

При выполнении задания и ответах на контрольные вопросы допущено пять и более ошибок – оценка «2».

ОПИСАНИЕ РАБОЧЕГО МЕСТА СТУДЕНТА

Практические занятия проводятся в учебном кабинете «Бухгалтерский учет. Налоги и аудит», оснащенном персональными компьютерами. Освоению МДК. 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами предшествует изучение дисциплин общепрофессионального цикла: ОП.01 Экономика организации, ОП.08 Основы бухгалтерского учета, профессиональных модулей: ПМ01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации, ПМ.02 Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств.

Для выполнения практической работы на занятии студент обязан иметь методические указания по выполнению каждой практической работы для студентов.

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Практическая работа № 1

Расчет налога на добавленную стоимость (НДС).

Цель работы: Научиться выполнять расчеты по НДС

Краткая теория

Налог на добавленную стоимость (НДС) является одним из наиболее значимых косвенных налогов, который взимается на основании гл. 21 НК РФ.

Плательщиками НДС являются организации – юридические лица, осуществляющие производственную и иную коммерческую деятельность, и на которые, в соответствии с налоговым законодательством, возложена обязанность уплачивать НДС.

Объектом налогообложения являются операции по реализации товаров (работ или услуг) и имущественных прав на территории РФ. При этом ввоз товаров на территорию РФ налоговым законодательством приравнивается к реализации товаров (работ или услуг). Является объектом налогообложения также выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.

Налоговой базой является выручка от реализации товаров (работ или услуг). Для исчисления и уплаты НДС налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно. При реализации товаров (работ или услуг), облагаемых по разным ставкам, налоговая база определяется отдельно по каждой из этих групп товаров (работ или услуг).

Налоговый период устанавливается как квартал.

Налоговые ставки установлены ст. 164 НК РФ. Ставка в размере 0% применяется, в основном, при реализации товаров, экспортируемых за пределы таможенной территории РФ, а также при реализации услуг по международной перевозке товаров. Налогообложение по ставке в размере 10% производится при реализации социально значимых продовольственных товаров, товаров для детей, школьно-письменных принадлежностей, книжной продукции, а также при реализации лекарственных средств, изделий медицинского назначения, при реализации зерна, комбикормов, кормовых смесей. Реализации всех остальных товаров (работ, услуг), не освобожденных от уплаты НДС, облагается налогом по ставке 20%. При ввозе большинства товаров на таможенную территорию РФ они также облагаются по ставке 20%.

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, на установленные налоговые вычеты. Вычетам подлежат суммы налога,

предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

В бухгалтерском учете операции по начислению НДС отражаются по корреспонденции: **Д-т 90, 91 К-т 68;**

налоговый вычет по НДС: **Д-т 68 К-т 19.**

Пример

Оптовая торговая организация ООО «Сейм» в 1-м квартале 2019 года приобрела партию товаров. Покупная стоимость товаров (с учетом НДС):

- а) по товарам, облагаемым по ставке 20 % - 816 000 рублей;
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10 % - 924 000 рублей.

Услуги транспортной организации по доставке товаров составили 66360 руб. (в том числе НДС 20%).

Все товары реализованы в отчетном квартале. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) составила:

- а) по товарам, облагаемым по ставке 20% - 750 000 рублей;
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10% - 920 000 рублей.

Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет. Указать корреспонденцию счетов.

Решение:

1) НДС, по приобретенным и оплаченным ценностям (товарам), услугам:

а) $816\,000 \cdot 20/120 = 136\,000$ руб.

б) $924\,000 \cdot 10/110 = 84\,000$ руб.

в) $66\,360 \cdot 20/120 = 11\,060$ руб.

Итого: Д-т 19 К-т 60 231 060 руб.

$(136\,000 + 84\,000 + 11\,060)$

2) НДС, начисленный по реализованным товарам:

а) $750\,000 \cdot 20\% = 150\,000$ руб.

б) $920\,000 \cdot 10\% = 92\,000$ рублей

в) Итого НДС начисленный: Д-т 90 К-т 68 242 000 руб.

$(150\,000 + 92\,000)$

3) Налоговый вычет по НДС:

Д-т 68 К-т 19 231 060 руб.

4) Сумма НДС к уплате в бюджет:

$242\,000 - 231\,060 = 10\,940$ рублей.

ЗАДАНИЕ
для выполнения практической
работы

Задача 1

Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном квартале было реализовано 320 шкафов по 6500 рублей (сумма без НДС). Себестоимость изготовления 5200 рублей. Кроме реализации товаров оптовому покупателю завод передал 10 шкафов подшефной школе. 30 шкафов было передано сотрудникам в качестве натуральной оплаты труда по себестоимости.

Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет. Указать корреспонденцию счетов.

Задача 2

Организация закупила в январе текущего года 20 единиц товара на сумму 1 320 000 рублей (в том числе НДС 20%). Товар оприходован и оплачен. Суммы НДС, уплаченные поставщиком, приняты к вычету в том же месяце.

В феврале – марте 5 единиц товара продано за 360 000 рублей (в том числе НДС 20%). 12 единиц товара передано в уставный фонд другой организации. 3 единицы товара внесено в качестве вклада в совместную деятельность. Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет за отчетный квартал. Указать корреспонденцию счетов.

Задача 3

В первом квартале текущего года производственное предприятие реализовало продукцию, облагаемую НДС, по ставке 20% на сумму 300000 рублей, а также продукцию, облагаемую НДС, по ставке 10% на сумму 450000 рублей (суммы указаны без НДС). В розницу была реализована продукция на сумму 91 200 рублей (в т.ч. НДС 20%).

В отчетном квартале были приобретены материалы на сумму 240 000 рублей (в т.ч. НДС 20%). В счет авансовых платежей налогоплательщиком была уплачена сумма НДС 25000 рублей. Рассчитать НДС к доплате в бюджет. Указать корреспонденцию счетов.

Контрольные вопросы:

- 1) Кто является плательщиком НДС?
- 2) Какие операции являются объектами налогообложения?

- 3) Что является налоговой базой по НДС?
- 4) Какие установлены налоговые ставки по НДС?
- 5) Какой установлен налоговый период по НДС?

Практическая работа № 2

Оформление платежных документов на перечисление НДС

Цель работы: Научиться оформлять документы на перечисление в бюджет налога на добавленную стоимость (НДС)

ЗАДАНИЕ

для выполнения практической
работы

Задача 1

Организация ООО «Темп» в январе текущего года приобрела материалы для производства продукции на сумму 343200 руб. (в том числе НДС 20%). Материалы оплачены, оприходованы и полностью использованы на производство продукции. Продукция реализована в марте за 678000 руб. (в том числе НДС 20%). Рассчитать НДС к уплате в бюджет за 1-й квартал текущего года. Указать корреспонденцию счетов. Оформить платежное поручение на перечисление НДС.

Задача 2

Предприятие ООО «Заря» заключило договор на выполнение монтажных работ в течение 3 месяцев: март – май на сумму 324 000 руб. (в т.ч. НДС по ставке 20%).

В марте заказчик перечислил аванс в счет заключенного договора в сумме 180 000 руб. В мае по результатам выполненных работ заказчик перечислил оставшуюся сумму.

Определить суммы НДС к уплате в бюджет за 1-й и 2-й квартал по авансовому платежу и по результатам выполненных работ. Указать корреспонденцию счетов. Оформить платежные поручения на перечисление НДС за 1-й и 2-й квартал 2019 г.

Задача 3

Организация при расчете и перечислении суммы НДС за отчетный квартал допустила ошибку, которая была обнаружена через 12 календарных дней. Сумма недоимки составила 1560 руб. Рассчитать сумму штрафа, которую организация должна перечислить в бюджет. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы:

- 1) Какой установлен срок уплаты НДС?
- 2) По какой корреспонденции отражается начисление НДС, перечисление НДС?
- 3) Что является налоговым вычетом по НДС?
- 4) По какой корреспонденции отражается использование налогового вычета по НДС?
- 5) К каким налогам относится НДС (прямым или косвенным)?

Практическая работа № 3

Расчет акцизов

Цель работы: Научиться выполнять расчет акцизов

Краткая теория

Акцизы – это косвенные налоги, включаемые в цену товаров определенного перечня и оплачиваемые покупателем. Акцизы устанавливаются для изъятия в доход государства части сверхприбыли, которую получают производители подакцизных товаров. Исчисление и уплата акцизов регулируется гл. 22 НК РФ.

К подакцизным товарам относится спирт этиловый, спирт коньячный, спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9%, алкогольная продукция с содержанием спирта более 0,5%; пиво и табачная продукция, легковые автомобили и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 150 л.с., бензин, дизельное топливо, масло для двигателей.

Налогоплательщиками акциза признаются: организации, индивидуальные предприниматели, лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.

Объектом налогообложения являются операции по реализации на территории РФ подакцизных товаров, передача прав собственности на подакцизные товары одним лицом другому на возмездной или безвозмездной основе, ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.

Налоговая база определяется по каждому виду подакцизных товаров. Налоговая база исчисляется в зависимости от используемой специфической, адвалорной или комбинированной налоговой ставки. При установлении ***специфических*** (твердых, выраженных в рублях) ***ставок*** налоговая база определяется как объем реализованных подакцизных

товаров в натуральном выражении. **Адвалорные ставки** устанавливаются в процентах, при этом налоговая база определяется как стоимость реализованных подакцизных товаров. Сумма акциза по **комбинированным ставкам** исчисляется как сумма налогов, определяемых по адвалорным и твердым ставкам.

Налоговым периодом по акцизам признается календарный месяц. Срок уплаты акциза не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным.

В бухгалтерском учете операции по начислению акцизов отражаются по корреспонденции: **Д-т 90, 91 К-т 68.**

Пример

В апреле 2019 г. табачная фабрика ООО «Гамма» произвела и реализовала табачную продукцию 7000 пачек по 20 штук сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена, указанная табачной фабрикой на каждой пачке сигарет с фильтром – 80 руб. Рассчитать налоговую базу и сумму акциза, которую табачная фабрика ООО «Гамма» должна перечислить в бюджет за апрель 2019 года. Указать корреспонденцию счетов. Указать срок уплаты налога.

С 01.01 по 31.12 2019 г. ставка акциза по сигаретам с фильтром и папиросам составляет 1890 руб. за 1000 штук плюс 14,5% расчетной стоимости исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2568 руб. за 1000 штук.

Решение

1) Налоговая база при твердой ставке по сигаретам с фильтром составляет: $7000 \cdot 20 : 1000 = 140$ единиц.

2) Сумма акциза при твердой ставке: $1890 \cdot 140 = 264\,600$ руб.

3) Налоговая база при адвалорной ставке составляет:

$$7000 \cdot 80 = 560\,000 \text{ руб.}$$

4) Сумма акциза при адвалорной ставке: $560\,000 \cdot 14,5\% = 81\,200$ руб.

5) Расчетная сумма акциза по комбинированной ставке составляет:

$$264\,600 + 81\,200 = 345\,800 \text{ руб., но не менее:}$$

$$2568 \cdot 140 = 359\,520 \text{ руб.}$$

6) Срок уплаты акциза за апрель до 25 мая 2019 года.

Начисление акциза: Д-т 90 К-т 68 359 520 руб.

Перечисление акциза: Д-т 68 К-т 51 359 520 руб.

ЗАДАНИЕ
для выполнения практической
работы

Задача 1

Ликеро-водочный завод в апреле 2019 года ввез из-за рубежа 4500 л этилового спирта (содержание этилового спирта 96%), который полностью оплачен и израсходован на производство водки. В этом же месяце завод реализовал в торговую сеть 850 ящиков водки по 20 бутылок емкостью 0,75 л и крепостью 40%.

С 01.01 по 31.12 2019 г. действуют налоговые ставки акциза:
по этиловому спирту – 107 руб. за 1 л безводного этилового спирта;
по алкогольной продукции – 523 руб. за 1 л безводного этилового спирта.

Рассчитать сумму акциза к уплате в бюджет ликеро-водочного завода за апрель 2019 года.

Задача 2

Организация за налоговый период произвела и реализовала игристые вина.

- 1 февраля 1000 бутылок по 0,75 литров;
- 2 февраля 2000 бутылок по 0,75 литров;
- 15 февраля 3000 бутылок по 0,75 литров.

10 февраля организация проводила рекламу в магазине, для чего на дегустацию передала 40 бутылок вина. Игристые вина облагаются акцизами по ставке 36 руб./л. Определить сумму акциза, подлежащую к уплате в бюджет за февраль 2019 г.

