

Министерство общего и профессионального образования Свердловской области  
государственное автономное профессиональное образовательное учреждение  
Свердловской области  
**«Ирбитский мотоциклетный техникум» (ГАПОУ СО «ИМТ»)**

**ПРОГРАММА ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ СРЕДНЕГО ЗВЕНА  
ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ**  
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ  
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ  
по дисциплине  
Налоги и налогообложение**

2017

В методическом обеспечении самостоятельной работы представлены задания, упражнения и задачи по темам дисциплины «Налоги и налогообложение» для студентов 3 курса специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) в соответствии с рабочей программой.

Автор: Н.Ю. Шутова, преподаватель ГАПОУ СО «ИМТ»

## Содержание

стр.

Введение	4
1. Расчет суммы штрафа за налоговое нарушение	
2. Расчет суммы земельного налога и заполнение налоговой декларации по налогу	
3. Расчет суммы налога и заполнение налоговой декларации по налогу в форме упрощенной системы налогообложения	
4. Расчет суммы налога и заполнение налоговой декларации по транспортному налогу.	1
5. Расчет суммы налога и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций	
6. Расчет суммы налога и заполнение налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу	
7. Расчет суммы единого налога на вмененный налог и заполнение налоговой декларации по данному налогу	
8. Заполнение регистров налогового учета по доходам	
9. Заполнение регистров налогового учета по расходам	
10. Расчет суммы налога и заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.	
11. Определение налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.	
12. Расчет суммы налога на добавленную стоимость	
13. Заполнение налоговой декларации по НДС	
14. Определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц	
15. Расчет суммы налога на доходы физических лиц	
16. Составление справки о доходах физических лиц 2НДФЛ И декларации 3НДФЛ	
17. Список литературы.	

## Введение

Налоговая реформа, проводимая в Российской Федерации, поставила большие задачи по улучшению качества подготовки квалифицированных бухгалтеров, способных реализовать нововведения в практической деятельности организации.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» необходима всем людям, решившим посвятить себя предпринимательской или управленческой деятельности, где требуется знать систему налогообложения в стране, принципы налогообложения, делать экономические расчеты, просчитывать размеры налогооблагаемой базы, суммы налогов, осуществлять информационное обеспечение бизнеса во всех сферах социально-экономической жизни.

В настоящее время дисциплина «Налоги и налогообложение» имеет своей целью отразить влияние системы налогообложения на закономерности и тенденции развития рыночной экономики, дать в руки предпринимателей и менеджеров инструмент, помогающий найти оптимальные направления коммерческой деятельности и управления производством.

Целью проведения самостоятельной работы является закрепление основных налогов в РФ, их исчисление и уплата.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» является общепрофессиональной, устанавливающей базовые знания для освоения специальных дисциплин.

Самостоятельная работа по дисциплине «Налоги и налогообложение» является составной частью образовательного процесса и направлена на закрепление и углубление знаний и умений, полученных студентами в процессе обучения, а также овладение системой профессиональных умений и навыков, первоначальным опытом профессиональной деятельности по специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет.

Задачи самостоятельной работы сводятся к приобретению студентами навыков и профессионального характера, связанных с принятием правильных решений при возникновении определенных ситуаций с применением льгот и вычетов по определенным налогам .

Методическое обеспечение для самостоятельной работы предназначены для студентов специальности 38.02.01. Экономика в бухгалтерский учет.

Каждая тема включает задачи разнообразных типов, решение которых требует определенных знаний и применение на практике теоретических знаний по расчету разнообразных видов налогов.

При использовании задач включающих значения прибыли, дохода, стоимости имущества, кадастровой стоимости земли и иных показателей преподаватель должен брать свои данные, соответствующие определенному налогу.

Решающим задачи следует помнить, чтобы вычислить правильную сумму налога нужно знать все элементы налога, правильно применить имеющиеся у налога вычеты и льготы, способ расчета налога, возможность снижения налогооблагаемой базы и правильную ставку для исчисления данного налога. Необходимо знать сроки уплаты налогов. Виды налогов.

### **Самостоятельные задания.**

#### **Расчет штрафов за налоговые нарушения. Расчет суммы пени за несвоевременную уплату налогов.**

Практическое занятие направлено на освоение студентами профессиональной компетенции (далее 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».

*Студен должен:*

*знать:*

- виды налоговых правонарушений;
- ответственность за совершение налоговых правонарушений.

*уметь:*

- определять сумму штрафа за налоговое правонарушение;
- определять сумму пени за несвоевременное перечисление налога.

*Цель :* Привить студентам умения и навыки в расчетах штрафов и пени за налоговые правонарушения.

### **Тест 1**

Сумма штрафа за нарушение налогоплательщиком установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе:

- а) 10 тыс. руб.;
- б) 5 тыс. руб. ;
- в) 20 процентов от выручки, полученной за время работы без заявления;

### **Тест 2**

Как рассчитывается сумма штрафа за ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе :

- а) в размере 20процентов от дохода
- б) в сумме 10 тыс. руб.
- в) в размере 10 процентов от выручки

### **Тест 3**

Каков порядок расчета суммы штрафа за непредставление налоговой декларации :

- а) в сумме 20 тыс. руб.;
- б) в размере 5 процентов от неуплаченной суммы налога за каждый месяц, но не более 30 процентов и не менее 1000 руб.
- в) 10 процентов от неуплаченной суммы налога

#### **Тест 4**

Какова сумма штрафа за нарушение установленного способа представления налоговой декларации:

- а) 500 руб.
- б) 1000 руб.
- в) 200 руб.

#### **Тест 5**

Каков размер штрафа за грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения:

- а) если данное нарушение совершено в течение одного налогового периода-10 тыс. руб.
- б) если нарушение совершено в течение более одного налогового периода-30 тыс. руб.
- в) оба ответа правильные

#### **Тест 6**

Каков порядок расчета суммы штрафа за неуплату или неполную уплату суммы налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога

- а) в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога;
- б) 10 процентов от неуплаченной суммы налога
- в) 20 тыс. руб.

#### **Тест 7**

Каков порядок расчета суммы штрафа за невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию или перечислению налога:

- а) 20 процентов от суммы, подлежащей удержанию или перечислению налога
- б) 10 процентов от суммы, подлежащей удержанию или перечислению
- в) 10 тыс. рублей;

.

#### **Тест 8**

Каким образом определяется сумма штрафа за несоблюдение порядка владения, пользования, распоряжения имуществом, на которое наложен арест или оно находится в залоге:

- а) 1 процент от стоимости данного имущества;
- б) 20 тыс. руб.
- в) 30 тыс. руб.

#### **Тест 9**

За какое налоговое нарушение взыскивается пеня :

- а) за несвоевременно перечисление налога
- б) за неправильный расчет налога
- в) оба ответа правильные

### **Тест 10**

Пеня начисляется за каждый день просрочки от суммы неуплаченного налога в каком размере:

- а) 5 процентов от суммы неуплаченного налога
- б) в размере одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка РФ
- в) одной двухсотой от суммы налога

### **Методика выполнения**

- Пеней признается установленная денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов в более поздние по сравнению с установленными законодательством сроки
- Налоговое правонарушение – это нарушение, допущенное в налоговой сфере при расчете и перечислении налогов.

Все расчеты суммы штрафов за налоговые правонарушения производятся согласно главы 16 «Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение» Налогового кодекса Российской Федерации.

Сумма пени рассчитывается за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога, начиная со следующего за установленным законодательством дня уплаты налога.

Пеня за каждый день просрочки определяется в процентах от неуплаченной суммы налога

Процентная ставка пени принимается равной одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

### **Расчет суммы земельного налога и заполнение налоговой декларации по налогу**

Практическое занятие направлено на освоение студентами 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»

*Студен должен:*

*знать:*

- методику расчета земельного налога;

*уметь:*

- определять налоговую базу;
- рассчитывать налог;
- заполнять налоговую декларацию

**Цель :** Закрепить теоретические знания по исчислению земельного налога. Выработать умение и навыки выполнения практических расчетов земельного налога. Воспитать чувство ответственности за неукоснительное соблюдение налогового законодательства, добиваться точного и аккуратного выполнения расчетов.

### **Задание №1**

Рассчитайте величину земельного налога по предприятию, назовите сроки уплаты и суммы платежей. Приложение №1

**Исходные данные:** Согласно Свидетельств о государственной регистрации права на постоянное бессрочное пользование имеются следующие данные по предприятию:

Земельный участок №1- земли сельскохозяйственного назначения , площадью 21 140 000 кв. м.;

Земельный участок №2- земли населенных пунктов, площадью 50341 кв.м.

