

*Т. А. Меркулова*

# **Налогообложение**

Ульяновск 2005

**Федеральное агентство по образованию**

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального  
образования

**УЛЬЯНОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

*Т.А. Меркулова*

# **Налогообложение**

Учебное пособие для студентов, обучающихся по  
специальности «Прикладная информатика (в экономике)»

Ульяновск 2005

УДК 681.322 (075)  
ББК 65.052я7  
М52

Рецензенты:

ведущий конструктор ОАО УКБП, кандидат технических наук, доцент  
Г. И. Клюев;  
кандидат технических наук, доцент кафедры ВТ В. С. Иванов.

Утверждено редакционно-издательским советом университета в качестве  
учебного пособия.

**Меркулова Т. А.**

М52 Налогообложение: учебное пособие / Т. А. Меркулова. – Ульяновск:  
УлГТУ, 2005. – 112 с.

ISBN 5-89146-796-8

Пособие состоит из 7 глав, посвященных изучению основ системы налогообложения в Российской Федерации и выполнению практических заданий по каждой теме. Описана постановка налогового учета по основным федеральным налогам и некоторым региональным налогам, основанная на положениях Налогового Кодекса Российской Федерации, вступившего в силу с 1 января 2002 года.

Лабораторные работы могут выполняться без использования средств автоматизации бухгалтерского и налогового учета. Однако в качестве такого средства предложена среда «1С:Предприятие 7.7». Использование данного программного продукта, предназначенного для автоматизации ведения бухгалтерского и налогового учета на малых и средних предприятиях, облегчит понимание особенностей ведения автоматизированного налогового учета, его взаимосвязь с автоматизированным бухгалтерским учетом.

**УДК 681.322(075)**  
**ББК 65.052я7**

МЕРКУЛОВА Тамара Алексеевна

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Учебное пособие

Корректор *О. А. Фирсова*

Подписано в печать 28.12.2005. Формат 60×84/16.  
Бумага офсетная. Печать трафаретная.  
Усл. печ. л. 6,51. Уч.-изд. л. 6,26. Тираж 100 экз. Заказ

Ульяновский государственный технический университет  
432027, Ульяновск, Сев. Венец, 32.  
Типография УлГТУ, 432027, Ульяновск, Сев. Венец, 32.

ISBN 5-89146-796-8

© Меркулова Т. А., 2005  
© Оформление. УлГТУ, 2005

## Введение

Ни в одной сфере научных знаний невозможно назвать другую, столь неоднозначную, противоречивую и функционально разнонаправленную совокупность отношений, какой является система налогообложения. Эта область всегда является областью острых разногласий между представителями власти – сборщиками налогов и лицами, обязанными их платить. В связи с этим налоги всегда считались наихудшими из зол, которое может выпасть на долю человека. Особенно негативно налоги воспринимаются в экономически слабых, недемократических государствах, правительства которых осуществляют траты, несоразмерные ВВП, значительная часть которых лишена общественно значимого характера.

Одна из основных дисциплин специальности 080801 «Прикладная информатика (в экономике)» — «Налогообложение» — призвана доказать, что налоги – это не только историческое явление, существовавшее во всех обществах, но и объективно необходимое явление в любом обществе, обеспечивающее его развитие и совершенствование.

Данная дисциплина определяет налогообложение как эффективно функционирующую систему управления движением финансовых потоков из корпоративной и частной сфер хозяйственной деятельности в сферу обеспечения общенациональных, бюджетных потребностей во благо каждого конкретного человека. Как таковая система налоговых отношений объективна, она развивается по законам теории систем. Однако на функционирование этой системы оказывает большое влияние субъективное начало — это совокупность функциональных налоговых форм (свод видов налогов, принципов и способов его управления).

Данное учебное пособие посвящено изучению основных видов налоговых отчислений, принятых на территории Российской Федерации как для физических, так и для юридических лиц.

В первой главе изложены основы налогообложения доходов физических лиц (НДФЛ). Вторая глава посвящена изучению состава, правил расчета и уплаты юридическими лицами единого социального налога (ЕСН).

Одной из актуальных задач для организаций является постановка налогового учета в соответствии с требованиями главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ. Начиная с 2002 г. организации обязаны определить для целей налогообложения не только выручку и себестоимость реализованной продукции (работ, услуг), но и стоимость активов, метод начисления амортизации, методы списания сырья и товаров и др. сведения согласно НК РФ. Поэтому третья глава пособия посвящена особенностям налогового учета основных средств и нематериальных активов, а также правил учета амортизируемого имущества в расчетах налога на прибыль организаций. В четвертой главе изложены правила определения налоговой базы, ставки, а также сроки уплаты налога на прибыль юридических лиц.

Пятая глава посвящена расчету налога на добавленную стоимость предприятий, формируемую как при осуществлении операций по приобретению, так и при реализации ТМЦ, формированию книги покупок и книги продаж, а также расчету суммы НДС, уплачиваемую в бюджет.

Шестая и седьмая главы посвящены изучению двух основных территориальных налогов: налога на имущество юридических лиц и транспортного налога.

Каждая из глав завершается списком практических заданий, выполняемых студентами в рамках лабораторного практикума по дисциплине «Налогообложение». Задания выполняются в среде 1С:Предприятие 7.7 (Комплексная конфигурация). Первая и вторая лабораторные работы завершаются формированием файлов, содержащих информацию о суммах рассчитанных налогов и предназначенных для их последующей загрузки в специализированные программные среды учета соответствующих налогов.

В пособии использованы следующие сокращения:

РФ – Российская Федерация

НК – Налоговый кодекс

НДФЛ – налог на доходы физических лиц

ЕСН – единый социальный налог

ЦБ – Центральный банк РФ

ОС – основные средства

НМА – нематериальные активы

МПЗ – материально-производственные запасы

у.е. – условная единица

НДС – налог на добавленную стоимость

ТМЦ – товарно-материальные ценности

СНГ – Содружество Независимых Государств

ИНН – индивидуальный номер налогоплательщика

ПФР – пенсионный фонд России

ОКОФ – общероссийский классификатор основных фондов

НДС – налог на добавленную стоимость

## Глава 1. Налог на доходы физических лиц

### 1.1. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база НДФЛ. Налоговый период

Учет расчетов по оплате труда предполагает решение двуединой задачи: с одной стороны исчисление величины оплаты труда по всем основаниям, причитающейся каждому работнику, и определение на этой основе задолженности предприятия перед персоналом, а также своевременное погашение этой задолженности; с другой стороны, отнесение затрат по заработной плате на издержки производства. Кроме того, к учету расчетов с персоналом по оплате труда непосредственно примыкают учет расчетов по подоходному налогу с физических лиц и учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

*Налогоплательщиками* налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Для физических лиц, являющихся налоговым резидентом в РФ, объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками: от источников в РФ и от источников за пределами РФ, а для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, — только доход от источников в РФ. Перечень доходов физических лиц, не подлежащих налогообложению, определен в ст. 217 НК.

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.

*Налоговая база* определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки. Налоговая база устанавливается как денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму *налоговых вычетов*.

Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы доходов, подлежащих налогообложению за этот же налоговый период, то применительно к этому налоговому периоду налоговая база принимается равной 0. Если иное не предусмотрено НК, на следующий налоговый период разница между суммой налоговых вычетов в данной налоговом периоде и суммой доходов, подлежащих налогообложению, не переносится.

*Налоговым периодом* признается календарный год. Исчисление налога производится с начала календарного года по истечении каждого месяца с суммы начисленной оплаты труда по всем основаниям, уменьшенной в установленном порядке. По действующему законодательству удержание налога и его перечисление в бюджет производится предприятием по истечении каждого месяца.

### 1.2. Налоговые вычеты

При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение:

- стандартных налоговых вычетов;
- социальных налоговых вычетов;
- имущественных налоговых вычетов;
- профессиональных налоговых вычетов.

Все предусмотренные налоговые вычеты применяются только в отношении доходов, подлежащих налогообложению НДФЛ по ставке 13%.

*Стандартные налоговые вычеты* предоставляются налогоплательщику одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты доходов, по выбору налогоплательщика на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты. Налогоплательщикам, имеющим право более чем на один стандартный вычет, предоставляется максимальный из соответствующих вычетов. Это правило не распространяется на стандартный налоговый вычет, предоставляемый в связи с наличием у налогоплательщика на обеспечении детей. Список основных стандартных налоговых вычетов приведен в таблице 1.1.

*Замечание.* В таблице 1.1. приведен не полный список налогоплательщиков, имеющих право на перечисленные ниже вычеты. Полный перечень таких налогоплательщиков – см. ст. 218 НК.

Таблица 1.1

Список основных налогоплательщиков	Размер (руб.)
1	2
<ul style="list-style-type: none"> <li>• «Чернобыльцы»;</li> <li>• ставшие инвалидами, получившими или перенесшие лучевую болезнь и другие заболевания вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк»;</li> <li>• лица, непосредственно участвовавшие в испытаниях ядерного оружия в условиях нештатных радиационных ситуаций и действия других поражающих факторов ядерного оружия;</li> <li>• инвалиды Великой Отечественной войны;</li> <li>• инвалиды из числа военнослужащих, ставших инвалидами I, II и III групп вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР, Российской Федерации или при исполнении иных обязанностей военной службы;</li> </ul>	3 000

Окончание табл. 1.1

1	2
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации, а также лица, награжденные орденом Славы трех степеней;</li> <li>• участники Великой Отечественной войны;</li> <li>• лица, находившиеся в Ленинграде в период его блокады в годы Великой Отечественной войны;</li> <li>• узники концлагерей, гетто Великой Отечественной войны;</li> <li>• инвалиды с детства, а также инвалиды I и II групп.</li> </ul>	500
Категории налогоплательщиков, не перечисленные в предыдущих пунктах (действует до месяца, в котором их доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысил 20 000 рублей. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 20 000 рублей, данный налоговый вычет не применяется.	400
Распространяется на каждого ребенка у налогоплательщиков, на обеспечении которых находится ребенок, являющихся родителями или супругами родителей, опекунами или попечителями, и действует до месяца, в котором их доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысил 40 000 рублей. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 40 000 рублей, данный налоговый вычет не применяется).	600
Распространяется на каждого ребенка у одиноких налогоплательщиков, на обеспечении которых находится ребенок и действует до месяца, в котором их доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысил 40 000 рублей. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 40 000 рублей, данный налоговый вычет не применяется.	12 000

*Социальные налоговые вычеты* предоставляются на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации в налоговый орган по окончании налогового периода. Данные налоговые вычеты применяются к налогоплательщику, если произведенные расходы не были произведены организацией за счет средств работодателей.

При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение следующих социальных налоговых вычетов:

1) в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком на благотворительные цели в виде денежной помощи организациям науки, культуры, образования, здравоохранения и социального обеспечения, частично или полностью финансируемым из средств соответствующих бюджетов, а также физ-



культурно-спортивным организациям, образовательным и дошкольным учреждениям на нужды физического воспитания граждан и содержание спортивных команд, а также в сумме пожертвований, перечисляемых (уплачиваемых) налогоплательщиком религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности, — в размере фактически произведенных расходов, но не более 25 процентов суммы дохода, полученного в налоговом периоде;

2) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях — в размере фактически произведенных расходов на обучение, но не более 38 000 рублей, а также в сумме, уплаченной налогоплательщиком-родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, налогоплательщиком-опекуном (налогоплательщиком-попечителем) за обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет на дневной форме обучения в образовательных учреждениях, — в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 38 000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя).

Право на получение указанного социального налогового вычета распространяется на налогоплательщиков, осуществлявших обязанности опекуна или попечителя над гражданами, бывшими их подопечными, после прекращения опеки или попечительства в случаях оплаты налогоплательщиками обучения указанных граждан в возрасте до 24 лет на дневной форме обучения в образовательных учреждениях.

Указанный социальный налоговый вычет предоставляется при наличии у образовательного учреждения соответствующей лицензии или иного документа, который подтверждает статус учебного заведения, а также представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы за обучение.

Социальный налоговый вычет предоставляется за период обучения указанных лиц в учебном заведении, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в процессе обучения;

3) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за услуги по лечению, предоставленные ему медицинскими учреждениями РФ, а также уплаченной налогоплательщиком за услуги по лечению супруга (супруги), своих родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет в медицинских учреждениях РФ (в соответствии с перечнем медицинских услуг, утвержденным правительством РФ), а также в размере стоимости медикаментов, назначенных им лечащим врачом, приобретаемых налогоплательщиками за счет собственных средств.

Общая сумма социального налогового вычета, предусмотренного настоящим подпунктом, не может превышать 38 000 рублей.

По дорогостоящим видам лечения в медицинских учреждениях Российской Федерации сумма налогового вычета принимается в размере фактически произведенных расходов. Перечень дорогостоящих видов лечения утверждается постановлением правительства РФ.

Вычет сумм оплаты стоимости лечения предоставляется налогоплательщику, если лечение производится в медицинских учреждениях, имеющих соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, а также при представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы на лечение и приобретение медикаментов.

*Имущественный налоговый вычет* предоставляется налогоплательщику в связи с приобретением или продажей дорогостоящего имущества. Вместо использования права на получение имущественного налогового вычета от продажи принадлежащего ему имущества налогоплательщик вправе уменьшить сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этих доходов, за исключением реализации налогоплательщиком принадлежащих ему ценных бумаг.

При приобретении или строительстве жилого дома или квартиры имущественный налоговый вычет не предоставляется в случаях, когда:

- оплата расходов для налогоплательщика производится за счет средств работодателей или иных лиц;
- сделка купли-продажи совершается между физическими лицами, признаваемыми НК взаимозависимыми.

Имущественные налоговые вычеты предоставляются на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче им налоговой декларации в налоговые органы по окончании налогового периода.

Размеры имущественных налоговых вычетов по НДФЛ приведены в таблице 1.2.

Таблица 1.2.

Основание получения вычета	Примечание	Размер
1	2	3
Продажа жилых домов, квартир, дач, садовых домиков или земельных участков	Имущество находилось в собственности налогоплательщика менее 5 лет	В размере сумм, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде, но не более 1 млн. руб.
	Имущество находилось в собственности налогоплательщика 5 лет и более	В размере сумм, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде

Окончание табл.1.2.

1	2	3
Продажа иного имущества, доли в уставном капитале организации	Имущество находилось в собственности налогоплательщика менее 3 лет	В размере сумм, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде, но не более 125 тыс. руб.
	Имущество находилось в собственности налогоплательщика 3 и более лет	В размере сумм, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде
Новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома или квартиры	Повторное предоставление налогоплательщику имущественного налогового вычета по данному основанию не допускается	В размере фактически произведенных расходов, а также в сумме, направленной на погашение процентов по ипотечным кредитам, полученным налогоплательщиком в банках РФ и фактически израсходованных им на указанные цели. Общий размер имущественного налогового вычета не может превышать 1 млн. руб. без учета сумм, направленных на погашение процентов по ипотечным кредитам.

Право на получение *профессиональных налоговых вычетов* налогоплательщики реализуют путем подачи письменного заявления налоговому агенту. При отсутствии налогового агента налогоплательщики подают письменное заявление в налоговый орган одновременно с подачей налоговой декларации по окончании налогового периода.

Размеры профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ приведены в таблице 1.3.

Таблица 1.3.

Налогоплательщик	Размер вычета	примечание
1	2	3
Налогоплательщики, получающие доходы по договорам гражданско-правового характера	В сумме документально подтвержденных расходов, связанных с выполнением договоров	

Окончание табл.1.3.

1	2	3
Предприниматели без образования юридического лица	В сумме документально подтвержденных расходов, связанных с извлечением доходов	Если налогоплательщик не в состоянии документально подтвердить свои расходы, вычет производится в размере 20% общей суммы доходов
Налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения	В сумме документально подтвержденных расходов, связанных с извлечением доходов	Если налогоплательщик не в состоянии документально подтвердить свои расходы, вычет рассчитывается в размерах, определенных в пп.3 ст.221 НК.

### **1.3. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)**

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:

1) государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством. При этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по безработице, беременности и родам;

2) государственные пенсии, назначаемые в порядке, установленном действующим законодательством;

3) все виды компенсационных выплат связанных с:

- возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;
- бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг, топлива или соответствующего денежного возмещения;
- оплатой стоимости и (или) выдачей полагающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств взамен этого довольствия;
- увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск;

4) вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь;

5) алименты, получаемые налогоплательщиками;

б) суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства в РФ международными или иностранными организациями по перечню таких организаций, утверждаемому правительством РФ;

7) суммы, получаемые налогоплательщиками в виде международных, иностранных или российских премий за выдающиеся достижения в области науки и техники, образования, культуры, литературы и искусства по перечню премий, утверждаемому правительством РФ;

8) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой:

- налогоплательщикам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью;
- работодателями членам семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;
- налогоплательщикам, пострадавшим от террористических актов на территории РФ, независимо от источника выплаты;

9) стипендии учащихся, студентов, аспирантов, ординаторов, адъюнктов или докторантов учреждений высшего профессионального образования.

## 1.4. Налоговая ставка

По общему правилу налоговая ставка НДФЛ составляет 13%.

Налоговая ставка устанавливается в размере 35% в отношении следующих доходов:

- стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях, в целях рекламы товаров, работ и услуг, превышающей 2 тыс. руб.;
- страховых выплат по договорам добровольного страхования в части превышения размеров, указанных в п. 2 ст. 213 НК;
- процентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной из действующей ставки рефинансирования ЦБ РФ в течение периода, за которой начислены проценты по рублевым вкладам (за исключением срочных пенсионных вкладов, внесенных на срок не менее шести месяцев) и 9% годовых по вкладам в иностранной валюте;
- суммы экономии на процентах при превышении суммы процентов за пользование заемными средствами, выраженными в рублях, исчисленной исходя из трех четвертых действующей ставки рефинансирования, установленной ЦБ РФ на дату получения таких средств, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора (налоговая база считается материальной выгодой налогоплательщика).

В отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ, налоговая ставка устанавливается в размере 30%.

В отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов, налоговая ставка устанавливается в размере

6%.

## **1.5. Порядок исчисления и сроки уплаты налога**

Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду.

Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм исчисленного налога.

Сумма налога определяется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

Исчисление сумм налога производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Сумма налога применительно к доходам, в отношении которых применяются иные налоговые ставки, исчисляется налоговым агентом отдельно по каждой сумме указанного дохода, начисленного налогоплательщику.

Исчисление суммы налога производится без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога.

Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.

В иных случаях налоговые агенты перечисляют суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода, — для доходов, выплачиваемых в денежной форме, а также дня, следующего за днем фактического удержания исчисленной суммы налога, — для доходов, полученных налогоплательщиком в натуральной форме либо в виде материальной выгоды.

## **1.6. Порядок выполнения работы**

Задание выполняется в программной среде 1С:Предприятие 7.7 (Комплексная конфигурация). Расчет заработной платы и расчет НДФЛ ведутся для сотрудников бюджетной организации. Оплата труда всех сотрудников ведется на основании единой тарифной сетки (ЕТС). Форма оплаты труда – «простая повременная по окладу (по дням). График работы – шестидневка.

В заданиях к главе необходимо выполнить расчет НДФЛ трех сотрудников. Считать, что первые два сотрудника являются штатными, а третий - внешний совместитель, работающий на 0,5 ставки. С доходов первых двух сотрудников удерживаются НДФЛ и профсоюзный взнос (1% от дохода), а с третьего сотрудника – только НДФЛ.

Для выполнения работы следует выполнить следующие действия:

1. Принять на работу трех сотрудников с 1 января текущего года. В заданиях к работе отсутствуют паспортные данные работников, а также данные об ИНН, номере ПФР. Использовать при вводе данных о сотрудниках произвольные, но правдоподобные данные (Например, ИНН и номер ПФР своих родителей). Назначить форму оплаты труда (см. выше).
2. Сформировать налоговые вычеты, исходя из статуса сотрудника и числа его иждивенцев.
3. В справочнике видов расчетов сформировать виды расчетов, необходимые для расчета заработной платы выбранных сотрудников. Часть видов расчетов являются predeterminedенными (например, оплата по окладу), т.е. в комплексной конфигурации они предусмотрены. Такие виды расчетов необходимо только занести в справочник. Другие виды расчетов являются произвольными (например, все виды должностных надбавок). Их необходимо сформировать в справочнике как новые виды расчета, указав наименование, правило расчета, а также расчетную базу. Кроме того, необходимо указать тип вида расчета: долговременный или разовый. К долговременным видам расчета относятся, например, все виды должностных надбавок, а также доплаты за степень и звание.
4. Установить текущий период расчета январь текущего года.
5. С помощью документов среды 1С:Предприятие ввести все доплаты, удержания, материальные выгоды работникам. Долговременные виды расчета вводятся один раз в течение периода, большего, чем 1 месяц. Такие виды расчета при проведении документа записываются в подчиненный справочнику сотрудников справочник персональных видов расчетов. При расчете зарплаты за любой месяц, расположенный внутри интервала действия такого вида расчета, все персональные доплаты сотрудника попадают в журнал расчета. Разовые виды расчета необходимо вводить ежемесячно. При проведении документа такие виды расчета сразу попадают в журнал расчета, минуя подчиненный справочник персональных видов расчетов.
6. Выполнить начисление заработной платы.

7. Выполнить расчет заработной платы.
  8. Выполнить выплату заработной платы.
  9. Выполнить расчет НДФЛ удержанного.
  10. Выполнить переход к следующему месяцу.
  11. Повторить вышеизложенные пункты для первых 6 месяцев текущего года.
  12. Выгрузить данные о результатах расчета НДФЛ из 1С:Предприятие 7.7. для ИМНС. Сформировать реестр НДФЛ (печатная форма) и файла выгрузки. В списке констант означить следующие константы:  
Адрес ИМНС = «432063,Ульяновская обл., Ульяновск г.,Гончарова ул,1,,»
  - Адрес организации = «432027,Ульяновская обл., Ульяновск г.,Северный Венец ул,32,,»
  - ИНН организации = «7325000052\730301001»
  - Код ИМНС = «7303»
  - Код ОКАТО = «73401384000»
- Прочие константы означить произвольными, но правдоподобными значениями. Для выгрузки данных и формировании реестра воспользоваться командой «Подготовка сведений для ИМНС».
13. Сформировать отчет по работе. Отчет должен содержать:
    - постановку задачи;
    - печатную форму справок 1-НДФЛ для трех сотрудников, полученных в среде 1С:Предприятие;
    - реестр суммы НДФЛ сотрудников.
  14. Ответить на контрольные вопросы.