Задача 3

ООО «Сейм» в июле 2019 г. импортировала в Россию партию автомобилей: четыре автомобиля компании Opel (мощность двигателя 150 л. с.) и два автомобиля компании Volvo (мощность двигателя 130 и 180 л. с. соответственно).

С 01.01 по 31.12. 2019 г. действуют налоговые ставки акциза на легковые автомобили с мощностью двигателя свыше 90 л.с. до 150 л.с. включительно – 47 руб. за 1 л.с., с мощностью двигателя свыше 150 л.с. до 200 л.с. включительно – 454 руб. за 1 л.с.

Определить сумму акциза, которую следует уплатить при ввозе автомобилей на таможенную территорию РФ.

Контрольные вопросы:

- 1) Перечислите подакцизные товары.
- 1) Какие операции являются объектами налогообложения акцизами?
- 2) Что является налоговой базой по акцизам?
- 3) Какие установлены налоговые ставки по акцизам?

Практическая работа № 4

Оформление платежных документов на перечисление акцизов

Цель работы: Научиться оформлять документы на перечисление в бюджет акцизов

ЗАДАНИЕ

для выполнения практической
работы

Задача 1

В августе 2019 г. табачная фабрика ООО «Гамма» произвела и реализовала табачную продукцию 5000 пачек по 20 штук папирос. Максимальная розничная цена, указанная табачной фабрикой на каждой пачке папирос – 95 руб. Рассчитать налоговую базу и сумму акциза, которую табачная фабрика должна перечислить в бюджет за август 2019 года. Указать корреспонденцию счетов. Указать срок уплаты налога. С 01.01 по 31.12 2019 г. ставка акциза по сигаретам с фильтром и папиросам составляет 1890 руб. за 1000 штук плюс 14,5% расчетной стоимости исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2568 руб. за 1000 штук. Оформить платежное поручение на перечисление акциза.

Задача 2

В апреле 2019 г. ООО «Сейм» и реализовало автомобильный бензин класса 5 – 11 тонн, дизельное топливо в количестве 6 тонн, моторные масла в количестве 4,2 тонны.

С 01.01 по 31.12 2019 г. действуют следующие ставки акцизов на автомобильный бензин класса 5 – 12314 руб. за тонну, на дизельное топливо – 8541 руб. за тонну, на моторные масла – 5400 руб. за тонну. Рассчитать сумму акциза к уплате в бюджет за апрель текущего года. Оформить платежное поручение на перечисление акциза.

Указать корреспонденцию счетов. Указать срок уплаты налога.

Контрольные вопросы:

- 1) Как отражаются операции по начислению акцизов на счетах бухгалтерского учета?

- 2) Какие действуют налоговые вычеты по акцизам?
- 3) Какой установлен налоговый период по акцизам?
- 4) Какие установлены сроки уплаты акцизов?

Практическая работа № 5

Расчет НДФЛ

Цель работы: Научиться выполнять расчет и отражать в бухгалтерском учете операции по удержанию НДФЛ

Краткая теория

Налог на доходы физических лиц взимается на основании гл. 23 НК РФ. **Плательщиками** налога на доходы физических лиц (НДФЛ) являются физические лица: как налоговые резиденты, так и налоговые нерезиденты. К налоговым резидентам относятся лица, фактически находящиеся на территории Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Все другие физические лица, находящиеся в Российской Федерации, являются налоговыми нерезидентами.

Объектом обложения у налоговых резидентов выступает доход, полученный ими в налоговом периоде от источников в Российской Федерации и за ее пределами. Для налоговых нерезидентов объектом обложения является доход, полученный исключительно из источников, расположенных в Российской Федерации.

При определении **налоговой базы** учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, а также доходы в виде материальной выгоды. Не подлежат налогообложению государственные пособия, в частности, пособия по безработице, по беременности и родам и др., за исключением пособий по временной нетрудоспособности. Не являются объектом обложения все виды государственных пенсий, все виды компенсационных выплат, суммы единовременной материальной помощи, оказываемой физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другими чрезвычайными обстоятельствами.

Совокупный доход налогоплательщика дополнительно уменьшается на предусмотренные законодательством налоговые вычеты, которые подразделяются на четыре группы: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные. Стандартные налоговые вычеты

предоставляются налогоплательщику только одним из работодателей на основании документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты. В соответствии со ст. 218 НК РФ налогоплательщик имеет право на получение стандартного налогового вычета в размере 3000 руб. или 500 руб.

Кроме того, налоговый вычет за каждый месяц налогового периода предоставляется родителям, супругу родителя, усыновителю, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

1 400 рублей - на первого ребенка;

1 400 рублей - на второго ребенка;

3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка.

Одиноким родителям эти вычеты предоставляются в двойном размере. Стандартный налоговый вычет в сумме 12 000 рублей предоставляется родителям на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или на ребенка-учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы. Налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, рассчитанный нарастающим итогом с начала календарного года превысил 350 000 рублей.

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговые ставки для исчисления НДФЛ в зависимости от вида полученного дохода составляют: 30; 35; 9; 13; 15%.

Налоговая ставка установлена в размере 30 % в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за исключением доходов, получаемых в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 15 %.

Налоговая ставка установлена в размере 9% в отношении доходов, получаемых в виде дивидендов для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ. Налоговая ставка установлена в размере 35% в отношении стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг. В отношении всех остальных доходов установлена налоговая ставка 13%.

Исчисление сумм налога производится налоговыми агентами на дату фактического получения дохода, нарастающим итогом с

начала налогового периода. В бухгалтерском учете операции по удержанию НДФЛ отражаются по корреспонденции: **Д-т 70 К-т 68**, перечисление налога – по корреспонденции **Д-т 68 К-т 51**.

Пример

На основании данных таблицы рассчитать заработную плату работников ООО «Вега» за апрель текущего года и сумму НДФЛ, удержанную из заработной платы работников. Указать корреспонденцию счетов.

Фамилия, И.О.	Сдельная заработная плата, руб.	Премия, руб.	Пособие по временной нетрудо- способности, руб.	Всего начислено, руб.	Стандартные налоговые вычеты, руб.	Облагаемая база, руб.	НДФЛ, руб.	Сумма к выдаче, руб.
Андреев Н.А.	23700	2370	1240	27310	1400	25910	3368	23942
Белов С.Ю.	24600	2460		27060	2800	24260	3154	23906
Гостева Л.Ю.	25800	2580	860	29240	3300	25940	3372	25868
Коптева Л.А.	18300	1830		20130		20130	2617	17513
Краснов Д.М.	25600	2560		28160	1400	26760	3479	24681
Носов М.И.	21800	2180	1840	25820	2800	23020	2993	22827
Итого	139800	13980	3940	157720	11700	146020	18983	138737

Начисление НДФЛ: Д-т 70 К-т 68 18 983 руб.

Перечисление НДФЛ: Д-т 68 К-т 51 18 983 руб.

ЗАДАНИЕ

для выполнения практической
работы

Задача 1

Доход налогоплательщика за январь текущего года составил 18500 рублей, за февраль 22000 рублей, за март 25000 рублей. Работник имеет 2-х детей: 1-й в возрасте 18 лет, студент очной формы обучения, 2-й в возрасте 15 лет.

Рассчитать суммы НДФЛ, удерживаемые налоговым агентом из заработной платы налогоплательщика за январь, февраль, март текущего года. Указать корреспонденцию счетов по удержанию НДФЛ.

Задача 2

Годовой доход физического лица за 2018 год составил 543 000 рублей. В августе 2018 года доход работника, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 350 000 рублей. Работник имеет одного несовершеннолетнего ребенка. Затраты физического лица на приобретение лекарств, подтвержденные соответствующими документами, составили 32000 рублей. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату физическому лицу по окончании налогового периода с учетом социального вычета на приобретение медикаментов.

Задача 3

Годовой доход работника организации Сотникова Н.А. за 2018 год составил 450000 рублей. Сотников Н.А. обучается на вечернем отделении Университета и заплатил за обучение в 2018 году сумму 180 000 рублей. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату физическому лицу по окончании налогового периода с учетом социального налогового вычета в связи с обучением. В соответствии со ст. 219 НК РФ работнику предоставляется социальный налоговый вычет в связи с обучением в размере не более 50 000 руб. за налоговый период.

Контрольные вопросы:

- 1) Кто является плательщиком НДФЛ?
- 2) Что является налоговой базой по НДФЛ?
- 3) Какие установлены налоговые ставки по НДФЛ?
- 4) Какой установлен налоговый период по НДФЛ?

Практическая работа № 6

Оформление платежных документов на перечисление НДФЛ

Цель работы: Научиться оформлять документы на перечисление в бюджет налога на доходы физических лиц (НДФЛ)

Пример

Заработная плата сотрудника сельхозпредприятия за отчетный месяц составила 18170 руб. Сумма 10650 руб. была начислена в денежном выражении, а часть заработной платы была выдана сельхозпродукцией. Себестоимость полученной продукции составила 7520 руб., а рыночная

стоимость составила 8640 руб. плюс НДС 10%. Работнику предоставлены стандартные налоговые вычеты на трех несовершеннолетних детей. Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию у сотрудника за отчетный месяц.

Решение:

1) Сумма стандартных налоговых вычетов работника:

$$2 \cdot 1400 + 3000 = 5800 \text{ руб.}$$

2) При получении налогоплательщиком дохода от организаций и индивидуальных предпринимателей в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг). При этом в стоимость таких товаров (работ, услуг) включается соответствующая сумма налога на добавленную стоимость, акцизов (Ст. 211 НК РФ).

Стоимость полученной продукции с учетом НДС:

$$8640 \cdot 110\% = 9504 \text{ руб.}$$

3) Облагаемая база по НДФЛ составляет:

$$10650 + 9504 - 5800 = 14354 \text{ руб.}$$

2) Сумма НДФЛ: $14354 \cdot 13\% = 1866 \text{ руб.}$

ЗАДАНИЕ

для выполнения практической

работы

Задача 1

Годовой доход физического лица за 2018 год составил 420 000 руб. Начиная с ноября 2018 года доход работника, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 350 000 руб. Работник является инвалидом II группы. У работника двое детей: первый ребенок в возрасте 20 лет (студент очного отделения вуза), второй ребенок в возрасте 10 лет. Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с физического лица за 2018 год.

Задача 2

На основании данных таблицы рассчитать заработную плату работников ООО «Конструктор» за сентябрь текущего года и сумму НДФЛ, удержанную из заработной платы. Оформить платежное поручение на перечисление НДФЛ за сентябрь текущего года.

Фамилия, И.О.	Сдельная заработная плата, руб.	Премия, руб.	Пособие по временной нетрудоспособности, руб.	Всего начислено, руб.	Стандартные налоговые вычеты, руб.	Облагаемая база, руб.	НДФЛ, руб.	Сумма к выдаче, руб.
Антонов Н.А.	25100	2510	1350	28960	2800			
Бирюков С.Ю.	24800	2480		27280	1400			
Елисеева Л.Ю.	22300	2230	1180	25710	5800			
Жуков Л.А.	19500	1950		21450				
Костров Д.М.	24200	2420		26620	1400			
Новиков М.И.	22800	2280	1920	27000	2800			
Итого	138700	13870	4450	157020	14200			

Контрольные вопросы:

- 1) По какой корреспонденции отражаются операции по начислению и уплате в бюджет НДФЛ?
- 2) Какие группы налоговых вычетов используются при удержании НДФЛ?
- 3) Назовите суммы действующих стандартных налоговых вычетов по НДФЛ?
- 4) Какой действует порядок получения социальных и других вычетов по НДФЛ?

Практическая работа № 7

Расчет налога на прибыль организаций

Цель работы: Научиться выполнять расчеты по налогу на прибыль организаций

Краткая теория

Налог на прибыль – прямой пропорциональный налог. Его сумма находится в прямой зависимости от финансового результата деятельности организации. Налог на прибыль организаций взимается на основании гл. 25 НК РФ.

Плательщиками налога на прибыль организаций являются российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность и получающие доходы от источников в России.

Объектом налогообложения является прибыль, определяемая как полученный доход, уменьшенный на произведенные расходы.

Налоговая база по налогу на прибыль организаций представляет собой денежное выражение подлежащей налогообложению прибыли. При определении налоговой базы подлежащая налогообложению прибыль определяется нарастающим итогом с начала налогового периода. Если в налоговом или отчетном периоде налогоплательщиком получен убыток, налоговая база признается равной нулю.