Согласно Свидетельства о государственной регистрации права на собственность имеется земельный участок №3 для строительства жилого дома, площадью 1944 кв.м.

Согласно Кадастрового плана земельного участка №1 кадастровая стоимость данного участка составляет 35 327 615,23 руб.;

участка №2- 59 977 777,63 рубля; участка №3- 167 592,24 рубля.

Согласно части II главы 31 статьи 394 Налогового кодекса РФ ставки земельного налога устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не могут превышать:

1. 0,3 процента в отношении земельных участков , отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения;
2. 1,5 процентов в отношении прочих земельных участков

Решением совета депутатов в Адамовском районе принят максимальный размер ставок земельного налога, а именно 0,3 и 1,5 процентов на соответствующую категорию земельных участков.

Приложение №1

Сводный расчет

Перечень объектов налогообложения	Кадастровая стоимость земельного участка, руб.	Ставка налога. %	Сумма земельного налога(гр2х гр3)/100
Участок №1-земли/х назначения	35 327 615,23	0,3	105 982,85
Участок №2-земли населенных пунктов	59 977 777,63	1,5	899 666,66
Участок №3-земли под строительство жилого дома	167 592,24	0,3	502,78
Всего			1 006 152,29

### **Расчет суммы налога и заполнение налоговой декларации по налогу в форме упрощенной системы налогообложения.**

Практическое занятие направлено на освоение студентами 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»

*Студен должен:*

*знать:*

- сущность и методику расчета налога.

*уметь:*

- определять налоговую базу
- рассчитывать налог
- заполнять налоговую декларацию.

*Цель :* Приобрести умения и навыки выполнения практических расчетов налога в форме упрощенной системы налогообложения.

I. **Задание 1:** исчислить сумму налога , подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: **объект налогообложения -доходы.**

**Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период : объект налогообложения – доходы. Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту :объектом налогообложения приняты**

**доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации**

**Исходные данные:** организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся основные средства сроком полезного использования: три года - первоначальная стоимость – 180 тыс. руб., остаточная стоимость – 150 тыс. руб.; девять лет - первоначальная стоимость – 730 тыс. руб., остаточная стоимость – 540 тыс. руб.; 20 лет - первоначальная стоимость – 830 тыс. руб., остаточная стоимость – 550 тыс. руб. Доходы от реализации продукции составляют за год 9700 тыс. руб., расходы 8200 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 тыс. руб., уплачено – 25 тыс. руб.

**Решение**

При решении задач на данную тему необходимо руководствоваться положениями главы 26.2 НК РФ. Объект налогообложения - доходы. Определяем сумму доходов. Исходя из условия задачи доходы равны 9820 тыс. руб. (9700+120). Безвозмездно полученное имущество увеличивает доходы организации (п.8 ст. 250 НК РФ). Налоговая база равна 9820 тыс. руб. Сумма налога составит (ст.346. 20; 346 21 НК РФ);  $9820 \times 6\% = 589,2$  тыс. руб.

Исчисленная сумма налога уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных за этот период времени (п.3 ст. 346 21 НК РФ). Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, составит:  
 $589,2 - 25 = 564,2$  тыс. руб.

**Задание 2:** исчислить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период по тем же исходным данным.

**Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на сумму расходов.**

Сумма доходов будет равна 9820 тыс. руб., т.е. сумме, исчисленной по первому варианту.

Рассчитываем величину расходов. Они (за исключением расходов на основные средства) учитываются в соответствии с положениями главы 25 НК РФ. Расходы по условию задачи 8200 тыс. руб. Основные средства числились на балансе организации до перехода на упрощенную систему налогообложения, поэтому будут учитываться в расходах согласно п. 2.1 ст. 346 25 НК РФ. Стоимость основных средств принимается равной остаточной стоимости имущества на момент перехода на упрощенную систему налогообложения. Следовательно, расходы организации для налогообложения будут увеличены на 1240 тыс. руб. (150+ 540+550).

Таким образом, сумма расходов равна:  
 $8200 + 150 + 540 + 550 = 9440$  тыс. руб.

Рассчитаем налоговую базу :  $9820 - 9440 = 380$  тыс. руб.

Сумма налога составит (ст. 346 20, 346 21 НК РФ):

$380 \times 15\% = 57$  тыс. руб.

В соответствии с п.6 ст.346 18 НК РФ налогоплательщик, применяющий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, должен сравнить исчисленную сумму налога с минимальным налогом ; в бюджет уплачивается большая из сравниваемых величин.

Минимальный налог рассчитывается в размере 1% налоговой базы , которой являются доходы.

Исходя из условий и решения задачи доходы равны 9820 тыс. руб..

Минимальный налог –98,2 тыс. руб., что больше исчисленной суммы налога . Следовательно, в бюджет организация должна уплатить 98,2 тыс. руб.

**Ответ:** 569,2 тыс. руб., альтернативный вариант –98,2 тыс. руб. В данном случае для налогоплательщика в качестве объекта налогообложения оптимальным является выбор доходов, уменьшенных на величину расходов . Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, будет на 471 тыс. руб. меньше, чем в случае выбора в качестве объекта налогообложения доходов( 569,2 и 98,2). У организации появится финансовая возможность увеличить объемы производства продукции, улучшить ее качество.

### **Расчет суммы налога и заполнение налоговой декларации по транспортному налогу.**

Практическое занятие направлено на освоение студентами 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»

*Студен должен:*

*знать:*

– сущность и методику расчета транспортного налога;

*уметь:*

- определить налоговую базу;
- рассчитать сумму налога;
- заполнить налоговую декларацию.

*Цель :* Приобрести умения и навыки выполнения практических расчетов по транспортному налогу.

I. Задания:

1. Какова сумма транспортного налога юридического лица, зарегистрированного в налоговом органе на территории Оренбургской области, на которое зарегистрировано два легковых автомобиля мощностью двигателя 75л.с. и 120 л.с., причем первый

автомобиль зарегистрирован 14 февраля т.г., а второй снят с регистрации 5 мая текущего года.

2. Составить расчет транспортного налога сельскохозяйственного товаропроизводителя. Наличие транспортных средств и мощность представлена в таблице :

Вид транспортного средства	Количество (ед)	Мощность (л.с.)	Размер ставки(руб)
Автомобили марки:			
ГАЗ-53	2	115	40
ЗИЛ 130	3	130	40
Автобус	2	120	50
Трактор МТЗ-80	3	80	50

3. 10 сентября прошлого года Вы продали свой старый автомобиль Ваз 21093 (72л.с.), на котором Вы ездили с начала года 27 сентября того же года купили новый Toyota Corolla (124 л/с).Рассчитайте, какую сумму транспортного налога Вы заплатите за данный год..
4. Организация, зарегистрированная в налоговом органе с начала года является собственником легкового автомобиля мощностью двигателя 250 л.с., вертолета мощностью 800 л.с., автобуса мощностью 300 л.с. Определить размер транспортного налога за год, руководствуясь Законом Оренбургской области «О транспортном налоге».
5. На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ 3110 с мощностью двигателя 130 л.с. Этот автомобиль числился за организацией до продажи 25 февраля текущего года. Других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога руководствуясь Законом «О транспортном налоге».
6. Организация зарегистрировала автомобиль ВАЗ-21093 с мощностью двигателя 101 л.с.с 4 марта текущего года, 23 августа он был снят с учета в связи с продажей. Других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога

### **Расчет суммы налога и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций**

Практическое занятие направлено на освоение студентами 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».

*Студен должен:  
знать:*

– Сущность и методику расчета налога на имущество организаций;  
*уметь:*

- определять налоговую базу;
- рассчитывать налог
- заполнять налоговую декларацию.

**Цель :** Приобрести умения и навыки выполнения практических расчетов налога на имущество организаций.

**Задания:**

1. Остаточная стоимость имущества предприятия на 01.01. текущего года –20млн. руб. Исчислить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал и первое полугодие текущего года.

2. Рассчитать сумму авансового платежа налога на имущество организаций за 1 квартал, если остаточная стоимость имущества на 01.01. текущего года составила 450000 рублей, на 01.02.-500000 рублей на 01.03.-520000 рублей, на 01.04.-530000 рублей.

3. Среднегодовая остаточная стоимость основных средств сельскохозяйственного производителя составила 20 150 360 рублей, в том числе непосредственно используемого в производстве сельскохозяйственной продукции 12 350 400 рублей. Рассчитать авансовый платеж налога на имущество организаций.

4.. В данном регионе установлена максимальная ставка налога на имущество организаций. В таблице приведены необходимые показатели (тыс. руб.)