## 1.7. Варианты заданий

Таблица 1.4

Список сотрудников бюджетной организации

№	ФИО	Должность	Звание	Раз-ряд ЕТС	Число иждивенцев	Номера разовых доплат
1	2	3	4	5	6	7
1*	Цюра Дарья Валентиновна	Доцент (45)	СНС	14	0	1,5,10
2*	Чистиков Сергей Александрович	Ст. преп.	СНС	13	1	2,6,11
3*	Шанов Андрей Геннадьевич	Доцент (40)	Доцент	14	2	3,7,12
4	Шаров Олег Геннадьевич	Ассистент	Без звания	12	3	4,8,13



1	2	3	4	5	6	7
5	Шафигуллин Ринат Илдусович	Ассистент	Без звания	12	4	5,9,14
6	Швыркунов Борис Федорович	Ст. преп.	СНС	13	5	6,10,15
7*	Шерстнев Владимир Петрович	Доцент (40)	Доцент	15	0	1,5,10
8*	Шикин Аркадий Семенович	Доцент (30)	СНС	14	1	2,6,11
9*	Ширманов Николай Анатольевич	Доцент (40)	Доцент	14	2	3,7,12
10	Широков Алексей Анатольевич	Ст. преп.	Без звания	13	3	4,8,13
11	Якупов Марат Ирфанович	Ст. преп.	Без звания	13	4	5,9,14
12*	Антонов Иван Степанович	Ассистент	Без звания	12	5	6,10,15
13*	Балашов Олег Николаевич	Доцент (40)	Доцент	15	0	1,5,10
14*	Баранов Дмитрий Михайлович	Доцент (40)	Доцент	15	1	2,6,11
15*	Бортников Сергей Петрович	Доцент (50)	Доцент	15	2	3,7,12
16*	Обшивалкин Михаил Юрьевич	Доцент (40)	СНС	15	3	4,8,13
17*	Сергеев Владимир Александрович	Доцент (40)	СНС	14	4	5,9,14
18*	Хусаинов Альберт Шамилевич	Ст. преп.	Доцент	13	5	6,10,15
19	Баграмян Вардан Агасович	Ст. преп.	СНС	13	0	1,5,10
20	Богданов Радиан Дмитриевич	Ассистент	Без звания	12	1	2,6,11
21*	Захаренко Галина Викторовна	Доцент (40)	СНС	15	2	3,7,12
22**	Исаевич Ирина Ивановна	Профессор	Доцент	16	3	4,8,13
23*	Кангро Марина Николаевна	Доцент (40)	СНС	15	4	5,9,14
24*	Лапшов Александр Юрьевич	Ассистент	Без звания	11	5	6,10,15
25*	Матвеев Валентин Алексеевич	Доцент (40)	СНС	14	0	1,5,10
26*	Нецветаев Лев Николаевич	Доцент (50)	Доцент	15	1	2,6,11
27	Самойлов Юрий Константинович	Ст. преп.	Без звания	14	2	3,7,12
28*	Сидоров Владимир Алексеевич	Ст. преп.	Доцент	15	3	4,8,13
29*	Сидоров Николай Владимирович	Доцент (40)	Доцент	14	4	5,9,14
30	Сидоровская Лариса Леонидовна	Ст. преп.	Без звания	14	5	6,10,15
31**	Согникова Валентина Олеговна	Доцент (50)	Профессор	14	0	1,5,10
32*	Тур Виталий Иванович	Доцент (40)	СНС	15	1	2,6,11
33	Усова Валентина Петровна	Ст. преп.	СНС	13	2	3,7,12
34**	Фомина Валентина Федоровна	Профессор	Доцент	17	3	4,8,13
35**	Шеломов Василий Петрович	Доцент(50)	Профессор	13	4	5,9,14
36	Бойко Елена Валериевна	Ст. преп.	Без звания	13	5	6,10,15
37*	Бузаева Мария Владимировна	Доцент (40)	Доцент	14	0	1,5,10
38*	Гиматова Елена Султановна	Ст. преп.	Доцент	13	1	2,6,11
39*	Гончар Светлана Тихоновна	Доцент (40)	СНС	15	2	3,7,12
40**	Калюкова Евгения Николаевна	Профессор	Доцент	17	3	4,8,13
41*	Кудрин Александр Николаевич	Доцент (40)	Доцент	15	4	5,9,14
42	Куклев Валерий Александрович	Ассистент	СНС	12	5	6,10,15
43	Тюгин Валерий Александрович	Ст. преп.	СНС	13	0	1,5,10
44*	Мхитарян Наринэ Мельсиковна	Доцент (40)	Доцент	15	1	2,6,11
45*	Петрова Людмила Васильевна	Доцент (50)	Доцент	15	2	3,7,12
46*	Письменко Валерий Терентьевич	Доцент (40)	Доцент	14	3	4,8,13
47*	Савиных Владимир Витальевич	Доцент (30)	Доцент	15	4	5,9,14
48**	Садыкова Наиля Фаниловна	Профессор	СНС	16	5	6,10,15
49**	Семенов Виктор Валерьевич	Доцент (40)	Профессор	15	0	1,5,10
50*	Тишин Валерий Григорьевич	Доцент (40)	СНС	15	1	2,6,11
51	Фалова Оксана Евгеньевна	Ст. преп.	СНС	13	2	3,7,12
52*	Цветков Валерий Алексеевич	Доцент (40)	Доцент	15	3	4,8,13
53	Чемаева Ольга Владимировна	Ассистент	МНС	13	4	5,9,14

1	2	3	4	5	6	7
54	Анкилов Андрей Владимирович	Ст. преп.	СНС	13	0	1,5,10
55	Богомоллов Роман Анатольевич	Ассистент	МНС	12	1	2,6,11
56	Васильев Олег Алексеевич	Ст. преп.	Без звания	13	2	3,7,12
57**	Вельмисов Петр Александрович	Профессор	Профессор	16	3	4,8,13
58	Горячева Наталья Яковлевна	Ассистент	МНС	11	4	5,9,14
59*	Киреев Сергей Владимирович	Доцент (40)	Доцент	15	5	6,10,15
60**	Коноплева Ирина Викторовна	Профессор	Доцент	17	0	1,5,10
61*	Кузнецов Александр Олегович	Доцент (40)	Доцент	14	1	2,6,11
62	Логинов Борис Владимирович	Ассистент	СНС	12	2	3,7,12
63	Маценко Петр Константинович	Ст. преп.	СНС	13	3	4,8,13
64	Молгачев Алексей Анатольевич	Ассистент	МНС	12	4	5,9,14
65*	Павленко Галина Дмитриевна	Доцент (40)	Доцент	15	5	6,10,15
66*	Распутко Татьяна Борисовна	Доцент (40)	Доцент	15	0	1,5,10
67*	Решетников Юрий Андреевич	Ст. преп.	Доцент	13	1	2,6,11
68*	Ригер Татьяна Викторовна	Ст. преп.	Доцент	13	2	3,7,12
69	Савинов Николай Васильевич	Доцент	СНС	16	3	4,8,13
70	Семенов Алексей Степанович	Ассистент	МНС	12	4	5,9,14
71**	Сибирева Анна Рудольфовна	Профессор	СНС	16	5	6,10,15
72*	Сокушева Марина Робертовна	Доцент (40)	СНС	15	0	1,5,10
73	Суетина Наталья Львовна	Ассистент	Без звания	12	1	2,6,11
74**	Арефьев Владимир Николаевич	Профессор	Доцент	16	2	3,7,12
75*	Беляева Ирина Владимировна	Доцент(30)	СНС	12	3	4,8,13
76*	Иванов Владимир Сидорович	Доцент (40)	СНС	14	4	5,9,14
77*	Куцоконь Николай Степанович	Доцент (40)	СНС	13	5	6,10,15
78*	Максимов Алексей Вячеславович	Доцент (40)	СНС	14	0	1,5,10
79	Маценко Татьяна Николаевна	Ст. преп.	СНС	13	1	2,6,11
80	Негода Виктор Николаевич	Ст. преп.	СНС	12	2	3,7,12
81	Ратанова Ольга Валентиновна	Ст. преп.	СНС	13	3	4,8,13
82*	Виноградов Александр Борисович	Доцент (40)	СНС	14	4	5,9,14
83	Волин Леонид Иванович	Ассистент	МНС	12	5	6,10,15
84	Горшков Олег Валентинович	Ассистент	СНС	13	0	1,5,10
85*	Докторов Александр Евгеньевич	Профессор	СНС	13	1	2,6,11
86	Докторова Елена Анатольевна	Ассистент	МНС	12	2	3,7,12
87	Ефимов Иван Петрович	Ст. преп.	СНС	13	3	4,8,13
88*	Киселев Сергей Константинович	Доцент (40)	СНС	14	4	5,9,14
89	Новиков Александр Алексеевич	Ассистент	МНС	12	5	6,10,15
90	Новикова Ирина Александровна	Ассистент	СНС	12	0	1,5,10
91	Пилюгина Татьяна Петровна	Ст. преп.	СНС	13	1	2,6,11
92	Родионов Виктор Викторович	Ассистент	МНС	12	2	3,7,12
93	Тиненков Владимир Андреевич	Ассистент	Без звания	12	3	4,8,13
94*	Ринский Вячеслав Николаевич	Доцент (30)	СНС	15	4	5,9,14
95	Шикина Виктория Евгеньевна	Ассистент	Без звания	12	5	6,10,15
96	Шишкин Вадим Викторович	Ст. преп.	СНС	13	0	1,5,10
97	Аристова Елена Валерьевна	Ст. преп.	МНС	13	1	2,6,11
98	Асафова Галина Константиновна	Ассистент	Без звания	13	2	3,7,12
99*	Березина Нина Михайловна	Профессор	СНС	13	3	4,8,13
100	Бухарова Галина Петровна	Ассистент	Без звания	12	4	5,9,14
101*	Галкина Ольга Валентиновна	Доцент (30)	СНС	12	5	6,10,15
102*	Гусева Оксана Геннадьевна	Доцент (50)	Доцент	15	0	1,5,10

Окончание табл.1.4

1	2	3	4	5	6	7
103*	Доловова Наталья Николаевна	Доцент (40)	СНС	15	2	3,7,12
104*	Корух Людмила Владимировна	Доцент (40)	СНС	14	3	4,8,13
105*	Кузьмина Елена Валерьевна	Доцент (40)	Доцент	14	4	5,9,14
106*	Кытманова Ольга Аркадьевна	Доцент (40)	Доцент	14	5	6,10,15
107	Лебедева Виктория Викторовна	Доцент (40)	СНС	15	0	1,5,10
108*	Матросова Татьяна Ахметовна	Профессор	СНС	17	1	2,6,11
109*	Мирошнина Антонина Ивановна	Доцент (40)	Доцент	15	2	3,7,12
110*	Мурасова Алсу Раисовна	Доцент (50)	Профессор	15	3	4,8,13
111*	Сельцева Надежда Николаевна	Доцент (40)	Доцент	14	4	5,9,14
112*	Петрова Лариса Михайловна	Ст. преп.	Доцент	13	5	6,10,15
113*	Пилюгина Ольга Петровна	Профессор	Доцент	16	0	1,5,10
114*	Пятышина Тамара Георгиевна	Доцент (40)	СНС	14	1	2,6,11
115*	Романова Оксана Александровна	Профессор	Профессор	13	2	3,7,12
116*	Сергеева Лидия Владимировна	Доцент (40)	Доцент	15	3	4,8,13
117	Ситникова Ольга Александровна	Ст. преп.	Без звания	13	4	5,9,14
118*	Степанова Ольга Борисовна	Доцент (50)	Доцент	14	5	6,10,15
119*	Тимофеева Татьяна Ивановна	Доцент (50)	Доцент	15	0	1,5,10
120*	Трубникова Наталья Валерьевна	Доцент (40)	Доцент	15	1	2,6,11
121	Черепанова Наиля Рифатовна	Ассистент	МНС	12	2	3,7,12
122*	Вязьмитинов Михаил Николаевич	Доцент (40)	СНС	15	3	4,8,13
123*	Вязьмитинова Ирина Петровна	Доцент (40)	МНС	14	4	5,9,14
124*	Камалова Резеда Шагидиновна	Доцент (40)	Доцент	15	5	6,10,15
125*	Кузнецов Владимир Николаевич	Доцент (50)	Доцент	15	0	1,5,10
126*	Магомедов Арбахан Курбанович	Профессор	Доцент	16	1	2,6,11
127*	Осипов Сергей Викторович	Доцент (40)	СНС	15	2	3,7,12
128*	Перчун Андрей Алексеевич	Доцент (50)	СНС	15	3	4,8,13
129*	Петухова Татьяна Владимировна	Доцент (50)	Доцент	15	4	5,9,14
130*	Царева Галина Вениаминовна	Доцент (40)	Доцент	15	5	6,10,15
131*	Градова Лидия Александровна	Профессор	СНС	17	0	1,5,10
132*	Кокорин Валерий Николаевич	Ст. преп.	Доцент	14	1	2,6,11
133*	Кузьмин Александр Васильевич	Доцент (50)	Профессор	15	2	3,7,12
134*	Мищенко Ольга Владимировна	Профессор	СНС	16	3	4,8,13
135*	Таловеров Владимир Николаевич	Доцент (40)	Доцент	15	4	5,9,14
136*	Титов Юрий Алексеевич	Доцент (50)	Профессор	14	5	6,10,15
137*	Фасхутдинов Рафик Рашидович	Ст. преп.	Доцент	13	0	1,5,10
138*	Федорова Лилия Владимировна	Доцент (40)	Доцент	14	1	2,6,11
139	Григорьев Виктор Валерьевич	Ассистент	МНС	12	2	3,7,12
140	Антропов Иван Семенович	Ст. преп.	СНС	13	3	4,8,13
141*	Анучин Иван Александрович	Доцент (35)	СНС	14	4	5,9,14
142	Анчикова Надежда Ивановна	Ст. преп.	Без звания	13	5	6,10,15
143	Анюхин Николай Иванович	Профессор	СНС	17	0	1,5,10
144*	Арефьев Николай Борисович	Профессор	СНС	17	1	2,6,11
145*	Арискин Юрий Геннадьевич	Доцент (30)	СНС	15	2	3,7,12
146*	Ариткин Иван Петрович	Доцент (30)	СНС	15	3	4,8,13
147*	Штурмина Ольга Сергеевна	Ст. преп.	Доцент	13	4	5,9,14
148*	Арутюнова Любовь Максимовна	Доцент (40)	Профессор	15	5	6,10,15

*Замечание 1.* Порядковым номером с одной звездочкой обозначен сотрудник, имеющий степень кандидата технических наук, порядковым

номером с двумя звездочками обозначен сотрудник, имеющий степень доктора технических наук, порядковым номером без звездочки обозначен сотрудник, не имеющий ученой степени.

*Замечание 2.* Наличие скобок в колонке 3 с указанием числа после названия должности указывает на процент от оклада должностной надбавки для должности «доцент», полагающейся сотруднику.

*Замечание 3.* Каждому сотруднику, имеющему ученую степень, полагается доплата за степень: за степень кандидата размер доплаты составляет  $3 \cdot \text{ММОТ}$  (правило расчета – «процентом от ММОТ», где ММОТ – минимальный размер оплаты труда). Значение ММОТ, равное 300 руб., ввести с помощью соответствующей константы (см. список констант).

Таблица 1.5.

## Список должностных надбавок сотрудников

Должность	Название надбавки	Правило расчета
Ассистент	Надбавка ассистента	20% от оклада
Старший преподаватель	Надбавка старшего преподавателя	30% от оклада
Доцент	Надбавка доцента	**% от оклада (** - см. в скобках в названии должности)
Профессор	Надбавка профессора	50% от оклада

Таблица 1.6.

## Таблица доплат за звание

Звание	Название доплаты	Правило расчета
Младший научный сотрудник	Доплата МНС	20% от РБ*
Старший научный сотрудник	Доплата СНС	30% от РБ
Доцент	Доплата доцента	40% от РБ
Профессор	Доплата профессора	50% от РБ

\*РБ — расчетная база — включает оклад и все должностные надбавки и доплаты за степень.

## Список разовых видов расчета

№	Название вида расчета	Правило расчета	Расчетная база
1	2	3	4
1	Доплата за работу на ЭВМ	10% от РБ	Оклад
2	Доплата за напряженность	12% от РБ	Оклад + доплата за степень
3	Доплата за соблюдение ТБ	10% от РБ	Оклад
4	Доплата за секретность при работе с документами	20% от РБ	Оклад + доплата за звание
5	Доплата за ненормированный рабочий день	500 руб.	
6	За литературу	0.5*ММОТ	ММОТ
7	Возмещение вреда за увечье	20 % от РБ	Оклад + должностные надбавки
8	Доплата персональная АУП	ММОТ	ММОТ
9	Доплата за работу инженером ГО	30% от РБ	Оклад
10	Ритуальное пособие	2 000 руб.	
11	Доплата за консультации	1 000 руб.	
12	Материальная помощь	5 000 руб.	
13	Доплата за интенсивность	500% от РБ	Оклад + должностные надбавки
14	Материальная помощь, не облагаемая налогом	2 000 руб.	
15	Оплата по договору	10 000 руб.	

Таблица 1.8.

Таблица вариантов задания

№ варианта	Порядковый № сотрудника
1	2
1	1 2 3
2	4 5 6
3	7 8 9
4	10 11 12
5	13 14 15
6	16 17 18
7	19 20 21
8	22 23 24
9	25 26 27
10	28 29 30
11	31 32 33
12	34 35 36
13	37 38 39
14	40 41 42
15	43 44 45
16	46 47 48
17	49 50 51
18	52 53 54
19	55 56 57
20	58 59 60
21	61 62 63
22	64 65 66
23	67 68 69
24	70 71 72
25	73 74 75
26	76 77 78
27	79 80 81
28	81 82 83
29	84 85 86
30	87 88 89
31	90 91 92
32	93 94 95
33	96 97 98
34	99 100 101
35	102 103 104
36	105 106 107
37	108 109 110
38	111 112 113
39	114 115 116

Окончание табл. 1.8.

1	2
40	117 118 119
41	120 121 122
42	123 124 125
43	126 127 128
44	129 130 131
45	132 133 134
46	135 136 137
47	138 139 140
48	141 142 143
49	144 145 146
50	147 148 1

### 1.8. Контрольные вопросы

1. Каковы основные стандартные налоговые вычеты?
2. Каковы основные имущественные налоговые вычеты?
3. Каковы основные профессиональные налоговые вычеты?
4. Каковы основные социальные налоговые вычеты?
5. Каковы налоговые ставки НДФЛ (источник — ст. 224 НК) ?
6. Назовите список доходов, не подлежащих налогообложению (источник — ст. 217 НК).
7. Назовите список доходов с льготным налогообложением (источник — п.28 ст. 217 НК)
8. Каков порядок и срок уплаты НДФЛ налоговым агентом (источник — ст. 225, ст. 226 НК).
9. Каковы особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды (источник — ст. 212 НК).
10. Кто является налогоплательщиком НДФЛ в России?

## Глава 2. Единый социальный налог. Формирование налоговых справок для ПФР

### 2.1. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период

В соответствии с главой 24 НК РФ с 1 января 2001 года уплата страховых взносов во внебюджетные фонды заменяется уплатой единого социального налога, зачисляемого в государственные внебюджетные фонды – Пенсионный фонд РФ (ПНФ), Фонд социального страхования (ФСС) и фонды обязательного медицинского страхования (ФОМС).

Единый социальный налог (ЕСН) предназначен для мобилизации средств в целях реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение (страхование) и медицинскую помощь.

*Налогоплательщиками* ЕСН признаются:

1) лица, производящие выплаты физическим лицам:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями;

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты. В целях уплаты ЕСН члены крестьянского (фермерского) хозяйства приравниваются к индивидуальным предпринимателям.

Если налогоплательщик одновременно относится к нескольким категориям налогоплательщиков, он исчисляет и уплачивает налог по каждому основанию.

*Объект налогообложения* ЕСН зависит от категории налогоплательщика и представлен в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Категория налогоплательщиков	Объект налогообложения	Налоговая база
1	2	3
Организации и индивидуальные предприниматели, производящие выплаты физическим лицам	Выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц	Определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных налогоплательщиками за налоговый период в пользу физических лиц
Физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями	Выплаты и иные вознаграждения по договорам, предметом которых является выполнение работ,	Определяется как сумма выплат и иных вознаграждений за налоговый период в пользу физических лиц



Окончание табл. 2.1

1	2	3
	оказание услуг, выплачиваемые налогоплательщиками в пользу физических лиц	
Индивидуальные предприниматели, адвокаты	Доходы от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением	Определяется как сумма доходов, полученных такими налогоплательщиками за налоговый период как в денежной, так и в натуральной форме от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности, за вычетом расходов, связанных с их извлечением

Не относятся к объекту налогообложения выплаты, производимые в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), а также договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав).

Для налогоплательщиков – членов крестьянского (фермерского) хозяйства из дохода исключаются фактически произведенные указанным хозяйством расходы, связанные с развитием крестьянского (фермерского) хозяйства.

Выплаты и вознаграждения не признаются объектом налогообложения, если:

- у налогоплательщиков-организаций такие выплаты не отнесены к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- у налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей или физических лиц такие выплаты не уменьшают налоговую базу по налогу на доходы физических лиц в текущем отчетном (налоговом) периоде.

*Налоговая база* ЕСН зависит от категории налогоплательщика и представлена в таблице 2.1.

При определении налоговой базы учитываются любые выплаты и вознаграждения (за исключением сумм, указанных в статье 238 НК), вне зависимости от формы, в которой осуществляются данные выплаты.

Налогоплательщики определяют налоговую базу отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода по истечении каждого месяца нарастающим итогом.

При определении налоговой базы учитываются любые выплаты и вознаграждения (за исключением сумм, указанных в ст. 238 НК), вне зависимости от формы, в которой осуществляются данные выплаты.

При расчете налоговой базы выплаты и иные вознаграждения в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг) учитываются как стоимость этих товаров (работ, услуг) на день их выплаты, исчисленная исходя из их рыночных цен (тарифов). При этом в стоимость товаров (работ, услуг) включается соответствующая сумма налога на добавленную стоимость, а для подакцизных товаров и соответствующая сумма акцизов.

