

**Пензенский государственный университет**

Свиридова Н.В.

Козлова Т.Н.

Вовкотруб В.В.

Гафурова Ф.К.

Налоговый учет и отчетность

Учебное пособие

2005

## Содержание

Введение.....	3
1. Сущность и принципы налогового учета.....	4
1.1 Понятие налогового учета.....	4
1.2 Регистры налогового учета.....	6
2. Учетная политика для целей налогообложения.....	9
3. Методика исчисления налогов и порядок заполнения налоговых деклараций (налоговых расчетов) в Российской Федерации.....	11
3.1 Общие требования к заполнению налоговых деклараций (налоговых расчетов).....	11
3.2 Федеральные налоги.....	11
3.2.1 Порядок исчисления налога на добавленную стоимость и заполнения налоговой декларации.....	11
3.2.2 Порядок исчисления акцизов и заполнения налоговой декларации по отдельным видам товаров.....	21
3.2.3 Порядок исчисления налога на доходы физических лиц и заполнения форм налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц.....	37
3.2.4 Порядок исчисления единого социального налога и заполнения форм налоговой отчетности.....	47
3.2.5 Порядок исчисления налога на прибыль и заполнения налоговой декларации.....	65
3.3 Специальные налоговые режимы.....	86
3.3.1 Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения и порядок заполнения декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.....	86
3.3.2 Порядок исчисления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и порядок заполнения налоговой декларации.....	98
3.4 Региональные налоги.....	104
3.4.1 Порядок исчисления транспортного налога и заполнения налоговой декларации.....	104
3.4.2 Порядок исчисления налога на имущество организаций и заполнения налоговой декларации.....	109
Приложения .....	114

## Введение

Происходящие кардинальные изменения в развитии российской экономики и часто меняющееся налоговое законодательство влияют на постоянно повышающиеся требования к подготовке специалистов по налогообложению. Поэтому высшие учебные заведения в процессе обучения студентов специальности «Налоги и налогообложение» должны уделять значительное внимание их практической подготовке.

Данное учебное пособие разработано с целью приобретения профессиональных навыков исчисления федеральных, региональных и местных налогов и сборов у студентов, которые должны:

- знать Налоговый кодекс Российской Федерации и принятые в соответствии с ним нормативно-правовые акты о налогах, а также нормативные акты, изданные органами исполнительной власти, по вопросам, связанным с налогообложением;
- уметь использовать методику исчисления конкретного налога и применять теоретические знания при заполнении всех необходимых форм документов: книги покупок и книги продаж, налоговых регистров, налоговых деклараций (налоговых расчетов);
- анализировать и обобщать результаты налоговых начислений.

Состояние налогового учета на сегодняшний день можно охарактеризовать наличием законодательных норм, содержащихся в Налоговом кодексе, и методических рекомендаций по применению этой главы.

Учебное пособие составлено с соответствии с требованиями российского законодательства по состоянию на 01.01.2006 года.

# 1. Сущность и принципы налогового учета

## 1.1 Понятие налогового учета

Понятие «налоговый учет» впервые определено во 2 части Налогового кодекса, а конкретно 25 главе «Налог на прибыль организаций». В связи с принятием Государственной Думой Российской Федерации главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации произошли кардинальные изменения в системе формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций. До введения в действие главы 25 показатели, необходимые для исчисления налога на прибыль, формировались на основании данных бухгалтерского учета и после определенных корректировок вносились непосредственно в налоговые декларации. Согласно требованиям главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации налоговая база по итогам каждого отчетного (налогового) периода должна определяться на основании данных налогового учета. Таким образом, официально было закреплено понятие "налоговый учет".

В соответствии с положениями ст. 313 Налогового кодекса налоговый учет представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом.

Однако если подойти к проблеме организации налогового учета с более широкой позиции можно и нужно включить в это понятие помимо налога на прибыль и все остальные налоги – прежде всего, конечно НДС, НДФЛ и ЕСН, а также другие налоги. Ведь при формировании учетной политики необходимо учесть и эти налоги, так как платить необходимо по всем налогам распространяющимся на деятельность организации вне зависимости от формы собственности и направления деятельности. Отчетность по этим налогам также существует и в ближайшее время не исчезнет.

Обозначенная в ст. 313 НК РФ цель ведения налогового учета свидетельствует о его конкретной цели — информационном обеспечении формирования налоговой базы по налогу на прибыль организации. В то же время согласно ст. 1 Закона № 129-ФЗ основными задачами бухгалтерского (финансового) учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности — руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним пользователям бухгалтерской отчетности — инвесторам, кредиторам и т.д.;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним

пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и за их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости. Основной целью управленческого учета, очевидно, можно считать информационное обеспечение принятия управленческих решений менеджерами организации.

Таким образом, преследуя цели, отличные от целей иных видов учета, налоговый учет ориентирован на определение налоговой базы по налогу на прибыль за каждый отчетный (налоговый) период, которая формируется не только и не столько под действием сугубо экономических законов, сколько под влиянием фискальной функции налоговой системы.

Налоговый учет служит для формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения налогом на прибыль хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также для обеспечения внутренних и внешних пользователей информацией, необходимой для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налога в бюджет.

Объектами налогового учета являются имущество, обязательства и хозяйственные операции организации, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного налогового периода или налоговой базы последующих периодов.

Единицами налогового учета следует считать объекты налогового учета, информация о которых используется более одного отчетного (налогового) периода.

Показатели налогового учета - перечень характеристик, существенных для объекта учета.

Данные налогового учета - информация о величине или иной характеристике показателей (значение показателя), определяющих объект учета, отражаемая в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения;

Организация системы налогового учета включает в себя следующие компоненты:

- определение совокупности показателей, прямо или косвенно влияющих на размер налоговой базы;
- определение критериев их систематизации в регистрах налогового учета;
- определение порядка ведения учета, формирования и отражения в регистрах информации об объектах учета.

Система налогового учета должна быть организована налогоплательщиком самостоятельно исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть она применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя.

Порядок учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения изменяется налогоплательщиком при изменении законодательства о налогах и сборах или применяемых методов учета. Решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах — не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства.

Если налогоплательщик начал осуществлять новые виды деятельности, он также обязан определить в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

Данные налогового учета должны отражать порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде, сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль. Эти требования содержатся в ст. 313 НК РФ.