Основная **ставка налога** на прибыль организаций установлена в размере 20%. Одна часть налога, исчисленного по налоговой ставке в размере 2%, зачисляется в федеральный бюджет, другая часть налога, исчисленного по ставке в размере 18%, – в бюджеты субъектов РФ.

Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций является календарный год, а отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. В течение календарного года налогоплательщик исчисляет и уплачивает в бюджеты авансовые платежи. НК РФ установлены сроки уплаты авансовых платежей – не позднее 28 дней со дня окончания отчетного периода. В бухгалтерском учете операции по начислению налога на прибыль организаций отражаются по корреспонденции: **Д-т 99 К-т 68**, перечисление налога – по корреспонденции **Д-т 68 К-т 51**.

Пример

В 1-ом квартале 2019 года выручка организации ООО «Темп» от реализации продукции составила 624000 руб. (в т.ч. НДС 20%). Расходы на производство этой продукции составили :

- стоимость материалов 185 000 руб.
- заработная плата производственных рабочих 95000 руб.
- страховые взносы 30,4% - 28880 руб.
- общепроизводственные расходы 46120 руб.
- общехозяйственные расходы 78000 руб.

Кроме того организация получила доход от участия в совместной деятельности в сумме 54 500 руб. Расходы организации на оплату процентов по кредиту составили 7 500 руб.

Рассчитать прибыль организации за 1-й квартал 2019 года, налог на прибыль. Указать корреспонденцию счетов.

Решение:

- 1) Производственная себестоимость реализованной продукции:

Д-т 20 К-т 10, 70, 69, 25, 26 433 000 руб.

(185000+95000+28880+46120+78000 = 433000 руб.)

Выпуск готовой продукции:

Д-т 43 К-т 20 433 000 руб.

2) Списание производственной себестоимости продукции при реализации:

Д-т 90 К-т 43 433 000 руб.

3) Выручка от реализованной продукции:

Д-т 62 К-т 90 624 000 руб.

4) НДС по реализованной продукции

Д-т 90 К-т 68 104 000 руб.

$(624000/120*20)$

5) Прибыль от реализации продукции

Д-т 90 К-т 99 87 000 руб.

$(624\ 000 - 104\ 000 - 433\ 000)$

6) Сальдо прочих доходов и расходов

Д-т 91 К-т 99 47 000 руб.

$(54\ 500 - 7\ 500)$

7) Общая сумма прибыли: $87\ 000 + 47\ 000 = 134\ 000$ руб.

8) Налог на прибыль: Д-т 99 К-т 68 26 800 руб.

$(134\ 000 * 20\%)$

Сумма налога к уплате в федеральный бюджет: 4 020 руб.;

в региональный бюджет: 22 780 руб.

ЗАДАНИЕ

для выполнения практической

работы

Задача 1

Организация реализовала продукцию на сумму 3 000 000 рублей (без НДС). Расходы на производство продукции составили 2 000 000 рублей, в том числе на приобретение призов во время рекламной компании 32 000 руб. Кроме того организация заплатила штрафные санкции за несвоевременное перечисление налоговых платежей 800 рублей и получила штраф от контрагента за нарушение условий договора 4000 рублей. Рассчитать налог на прибыль, подлежащий к уплате в бюджет. Указать корреспонденцию счетов.

Задача 2

ЗАО «Меркурий» за налоговый период реализовало свою продукцию на сумму 10 000 000 рублей (без НДС).

Расходы на материалы составили 5 000 000 рублей; заработная плата с отчислениями по социальному страхованию 2 000 000 рублей; амортизация ОС 600 000 рублей; прочие расходы 100 000 рублей.

Кроме того, организация заплатила за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ 30 000 рублей. Авансовые платежи по налогу на прибыль, перечисленные в бюджет составили 200 000 рублей, из них перечислено в федеральный бюджет 30 000 руб. и в региональный бюджет: 170 000 руб. Рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую к уплате в бюджет за налоговый период.

Контрольные вопросы:

- 1) Что такое прибыль организаций?
- 2) По какой корреспонденции отражается прибыль?
- 3) По какой корреспонденции отражается налог на прибыль?
- 4) Какие установлены ставки по налогу на прибыль?

Практическая работа № 8

Оформление платежных документов на перечисление налога на прибыль организаций

Цель работы: Научиться оформлять платежные документы по налогу на прибыль организаций

ЗАДАНИЕ

для выполнения практической
работы

Задача 1

Организация ООО «Заря» в первом квартале 2019 года реализовала продукцию собственного производства на сумму 730 000 рублей и выполнила работы на сумму 360 000 рублей (суммы указаны без НДС). Себестоимость реализованной продукции 635 000 рублей, себестоимость выполненных работ 297 000 рублей. Внереализационные расходы за отчетный квартал составили 29 900 рублей. Рассчитать прибыль организации за 1-й квартал 2019 года, налог на прибыль. Указать корреспонденцию счетов. Оформить платежные поручения на перечисление налога на прибыль в федеральный и региональный бюджеты.

Задача 2

Торговая организация ООО «Радуга» в 1-м квартале 2019 года приобрела партию товаров. Покупная стоимость товаров (с учетом НДС):

- а) по товарам, облагаемым по ставке 20 % - 744 000 рублей;
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10 % - 913 000 рублей.

Услуги транспортной организации по доставке товаров составили 62 400 руб. (в том числе НДС 20%).

Все товары реализованы в отчетном квартале. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) составила:

а) по товарам, облагаемым по ставке 20% - 752 000 рублей;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10% - 985 000 рублей.

Расходы на продажу составили 48 500 руб.

Рассчитать прибыль организации за 1-й квартал 2019 года, налог на прибыль. Указать корреспонденцию счетов. Оформить платежные поручения на перечисление налога на прибыль в федеральный и региональный бюджеты.

Задача 3

По итогам налогового периода (2018 год) выручка организации от реализации продукции составила 2 578 600 руб. Производственная себестоимость реализованной продукции – 1 890 360 руб., расходы на продажу – 152 400 руб. Доходы от сдачи имущества в аренду составили 765 200 руб. Прочие расходы составили 482 300 руб.

Организация за отчетный период (9 календарных месяцев) уплатила авансовые платежи в размере 175 420 руб.

Определить сумму доплаты (возврата) по налогу на прибыль организации за налоговый период. Указать корреспонденцию счетов.

Практическая работа № 9

Расчет сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Цель работы: Научиться выполнять расчет сборов за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов

Краткая теория

Порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов устанавливается главой 25.1 НК РФ.

Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира, признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке разрешение на добычу объектов животного мира на территории Российской Федерации.

Плательщиками сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов.

Объектами обложения признаются:

объекты животного мира, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании разрешения на добычу объектов животного мира, выдаваемого в соответствии с законодательством Российской Федерации;

объекты водных биологических ресурсов, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, выдаваемого в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сумма сбора за пользование объектами животного мира определяется в отношении каждого объекта животного мира, как произведение соответствующего количества объектов животного мира и ставки сбора, установленной для соответствующего объекта животного мира.

Сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов определяется в отношении каждого объекта водных биологических ресурсов как произведение соответствующего количества объектов водных биологических ресурсов и ставки сбора, установленной для соответствующего объекта водных биологических ресурсов на дату начала срока действия разрешения.

Пример

Рыбохозяйственная организация получила лицензии сроком на 6 месяцев на лов рыбы и млекопитающих в Северном бассейне в следующих количествах: треска - 400 т, камбала - 50 т, палтус - 40 т, мойва - 2500 т, краб камчатский - 15 т.

Организация является поселкообразующей.

Рассчитать сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и указать сроки его уплаты.

Решение:

1) В Северном бассейне действуют следующие ставки сбора (руб./т):
треска - 5000; камбала - 200; палтус - 7000; мойва - 20; краб камчатский - 30000.

Согласно п. 7 статьи 333.3, НК РФ для организации, являющейся поселкообразующей, устанавливается ставка в размере 15% от ставки сбора.

Ставка сбора составит:

$$0,15*((5000*400)+(200*50)+(7000*40)+(20*2500)+(30000*15))=$$
$$=0,15*(2\,000\,000+10\,000+280\,000+50\,000+450\,000)=0,15*2\,790\,000=$$
$$=418\,500(\text{руб.})$$

Сроки уплаты.

Согласно п.2 статьи 333.5, плательщики сбора за пользование объектами водных биоресурсов уплачивают сумму сбора в виде разового и регулярных взносов.

ЗАДАНИЕ
для выполнения практической
работы
Задача 1

Организация ООО «Охотник» при получении лицензии указала, что планируется выловить 50 бурых медведей, 32 лося (в том числе 2 лося в возрасте до 1 года), 25 косулей, 85 пятнистых оленей и 60 барсуков. Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира. Действующие ставки сбора:

бурый медведь – 6000 руб.;
пятнистый олень – 600 руб.;
косуля, кабан – 450 руб.;
барсук – 60 руб.;
глухарь – 100 руб.

При изъятии молодняка (в возрасте до 1 года) диких копытных животных ставки сбора устанавливаются в размере 50% от установленных в НК РФ.

Задача 2

Организация ООО «Стрелецкая степь» в мае текущего года получила лицензию на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира:

лось – 10 шт., в том числе 2 шт. в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством РФ;

косуля – 5 шт.;

кабан – 8 шт., в связи с устранением угрозы для жизни населения;

глухарь – 15 шт.

Ставки сбора за каждый объект животного мира устанавливаются в размере 0 рублей в случаях, если пользование такими объектами животного мира осуществляется в целях охраны здоровья населения, устранения угрозы для жизни человека, предохранения от заболеваний сельскохозяйственных и домашних животных, изучения запасов, а также в научных целях в соответствии с законодательством Российской Федерации (ст. 333.3 п.3 НК РФ)

Определить сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Оформить платежное поручение на перечисление разовой суммы сбора (10% от общей суммы сбора).

Контрольные вопросы:

- 1) Кто является плательщиками сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?
- 2) От чего зависят ставки сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?
- 3) Что не является объектом обложения?
- 4) В каких случаях ставки сбора равны нулю?
- 5) Порядок и сроки уплаты сборов.

Практическая работа № 10

Расчет водного налога

Цель работы: Научиться выполнять расчет водного налога

Краткая теория

Водный налог относится к федеральным налогам. Его исчисление и уплата регламентируются гл. 25.2 НК РФ.

Налогоплательщики водного налога – организации и физические лица, осуществляющие специальное или особое водопользование в соответствии с законодательством РФ.

Объектами налогообложения являются;

- забор воды из водных объектов;
- использование акватории водных объектов за исключением лесосплава;
- использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- использование водных объектов для целей сплава древесины.

Налоговая база исчисляется налогоплательщиками отдельно в отношении каждого водного объекта и отдельно по каждому виду водопользования.

При заборе воды налоговая база определяется как объем воды, забранной из водного объекта.

При использовании водных объектов, за исключением сплава древесины, налоговая база определяется как площадь предоставленного водного пространства.

При использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики налоговая база определяется как количество произведенной за налоговый период электроэнергии.

При использовании водных объектов для целей сплава древесины налоговая база определяется как произведение объема древесины, сплавляемой в плотках и кошелях, и расстояния сплава.

Налоговый период для уплаты водного налога – квартал.

Налоговые ставки установлены НК РФ отдельно по каждому экономическому району, по каждому из водных объектов для каждого вида водопользования.

Налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно. Срок уплаты налога – не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. В бухгалтерском учете операции по начислению водного налога отражаются по корреспонденции: **Д-т 26 К-т 68**, перечисление налога – по корреспонденции: **Д-т 68 К-т 51**.

Пример

ЗАО «Меркурий» использует для технологических целей воду, которую забирает из поверхностных вод реки Сейм Центрально-Черноземного экономического района. ЗАО «Меркурий» имеет лицензию на водопользование. Лимит забора воды на год установлен в размере 60000 м³. Квартальный лимит в лицензии не установлен. По данным журнала первичного учета использования воды, объем воды, забранной фактически за I квартал текущего года составил 21 000 м³. Рассчитать сумму водного налога за I квартал, если ставка налога, на забор воды из реки Сейм Центрально-Черноземного экономического района 258 рублей за 1000 м³. Указать корреспонденцию счетов.

Решение:

1) В случае отсутствия у налогоплательщика утвержденного квартального лимита забора воды, квартальный лимит определяется как

1/4 утвержденного годового лимита. При заборе воды сверх установленных лимитов водопользования налоговые ставки повышаются в пятикратном размере. Лимит забора воды за квартал: $60000 / 4 = 15000 \text{ м}^3$.