*Налоговым периодом* признается календарный год. Отчетными периодами по ЕСН являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

## 2.2. Налоговые льготы

От уплаты ЕСН освобождаются следующие категории налогоплательщиков:

1) организации любых организационно-правовых форм – с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих в течение налогового периода 100 000 рублей на каждого работника, являющегося инвалидом I, II или III группы;

2) следующие категории налогоплательщиков-работодателей – с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих 100 000 рублей в течение налогового периода на каждого отдельного работника:

- общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, их региональные и местные отделения;

- организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов и в которых среднесписочная численность инвалидов составляет не менее 50 процентов, а доля заработной платы инвалидов в фонде оплаты труда составляет не менее 25 процентов;

- учреждения, созданные для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных социальных целей, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям, единственными собственниками имущества которых являются указанные общественные организации инвалидов.

3) российские фонды поддержки образования и науки – с сумм выплат гражданам Российской Федерации в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставляемых учителям, преподавателям, школьникам, студентам и (или) аспирантам государственных и (или) муниципальных образовательных учреждений.

### **2.3. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)**

Не подлежат налогообложению:

1) государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ, в том числе пособия по временной нетрудоспособности, пособия по уходу за больным ребенком, пособия по безработице, беременности и родам;

2) все виды компенсационных выплат, связанных с:

- возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;
- увольнением работников, включая компенсации за неиспользованный отпуск;
- трудоустройством работников, уволенных в связи с осуществлением мероприятий по сокращению численности или штата, реорганизацией или ликвидацией организации;

3) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой налогоплательщиком:

- физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории РФ;
- членам семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

4) выплаты в денежной и натуральной формах, осуществляемые за счет членских профсоюзных взносов каждому члену профсоюза, при условии, что данные выплаты в денежной и натуральной формах производятся не чаще одного раза в три месяца и не превышают 10 000 рублей в год;

5) выплаты в натуральной форме товарами собственного производства – сельскохозяйственной продукцией и (или) товарами для детей – в размере до 1 000 рублей (включительно) в расчете на одно физическое лицо – работника за календарный месяц;

б) выплаты работникам организаций, финансируемых за счет средств бюджетов, не превышающие 2 000 рублей на одно физическое лицо за налоговый период по каждому из следующих оснований:

- суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту;
- суммы возмещения (оплата) работодателями своим бывшим работникам (пенсионерам по возрасту и (или) инвалидам) и (или) членам их семей стоимости приобретенных ими (для них) медикаментов, назначенных им лечащим врачом.

## 2.4. Ставки налога

Налоговые ставки по ЕСН установлены в дифференцированной форме (т. е. используется регрессивная шкала ставок в зависимости от величины дохода физических лиц).

Для налогоплательщиков, за исключением налогоплательщиков, выступающих в качестве работодателей – сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций народных художественных промыслов и родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, с 2005 года применяются следующие ставки:

Таблица 2.2.

Налоговая база на каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года	Федеральный бюджет	Фонд социального страхования Российской Федерации	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
			Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	
1	2	3	4	5	6
До 280 000 рублей	20,0 процента	3,2 процента	0,8 процента	2,0 процента	26,0% процента
От 280 001 рубля до 600 000 рублей	56 000 рублей + 7,9 процента с суммы, превышающей 280 000 рублей	8 960 рублей + 1,1 процента с суммы, превышающей 280 000 рублей	2 240 рублей + 0,5 процента с суммы, превышающей 280 000 рублей	5 600 рублей + 0,5 процента с суммы, превышающей 280 000 рублей	72 800 рублей + 10,0 процента с суммы, превышающей 280 000 рублей

Окончание табл. 2.2

1	2	3	4	5	6
Свыше 600 000 рублей	81 280 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600 000 рублей	12 480 рублей	3 840 рублей	7 200 рублей	104 800 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600 000 рублей

*Замечание.* Ставки для прочих налогоплательщиков – см. ст. 241 НК. С 2005 года отменены условия для применения налогоплательщиками регрессивных ставок налога. Следовательно, на регрессивную шкалу ставок с 2005 года в обязательном порядке переходят все организации, независимо от размера доходов сотрудников в течение налогового периода и численности работников на предприятии.

## **2.5. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога налогоплательщиками-работодателями**

Сумма налога исчисляется и уплачивается налогоплательщиками отдельно в федеральный бюджет и каждый фонд и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы.

Сумма налога, подлежащая уплате в Фонд социального страхования Российской Федерации, подлежит уменьшению налогоплательщиками на сумму произведенных ими самостоятельно расходов на цели государственного социального страхования, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Сумма налога (сумма авансового платежа по налогу), подлежащая уплате в федеральный бюджет, уменьшается налогоплательщиками на сумму начисленных ими за тот же период страховых взносов (авансовых платежей по страховому взносу) на обязательное пенсионное страхование (налоговый вычет). При этом сумма налогового вычета не может превышать сумму налога (сумму авансового платежа по налогу), подлежащую уплате в федеральный бюджет, начисленную за тот же период.

В течение отчетного периода по итогам каждого календарного месяца налогоплательщики производят исчисление ежемесячных авансовых платежей по налогу, исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных (осуществленных – для налогоплательщиков – физических лиц) с начала налогового периода до окончания соответствующего календарного месяца, и ставки налога. Сумма ежемесячного авансового платежа по налогу, подлежащая уплате за отчетный период, определяется с учетом ранее уплаченных сумм ежеме-

сячных авансовых платежей. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится не позднее 15-го числа следующего месяца.

По итогам отчетного периода налогоплательщики исчисляют разницу между суммой налога, исчисленной исходя из налоговой базы, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего отчетного периода, и суммой уплаченных за тот же период ежемесячных авансовых платежей.

В случае, если в отчетном (налоговом) периоде сумма примененного налогового вычета превышает сумму фактически уплаченного страхового взноса за тот же период, такая разница признается занижением суммы налога, подлежащего уплате, с 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который уплачены авансовые платежи по налогу.

Данные о суммах исчисленных, а также уплаченных авансовых платежей, данные о сумме налогового вычета, которым воспользовался налогоплательщик, а также о суммах фактически уплаченных страховых взносов за тот же период налогоплательщик отражает в расчете, представляемом не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, в налоговый орган по форме, утвержденной Министерством РФ по налогам и сборам.

Разница между суммой налога, подлежащей уплате по итогам налогового периода, и суммами налога, уплаченными в течение налогового периода, подлежит уплате не позднее 15 дней со дня, установленного для подачи налоговой декларации за налоговый период, либо зачету в счет предстоящих платежей по налогу или возврату налогоплательщику. В случае, если по итогам налогового периода сумма фактически уплаченных за этот период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование) превышает сумму примененного налогового вычета по налогу, сумма такого превышения признается излишне уплаченным налогом и подлежит возврату налогоплательщику.

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию по налогу по форме, утвержденной Министерством РФ по налогам и сборам, не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Копию налоговой декларации по налогу с отметкой налогового органа или иным документом, подтверждающим предоставление декларации в налоговый орган, налогоплательщик не позднее 1 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом, представляет в территориальный орган Пенсионного фонда РФ.

Органы Пенсионного фонда РФ представляют в налоговые органы информацию о доходах физических лиц из индивидуальных лицевых счетов, открытых для ведения индивидуального (персонифицированного) учета.

## **2.6. Расчет ЕСН в среде «1С: Предприятие 7.7»**

Программа «1С: Предприятие 7.7» (комплексная конфигурация) обеспечивает расчет ЕСН на основании данных расчета заработной платы и формирование данных о страховых взносах, необходимых для представления в отде-

ление ПФР. Сведения о стаже работников, имеющих право на льготное пенсионное обеспечение, а также сведения о стаже работников, находившихся в отпусках по уходу за детьми, требуют отдельной проверки и корректировки. Поэтому организации, ведущие расчет заработной платы в системе «1С: Предприятие 7.7», как правило, после формирования файла выгрузки сведений о застрахованных лицах для дополнительной проверки их корректности и возможной корректировки используют специализированную программу «Подготовка данных Персонифицированного учета» (ПДПУ). Программа «1С: Предприятие 7.7» формирует файл выгрузки данных о суммах рассчитанного ЕСН в формате, читаемом программой ПДПУ.

Перед выполнением расчетов ЕСН необходимо выполнить настройку на расчет. Настройка включает следующие пункты:

- настройка видов расчетов. Виды расчета, не включаемые в налоговую базу (см. п.2.3. данной главы), исключаются из расчета ЕСН настройкой реквизита «Тип дохода для ЕСН» в форме элемента справочника «Виды расчетов»;
- настройка свойств сотрудников. Данная настройка осуществляется документом «Сведения для расчета ЕСН». Основание для настройки – см. п. 2.2. данной главы.

Расчет ЕСН состоит в последовательном выполнении следующих команд:

- формирование записей в журнале «Налоги ФОТ» за отчетный период осуществляется с помощью документа «Начисление налогов»;
- расчет этих записей осуществляется с помощью команды «Расчет авансовых платежей ЕСН»;
- формирование файла выгрузки результатов расчета за весь налоговый период, а также формирование сводной отчетности по ЕСН осуществляется командой «Подготовка сведений для ПФР».

## **2.7. Краткое описание программы «Подготовка данных Персонифицированного учета»**

Программа «Подготовка данных Персонифицированного учета» предназначена для ввода и формирования в выходные текстовые файлы для передачи в ПФР, следующих данных:

- анкет Застрахованного лица (форма АДВ-1);
- заявлений об обмене Страхового свидетельства (форма АДВ-2);
- заявлений о выдаче дубликата Страхового свидетельства (форма АДВ-3);
- индивидуальных сведений о Стаже и Заработке Застрахованного лица (формы СЗВ-1, СЗВ-3, СЗВ-4-1 и СЗВ-4-2);
- запросов выписки из Лицевого счета Застрахованного лица (форма СЗВ-2, б).

Программа также поддерживает загрузку текстовых файлов, содержащих данные сведения в форматах выгрузки данных из задачи «1С:Предприятие 7.7.».

## 2.8. Порядок выполнения лабораторной работы

Выполнение работы состоит из следующих пунктов:

1. Начисление страховых взносов в ПФР на обязательное пенсионное страхование для заданных 3-х работников, зарплата которых рассчитана в среде 1С:Предприятие 7.7, за период с января по декабрь текущего года. Для этого необходимо:

- выполнить настройку видов расчетов для расчета ЕСН;
- выполнить настройку свойств сотрудников на расчет ЕСН;
- установить текущий период расчета январь текущего года;
- с помощью документа «Начисление налогов» среды 1С:Предприятие в журнал расчета ЕСН ввести записи по расчету всех компонент ЕСН;
- выполнить расчет записей по ЕСН с помощью команды «Расчет авансовых платежей ЕСН»;
- повторить вышеизложенные пункты для остальных месяцев текущего года.

2. Подготовка пачек сведений для передачи данных в ПФР и формирование файла выгрузки. Для этого необходимо выполнить следующие действия:

- Уточнить паспортные данные сотрудников. Начиная с отчета за 2002 год, в состав передаваемых в ПФР данных включен так называемый «адрес для информирования». В качестве этого адреса используется адрес места жительства (см. закладку «Кадры» формы редактирования данных сотрудника) работника, если он указан и отличается от адреса по регистрации. Если оба адреса совпадают, адрес места жительства можно не указывать, будет использован адрес по регистрации. Все адреса следует вводить с использованием классификатора адресов KLADR, распространяемого налоговыми инспекциями.
- Для выгрузки данных воспользоваться командой «Подготовка сведений для отделения ПФР»:
  - по всем работникам, за которых уплачивались страховые взносы и которые имеют страховые номера, присвоенные ПФР, необходимо подать сведения по формам СЗВ-4;
  - пачки форм СЗВ-4-1 (СЗВ-4-2) можно сформировать автоматически (кнопка *Заполнить*, тип сведений – *ИСХД*). При автоматическом формировании пачек данные работников распреде-



ляются по пачкам СЗВ-4-1 и СЗВ-4-2 автоматически согласно требованиям инструкции, утвержденной ПФР;

- с помощью команды «В файл», указав каталог выгрузки, сформировать файл выгрузки.

3. Загрузка файла данных в программу «Подготовка данных Персонализированного учета». Для выполнения этапа необходимо выполнить следующие действия:

### ***Настройка информационных баз***

При первоначальном запуске программы, необходимо настроить информационные базы, с которыми Вы будете работать. В понятие настройки информационных баз входит:

- определение местоположения Вашей базы данных;
- определение Вашего Региона;
- определение Вашего Района.

Как только Вы первый раз запустили программу, Вам будет выдано сообщение:

*«Внимание! Произведите первичную Настройку доступа к Информационным базам». В открывшемся окне [Выбор Информационной базы], нажмите кнопку [Добавить]. Появится окно формы для добавления новой Информационной базы .*

Вначале определяетесь с местоположением Вашей Базы данных. Для этого необходимо нажать на кнопку [Обзор] и выбрать каталог, в котором расположена программа, например, ....\IPFR\Db. Если директория DB отсутствует, то выбрать ....\IPFR. Далее необходимо определиться с Вашим Регионом и Районом. Для этого с помощью кнопки ВЫБОРА (справа) поочередно из открывшегося справочника сначала выбрать наименование нужного Региона (Ульяновская область), затем наименование нужного района (например, Ленинский). В поле «Описание» Вы можете внести любое описание, которое сочтете

нужным или же не вносить ничего. В последнем случае, программа сама заполнит описание названием выбранного вами Региона и Района.

После того, как Вы внесли необходимые реквизиты в форму Регистрации Информационной базы, нажмите кнопку [Сохранить] или клавишу [Enter].

Теперь необходимо выбрать Информационную базу. Для этого достаточно установить маркер на выбранной базе и подтвердить свой выбор соответствующей кнопкой [Выбор] или клавишей [Enter].

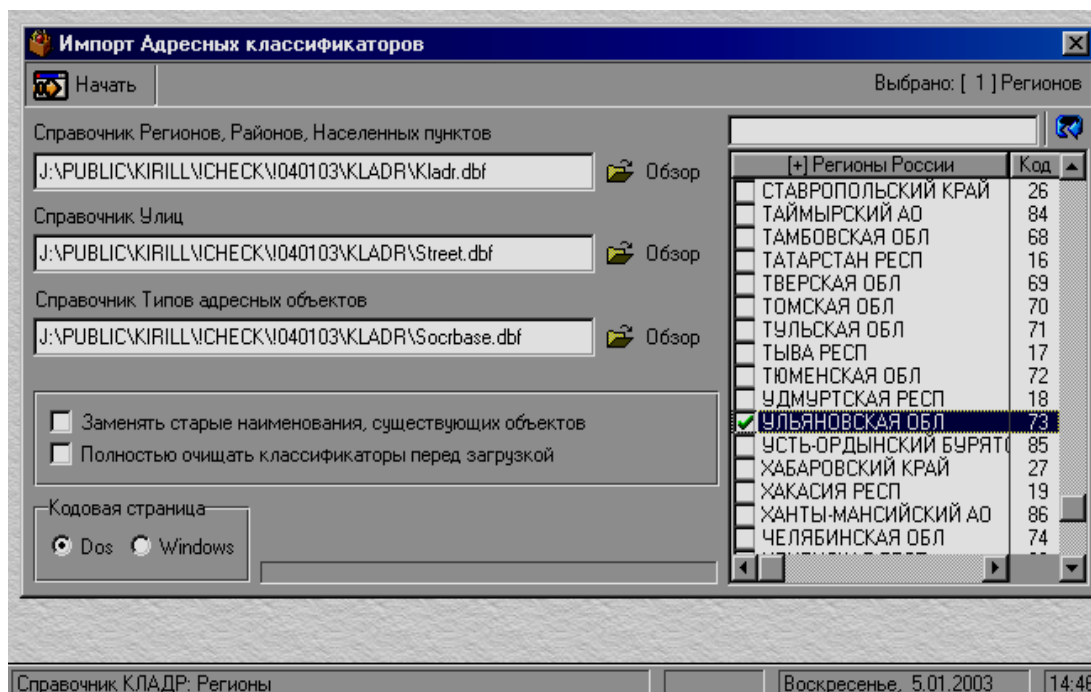
Впрочем, доступ к выбору Информационной базы, можно получить непосредственно в программе, закрыв предварительно все рабочие окна программы.

Если появилась необходимость в настройке доступа к информационным базам в процессе неоднократного использования программы, то это можно сделать через пункт меню НАСТРОЙКА -> ИНФОРМАЦИОННЫЕ БАЗЫ далее все как описано выше – при первоначальном запуске программы.

### *Подключение справочников адреса КЛАДР*

Запустить программу «СЕРВИСНЫЕ ФУНКЦИИ». Используя команды программы, необходимо поочередно указать директории установки справочников:

- СПРАВОЧНИК РЕГИОНОВ, РАЙОНОВ, НАСЕЛЕННЫХ ПУНКТОВ;
- СПРАВОЧНИК УЛИЦ;
- СПРАВОЧНИК ТИПОВ АДРЕСНЫХ ОБЪЕКТОВ.



Для начала процесса импорта необходимо выбрать один или несколько регионов, для этого необходимо установить маркер на выбранный регион и сделать пометку (слева квадратик). Нажать кнопку НАЧАТЬ.

После завершения импорта справочников выйти из программы (закреть окно).

### *Загрузка информационных файлов*

Запустить программу «Подготовки данных Персонифицированного учета». В режиме **ФАЙЛ** реализована возможность:

- загрузки файлов;
- выгрузки файлов;
- открытия файла;
- просмотра выгруженных пачек;
- выбора и настройки принтера.

В режиме **ЗАГРУЗИТЬ** можно подгрузить существующие файлы с анкетными данными и индивидуальными сведениями в форматах выгрузки из 1С.

Для этого необходимо с помощью кнопки **ФАЙЛЫ ОТКРЫТЬ** открыть файлы, поочередно установить маркер на файл, который необходимо подгрузить и нажать кнопку **ЗАГРУЗИТЬ**. В этом режиме имеется функция **НАСТРОЙКА**, в которой должна быть включена кнопка **РАБОТОДАТЕЛЬ**.


4. Ввод данных нового работника непосредственно в среде программы ««Подготовка данных Персонифицированного учета». Для этого в списке сотрудников ( см. глава 1) выбрать нового сотрудника, непосредственно следующего за сотрудниками, указанными в задании.

Новые формы СЗВ-4 можно добавить разными способами:

а) выбором конкретного застрахованного лица и *щелчком правой кнопки мыши* в правой части окна «Индивидуальные сведения» – пункт «Добавить» . Откроется окно для ввода отчетного периода, категории плательщика, типа сведений, вида корректировки, суммы начисленных страховых взносов, даты заполнения, а также для того, чтобы снять/поставить отметку о передаче данной формы в Пенсионный фонд.

Для ввода *Отчетного периода* и *Категории Плательщика* вам будет предложена кнопка для вызова соответствующих Справочников, для изменения *Типа сведений* и *Вида корректировки* – соответствующие открывающиеся Списки, а для изменения *Даты заполнения* – кнопка вызова Календаря;

б) с помощью шаблона ввода форм Индивидуальных сведений. Предварительно необходимо создать нужный шаблон в пункте меню «Сервис» -> «Шаблоны ввода» -> «Форм Индивидуальных сведений»

После этого необходимо нажать кнопку  на окне «Индивидуальные сведения» и выбрать из списка нужный шаблон ввода.

После того как шаблон ввода заполнен, Вы можете приступить к добавлению форм СЗВ (кнопка [Добавить по шаблону]). После добавления формы СЗВ, Вы можете приступить к заполнению таблиц начислений и стажа.

Флаг [Фильтр] позволяет Вам отображать в Списке «Формы СЗВ» формы конкретного отчетного периода. Это достаточно удобно при наличии большого количества форм СЗВ.

### ***Ввод начислений***

Итак, как уже было упомянуто выше, ввод начислений возможен только при наличии формы СЗВ. Если форма СЗВ уже существует, то доступными будут и клавиши доступа к таблицам начислений и стажа. При нажатии кнопки [F6-Начисления] или клавиши [F6] или при нажатии правой кнопки мыши, через выбор соответствующего пункта меню, открывается окно для ввода начислений.

Существует небольшое различие в окнах начислений разных типов форм. В окне для ввода начислений по форме СЗВ-1 присутствуют строки, в которых отображаются взносы в ПФР, начисленные Работодателем и Застрахованным лицом, а также кнопка-переключатель, которая разрешает или запрещает корректировку взносов в ПФР. В окне для ввода начислений по форме СЗВ-3, такие поля отсутствуют, т. к. расчет взносов производится по совершенной другой методологии. Т. е. для форм СЗВ-3 вначале Вы должны внести все записи о начислениях, а уже потом приступить к расчету взносов в Пенсионный фонд. Для контроля введенного значения начисления обращайтесь внимание на итоговую сумму, которая отражает реально принятые данные.

### ***Ввод стажа работы***

Ввод стажа возможен только при наличии формы СЗВ. Если форма СЗВ уже существует, то доступной будет и клавиша доступа к таблице стажа. При нажатии кнопки [F7-Стаж] или клавиши [F7], или при нажатии на правую кнопку мыши, через выбор соответствующего пункта меню, отрывается окно для формы СЗВ-4.

Для ввода новых записей можно использовать два режима:

- ввод всех данных по стажу «вручную», т. е. все поля в форме ввода необходимо заносить самим;
- ввод данных о стаже, используя соответствующий шаблон.

Ввод данных по шаблону более предпочтителен при наличии большого количества однотипных записей о Стаже у большого количества Застрахованных лиц. Причем, самих шаблонов может быть сколь угодно много и на все случаи жизни.

*Примечание:* Все описанное, целиком и полностью относится и к режиму ввода данных, используя шаблон и для дополнительных записей о льготном Стаже.

### ***Расчет сумм налогооблагаемого дохода с начала года и взносов в ПФР***

Для правильного расчета взноса в ПФР необходимо было знать сумму Налогооблагаемого заработка, дохода с начала года, а также право Работодателя на использование регрессивной шкалы расчета.

Существует возможность ручного ввода сумм начисленных страховых взносов на страховую и накопительную части (сразу при добавлении формы СЗВ-4 конкретному застрахованному лицу), *Расчет взносов* используется,



если только не нажата кнопка  в верхней части окна «Индивидуальные сведения» или в окне формы и заполнена таблица Начислений за \*\*\*\* год.