Показатели	01.01.	01.02.	01.03.	01.04.	01.05.	01.06.	01.07.	01.08.	01.09.	01.10.
Стоимость основных средств	9000	90000	90000	90000	90000	90000	9000	9000	9000	9000
Износ основных средств	1000	2000	3000	4000	5000	6000	7000	8000	9000	10000

По данным таблицы составьте размеры авансовых платежей по налогу на имущество организаций за отчетные периоды

### **Расчет суммы налога и заполнение налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу.**

Практическое занятие направлено на освоение студентами 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»

*Студент должен: знать:*

- сущность и методику расчета единого сельскохозяйственного налога.
- *уметь:*
- определять налоговую базу;
- рассчитывать налог;
- заполнять налоговую декларацию.

*Цель :* Приобрести умения и навыки выполнения практических расчетов единого сельскохозяйственного налога.

*Задания:*

1. За год ОАО «Прогресс» получило доходы, учитываемые в целях налогообложения в сумме 237500 тыс. руб. При этом признаваемые в целях налогообложения расходы составили за этот период 214500 тыс. руб. Рассчитать единый сельскохозяйственный налог за этот период.
2. Рассчитать сумму единого сельскохозяйственного налога и сумму платежа за второе полугодие текущего года. Доходы сельскохозяйственного товаропроизводителя за данный налоговый период составили 22 530 600 рублей, а расходы –180300600 рублей. Авансовый платеж за первое полугодие предприятие заплатило в сумме 150 000 рублей.

### **Расчет суммы Единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и заполнение декларации по данному налогу.**

Практическое занятие направлено на освоение студентами 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»

*Студент должен:*

*знать:*

- сущность и методику расчета Единого налога на вмененный доход.
- уметь:*
- определять налоговую базу;
- рассчитывать сумму налога;
- заполнять налоговую декларацию.

*Цель :* Закрепить знания и выработать умения и навыки выполнения практических расчетов единого налога на вмененный доход.

*Задание:*

1. Определить сумму Единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности предприятия торговли, площадь зала

которого составляет 22 кв. м. Базовая доходность –1800рублей, корректирующий коэффициент-дефлятор К<sub>1</sub> ?; К<sub>2</sub>-?.

### Тест 1

Система налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности

- а) устанавливается Н.К. РФ;
- б) устанавливается НК РФ и вводится в действие согласно нормативным правовым актам представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами Москвы и Санкт-Петербурга;
- в) применяется наряду с общим режимом налогообложения;
- г) применяется наряду с общим режимом налогообложения и иными режимами налогообложения.

### Тест 2

Ставка налога в виде ЕНВД в процентах :

- а) 20;
- б) 14;
- в) 15;
- г) 18;

### Тест 3

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

- а) оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию;
- б) размещение всех видов рекламы
- в) оказание услуг по ремонту , техническому обслуживанию мойке автотранспортных средств;
- г) распространение наружной рекламы с использованием рекламной конструкции;
- д) розничная торговля, осуществляемая только через объекты нестационарной торговой сети.

### **Заполнение регистров налогового учета по доходам.**

Практическое занятие направлено на освоение студентами 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».

*Студент должен:*

*знать:*

- сущность и значение налога на прибыль;
- методику расчета доходов для определения налога на прибыль;

*уметь:*

- работать с регистрами налогового учета по определению доходов для расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций.

*Цель* : Приобрести умения и навыки по определению доходов, входящих в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

**Задания:**

1. Организация в первом квартале текущего года произвела 20 штук автомобилей. Реализовано за данный квартал 16 автомобилей по цене 300 000 рублей .Определить сумму доходов для определения налогооблагаемой базы при «кассовом» методе определения выручки для целей налогообложения, если дебиторская задолженность за реализованные автомобили составила 400 000 рублей.

2. На расчетный счет организации поступило 3 150 тыс. руб., в т.ч. целевых средств – 450 тыс. руб., бюджетных средств-900 тыс. руб. Определить сумму доходов, необходимых для расчета налогооблагаемой базы для определения налога на прибыль.

3. Согласно учетной политике предприятия выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения определяется по моменту ее оплаты. Предприятие реализовало продукцию на общую сумму 260 000 рублей. Реализованная продукция оплачена на сумму 210 000 рублей. Определить сумму доходов для расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль предприятия.

4. Рассмотреть и изучить пример заполнения регистра налогового учета «Выручка от реализации товаров, работ, услуг» за налоговый период по Адамовскому сельскохозяйственному техникуму.

<b>Показатель</b>	<b>1 квартал</b>	<b>Полугодие</b>	<b>9 месяцев</b>	<b>Год</b>
Оказание платных образовательных услуг	1122168	2022286	2486486	3407986
Услуги столовой	209300,21	406855,47	477135,10	692232,13
Услуги за проживание в общежитии	115520,65	201171,32	402417,21	481849,04
Услуги по диагностике автомобилей	105479,80	167248,80	231358,80	313803,00

Операции с материальными запасами	424350,00	2558452,00	6034520,00	19934693,80
НДС	-54667	-223748,59	-599598,11	-3082333,55
<b>ВСЕГО</b>	1922151,66	5132265	9032319	23390097

К доходам в целях налогообложения относятся:

- 1.доходы от реализации товаров (работ, услуг)
- 2.внереализационные доходы

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с Налоговым Кодексом налогоплательщиком покупателю товаров (работ, услуг).

Доходы определяются на основании первичных документов.

#### **Доходы от реализации:**

- 1.Доходом от реализации для целей налогообложения признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг), как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущества (включая ценные бумаги).
- 2.Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетом за реализованные товары (работы, услуги), имущество и выраженных в денежной или натуральной формах.

#### **Внереализационные доходы**

- 1.от долевого участия в других организациях
- 2.от операций купли-продажи иностранной валюты (при изменении курса)
3. в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба
4. от сдачи имущества в аренду
5. в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского вклада, по ценным бумагам
6. в виде безвозмездно полученного имущества
7. в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном периоде
8. в виде сумм кредиторской задолженности, списанных в связи с истечением срока исковой давности
9. в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации.

Из всех полученных доходов исключаются доходы, не учитываемые при определении налоговой базы согласно статьи 251 Налогового кодекса РФ.

### **Заполнение регистров налогового учета по расходам**

Практическое занятие направлено на освоение студентами 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».

*Студент должен:*

*знать:*

- сущность и значение налога на прибыль;
- методы расчета налога на прибыль.

*уметь:*

- работать с регистрами налогового учета для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

*Цель :* Приобрести умения и навыки по определению расходов для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

*Задания:*

1. Организация в первом квартале текущего года произвела 20 штук автомобилей. Прямые затраты составили 2 800 000 рублей, общехозяйственные расходы 300 000 рублей, общепроизводственные – 350 000 рублей. Определить сумму расходов для определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций при «кассовом» методе определения доходов и расходов для целей налогообложения, если кредиторская задолженность за поставленные материалы составила 400 000 рублей.
2. Расходы организации на производство продукции составили:

на заработную плату с начислениями	- 20 150 382 руб.
материальные расходы	- 35 845 238 руб.
амортизационные расходы	- 3 526 824 руб.
расходы на ремонт основных средств	– 8 352 653 руб.
суммы начисленных дивидендов после налогообложения	7 125 380 руб.

Определить сумму расходов, необходимых для расчета налогооблагаемой базы для расчета налога на прибыль.
3. Согласно учетной политике предприятия доходы и расходы для целей налогообложения определяются по «кассовому» методу. Себестоимость продукции

данного предприятия составила 1 170 200 рублей., коммерческие расходы предприятия составили 470 000 рублей. Долг за приобретенные материалы составил 300 000 руб. Определить сумму расходов для расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций.

#### 4. Рассмотреть и изучить пример заполнения регистра налогового учета «Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации» за налоговый период

В целях налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы

Расходы связанные с производством и реализацией подразделяются на:

1. материальные расходы
2. расходы на оплату труда
3. суммы начисленной амортизации
4. прочие расходы

К внереализационным расходам относятся расходы, трактовка которых идентична внереализационным доходам только с точностью на оборот.

При исчислении налогооблагаемой базы не учитываются расходы, определенные статьей 565 главы 25 Налогового кодекса РФ.

#### **Расчет суммы налога и заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.**

Практическое занятие направлено на освоение студентами 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»

*Студент должен:*

*знать:*

- сущность и значение налога на прибыль;

- методику расчета налога на прибыль

*уметь:*

- определять налоговую базу;
- работать с регистрами налогового учета;
- рассчитывать налог;
- заполнять налоговую декларацию

*Цель :* Закрепить умения и навыки выполнения практических расчетов по налогу на прибыль организаций.