Определив цели и принципы налогового учета, необходимо представить его практическое воплощение в организации: источники данных, формы аналитических регистров налогового учета, форму расчета налоговой базы, механизмы, сроки и последовательность внесения информации в систему налогового учета, приемы ее систематизации и обобщения, порядок документооборота и последовательность выполнения операций по формированию показателей налогового учета, а также формы представления данных на бумажных носителях.

Налоговый учет должен быть организован таким образом, чтобы обеспечить непрерывное отражение в хронологическом порядке фактов хозяйственной деятельности организации, которые в соответствии с установленным НК РФ порядком влекут или могут повлечь изменение размера налоговой базы.

## **1.2 Регистры налогового учета**

Главный принцип налогового учета заключается в группировке данных первичных документов в аналитические регистры в соответствии с требованиями налогового, а не бухгалтерского законодательства для

формирования налоговой базы по налогу на прибыль и заполнения налоговой декларации.

Аналитические регистры налогового учета - сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями Налогового кодекса, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета. Это разработочные таблицы, ведомости, журналы, в которых группируются данные первичных учетных документов для формирования налоговой базы по налогу на прибыль без отражения на счетах бухгалтерского учета. Они могут вестись как на бумажных носителях, так и в электронном виде. Согласно ст.314 НК РФ формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике организации для целей налогообложения. В то же время формы аналитических регистров налогового учета обязательно должны содержать следующие реквизиты, установленные ст.313 НК РФ:

- наименование регистра;
- период (дату) составления;
- измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражениях;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

МНС (ФНС) России облегчило бухгалтерам задачу создания собственных налоговых регистров, разработав систему налогового учета, рекомендуемую для исчисления прибыли. С ней можно ознакомиться на сайте МНС (ФНС) России в интернете [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru).

Следует отметить, что регистры налогового учета, разработанные МНС России, устанавливают методологические принципы ведения налогового учета и формирования показателей налоговых регистров. Разработанные регистры могут быть расширены, дополнены, разделены или преобразованы другим образом с учетом специфики деятельности конкретной организации. Кроме того, организации имеют право разработать свои собственные налоговые регистры без использования регистров, рекомендуемых МНС России.

Все налоговые регистры, условно разделены на пять групп:

1. Регистры промежуточных расчетов
2. Регистры учета состояния единицы налогового учета
3. Регистры учета хозяйственных операций
4. Регистры формирования отчетных данных
5. Регистры учета целевых средств некоммерческими организациями

Группа регистров промежуточных расчетов наиболее обширна по количеству регистров и регистров-расчетов.

Все регистры, входящие в данную группу, можно условно разделить на несколько подгрупп:

- общего назначения (формирование стоимости объекта учета);

- по учету внеоборотных (нематериальных) активов;
- формирующие данные об учете и движении товарно-материальных запасов (3 регистра);
- формирующие данные о задолженностях предприятия (3 регистра);
- отражающие операции по страхованию работников (3 регистра);
- по гарантийному ремонту (2 регистра);
- по расходам на ремонт (2 регистра);
- по учету уступки прав требования (1 регистр).

Регистры промежуточных расчетов предназначены для отражения и хранения информации о порядке проведения налогоплательщиком расчетов промежуточных показателей, которые необходимы для формирования налогооблагаемой прибыли.

В регистрах учета состояния единицы налогового учета систематизируется информация о состоянии показателей объектов учета, которые используются более одного отчетного (налогового) периода. Регистры должны вестись таким образом, чтобы можно было обеспечить отражение данных о состоянии объектов учета на каждую текущую дату и их изменении во времени. Содержащаяся в регистрах информация используется для формирования суммы расходов, подлежащих учету в составе того или иного элемента затрат в текущем отчетном периоде.

Регистры учета хозяйственных операций являются источником систематизированной информации о проводимых организацией операциях, которые влияют на величину налоговой базы в конкретных периодах.

Что касается регистров формирования отчетных данных, то, как следует из названия группы, они содержат информацию и служат инструментом получения значений, непосредственно заносимых в конкретные строки налоговой декларации.

Группа регистров учета целевых средств некоммерческими организациями содержит три регистра: регистр поступлений, регистр учета их использования и регистр нецелевого использования.



## 2. Учетная политика для целей налогообложения

Термин "учетная политика" не имеет законодательного определения применительно к налогообложению. В Налоговом кодексе прописан только порядок формирования учетной политики для отдельных налогов.

Под учетной политикой для целей налогообложения, как правило понимается совокупность выбранных предприятием способов и методов ведения налогового учета и порядка исчисления налогов и сборов.

Это означает следующее:

1) предприятие осуществляет выбор одного способа или метода из нескольких, допускаемых законодательными актами, регулирующими порядок определения налоговой базы и исчисления тех или иных налогов и сборов в Российской Федерации;

Например, выбор одного из методов признания доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль (метод начисления или кассовый метод).

2) выбранные способы устанавливаются на предприятии, т.е. во всех структурных подразделениях (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места расположения;

Таким образом, отдельные цеха, обособленные подразделения, филиалы должны придерживаться, установленной предприятием учетной политики.

При этом необходимо отметить, что учреждения, финансируемые собственником (ст. 120 Гражданского кодекса РФ), являются самостоятельными юридическими лицами, а потому на них не распространяется учетная политика, принятая предприятием-собственником.

3) выбранные способы устанавливаются на длительный срок (как минимум на год);

В пределах налогового периода учетная политика организации не может изменяться, кроме случаев прямо предусмотренных законодательством о налогах и сборах (например, при внесении изменений в законодательство, затрагивающее принятую учетную политику предприятия).

В отношении НДС и акцизов, при исчислении которых налоговым периодом считается месяц (в некоторых случаях квартал), учетную политику для целей налогообложения рекомендуется сохранять в течение как минимум года.

4) фиксируются особенности определения налоговой базы и ведения раздельного учета объектов налогообложения по тем видам деятельности, которые осуществляются конкретной организацией.

В случае, когда по определенным вопросам нормативно не установлены способы ведения налогового учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа или формы (регистра) налогового учета в отношении исчисления конкретного налога, исходя из действующих положений налогового законодательства, методическим рекомендациям Минфина РФ и налоговых органов РФ по его применению, в части не противоречащей Налоговому кодексу РФ.