После того как Вы внесли все данные по Застрахованным лицам, в первую очередь это касается начислений, можно приступать к расчету налогооблагаемого заработка, дохода с начала года и к расчету сумм взносов в Пенсионный фонд. Нажмите на кнопку [Расчет]. Поставьте соответствующие отметки для расчета: либо Вы будете рассчитывать сумму дохода с начала года, либо взнос в ПФР, либо и то и другое одновременно. Расчет можно производить как для всех записей, так и для отмеченных. Расчет так же возможен и для текущей записи. В данном окне Вы также можете увидеть, какая шкала (максимальная или регрессивная) используется для расчета взносов в Пенсионный фонд. Используйте кнопку [Просмотр Налоговой базы для исчисления ЕСН] для просмотра рассчитанной Вами налоговой базы по «условию № 2», либо можете вновь вызвать соответствующую функцию расчета «условия № 2».

Перерасчет Вы можете производить как по какой-либо конкретной Категории застрахованного лица, так и по всем имеющимся у работодателя Категориям.

По результатам выполненной работы необходимо сформировать отчет. Отчет должен содержать:

- постановку задачи;
- описание порядка выполнения работы;
- сводную отчетность по сумма ЕСН за налоговый период, полученную в среде команды «Подготовка сведений для отделения ПФР»;
- письменно ответить на контрольные вопросы главы.

## **2.9. Контрольные вопросы**

1. Кто является плательщиком ЕСН?

2. Какие доходы являются объектом налогообложения?
3. Какие виды доходов включены в состав налоговой базы ЕСН?
4. Какие виды доходов не включены в состав налоговой базы ЕСН?
5. Какие виды организаций освобождаются от уплаты ЕСН?
6. Каков порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога налогоплательщиками – работодателями?

## Глава 3. Налоговый учет основных средств и нематериальных активов

### 3.1. Понятие амортизируемого имущества для целей налогообложения

Понятие амортизируемого имущества для целей налогообложения (ст. 256 НК) отличается от аналогичного понятия в бухучете.

Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности при соблюдении следующих условий:

- нахождение у налогоплательщика на праве собственности;
- использование для извлечения дохода;
- срок полезного использования более 12 месяцев;
- стоимость более 10 000 руб. (в бухгалтерском учете нижняя граница стоимости ОС и НМА принимается решением предприятия).

Имущество, которое используется меньше 1 года, либо первоначальная стоимость которого меньше 10 000 руб., включаются в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода имущества в эксплуатацию (ст. 254 НК).

**Пример.** ОС стоимостью 16 800 руб. после приобретения списано на расходы на продажу.

По бухгалтерскому учету:

Дебет	Кредит	Сумма
08.4	60	14 000
19	60	2 800
01	08.4	14 000
60	51	16 800
68	19	2 800
20(26)	01	14 000

По налоговому учету: ОС принят в состав амортизируемого имущества, т. к. его первоначальная стоимость больше 10 000 руб.

Возможна обратная ситуация.

Не относится к амортизируемому имуществу по налоговому учету:

- земля и иные объекты природопользования (по бухгалтерскому учету – аналогично);
- МПЗ, товары, ценные бумаги (по бухгалтерскому учету – аналогично);

- имущество бюджетных организаций, за исключением имущества, приобретенного в связи с осуществлением предпринимательской деятельности (по бухгалтерскому учету – аналогично);
- имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования (по бухгалтерскому учету – аналогично);
- имущество, переданное (полученное) по договорам в безвозмездное пользование;
- Имущество, находящееся на консервации продолжительностью более 3 месяцев (по бухгалтерскому учету – аналогично);
- имущество, находящееся на реконструкции дольше 12 месяцев (по бухгалтерскому учету – аналогично).

*Замечание 1.* В бухучете имущество, переданное (полученное) по договорам в безвозмездное пользование, оценивается по рыночной стоимости, и при учете относят на доходы будущих периодов с последующим равномерным включением в доходы по мере начисления амортизации.

**Пример.** В ноябре 2005 года организация безвозмездно получила ОС, рыночная цена которого составляет 30 000 руб.

По бухгалтерскому учету:

Дебет	Кредит	Сумма	Содержание
08.4	98.2	30 000	Поступление
01	08.4	30 000	Ввод в эксплуатацию
20	02	Сумма амортизации	Начислена амортизация
98.2	91.1	30 000	Учет ОС как внереализационный доход

В налоговом учете согласно п. 8 ст. 250 НК такое имущество признается внереализационным доходом одновременно – в момент подписания акта приема-передачи такого имущества. Следовательно, по налоговому учету такое имущество не амортизируется.

*Замечание 2.* При заполнении налоговой декларации по налогу на прибыль стоимость безвозмездно полученного имущества отражается как внереализационные доходы.

*Замечание 3.* Стоимость имущества, приобретенного (созданного) с использованием бюджетных средств целевого финансирования, не учитываются налогоплательщиками как доходы, подлежащие обложению налогом на прибыль. Амортизация по таким объектам в целях налогового учета не начисляет-



ся. Для получения возможности признания поступлений целевыми и не включать их в состав доходов по налоговому учету, необходимо, чтобы имущество входило в специальный список, оговоренный НК. При этом организации, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести отдельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета у организации, получившей средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.

Налогоплательщики, получившие целевые средства, по окончании налогового периода представляют в налоговые органы отчет о целевом использовании полученных средств по форме, утвержденной МНС РФ (п. 14 ст. 250 НК). Эта форма входит в состав налоговой декларации по налогу на прибыль.

*Замечание 4.* Стоимость ОС и НМА, переданных организации в качестве вклада в уставный капитал, доходом по налоговому учету не признается. Такое имущество признается амортизируемым с первоначальной стоимостью, определенной денежной оценкой, согласованной учредителями организации.

### 3.2. Налоговая оценка стоимости амортизируемого имущества

Амортизированное имущество для целей налогового учета оценивается по первоначальной, восстановительной, остаточной стоимости (по бухгалтерскому учету – аналогично).

Приобретенные за плату ОС и НМА учитываются по первоначальной стоимости. В отличие от бухгалтерского учета, в состав первоначальной стоимости ОС по налоговому учету не включается:

- Сумма процентов, уплаченных за кредит, взятых на покупку ОС.

**Пример.** 8 января 2005 г. организация получила кредит в банке для покупки ОС в сумме 700 000 руб. под 25% годовых сроком на 1 год.

При учете ОС в бухгалтерском учете в первоначальную стоимость ОС будут включены расходы по процентам за кредит.

В целях налогового учета расходы по процентам включаются в состав внереализационных расходов организации и, следовательно, в состав первоначальной стоимости для налогового учета не включаются.

- Суммовая разница, возникшая при покупке ОС в иностранной валюте из-за разницы в курсах валюты на момент покупки и момент оплаты. По бухгалтерскому учету эта разница включается в состав первоначальной стоимости ОС. По налоговому учету эта разница включается в состав внереализационных доходов (расходов) организации за период.

**Пример.** Организация приобрела 2 марта 2005 г. ОС (курс у. е. на дату = 30.94 руб.), стоимость которого составила 6 000 у. е., в т.ч. НДС – 1 000 у.е. Оплата по договору производится в рублях по курсу ЦБ РФ на дату оплаты. Оплата произведена 26 марта 2005 г (курс у. е. на дату = 31.15 руб.).

Первоначальная стоимость ОС на дату поступления:

$5\ 000 * 30.94 = 154\ 700$  руб.

Стоимость ОС на дату платежа =  $5\ 000 * 31.15 = 155\ 750$  руб.

Отрицательная суммовая разница, подлежащая включению в состав вне-реализационных расходов,  $155\ 750 - 154\ 700 = 1050$  руб.

Следовательно, стоимость объекта в бухгалтерском учете =  $155\ 750$  руб., а стоимость ОС для налогового учета =  $154\ 700$  руб.

Первоначальная стоимость ОС, созданных в самой организации, также рассчитывается в налоговом учете и бухгалтерском учете по-разному. В бухгалтерском учете в стоимость включают все расходы, связанные с созданием ОС. В налоговом учете – только прямые расходы, включающие:

- расходы на приобретение материалов, комплектующих изделий;
- расходы на оплату труда (включая ЕСН);
- амортизация ОС, используемых при изготовлении ОС.

Косвенные расходы, осуществляемые в процессе изготовления ОС, в *полном объеме* относят на уменьшение доходов от производства и реализации данного периода.

В первоначальную стоимость НМА, созданную самой организацией, включаются все фактические расходы, связанные с их созданием.

### **3.3. Сроки полезного использования амортизируемого имущества**

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования (ст. 258). Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств и (или) объект нематериальных активов служат для выполнения целей деятельности налогоплательщика. Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества на основании классификатора основных средств (**ОКОФ**).

Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности налогоплательщика).

*Замечание.* Порядок определения срока полезного действия в бухучете и в налоговом учете совпадают.

Амортизируемое имущество объединяется в следующие амортизационные группы:

- первая группа – все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;
- вторая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;
- третья группа – имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;
- четвертая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;
- пятая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;
- шестая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;
- седьмая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;
- восьмая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;
- девятая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;
- десятая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Сроки полезного использования, предусмотренные ОКОФ, *значительно ниже*, чем ранее действовавшие в бухучете согласно ЕНАОФ (единые нормы амортизационных отчислений основных фондов). Нормы ОКОФ для ОС, приобретенных после 1 января 2002 года, могут использоваться и в бухучете.

НК не регламентирует назначение срока полезного использования в пределах амортизационных групп. Следовательно, в этих пределах организация может назначать любой срок полезного использования.

**Пример.** В 2005 году организация приобрела мебель, которая в соответствии с ОКОФ относится к 4 амортизационной группе и по которой предусмотрен срок полезного использования от свыше 5 до 7 лет. Следовательно, организация может установить срок эксплуатации этого объекта любым в пределах 61 – 84 мес.

### 3.4. Методы и порядок расчета сумм амортизации

Учет амортизации в налоговом учете ведется по своим правилам и не связан с бухучетом. В целях налогового учета налогоплательщики начисляют амортизацию одним из следующих методов :

- 1) линейным методом;
- 2) нелинейным методом.

Сумма амортизации для целей налогообложения определяется налогоплательщиками ежемесячно. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

Налогоплательщик применяет линейный метод начисления амортизации к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую – десятую амортизационные группы, независимо от сроков ввода в эксплуатацию этих объектов. К остальным основным средствам налогоплательщик вправе применять один из методов, указанных выше.

Выбранный налогоплательщиком метод начисления амортизации применяется в отношении объекта амортизируемого имущества, входящего в состав соответствующей амортизационной группы, и не может быть изменен в течение всего периода начисления амортизации по этому объекту.

Начисление амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества осуществляется в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования.

При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

При применении линейного метода норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = [1/n] \times 100\%,$$

где  $K$  – норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

$n$  – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

При применении нелинейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение остаточной стоимости объекта амортизируемого имущества и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

При применении нелинейного метода норма амортизации объекта амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = [2/n] \times 100\%,$$

где  $K$  – норма амортизации в процентах к остаточной стоимости, применяемая к данному объекту амортизируемого имущества;

$n$  – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

При этом с месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта амортизируемого имущества достигнет 20 процентов от

первоначальной (восстановительной) стоимости этого объекта, амортизация по нему исчисляется в следующем порядке:

1) остаточная стоимость объекта амортизируемого имущества в целях начисления амортизации фиксируется как его базовая стоимость для дальнейших расчетов;

2) сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении данного объекта амортизируемого имущества определяется путем деления базовой стоимости данного объекта на количество месяцев, оставшихся до истечения срока полезного использования данного объекта.

В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации налогоплательщик вправе применять специальный коэффициент, но не выше 2. Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации налогоплательщик вправе применять специальный коэффициент, но не выше 3. Данные положения не распространяются на основные средства, относящиеся к первой, второй и третьей амортизационным группам, в случае, если амортизация по данным основным средствам начисляется нелинейным методом.

Налогоплательщики, использующие амортизируемые основные средства для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, вправе использовать специальный коэффициент, указанный в настоящем пункте, только при начислении амортизации в отношении указанных основных средств.

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно более 300 тысяч рублей и 400 тысяч рублей, основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.

Допускается начисление амортизации по нормам амортизации ниже установленных данными методами по решению руководителя организации, закрепленному в учетной политике для целей налогообложения. Использование пониженных норм амортизации допускается только с начала налогового периода и в течение всего налогового периода.

При реализации амортизируемого имущества налогоплательщиками, использующими пониженные нормы амортизации, перерасчет налоговой базы на сумму недоначисленной амортизации против норм, предусмотренных настоящей статьей, в целях налогообложения не производится.

Организация, приобретающая объекты основных средств, бывшие в употреблении (в случае, если по такому имуществу принято решение о применении линейного метода начисления амортизации), вправе определять норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Амортизация признается в качестве расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, ежемесячно. Порядок начисления амортизации в налоговом учете аналогичен бухучету.

Если ОС напрямую участвует в процессе изготовления продукции, суммы начисленной амортизации относят к прямым расходам текущего периода. Указанные суммы отражаются в налоговой декларации вместе с другими прямыми расходами текущего периода, рассчитанными исходя из общей суммы прямых расходов текущего периода за минусом прямых расходов, распределенных на остаток незавершенного производства, остаток готовой продукции и остаток отгруженной, но не реализованной продукции.

**Пример.** Сумма прямых расходов, включая сумму начисленной амортизации, за текущий период составила 1 000 000 руб. При этом сумма остатка незавершенного производства на конец периода составила 200 000 руб. Изготовлено 50 единиц продукции, из которой реализовано 40 единиц.

Сумма прямых расходов, приходящаяся на изготовленную продукцию, составила  $1\,000\,000 - 200\,000 = 800\,000$  руб.

Сумма прямых расходов, приходящаяся на реализованную продукцию, составила  $800\,000 - (1/5) * 800\,000 = 640\,000$  руб.

При заполнении налоговой декларации суммы амортизации, начисленные по объектам НМА, всегда являются косвенными расходами и подлежат включению в состав текущего налогового периода в полном размере.

### **3.5. Налоговый учет доходов и расходов, связанных с реализацией ОС**

Учет доходов и расходов, связанных с реализацией ОС, ведется отдельно от реализации прочего имущества. Это связано с особым порядком учета убытков от реализации ОС. Налогоплательщик определяет прибыль (убыток) от реализации амортизируемого имущества на основании аналитического учета по каждому объекту на дату признания дохода (расхода). Учет доходов и расходов по амортизируемому имуществу ведется пообъектно. Аналитический учет должен содержать информацию:

- о первоначальной стоимости амортизируемого имущества, реализованного в отчетном (налоговом) периоде;
- об изменениях первоначальной стоимости таких основных средств при достройке, дооборудовании, реконструкции, частичной ликвидации;
- о принятых организацией сроках полезного использования основных средств;
- о способах начисления и сумме начисленной амортизации по амортизируемым основным средствам за период с даты начала начисления амортизации до конца месяца, в котором такое имущество реализовано;

- о цене реализации амортизируемого имущества, исходя из условий договора купли-продажи;
- о дате приобретения и дате реализации имущества;
- о понесенных налогоплательщиком расходах, связанных с реализацией амортизируемого имущества, в частности на расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке реализованного имущества.

При реализации амортизируемого имущества на дату совершения операции определяется доход (расход) как разница между ценой реализации и ценой приобретения амортизируемого имущества, уменьшенной на сумму начисленной по такому имуществу амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат.

В аналитическом учете на дату реализации амортизируемого имущества фиксируется сумма дохода (расхода) по указанной операции, которая в целях определения налоговой базы учитывается в следующем порядке.

Положительная разница признается прибылью налогоплательщика, подлежащей включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация имущества.

Отрицательная разница отражается в аналитическом учете как расходы налогоплательщика, понесенные при реализации объекта амортизируемого имущества, включаемые в целях налогообложения *в состав расходов будущих периодов*.

Аналитический учет должен содержать информацию о наименовании объектов, в отношении которых имеются суммы расходов, учитываемых как расходы будущих периодов, количестве месяцев, в течение которых такие расходы могут быть включены в состав внереализационных расходов, учитываемых при формировании налоговой базы, и сумме расходов, приходящейся на каждый месяц. Срок определяется в месяцах и исчисляется в виде разницы между количеством месяцев срока полезного использования этого имущества и количеством месяцев эксплуатации имущества до момента его реализации, включая месяц, в котором имущество было реализовано.

Расходы включаются в состав внереализационных расходов в течение срока, исчисленного налогоплательщиком, равными долями до полного перенесения всей суммы таких расходов.

**Пример.** Служебный легковой автомобиль первоначальной стоимостью 210 000 руб. введен в эксплуатацию в феврале 2004 года. Срок полезного использования – 42 месяцев.

В апреле 2005 г. автомобиль был продан за 84 000 руб. (без учета НДС), при этом сумма амортизации за время эксплуатации составила 90 000 руб.

Расходы, связанные с продажей автомобиля, составили 6 000 руб. (без учета НДС). Организация применяет учетную политику для целей исчисления НДС «по оплате».

По бухгалтерскому учету:

Дебет	Кредит	Сумма	Содержание
01.2	01.1	210 000	Списана первоначальная стоимость
02	01.2	90 000	Списана сумма амортизации
91.2	01.2	120 000	Списана остаточная стоимость
91.2	76	6 000	расходы, связанные с продажей
62	91.1	100 800	Выручка от реализации
91.2	76	16 800	Отложенный НДС
51	62	100 800	Оплата
76	68	16 800	НДС
99	91.9	42 000	Финансовый результат (убыток)

По налоговому учету:

1. Выручка от реализации ОС = 84 000 руб.
2. Остаточная стоимость на момент продажи  
 $210\ 000 - 90\ 000 = 120\ 000$  руб.
3. Расходы, связанные с реализацией,  $120\ 000 + 6\ 000 = 126\ 000$  руб.
4. Убыток от реализации  $126\ 000 - 84\ 000 = 42\ 000$  руб.
5. Срок полезного использования (по ОКОФ) = 42 мес.
6. Срок фактической эксплуатации ОС с марта 2004 по апрель 2005 г. = 14 мес.
7. Оставшийся срок полезного использования  $42 - 14 = 28$  мес.
8. Сумма убытка, подлежащая ежемесячному включению в состав прочих расходов, начиная с мая 2005 г. в течение 28 мес.:  
 $42\ 000 : 28\ \text{мес.} = 1500$  руб.
9. Сумма убытка, включаемая в состав расходов в 2005 году:  
 $1\ 500 * 8\ \text{мес.} = 12\ 000$  руб.
10. Сумма убытка, подлежащего включению в состав расходов в будущем налоговом периоде:  $42\ 000 - 12\ 000 = 30\ 000$  руб.

### 3.6. Ликвидация основных средств

С 1 января 2002 расходы по ликвидации ОС учитываются при налогообложении прибыли. Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы включаются в состав внереализационных расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль. Стоимость имущества, полученного при демонтаже при разборке ОС,



признается внереализационным доходом на дату составления акта ликвидации ОС.

**Пример.** Организация ликвидирует ОС по причине морального износа на конец 2003 г. первоначальная стоимость = 30 000 руб. Амортизация на момент ликвидации = 14 800 руб. расходы на демонтаж = 4 000 руб. В результате демонтажа организация оприходовала материалы стоимостью 630 руб.

По бухгалтерскому учету:

Дебет	Кредит	Сумма	Содержание
01.2	01.1	30 000	Списана первоначальная стоимость
02	01.2	14 800	Списана сумма амортизации
91.2	01.2	15 200	Списана остаточная стоимость
91.2	70	4 000	Списана сумма расходов по демонтажу
10	91.1	630	Стоимость материалов
99	91.9	18 570	Финансовый результат (убыток)

По налоговому учету:

- расчет суммы недоначисленной амортизации:
  - первоначальная стоимость 30 000 руб.;
  - амортизация на момент ликвидации 14 800 руб.;
  - сумма недоначисленной амортизации  
 $30\,000 - 14\,800 = 15\,200$  руб.;
- затраты, связанные с демонтажом – 4 000 руб.;
- расчет суммы внереализационных расходов  
 $15\,200 + 4\,000 = 19\,200$  руб.;
- расчет суммы внереализационных доходов: 630 руб.

### 3.7. Безвозмездная передача амортизируемого имущества

В отличие от бухучета, в налоговом учете стоимость безвозмездно переданного имущества (ОС и НМА) и расходов, связанных с такой передачей, не учитываются в качестве расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль (п. 16 ст. 270 НК).

**Пример.** В апреле 2005 года организация безвозмездно передала коммерческой организации комплект мебели, первоначальная стоимость которого составляет 60 000 руб., а сумма амортизации за период эксплуатации – 20 000 руб.

По бухгалтерскому учету:

Дебет	Кредит	Сумма	Содержание
01.2	01.1	60 000	Списана первоначальная стоимость
02	01.2	20 000	Списана сумма амортизации
91.2	01.2	40 000	Списана остаточная стоимость
91.2	68	8 000	НДС
99	91.9	48 000	Финансовый результат (убыток)

По налоговому учету:

Расходы =  $60\,000 - 20\,000 + 8\,000$ ) = 48 000 руб. – должны быть отражены в налоговой декларации.

### 3.8. Вклад в уставный капитал амортизируемого имущества

Согласно ст. 39 НК не признается реализацией товаров, работ или услуг:

- передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации;
- передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;
- передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), паевые взносы в паевые фонды кооперативов);
- передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества (его правопреемнику или наследнику) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества, а также при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;
- передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества.

Одновременно, расходы организации в виде взносов в уставный капитал другой организации не уменьшают налоговую базу налога на прибыль.

В то же время, если организация несет дополнительные расходы, связанные с передачей, они должны учитываться при исчислении налога на прибыль.

**Пример.** В апреле 2005 г. организация передает в виде вклада в уставный капитал ОС, первоначальная стоимость которого составляет 60 000 руб., а амортизация – 20 000 руб. Размер вклада в уставный капитал согласно учредительным документам составляет 85 000 руб.

Предприятие, кроме того, несет дополнительные расходы (демонтаж ОС) в сумме 3 600 руб.

По бухгалтерскому учету:

Дебет	Кредит	Сумма	Содержание
01.2	01.1	60 000	Списана первоначальная стоимость
02	01.2	20 000	Списана сумма амортизации
91.2	01.2	40 000	Списана остаточная стоимость
23	76	3 600	Расходы на демонтаж
91.2	23	3 600	Списаны расходы на демонтаж
58.1	91.1	85 000	Оценка ОС
91.9	99	41 000	Прибыль как разница между остаточной стоимостью и номинальной стоимостью приобретаемых акций (85 000 – 40 000 – 3 600)

По налоговому учету:

1. Расходы предприятия, не уменьшающие налоговую базу 40 000 руб.
2. Дополнительные расходы, учитываемые при налогообложении прибыли, составляют 3 600 руб.