2) Сумма водного налога за 1-й квартал:

за забор воды в пределах лимита: $15\,000 / 1000 * 258 = 3870 \text{ руб.}$;

за забор воды сверх лимита: $6000 / 1000 * 258 * 5 = 7740 \text{ руб.}$

3) Общая сумма налога за I квартал: $3870 + 7740 = 11610 \text{ руб.}$

4) Корреспонденция счетов:

начисление налога: Д-т 26 К-т 68 11 610 руб.;

перечисление налога: Д-т 68 К-т 51 11 610 руб.

ЗАДАНИЕ

для выполнения практической

работы

Задача 1

ООО «Турист» использует акваторию поверхностных вод Азовского моря в пределах 350 кв. км для судоходства. Налоговая ставка за 1 кв. км используемой акватории – 44880 руб. в год. Рассчитать сумму налога к уплате в бюджет за 1-й квартал 2019 года.

Задача 2

Гидроэлектростанция, расположенная на реке Енисей, выработала 600000 кВт/ч электроэнергии, а также использовала для собственных нужд 130000 куб. м воды (в пределах установленного лимита).

Рассчитать сумму водного налога к уплате в бюджет за 1-й квартал 2019 года, если ставки налога установлены:

за выработку электроэнергии – 13,70 руб. за 1000 кВт/ч.;

за забор воды – 246 руб. за 1000 куб. м;

Указать срок уплаты водного налога.

Задача 3

ООО «Отдых» использует акваторию поверхностных вод реки Волга в пределах 145 кв. км для судоходства. Налоговая ставка за 1 кв. км используемой акватории – 29040 руб. в год. Рассчитать сумму налога к уплате в бюджет за 1-й квартал текущего года.

Задача 4

Рассчитать сумму водного налога за 2-й квартал текущего года организации, которая осуществляет сплав древесины в плотках по реке Северная Двина. Объем сплавленной древесины за 2-й квартал составил 243000 куб. м на расстояние 180 км. Налоговая ставка при использовании поверхностных вод реки Северная Двина для сплава древесины составляет 1650 руб. за 1 тыс. куб. м на 100 км сплава.

Контрольные вопросы:

- 1) Назовите виды водопользования
- 2) Кто является плательщиком водного налога?
- 3) Что является налоговой базой по водному налогу при заборе воды?
- 4) Какие установлены налоговые ставки по водному налогу?

Практическая работа №11.

Оформление платежных документов на перечисление водного налога

Цель работы: Научиться оформлять документы на перечисление в бюджет водного налога

Задача 1

ООО «Подъем» использует для технологических целей воду, которую забирает из подземных водных объектов Центрально-Черноземного экономического района. ООО «Подъем» имеет лицензию на водопользование. Лимит забора воды на год установлен в размере 40000 м³. Квартальный лимит в лицензии не установлен. По данным журнала первичного учета использования воды, объем воды, забранной фактически за I квартал текущего года составил 12 500 м³. Рассчитать сумму налога за I квартал, если ставка налога за забор воды, забранной из подземных водных объектов Центрально-Черноземного экономического района составляет 318 рублей за 1000 м³. Указать корреспонденцию счетов. Оформить платежное поручение на перечисление водного налога за 1-й квартал текущего года.

Задача 2

Организация ООО «Энергетик», расположенная в Центрально-Черноземном экономическом районе, использует водный объект бассейна реки Сейм для целей гидроэнергетики без забора воды. В первом квартале текущего года было выработано 72 500 000 кВт/час электроэнергии. Рассчитать сумму налога к уплате в бюджет за первый

квартал текущего года. Ставка налога для данного бассейна установлена 4,80 руб. за 1 тыс. кВт/ч электроэнергии. Оформить платежное поручение на перечисление водного налога за 1-й квартал текущего года.

Задача 3

Организация не своевременно представила налоговую декларацию по водному налогу в налоговый орган. Задержка составила 5 календарных дней. Сумма налога, указанная в налоговой декларации, составляет 8600 руб. Рассчитать сумму штрафных санкций. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы:

- 1) Какой установлен налоговый период по водному налогу?
- 1) Какие установлены сроки уплаты водного налога?
- 2) По какой корреспонденции отражаются операции по начислению и уплате в бюджет водного налога?
- 3) Что является налоговой базой по водному налогу при использовании акватории водоемов для целей судоходства?

Практическая работа № 12

Расчет и уплата государственной пошлины

Цель работы: Научиться выполнять расчеты и оформлять документы на перечисление госпошлины

Краткая теория

Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины устанавливается главой 25.3 НК РФ.

Государственная пошлина – сбор, взимаемый с юридических и физических лиц указанных при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий.

Плательщиками государственной пошлины являются организации, физические лица в случае, если они обращаются за совершением юридически значимых действий, выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, в Верховном Суде Российской Федерации, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и

если при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины.

Государственная пошлина уплачивается по месту совершения юридически значимого действия в наличной или безналичной форме.

Пример

Гражданин Сергеев Н.А. подал исковое заявление в суд о возмещении ущерба, причиненного его имуществу. Цена иска составляет 50 000 руб. Определить сумму государственной пошлины, которую должен уплатить гражданин. Указать срок уплаты.

Решение:

В соответствии со ст. 333.19 НК РФ сумма государственной пошлины при подаче исковых заявлений на сумму от 20 001 руб. до 100000 руб. составляет 800 руб. плюс 3% суммы, превышающей 20000 руб. Таким образом, сумма государственной пошлины составит:

$$800 + 30000 \cdot 3\% = 1700 \text{ руб.}$$

Срок уплаты: до подачи искового заявления.

ЗАДАНИЕ

для выполнения практической
работы

Задача 1

Наследники – брат и сестра – обратились к нотариусу за свидетельством о праве на наследство после смерти их родителей в результате несчастного случая. По завещанию брат наследует 60%, а сестра – 40% наследуемого имущества. Общая сумма наследства составляет 4 500 000 руб. Определить сумму государственной пошлины, которую должен уплатить каждый из наследников. Указать срок уплаты.

Задача 2

Гражданин Зайцев Н.И. обратился в органы ЗАГС за государственной регистрацией перемены фамилии. Указать сумму государственной пошлины, которую должен уплатить гражданин.

Задача 3

Учредители организации ООО «Подъем» 15 апреля текущего года обратились за государственной регистрацией изменений, вносимых в учредительные документы. Указать размер государственной пошлины, которую необходимо перечислить в бюджет за получение юридически значимых действий. Отразить начисление государственной пошлины в

бухгалтерском учете. Оформить платежное поручение на перечисление государственной пошлины.

Задача 4

Организация обращается в суд общей юрисдикции с двумя исковыми заявлениями имущественного характера. Цена первого иска составляет 4 000 руб., сумма второго иска составляет 30 000 руб. Определить размер государственной пошлины, которую следует уплатить до подачи заявлений.

Задача 5

Гражданин Федоров Н.А. подал исковое заявление в суд о разделе имущества – жилого дома, принадлежащего ему и его брату на правах долевой собственности. Стоимость жилого дома составляет 8000000 руб. Определить сумму государственной пошлины, которую должен уплатить гражданин. Указать срок уплаты.

Задача 6

Племянница обратилась к нотариусу за свидетельством о праве на наследство после смерти ее дяди. По завещанию она наследует все его имущество. Общая сумма наследства составляет 6 000 000 рублей. Определить сумму государственной пошлины, которую должна уплатить наследница. Указать срок уплаты.

Контрольные вопросы:

- 1) Государственная пошлина является налогом или сбором?
- 2) Дайте определения налогов и сборов.
- 3) Кто является плательщиками Государственной пошлины?
- 4) Укажите порядок и сроки уплаты Государственной пошлины.

Практическая работа № 13

Расчет налога на добычу полезных ископаемых

Цель работы: Научиться выполнять расчет налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

Краткая теория

Налог на добычу полезных ископаемых регламентируется гл. 26 НК РФ. Поступления от данного налога служат источником финансирования общегосударственных мероприятий по воспроизводству и сохранению окружающей природной среды.

Плательщиками НДПИ являются организации и индивидуальные предприниматели – пользователи недр. Плательщик данного налога

обязан встать на налоговый учет по месту нахождения используемого им участка недр.

Объектом налогообложения являются полезные ископаемые, добытые из недр, как на территории РФ, так и за ее пределами (на территориях, находящихся под юрисдикцией РФ). Полезным ископаемым в целях налогообложения считается продукция, содержащаяся в фактически добытом из недр или из отходов и потерь минеральном сырье, породе, жидкости и другой смеси, по своему качеству соответствующая российскому стандарту качества. В их состав включаются: уголь, горючие сланцы, торф, углеводородное сырье (нефть, природный газ), товарные руды черных и цветных металлов, горно-химическое неметаллическое сырье (калийные, магниевые и каменные соли, сера, йод, бром), а также природные алмазы и иные драгоценные камни.

Налоговая база по НДПИ представляет собой стоимость добытых полезных ископаемых, за исключением попутного и природного газа, а также угля и нефти. Налоговой базой при добыче газа и нефти является его количество в натуральном выражении. Она определяется налогоплательщиком самостоятельно отдельно по каждому виду добытого полезного ископаемого.

Налоговые ставки установлены НК РФ по каждому виду полезных ископаемых.

Налоговым периодом признается календарный месяц. Сумма налога, подлежащая уплате по итогу налогового периода, уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

В бухгалтерском учете операции по начислению налога на добычу полезных ископаемых отражаются по корреспонденции: **Д-т 26 К-т 68**, перечисление налога – по корреспонденции: **Д-т 68 К-т 51**.

Пример

Организация ЗАО «Меркурий» осуществляет добычу песка. Добыча песка ведется на основании лицензии. В апреле 2019 года было добыто 28 940 т песка. Реализовано в том же месяце 12 000 т песка по цене 200 руб. и 14 500 т по цене 300 руб. в том числе расходы на доставку составили 257 500 руб. Суммы указаны без учета НДС. Ставка НДПИ 5,5%. Рассчитать сумму НДПИ к уплате в бюджет исходя из сложившихся цен реализации песка за апрель 2019 года. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Решение:

- 1) Средняя стоимость 1т песка для расчета НДС:
 $(200 \cdot 12000 + 300 \cdot 14500 - 257500) / 26500 = 245$ руб.
- 2) Облагаемая база: $28\,940 \cdot 245 = 7\,090\,300$ руб.
- 3) Сумма НДС: $7\,090\,300 \cdot 5,5\% = 389\,966$ руб.
- 4) Корреспонденция счетов
начисление налога: Д-т 26 К-т 68 389 966 руб.;
перечисление налога: Д-т 68 К-т 51 389 966 руб.

ЗАДАНИЕ

для выполнения практической
работы

Задача 1

Организация осуществляет добычу калийных солей. Добыча калийных солей ведется на основании лицензии. В июле 2019 года было добыто 560 т калийных солей. Реализовано в том же месяце 630 т калийных солей, добытых в отчетном и предшествующем периоде. Выручка от реализации 920000 руб., в том числе расходы на доставку составили 242 750 руб. Рассчитать сумму НДС за отчетный период. Ставка налога 3,8%.

Задача 2

Организация занимается добычей горючих сланцев. В июне отчетного года ею было добыто 115 т, а реализовано 125 т сланцев. Из общего объема реализации 70 т было продано по 400 руб. за тонну, а 55 т было продано по 420 руб. за тонну (цены указаны без НДС и расходов на доставку). Ставка НДС при добыче горючих сланцев установлена в размере 4%. Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет за июнь отчетного года. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Указать срок уплаты налога.

Задача 3

За один месяц текущего года алмазодобывающее предприятие добыло несколько тысяч карат природных алмазов. Оценщики добытых алмазов определили их стоимость в сумме 100 000 долл. США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемое Центральным банком РФ, - 64,80 руб./долл.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате с бюджет за налоговый период.

Контрольные вопросы:

- 1) Назовите, какие вы знаете виды полезных ископаемых?
- 1) Кто является плательщиком налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ)?
- 2) Назовите объекты налогообложения по НДПИ.
- 3) Что является налоговой базой по НДПИ?
- 4) Какие установлены налоговые ставки по НДПИ?

Практическая работа №14

Оформление платежных документов на перечисление налога на добычу полезных ископаемых

Цель работы: Научиться оформлять платежные документы на уплату налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

ЗАДАНИЕ

для выполнения практической
работы

Задача 1

Организация ООО «Подъем» осуществляет добычу и реализацию торфа. Добыча торфа ведется на основании лицензии. На начало сентября 2019 года у организации имеется нереализованный остаток торфа 50 т. В этом же месяце было добыто еще 300 т торфа. Реализовано в том же месяце 200 т торфа по цене 140 руб. и 120 т по цене 150 руб. (цены указаны без НДС и расходов на доставку). Ставка НДПИ на добычу торфа 4%. Рассчитать сумму НДПИ к уплате в бюджет за сентябрь 2019 года. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Оформить платежное поручение на перечисление НДПИ за сентябрь 2019 г.