Законодательство о налогах не содержит прямого указания на необходимость фиксирования учетной политики организации для целей налогообложения в отдельном распорядительном документе. Однако, не вызывает сомнения тот факт, что учетная политика для целей налогообложения должна быть согласована с главным бухгалтером и руководителем организации, так как именно они несут ответственность за достоверность и своевременность исчисления и уплаты в бюджет налогов и сборов. Для этого учетная политика должна быть, как минимум, отражена на бумажном носителе. То есть на предприятии должен быть принят специальный организационно-распорядительный документ (приказ об учетной политике).

Следует отметить, что не все элементы даже из основной группы нужно закреплять в учетной политике. Некоторые из них не являются обязательными, так как находятся в прямой зависимости от наличия у организации закрепляемого элемента. Нет необходимости включать способы налогового учета объектов, которые отсутствуют в организации, даже если они относятся к основной группе. При возникновении новых фактов хозяйственной деятельности порядок их учета организация отражает в дополнении к учетной политике для целей налогообложения.

При формировании учетной политики нужно учитывать следующее. Если Налоговый кодекс не предусматривает выбор налогоплательщиком того или иного варианта формирования налоговой базы, такие вопросы в учетной политике не отражаются.

В Приложении 1 приведены возможные методы и способы, применяемые в учетной политике для целей налогообложения.

### **3 Методика исчисления налогов и порядок заполнения налоговых деклараций (налоговых расчетов) в Российской Федерации**

#### **3.1 Общие требования к заполнению налоговых деклараций (налоговых расчетов)**

В верхнем поле каждой страницы, включаемой налогоплательщиком в состав налоговой декларации, необходимо указать следующее.

- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), так как у организаций ИНН состоит из десяти знаков, то в первых двух ячейках следует проставить нули;
- код причины постановки на учет (КПП) из справочных данных;
- порядковый номер страницы.

Достоверность и полнота сведений, указанных в налоговой декларации, подтверждаются подписями руководителя и главного бухгалтера организации. При этом указать фамилии, имя, отчество полностью, ИНН, и проставить дату подписания.

#### **Указания к заполнению уточненной налоговой декларации (налогового расчета)**

Уточненная (измененная) налоговая декларация (налоговый расчет) составляется в случае обнаружения в текущем налоговом (отчетном) периоде ошибок (искажений) при исчислении налоговой базы, применении налоговой ставки и т.п., допущенных в прошлых налоговых (отчетных) периодах. Данная декларация представляется за соответствующий истекший налоговый (отчетный) период.

В уточненной налоговой декларации (налоговом расчете) в реквизите титульного листа "Вид документа" указывается код 3 (корректирующий) с отражением через дробь номера корректировки, отражающего, какая по счету налоговая декларация (налоговый расчет) с учетом внесенных изменений и дополнений представляется налогоплательщиком в налоговый орган (например: 3/1, 3/2 и т.д.).

## 3.2 Федеральные налоги

### 3.2.1 Порядок исчисления налога на добавленную стоимость и заполнения налоговой декларации

В российском налоговом законодательстве налог на добавленную стоимость (НДС) был введен в 1992 году, что послужило отражением экономических преобразований в России. НДС выступает эффективным фискальным инструментом, поскольку отличается регулярностью поступления и универсальностью. Доля НДС в доходах федерального бюджета РФ хотя и изменяется, но стабильно высока: в 2001 году – 34,23 %, в 2002 году – 44,81 %, в 2004 году – 47,74 %.

В настоящее время порядок исчисления налога на добавленную стоимость и порядок заполнения декларации по налогу на добавленную стоимость регулируется множеством нормативных документов, основными из которых являются:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 2, глава 21 «Налог на добавленную стоимость»;

2. Приказ МНС РФ от 20 декабря 2000 г. N БГ-3-03/447 "Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 21 "Налог на добавленную стоимость" Налогового кодекса Российской Федерации";

3. Приказ Минфина РФ от 3 марта 2005 г. N 31н "Об утверждении форм налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость и косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при ввозе товаров на территорию Российской Федерации с территории Республики Беларусь и порядков их заполнения".

Кроме того, существуют законодательные акты исполнительной власти, посвященные отдельным аспектам данных вопросов. Это Постановления Правительства РФ, Приказы и Письма Минфина РФ, Приказы и Письма Федеральной налоговой службы РФ, Письма Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ и др.

Основные элементы налога на добавленную стоимость приведены на рисунке 3.1.