Дополнительные расходы должны быть внесены в налоговую декларацию, если их удельный вес в общей сумме внереализационных расходов не менее 5%.

### 3.9. Аренда ОС

Доходы от сдачи имущества в аренду могут быть отнесены как к доходам от реализации, так и к внереализационным доходам (устанавливается организацией самостоятельно).

**Пример 1.** Сдан в аренду ОС и стоимостью 56 000 руб. сроком на 1 год. Сумма ежегодной арендной платы составляет 24 000 руб., включая НДС = 4 000 руб. и выплачивается ежемесячно равными долями. Сдача имущества в аренду не является предметом деятельности организации.

По бухгалтерскому учету:

Дебет	Кредит	Сумма	Содержание
01.3	01.1	56 000	Передача в аренду
62(76)	91.1	24 000	Арендная плата, причитающаяся к получению
91.2	68(76)	4 000	НДС

По налоговому учету:

Доход от сдачи имущества в аренду в \*\*\*\* г.  $24\,000 - 4\,000 = 20\,000$  руб.

Данный доход включен в налоговую декларацию как внереализационный доход.

**Пример 2.** Рассмотрим тот же пример, но сдача имущества в аренду является предметом деятельности организации.

По бухгалтерскому учету:

Дебет	Кредит	Сумма	Содержание
01.3	01.1	56 000	Передача в аренду
62(76)	91.1	24 000	Арендная плата, причитающаяся к получению
90.3	68(76)	4 000	НДС

По налоговому учету:

Доход от сдачи имущества в аренду в 2003 г.  $24\,000 - 4\,000 = 20\,000$  руб.

Данный доход включен в налоговую декларацию как доход от реализации.

### 3.10. Расходы на ремонт ОС

Как в бухучете, так и налоговом учете организации могут использовать два способа учета затрат на ремонт ОС:

- **Единовременно.** В этом случае, для целей налогообложения прибыли расходы на ремонт относят к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, и уменьшают полученные доходы.

**Пример.** В течение 2005 года расходы на ремонт ОС составили 140 000 руб. (без НДС). Решено учитывать единовременно.

Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов.

- **Равномерно в течение определенного периода времени.** В отличие от бухучета, списание расходов на ремонт на расходы будущих периодов не

предусмотрено. В то же время для обеспечения равномерного включения расходов на проведение ремонта ОС в течение двух и более налоговых периодов налогоплательщики вправе создавать резервы под предстоящие ремонты ОС. Порядок создания резервов регламентирован ст. 324 НК.

### 3.11. Порядок выполнения работы

Даны:

- а) список ОС предприятия, действующих на 1 января текущего года, приведенный в таблицах 3.1. и 3.2. ;
- б) варианты заданий для выполнения для учета существующих на начало года ОС, приведенные в таблице 3.3.;
- в) список хозяйственных операций по движению ОС и НМА за 1 квартал текущего года (см. таблицы 3.4., 3.6. , 3.8. , 3.10. , 3.12.);
- г) варианты заданий для учета движения ОС за период (см. таблицы 3.5., 3.7. , 3.9. , 3.11. , 3.13.).

Для заданных в варианте задания ОС выполнить следующие действия:

1. Сформировать список хозяйственных операций, предназначенный для формирования проводок при проведении документов бухгалтерского и налогового учета (см. Сервис – Настройка формирования проводок - Настройка формирования проводок).
2. Для всех юридических лиц, используемых при заполнении данных о хозяйственных операциях, установить реквизит «Формирование проводок», равным значению «По документам» ( см. справочники → структура компании → собственные юр.лица -> Кнопка «периодические константы»).
3. Ввести данные по ОС, действующие до 1 января текущего года.  
Эта задача выполняется в следующей последовательности:
  - Исходя из величины годовой нормы амортизации, рассчитать число лет эксплуатации ОС.
  - По справочнику ОКОФ отнести ОС в нужную амортизационную группу .
  - Ввести данные по ОС в справочник ОС.
  - Как по бухучету, так и по налоговому учету назначить линейный способ начисления амортизации.
  - Ввести начальные остатки по бухгалтерскому и налоговому учету на начало года ( по учету первоначальной стоимости и амортизации).
4. С помощью документов «Поступление ОС», «Ввод в эксплуатацию ОС», «Списание ОС», «Передача ОС» и ( или) ручных операций ввести данные о движении ОС за период как по бухгалтерскому, так и по налоговому учету. Если хозяйственная операция может быть введена в конфигурации с помощью документа, использовать документ, в противном случае использовать ручную операцию.

*Замечание 1.* Движения, связанные с поступлением ОС и НМА, датировать январем текущего года, а движения, связанные с выбытием имущества, датировать мартом текущего года.

*Замечание 2.* Ежемесячно (в течение 1 квартала) выполнять расчет амортизации ОС и НМА по бухгалтерскому и налоговому учету.

*Замечание 3.* Для каждой операции движения ОС и НМА выполнить расчет доходов и расходов по бухгалтерскому и налоговому учету. Сформировать список бухгалтерских проводок по бухучету, связанных с получением доходов и расходов от операций с ОС и НМА, а также заполнить учебную форму налоговой декларации.

А)

- Таблица бухгалтерских проводок, связанных с получением дохода от реализации по бухгалтерскому учету:

Дебет	Кредит	Сумма	Содержание
-------	--------	-------	------------

- Расчет доходов от реализации по налоговому учету:

№	Содержание операции	Сумма
---	---------------------	-------

Итого:

Б)

- Таблица бухгалтерских проводок, связанных с получением расхода от реализации по бухгалтерскому учету:

Дебет	Кредит	Сумма	Содержание
-------	--------	-------	------------

- Расчет расходов от реализации по налоговому учету:

№	Содержание операции	Сумма
---	---------------------	-------

Итого:

В)

- Таблица бухгалтерских проводок, связанных с получением внереализационных доходов по бухгалтерскому учету:

Дебет	Кредит	Сумма	Содержание
-------	--------	-------	------------

- Расчет внереализационных доходов по налоговому учету:

№	Содержание операции	Сумма
---	---------------------	-------

Итого:

Г)

- Таблица бухгалтерских проводок, связанных с получением внереализационных расходов по бухгалтерскому учету:

Дебет	Кредит	Сумма	Содержание
-------	--------	-------	------------

- Расчет внереализационных расходов по налоговому учету:

№	Содержание операции	Сумма
---	---------------------	-------

Итого:

5. Сформировать отчет по работе.

### 3.12. Варианты заданий

Таблица 3.1

Список ОС, действующих на предприятии до 1 января \*\*\*\* г.

	Наименование	Год. норма амортиз.	Счет затрат	Бал. Стоимость	Амортизация	Дата ввода в экспл.
1	2	3	4	5	6	7
1	Механосборочный корпус	1,0	25	6,759,548	3,103,759	01.12.1956
2	Корпус подготовки литья	1,0	25	31,438,067	4,994,969	01.07.1979
3	Корпус подготовки литья	1,0	91.2	1,574,524	367,388	01.07.1979
4	Протяжка для шлицевых деталей	20,0	25	32,256	3,037	01.04.2001
5	Фреза червячная М-20	20,0	25	52,650	4,957	01.04.2001
6	Комплектная трансформаторная	4,4	25	41,210	31,812	01.06.1979
7	Комплектная трансформаторная	4,4	25	41,210	31,812	01.06.1979
8	Комплектная трансформаторная	4,4	25	24,730	18,184	01.04.1980
9	Комплектная трансформаторная	4,4	25	24,730	18,184	01.04.1980
10	Комплектная трансформаторная	4,4	25	24,730	18,184	01.04.1980
11	Токарно-винторезный станок	5,0	25	43,096	41,573	01.09.1977
12	Механосборочный корпус	1,0	25	6,759,548	3,103,759	01.12.1956

Продолжение табл. 3.1

1	2	3	4	5	6	7
13	Корпус подготовки литья	1,0	25	31,438,067	4,994,969	01.07.1979
14	Корпус подготовки литья	1,0	91.2	1,574,524	367,388	01.07.1979
15	Протяжка для шлицевых	20,0	25	32,256	3,037	01.04.2001
16	Фреза червячная М-20 к	20,0	25	52,650	4,957	01.04.2001
17	Комплектная трансформаторная	4,4	25	41,210	31,812	01.06.1979
18	Комплектная трансформаторная	4,4	25	41,210	31,812	01.06.1979
19	Комплектная трансформаторная	4,4	25	24,730	18,184	01.04.1980
20	Комплектная трансформаторная	4,4	25	24,730	18,184	01.04.1980
21	Комплектная трансформаторная	4,4	25	24,730	18,184	01.04.1980
22	Комплектная трансформаторная	4,4	25	24,730	18,184	01.04.1980
23	Токарно-винторезный станок	5,0	25	43,096	41,573	01.09.1977
24	Токарно-центровой станок	5,0	25	375,610	286,324	01.12.1980
25	Токарный станок модели 1	5,0	91.2	34,537	30,778	01.04.1983
26	Токарный станок модели 2	5,0	25	64,627	37,149	01.12.1987
27	Токарно-центровой станок	5,0	25	49,329	27,554	01.03.1988
28	Токарно-центровой станок	5,0	25	49,329	26,640	01.03.1988
29	Токарно-винторезный станок	5,0	25	160,364	37,804	01.05.1993
30	Специальный станок	5,0	25	268,698	241,292	01.01.1979
31	Обработывающий центр	6,7	91.2	492,000	344,693	01.12.1988
32	Гибкий производственный станок	6,7	25	1,952,704	1,190,563	01.11.1988
33	Горизонтально-расточной станок	5,0	25	768,614	534,827	01.12.1981
34	Координатно-расточной 2	5,0	25	486,366	375,500	01.05.1981
35	Точильно-шлифовальный станок	5,0	25	4,273	3,785	01.05.1983
36	Шлифовальный станок модели 1	6,7	25	463,979	406,159	01.04.1988



Продолжение табл. 3.1

1	2	3	4	5	6	7
37	Кругло-шлифовальный станок	7,1	25	93,606	35,608	01.06.1991
38	Заточной станок модели 1	5,0	25	17,466	16,935	01.12.1980
39	Заточной станок для фрезерования	5,0	25	17,466	16,935	01.12.1980
40	Плоско-шлифовальный станок	5,0	25	78,910	56,395	01.09.1982
41	Специальный зуборезный станок	6,7	25	558,298	378,501	01.06.1989
42	Зубофрезерный станок модели 1	6,7	25	755,963	484,983	01.04.1990
43	Зубофрезерный станок модели 2	5,0	25	314,489	66,608	01.02.1994
44	Специальный зубо-шлифовальный станок	6,7	25	1,445,118	967,584	01.12.1989
45	Специальный продольно-фрезерный станок	5,0	25	602,819	573,987	01.12.1977
46	Фрезерный станок модели 1	5,0	25	51,829	47,407	01.09.1978
47	Специальный стенд ОР-00	5,0	25	171,090	113,719	01.09.1983
48	Шпоночно-фрезерный станок	5,0	25	26,148	9,705	01.04.1991
49	Обрабатывающий центр модели 1	6,7	25	4,590,766	2,886,824	01.06.1988
50	Горизонтально-протяжной станок	5,0	25	55,331	54,990	01.02.1977
51	Вальцы модели ПД-630	7,7	25	10,833	648	01.07.1997
52	Пресс гидравлический	7,7	25	8,333	498	01.07.1997
53	Компрессор для станка	5,4	25	15,000	391	01.03.2001
54	Эжекторные пылесосы	10,0	25	1,930	788	01.10.1991
55	Эжекторные пылесосы	10,0	25	1,930	788	01.10.1991
56	Конденсаторные батареи	4,4	25	13,577	12,223	01.07.1976
57	Эл.мостовой кран г/п 10	4,0	25	191,136	119,141	01.04.1980
58	Эл.мостовой кран г/п 50	5,0	25	104,620	78,901	01.10.1980
59	Эл.мостовой кран г/п 80	5,0	25	335,448	241,802	01.06.1981
60	Эл.мостовой кран г/п 50	5,0	25	116,380	81,466	01.11.1981
61	Эл.мостовой кран г/п 12	5,0	25	245,534	139,136	01.07.1984
62	Консольный кран	5,0	25	10,937	5,994	01.01.1986

Окончание табл. 3.1

1	2	3	4	5	6	7
63	Кран-балка г/п 1тн л3,2	5,0	25	2,598	2,132	01.06.1979
64	Кран-балка г/п 1тн	5,0	25	2,598	2,132	01.06.1979
65	Токарно-центровой станок	5,0	25	375,610	286,324	01.12.1980
66	Токарный станок модели 1	5,0	91.2	34,537	30,778	01.04.1983
67	Токарный станок модели 2	5,0	25	64,627	37,149	01.12.1987
68	Токарно-центровой станок	5,0	25	49,329	27,554	01.03.1988
69	Токарно-центровой станок	5,0	25	49,329	26,640	01.03.1988
70	Токарно-винторезный станок	5,0	25	160,364	37,804	01.05.1993

Таблица 3.2

Список транспортных средств, действующих на предприятии до 1 января \*\* г.

№	Наименование	Мощность дв-ля	Срок полез. использ.	Счет затрат	Балансовая стоимость	Износ	Дата ввода в экспл.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Opel Vectra 1040797		37	44	552,537	44,796	24.03.2004
2	Автомашина ЗИЛ-5301 АО 69259 борт		37	44	241,525	19,581	29.03.2004
3	Автомобиль ВАЗ 111130 ОКА		66	44	49,627	31,591	02.10.2000
4	Автомобиль ВАЗ 210930 Т405МА73		37	44	142,200	23,058	08.12.2003
5	Автомобиль ВАЗ 21102		84	44	138,166	55,934	01.08.01
6	ГАЗ-2705-14 к. №27050020121121		37	44	165,037	80,082	15.12.2002
7	ГАЗ-2705-222 к. №27050020079886		37	44	149,594	96,960	30.05.2002
8	ИЖ 2717-220-00		37	44	149,594	96,960	21.03.2003
9	ИЖ 2717-220-00		37	44	91,283	37,005	21.03.2003
10	УАЗ 396252		37	44	111,250	48,111	28.02.2003

Таблица 3.3.

Список порядковых номеров ОС, в том числе транспортных средств, действующих на предприятии до начала текущего года

№ варианта	Список порядковых номеров ОС	Порядковый номер транспортного средства
1	2	3
1	1 2	1
2	3 4	2
3	5 6	3
4	7 8	4
5	9 10	5
6	11 12	6
7	13 14	7
8	15 16	8
9	17 18	9
10	19 20	10
11	20 21	1
12	22 23	2
13	24 25	3
14	26 27	4
15	28 29	5
16	30 31	6
17	32 33	7
18	34 35	8
19	36 37	9
20	38 39	10
21	40 41	1
22	42 43	2
23	44 45	3
24	46 47	4
25	48 49	5
26	50 51	6
27	52 53	7
28	54 55	8
29	56 57	9
30	58 59	10
31	60 61	1
32	62 63	2
33	64 65	3
34	66 67	4
35	68 69	5
36	70 1	6

Окончание табл. 3.3

1	2	3
37	2 3	7
38	4 5	8
39	6 7	9
40	8 9	10
41	10 11	1
42	12 13	2
43	14 15	3
44	16 17	4
45	18 19	5
46	20 21	6
47	22 23	7
48	24 25	8
49	26 27	9
50	28 29	10

Таблица 3.4

Описание хозяйственных операций по ОС за период

*Список 1*

Хозяйственная операция	Сумма	Примечание
1	2	3
1. Акцептован счет объединения «Строй монтаж» за выполненные строительно – монтажные работы по возведению здания склада	П1	Сметная стоимость работ
	П2	Налог на добавленную стоимость
2. Принято в эксплуатацию здание склада	?	
3. Получен от СП «Интерквентро» комплекс вычислительной техники	П5	
4. Комплекс вычислительной техники принят в эксплуатацию	?	
5. Реализовано кооперативу «Проба» основное средство – любое из Вашего списка оборудования.	Стоимость реализации установить самостоятельно	Стоимость реализации должна включать и НДС реализации (20% от стоимости реализации)
6. Передано в аренду оборудование (выбрать) без дополнительных арендных требований сроком на 5 лет	?	Первоначальная стоимость
	?	Накопленный износ
	Назначить самостоятельно	Согласованная стоимость ОС

Окончание табл. 3.4

1	2	3
7. передано в качестве вклада в уставный капитал ОС с наибольшей остаточной стоимостью	?	

Таблица 3.5

*Варианты заданий для списка 1*

Имя переменной	Варианты 1,26	Варианты 2,27	Варианты 3,28	Варианты 4,29	Варианты 5,30
П1	200 000	300 000	20 000	350 000	2 000 000
П2	56 000	(20%П1)	5 600	(20%П1)	560 000
П3	164 000	158 000	16 400	280 000	1 640 000
П4	45 920	(10%П3)	4 592	(10%П3)	459 200
П5	9 000	12 000	900	12 000	90 000

Таблица 3.6

*Описание хозяйственных операций по ОС за период  
список 2*

Хозяйственная операция	Сумма	Примечание
1	2	3
1. Акцептован счет объединения «СМУ-4» за выполненные строительно-монтажные работы по возведению здания склада	П1	Сметная стоимость работ
	П2	НДС
2. Принято в эксплуатацию здание склада	?	
3. Списано с баланса ОС, имеющее наибольшую степень износа (определить)	?	Первоначальная стоимость
	?	Начисленный во время эксплуатации износ
4. Оприходованы по цене вторичного сырья материалы, полученные в результате ликвидации ОС	10 % от первоначальной стоимости ОС	
5. Закуплено программное обеспечение «1С Торговля» от фирмы «1С»	П4	
6...ПО «1С Торговля» сдано в эксплуатацию		
7. Получено в безвозмездное пользование ОС (Назвать самостоятельно)	П3	
8. передано в качестве вклада в уставный капитал ОС с наибольшей остаточной стоимостью	?	

Таблица 3.7.

*Варианты заданий для списка 2*

Имя переменной	Варианты 6,31	Варианты 7,32	Варианты 8,33	Варианты 9,34	Варианты 10,35
П1	250 000	500 000	123 000	460 000	50 000
П2	(20%П1)	100 000	23 000	(15%П1)	12 000
П3	1 200	1 000	1 430	2 400	100
П4	15 000	10 000	13 000	31 000	1 020
П5	1 600	1 500	1 340	1 555	155

Таблица 3.8.

*Описание хозяйственных операций по ОС за период  
Список 3*

Хозяйственная операция	Сумма	Примечание
1. Приобретен персональный компьютер от поставщика	П2	
2. ПК поставлен на баланс		
3. Произведен ремонт одного из наименований оборудования (выбрать)	П1	
4. Осуществлена безвозмездная передача одного из наименований транспорта (выбрать)	?	Первоначальная стоимость
	?	Начисленный во время эксплуатации износ
5. Сдано в текущую аренду ОС из группы «Оборудование» с наименьшей остаточной стоимостью для этой группы ОС сроком на 3 года.	?	Стоимость аренды равна остаточной стоимости ОС
6. Передано в качестве вклада в уставный капитал ОС с наибольшей остаточной стоимостью	?	
7. Получено в безвозмездное пользование ОС (назвать самостоятельно)	П3	

Таблица 3.9.

*Варианты заданий для списка 3*

Имя переменной	Варианты 11,36	Варианты 12,37	Варианты 13,38	Варианты 14,39	Варианты 15,40
П1	20 000	15 000	25 000	24 000	7 6200
П2	15 000	20 000	35 000	22 000	6 6000
П3	3 000	(15%П2)	(20%П2)	2 340	(10%П2)
П4	1 500	1 600	2 000	3 100	4 400

Таблица 3.10.

*Описание хозяйственных операций по ОС за период список 4*

Хозяйственная операция	Сумма	Примечание
1	2	3
1. Безвозмездно от автозавода получен автобус	П3	Первоначальная стоимость
	П4	Накопленный износ
2. Передано в долгосрочную аренду АО «УКБП» оборудование (выбрать) сроком на 10 лет без дополнительных арендных требований	?	Первоначальная стоимость
	?	Накопленный износ
	Назначить самостоятельно	Согласованная стоимость ОС
3. Произведен ремонт одного из транспортных средств (выбрать)	П5	Запасные части (выбрать)
	П6	Зарплата рабочему, производящему ремонт
4. Отражены капитальные вложения на приобретенный у фирмы «Апрель» ксерокопировальный аппарат	П7	
5. Ксерокопировальный аппарат поставлен на баланс в составе ОС	? ?	
6. Отремонтировано одно из ОС группы «Вычислительная техника» (выбрать)	?	15% от балансовой стоимости ОС

Окончание табл.3.10

1	2	3
7. Передано в качестве вклада в уставный капитал ОС с наибольшей остаточной стоимостью	?	
8. Получено в безвозмездное пользование ОС (Назвать самостоятельно)	П1	

Таблица 3.11.

*Варианты заданий для списка 4*

Имя переменной	Варианты 16,41	Варианты 17,42	Варианты 18,43	Варианты 19,44	Варианты 20,45
П1	3 000	1 000	2 000	300	3 450
П2	1 000	3 000	2 000	1 065	1 032
П3	20 000	23 500	23 400	10 980	20 570
П4	15 000	12 000	15 034	5 000	15 065
П5	50	100	53	92	37
П6	100	1 200	234	341	438
П7	8 500	8 000	8 555	7 600	5 670

Таблица 3.12.

*Описание хозяйственных операций по ОС за период  
список 5*

Хозяйственная операция	Сумма	Примечание
1	2	3
1. Продано АО «УКБП» выбранное ОС	Стоимость реализации установить самостоятельно	Стоимость реализации должна включать и НДС
2. От завода «СимбирскАвтотранс» безвозмездно поступил автомобиль марки УАЗ	П2	Первоначальная стоимость
3. Отпущены материалы на строительство инструментального цеха хозяйственным способом: - кирпич - песок - бетон - доски - цемент	П4 П5 П6 П7 П8	



Окончание табл. 3.12

1	2	3
4. Начислена зарплата для рабочих, занятых на строительстве цеха	П9	
5. Учтена сумма автотранспортных услуг, оказанным предприятием «СимбирскАвтотранс» при строительстве цеха	П10	
6. Начислен НДС от суммы автотранспортных услуг для предъявления бюджету (20%)	?	
7. Построенный цех принят на баланс предприятием	?	
8 Реализовано ОС с наименьшей остаточной стоимостью	?	
9. передано в качестве вклада в уставный капитал ОС с наибольшей остаточной стоимостью	?	