Задача 2

Организация добыла за налоговый период 4000 т угольной продукции, в которой содержится 3600 т чистого угля. Норматив потерь составляет 7%. Ставка НДПИ на добычу угля 4%. Выручка от реализации добытого угля составила 1 607 040 руб. (в том числе НДС 20%). Рассчитать сумму НДПИ за налоговый период.

Задача 3

За налоговый период текущего года нефтегазовая организация добыла 600 т нефти. Средний за налоговый период уровень цен нефти сорта «Юралс» за баррель составил 35 долларов США. Среднее значение за

налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемый Центральным банком России, составил 65,30 руб./долл.

Контрольные вопросы:

- 1) Укажите порядок и срок уплаты налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ)?
- 2) Какой установлен налоговый период по НДПИ?
- 3) По какой корреспонденции отражаются операции по начислению и уплате в бюджет НДПИ?
- 4) Приведите примеры полезных ископаемых, которые не являются объектом обложения НДПИ.

РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Практическая работа № 15

Расчет транспортного налога

Цель работы: Научиться выполнять расчет транспортного налога

Краткая теория

Транспортный налог установлен гл. 28 НК РФ, является региональным налогом и вводится в действие законами субъектов РФ.

Плательщиками налога являются физические лица и организации, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признанные объектом налогообложения.

Объектом налогообложения являются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, а также самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке.

Налоговая база по налогу установлена в зависимости от категории объекта налогообложения. По транспортным средствам, имеющим двигатели, налоговой базой является мощность двигателя в лошадиных силах. По воздушным транспортным средствам налоговая база представляет собой паспортную статическую тягу реактивных двигателей на взлетном режиме в килограммах силы. В отношении водных несамоходных транспортных средств налоговой базой является валовая вместимость в тоннах. По всем другим водным и воздушным транспортным средствам налоговая база установлена как единица транспортного средства.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ на основе установленных НК РФ средних ставок налогообложения.

Налоговым периодом по транспортному налогу установлен календарный год, который для налогоплательщиков – физических лиц совпадает с отчетным периодом. Отчетными периодами для организаций признаны первый, второй и третий кварталы.

Уплата транспортного налога и авансовых платежей по нему производится по месту нахождения транспортных средств. Налогоплательщики – физические лица уплачивают транспортный налог не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налогоплательщики – организации уплачивают транспортный налог не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В бухгалтерском учете операции по начислению транспортного налога отражаются по корреспонденции: **Д-т 26 К-т 68**, операции по перечислению налога – по корреспонденции **Д-т 68 К-т 51**.

Пример

На балансе предприятия имеется несамоходная баржа, валовой вместимостью 1,6 тыс. т. Ставка налога, установленная в данном регионе 45 руб. за тонну. Рассчитать сумму транспортного налога за 2018 год. Указать корреспонденцию счетов.

Решение:

Сумма транспортного налога:

$$1600 * 45 = 72000 \text{ руб.}$$

Корреспонденция счетов:

начисление налога: Д-т 26 К-т 68 72 000 руб.;

перечисление налога: Д-т 68 К-т 51 72 000 руб.

ЗАДАНИЕ

для выполнения практической
работы

Задача 1

Организация на начало 2018 года имела в собственности транспортные средства: 3 автобуса мощностью двигателя 140 л.с., 4 грузовых автомобиля ГАЗ-3302 мощностью двигателя 110 л.с. и 2 легковых автомобиля ВАЗ-21099 мощностью двигателя 85 л.с. В июне 2018 года организация приобрела автомобиль Mazda мощностью двигателя 105 л.с., который был поставлен на учет 27 июня 2018 года. Организация уплачивает ежеквартально авансовые платежи по транспортному налогу. Все транспортные средства находятся на учете в городе Курске, где установлены ставки налога: на автобусы мощностью двигателя до 200 л. с. – 15 руб., на грузовые виды транспорта мощностью двигателя свыше 100 л. с. – 10 руб., на легковые автомобили мощностью двигателя до 100 л. с. – 8 руб., свыше 100 л.с. – 16 руб. Рассчитать сумму транспортного налога за налоговый период и суммы авансовых платежей.

Задача 2

Организация имеет в собственности 2 катера мощностью двигателя 150 л.с. и 5 моторных лодок мощностью двигателя 80 л.с. В данном регионе установлены налоговые ставки на водные транспортные средства с мощностью двигателя до 100 л.с. – 10 руб., свыше 100 л.с. – 20 руб. Рассчитать сумму транспортного налога за налоговый период.

Организация не уплачивает авансовые платежи по транспортному налогу.
Указать срок уплаты налога.

Контрольные вопросы:

- 1) Кто является плательщиком транспортного налога?
- 2) Что является объектом налогообложения по транспортному налогу?
- 3) Что является налоговой базой по транспортному налогу?
- 4) Какие установлены налоговые ставки по транспортному налогу?
- 5) Какой установлен налоговый период по транспортному налогу?

Практическая работа № 16

**Оформление платежных документов на перечисление
транспортного налога**

Цель работы: Научиться оформлять документы на перечисление в
бюджет транспортного налога

ЗАДАНИЕ
для выполнения практической
работы

Задача 1

На начало 2018 года организация ООО «Темп» имела в собственности грузовой автомобиль ИЖ-27715 мощностью двигателя 85 л. с. и легковой автомобиль ВАЗ-2115 мощностью двигателя 72 л.с.

20 марта 2018 г. организация приобрела и зарегистрировала автомобиль ВАЗ-21099 мощностью двигателя 78 л. с. Все транспортные средства находятся на учете в городе Курске, где ставка налога на грузовые виды транспорта мощностью двигателя до 100 л. с. установлена в размере 25 руб., на легковые автомобили мощностью двигателя до 100 л. с. – 28 руб. Организация не уплачивает авансовые платежи по транспортному налогу.

Рассчитать сумму транспортного налога за 2018 год. Указать срок уплаты налога. Оформить платежное поручение на перечисление транспортного налога за 2018 год.

Задача 2

Организация ООО «Подшипник» на начало 2018 года имела в собственности транспортные средства: 1 автобус мощностью двигателя 160 л.с. и 2 грузовых автомобиля ГАЗ-3302 мощностью двигателя 120 л.с. В

марте 2018 года организация приобрела автомобиль ВАЗ-21099 мощностью двигателя 110 л.с., который был поставлен на учет 30 марта 2018 года. Все транспортные средства находятся на учете в городе Курске, где установлены ставки налога: на автобусы мощностью двигателя до 200 л. с. – 15 руб., на грузовые виды транспорта мощностью двигателя свыше 100 л. с. – 10 руб., на легковые автомобили мощностью двигателя свыше 100 л.с. – 16 руб. Организация уплачивает ежеквартально авансовые платежи по транспортному налогу. Рассчитать сумму транспортного налога за налоговый период и суммы авансовых платежей. Оформить платежное поручение на перечисление транспортного налога за налоговый период с учетом авансовых платежей.

Контрольные вопросы:

- 1) Какие установлены сроки для уплаты транспортного налога:
 - а) для юридических лиц;
 - б) для физических лиц?
- 2) В какие сроки уплачиваются авансовые платежи по транспортному налогу?
- 3) По какой корреспонденции отражается начисление транспортного налога, уплата?

Практическая работа №17

Расчет и оформление платежных документов на перечисление налога на игорный бизнес

Цель работы: Научиться выполнять расчеты и оформлять документы на перечисление в бюджет налога на игорный бизнес

Краткая теория

Налог на игорный бизнес установлен гл. 29 НК РФ, является региональным налогом и вводится в действие законами субъектов РФ.

Налогоплательщиками налога на игорный бизнес признаются организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

Объектами налогообложения признаются:

- игровой стол;
- игровой автомат;
- процессинговый центр букмекерской конторы;
- процессинговый центр тотализатора и др.
- процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора;

- процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы;
- пункт приема ставок тотализатора;
- пункт приема ставок букмекерской конторы.

Налоговая база определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения.

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Налог на игорный бизнес, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается налогоплательщиком в бюджет по месту регистрации в налоговом органе объектов налогообложения не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Пример

Организация занимается игорным бизнесом. На начало налогового периода у нее зарегистрировано пять игровых столов и 10 игровых автоматов. Организация 10-го числа установила дополнительно два игровых стола, один из которых имеет два игровых поля, в то же время два игровых автомата выбыли.

Налоговым кодексом РФ (Ст. 369 НК РФ) налоговые ставки установлены:

за один игровой стол - от 50 000 до 250 000 рублей;

за один игровой автомат - от 3 000 до 15 000 рублей.

Рассчитать сумму налога на игорный бизнес за налоговый период, применяя минимальные ставки, установленные федеральным законодательством.

Решение

1) Так как один игровой стол имеет два игровых поля, ставка налога по нему удваивается (ст. 370 НК РФ). Сумма налога на игорный бизнес по игровым столам составит:

$$6 * 50\,000 + 1 * 2 * 50\,000 = 400\,000 \text{ руб.}$$

2) Поскольку два игровых автомата выбыли в первой половине налогового периода, по ним применяется 1/2 ставки налога (ст. 370 НК РФ). Сумма налога по игровым автоматам составит:

$$8 * 3\,000 + 2 * 1\,500 = 27\,000 \text{ руб.}$$

3) Сумма налога на игорный бизнес за отчетный период:

$$400\,000 + 27\,000 = 427\,000 \text{ руб.}$$

ЗАДАНИЕ
для выполнения практической
работы

Задача 1

ИП «Надежда» осуществляющий игорный бизнес на начало января имело: 6 игровых столов, 10 игровых автоматов, 1 пункт приема ставок тотализатора.

5 января были установлены еще 2 игровых автомата, 20 января открыт еще один пункт приема ставок тотализатора, 22 января был поврежден 1 игровой стол, который увезли в мастерскую. В отчетном периоде действуют следующие налоговые ставки:

1 игровой стол – 50 000 руб.;

1 игровой автомат – 3 000 руб.;

1 пункт приема ставок тотализатора – 10 000 руб.

Определить сумму налога на игорный бизнес за январь. Указать срок уплаты налога.

Решение

1) Так как один игровой стол выбыл после 15 января, ставка налога по нему не изменяется. Сумма налога по игровым столам составит:

$$6 * 50\,000 = 300\,000 \text{ руб.}$$

2) Поскольку два игровых автомата были установлены в первой половине налогового периода, сумма налога по игровым автоматам составит:

$$12 * 3\,000 = 6\,000 \text{ руб.}$$

3) Сумма налога по пунктам приема ставок тотализатора составит:

$$10\,000 + 5\,000 = 15\,000 \text{ руб.}$$

4) Сумма налога на игорный бизнес за отчетный период:

$$300\,000 + 6\,000 + 15\,000 = 321\,000 \text{ руб.}$$

Срок уплаты налога: до 20 февраля 2019 года.

Задача 2

ООО «Шанс» на начало февраля имело 3 пункта приема ставок тотализатора и один процессинговый центр букмекерской конторы. 18 февраля был зарегистрирован еще один процессинговый центр букмекерской конторы.

В отчетном периоде действуют следующие налоговые ставки, установленные законом субъекта РФ:

за один пункт приема ставок тотализатора - 12 000 рублей;

за один процессинговый центр букмекерской конторы - 80 000 рублей.

Определить сумму налога на игорный бизнес за февраль 2019 года. Указать срок уплаты налога. Оформить платежное поручение на перечисление налога.

Решение

1) Сумма налога по пунктам приема ставок тотализатора составит:
 $3 * 12\,000 = 36\,000$ руб.

2) Сумма налога по игровым автоматам составит:
 $80\,000 + 1/2 * 80\,000 = 120\,000$ руб.

3) Сумма налога на игорный бизнес за отчетный период:
 $36\,000 + 120\,000 = 156\,000$ руб.

Срок уплаты налога: до 20 марта 2019 года.

Контрольные вопросы:

- 1) Что является облагаемой базой по налогу на игорный бизнес?
- 2) Какой установлен налоговый период по налогу на игорный бизнес?
- 3) Какие установлены сроки уплаты налога?
- 4) По какой корреспонденции отражаются операции по начислению и уплате в бюджет налога на игорный бизнес?