*Задания:*

1. Организация в первом квартале текущего года произвела 20 штук автомобилей. Прямые затраты составили 2 800 000 рублей, общехозяйственные расходы 620 530 рублей, общепроизводственные расходы-430258 рублей. Реализовано за данный квартал 16 автомобилей по цене 300 000 рублей(без НДС). Определить налогооблагаемую прибыль и сумму налога при «кассовом» методе определения доходов и расходов, если дебиторская задолженность за реализованные автомобили составила 400 000 рублей.

2. На расчетный счет организации поступило 3 150 тыс. руб., в т.ч. целевых средств 450 тыс. руб., бюджетных средств – 900 тыс. руб. Расходы составили 1 500 тыс. руб. Определить сумму налога на прибыль организаций и распределить по уровням бюджетов, при условии, что убыток за прошлый год составил 50 тыс. руб.

3. Согласно учетной политике предприятия расходы и доходы от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения определяются по «кассовому» методу. Предприятие реализовало продукции (без учета НДС) на общую сумму 1 260 000 рублей. Себестоимость продукции составила 523620 рублей, коммерческие расходы предприятия равны 310 250 рублей. Определить сумму налога на прибыль организаций.

4. Определить сумму авансовых платежей по налогу на прибыль организаций в первом квартале текущего года и указать сроки их уплаты. Прибыль за 4 квартал предыдущего года составила 171 256 рублей.

Налоговой базой для целей налогообложения признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

Налоговая база может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в прошлых налоговых периодах.

Налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов. При этом :  
сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 3 процентов, зачисляется в федеральный бюджет;

сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 17 процентов, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5 процента.

В Разделе 1 декларации указываются сведения о суммах налога на прибыль, подлежащих уплате в бюджет, по данным налогоплательщика.

Согласно методическим рекомендациям по заполнению листа 02 декларации по налогу на прибыль организаций по стр. 010 проставляются доходы от реализации, по стр. 020 – внереализационные доходы, по стр. 030 – расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, по стр. 040 – внереализационные расходы, по стр. 060- полученную прибыль или убыток, по стр. 140,150,160 проставляются ставки налога, по 180, 190, 200 – сумма начисленного налога на прибыль

В Приложении 1 к листу 02 дается подробная расшифровка доходов от реализации и внереализационных доходов.

В Приложении 2 к листу 02 дается подробная расшифровка расходов, связанных с производством и реализацией, внереализационных расходов и убытков, приравняемых к внереализационным расходам.

## Тесты

1. **В каком размере устанавливается основная ставка налога на прибыль:**
  - а) 18%
  - б) 20%
  - в) 2,2%
2. **На основании какой главы НК исчисляется и уплачивается налог на прибыль организаций:**
  - а) гл.25 НК РФ
  - б) гл.28 НК РФ
  - в) гл.23 НК РФ
3. **В каком размере уплачивается налог на прибыль в федеральный бюджет:**
  - а) 0,3%
  - б) 1,5%
  - в) 2%
4. **Налогоплательщиками налога на прибыль являются:**
  - а) организации
  - б) физические лица
  - в) владельцы земельных участков
5. **Что является объектом обложения налогом на прибыль:**
  - а) прибыль
  - б) стоимость реализованной продукции
  - в) затраты на производство реализованной продукции
6. **Что является налогооблагаемой прибылью:**
  - а) разница между доходом и расходом
  - б) разница между стоимостью произведенной продукции и затратами на ее производство
  - в) разница между стоимостью на реализованную продукцию и затратами на реализованную продукцию
7. **Что не включается в состав налогооблагаемой прибыли:**
  - а) материальные расходы
  - б) расходы на оплату труда
  - в) средства, полученные из бюджета
8. **К доходам для исчисления налога на прибыль относятся :**
  - а) доходы от реализации товаров
  - б) доходы, полученные сотрудниками организации
  - в) стоимость объектов, построенных за счет бюджетных средств
9. **К внереализационным доходам относятся:**
  - а) доходы от сдачи имущества в аренду
  - б) доходы, полученные от реализации покупных товаров
  - в) доходы, полученные от реализации имущества
10. **Расходы не учитываемые в целях налогообложения:**
  - а) в виде сумм выплачиваемых дивидендов
  - б) суммы амортизационных начислений
  - в) начисления стимулирующего характера, выплачиваемые сотрудникам организации

## **Определение налоговой базы по налогу на добавленную стоимость**

Практическое занятие направлено на освоение студентами 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».

*Студент должен:*

*знать:*

- сущность и методику расчета НДС;

*уметь:*

- определять налоговую базу;

*Цель:* Закрепить умения и навыки определения налогооблагаемой базы.

*Задания:*

1. Определите объекты обложения НДС и размер облагаемого оборота, т.е. налогооблагаемой базы. Установите объекты, освобождаемые от налогообложения.

**Исходные данные.** В марте текущего года на предприятии осуществлены следующие хозяйственные операции:

1. отгружено по договорам с покупателями молоко на общую сумму 394,3 тыс. руб. (цены договорные, установленные с учетом свободных рыночных цен).

2. из цеха растениеводства в цех животноводства передан зернофураж по фактической себестоимости на сумму 20 тыс. руб.

3. израсходовано на общественное питание своих работников, привлекаемых на сельскохозяйственные работы:

а) мясо КРС по цене, соответствующей рыночным, на сумму 100 тыс. руб.

б) молоко на сумму 72 тыс. руб.

4. получены квартплата за проживание в ведомственном жилом фонде в сумме 20 тыс. руб. и плата за содержание детей в детском дошкольном учреждении – 40 тыс. руб.

5. переданы в детский сад сельскохозяйственные продукты собственного производства по ценам, соответствующим рыночным на сумму 15 тыс. руб.

6. предоставлен партнерский кредит ТОО «Заря» сроком на 3 месяца – 300 тыс. руб.

7. продано работникам предприятия мясо КРС по рыночной цене на сумму 50 тыс. рублей.

8. проданы 10 принадлежащих предприятию акций АО «Менатеп» по курсу 150 тыс. руб. (номинальная стоимость 100 тыс. руб.)

9. выданы в счет натуральной оплаты работникам хозяйства яблоки, арбузы, морковь, зерно и другие продукты собственного производства по свободным рыночным ценам включая торговую надбавку на сумму 400 тыс. руб., причем выручка от реализации сельскохозяйственной продукции данного предприятия составляет более 70 процентов.

- 10.получена выручка от видеопоза кинофильмов в клубе – 30 тыс. рублей.
11. в счет бартерного обмена заводу «Электроника» переданы масло сливочное и подсолнечное, мясо и другие сельскохозяйственные продукты на общую сумму 550 тыс. руб.в (оценка по рыночным ценам-632,5 тыс руб)
- 12.рабочим и служащим проданы 3 санаторно-курортные и туристические путевки стоимостью по 70 тыс. руб.
- 13.реализован автомобиль ГАЗ-53 согласно проведенной оценки по цене соответствующей рыночной, а именно 55 тыс руб.
- 14.получена арендная плата за помещение клуба-120 тыс. руб. и землю-80 тыс. руб.
- 15.экспорт мяса КРС в Республику Беларусь составил 500 тыс руб
- 16.выполнены хозяйственным способом работы по строительству восьмиквартирного жилого дома на сумму 20 млн. руб.

Для определения налогооблагаемой базы принимается стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), исчисленная по ценам товаров, работ или услуг, указанной сторонами сделки.

В случае, когда цены товаров, работ или услуг, применяемые сторонами сделки, отклоняются в сторону повышения или в сторону понижения более чем на 20 процентов от рыночной цены идентичных (однородных) товаров(работ и услуг) налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пени , рассчитанные таким образом, как если бы результаты этой сделки были оценены исходя из применения рыночных цен на соответствующие товары, работы или услуги.