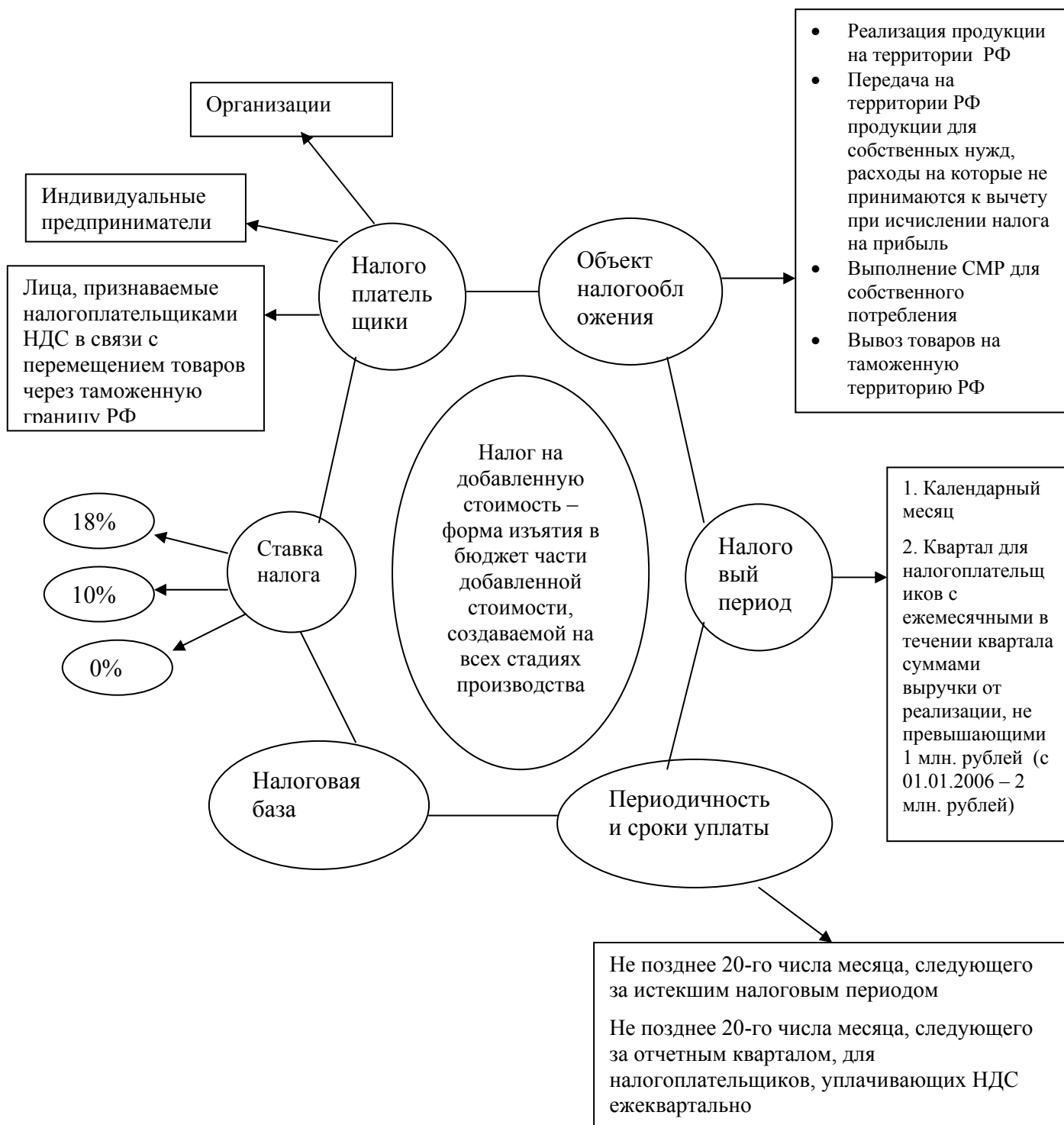


Рисунок 3.1 – Элементы налога на добавленную стоимость

Общая сумма НДС представляет собой сумму полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных отдельно как соответствующая налоговым ставкам процентная доля соответствующих налоговых баз.

Сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения, дата реализации (передачи) которых относится к соответствующему налоговому периоду, с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде.

Сумма налога по операциям реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по налоговой ставке 0 процентов, исчисляется отдельно по каждой такой операции (при этом представляется отдельная налоговая декларация).

В случае отсутствия у налогоплательщика отдельного бухгалтерского учета или учета объектов налогообложения налоговые органы имеют право исчислять суммы НДС, подлежащие уплате, расчетным путем на основании данных по иным аналогичным налогоплательщикам.

Состав отчетности по налогу на добавленную стоимость представлен в таблице 3.1.

Таблица 3.1 - Состав отчетности по налогу на добавленную стоимость

<b>Налоговая декларация по НДС за налоговый период</b>	<b>Декларация по налоговой ставке 0 процентов</b>
Титульный лист	Титульный лист
Раздел 1.1. "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика"	Раздел 1 - "Расчет суммы налога по операциям при реализации товаров (работ, услуг), применение налоговой ставки 0 процентов по которым подтверждено"
Раздел 2.1. "Расчет общей суммы налога"	Раздел 2 - "Расчет суммы налога по операциям при реализации товаров (работ, услуг), применение налоговой ставки 0 процентов по которым не подтверждено"
Раздел 3 - "Расчет суммы налога по операциям с хозяйствующими субъектами Республики Беларусь, а также государств - участников СНГ (в отношении нефти, включая стабильный газовый конденсат, и природного газа)"	Раздел 3 - "Стоимость товаров (работ, услуг), по которым предполагается применение налоговой ставки 0 процентов".

Декларация и декларация по налоговой ставке 0 процентов составляются на основании книг продаж, книг покупок и данных регистров бухгалтерского учета налогоплательщика (налогового агента).

При расчете суммы налога при заполнении деклараций следует производить округление суммы налога до целого числа.

### **Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость**

Раздел 1.1 декларации включает в себя показатели сумм налога, подлежащих уплате в бюджет, по данным налогоплательщика, с указанием кода бюджетной классификации (КБК), на который подлежат зачислению суммы налога, рассчитанные в декларации.

КБК указывается в соответствии с законодательством Российской Федерации о бюджетной классификации.

Таблица 3.2 - Порядок заполнения отдельных строк раздела 1.1 «Сумма налога подлежащая уплате в бюджет по данным налогоплательщика» налоговой декларации по НДС

Показатель	Код строки раздела 1.1	Краткие пояснения для заполнения показателей
Код бюджетной классификации	010	182 1 03 01000 01 1000 110
Код по ОКАТО	020	Указать код
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет (руб.)	030	Данные должны соответствовать сумме налога, отраженной по строке 430 раздела 2.1. декларации. Сумма налога указывается в рублях путем заполнения ячеек справа налево, в свободных ячейках нули не указываются
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (руб.)	040	Данные должны соответствовать сумме налога, отраженной по строке 440 раздела 2.1 декларации. Сумма налога указывается в рублях путем заполнения ячеек справа налево, в свободных ячейках нули не указываются

Таблица 3.3 - Требования к заполнению 1 части раздела 2.1. «Расчет общей суммы налога» налоговой декларации по НДС

Налогооблагаемые объекты	Код строки раздела 2.1	Краткое содержание показателей
Реализация товаров (работ, услуг), а также передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога - всего:	020	В графе 4 показывается налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг), которая определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 40 «Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения» Налогового Кодекса, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога. В графе 6 отражается сумма налога на добавленную стоимость по налоговой ставке 18%.
в том числе:		
реализация товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе	070	В графе 4 по данной строке показывается налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг), которая определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.
прочая реализация товаров (работ, услуг), передача имущественных прав, не вошедшая в строки 070 - 150 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость	170	В графе 4 по данной строке показывается налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг), которая определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога. Сумма налога по графе 6 должна соответствовать