Практическая работа №18

Расчет налога на имущество организаций

Цель работы: Научиться выполнять расчеты по налогу на имущество организации

Краткая теория

Налог на имущество организаций относится к прямым региональным налогам и регламентируется гл. 30 НК РФ.

Плательщиками налога являются практически все российские организации, включая финансируемые из бюджетов всех уровней. К числу плательщиков налога относятся также иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства. Иностранные организации, не осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, но имеющие на территории РФ в собственности недвижимое имущество также являются плательщиками налога.

Объектом налогообложения для российских организаций является учитываемое на их балансе движимое и недвижимое имущество. Для иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства объектом налогообложения является находящееся на территории РФ и принадлежащее им на праве собственности недвижимое имущество.

Налоговым периодом по налогу на имущество организаций установлен календарный год. Отчетными периодами являются один квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговая база для расчета налога по итогам отчетного периода устанавливается как средняя стоимость имущества, являющегося объектом налогообложения. Налоговая база для расчета налога по итогам налогового периода устанавливается как среднегодовая стоимость этого имущества. При определении налоговой базы имущество учитывается по остаточной стоимости.

Налоговая ставка по налогу на имущество организаций устанавливается законами субъектов РФ. При этом она не может превышать 2,2% к налоговой базе.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение налоговой ставки и налоговой базы. По итогам каждого отчетного периода налогоплательщик обязан исчислить и внести в бюджет сумму авансового платежа в размере четверти произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества за отчетный период. Авансовые платежи уплачиваются не позднее чем через 30 календарных дней после окончания отчетного периода. По итогам налогового периода срок уплаты налога не позднее 30 марта года следующего за налоговым периодом.

В бухгалтерском учете операции по начислению налога на имущество организации отражаются по корреспонденции:

Д-т 26 К-т 68,

перечисление налога – по корреспонденции: ***Д-т 68 К-т 51.***

Пример

На балансе ООО «Темп» имеется имущество, являющееся объектом налогообложения по налогу на имущество организации. Его остаточная стоимость составляет на:

01.01.2018 – 2 750 000 руб.,

01.02.2018 – 2 620 000 руб.,

01.03.2018 – 2 440 000 руб.,

01.04.2018 – 2 830 000 руб.
01.05.2018 – 2 650 000 руб.
01.06.2018 – 2 910 000 руб.
01.07.2018 – 3 120 000 руб.
01.08.2018 – 3 260 000 руб.
01.09.2018 – 3 400 000 руб.
01.10.2018 – 3 520 000 руб.

Рассчитать среднюю стоимость имущества за 1-й квартал, за полугодие и за 9 месяцев 2018 года. Рассчитать суммы авансовых платежей по налогу на имущество организации за каждый квартал. Оформить платежное поручение на перечисление налога на имущество организации за 3-й квартал 2018 года с учетом авансовых платежей. Ставка налога 1,8%.

Решение:

- 1) Средняя стоимость имущества за 1-й квартал 2018 года:
 $(2\,750\,000 + 2\,620\,000 + 2\,440\,000 + 2\,830\,000) / 4 = 10\,640\,000 / 4 =$
 $= 2\,660\,000$ руб.
- 2) Сумма авансового платежа налога к уплате в бюджет за 1-й квартал 2018 г.: $2\,660\,000 * 1,8\% / 4 = 11\,970$ руб.
- 3) Средняя стоимость имущества за 1-е полугодие 2018 года:
 $(10\,640\,000 + 2\,650\,000 + 2\,910\,000 + 3\,120\,000) / 7 = 19\,320\,000 / 7 =$
 $= 2\,760\,000$ руб.
- 4) Сумма авансового платежа налога к уплате в бюджет за 2-й квартал 2018 г. $2\,760\,000 * 1,8\% / 2 - 11\,970 = 24\,840 - 11\,970 =$
 $= 12\,870$ руб.
- 5) Средняя стоимость имущества за 9 месяцев 2018 года:
 $(19\,320\,000 + 3\,260\,000 + 3\,400\,000 + 3\,520\,000) / 10 =$
 $= 29\,500\,000 / 10 = 2\,950\,000$ руб.
- 6) Сумма авансового платежа налога к уплате в бюджет за 3-й квартал 2018 г.: $2\,950\,000 * 1,8\% * 3/4 - 24\,840 = 39\,825 - 24\,840 =$
 $= 14\,985$ руб.

ЗАДАНИЕ

для выполнения практической
работы

Задача 1

На балансе ООО «Подъем» имеется имущество, являющееся объектом налогообложения, его остаточная стоимость составляет:

на 01.01.2019 - 1 285 000 руб.,
на 01.02.2019 – 1 276 000 руб.,
на 01.03.2019 – 1 423 000 руб.,
на 01.04.2019 – 1 532 000 руб.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1-й квартал 2019 г. Ставка налога 2,2%.

Задача 2

На балансе ООО «Конструктор» имеется имущество, являющееся объектом налогообложения, его остаточная стоимость составляет:

на 01.01.2018 - 3 580 000 руб.,
на 01.02.2018 – 3 270 000 руб.,
на 01.03.2018 – 4 320 000 руб.,
на 01.04.2018 – 4 090 000 руб.,
на 01.05.2018 – 3 580 000 руб.,
на 01.06.2018 – 3 140 000 руб.,
на 01.07.2018 – 4 270 000 руб.,
на 01.08.2018 – 4 240 000 руб.,
на 01.09.2018 - 3 460 000 руб.,
на 01.10.2018 – 3 180 000 руб.,
на 01.11.2018 – 4 290 000 руб.,
на 01.12.2018 – 4 150 000 руб.,
на 01.01.2019 – 3 713 000 руб.

Рассчитать суммы авансовых платежей по налогу на имущество организации и сумму налога на имущество организации за 2018 г. Ставка налога 2%.

Контрольные вопросы:

- 1) Кто является плательщиком налога на имущество организации?
- 2) Что является объектом налогообложения по налогу на имущество организации?
- 3) Что является налоговой базой по налогу на имущество организации?
- 4) Какие установлены налоговые ставки по налогу на имущество организации?
- 5) Какой установлен налоговый период по налогу на имущество организации?

Практическая работа №19

Оформление платежных документов на перечисление налога на имущество организаций

Цель работы: Научиться оформлять документы на перечисление в бюджет налога на имущество организации

ЗАДАНИЕ

для выполнения практической
работы

Задача 1

На балансе ООО «Заря» имеется имущество, являющееся объектом налогообложения по налогу на имущество организации. Его остаточная стоимость составляет на:

01.01.2019 – 1 840 000 руб.,
01.02.2019 – 1 780 000 руб.,
01.03.2019 – 1 760 000 руб.,
01.04.2019 – 1 800 000 руб.,
01.05.2019 – 1 820 000 руб.,
01.06.2019 – 1 810 000 руб.,
01.07.2019 – 1 860 000 руб.

Рассчитать среднюю стоимость имущества за 1-й квартал и за полугодие 2019 года. Рассчитать суммы авансовых платежей по налогу на имущество организации за каждый квартал. Оформить платежное поручение на перечисление налога на имущество организации за 2-е полугодие с учетом авансового платежа за 1-й квартал. Ставка налога 2,0%.

Задача 2

На балансе ЗАО «Меркурий» имеется имущество, являющееся объектом налогообложения по налогу на имущество организации. Его остаточная стоимость составляет на:

01.01.2019 – 4 410 000 руб.,
01.02.2019 – 4 350 000 руб.,
01.03.2019 – 4 320 000 руб.,
01.04.2019 – 4 280 000 руб.

Организация не своевременно перечислила сумму налога. Просрочка по уплате налога на имущество организаций составила 21 календарный день. Рассчитать сумму налога к уплате, сумму пени, начисленную за несвоевременное перечисление налога. Оформить платежное поручение на перечисление пени.

Контрольные вопросы:

- 1) Что такое остаточная стоимость, как она рассчитывается?
- 2) Какой действует порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организации?
- 3) Какие действуют льготы по налогу на имущество организации?
- 4) Какие установлены сроки уплаты авансовых платежей по налогу на имущество организации?

МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Практическая работа № 20

Расчет и оформление платежных документов на перечисление земельного налога

Цель работы: Научиться выполнять расчеты и оформлять документы на перечисление в бюджет земельного налога

Краткая теория

Земельный налог установлен гл. 31 НК РФ и вводится в действие нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Плательщиками налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования и городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, на территории которого введен налог.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя и не могут превышать:

1) 0,3 процента в отношении земельных участков:

- отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения, приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства;
- занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства;

- ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;
- 2) 1,5 процента в отношении прочих земельных участков.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков – организаций признаются первый, второй и третий квартал календарного года. Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются налогоплательщиками – организациями в бюджет по месту нахождения земельных участков, признаваемых объектом налогообложения. Срок уплаты налога за налоговый период для организаций – не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налогоплательщики – физические лица уплачивают налог на основании налогового уведомления, направленного налоговым органом не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В бухгалтерском учете операции по начислению земельного налога отражаются по корреспонденции: **Д-т 26 К-т 68**, перечисление налога – по корреспонденции **Д-т 68 К-т 51**.

Пример

На начало 2018 года организация ЗАО «Меркурий» имела в собственности земельный участок площадью 5600 кв. метров кадастровой стоимостью 450000 рублей за га, на котором размещены производственные помещения. Организация 25 марта 2018 года приобрела в собственность земельный участок площадью 3400 кв. метров кадастровой стоимостью 600000 рублей за га, из которых участок 1400 кв. метров предназначен для жилищного строительства, а участок 2000 кв. метров предназначен для устройства автостоянки. Жилищное строительство началось 1 апреля и должно закончиться во 2-м квартале 2019 года.

Определить сумму земельного налога, который необходимо уплатить организации за налоговый период (2018 год) с разбивкой по срокам. Оформить платежное поручение на перечисление земельного налога за 4-й квартал с учетом авансовых платежей.

Решение:

1) Так как на участке 1400 кв. м начато жилищное строительство, земельный налог по этому участку начисляется с коэффициентом 2 (ст. 396-15 НК РФ).

Сумма земельного налога за 2018 год:

$$0,56 \cdot 450000 \cdot 1,5\% + 0,14 \cdot 600000 / 12 \cdot 9 \cdot 2 \cdot 0,3\% + 0,2 \cdot 600000 / 12 \cdot 9 \cdot 1,5\% = 5\,508 \text{ руб.}$$

2) Авансовый платеж по земельному налогу за 1-й квартал:

$$(0,56 \cdot 450000 \cdot 1,5\%) / 4 = 945,00 \text{ руб.}$$

3) Авансовые платежи по земельному налогу за 2-й и 3-й квартал:

$$945 + 0,14 \cdot 2 \cdot 600000 / 12 \cdot 3 \cdot 0,3\% + 0,2 \cdot 600000 / 12 \cdot 3 \cdot 1,5\% = 1\,521 \text{ руб.}$$

3) Сумма к уплате в бюджет за налоговый период (4-й квартал) с учетом авансовых платежей: $5\,508 - 945 - 2 \cdot 1\,521 = 1\,521$ руб.

ЗАДАНИЕ

для выполнения практической
работы

Задача 1

Индивидуальный предприниматель Астров Н.И. использует для своей деятельности земельный участок площадью в 4 гектара, расположенный в зоне земель сельскохозяйственного использования. Кадастровая стоимость этих земель составляет 21000 рублей за гектар. Ставка земельного налога для земель сельскохозяйственного использования в данной местности составляет 0,3 %. Рассчитать сумму земельного налога за налоговый период.

Решение:

1) Облагаемая база по земельному налогу: $21000 \cdot 4 = 84000$ руб.

2) Сумма земельного налога за налоговый период:

$$84000 \cdot 0,3\% = 252 \text{ руб.}$$

Задача 2

Гражданин Федоров В.И., инвалид II группы, имеет в собственности земельный участок, находящийся в пределах территории г. Москвы, предоставленный для огородничества. Кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января 2018 года составляет 250000 рублей.

Федоров В.И., с целью уменьшения налоговой базы для расчета налога на землю, предоставил в налоговые органы документы,

подтверждающие, что он является инвалидом II группы. Определить сумму земельного налога к уплате за 2018 год.

Задача 3

На начало 2018 года организация ООО «Восход» имела в собственности земельный участок площадью 1600 кв. метров кадастровой стоимостью 360000 рублей за га, на котором размещены производственные помещения. Организация 20 марта 2018 года приобрела в собственность земельный участок площадью 6 га кадастровой стоимостью 280000 рублей за га, который расположен в зоне сельскохозяйственного использования.