Операции не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) :

- I. Не подлежат налогообложению (освобождается от налогообложения) предоставление арендодателем в аренду на территории Российской Федерации помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в Российской Федерации.
- II. Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации:
  - 1). медицинских товаров по перечню, утвержденному Правительством Российской Федерации;
  - 2). медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляемые медицинскую деятельность;
  - 3). услуг по уходу за больными;

- 4). услуг по присмотру и уходу за детьми в дошкольных организациях;
- 5). продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образовательных и медицинских организаций и реализуемых ими в указанных организациях;
- 6). услуг по сохранению, комплектованию и использованию архивов;
- 7). услуг по перевозке пассажиров;
- 8). ритуальных услуг;
- 9). почтовых марок;
- 10). услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности;
- 11). монет из драгоценных металлов;
- 12). долей в уставном капитале организаций;
- 13). услуг по ремонту товаров в период гарантийного срока их эксплуатации;
- 14). услуг в сфере образования
- 15). работ(услуг) по сохранению объекта культурного наследия (памятника истории и культуры) народов Российской Федерации.
- 16). работ, выполняемых в период реализации целевых социально-экономических программ жилищного строительства для военнослужащих
- 17) услуг, оказываемых уполномоченными на то органами, за которые взимается государственная пошлина
- 18) товаров (работ, услуг) за исключением подакцизных товаров, реализуемых в рамках оказания безвозмездной помощи в соответствии с Федеральным законом «О безвозмездной помощи»
- 19) услуг, оказываемых организациями, осуществляющими деятельность в сфере культуры и искусства
- 20) работ по производству кинопродукции, выполняемых организациями кинематографии
- 21) услуг, оказываемых непосредственно в аэропортах и воздушном пространстве РФ
- 22) работ(услуг) по обслуживанию морских судов
- 23) услуг аптечных организаций по изготовлению лекарственных препаратов
- 24) лома и отходов черных цветных металлов
- 25) исключительных прав на изобретения, программы для электронных вычислительных машин
- 26) услуг по организации и проведению азартных игр

Не подлежат налогообложению следующие операции:

- 1) реализация предметов религиозного назначения и религиозная литература
- 2) реализация товаров производимых и реализуемых общественными организациями инвалидов; лечебно-производственными мастерскими медицинских организаций, оказывающих

психиатрическую, наркологическую, противотуберкулезную помощь

- 3) осуществление банками банковских операций;
- 4) реализация изделий народных художественных промыслов;
- 5) оказание услуг по страхованию;
- 6) реализация руды, содержащей драгоценные металлы;
- 7) реализация входных билетов организациями физической культуры и спорта
- 8) оказание услуг коллегиями адвокатов;
- 9) выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ на основе хозяйственных договоров;
- 10) услуги санаторно-курортных и оздоровительных организаций;
- 11) проведение работ по тушению лесных пожаров
- 12) реализация продукции собственного производства организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции, удельный вес дохода от реализации которой в общей сумме их доходов составляет не менее 70 процентов, в счет натуральной оплаты труда, натуральных выдач для оплаты труда, а также для общественного питания работников, привлекаемые на сельскохозяйственные работы.

### **Расчет суммы налога на добавленную стоимость**

Практическое занятие направлено на освоение студентами ПК 3.1 «Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы», ПК 4.4 «Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности».

*Студент должен:*

*знать:*

- сущность НДС;
- Особенности исчисления НДС.

*уметь:*

- Рассчитывать сумму НДС, необходимую для уплаты в бюджет;
- Составлять налоговую декларацию по НДС.

*Цель* Закрепить умения и навыки при определении суммы НДС, которую необходимо перечислить в бюджет

*Задания:*

1. Определите сумму НДС, подлежащую уплате (зачету) в бюджет,

**Условие:** приобретены материалы на сумму 288700руб, НДС(18%), реализована сельскохозяйственная продукция на сумму 462930 руб и услуги на сумму 116200 рублей.

2. Выручка розничной торговли организации от реализации товаров составила 970000 рублей, Весь реализованный товар был оплачен поставщику в сумме 620000руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения и оплаченные поставщикам, составили 110000руб. Все товары и услуги облагаются по ставке 18 процентов. Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

3. Выручка организации от оптовой реализации товаров за март составила 690000руб., включая НДС, выручка от реализации товаров в розницу – 340000 рублей, включая НДС. Сумма НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам 120000руб. Сумма предоплаты, поступившей от покупателей в марте, - 20000руб.,отгружено товаров в счет предоплаты, поступивших в феврале, - 40000руб. Определить сумму НДС К уплате в бюджет.

4. Выбрать к вопросу правильный ответ.

### Тест 1

Налоговый период устанавливается по НДС как

- а) календарный год
- б) календарный месяц
- в) полугодие
- г) квартал

### Тест 2

Для исчисления суммы НДС на подакцизную продукцию сумма акциза в налоговую базу

- а) не включается;
- б) не включается лишь в продукцию , реализуемой на экспорт;
- в) включается лишь для товаров, приобретаемых конечным потребителем
- г) включается.

### Тест 3

Сельскохозяйственное предприятие имеет льготу по НДС

- а) при условии наличия выручки от реализации основной продукции
- б) при условии наличия выручки от реализации услуг
- в) при условии, что выручка от реализации сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70% от всей выручки
- г) при доле выручки от реализации животноводческой продукции не менее 50% от общей выручки

### Тест 4

К оборотам , не облагаемым НДС относятся:

- а) реализация товаров, работ, услуг;
- б) передача товаров, работ, услуг для собственных нужд, расходы по которым не включаются в вычет по налогу на прибыль организаций;
- в) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- г) услуги в сфере образования

### Тест 5

При реализации товаров объектом обложения налогом на добавленную стоимость являются обороты по реализации товаров

- а) только собственного производства;
- б) только приобретенных на стороне;
- в) собственного производства и приобретенных на стороне;
- г) приобретенных через посредника

#### **Тест 6**

Налог на добавленную стоимость по органу , устанавливающему и конкретизирующему налоги относится к:

- а) региональным;
- б) местным;
- в) федеральным;
- г) смежным

#### **Тест 7**

Для целей налогообложения по налогу на добавленную стоимость цена реализованной продукции должна быть:

- а) не ниже себестоимости;
- б) рыночная;
- в) государственная;
- г) средняя по региону

#### **Тест 8**

К федеральным налогам и сборам по Налоговому кодексу РФ относятся:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на имущество организаций;
- в) транспортный налог;
- г) земельный налог.

#### **Тест 9**

Какова ставка по НДС на продовольственную продукцию в процентах:

- а) 10
- б) 18
- в) 6
- г) 20

#### **Тест 10**

Какова ставка по НДС на работы и услуги в процентах:

- а) 2,2
- б) 18
- в) 3,4
- г) 1,5

Налог на добавленную стоимость (НДС) представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства. НДС - косвенный налог, то есть надбавка к цене товара:

Плательщиками налога являются юридические лица, осуществляющие коммерческую деятельность на территории РФ.

Объектом налогообложения считаются обороты по реализации товаров (работ, услуг), то есть выручка от реализации, а также обороты по безвозмездной передаче. Ставки налога установлены:

10%- по отдельным продовольственным и детским товарам по перечню, утвержденному Правительством РФ;

18% - по остальным товарам (работам, услугам).

Необходимо уяснить, в каких случаях применяются расчетные ставки 9,09% и 15,25%.

Следует ознакомиться с перечнем товаров (работ, услуг), освобождаемых от уплаты НДС в соответствии с Налоговым кодексом РФ, а также со сроками уплаты и представления расчетов.

Особое внимание требуется уделить порядку определения суммы НДС, подлежащей внесению в бюджет. Она исчисляется как разница между суммами, полученными от покупателей за реализованные товары (работы, услуги), и суммами налога, фактически уплаченными поставщикам за приобретенные материалы и работы, стоимость которых относится на издержки производства.

Изучите условия, обязательные к выполнению для того, чтобы уплаченный НДС был принят к зачету:

- материалы оплачены и оприходованы;
- сумма- НДС в расчетных документах выделена отдельной строкой;
- счет-фактура правильно оформлена..

### **Заполнение налоговой декларации по НДС**

Практическое занятие направлено на освоение студентами 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»

*Студен должен:*

*уметь:*

- Заполнять налоговую декларацию по НДС.

*Цель* Приобрести умения и навыки по заполнению налоговой декларации по НДС.

*Задания:*

1. Заполнить титульный лист.
2. Заполнить раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет»
3. Заполнить раздел 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет»
4. Заполнить раздел 7 «Операции, не подлежащие налогообложению»
5. Заполнение раздела 8 «Сведения из книги покупок»
6. Заполнение раздела 9 «Сведения из книги продаж»

**Декларацию заполнить по следующим данным бухгалтерского учета на примере техникума:**

Сумма реализованных товаров, работ, услуг за налоговый период по ставке налога 18% - 80631 рубль;

По ставке налога 10% - 10438047 рублей

Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров, работ, услуг – 69329 рублей

Стоимость образовательных услуг, оказанных за налоговый период – 1158382 рубля;

Стоимость приобретенных товаров, не облагаемых НДС на средства от образовательной деятельности – 2588273 рубля;

Сумма НДС по приобретенным товарам, не подлежащая вычету, по образовательной деятельности – 16245 рублей

1. **Титульный лист** декларации заполняется налогоплательщиком кроме раздела «Заполняется работником налогового органа»

При заполнении показателей «ИНН» и «КПП» указывается для организаций: идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП) по месту нахождения организации согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе юридического лица

При заполнении показателя «Номер корректировки» в первичной декларации за налоговый период проставляется «0-», в уточненной декларации за соответствующий налоговый период – указывается номер корректировки (например, «1-», «2-» и так далее).