		показателю в графе 6 строки 020.
Суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего:	260	В графе 4 показываются суммы, связанные с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), увеличивающие налоговую базу согласно статье 162 НК «Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг)»; В графе 6 - суммы налога на добавленную стоимость по соответствующей налоговой ставке.
в том числе: сумма авансовых и иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров или выполнения работ (услуг)	280	Суммы, отраженные по данной строке, должны соответствовать строке 260
Всего исчислено	300	общая сумма налоговой базы за налоговый период рассчитывается: графа 4 строки 020 + строка 260 раздела 2.; Общая сумма налога определяется в графе 6: строка 020 + строка 260 раздела 2.1

Таблица 3.4 - Требования к заполнению 2 части раздела 2.1. «Налоговые вычеты» налоговой декларации по НДС

<b>Налоговые вычеты</b>		
Показатели	Код строки	Краткое содержание показателей
Сумма налога, предъявленная налогоплательщику и уплаченная им при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежащая вычету	310	Показываются суммы налога на добавленную стоимость, подлежащие вычету в соответствии со статьями 171 «Налоговые вычеты» и 172 «Порядок применения налоговых вычетов». Строка 310 = строка 315 + строка 317
В том числе:		
по расходам на командировки и представительским расходам	315	Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные по расходам на командировки (расходам по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций. В случае, если в соответствии с главой 25 настоящего Кодекса расходы принимаются для целей налогообложения по нормативам, суммы налога по таким расходам подлежат вычету в размере, соответствующем указанным нормам. Сумма налога по графе 4 строк 311 - 317 раздела 2.1 декларации должна соответствовать показателю графы 4 строки 310 раздела 2.1 декларации.
по иным товарам (работам, услугам), приобретаемым для осуществления операций,	317	Показывается сумма налога по оплаченным с учетом НДС и принятым к учету товарам (работам, услугам), приобретенным для осуществления операций, облагаемых налогом, не включенная по строкам 311 - 316 раздела 2.1



признаваемых объектами налогообложения		декларации.
Общая сумма НДС, подлежащая вычету (сложить величины в строках 310, 320, 330, 340 - 360 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость и вычесть величину строки 370 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость)	380	<p>Данные переносятся из строки 310.</p> <p>В случае, если общая сумма налоговых вычетов (строки 310, 320, 330, 340 - 360 раздела 2.1 декларации) равна нулю, то сумма налога, показанная по строке 370 раздела 2.1 декларации, переносится в строку 390 раздела 2.1 декларации и на эту сумму увеличивается итоговая сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет за данный налоговый период. В случае, если сумма по строкам 310, 320, 330, 340 - 360 раздела 2.1 декларации меньше суммы, показанной по строке 370 раздела 2.1 декларации, то сумма налога, исчисленная как разница между суммой, показанной по строке 370 раздела 2.1 декларации и по строкам 310, 320, 330, 340 - 360 раздела 2.1 декларации, переносится в строку 390 раздела 2.1 декларации и на эту сумму увеличивается итоговая сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет за данный налоговый период.</p>

Таблица 3.5 - Требования к заполнению 3 части раздела 2.1. «Расчеты по НДС за налоговый период» налоговой декларации по НДС

Показатели	Код строки	Краткое содержание показателей
Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет за данный налоговый период	390	По данной строке показывается сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная к уплате в бюджет за данный налоговый период. (если величина строки 300 превышает величину в строке 380, тогда найти разность строк 300 и 380 (строка 300 – строка 380))
Итого сумма НДС, исчисленная к уменьшению за данный налоговый период)	400	Показывается сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная к уменьшению за данный налоговый период (строка 380 – строка 300); по данной строке отражается положительный результат разницы
Общая сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет	430	данные переносятся из строки 390
Общая сумма НДС, исчисленная к уменьшению	440	Данные переносятся из строки 400

### **Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость обособленными подразделениями организации**

Согласно п. 50 Методических рекомендаций по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденных приказом МНС РФ от 20 декабря 2000 г. № БГ-3-03/447, организации — плательщики НДС уплачивают налог на добавленную стоимость по месту постановки на учет организации централизованно:

«В связи с этим организации, уплачивавшие налог в соответствии со статьей 175 Кодекса по месту нахождения обособленных подразделений, начиная с оборотов за июль 2002 года, уплачивают налог по месту постановки на учет организации без распределения его по обособленным подразделениям».

По организациям, уплачивавшим налог по месту нахождения обособленных подразделений, налоговые органы после принятия отчетности за июнь 2002 года должны произвести закрытие лицевых счетов и передачу сальдо расчетов с бюджетом в территориальный налоговый орган по месту учета организации (юридического лица) в порядке, установленном Рекомендациями по порядку ведения карточек лицевых счетов налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, утвержденных Приказом МНС России от 05.08.2002 №БГ-3-10/411».

Обособленные подразделения самостоятельно выставляют счета-фактуры на отгруженные ими товары (выполненные работы, оказанные услуги) от имени головной организации. Журналы учета счетов-фактур, книги покупок и книги продаж ведутся структурными подразделениями в виде разделов единых журналов учета, единых книг покупок и книг продаж организации. Порядок ведения счетов-фактур в обособленных структурных подразделениях разъяснен в письме Минфина РФ от 9 августа 2004 г. №03-04-11/127.

За отчетный период обособленными подразделениями представляются соответствующие разделы книг покупок и продаж для оформления единого журнала учета счетов-фактур, единой книги покупок и книги продаж и составления организацией деклараций по налогу на добавленную стоимость.

Следует особо отметить, что передача товарно-материальных ценностей и затрат между головной организацией и обособленным подразделением не облагается НДС, поскольку смены собственника при этом не происходит. Однако под это правило не подпадает передача товарно-материальных ценностей обособленному подразделению, деятельность которого носит непроизводственный характер.

### **Особенности исчисления налога на добавленную стоимость и заполнения налоговой декларации налоговыми агентами**

Налоговые агенты (лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в бюджет налога на добавленную стоимость) заполняют титульный лист и разделы 1.2 и 2.2 декларации.

При исполнении обязанности налогового агента организациями и индивидуальными предпринимателями, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, в связи с переходом на упрощенную систему налогообложения в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса или на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей в соответствии с главой 26.1 Налогового кодекса, а также на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с

главой 26.3 Налогового кодекса, представляется титульный лист, разделы 1.2 и 2.2 декларации за налоговый период.