Определить сумму земельного налога, который необходимо уплатить организации за налоговый период с разбивкой по срокам. Оформить платежное поручение на перечисление земельного налога за налоговый период с учетом авансовых платежей.

Задача 4

Индивидуальный предприниматель Конорев А. Н. использует для своей деятельности земельный участок площадью в 0,45 га, на котором расположены производственные помещения. Кадастровая стоимость этих земель составляет 320000 рублей за гектар. Рассчитать сумму земельного налога за налоговый период.

Контрольные вопросы:

- 1) Кто является плательщиком земельного налога?
- 2) Что является объектом налогообложения по земельному налогу?
- 3) Что является налоговой базой по земельному налогу?
- 4) Какие установлены налоговые ставки по земельному налогу?
- 5) Какой установлен налоговый период по земельному налогу?

Практическая работа №21.

Расчет налога на имущество физических лиц

Цель работы: Научиться выполнять расчеты по налогу на имущество физических лиц

Краткая теория

Налог на имущество физических лиц устанавливается гл. 31 НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Налогоплательщиками налога признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со ст. 401 НК РФ.

Объектом налогообложения признается расположенное в пределах муниципального образования следующее имущество:

- 1) жилой дом;
- 2) квартира, комната;
- 3) гараж, машино-место;
- 4) единый недвижимый комплекс;
- 5) объект незавершенного строительства;
- 6) иные здание, строение, сооружение, помещение.

Налоговая база в отношении объектов налогообложения определяется исходя из их кадастровой стоимости.

Налоговая база в настоящее время определяется в отношении каждого объекта налогообложения как его кадастровая стоимость, указанная в Едином государственном реестре недвижимости по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом или инвентаризационная стоимость, если иной порядок не установлен нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Законодательными органами государственной власти субъектов Российской Федерации установлен срок единой даты начала применения порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения до 1 января 2020 года.

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

В случае определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения налоговые ставки устанавливаются в размерах, не превышающих:

- 1) 0,1 процента в отношении:
 - жилых домов, частей жилых домов, квартир, частей квартир, комнат;
 - объектов незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением таких объектов является жилой дом;
 - единых недвижимых комплексов, в состав которых входит хотя бы один жилой дом;
 - хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на

земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства;

2) 2,0 процентов в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

3) 0,5 процента в отношении прочих объектов налогообложения.

В случае определения налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости объекта налогообложения налоговые ставки устанавливаются на основе умноженной на коэффициент-дефлятор суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, принадлежащих на праве собственности налогоплательщику (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов), в следующих пределах:

- по налоговой ставке 0,1 процента в отношении объектов с суммарной инвентаризационной стоимостью до 300 000 рублей включительно;
- по налоговым ставкам свыше 0,1 процента до 0,3 процентов в отношении объектов с суммарной инвентаризационной стоимостью свыше 300 000 рублей до 500 000 руб. включительно;
- по налоговым ставкам свыше 0,3 процента до 2,0 процентов включительно в отношении объектов с суммарной инвентаризационной стоимостью свыше 500 000 руб.

Коэффициент-дефлятор установлен: на 2018 год равным 1,481; на 2019 год равным 1,518.

Сумма налога исчисляется налоговыми органами по истечении налогового периода отдельно по каждому объекту налогообложения как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы с учетом особенностей, установленных настоящей статьей.

Налог подлежит уплате налогоплательщиками в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог уплачивается по месту нахождения объекта налогообложения на основании налогового уведомления, направляемого налогоплательщику налоговым органом.

Пример

Гражданин имеет в городе дом, кадастровая стоимость которого составляет – 1 385 000 руб. и земельный участок – 800 кв.м. С 20 апреля отчетного года гражданин оформил пенсию по старости.

Ставка земельного налога – 0,3%

Ставка налога на строение – 0,3%

Кадастровая стоимость 1 кв.м. земельного участка – 600 руб.

Требуется исчислить налог на имущество и земельный налог, подлежащие уплате в бюджет.

Решение:

1) Годовая сумма налога на строение (дом):

$1\,385\,000 \cdot 0,1\% = 1385$ руб.

2) Сумма налога на имущество к уплате в бюджет:

$1385 \cdot 3 : 12 = 346,25$ руб.

3) Земельный налог:

$800 \cdot 600 \cdot 0,3\% = 1440$ руб.

ЗАДАНИЕ

для выполнения практической
работы

Задача 1

Гражданин владеет $\frac{1}{2}$ долей имущества, которое состоит из жилого дома и земельного участка площадью 0,15 га, на котором расположен дом. Кадастровая стоимость земельного участка 540 000 руб. за га. Кадастровая стоимость жилого дома – 5 600 000 руб.,

Кроме того у него имеется гараж, кадастровая стоимость которого 620 000 руб. Исчислить налог на имущество и земельный налог, подлежащие уплате в бюджет за 2018 год.

Задача 2

Гражданин имеет в городе единый недвижимый комплекс, в состав которого входит жилой дом, гараж и машино-место. Инвентаризационная стоимость недвижимого комплекса 820 000 руб. Площадь земельного участка 1500 кв. м., кадастровая стоимость земельного участка 850 руб. за 1 кв. м. Требуется исчислить налог на имущество и земельный налог, подлежащие уплате в бюджет.

Контрольные вопросы:

- 1) Что является объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц?
- 2) Что является налоговой базой по налогу на имущество физических лиц?
- 3) Какие установлены налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц?
- 4) Какой установлен налоговый период по налогу на имущество физических лиц?
- 5) Какой установлен срок уплаты налога?
- 6) Какой установлен порядок уплаты налога?

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Краткая теория

Порядок исчисления страховых взносов устанавливается главой 34 НК РФ. **Налогоплательщики** страховых взносов разделяются на две категории:

Первая категория – работодатели, производящие выплаты наемным работникам (организации, индивидуальные предприниматели, крестьянские (фермерские) хозяйства, физические лица).

Вторая категория – индивидуальные предприниматели, главы крестьянских (фермерских) хозяйств, адвокаты.

Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

Для первой категории налогоплательщиков объектом налогообложения являются выплаты, начисляемые работодателями в пользу работников по всем основаниям (заработная плата, премии и т. д.).

Для второй категории налогоплательщиков объектом налогообложения являются доходы от предпринимательской либо профессиональной деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

Налоговая база. Первая категория налогоплательщиков определяет налоговую базу как сумму доходов, начисленных работодателями в пользу работников за налоговый период. При этом учитываются любые доходы, в том числе доходы в виде материальной выгоды, социальных и иных благ. Налоговая база определяется отдельно по каждому работнику с начала налогового периода нарастающим итогом.

Вторая категория налогоплательщиков определяет налоговую базу как сумму доходов, полученных налогоплательщиком за налоговый период как в денежной, так и в натуральной форме от предпринимательской или профессиональной деятельности в РФ, за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

Суммы, не подлежащие налогообложению. Не подлежат налогообложению:

1) государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ, в том числе пособия по временной

нетрудоспособности, по безработице, по уходу за больным ребенком, по беременности и родам;

2) все виды компенсационных выплат, связанных с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;

3) бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг, питания, топлива и т.д.;

Ставки взносов. Если налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года не превышает предельной величины базы, применяются следующие ставки страховых взносов:

в Пенсионный фонд РФ – 22%;

в Фонды обязательного медицинского страхования – 5,1%;

в Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 2,9%;

в Фонд социального страхования от несчастного случая на производстве и профессиональных заболеваний – от 0,2% до 8,5% в зависимости от класса профессионального риска предприятия.

Если доход работника, рассчитанный нарастающим итогом с начала 2019 года, превысит 1 150 000 р., а работодатель применяет основной тариф взносов на обязательное пенсионное страхование (ОПС), то с суммы превышения взносы на ОПС начисляются по тарифу 10% (п. 1 ст. 426 НК РФ).

Предельная величина базы по взносам на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ) в 2019 году установлена на уровне 865 000 руб. Доходы работника сверх установленного лимита взносами на ВНиМ не облагаются (п. 3 ст. 421 НК РФ). Суммы взносов исчисляются и уплачиваются налогоплательщиками отдельно в каждый фонд. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится одновременно с выплатой заработной платы работникам, но не позднее 15 числа месяца следующего за отчетным. **Налоговым периодом** является календарный год, отчетным периодом – квартал.

Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению ведут на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Этот счет предназначен для обобщения информации о расчетах по отчислениям на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение и медицинское страхование персонала предприятия. В бухгалтерском учете начисление страховых взносов отражается по корреспонденции:

Д-т 20, 23, 25, 26, 44 К-т 69.

Практическая работа № 22

Расчет страховых взносов в ПФР, в ФОМС

Цель работы: Научиться выполнять расчет страховых взносов в ПФР, в ФОМС

Пример

Фонд оплаты труда предприятия административно-управленческого персонала ООО «Темп» за апрель 2019 г. составил 396600 руб., в том числе пособия по временной нетрудоспособности, оплачиваемые за счет средств предприятия – 5600 руб. Рассчитать страховые взносы во внебюджетные фонды в ПФР, в ФОМС. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Решение:

1) Облагаемая база по страховым взносам:

$$396\,600 - 5\,600 = 391\,000 \text{ руб.}$$

2) Суммы страховых взносов и корреспонденция счетов:

в ПФР: Д-т 26 К-т 69/2 $391\,000 \cdot 22\% = 86\,020$ руб.

в ФОМС: Д-т 26 К-т 69/3 $391\,000 \cdot 5,1\% = 19\,941$ руб.

ЗАДАНИЕ

для выполнения практической
работы

Задача 1

Фонд оплаты труда цеха основного производства предприятия ООО «Конструктор» за январь 2019 г. составил 254300 руб., в том числе пособия по временной нетрудоспособности, оплачиваемые за счет средств предприятия – 8650 руб.

Рассчитать страховые взносы во внебюджетные фонды в ПФР, в ФОМС. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2

Начисленная заработная плата одного из сотрудников ООО «Гамма» в 2019 году составила:

январь – 352 600 руб.;

февраль – 425 200 руб.;

март – 386 700 руб.;

апрель – 365 400 руб.

Рассчитать страховые взносы работника на обязательное пенсионное страхование (ОПС).

Задача 3

Ежемесячный оклад работника в 2018 году составлял 105 000 руб. В феврале 2018 г. ему была начислена премия в размере 75 000 руб. Рассчитать сумму страховых взносов

Рассчитать сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, перечисленных за работника в 2018 г.

Задача 4

Рассчитать страховые взносы в ПФР, в ФОМС за февраль 2019 года за работников на основании приведенных данных. Расчеты выполнить в таблице.

Фамилия И.О.	Сдельная заработная плата, руб.	Премия	Пособие по временной нетрудоспосо бности за счет средств предприятия	Всего начислено	Облагаемая база	Страховые взносы	
						в ПФР	в ФОМС
Антонова И.А.	25300,00	2500,00					
Беседин С.Ю.	19100,00	1900,00	4800,00				
Гуров Д.И.	24300,00	2400,00					
Ефимова Т.П.	18300,00	1800,00	3200,00				
Кострова Д.М.	21500,00	2100,00					
Савельев И.В.	24600,00	2500,00	1400,00				
Итого	133100,00	13200,00	9400,00				

Контрольные вопросы:

- 1) Кто является плательщиком страховых взносов?
- 2) Что является налоговой базой по страховым взносам?
- 3) Какие действуют ставки страховых взносов в ПФР, в ФОМС?
- 4) Какой установлен налоговый период по страховым взносам?

Практическая работа № 23

Оформление платежных документов на перечисление страховых взносов в ПФР, в ФОМС

Цель работы: Научиться оформлять документы на перечисление страховых взносов в ПФР, в ФОМС

Задача 1

Фонд оплаты труда ЗАО «Меркурий» за апрель 2019 г. составил 428700 руб., в том числе пособия по временной нетрудоспособности, оплачиваемые за счет средств предприятия – 12650 руб.

Рассчитать страховые взносы во внебюджетные фонды в ПФР, в ФОМС. Оформить платежные поручения на перечисление страховых взносов.

Задача 2

Суммы выплат, начисленных в пользу работников ООО «Радуга» в первом квартале 2019 года составили:

Месяц	Всего начислено	В том числе пособия по временной нетрудоспособности
январь	135000,00	8150,00
февраль	142000,00	6420,00
март	128000,00	8530,00
Итого	405000,00	23100,00

Организация ежемесячно перечисляла страховые взносы в ПФР, в ФОМС, однако своевременно не представила в налоговые органы расчет по страховым взносам (форма РСВ-1 ПФР). Задержка составила 5 календарных дней. В связи с этим организации начислен штраф. Рассчитать сумму начисленного штрафа. Оформить платежное поручение на перечисление штрафа. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Выполнить необходимые расчеты.