Показатель «Налоговый период (код)» заполняется в соответствии с кодами, определяющими налоговый период, приведенными в приложении №3 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость

При заполнении показателя «Отчетный год» указывается год, за налоговый период которого представлена декларация.

При заполнении показателя «Представляется в налоговый орган (код)» отражается код налогового органа, в который представляется декларация. Коды субъектов Российской Федерации приведены в приложении №2 Порядка.

В показателе «По месту нахождения (учета) (код)» указываются коды, которые приведены в приложении №3 к Порядку.

При заполнении показателя «налогоплательщик» отражается наименование организации

Показатель «Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД» заполняется согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОКВЭД.

При заполнении показателя «номер контактного телефона отражается номер контактного телефона налогоплательщика.

При заполнении показателя «на \_\_\_\_\_ страницах» отражается количество страниц, на которых составлена декларация.

При заполнении показателя «с приложением подтверждающих документов и (или) их копий на \_\_\_\_\_ листах» отражается количество листов подтверждающих документов и (или) их копий.

В разделе титульного листа «достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю» указывается построчно фамилия, имя, отчество руководителя организации и ставится его подпись.

**2. Раздел 1** декларации включает в себя показатели сумм налога, подлежащих уплате в бюджет (возмещения из бюджета), по данным налогоплательщика с отражением кода бюджетной классификации Российской Федерации (далее - код бюджетной классификации), на который подлежат зачислению суммы налога, рассчитанные в декларации за налоговый период, или возмещению из бюджета, рассчитанные в декларации за налоговый период.

При заполнении **раздела 1** декларации отражаются ИНН и КПП налогоплательщика, порядковый номер страницы.

По строке 010 отражается код в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований (ОКТМО).

По строке 020 отражается код бюджетной классификации в соответствии с законодательством Р.Ф.

По строке 030-040 отражаются суммы налога, исчисленные к уплате в бюджет за налоговый период, которые зачисляются на указанные в строке 020 «Код бюджетной классификации»

По строке 050 отражается сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета за налоговый период.

**2. При заполнении раздела 3** декларации необходимо указать: ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

В графах 3 и 5 по строкам 010-040 отражаются налоговая база, и сумма налога по соответствующей налоговой базе.

В графе 5 по строке 010 отражается общая сумма налога

В графе 3 по строкам 120-180 отражаются суммы налога, подлежащие вычету.

В графе 3 по строке 190 отражается общая сумма налога, подлежащая вычету, определяемая как сумма величин, указанных в строках 120-180.

В графе 3 по строке 200 отражается итоговая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период по разделу 3 декларации.

В графе 3 по строке 210 отражается итоговая сумма налога, исчисленная к возмещению за налоговый период по разделу 3 декларации.

**4. Раздел 7 декларации** заполняется налогоплательщиком.

При заполнении раздела 7 декларации необходимо отразить ИНН и КПП налогоплательщика; порядковый номер страницы.

В графе 1 отражаются коды операций в соответствии с приложением №1 к Порядку, не подлежащих налогообложению

В графе 2 по каждому виду операций отражаются стоимость реализованных товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, стоимость товаров, которые не признаются объектом налогообложения.

В графе №3 по каждому коду операций, не подлежащих налогообложению, отражается стоимость приобретенных (работ, услуг), не облагаемых налогом

В графе 4 по каждому коду операций, не подлежащих налогообложению отражаются суммы налога, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), которые не подлежат вычету.

**5. Раздел 8 декларации** заполняется налогоплательщиком.

В разделе 8 отражаются сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период.

**6 Раздел 9 декларации** заполняется налогоплательщиком .

В разделе 9 отражаются сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период.

### **Определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.**

Практическое занятие направлено на освоение студентами 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»

*Студен должен:*.

*уметь:*

Определять налоговую базу по НДФЛ

*Цель :* Приобрести умения и навыки по определению налоговой базы по НДФЛ

*Задания:*

- I. 1. Кто и для чего ведет налоговую карточку
2. Каковы обязанности физических лиц, доходы которых подлежат налогообложению на основании декларации
3. Какие обязанности у предприятия по налогообложению физических лиц.
4. Назвать все поступления физического лица, входящие в понятие «доход».

5. Определить сумму, включаемую в совокупный годовой доход работника, если ему выдана материальная помощь в апреле – 1000 руб. и в ноябре 900 руб. по следующим данным бухгалтерского учета:

месяц	Доход (руб)
январь	13400
февраль	14800
март	16700
апрель	15500
май	15100
июнь	14900
июль	16600
август	16400
сентябрь	15000
октябрь	15700
ноябрь	17200
декабрь	18000

6. Определить все доходы физических лиц, не облагаемых налогом

7. Выбрать к вопросу правильный ответ:

#### Тест 1.

В каком размере установлена основная налоговая ставка по НДФЛ

- а) 13%
- б) 15%
- в) 10%

#### Тест 2.

На основании какой главы НК РФ исчисляется и уплачивается НДФЛ

- а) гл. 25 НК РФ
- б) гл. 28. НК РФ
- в) гл. 23 НК РФ

#### Тест 3

К физическим лицам относятся:

- а) только граждане РФ
- б) граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства
- в) только иностранные граждане

#### Тест 4.

В каком размере устанавливается налоговая ставка в отношении доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ

- а) 30%
- б) 9%
- в) 35%

### Тест 5.

Кто является налоговым резидентом РФ

- а) физические лица, фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году
- б) физические лица, фактически находящиеся на территории РФ менее 183 дней в календарном году
- в) физические лица, имеющие прописку на территории РФ.

### Тест 6.

В каком возрасте физические лица привлекаются к налоговой ответственности согласно ст.107 НК РФ.

- а) достигшие 18-летнего возраста
- б) достигшие 19-летнего возраста
- в) достигшие 20-летнего возраста

### Тест 7.

В каком размере устанавливается налоговая ставка в отношении следующего дохода: выигрышей, выплачиваемых организаторами лотерей и других основанных на риске игр

- а) 9%
- б) 35%
- в) 13%

### Тест 8.

Налогоплательщики НДФЛ –это...

- а) только физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ
- б) только физические лица являющимися налоговыми нерезидентами РФ
- в) физические лица, являющимися налоговыми резидентами, либо налоговыми нерезидентами РФ в независимости от возраста или гражданско-правового статуса.

### Тест 9.

Какова налоговая ставка для удержания налога с дивидендов налогоплательщика, являющегося налоговым резидентом РФ.

- а) 15%
- б) 25%
- в) 9%

### Тест 10.

Включается ли в налогооблагаемую базу стипендия

- а) включается
- б) не включается
- в) включается только социальная.

Налог на доходы физических лиц - самый значительный налог, уплачиваемый физическими лицами. Взимается на основании главы 23 Налогового кодекса РФ.

Плательщиками налога являются налоговые резиденты РФ, а также налоговые не резиденты РФ вне зависимости от гражданства, имеющие объект налогообложения. Объектом налогообложения является совокупный доход физического лица, полученный им в календарном году как в денежной, так и в натуральной форме. Доходы, получаемые в натуральной форме, учитываются по рыночным ценам, на дату получения дохода.

Доходами налогоплательщика являются:

- заработная плата;
- дивиденды;
- выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей и других основанных на риске игр;
- стоимость выигрышей и призов, получаемых в конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы (свыше 4000 руб.);
- страховые выплаты по договорам добровольного страхования сверх установленного размера;
- арендная плата;
- доходы по вкладам в банках сверх доходов, исчисленных исходя из ставки рефинансирования ЦБ, увеличенной на 5 процентных пунктов;
- суммы экономии на процентах при получении заемных средств от организаций и индивидуальных предпринимателей в случае, если сумма процентов по условиям договора менее 2/3 ставки рефинансирования ЦБ на дату получения средств;

Налоговый кодекс устанавливает перечень доходов, не подлежащих налогообложению, которые студенты должны знать. В совокупный доход всех физических лиц при расчете налога не включается:

а) государственные пособия, пенсии, стипендии

б) суммы дохода полученные от реализации продукции, выращенной в личном подсобном хозяйстве, от реализации лекарственных трав, грибов, ягод и т.д.

Налогоплательщикам предоставляются также следующие ежемесячные налоговые вычеты: 1. стандартные; 2. социальные; 3. имущественные; 4. профессиональные.

Особое внимание следует уделить установленным ставкам взимания налога, порядку его расчета, составления и представления декларации.