Таблица 3.6 - Порядок заполнения отдельных строк раздела 1.2 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента» налоговой декларации

Показатель	Код строки раздела 1.1	Краткие пояснения для заполнения показателей
Порядковый номер страницы	001	Производится нумерация страниц данного раздела декларации путем заполнения ячеек, начиная с наименьшего разряда числа, справа налево. В остальных ячейках указываются нули (000001).
Наименование арендодателя (органа государственной власти и управления и органа местного самоуправления)	002	
ИНН налогоплательщика	003	
КПП налогоплательщика	004	
Код бюджетной классификации	010	182 1 03 01000 01 1000 110
Код по ОКАТО	020	
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет (руб.)	030	Указывается сумма налога, соответствующая сумме налога, отраженной в графе 6 по строке 170 раздела 2.2 декларации.

Таблица 3.7 - Порядок заполнения раздела 2.2 «Расчет суммы налога, подлежащей перечислению налоговым агентом» налоговой декларации

Налогооблагаемые объекты	Код строки раздела 2.2	Краткое содержание показателей
1.Реализация товаров (работ, услуг), сумма налога по которым исчисляется и уплачивается организацией или индивидуальным предпринимателем в качестве налогового агента	050	Значение строки 050 = значению строки 090
1.2. по услугам органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления по предоставлению в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества	090	В графе 4 налоговая база определяется налоговым агентом как сумма арендной платы с учетом налога. В графе 6 показываются суммы НДС, исчисленные и удержанные налоговыми агентами по услугам органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления по

		предоставлению в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества при перечислении арендной платы.
Суммы авансовых и иных платежей, перечисленные иностранным лицам, не состоящим на учете в налоговых органах; на основании договоров аренды федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества с органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления	130	
Всего исчислено (сумма величин графы 4 строк 040-060, 130-160 раздела 2.2 декларации по налогу на добавленную стоимость; графы 6 строк 040-060, 130-160 раздела 2.2 декларации по налогу на добавленную стоимость)	170	

### **3.2.2 Порядок исчисления акцизов и заполнения налоговой декларации по отдельным видам товаров**

Акцизы – вид косвенных налогов, включаемых в цену товаров (услуг). Акцизы в Российской Федерации взимаются с 1992 года и входят в число пяти основных налогов, формирующих налоговые доходы бюджета.

В настоящее время порядок исчисления акцизов и порядок заполнения декларации по акцизам на отдельные виды товаров регулируется следующими нормативными актами:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 2, глава 22 «Акцизы»;
2. Приказ Минфина РФ от 3 марта 2005 г. N 32н "Об утверждении форм налоговых деклараций по акцизам и порядков их заполнения"
3. Приказ Минфина РФ от 3 марта 2005 г. N 31н "Об утверждении форм налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость и косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при ввозе товаров на территорию Российской Федерации с территории Республики Беларусь и порядков их заполнения"

Налогоплательщиками акциза признаются:

- 1) организации;
- 2) индивидуальные предприниматели;
- 3) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации.

Подакцизными товарами признаются: спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного; спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 процентов; алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино и иная пищевая продукция с объемной долей этилового спирта более 1,5 процента, за исключением виноматериалов); пиво; табачная продукция; автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.); автомобильный бензин; дизельное топливо; моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей; прямогонный бензин.

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

- 1) реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров, в том числе реализация предметов залога и передача подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации (за исключением подакцизных товаров - нефтепродуктов), в том числе передача прав собственности на подакцизные товары одним лицом другому лицу на возмездной и (или) безвозмездной основе, а также использование их при натуральной оплате;

2) оприходование на территории Российской Федерации организацией или индивидуальным предпринимателем, не имеющими свидетельства, нефтепродуктов, самостоятельно произведенных из собственного сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов), получение

нефтепродуктов в собственность в счет оплаты услуг по производству нефтепродуктов из давальческого сырья и материалов;

3) получение на территории Российской Федерации нефтепродуктов организацией или индивидуальным предпринимателем, имеющими свидетельство;

4) передача на территории Российской Федерации организацией или индивидуальным предпринимателем нефтепродуктов, произведенных из давальческого сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов), собственнику этого сырья и материалов, не имеющему свидетельства;

5) реализация организациями с акцизных складов алкогольной продукции, приобретенной у налогоплательщиков - производителей указанной продукции, либо с акцизных складов других организаций;

6) продажа лицами переданных им на основании приговоров или решений судов, арбитражных судов или других уполномоченных на то государственных органов конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность;

7) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими из давальческого сырья (материалов) подакцизных товаров, за исключением операций по передаче нефтепродуктов, собственнику указанного сырья (материалов) либо другим лицам, в том числе получение указанных подакцизных товаров в собственность в счет оплаты услуг по производству подакцизных товаров из давальческого сырья (материалов);

8) передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов) для дальнейшего производства неподакцизных товаров, за исключением операций, указанных в подпунктах 2 и 3 пункта 1 статьи 183 Налогового кодекса

9) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов) для собственных нужд;

10) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов) в уставный (складочный) капитал организаций, паевые фонды кооперативов, а также в качестве вноса по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности);

11) передача на территории Российской Федерации организацией (хозяйственным обществом или товариществом) произведенных ею подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов) своему участнику (его правопреемнику или наследнику) при его выходе (выбытии) из организации (хозяйственного общества или товарищества), а также передача подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов), произведенных в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности), участнику (его правопреемнику или наследнику) указанного договора при выделе его доли из

имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или разделе такого;

12) передача произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе (за исключением нефтепродуктов);

13) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

14) первичная реализация подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов), происходящих с территории Республики Беларусь и ввезенных на территорию Российской Федерации с территории Республики Беларусь.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара.

Налоговая база при реализации (передаче, признаваемой объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой) произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок определяется:

1) как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения);

2) как стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых с учетом положений статьи 40 Налогового кодекса, без учета акциза, налога на добавленную стоимость - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки;

3) как стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из средних цен реализации, действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии исходя из рыночных цен без учета акциза, налога на добавленную стоимость - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки. В аналогичном порядке определяется налоговая база по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, при их реализации на безвозмездной основе, при совершении товарообменных (бартерных) операций, а также при передаче подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации и передаче подакцизных товаров при натуральной оплате труда.