Таблица 3.13.

*Варианты заданий для списка 5*

Имя переменной	Варианты 21,46	Варианты 22,47	Варианты 23,48	Варианты 24,49	Варианты 25,50
П1	20 000	200	25 000	2 345	2 000 000
П2	25 000	34 500	51 300	87 900	68 700
П3	15 000	16 700	23 400	56 700	45 600
П4	10 000	10 300	10 007	14 300	10 560
П5	5 000	5 040	5 040	5 004	5 040
П6	20 000	20 500	20 500	20 670	20 500
П7	15 000	15 600	15 060	15 060	15 780
П8	5 000	5 070	5 007	5 070	5 800
П9	18 000	18 070	18 008	18 890	19 000
П10	1 800	1 850	1 845	1 807	1 890

## Глава 4. Налог на прибыль организаций

### 4.1. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база

Основным нормативным актом, обеспечивающим правовое регулирование уплаты налога на прибыль организаций, с 1 января 2002 года является гл. 25 НК.

*Налогоплательщиками* налога на прибыль признаются:

- российские организации;
- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

*Объектом налогообложения* по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью признается:

- для российских организаций – полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
- для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, – полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов;
- для иных иностранных организаций – доходы, полученные от источников в Российской Федерации.

*Налоговой базой* признается денежное выражение прибыли.

### 4.2. Методы определения доходов и расходов

Начиная с 1 января 2002 г. организации могут при исчислении налога на прибыль использовать для определения доходов и расходов или метод начисления, или кассовый метод. При этом согласно положениями НК, кассовый метод имеют право использовать организации, у которых в среднем за предыдущие 4 квартала сумма выручки от реализации товаров(работ, услуг) без учета НДС и налога с продаж не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал.

#### *Метод начисления*

##### *1) Порядок признания доходов*

При использовании этого метода *доходы от реализации* признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества в их оплату.

По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ, услуг, доход от реализации указанных работ, услуг распределяется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам. При этом согласно положениям ст. 316 НК принципы и методы распределения доходов от реализации должны быть утверждены организацией в учетной политике для целей налогообложения.

Для *внереализационных доходов* признается:

- по доходам в виде безвозмездного полученного имущества, работ, услуг - дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества;
- по доходам в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций, для определения доходов в виде безвозмездно полученных денежных средств и по иным аналогичным доходам – дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) налогоплательщика;
- по доходам, полученным от сдачи имущества в аренду, по доходам в виде лицензионных платежей за пользование объектами интеллектуальной собственности – дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода;
- по доходам в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков - дата признания должником, либо дата вступления в законную силу решения суда;
- по доходам прошлых лет (выявленных в текущем году) – дата выявления дохода (получения или обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода);
- по доходам в виде положительной курсовой разницы по имуществу и требованиям, стоимость которых выражена в иностранной валюте, и положительной переоценки стоимости драгоценных металлов – дата перехода права собственности на иностранную валюту и драгоценные металлы при совершении операций с иностранной валютой и драгоценными металлами, а также последний день текущего месяца;
- по доходам в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества – дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества;

- по договорам займа, срок действия которых приходится более чем в один отчетный период – конец соответствующего отчетного периода. При этом в случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату прекращения действия договора.

## **2) Порядок признания расходов**

При методе начисления расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются в том отчетном (налогом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделки, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (или иной формы их оплаты).

Датой осуществления материальных расходов признается:

- дата передачи в производство сырья и материалов – в части сырья и материалов, приходящиеся на произведенные товары;
- дата подписания акта приемки-передачи услуг, работ – для услуг (работ) производственного характера;
- ежемесячно – расходы на оплату труда, амортизация;
- дата начисления налогов (сборов) – для расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей;
- дата начисления – для расходов в виде сумм отчислений в резервы;
- дата утверждения авансового отчета – для расходов на командировки, содержание служебного транспорта, представительские расходы и иные подобные расходы;
- последний день текущего месяца – по расходам в виде отрицательной курсовой разницы по имуществу, стоимость которого выражена в иностранной валюте;
- дата реализации или иного выбытия ЦБ – по расходам, связанным с приобретением ЦБ, включая их стоимость;
- конец соответствующего отчетного периода – по договорам займа и иным аналогичным договорам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период.

## **Кассовый метод**

*Порядок определения доходов:* датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках или в кассу, поступления иного имущества или имущественных прав.

*Порядок определения расходов:* расходами признаются затраты после их фактической оплаты.

При этом следует иметь в виду, что:

- расходы по приобретению сырья и материалов учитываются в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль по мере списания данного сырья и материалов в производство;
- в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, учитываются амортизация только оплаченного налогоплательщиком амортизируемого имущества, используемого в производстве.

### **4.3. Классификация доходов**

При расчете налога на прибыль доходы делятся на:

- доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав,
- внереализационные доходы.

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

Доход определяется организацией в зависимости от выбранного в учетной политике для целей налогообложения метода признания доходов: метода начисления или кассового метода .

*Доходом от реализации* признаются выручка от реализации товаров, работ, услуг как собственного производства, так и ранее приобретенных, а также выручка от реализации имущественных прав.

*К внереализационным доходам* относятся:

1. доходы от долевого участия в других организациях;
2. доходы в виде признанных должником штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;
3. доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;
4. доходы в виде безвозмездно полученного имущества, работ, услуг или имущественных прав;
5. доход прошлых лет, выявленный в отчетном (налоговом) периоде;
6. доходы в виде положительной курсовой разницы;
7. доходы в виде суммовой разницы;
8. доходы в виде основных средств и нематериальных активов, безвозмездно полученных в соответствии с международными договорами Российской Федерации или с законодательством Российской Федерации атомными станциями для повышения их безопасности, используемых не для производственных целей;

9. доходы в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств ;

10. доходы в виде сумм кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности ;

11. доходы в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

Не учитываются при определении налогооблагаемой прибыли:

1) имущество и (или) имущественные права, полученные в виде взносов (вкладов) в уставный (складочный) капитал (фонд) организации (включая эмиссионный доход в виде превышения цены размещения акций над их номинальной стоимостью);

2) средства, полученные в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным законом «О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации.....»;

3) имущество, полученное бюджетными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней;

4) имущество, полученное российской организацией от организации (или физ. лица), если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50% состоит из вклада передающей стороны.

При этом полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество (за исключением денежных средств) не передается третьим лицам.

**Пример 1.** Организация «ИКС» имеет долю в уставном капитале ООО «Рассвет» в размере 51%. Организация «ИКС» безвозмездно передала ООО «Рассвет» имущество на сумму 200 000 руб. При этом полученное безвозмездно имущество в течение одного года со дня получения не передавалось третьим лицам. Данная сумма не увеличит налогооблагаемую прибыль организации «Рассвет».

**Пример 2.** Организация «ИКС» имеет долю в уставном капитале ООО «Рассвет» в размере 51% . Организация «Рассвет» безвозмездно передала ЗАО «ИКС» имущество на сумму 400 000 руб. При этом полученное безвозмездно имущество в течение одного года со дня получения не передавалось третьим лицам. Данная сумма не увеличит налогооблагаемую прибыль организации «ИКС»;

5) имущество, полученное организациями в рамках целевого финансирования при наличии отдельного учета доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования.

К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) – источником целевого финансирования.

Указанные доходы подлежат включению в состав внереализационных доходов в случае, когда получатель фактически использовал такие средства не по целевому назначению либо не использовал по целевому назначению в течение одного года после окончания налогового периода, в котором они поступили;

б) безвозмездно полученное государственными и муниципальными образовательными учреждениями, а также негосударственными образовательными учреждениями, имеющими лицензии на право ведения образовательной деятельности, оборудование, используемое исключительно в образовательных целях;

7) имущество и (или) имущественные права, работы, услуги, полученные от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров, работ, услуг налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления;

8) имущество и (или) имущественные права, полученные в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;

9) средства, полученные по договорам кредита и займа (иные аналогичные средства независимо от формы оформления заимствований, включая долговые ценные бумаги), а также суммы, полученные в погашение таких заимствований;

10) суммы превышения номинальной стоимости над ценой фактического приобретения организацией собственных акций (долей, паев) в случае продажи налогоплательщиком акций, ранее выкупленных ею у владельцев;

11) положительная разница, полученная при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости.

#### **4.4. Классификация расходов**

При исчислении налогооблагаемой прибыли организации уменьшают полученные доходы на сумму произведенных расходов. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, а также убытки согласно ст. 265 НК РФ. Расходы должны быть подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Расходы подразделяются на:

- расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, в свою очередь делятся на:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда (включая ЕСН);
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

### ***Расходы на производство и реализацию***

Организациям, определяющим доходы и расходы по методу начисления, при расчете расходов на производство и реализацию необходимо руководствоваться следующим.

1. Расходы для целей исчисления прибыли подразделяются *на прямые и косвенные*.

К прямым расходам относятся:

- затраты организации на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты организации на приобретение комплектующих изделий;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

Причем из ст. 255 НК следует, что в составе расходов на оплату труда для целей налогообложения также учитываются:

- стоимость бесплатно предоставленных работникам в соответствии с законодательством коммунальных услуг, питания и продуктов;
- стоимость выдаваемых работникам бесплатно в соответствии с законодательством форменной одежды, обмундирования, остающихся в личном постоянном пользовании;
- суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования;
- суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников:
  - суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда;
  - суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

*Сумма прямых расходов относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной в отчетном (налоговом) периоде продукции.*

**Пример.** Сумма прямых расходов, включая сумму начисленной амортизации, за текущий период составила 1 000 000 руб. При этом сумма остатка незавершенного производства на конец периода составила 200 000 руб. Изготовлено 50 единиц продукции, из которой реализовано 40 единиц.

Сумма прямых расходов, приходящаяся на изготовленную продукцию, составила  $1\,000\,000 - 200\,000 = 800\,000$  руб.

Сумма прямых расходов, приходящаяся на реализованную продукцию, составила  $800\,000 - (1/5) * 800\,000 = 640\,000$  руб.



*К косвенным расходам* относятся все иные расходы, произведенные организацией в течение отчетного (налогового) периода, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, т. е. расходов, не связанных с производством и реализацией, и убытков, полученных организацией в отчетном (налоговом) периоде.

*Замечание.* Представительские расходы принимаются к расходам по налоговому учету, если они не превышают 4% на оплату труда.

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

### ***Внереализационные расходы***

В состав внереализационных расходов включаются:

1. расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида;
2. расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг;
3. расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте;
4. расходы в виде суммовой разницы;
5. расходы организации, применяющей метод начисления, на формирование резервов по сомнительным долгам (в порядке, установленном статьей 266 НК РФ). Следует иметь в виду, что сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. В целях налогообложения сумма резерва по сомнительным долгам определяется следующим образом:
  - в резерв включается полная сумма выявленной на основе инвентаризации дебиторской задолженности; по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней;
  - в резерв включается 50% суммы выявленной на основе инвентаризации дебиторской задолженности; по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно).

В практической работе не следует забывать, что сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10% выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса РФ.

**Пример.** Организация «ИКС» в своей работе применяет метод начисления. На последний день налогового периода дебиторская задолженность со сроком возникновения свыше 90 дней составила 400 000 руб., от 45 до 90 дней (включительно) – 300 000 руб. Выручка за налоговый период в соответствии со статьей 249 НК – 900 000 руб. В резерв по сомнительным долгам за налоговый

период может быть включена сумма в размере 90 000 руб., т. е. сумма, не превышающая 10% выручки.

6. расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации;
7. расходы в виде признанных должником штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба.

### *Убытки*

Согласно НК, при определении налогооблагаемой прибыли организация также уменьшает полученные доходы на сумму произведенных убытков.

Уменьшают полученные доходы следующие убытки, полученные в отчетном (налоговом) периоде, и приравненные к внереализационным расходам:

1. убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде;
2. суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок давности, а также другие долги, нереальные к взысканию;
3. потери от брака;
4. потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;
5. потери в виде недостачи материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц;
6. потери от стихийных бедствий.

Правила переноса убытка на следующие периоды:

1. предельный срок, в течение которого можно произвести вычет части убытка, составляет 10 лет;
2. в любом периоде десятилетнего срока к вычету применяется сумма убытка в размере, не превышающем 30% налоговой базы;
3. убыток определяется по правилам гл. 25 НК РФ, а не по данным бухгалтерского учета. При его определении учитываются как убытки от реализации основных средств и прочего имущества, так и превышение внереализационных расходов над доходами;
4. документы, подтверждающие размер убытка, применяемого к вычету, должны храниться в течение всего периода переноса убытка.

**Пример.** Убыток компании «Витязь» за 2002 год составил 1 000 000 руб., а за 2003 год 990 000 руб. По итогам 2004 года налогооблагаемая прибыль организации составила 750 000 руб. При исчислении налога на прибыль за этот год организация вправе принять к вычету 225 000 руб. убытка, понесенного в 2002 году (750 000 руб. \* 30%).

В 2005 году налогооблагаемая прибыль организации составила 5 800 000 руб. В том году организация может принять к вычету убытки, понесенные в 2002 – 2003 годах, в общей сумме 1 740 000 руб. (5 800 000 руб. \* 30%, из этих убытков за 2002 год – 775 000 руб.), (1 000 000 – 225 000) и за 2003 год –

965 000 руб. (1 740 000 – 775 000). Сумма непокрытого убытка 2003 года – 25 000 руб. (990 000 – 965 000) может быть принята к вычету до 2013 года.

#### **4.5. Налоговые ставки**

Налоговая ставка устанавливается в размере 24 процентов. При этом:

- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 5 процентов, зачисляется в федеральный бюджет;
- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 17 процентов, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации;
- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 процентов, зачисляется в местные бюджеты.

Законами субъектов Российской Федерации предусмотренная настоящим пунктом налоговая ставка может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков в отношении налогов, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13 процентов.

К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, применяются следующие ставки:

- 6 процентов – по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями и физическими лицами - налоговыми резидентами Российской Федерации;
- 15 процентов – по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями, а также по доходам, полученным в виде дивидендов российскими организациями от иностранных организаций.

#### **4.6. Порядок исчисления налога на прибыль**

Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

Отчетным периодом по налогу признается первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налог определяется как соответствующая налоговая ставка – процентная доля налоговой базы. Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно. По итогам каждого отчетного (налогового) периода налогоплательщики исчисляют сумму квартального авансового платежа исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала на-

логового периода до окончания первого квартала, полугодия, девять месяцев и одного года. Сумма авансовых **квартальных** платежей определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей. В течение отчетного периода (квартала) выплата авансовых платежей производится равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

Налогоплательщики имеют право перейти на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению. В этом случае исчисление сумм авансовых платежей производится налогоплательщиками исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до начала соответствующего месяца.

Сумма авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей. Налогоплательщик вправе перейти на уплату ежемесячного авансового платежа исходя из фактической прибыли, уведомив об этом налоговый орган не позднее 31 декабря года, предшествующему периоду, в котором происходит переход на эту систему уплаты авансовых платежей. При этом система уплаты платежей не может измениться налогоплательщиком в истечение налогового периода.

Организации, у которых за предыдущие четыре квартала выручка от реализации не превышала в среднем 3 000 000 руб. за каждый квартал, а также бюджетные организации, иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

#### **4.7. Налоговая декларация**

Налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенности исчисления и уплаты налога обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения соответствующие налоговые декларации.

Налогоплательщики представляют налоговые декларации (налоговые расчеты) не позднее 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговые декларации (налоговые расчеты) по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Организация, в состав которой входит обособление подразделения, по окончании каждого отчетного и налогового периода представляет в налоговые органы по месту своего нахождения налоговую декларацию в целом по организации с распределением по обособленным подразделениям.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период, т. е. не позднее 31 марта года, следующего за истекающим налоговым периодом.

Квартальные авансовые платежи уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период, т. е. не позднее 30 дней со дня окончания отчетного периода.

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 15-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивают авансовые платежи не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного (налогового) периода, засчитываются при уплате квартальных платежей. Квартальные платежи засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода.

Вновь созданные организации уплачивают квартальные авансовые платежи за соответствующий отчетный период при условии, если выручка от реализации не превышает 1 000 000 руб. в месяц или три миллиона руб. в квартал.

#### **4.8. Порядок выполнения работы**

Промышленное предприятие имеет следующую производственную структуру:

- в основном производстве изготавливается 2 вида станков: Станок А и Станок Б;
- предприятие несет также расходы, связанные с его обслуживанием и управлением в целом;
- учет реализации продукции ведется по факту ее отгрузки и выставления платежных документов.

Задание представляет собой описание хозяйственных операций, выполняемых на предприятии в первом квартале текущего года (см. таблицы 4.1. и 4.2.). В этом квартале уже введены операции учета движения ОС, а также выполнены расчеты заплаты, НДС, ЕСН для группы сотрудников (см. задания предыдущих глав).

Таблица 4.1

**Свод хозяйственных операций по учету затрат на производство и выпуск готовой продукции**

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	2
<b>ПРОИЗВОДСТВО:</b>	
1. Поступили со склада в производство материалы (предварительно оприходовать от поставщиков в сумме, достаточной для указанного расхода. Наименование материалов – произвольно)	
1.1. на основное производство	П1
1.2. на общехозяйственные нужды	П2
2. Акцептованы счета поставщиков за производственные услуги, электроэнергию, воду, газ	
2.1. на основное производство	П3
2.2. налог на добавленную стоимость поставок на основное производство	?
2.3. на общепроизводственные нужды	П4
2.4. налог на добавленную стоимость общепроизводственных поставок	?
3. Акцептованы счета за услуги связи, центров информации, услуги аудиторских служб и др. услуги	
3.1. акцепт счетов	80 000
3.2. налог на добавленную стоимость	?
4. Начислена заработная плата за отчетный период (Считать, что 2 их работников (см. лаб. раб.1) – это работники основного производства, а третий – АУП)	?
5. Удержано из заработной платы рабочих и служащих	
5.1. подоходный налог	?
6. За текущий период организация несла представительские расходы на сумму	П5
7. Отпущено в течение отчетного периода на склад готовой продукции по нормативной себестоимости	Нормативная стоимость одного станка
7.1. станок А – 10 штук	П6
7.2. станок Б – 20 штук	П7

Окончание табл. 4.1

1	2
<p>8. Рассчитать фактическую производственную себестоимость готовых станков А и Б</p> <p>Остатки незавершенного производства на конец отчетного периода составили (по результатам инвентаризации по каждому изделию) <math>\frac{1}{4}</math> от суммы затрат на их производство за период.</p> <p>Остатки незавершенного производства на начало производственного периода отсутствуют</p> <p>По бухучету считать, что все общепроизводственные и общехозяйственные расходы списываются на изготовленную продукцию пропорционально нормативной с/с</p>	
<p>9. Списаны отклонения фактической производственной себестоимости от нормативной на все изготовленные станки</p>	?

Таблица 4.2

### Список хозяйственных операций, связанных с реализацией продукции

Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)
1	2
1. Учтена выручка от реализации.	Установить сумму выручки от реализации с учетом 50%-го уровня рентабельности по отношению к полной фактической с/с и 18% НДС
2. Из полученной суммы выделить НДС	?
3. Поступила на расчетный счет выручка за отгруженную АО «АРС» продукцию	?
4. Списан финансовый результат от реализации произведенной по договору с АО «АРС» продукции	?
5. Списана отгруженная ОАО «Марс» продукция (10 штук – станок Б) в оценке по фактической производственной себестоимости	
6. Учтена выручка от реализации	Установить сумму выручки от реализации с учетом 50%-го уровня рентабельности по отношению к полной фактической с/с и 18% НДС
7. Из полученной суммы выделен НДС	?
8. Поступила на расчетный счет выручка за отгруженную ОАО «Марс» продукцию	?

Окончание табл. 4.2

1	2
10. Списан финансовый результат от реализации произведенной по договору с АО «АРС» продукции	?
11. Кредиторская задолженность предприятия списана на прибыль в связи с истечением срока исковой давности	1 000 000

Задание выполняется в программной среде 1С:Предприятие 7.7.

В процессе выполнения работы необходимо выполнить следующие действия:

1. Ввести в справочник видов продукции (работ, услуг) одну запись «Основная продукция».

2. Заполнить справочники статей затрат на основное производство для обеспечения аналитического учета на счете 20, (см. проводки начисления амортизации, зарплаты, отпуска материалов в производство, учета сторонних услуг и т. д.).

3. В справочник подразделений ввести одно – основное подразделение.

4. В справочник номенклатуры ввести две группы:

- материалы;
- продукция.

В каждую группу ввести элементы, необходимые для формирования проводок (см. ниже список хозяйственных операций).

5. Выполнить действия, связанные с бухгалтерским учетом:

- Сформировать проводки по каждой хозяйственной операции. Если для ввода хозяйственной операции в Конфигурации предусмотрен документ, использовать для ввода документ, в противном случае ввести операцию вручную.
- Определить финансовый результат работы предприятия по итогам первого квартала. Результаты свести в таблицу:

Операция	Дебет	Кредит	Сумма
----------	-------	--------	-------

6. Выполнить действия, связанные с налоговым учетом:

- Рассчитать сумму доходов от реализации по всем операциям лабораторных работ 3 и 4. Результаты свести в таблицу:

Операция	Сумма
----------	-------

Итого: <Д1>



- Рассчитать сумму внереализационных доходов по всем операциям лабораторных работ 3 и 4. Результаты свести в таблицу:

Операция	Сумма
----------	-------

Итого: <Д2>

- За прошлый год предприятие по налоговому учету получила убыток в сумме 2 000 000 руб. Рассчитать сумму убытка, уменьшающего налоговую базу в текущем году (<P1>).
- Рассчитать сумму расходов от реализации по всем операциям лабораторных работ 3 и 4. Результаты свести в таблицы:  
А) прямые расходы:

Операция	Сумма
----------	-------

Итого: <P2>

Рассчитать сумму прямых расходов, относящуюся к текущему отчетному периоду и уменьшающую налоговую базу при исчислении налога на прибыль (<P3>).

Б) косвенные расходы от реализации:

Операция	Сумма
----------	-------

Итого: <P4>

- Рассчитать сумму внереализационных расходов по всем операциям лабораторных работ 3 и 4. Результаты свести в таблицу:

Операция	Сумма
----------	-------

Итого: <P5>

- Рассчитать налоговую базу для уплаты налога на прибыль по формуле:  
Налоговая база = Д1 + Д2 – P1 – P3 – P4 – P5.
- Рассчитать суммы налога на прибыль в бюджеты.
- Сформировать отчет по лабораторной работе.