При выполнении конкретных расчетов необходимо помнить:

- совокупный доход и вычеты определяются нарастающим итогом с начала года;
- налог рассчитывается нарастающим итогом с начала года;
- налог исчисляется без копеек, округление производится до полных рублей.

### **Расчет суммы налога на доходы физических лиц.**

Практическое занятие направлено на освоение студентами 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»

*Студен должен:*

*уметь:*

- рассчитать сумму налога на доходы физических лиц с учетом всех требований главы 23 НК РФ

**Цель :** Приобрести умения и навыки расчета налога на доходы физических лиц с учетом всех положенных налогоплательщику вычетов.

**Задания:**

1. Работник уволился с предприятия 30 апреля. С начала года он имел доход на этом предприятии в следующем размере : январь –15200: февраль- 12600: март – 10900: апрель 12560;  
Определить сумму налога на доходы физических лиц, удержанную с работника за четыре месяца , при условии , что он имеет двоих детей в возрасте до 18 лет
2. Сотруднику организации первого января 2012г. выдан беспроцентный рублевый заем в сумме 200 000руб. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на дату выдачи заемных средств составила 8%. Рассчитать сумму НДФЛ от полученной материальной выгоды.
3. Организация в январе текущего года оплатила для своего сотрудника и его супруги две туристические путевки. Цена каждой путевки составила 30 000 руб. В феврале организация оплатила за данного работника стоимость его обучения на профессиональном семинаре для повышения квалификации в рамках установленных ему должностных обязанностей в размере 15 000 руб . Ежемесячно сотруднику начисляется заработная плата в размере 13 000 руб . Рассчитать совокупный доход за январь-февраль месяц и сумму, удержанного за эти месяцы НДФЛ.
4. Неработающий пенсионер-участник ВОВ имеет единственный доход – пенсию. В январе 2012г. он получил дивиденды по принадлежащим ему акциям в размере 12850 руб . Определить сумму НДФЛ, удержанную с данного пенсионера
5. Зарботная плата работника за январь месяц текущего года составила 10400 руб  
Предприятие оплатило стоимость обучения в коммерческом вузе данному сотруднику в сумме 10000руб., коммунальные услуги за работника в сумме 1000руб. определить сумму НДФЛ.
6. Сотрудник организации за семь месяцев текущего года имел следующие доходы : в январе и феврале по 8500руб. в марте и апреле по 8800руб в мае и июне по 9500руб, в июле 10000руб. Определить совокупный доход сотрудника и сумму НДФЛ за семь месяцев текущего года.
7. Выбрать к вопросу правильный ответ:

### **Тест 1.**

*Сколько существует видов вычетов:*

- а) четыре вида (социальные, стандартные, имущественные, профессиональные);
- б) два вида (имущественные, социальные)
- в) три вида (стандартные, социальные, имущественные)

### **Тест 2**

*Кто имеет право на получение стандартного налогового вычета за каждый месяц налогового периода в размере 500 рублей.:*

- а) каждый работник;
- б) лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь;
- в) герои Советского Союза, награжденные орденами Славы трех степеней

### Тест 3

*Налоговый вычет расходов на содержание первого и второго ребенка за каждый месяц налогового периода предоставляется в размере:*

- а) 600 руб.;
- б) 400 руб.;
- в) 1400 руб.;

### Тест 4.

*Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков предоставляется на каждого ребенка в возрасте до:*

- а) 18 лет;
- б) 24 лет;
- в) 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

### Тест 5.

*Вычеты из совокупного дохода сумм расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения осуществляются независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов:*

- а) да;
- б) да, но если проживают с родителями
- в) да, а также проживают они или нет совместно с родителями.

### Тест 6.

*Уменьшение налогооблагаемых доходов родителей на стандартный вычет на студента, имеющего свою собственную семью:*

- а) не осуществляется, если он проживает отдельно от родителей;
- б) осуществляется у каждого из родителей;
- в) осуществляется у каждого из родителей, если его супруг(а) является тоже студентом.

### Тест 7.

*Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении доходов:*

- а) доходы, полученные физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ
- б) выигрыши, выплачиваемые организаторами конкурсов в рекламных целях;
- в) дивиденды.

### Тест 8.

*Имущественный налоговый вычет предоставляется в полной сумме сделки, полученной при продаже жилого дома, если дом находился в собственности налогоплательщика:*

- а) не менее 3 лет;

- б) не менее 5 лет;
- в) 5 лет и более.

### Тест 9.

*Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, налоговая база определяется:*

- а) по максимальной ставке;
- б) по каждому виду доходов отдельно

### Тест 10.

*Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды:*

- а) нет;
- б) да, на последующие три налоговые периоды
- в) да, до полного его использования.

При расчете суммы налога необходимо учитывать суммы налоговых вычетов.

#### **Стандартные налоговые вычеты**

При определении размера налоговой базы, подлежащей налогообложению по ставке 13%, налогоплательщик имеет право на получение одного из стандартных налоговых вычетов за каждый месяц налогового периода:

для отдельных категорий налогоплательщиков:

1. в размере 3000 рублей
2. в размере 500 рублей

Право на применение вычета в сумме 3000 рублей имеют лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, производственном объединении «Маяк» и других объектов, инвалиды ВОВ и других военных действий и др.

Право на получение вычета в сумме 500руб имеют лица, имеющие звание Героя Советского Союза, Героя Российской Федерации, награжденные орденами Славы 3-х степеней и др.

Независимо от предоставления стандартного налогового вычета в размере 3000руб или 500рублей, налогоплательщикам предоставляется стандартный налоговый вычет в размере 1400 рублей за каждый месяц налогового периода на первого и второго ребенка и 3000 рублей на третьего и последующего ребенка, находящегося на обеспечении налогоплательщиков, являющихся родителями или супругами родителей, опекунами или попечителями.

Вычет действует до месяца, в котором доход названных лиц, исчисленный нарастающим итогом с начала года ( в отношении которого предусмотрена налоговая ставка в размере 13%), работодателем, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысит 350000рублей. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 350000 рублей настоящий налоговый вычет не применяется.

Уменьшение налоговой базы производится с месяца рождения ребенка и сохраняется до конца того года, в котором ребенок достиг 18 летнего возраста либо 24 летнего

возраста учащихся дневной формы обучения или в случае смерти ребенка. Единственному родителю (вдовам, вдовцам), опекунам или попечителям налоговый вычет производится в двойном размере до вступления его в брак

Вычеты предоставляются налогоплательщику одним из работодателей по выбору налогоплательщика на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты. Налоговый вычет может предоставляться в двойном размере одному из родителей по их выбору на основании заявления об отказе одного из родителей получения вычета.

#### **Социальные налоговые вычеты**

Статьей 219 Налогового кодекса предусмотрено право налогоплательщика на уменьшение налоговой базы в отношении доходов, облагаемых налогом по ставке 13%, полученных в налоговом периоде на суммы произведенных в этом же налоговом периоде расходов на цели благотворительности, обучения и лечения.

Право на получение социальных налоговых вычетов предоставляется налогоплательщику на основании его письменного заявления при подаче им налоговой декларации в налоговые органы по окончании налогового периода. Иной порядок предоставления социальных налоговых вычетов Налоговым кодексом не предусмотрен.

Расходы на благотворительные нужды – сумма вычета в размере фактически произведенных расходов, но не более 25% от суммы доходов, полученных в налоговом периоде.

Оплата за обучение детей - сумма вычета в размере не более 50000 руб. на каждого ребенка; предоставляется родителям на ребенка в возрасте до 24 лет, опекунам, попечителям в возрасте до 18 лет

Дорогостоящий вид лечения по перечню, утвержденным Правительством – в сумме фактически произведенных расходов без ограничения.

Вычет равен в совокупности не более 120000 рублей на :

- свое обучение в образовательных учреждениях;
- свое лечение, супруга (и), родителей, детей до 18 лет;
- пенсионные взносы по договору негосударственного пенсионного обеспечения;
- дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии.

#### **Имущественные налоговые вычеты**

Статьей 220 Налогового кодекса РФ предусмотрено право налогоплательщика на получение имущественных налоговых вычетов по суммам, полученным от продажи имущества находящегося в его собственности, а также суммам, израсходованным на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры или комнаты и уплату процентов на погашение ипотечных кредитов, полученных в банках и израсходованных на новое строительство или приобретение жилья.

Суммы, полученные налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, дач, садовых домиков или земельных участков, находящихся в его собственности менее трех лет – не более одного миллиона рублей.

От продажи иного имущества (нежилое помещение-гараж, автомобиль), находящегося в его собственности менее трех лет – не более 250000 тыс. рублей.