### **Порядок заполнения налоговой декларации по акцизам на нефтепродукты**

Налоговая декларация по акцизам на нефтепродукты заполняется налогоплательщиками, совершающими операции с нефтепродуктами, предусмотренные подпунктами 2 - 4 пункта 1 статьи 182 Налогового кодекса Российской Федерации.

Декларация представляется в налоговые органы налогоплательщиками по месту своего нахождения (жительства), а также по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения, исходя из доли реализации, приходящейся на эти обособленные подразделения.

Декларация представляется в следующие сроки:

- налогоплательщиками, имеющими свидетельство на производство или свидетельство на оптово-розничную реализацию, а также налогоплательщиками, не имеющими свидетельства, но совершающими операции, признанные объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 2 и 4 пункта 1 статьи 182 Кодекса, - не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

- налогоплательщиками, имеющими только свидетельство на оптовую реализацию, - не позднее 25 числа второго месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

- налогоплательщиками, имеющими только свидетельство на розничную реализацию, - не позднее 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

- налогоплательщиками, совершающими операции с нефтепродуктами, имеющими более одного свидетельства, - не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Декларация представляется также в тех случаях, когда начисленная сумма акцизов равна нулю (в том числе по товарам, на которые установлена нулевая ставка акцизов) или отрицательной величине.

Для заполнения декларации применяются Справочник кодов объектов налогообложения акцизами подакцизных товаров и Справочник кодов видов подакцизных товаров (СКВПТ).

Для заполнения декларации под видом подакцизных товаров (нефтепродуктов) понимаются подакцизные товары (нефтепродукты), имеющие одинаковый размер ставки акциза на одинаковую единицу измерения налоговой базы.

Декларация включает в себя:

- 1) титульный лист;
- 2) раздел 1 "Сумма акциза на нефтепродукты, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика";
- 3) раздел 2 "Расчет суммы акциза на нефтепродукты";
- 5) приложения к декларации:

№ 1 - "Сведения об объемах нефтепродуктов, полученных от поставщиков, имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами";

№ 2 - "Сведения об объемах нефтепродуктов, полученных от поставщиков, не имеющих свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами";

№ 3 - "Сведения об объемах нефтепродуктов, поставленных лицам, имеющим свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами";



№ 4 - "Сведения об объемах нефтепродуктов, поставленных лицам, не имеющим свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами";

№ 5 - "Сведения о суммах акциза, уплачиваемых по месту нахождения налогоплательщика и его обособленных подразделений".

### **Порядок заполнения титульного листа декларации**

Страница 000001 титульного листа декларации заполняется налогоплательщиком, за исключением раздела "Заполняется работником налогового органа".

При заполнении необходимо указать идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП).

На первой странице титульного листа декларации указывается:

1) вид документа (цифра 1 проставляется в случае представления налогоплательщиком первичной декларации, т.е. за истекший налоговый период; цифра 3 - в случае представления налогоплательщиком корректирующей декларации за соответствующий налоговый период, и в этом случае через дробь указывается порядковый номер корректирующей декларации с начала года за соответствующий налоговый период);

2) налоговый период, за который она представлена (проставляется цифра "1");

3) порядковый номер месяца;

4) отчетный год;

5) полное наименование и код налогового органа, в который представляется декларация;

6) полное наименование организации в соответствии с наименованием, указанным в учредительных документах, а в случае подачи декларации индивидуальным предпринимателем указывается его фамилия, имя, отчество (полностью, в соответствии с документом, удостоверяющим личность);

7) для юридического лица - основной государственный регистрационный номер (ОГРН) в соответствии со Свидетельством о государственной регистрации юридического лица (форма N P51001) или Свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года (форма N P57001);

8) для индивидуального предпринимателя - основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя (ОГРНИП) в соответствии со Свидетельством о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя (форма N P61001) или Свидетельством о внесении в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей записи об индивидуальном предпринимателе, зарегистрированном до 1 января 2002 г. (форма N P67001);

10) количество страниц, на которых составлена декларация;

11) количество листов приложенных к декларации подтверждающих документов или их копий.

Достоверность и полнота сведений, указанных в декларации, подтверждаются подписями руководителя и главного бухгалтера организации. При этом фамилия, имя, отчество указываются полностью, указывается ИНН (при его наличии) и проставляется дата подписания декларации.

Достоверность и полнота сведений, указанных в декларации индивидуального предпринимателя, подтверждается подписью индивидуального предпринимателя с проставлением даты подписания.

Страница 000002 титульного листа заполняется в случае отсутствия на первой странице ИНН руководителя или главного бухгалтера организации.

В верхней части страницы указываются ИНН и КПП организации.

В отношении вышеуказанных лиц следует указать:

фамилию, имя, отчество полностью, в соответствии с документом, удостоверяющим личность;

номер контактного телефона с кодом города, при наличии домашнего и служебного телефонов указываются оба номера;

сведения о документе, удостоверяющем личность;

адрес места жительства в Российской Федерации, который указывается на основании записи в паспорте или документе, подтверждающем регистрацию по месту жительства, с обязательным указанием почтового индекса и кода субъекта Российской Федерации из справочника "Субъекты Российской Федерации".

Для иностранных граждан и лиц без гражданства при отсутствии адреса места жительства в Российской Федерации указывается адрес ведения деятельности в Российской Федерации.

Сведения, указанные на второй странице, в строке "Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю" подтверждаются подписью руководителя и главного бухгалтера организации и проставляется дата подписания данной страницы.

### **Порядок заполнения раздела 1 «Сумма акциза на нефтепродукты, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика» налоговой декларации**

Раздел 1 включает в себя показатели сумм акциза, подлежащих уплате в бюджет (возврату из бюджета), по данным налогоплательщика, с указанием кода бюджетной классификации (КБК), на который подлежат зачислению суммы акциза, рассчитанные в декларации. По каждому коду бюджетной классификации необходимо заполнять показатели отдельно по строкам, имеющим коды 010 - 040.

Пояснения по заполнению раздела 1 приведены в таблице 3.8.