## 4.9. Варианты работы

Таблица 4.3

№ вар.	Значения переменных						
	П1	П2	П3	П4	П5	П6	П7
1	2	3	4	5	6	7	8
1	10 100	20 100	30 100	40 100	50 100	60 100	70 100
2	10 200	20 200	30 200	40 200	50 200	60 200	70 200
3	10 300	20 300	30 300	40 300	50 300	60 300	70 300
4	10 400	20 400	30 400	40 400	50 400	60 400	70 400
5	10 500	20 500	30 500	40 500	50 500	60 500	70 500
6	10 600	20 600	30 600	40 600	50 600	60 600	70 600
7	10 700	20 700	30 700	40 700	50 700	60 700	70 700
8	10 800	20 800	30 800	40 800	50 800	60 800	70 800
9	10 900	20 900	30 900	40 900	50 900	60 900	70 900
10	11 000	21 000	31 000	41 000	51 000	61 000	71 000
11	11 100	21 100	31 100	41 100	51 100	61 100	71 100
12	11 200	21 200	31 200	41 200	51 200	61 200	71 200
13	11 300	21 300	31 300	41 300	51 300	61 300	71 300
14	11 400	21 400	31 400	41 400	51 400	61 400	71 400
15	11 500	21 500	31 500	41 500	51 500	61 500	71 500
16	11 600	21 600	31 600	41 600	51 600	61 600	71 600
17	11 700	21 700	31 700	41 700	51 700	61 700	71 700
18	11 800	21 800	31 800	41 800	51 800	61 800	71 800
19	11 900	21 900	31 900	41 900	51 900	61 900	71 900
20	12 000	22 000	32 000	42 000	52 000	62 000	72 000
21	12 100	22 100	32 100	42 100	52 100	62 100	72 100
22	12 200	22 200	32 200	42 200	52 200	62 200	72 200
23	12 300	22 300	32 300	42 300	52 300	62 300	72 300
24	12 400	22 400	32 400	42 400	52 400	62 400	72 400
25	12 500	22 500	32 500	42 500	52 500	62 500	72 500
26	12 600	22 600	32 600	42 600	52 600	62 600	72 600
27	12 700	22 700	32 700	42 700	52 700	62 700	72 700
28	12 800	22 800	32 800	42 800	52 800	62 800	72 800
29	12 900	22 900	32 900	42 900	52 900	62 900	72 900
30	13 000	23 000	33 000	43 000	53 000	63 000	73 000
31	13 100	23 100	33 100	43 100	53 100	63 100	73 100
32	13 200	23 200	33 200	43 200	53 200	63 200	73 200
33	13 300	23 300	33 300	43 300	53 300	63 300	73 300
34	13 400	23 400	33 400	43 400	53 400	63 400	73 400
35	13 500	23 500	33 500	43 500	53 500	63 500	73 500

Окончание табл. 4.3

1	2	3	4	5	6	7	9
36	13 600	23 600	33 600	43 600	53 600	63 600	73 600
37	13 700	23 700	33 700	43 700	53 700	63 700	73 700
38	13 800	23 800	33 800	43 800	53 800	63 800	73 800
39	13 900	23 900	33 900	43 900	53 900	63 900	73 900
40	14 000	24 000	34 000	44 000	54 000	64 000	74 000
41	14 100	24 100	34 100	44 100	54 100	64 100	74 100
42	14 200	24 200	34 200	44 200	54 200	64 200	74 200
43	14 300	24 300	34 300	44 300	54 300	64 300	74 300
44	14 400	24 400	34 400	44 400	54 400	64 400	74 400
45	14 500	24 500	34 500	44 500	54 500	64 500	74 500
46	14 600	24 600	34 600	44 600	54 600	64 600	74 600
47	14 700	24 700	34 700	44 700	54 700	64 700	74 700
48	14 800	24 800	34 800	44 800	54 800	64 800	74 800
49	14 900	24 900	34 900	44 900	54 900	64 900	74 900
50	15 000	25 000	35 000	45 000	55 000	65 000	75 000

#### 4.10. Контрольные вопросы

1. Какие доходы предприятия признаются доходами от реализации?
2. Какие доходы предприятия признаются внереализационными доходами?
3. Какие расходы предприятия признаются расходами, связанными с реализацией?
4. Какие доходы предприятия признаются внереализационными расходами?
5. Какие доходы не учитываются при определении налогооблагаемой прибыли?
6. В чем разница в учете прямых и косвенных доходов при расчете налогооблагаемой базы?
7. Какие убытки принимаются к вычету при определении налогооблагаемой прибыли?
8. Каковы правила переноса убытка на следующие периоды при исчислении налога на прибыль?
9. Каков порядок исчисления налога и авансовых платежей?
10. Каковы сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей?

## Глава 5. Налог на добавленную стоимость

### 5.1. Налогоплательщики

Налогоплательщиками НДС являются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели.

Не являются плательщиками НДС организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения.

Не являются плательщиками НДС организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности (п. 4 ст. 346.26 гл. 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»).

### 5.2. Типовые хозяйственные ситуации, связанные с расчетом НДС

В деятельности предприятия можно выделить несколько типовых хозяйственных операций, в ходе которых возникают расчеты по НДС. Рассмотрим, как в каждом конкретном случае решается вопрос бухгалтерского учета расчетов по НДС, для отражения которых по синтетическому счету 68 «Расчеты с бюджетом» открывается отдельный субсчет «Расчеты по налогу на добавленную стоимость». Кроме того, для учета НДС при приобретении ТМЦ открывается счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

**Ситуация первая.** Предприятие приобретает сырье, материалы, топливо, комплектующие, ОС, НМА и другие изделия, которые использует для нужд основной производственной деятельности. В этом случае уплаченный предприятием НДС в оценку приобретенных материальных ресурсов входить не будет и, следовательно, не будет относиться на издержки производства и обращения.

В бухгалтерском учете заказчика НДС будет отражаться по дебету счета 19 и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др. Суммы НДС, подлежащие возмещению (вычету) после фактической оплаты поставщикам, списывают с кредита счета 19 в дебет счета 68.

**Ситуация вторая.** Предприятие реализует продукцию (работы, услуги), а также принадлежащие ему основные средства и прочие активы. В этом случае, полученный в составе выручки налог, предприятие-поставщик (подрядчик) должен отразить у себя одновременно и по дебету счетов 90,91 и кредиту счета 68.

**Ситуация третья.** Предприятие расходует материальные запасы (сырье, материалы, комплектующие и другие изделия и т. п.) на:

- а) изготовление продукции (работ, услуг), которые при их реализации ос-

вобожжены от уплаты НДС. В этом случае на бухгалтерских счетах делается запись по списанию НДС в части, относящейся к стоимости израсходованных на изготовление этой продукции материальных запасов, с кредита счета 19 на дебет счетов учета затрат на производство (счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» и др.). Тем самым НДС включается в издержки производства;

б) на непроизводственные нужды (например, использует материалы на ремонт дома отдыха). В этом случае также должна быть сделана бухгалтерская запись по списанию НДС в части, относящейся к стоимости израсходованных на ремонт дома отдыха материалов, с кредита счета 19 на дебет счетов, предназначенных для учета источников финансирования мероприятий непроизводственного характера. Тем самым НДС покрывается за счет фондов специального назначения.

**Ситуация четвертая.** Предприятие приобретает основное средство или нематериальные активы.

В этом случае уплаченный предприятием НДС вычитается из сумм налога, подлежащих взносу в бюджет, равными долями в течение определенного периода (например, 6 месяцев), начиная с момента ввода в эксплуатацию основных средств и принятия на учет нематериальных активов. На счетах бухгалтерского учета это будет отражаться следующим образом:

а) при приобретении основных средств и нематериальных активов начисленный НДС отражается по дебету счета 19 и кредиту счетов 60, 76 и др.;

б) ежемесячно одна часть НДС, уплаченного при приобретении основных средств и нематериальных активов, списывается с кредита счета 19 на дебет счета 68, субсчет «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» при производственном использовании ОС, или в дебет счетов – источников покрытия затрат на непроизводственные нужды (29, 84, 94, 86) – при использовании на непроизводственные нужды.

**Ситуация пятая.** Предприятие при выполнении строительно-монтажных работ, выполненных подрядным или хозяйственным способом при возведении ОС, учитывает сумму НДС на счете 08. Следовательно, сумма НДС включается в первоначальную стоимость ОС.

В итоге отражения на счетах бухгалтерского учета всех вышеуказанных записей по хозяйственным ситуациям сумма НДС, подлежащие взносу в бюджет, будет равна разнице между суммами полученного и уплаченного налога в части, относящейся к израсходованным материальным ресурсам на производство (проводка начисления НДС 08 / 68). Перечисление НДС в бюджет отражается в учете по дебету счета 68 «Расчеты с бюджетом», субсчет «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» и кредиту счета 51 «Расчетный счет».

**Ситуация шестая.** Организация получила аванс под поставку продукции. Вся сумма отражается по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями». Одновременно сумма НДС отражается в учете проводкой 76 (субсчет –«НДС с аванса»)/68. После отгрузки продукции делается обратная запись 68/76 на сумму НДС отгрузки (сторно НДС по авансу). Это

делается для того, чтобы государство от поставщика получило суммы налога раньше, чем покупатель предъявит их к зачету. (Сумма НДС с аванса помещается в книгу продаж, а сумма НДС возврата помещается в книгу покупок).

### **5.3. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС**

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг этих организаций без учета налога не превысила в совокупности 1 млн. руб. Для освобождения от уплаты НДС организация должна предоставить подтверждающие документы.

Данное положение не распространяется на организации и индивидуальных предпринимателей, реализующих подакцизные товары в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев.

Организации и индивидуальные предприниматели, направившие в налоговый орган уведомление об использовании права на освобождение (о продлении срока освобождения), не могут отказаться от этого освобождения до истечения 12 последовательных календарных месяцев, за исключением случаев, когда право на освобождение будет утрачено ими.

По истечении 12 календарных месяцев не позднее 20-го числа последующего месяца организации и индивидуальные предприниматели, которые использовали право на освобождение, представляют в налоговые органы:

- документы, подтверждающие, что в течение указанного срока освобождения сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога за каждые три последовательных календарных месяца в совокупности не превышала один миллион рублей;
- уведомление о продлении использования права на освобождение в течение последующих 12 календарных месяцев или об отказе от использования данного права.

Документами, подтверждающими право на освобождение (продление срока освобождения), являются:

- выписка из бухгалтерского баланса (представляют организации);
- выписка из книги продаж;
- выписка из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (представляют индивидуальные предприниматели);
- копия журнала полученных и выставленных счетов-фактур.

## 5.4. Налоговая база

При определении налоговой базы **выручка от реализации товаров, работ, услуг** определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров, работ, услуг.

Для расчета налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг за иностранную валюту выручка пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату реализации товаров, работ, услуг. При этом дата реализации зависит от принятой налогоплательщиком учетной политики для целей налогообложения.

При получении авансовых платежей в иностранной валюте в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг полученная сумма пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату поступления авансовых платежей. При последующей отгрузке товаров, работ, услуг суммы НДС, начисленные с авансовых платежей, подлежат вычету.

Следует отметить, что налоговый агент пересчитывает налоговую базу при реализации товаров, работ, услуг за иностранную валюту в рубли по курсу ЦБ РФ на дату фактического осуществления расходов (даже если эти расходы являются авансовыми платежами), вне зависимости от принятой учетной политики для целей налогообложения.

При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного НДС, налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого имущества без включения в нее налога с продаж и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок).

К имуществу, подлежащему учету с НДС, относятся:

- имущество (основные средства), приобретаемое за счет средств целевого бюджетного финансирования и оплачиваемое с учетом НДС, который вычету не подлежит, а покрывается за счет соответствующего источника;

Дебет	Кредит	Сумма	Содержание
08.4	86	30 000	Поступление
01	08.4	30 000	Ввод в эксплуатацию

- безвозмездно полученное имущество, учитываемое организацией по стоимости, включающей суммы налога, уплаченные передающей стороной;

Дебет	Кредит	Сумма	Содержание
1	2	3	4
08.4	86	30 000	Поступление
01	08.4	30 000	Ввод в эксплуатацию

1	2	3	4
20	02	Сумма амортизации	Начислена амортизация
98.2	91.1	Сумма доходов	Списана сумма доходов

- основные средства, учитываемые на балансе налогоплательщика с учетом налога;
- служебные легковые автомобили и микроавтобусы, приобретенные до 1 января 2001 г. и числящиеся на балансе налогоплательщика с учетом налога.

**Пример.** Организацией «ИКС» в 2004 г. был приобретен и введен в эксплуатацию легковой автомобиль. Первоначальная стоимость автомобиля с НДС составила 24 000 руб. Указанный автомобиль был реализован в 2006 г. На момент реализации остаточная стоимость автомобиля была равна 15 000 руб. Продажная цена вместе с НДС составила 18 000 руб. Налоговая база будет исчислена как разница между продажной ценой реализуемого автомобиля и его остаточной стоимостью и составит 3000 руб. (18 000 – 15 000). Сумма НДС будет равна 457.63 руб. (3000 \* 18/118).

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных с 1 января 2001 г. работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение. Налог по строительно-монтажным работам, выполненным для собственного потребления, исчисляется по мере принятия на учет завершенного капитальным строительством объекта. Суммы налога, уплаченные поставщикам по приобретенным товарам, работам, услугам, использованным для выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления с 1 января 2001 г., также подлежат вычету только после принятия на учет завершенного капитальным строительством объекта или по мере реализации не завершенного капитальным строительством объекта. При этом с момента введения в действие Федерального закона от 29.05.2002 г. № 57-ФЗ вычет налога по этим товарам, работам, услугам должен также осуществляться в том налоговом периоде, начиная с которого начисляется амортизация.

В соответствии с положениями НК РФ вычету подлежит сумма налога, исчисленная налогоплательщиком со всех расходов по строительно-монтажным работам, выполненным для собственного потребления, стоимость которых включается в расходы, принимаемые к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организации. При этом вычеты могут быть произведены только после уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость, исчисленного налогоплательщиком при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления и в том налоговом периоде, начиная с которого начисляется амортизация.



При реализации объекта, не завершено капитальным строительством, осуществляемого хозяйственным способом, вычету подлежат суммы налога, уплаченные по приобретенным товарам, работам, услугам, используемым при выполнении указанных работ.

### **5.5. Налоговый период**

Налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов) устанавливается как календарный месяц за исключением налогоплательщиков (налоговых агентов) с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров, работ, услуг без учета НДС и налога с продаж, не превышающими 1 млн. руб. ( для них – квартал).

Плательщик налога на добавленную стоимость, у которого в каком-либо месяце квартала сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг без учета налога на добавленную стоимость и налога с продаж превысила 1 млн. руб., утрачивает право на ежеквартальную уплату налога и ежеквартальное представление декларации по налогу. В связи с этим плательщик налога на добавленную стоимость, у которого в каком-либо месяце квартала сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг без учета НДС и налога с продаж превысила 1 млн. руб., обязан представлять декларацию в общем порядке, т. е. ежемесячно, начиная с месяца, в котором произошло вышеуказанное превышение суммы выручки.

### **5.6. Ставки налога на добавленную стоимость**

1. Налогообложение по налоговой ставке 0% применяется при реализации:

- товаров (за исключением нефти, включая стабильный газовый конденсат, природного газа, которые экспортируются на территории государств участников СНГ), вывезенных в таможенном режиме экспорта при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ;
- работ (услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией товаров, указанных выше;
- работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой (транспортировкой) через таможенную территорию Российской Федерации товаров, помещенных под таможенный режим транзита через указанную территорию;
- услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории Российской Федерации, при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов.

2. Налогообложение по налоговой ставке 10% применяется при реализации:

– некоторых продовольственных товаров:

- мяса и мясопродуктов;
- молока и молокопродуктов;
- яиц и яйцепродуктов;
- масла растительного;
- маргарина;
- сахара, включая сахар-сырец;
- соли;
- зерна, комбикормов, кормовых смесей, зерновых отходов;
- хлеба и хлебобулочных изделий (включая сдобные, сухарные и бараночные изделия);
- крупы;
- муки;
- макаронных изделий;
- рыбы живой;
- продуктов детского и диабетического питания;
- овощей (включая картофель);

– товаров для детей.

3. Налогообложение производится по налоговой ставке 18% в случаях, не указанных выше.

Если в соответствии с НК РФ сумма налога должна исчисляться расчетным методом, налоговая ставка определяется как процентное отношение налоговой ставки 10 или 18% к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки. Например, при ставке налога на добавленную стоимость 18%, при реализации основных средств, поставленных на учет вместе с НДС, к налоговой базе применяется расчетная ставка  $18/118$  [ $18/(100+18)$ ].

## **5.7. Порядок исчисления налоговой базы**

Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг) с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

При реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным (бартерным) операциям, реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе, передаче права собственности на предмет залога залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства, передаче товаров (результатов выполненных работ, оказании услуг) при оплате труда в натуральной форме налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг) с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога, налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого имущества с учетом налога, акцизов (для подакцизных товаров),

и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом налога).

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ налоговая база определяется как сумма:

- таможенной стоимости этих товаров;
- подлежащей уплате таможенной пошлины;
- подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам).

Если в составе одной партии ввозимых на таможенную территорию РФ товаров присутствуют как подакцизные товары, так и не подакцизные товары, налоговая база определяется отдельно в отношении каждой группы указанных товаров. Налоговая база определяется в аналогичном порядке в случае, если в составе партии ввозимых на таможенную территорию РФ товаров присутствуют продукты переработки товаров, ранее вывезенных с таможенной территории РФ для переработки вне таможенной территории РФ.

## **5.8. Момент определения налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг**

Положения НК РФ предусматривают право налогоплательщика самостоятельно выбрать дату возникновения обязанности по уплате НДС для целей налогообложения. Указанная дата должна быть закреплена в учетной политике организации.

Учетная политика для целей налогообложения утверждается соответствующими приказами за подписью руководителя организации.

В случае если налогоплательщик не указал, какой способ определения момента исчисления налоговой базы он будет использовать для целей расчета и уплаты налога на добавленную стоимость, то таким моментом является *день отгрузки (передачи) товара, работ, услуг*.

Индивидуальные предприниматели уведомляют налоговые органы о выбранном способе определения налоговой базы в срок до 20-го числа месяца, следующего за соответствующим календарным годом.

При исчислении НДС моментом определения налоговой базы является:

- для налогоплательщиков, утвердивших в учетной политике для целей налогообложения момент определения налоговой базы по мере отгрузки и предъявлении покупателю расчетных документов, – день отгрузки (передачи) товара, работ, услуг;
- для налогоплательщиков, утвердивших в учетной политике для целей налогообложения момент определения налоговой базы по мере поступления денежных средств, – день оплаты отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

Оплатой товаров (работ, услуг), в частности, признаются:

- поступление денежных средств на счета налогоплательщика либо его комиссионера, поверенного или агента в банке или в кассу налогоплательщика (комиссионера, поверенного или агента);
- прекращение обязательства зачетом;
- передача налогоплательщиком права требования третьему лицу на основании договора или в соответствии с законом.

## 5.9. Налоговые вычеты

Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая взносу в бюджет, определяется как разница между суммами НДС, полученными или подлежащими получению от покупателей за реализованные им товары, работы, услуги, и суммами налога, фактически уплаченными поставщикам за оприходованные материальные ресурсы, работы, услуги, стоимость которых относится на расходы, учитываемые при исчислении налога на прибыль. Поэтому при исчислении НДС надо знать не только порядок определения суммы этого налога, полученной от покупателей и заказчиков, но и порядок определения сумм НДС, подлежащих вычету.

Основанием для принятия предъявленных сумм налога на добавленную стоимость к вычету являются:

- счет-фактура, составленный в соответствии с законодательством РФ, документы, подтверждающие фактическую уплату сумм налога;
- документы, подтверждающие уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо иные документы согласно НК РФ.

Следует отметить, что в случае, если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счете-фактуре, могут быть выражены в иностранной валюте.

Суммы налога, уплаченные поставщикам за принятые к учету товарно-материальные ценности в иностранной валюте, подлежат вычету в рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на дату фактического осуществления расходов.

Суммы налога, уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, на таможенную территорию Российской Федерации, подлежат вычету, независимо от факта оплаты продавцу указанных товаров.

Следует отметить, что дополнительно вычетам подлежат:

- суммы налога, предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров продавцу или отказа от них;
- суммы налога, уплаченные при выполнении работ, оказании услуг, в случае отказа от этих работ, услуг;

- суммы налога, исчисленные продавцами и уплаченные ими в бюджет с сумм авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, реализуемых на территории Российской Федерации, в случае расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей;
- суммы налога, уплаченные налогоплательщиком по оборудованию, требующему монтажа подлежат вычету после принятия данного оборудования на учет в качестве основных средств и в том налоговом периоде, начиная с которого начисляется амортизация;
- суммы НДС, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств после их принятия на учет и в том налоговом периоде, начиная с которого начисляется амортизация;
- суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам, работам, услугам, приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ;
- суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства и продолжении строительства на данном объекте. При этом суммы налога, уплаченные поставщику (продавцу объекта), подлежат вычету у налогоплательщика по завершенным капитальным строительством объектам (основным средствам) после их принятия на учет и в том налоговом периоде, начиная с которого по этим объектам начинает начисляться амортизация.

### **5.10. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет**

Уплата налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения, осуществляется по итогам каждого налогового периода, не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, уплачивается в соответствии с таможенным законодательством.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по операциям реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации, уплачивается по месту учета налогоплательщика в налоговых органах. Налоговые агенты производят уплату суммы налога по месту своего нахождения.

Налогоплательщики и налоговые агенты обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию в

срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики, уплачивающие налог ежеквартально, представляют налоговую декларацию и уплачивают НДС не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

### 5.11. Порядок выполнения работы

Исходным материалом для выполнения данной работы являются бухгалтерские проводки, сформированные в предыдущих лабораторных работах. Выполнение работы состоит из следующих этапов:

Выполнить расчет НДС, подлежащего уплате в бюджет в течение года. Для этого необходимо:

1. Выполнить формирование книги покупок за отчетный год. Результат свести в таблицу:

Дата поставки ТМЦ	Дата оплаты покупки	Поставщик	Сумма покупки с НДС	В том числе	
				Сумма НДС по ставке 20%	Сумма НДС по ставке 10%
.....					
Всего			<.....>	<.....>	<.....>

*Замечание 1.* Если в течение года были сформированы покупки без начисления НДС, выполнить расчет НДС по каждой из таких покупок и сформировать проводки. Дата проводки – это дата основной проводки по учету поставки.