Решение:

Месяц	Облагаемая база по страховым взносам	Страховые взносы	
		в ПФР	в ФОМС
январь	126850,00	27907,00	6469,35
февраль	135580,00	29827,60	6914,58
март	119470,00	26283,40	6092,97
Итого	381900,00	84018,00	19476,90

Общая сумма начисленных страховых взносов:
 $84018,00 + 19476,90 = 103494,90$

В соответствии со ст. 119 НК РФ непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок расчета по страховым взносам в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах суммы страховых взносов, подлежащей уплате за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1000 рублей.

Сумма штрафа составит: $103494,90 * 5\% = 5174,75$ руб.

Начисление штрафа отражается по корреспонденции:

Д-т 91 К-т 69 5174,75 руб.

Практическая работа № 24

Расчет страховых взносов в ФСС

Цель работы: Научиться выполнять расчеты по страховым взносам в ФСС

Пример

Фонд оплаты труда предприятия цеха основного производства ООО «Подъем» за декабрь 2018 г. составил 427600 руб., в том числе пособия по временной нетрудоспособности, оплачиваемые за счет средств предприятия – 17400 руб.

Рассчитать страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также страховые взносы от несчастного случая на производстве предприятие и профессиональных заболеваний (ставка 0,4%) Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Решение:

1) Облагаемая база по страховым взносам:

$427600 - 17400 = 410200$ руб.

2) Суммы страховых взносов и корреспонденция счетов:

в ФСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством: Д-т 20 К-т 69/1 $410200 * 2,9\% = 11895,80$ руб.

в ФСС от несчастного случая на производстве и профессиональных заболеваний: Д-т 20 К-т 69/1.1 $410200 * 0,4\% = 1640,80$ руб.

ЗАДАНИЕ
для выполнения практической
работы

Задача 1

Фонд оплаты труда предприятия цеха вспомогательного производства ООО «Заря» за январь текущего года составил 376 500 руб., в том числе пособия по временной нетрудоспособности, оплачиваемые за счет средств предприятия – 11 500 руб.

Рассчитать страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также страховые взносы от несчастного случая на производстве предприятие и профессиональных заболеваний (ставка 0,2%) Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2

Начисленная заработная плата одного из сотрудников ООО «Гамма» в текущем году составила:

январь – 342 300 руб.;

февраль – 405 600 руб.;

март – 356 800 руб.;

Рассчитать страховые взносы работника на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Решение:

1) Зарботная плата нарастающим итогом с начала года январь – март составила: $342\,300 + 405\,600 + 356\,800 = 1\,104\,700$ руб.

2) Превышение предельной величины базы в марте составляет:

$1\,104\,700 - 865\,000 = 239\,700$ руб.

3) Сумма страховых взносов в ФСС за январь – март составляет:

$865\,000 \cdot 2,9\% = 25\,085$ руб. Суммы сверх предельной величины базы страховыми взносами в ФСС не облагается.

Задача 3

Рассчитать страховые взносы, за июнь текущего года за работников на основании приведенных данных. Страховые взносы от несчастного случая на производстве предприятие уплачивает по ставке 0,4%. Решение выполнить в таблице.

Фамилия, И.О.	Сдельная заработная плата, руб.	Премия, руб.	Пособие по временной нетрудоспосо бности (за счет средств предприятия)	Всего начислено, руб.	Облагаемая база, руб.	Страховые взносы в ФСС	
						на случай временной нетрудоспособн ости и в связи с материнством	от несчастных случаев на производстве и профессионал ьных заболеваний
Антипова Н.А.	24200	3400	3200				
Бодров С.Ю.	28600	3900					
Гладкова А.В.	19600	2800	2800				
Гришин Д.И.	23500	3600					
Кулакова Д.М.	24200	3400					
Миронов Н.Ф.	21500	3100					
Сидоров И.В.	24700	3800	4600				
Итого	166300	24000	10600				

Контрольные вопросы:

- 1) Какие периоды являются отчетными по страховым взносам?
- 2) Какие пособия оплачиваются за счет средств ФСС?
- 3) Какие установлены ставки по страховым взносам в ФСС?

Практическая работа № 25
Оформление платежных документов на перечисление страховых
взносов в ФСС

Цель работы: Научиться оформлять документы на перечисление
страховых взносов в ФСС

ЗАДАНИЕ
для выполнения практической
работы

Задача 1

Фонд оплаты труда ЗАО «Меркурий» за апрель 2019 г. составил 428700 руб., в том числе пособия по временной нетрудоспособности, оплачиваемые за счет средств предприятия – 12650 руб.

Рассчитать страховые взносы и оформить платежные поручения на перечисление страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также страховые взносы от несчастного случая на производстве предприятие и профессиональных заболеваний (ставка 0,2%).

Задача 2

Суммы выплат, начисленных в пользу работников ООО «Конструктор» в первом квартале 2019 года составили:

Месяц	Всего начислено	В том числе пособия по временной нетрудоспособности
январь	286500,00	11150,00
февраль	252600,00	12420,00
март	248800,00	15630,00
Итого	405000,00	23100,00

Из-за допущенных ошибок в расчетах за март 2019 года были перечислены страховые взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 6471,93 руб., от несчастного случая на производстве и профессиональных заболеваний – в сумме 446,34. В связи с неполной уплатой суммы страховых взносов организации начислен штраф. Выполнить необходимые расчеты. Рассчитать сумму штрафа. Оформить платежное поручение на перечисление штрафа.

В соответствии со ст. 122 НК РФ неуплата или неполная уплата сумм налога (страховых взносов) в результате занижения базы для исчисления налога (страховых взносов), или неправильного исчисления налога (страховых взносов) влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога (страховых взносов).

Контрольные вопросы:

- 1) Кто является застрахованными лицами?
- 2) По какой корреспонденции начисляются страховые взносы?
- 3) Какой действует порядок уплаты страховых взносов

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

1. Базилевич, О.И. Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие / О.И. Базилевич, А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2015. - 285 с.
2. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: ЮНИТИ, 2015. – 175
3. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Под ред. Д.Г. Черника. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 367 с.
4. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие для СПО / В.Г. Пансков, Т.А. Левочкина. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 319 с.
5. Скворцов, О.В. Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие для студ. учрежд. сред. проф. образования / О.В. Скворцов. Экономика и управление) - М.: ИЦ Академия, 2015. - 208 с.
6. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение – Практикум. М. Академия, 2015.
7. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
8. Гражданский кодекс Российской Федерации.
9. Налоговый кодекс РФ, части I и II.
10. Федеральный закон «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» от 15.12.2001 N 167-ФЗ

11. Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006 N 255-ФЗ.
12. Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.1998 N 125-ФЗ
13. Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;
14. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);
15. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (действующая редакция);
16. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция);
17. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (действующая редакция).

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (действующая редакция);
19. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (действующая редакция);
20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (действующая редакция);
21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (действующая редакция);

22. Райзберг Б. А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. – М.: ИНФРА-М, 2017

ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ

1. <http://www.consultant.ru> – Сайт компании «КонсультантПлюс»: законодательные и нормативные документы по бухгалтерскому учету и налогообложению.
2. <http://www.rusconsult.ru> – Портал группы компаний РУСКОНСАЛТ.
3. <http://www.businessuchet.ru> – Портал Альянсмедиа. Бухгалтерский учет и налоги.
4. <http://www.akdi.ru> Сайт АКДИ «Экономика и жизнь». Бухгалтерский учет и налоги
5. https://big_economic_dictionary.academic.ru/ – Большой экономический словарь.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Реквизиты банков

Банк	БИК	Корр. счет
Отделение КУРСК	043807001	
ПАО «Курскпромбанк»	043807708	30101810800000000708
КБ «Курскбизнесбанк»	043807711	30101810800000000711
РОССЕЛЬХОЗБАНК	043807798	30101810700000000798
КУРСКОЕ ОСБ N8596	043807606	30101810300000000606

Реквизиты организаций

Наименование организации	ИНН	№ расчетного счета	Банк
УФК по Курской обл. (ИФНС России по г. Курску)	4632012456	40101810445250010003	Отделение КУРСК
ИП Надежда	463100557595	40702811080001000215	РОССЕЛЬХОЗБАНК
ООО «Вега»	4632042542	40702811080001000209	КБ «Курскбизнесбанк»
ООО «Восход»	4632042550	40702811080001000309	КБ «Курскбизнесбанк»
ООО «Гамма»	4632042547	40702811080001000205	КБ «Курскбизнесбанк»
ООО «Заря»	4632042540	40702811050001000125	ПАО «Курскпромбанк»
ООО «Конструктор»	4632042546	40702811060001000130	РОССЕЛЬХОЗБАНК
ЗАО «Меркурий»	4632042543	40702811050001000140	ПАО «Курскпромбанк»
ООО «Подшипник»	4632042548	40702811050001000106	КУРСКОЕ ОСБ N8596
ООО «Подъем»	4632042621	40702811050001000126	ПАО «Курскпромбанк»
ООО «Радуга»	4632042544	40702811050001000152	КБ «Курскбизнесбанк»
ООО «Сейм»	4632042545	40702811050001000136	КУРСКОЕ ОСБ N8596
ООО «Стрелецкая степь»	4632042549	40702811050001000137	КУРСКОЕ ОСБ N8596
ООО «Темп»	4632042620	40702811060001000115	РОССЕЛЬХОЗБАНК
ООО «Турист»	4632042621	40702811060001000116	РОССЕЛЬХОЗБАНК
ООО «Шанс»	4632042622	40702811060001000117	КУРСКОЕ ОСБ N8596
ООО «Энергетик»	4632042680	40702811060001000117	РОССЕЛЬХОЗБАНК

Коды бюджетной классификации

НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории России	182 1 03 01000 01 1000 110
Акцизы на табачные изделия	182 1 03 02380 01 1000 110
Акцизы на спирт этиловый (в т. ч. этиловый спирт-сырец) из всех видов сырья, за исключением пищевого, производимый на территории России	182 1 03 02012 01 1000 110
Акцизы на алкогольную продукцию с объемной долей спирта этилового свыше 25 процентов (за исключением вин), производимую на территории России	182 1 03 02110 01 1000 110
Акцизы на дизельное топливо, производимое на территории России	182 1 03 02070 01 1000 110
НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент	182 1 01 02010 01 1000 110
Налог на прибыль, зачисляемый в федеральный бюджет	182 1 01 01011 01 1000 110
Налог на прибыль, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ	182 1 01 01012 02 1000 110
Сборы за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов	182 1 07 04030 01 1000 110
Водный налог	182 1 07 03000 01 1000 110
Государственная пошлина	182 1 08 07010 01 1000 110
Налог на добычу полезных ископаемых	182 1 12 02030 01 1000 120
Транспортный налог с организаций	182 1 06 04011 02 1000 110
Налог на игорный бизнес	182 1 06 05000 02 1000 110
<u>Налог на имущество организаций</u>	182 1 06 02010 02 1000 110
Земельный налог	182 1 06 06011 03 1000 110
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	182 1 02 02010 06 1010 160
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование	182 1 02 02101 08 1013 160
Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	182 1 02 02090 07 1010 160
Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	182 1 02 02140 06 1110 160

Примечание. При уплате штрафа, как правило, 14-17-й разряды принимают значение «3000».

04010
60

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 01

18.04.2019

Дата

электронно

Вид платежа

01

Сумма прописью	Пятьдесят пять тысяч восемьсот рублей 00 копеек
-------------------	---

ИНН 4632042620		КПП 463601001		Сумма	55800-00				
ООО «Темп»				Сч. №	40702811060001000115				
Платательщик		РОССЕЛЬХОЗБАНК		БИК	043807798				
				Сч. №	30101810700000000798				
Банк плательщика									
Отделение Курск				БИК	043807001				
Банк получателя									
ИНН 4632012456		КПП 463201001		Сч. №	40101810445250010003				
УФК по Курской обл. (ИФНС России по г. Курску)									
				Вид оп.	1	Срок плат.	3		
				Наз. пл.		Очер. плат.			
				Код		Рез. поле			
Получатель									
18210301000011000110		38701000		ТП	КВ.01.2019			18.04.2019	

НДС за реализованную продукцию за 1-й квартал 2019 г.

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.