Не подлежат налогообложению доходы, получаемые физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами РФ, за соответствующий налоговый период от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе, находящихся в собственности налогоплательщика три года и более .

Суммы в размере фактически произведенных расходов, но не более двух миллионов рублей, израсходованных на новое строительство, приобретение на территории РФ дома, квартиры или доли в них, земельных участков для строительства жилья и плюс расходы на погашение процентов по целевым кредитам на эти цели.

Вычет предоставляется на основании письменного заявления и документов, подтверждающих право собственности, а также платежных документов, подтверждающих факт уплаты денежных средств.

Если в налоговом периоде вычет не может быть использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного использования.

### **Профессиональные налоговые вычеты**

Право на получение профессиональных налоговых вычетов предоставляется налогоплательщикам – налоговым резидентам РФ, в отношении следующих видов доходов:

- от осуществления предпринимательской деятельности без образования юридического лица;
- от занятия частной практикой частными нотариусами, частными охранниками, частными детективами, занимающимися частной практикой;
- от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера;
- сумм авторских вознаграждений или вознаграждений за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждений авторам открытий , изобретений и промышленных образцов.

## **Составление справки о доходах физических лиц 2НДФЛ и декларации 3НДФЛ**

Практическое занятие направлено на освоение студентами ПК 3.2 «Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям»

*Студен должен:*

*знать:*

- методику заполнения справки о доходах физических лиц 2НДФЛ И декларации 3НДФЛ

*уметь:*

- заполнить справку о доходах физических лиц 2НДФЛ;
- заполнить декларацию 3НДФЛ.

*Цель* : Приобрести умения и навыки по заполнению справки о доходах физических лиц 2НДФЛ и декларации 3НДФЛ.

*Задания*:

- I. Заполнить следующие разделы справки о доходах физических лиц 2НДФЛ:
  1. Данные о налоговом агенте
  2. Данные о физическом лице
  3. Доходы, облагаемые по ставке 13%
  4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты.
  5. Общая сумма дохода и налога по итогам налогового периода по ставке 13%.
- II Заполнить следующие разделы декларации 3НДФЛ:
  1. Титульный лист
  2. Раздел 1. Сведения о суммах налога, подлежащих уплате (доплате) в бюджет/ возврату из бюджета
  3. Раздел 2. Расчет налоговой базы и суммы налога по доходам, облагаемым по ставке 13 %
  4. Лист А. Доходы от источников в Российской Федерации.

III. Выбрать к вопросу правильный ответ:

#### **Тест 1**

*Дать определение понятию «налоговый агент»:*

1. Лицо, которое выполняет функции удержания и перечисления налога за налогоплательщика;
2. Лицо, на которое возложена обязанность уплачивать налоги;
3. Лицо, проживающее на территории Российской Федерации более 183 дней в календарном году.

#### **Тест 2**

*Дать определение понятию «физическое лицо»:*

1. Граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства;
2. Налоговые резиденты РФ;
3. Лица старше 16 лет.

#### **Тест 3.**

*Какова сумма стандартного вычета на первого и второго ребенка:*

1. 400 руб.
2. 1400 руб.
3. 3000руб.

#### **Тест 4.**

*Какие из названных доходов облагаются по ставке 13%:*

1. Заработная плата
2. Дивиденды
3. Выигрыши лотерей.

#### **Тест 5.**

*На какие из названных расходов может быть применен социальный налоговый вычет*

1. Расходы на обучение
2. Расходы на приобретение туристической путевки
3. Расходы на приобретение автомобиля

#### **Тест 6.**

*В каком максимальном размере предоставляется имущественный налоговый вычет на приобретение квартиры:*

1. 1000 000 руб.
2. 2000 000 руб.
3. 3000 000 руб.

**Сведения о доходах физических лиц представляются по форме 2НДФЛ «Справка о доходах физического лица за 201\_год».**

В разделе 1 «Данные о налоговом агенте» Справки указываются данные о налоговом агенте.

В пункте 1.1 для налоговых агентов – организаций отражается идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП) (указывается через разделитель «/»).

В пункте 1.2 «Наименование организации/ Фамилия, имя, отчество физического лица» указывается сокращенное наименование организации согласно ее учредительным документам.

В пункте 1.3 «Код ОКТМО» указывается код муниципального образования, на территории которого мобилизуются денежные средства, находится организация, где оборудовано стационарное рабочее место того работника, на которого заполняется форма Справки.

В пункте 1.4 «Телефон» указывается контактный телефон налогового агента.

В разделе 2 «Данные о физическом лице – получателе дохода» Справки отражаются данные о физическом лице – получателе дохода.

В пункте 2.1 «ИНН» указывается идентификационный номер налогоплательщика – физического лица, который указан в документе, подтверждающем постановку данного физического лица на налоговый учет в налоговом органе РФ.

В пункте 2.2 «Фамилия, имя, отчество» указывается фамилия, имя и отчество физического лица – налогоплательщика.

В пункте 2.3 «Статус налогоплательщика» указывается статус налогоплательщика. Если налогоплательщик является налоговым резидентом РФ, указывается цифра 1, а если нет, то указывается цифра 2.

В пункте 2.4 «Дата рождения» указывается дата рождения (число, месяц, год) путем последовательной записи данных арабскими цифрами.

В пункте 2.5 «Гражданство» указывается код страны, гражданином которой является физическое лицо. Код страны выбирается из Общероссийского Классификатора Стран Мира(ОКСМ) код 643-код России.

В пункте 2.6 «Код документа, удостоверяющего личность» указывается код, который выбирается из справочника «Коды документов»(приложение №2 к форме №2- НДФЛ).

В пункте 2.7 «Серия и номер документа» указываются реквизиты документа , удостоверяющего личность налогоплательщика

В пункте 2.8 «Адрес места жительства в Российской Федерации» указывается полный адрес постоянного места жительства налогоплательщика на основании документа , удостоверяющего его личность.

В пункте 2.9 «Адрес в стране проживания» для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, а также иностранных граждан указывается адрес места жительства в стране постоянного проживания.

В разделе 3. Справки «Доходы, облагаемые налогом по ставке 13% отражаются сведения о доходах, полученных физическими лицами в денежной и натуральной форме по месяцам налогового периода.

В разделе 4 Справки «Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты отражаются сведения о стандартных налоговых вычетах, установленных статьей 218 Кодекса, социальных и имущественном налоговом вычете, установленном подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 Кодекса.

В пункте 4.1 «Суммы предоставленных налогоплательщику налоговых вычетов» отражаются суммы стандартных налоговых вычетов , установленных статьей 218 Кодекса, социальном и имущественном налоговом вычете

В пунктах 4.2 и 4.3 указывается номер и дата уведомления, подтверждающего право налогоплательщика на имущественный налоговый вычет, выдаваемого налоговым органом в соответствии с пунктом 3 статьи 220 Кодекса.

В пункте 4.4 указывается код налогового органа , выдавшего уведомление.

В разделе 5 Справки отражаются общие суммы дохода и налога на доходы по итогам налогового периода

В пункте 5.1 «Общая сумма дохода» указывается общая сумма дохода по итогам налогового периода без учета налоговых вычетов.

В пункте 5.2 «Налоговая база» указывается облагаемая сумма дохода.

В пункте 5.3 «Сумма налога исчисленная» указывается общая сумма налога, исчисленного по ставке, указанной в разделе 3 Справки, по итогам налогового периода.

В пункте 5.4 «Сумма налога удержанная» соответственно указывается общая сумма удержанного налога за налоговый период.

В пункте 5.5 «Сумма налога перечисленная» указывается сумма налога перечисленная налоговым агентом в бюджет.

В пункте 5.6 «Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом» указывается соответственно сумма налога, излишне удержанная.

В пункте 5.7 «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом» указывается соответственно сумма налога, которую не удержал налоговый агент в течение налогового периода.

### **Заполнение декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3 НДФЛ)**

Титульный лист формы декларации содержит общие сведения о налогоплательщике.

Раздел 1 содержит итоговые сведения о суммах налога, подлежащих уплате (доплате) в бюджет/возврату из бюджета.

Раздел 2 служит для исчисления налоговой базы и сумм налогов по доходам, облагаемым по различным налоговым ставкам.

Титульный лист, разделы 1,2 подлежат обязательному заполнению всеми налогоплательщиками, представляющими декларацию.

Листы А,Б,В,Г,Д1,Д2,Е1, Е2, Ж, З, И формы Декларации используются для исчисления налоговой базы и сумм налога и заполняются по необходимости.

Лист А формы Декларации заполняется по доходам, подлежащим налогообложению, полученным от источников в Российской Федерации за исключением доходов от предпринимательской, адвокатской деятельности и частной практики.