*Замечание 2.* Если в течение года не была произведена оплата за какую-либо покупку, провести оплату покупки (последним числом месяца, в котором была произведена покупка).

2. Выписать в таблицу список проводок, на основе которых была сформирована книга покупок за год по форме:

Дата операции	Содержание операции	Дебет		Кредит	
		Счет	Субконто	Счет	Субконто

3. Сформировать проводки по переводу сумм НДС из неоплаченных в оплаченные. Дата операции – дата оплаты покупки. Определить сумму НДС, предъявляемую к зачету. Операция выполняется с помощью регламентной операции «формирование книги покупок».

4. Выполнить формирование книги продаж за отчетный год. Результат свести в таблицу:

Дата отгрузки ТМЦ	Дата получения оплаты	Покупатель	Сумма продажи с НДС	В том числе	
				Сумма НДС по ставке 20%	Сумма НДС по ставке 10%
.....					
Всего			<.....>	<.....>	<.....>

*Замечание 1.* Если в течение года были сформированы продажи без начисления НДС, выполнить расчет НДС по каждой из таких продаж и сформировать проводки. Дата проводки – это дата основной проводки по учету отгрузки.

*Замечание 2.* Если в течение года не была получена оплата за какую-либо продажу, провести получение оплаты продажи. Реализацию основных средств выполнять на основе предоплаты, а продукции – на основе пост оплаты последним числом месяца, в котором она была произведена.

5. Выписать в таблицу список проводок, на основе которых была сформирована книга продаж за год по форме:

Дата операции	Содержание операции	Дебет		Кредит	
		Счет	Субконто	Счет	Субконто

6. Рассчитать сумму перечисления в бюджет НДС и сформировать проводку. Дата проводки – последний день отчетного года.

7. Сформировать отчет по работе.

8. Ответить на контрольные вопросы.

## 5.12. Контрольные вопросы

1. Кто является налогоплательщиком НДС?
2. Кто освобождается от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС?
3. Что является объектом налогообложения для НДС?
4. Что составляет налоговую базу налога?
5. Каковы ставки НДС?
6. Каков порядок исчисления налоговой базы?
7. Как определяется момент учета налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг?
8. Каков порядок определения сумм НДС, подлежащих вычету?

## Глава 6. Налог на имущество организаций

Налог на имущество организаций устанавливается НК (разд. 9 «Региональные налоги и сборы» гл. 30) и законами субъектов РФ и с момента введения в действие обязательен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ. Устанавливая налог, законодательные (представительные) органы субъектов РФ определяют налоговую ставку в пределах, установленных НК, порядок и сроки уплаты налога, форму отчетности по налогу. При установлении налога законами субъектов РФ могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

### 6.1. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база

*Налогоплательщиками* налога признаются:

- российские организации;
- иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации.

*Объектом налогообложения* для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

*Объектом налогообложения* для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, признается движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.

*Объектом налогообложения* для иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, признается находящееся на территории Российской Федерации недвижимое имущество, принадлежащее указанным иностранным организациям на праве собственности.

*Налоговая база* определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком



ком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

В случае, если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

Налоговой базой в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, а также в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не относящихся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства, признается инвентаризационная стоимость указанных объектов по данным органов технической инвентаризации.

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

Налоговая база в отношении каждого объекта недвижимого имущества иностранных организаций принимается равной инвентаризационной стоимости данного объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

## **6.2. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка**

*Налоговым периодом* признается календарный год.

*Отчетными периодами* признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Законодательный (представительный) орган субъекта РФ при установлении налога вправе не устанавливать отчетные периоды.

*Налоговые ставки* устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2 процента.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения.

### 6.3. Налоговые льготы

Освобождаются от налогообложения:

1) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции Российской Федерации – в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций;

2) религиозные организации – в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности;

3) общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, – в отношении имущества, используемого ими для осуществления их уставной деятельности;

4) организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, – в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями;

5) организации – в отношении объектов, признаваемых памятниками истории и культуры федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке;

6) организации – в отношении объектов жилищного фонда и инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, содержание которых полностью или частично финансируется за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации и (или) местных бюджетов;

7) организации – в отношении объектов социально-культурной сферы, используемых ими для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения;

8) организации – в отношении ядерных установок, используемых для научных целей, пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, а также хранилищ радиоактивных отходов;

9) организации – в отношении железнодорожных путей общего пользования, федеральных автомобильных дорог общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов. Перечень имущества, относящегося к указанным объектам, утверждается Правительством РФ;

10) организации – в отношении космических объектов;

11) имущество государственных научных центров;

12) научные организации Российской академии наук, Российской академии медицинских наук, Российской академии сельскохозяйственных наук, Российской академии образования, Российской академии архитектуры и строительных наук, Российской академии художеств – в отношении имущества, используемого ими в целях научной (научно-исследовательской) деятельности.

#### **6.4. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу**

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

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

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

Законодательный (представительный) орган субъекта РФ при установлении налога вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода.

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации. В течение налогового периода налогоплательщики уплачивают авансовые платежи по налогу, если законом субъекта Российской Федерации не предусмотрено иное. По истечении налогового периода налогоплательщики уплачивают сумму налога.

Иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, в отношении имущества постоянных представительств уплачивают налог и авансовые платежи по налогу в бюджет по месту постановки указанных постоянных представительств на учет в налоговых органах.

#### **6.5. Налоговая декларация**

Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по своему местонахождению, а также по местонахождению каждого объекта недвижимого имущества (в отношении которого установлен отдельный порядок исчисления и уплаты налога) налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу.

Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу не позднее 30 дней, начиная с даты окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

## 6.6. Порядок выполнения работы

Исходным материалом для выполнения данной работы являются проводки, сформированные в предыдущих лабораторных работах и связанные с движением имущества, составляющую налоговую базу для налога на имущество.

Выполнение работы состоит из следующих этапов:

- выполнить расчет амортизации ОС за все 12 месяцев текущего года;
- заполнить налоговую декларацию по налогу на имущество (таблицы 6.1. и 6.2.). Налоговую ставку принять равной 2.2%.

Таблица 6.1.

По состоянию на:	Код строки	Остаточная стоимость основных средств за налоговый (отчетный) период для целей налогообложения	
		всего	в том числе:
			стоимость недвижимого имущества
1	2	3	4
01.01	010		
01.02	020		
01.03	030		
01.04	040		
01.05	050		
01.06	060		
01.07	070		
01.08	080		
01.09	090		
01.10	100		
01.11	110		
01.12	120		
01.01	130		

Таблица 6.2.

Показатели	Код строки	Значения показателей
В том числе среднегодовая (средняя) стоимость необлагаемого налогом имущества за налоговый (отчетный) период	140	
В том числе среднегодовая (средняя) стоимость необлагаемого налогом имущества за налоговый (отчетный) период	150	
Налоговая база	160	
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	170	
Налоговая ставка (%)	180	
Сумма налога за налоговый период	190	
Сумма авансового платежа	200	
Сумма авансовых платежей, исчисленная за предыдущие отчетные периоды	210	
Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)	220	
Сумма налоговой льготы (льготы по авансовому платежу), уменьшающей сумму налога (авансового платежа по налогу), подлежащую уплате в бюджет	230	

- сформировать отчет по работе;
- ответить на контрольные вопросы.

### 6.7. Контрольные вопросы

1. Кто является налогоплательщиком налога на имущество?
2. Что является объектом налогообложения для налога на имущество?
3. Что включено в налоговую базу налога?
4. Как рассчитывается среднегодовая (средняя) стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения?
5. Кто освобождаются от налогообложения по налогу на имущество?
6. Каков порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу?

## Глава 7. Транспортный налог

Транспортный налог является региональным налогом, обязательным к уплате на территории того субъекта РФ, на территории которого он введен законом соответствующего субъекта РФ.

Вводя налог, законодательные (представительные) органы субъекта Российской Федерации определяют ставку налога в пределах, установленных настоящим Кодексом, порядок и сроки его уплаты, форму отчетности по данному налогу.

При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

### 7.1. Налогоплательщики. Объект налогообложения

*Налогоплательщиками* налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии с НК.

*Объектом налогообложения* признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (далее в данной главе – транспортные средства), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Не являются объектом налогообложения:

- весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил;
- автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;
- промысловые морские и речные суда;
- пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;
- тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания),

зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;

- транспортные средства, принадлежащие на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба;
- транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом;
- самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы.

## 7.2. Налоговая база. Налоговый период

Налоговая база определяется:

1. в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, – как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
2. в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, – как валовая вместимость в регистровых тоннах;
3. в отношении водных и воздушных транспортных средств, не указанных в п. 1 и 2 – как единица транспортного средства. Например, к таким водным транспортным средствам относятся, в частности, плавучие краны, плавучая землечерпательная техника, дебаркадеры и иные плавучие сооружения, не имеющие двигателей для самостоятельного передвижения.

В отношении транспортных средств, указанных в п. 1 и 2, налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству.

В отношении транспортных средств, указанных в п., налоговая база определяется отдельно.

*Замечание.* В случае если в технической документации на транспортное средство мощность двигателя указана в метрических единицах мощности (кВт), то соответствующий пересчет во внесистемные единицы мощности (лошадиные силы) осуществляется путем умножения мощности двигателя, выраженной в кВт, на множитель, равный 1,35962 (переводной коэффициент:

1 кВт = 1,35962 л. с.). Например, водное транспортное средство (катер) имеет мощность двигателя в метрических единицах мощности 155,0 кВт, мощность двигателя в лошадиных силах составит 210,74 л. с. (155 \* 1,35962).

*Налоговым периодом* признается календарный год.

### 7.3. Налоговые ставки

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ соответственно в зависимости от мощности двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, одну регистрационную тонну транспортного средства или единицу транспортного средства в следующих размерах:

Таблица 7.1.

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в рублях)
1	2
<b>Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силой):</b>	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	5
свыше 100 л.с. до 150 л. с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	7
свыше 150 л. с. до 200 л. с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	10
свыше 200 л. с. до 250 л. с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	15
свыше 250 л. с. (свыше 183,9 кВт)	30
<b>Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>	
до 20 л. с. (до 14,7 кВт) включительно	2
свыше 20 л. с. до 35 л. с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	4
свыше 35 л. с. (свыше 25,74 кВт)	10
<b>Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>	
до 200 л. с. (до 147,1 кВт) включительно	10
свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт)	20



Продолжение табл. 7.1

1	2
<b>Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	5
свыше 100 л. с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт)	8
свыше 150 л. с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт)	10
свыше 200 л. с. до 250 л. с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт)	13
свыше 250 л. с. (свыше 183,9 кВт)	17
<b>Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)</b>	5
<b>Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>	
до 50 л. с. (до 36,77 кВт) включительно	5
свыше 50 л. с. (свыше 36,77 кВт)	10
<b>Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	10
свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)	20
<b>Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	20
свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)	40
<b>Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>	
до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно	25

Окончание табл.7.1

1	2
свыше 100 л. с. (свыше 73,55 кВт)	50
<b>Несамостоятельные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости)</b>	20
<b>Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)</b>	25
<b>Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)</b>	200

Налоговые ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более чем в пять раз.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом срока полезного использования транспортных средств.

При установлении налоговых ставок в зависимости от года выпуска транспортных средств (срока полезного использования) необходимо иметь в виду, что количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства, определяется по состоянию на 1 января текущего года в календарных годах начиная с года, следующего за годом выпуска транспортного средства.

#### 7.4. Порядок исчисления налога

Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют сумму налога самостоятельно. Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками, являющимися физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории РФ.

Сумма налога исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т. д.) в течение налогового периода исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц

снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц.

**Пример 1.** Легковой автомобиль был зарегистрирован в органах Госавтоинспекции 25 января 2004 года, а снят с регистрации в связи его продажей 8 декабря 2004 года. В этом случае сумма налога будет исчисляться с учетом коэффициента, равного 1, так как месяц регистрации, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимаются за полный месяц.

**Пример 2.** Транспортное средство зарегистрировано в органах, осуществляющих государственную регистрацию, в январе 2003 года и снято с регистрации в феврале 2004 года. В этом случае транспортный налог за 2003 год будет исчислен с учетом коэффициента, равного 1, а за 2004 год – с учетом коэффициента, равного 2/12.

**Пример 3.** Физическое лицо зарегистрировало автомобиль в органах Госавтоинспекции 15 мая 2005 года и сняло его с учета в органах Госавтоинспекции 29 мая 2005 года в связи с реализацией. Расчет налога в данном случае будет произведен налоговым органом с учетом коэффициента, равного 1/12, так как в случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц.

Исчисление транспортного налога по транспортным средствам, на которых в течение налогового периода заменялся двигатель и (или) изменялась его мощность, производится с учетом указанных изменений и месяца такого изменения.

**Пример.** Транспортное средство имеет мощность двигателя 150 лошадиных сил. 5 мая 2004 года налогоплательщиком заменен и зарегистрирован двигатель. Мощность двигателя транспортного средства составила 180 лошадиных сил. Законом субъекта Российской Федерации установлена ставка транспортного налога для данной категории транспортного средства 50 рублей за 1 лошадиную силу. Сумма транспортного налога за 2004 год, в этом случае, составит 8500 рублей =  $((150 * 4) + (180 * 8) : 12) * 50$ .

Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах, а также о лицах, на которых зарегистрированы транспортные средства, в течение 10 дней после их регистрации или снятия с регистрации.

## 7.5. Порядок и сроки уплаты налога

Уплата налога производится налогоплательщиками по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.

Налогоплательщики, являющиеся организациями, представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию в срок, установленный законами субъектов РФ.

Налоговое уведомление о подлежащей уплате сумме налога вручается налогоплательщику, являющемуся физическим лицом, налоговым органом в срок не позднее 1 июня года налогового периода.

## 7.6. Порядок выполнения работы

Исходным материалом для выполнения данной работы являются результаты выполнения заданий к главе 3 в части, относящейся к учету транспортных средства.

Выполнение работы состоит из следующих этапов:

1. определить перечень транспортных средств, находящихся в эксплуатации на предприятии в текущем году. Считать дату ввода в эксплуатацию датой регистрации автотранспорта в Госавтоинспекции.
2. По справочнику ОКОФ найти группу, которой принадлежит ОС и по таблице 7.1. найти налоговую ставку.
3. Выполнить расчет налога на транспорт по каждому транспортному средству. Результаты свести в следующую таблицу:

Таблица 7.2.

Расчет налоговой базы и суммы налога по транспортному средству

Показатели	Код строки	Значения показателей
Вид транспортного средства	010	
Код вида транспортного средства	020	
Идентификационный номер	030	
Налоговая база	040	
Код единицы измерения (по ОКЕИ)	050	
Срок использования (полных лет)	060	
Количество полных месяцев владения	070	
Коэффициент	080	
Ставка налога	090	
Исчисленная сумма налога	100	

4. Сформировать отчет по работе.
5. Ответить на контрольные вопросы.

### **7.7. Контрольные вопросы**

1. Кто является налогоплательщиком транспортного налога?
2. Что является объектом налогообложения для транспортного налога?
3. Какие объекты ОС не являются объектом налогообложения для транспортного налога?
4. Что включено в налоговую базу налога?
5. По какому правилу формируются налоговые ставки налога?
6. Каков порядок исчисления суммы налога?
7. Каков порядок и сроки уплаты налога?

## **Заключение**

В пособии рассмотрены основные вопросы современной системы налогообложения в России, основанного на новой редакции Налогового Кодекса РФ, вступившего в силу с 1 января 2002 года. При изложении материала учтены некоторые поправки к Налоговому Кодексу, принятые после января 2002 года.

Опыт проведения практических и лабораторных занятий по курсу «Налогообложение» показывает, что выполнение практических заданий с использованием компьютерных технологий повышает интерес студентов к изучению предметной области выполняемых заданий и способствует лучшему пониманию изучаемой темы. Кроме того, подобная практика выполнения практических работ является хорошей предпосылкой для последующего изучения дисциплин, связанных изучением и с разработкой информационных систем в экономике.

**Библиографический список**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации.
2. Бухгалтерский учет: учебник / П. С. Безруких, Н. П. Кондраков, В. Ф. Паллий и др.; под ред. П. С. Безруких. – М.: Бухгалтерский учет, 1996.
3. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н. П. Кондраков. – М.: ИНФА-М, 2001.
4. Щадилова С. Н. Основы бухгалтерского учета / С. Н. Щадилова. – М.: Бухгалтерский учет, 1997.
5. Мостовая Е. Б. Основы экономической теории: курс лекций / Е. Б. Мостовая. – М.: ИНФА-М; НовосибирскЖИзд-во НГАиУ, 1997.
6. Хендриксен Э. С. Теория бухгалтерского учета.: пер. с англ. проф. Я. В. Соколова / Э. С. Хендриксен, М. Ф. Ван Бреда. – М.: Финансы и статистика, 1997.
7. Налоги и налогообложение: учебное пособие для вузов / И. Г. Русакова, В. А. Кашин, А. В. Толкунова и др.; под ред. И. Г. Русаковой, В. А. Кашина. – М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998.
8. Окунева Л.П. Налоги и налогообложение в России: учебник для студентов экономических специальностей вузов. – М.: Финстатинформ, 1996.
9. Кваша Ю. Ф. Налоги и налогообложение/ Ю. Ф. Кваша, А. П. Зрелов, М. Ф. Харламов. – М.: ЮРАЙТ, 2005.
10. Бойкова М. П. Налоговый учет основных средств и нематериальных активов / М. П. Бойкова, М. А. Пархачева. – СПб.: ПИТЕР, 2003.

## Оглавление

<b>Введение .....</b>	<b>3</b>
<b>Глава 1. Налог на доходы физических лиц .....</b>	<b>5</b>
1.1. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база НДФЛ. Налоговый период.....	5
1.2. Налоговые вычеты.....	6
1.3. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).....	11
1.4. Налоговая ставка.....	12
1.5. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.....	13
1.6. Порядок выполнения работы .....	14
1.7. Варианты заданий.....	15
1.8. Контрольные вопросы.....	22
<b>Глава 2. Единый социальный налог. Формирование налоговых справок     для ПФР.....</b>	<b>23</b>
2.1. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период.....	23
2.2. Налоговые льготы .....	25
2.3. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) .....	26
2.4. Ставки налога.....	27
2.5. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога налогоплательщиками-работодателями.....	28
2.6. Расчет ЕСН в среде «1С: Предприятие 7.7».....	29
2.7. Краткое описание программы «Подготовка данных Персонифицированного учета» .....	30
2.8. Порядок выполнения лабораторной работы .....	31
2.9. Контрольные вопросы .....	37
<b>Глава 3. Налоговый учет основных средств и нематериальных активов.....</b>	<b>38</b>
3.1. Понятие амортизируемого имущества для целей налогообложения.....	38
3.2. Налоговая оценка стоимости амортизируемого имущества.....	40
3.3. Сроки полезного использования амортизируемого имущества.....	41
3.4. Методы и порядок расчета сумм амортизации .....	42
3.5. Налоговый учет доходов и расходов, связанных с реализацией ОС .....	45
3.6. Ликвидация основных средств .....	47
3.7. Безвозмездная передача амортизируемого имущества.....	48
3.8. Вклад в уставный капитал амортизируемого имущества .....	49
3.9. Аренда ОС.....	50
3.10. Расходы на ремонт ОС.....	51
3.11. Порядок выполнения работы .....	52
3.12. Варианты заданий .....	54
<b>Глава 4. Налог на прибыль организаций .....</b>	<b>65</b>
4.1. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база.....	65



4.2.	Методы определения доходов и расходов.....	65
4.3.	Классификация доходов .....	68
4.4.	Классификация расходов.....	70
4.5.	Налоговые ставки .....	74
4.6.	Порядок исчисления налога на прибыль .....	74
4.7.	Налоговая декларация.....	75
4.8.	Порядок выполнения работы .....	76
4.9.	Варианты работы.....	81
4.10.	Контрольные вопросы .....	82
<b>Глава 5.</b>	<b>Налог на добавленную стоимость .....</b>	<b>83</b>
5.1.	Налогоплательщики .....	83
5.2.	Типовые хозяйственные ситуации, связанные с расчетом НДС.....	83
5.3.	Освобождение от исполнения обязанности налогоплательщика по НДС .....	85
5.4.	Налоговая база .....	86
5.5.	Налоговый период.....	88
5.6.	Ставки налога на добавленную стоимость .....	88
5.7.	Порядок исчисления налоговой базы.....	89
5.8.	Момент определения налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг .....	90
5.9.	Налоговые вычеты .....	91
5.10.	Порядок и сроки уплаты налога в бюджет .....	92
5.11.	Порядок выполнения работы .....	93
5.12.	Контрольные вопросы .....	94
<b>Глава 6.</b>	<b>Налог на имущество организаций .....</b>	<b>95</b>
6.1.	Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база.....	95
6.2.	Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка .....	96
6.3.	Налоговые льготы .....	97
6.4.	Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу .....	98
6.5.	Налоговая декларация.....	98
6.6.	Порядок выполнения работы .....	99
6.7.	Контрольные вопросы .....	100
<b>Глава 7.</b>	<b>Транспортный налог .....</b>	<b>101</b>
7.1.	Налогоплательщики. Объект налогообложения .....	101
7.2.	Налоговая база. Налоговый период.....	102
7.3.	Налоговые ставки .....	103
7.4.	Порядок исчисления налога .....	105
7.5.	Порядок и сроки уплаты налога .....	106
7.6.	Порядок выполнения работы .....	107
7.7.	Контрольные вопросы .....	108
<b>Заключение .....</b>	<b>109</b>	
<b>Библиографический список .....</b>	<b>110</b>	



Учебное издание

МЕРКУЛОВА Тамара Алексеевна

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Учебное пособие

Корректор *О. А. Фирсова*

Подписано в печать 28.12.2005. Формат 60×84/16.

Бумага офсетная. Печать трафаретная.

Усл. печ. л. 6,51. Уч.-изд. л. 6,26. Тираж 100 экз. Заказ

Ульяновский государственный технический университет

432027, Ульяновск, Сев. Венец, 32.

Типография УлГТУ, 432027, Ульяновск, Сев. Венец, 32.