Таблица 3.8 - Пояснения по заполнению раздела 1 налоговой декларации

Показатель	Код строки	Пояснения по заполнению
Код бюджетной классификации	010	Показывается код бюджетной классификации Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации о бюджетной классификации.
Код по ОКАТО	020	Показывается код по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления ОК 019-95.
Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	030	Показывается сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет и зачислению на указанный в строке 010 код бюджетной классификации. По бензину автомобильному отражается положительный конечный результат по расчетам с бюджетом: разность между суммой величин, отраженных в графе 7 раздела 2 по строкам 360 и 370, и суммой величин, отраженных в той же графе по строкам 410 и 420. При возникновении отрицательной разницы (в случае превышения суммы налоговых вычетов над исчисленной суммой акциза в целом по бензину автомобильному), она отражается в строке 040 без знака "минус". Строка заполняется на основании строк 360 - 450 пунктов 16 таблицы 2.2 раздела 2 декларации.
Сумма акциза, подлежащая возмещению (зачету, возврату) из бюджета (руб.)	040	Показывается сумма акциза, подлежащая возмещению (зачету, возврату) из бюджета. Строка заполняется на основании строк 360 - 450 пунктов 17 таблицы 2.2 раздела 2 декларации.

### **Порядок заполнения раздела 2 «Расчет суммы акциза на нефтепродукты» налоговой декларации**

При наличии свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, налогоплательщик указывает сведения о свидетельстве в строках 001 - 004.

### **Порядок заполнения таблицы 2.1 "Расчет налоговой базы" налоговой декларации**

В пункте 1 - 5 таблицы 2.1 рассчитывается налоговая база - объем подакцизных нефтепродуктов в натуральном выражении (тоннах) по каждой операции с нефтепродуктами, являющейся объектом налогообложения в соответствии со статьей 182 Кодекса, в разрезе видов подакцизных товаров (нефтепродуктов).

В графе 4 указывается код объекта налогообложения. В графе 5 указывается код вида подакцизного товара (нефтепродукта). В графе 6 указывается налоговая база - объем нефтепродуктов в тоннах с точностью до третьего знака после запятой в соответствии с правилами округления.

Пояснения по заполнению таблицы 2.1. приведены в таблице 3.9.

Таблица 3.9 - Пояснения по заполнению таблицы 2.1 налоговой декларации

Показатели	Коды строк	Пояснения по заполнению
Оприходование организацией или индивидуальным предпринимателем, не имеющими свидетельства, нефтепродуктов, самостоятельно произведенных из собственного сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов), по видам нефтепродуктов	010-050	Указывается налоговая база по акцизу на каждый вид нефтепродуктов, произведенных из собственного сырья и материалов (в том числе подакцизных) и оприходованных налогоплательщиком, не имеющим свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами
Получение нефтепродуктов организацией или индивидуальным предпринимателем, не имеющими свидетельства, в собственность в счет оплаты услуг по производству нефтепродуктов из давальческого сырья и материалов, по видам нефтепродуктов	060-100	Указывается налоговая база по акцизу на каждый вид нефтепродуктов, полученных налогоплательщиком, не имеющим свидетельства, в собственность в счет оплаты услуг по производству нефтепродуктов из давальческого сырья и материалов.
Получение нефтепродуктов организацией или индивидуальным предпринимателем, имеющими свидетельство	110-150	Налоговая база по показателю определяется по каждому виду нефтепродуктов как сумма соответствующих строк по показателям: "оприходование подакцизных нефтепродуктов, самостоятельно произведенных из собственного сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов)" (стр.160-200), "приобретение нефтепродуктов в собственность" (стр. 210-250) , "оприходование нефтепродуктов, полученных в счет оплаты услуг по их производству из давальческого сырья и материалов (в том числе из подакцизных нефтепродуктов)" (стр.260-300), "получение собственником сырья и материалов нефтепродуктов, произведенных из этого сырья и материалов на основе договора переработки" (стр. 310-350).
<i>В том числе:</i>	160-350	Указываются налоговые база по показателям: "Оприходование подакцизных нефтепродуктов, самостоятельно произведенных из собственного сырья и материалов (в том числе подакцизных

Показатели	Коды строк	Пояснения по заполнению
		нефтепродуктов)" (стр.160-200), "Приобретение нефтепродуктов в собственность" (стр. 210-250) , "Оприходование нефтепродуктов, полученных в счет оплаты услуг по их производству из давальческого сырья и материалов (в том числе из подакцизных нефтепродуктов)" (стр.260-300), "Получение собственником сырья и материалов нефтепродуктов, произведенных из этого сырья и материалов на основе договора переработки" (стр. 310-350), по видам нефтепродуктов.
Передача организацией или индивидуальным предпринимателем нефтепродуктов, произведенных из давальческого сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов) собственнику этого сырья и материалов, не имеющему свидетельства, по видам нефтепродуктов	360-400	Указывается налоговая база по акцизу на каждый вид нефтепродуктов, произведенных из давальческого сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов), переданный собственнику этого сырья и материалов, не имеющему свидетельства.
Продажа лицами переданных им на основании приговоров или решений судов, арбитражных судов или других уполномоченных на то государственных органов конфискованных и (или) бесхозных подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность	410-450	Указывается налоговая база по акцизу на каждый вид нефтепродуктов, переданных налогоплательщиком на основании приговоров или решений судов, арбитражных судов или других уполномоченных на то государственных органов конфискованных и (или) бесхозных подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность
Итого по операциям, признаваемым объектом налогообложения	460-500	Показывается общая налоговая база по акцизу на каждый вид нефтепродуктов. Определяется как сумма соответствующих строк по показателям: "Оприходование организацией или индивидуальным предпринимателем, не имеющими свидетельства, нефтепродуктов, самостоятельно произведенных из собственного сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов)", "Получение нефтепродуктов организацией или индивидуальным предпринимателем, не имеющими свидетельства, в собственность в счет оплаты услуг по производству нефтепродуктов из давальческого сырья и материалов", "Получение нефтепродуктов организацией или индивидуальным предпринимателем, имеющими свидетельство", "Передача организацией или индивидуальным предпринимателем нефтепродуктов, произведенных из давальческого сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов), собственнику

Показатели	Коды строк	Пояснения по заполнению
		этого сырья и материалов, не имеющему свидетельства", "Продажа лицами переданных им на основании приговоров или решений судов, арбитражных судов или других уполномоченных на то государственных органов конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность". Полученные по строкам, имеющим коды 460 - 500, величины переносятся соответственно в графу 5 по строкам 010 - 050 таблицы 2.2 "Расчет суммы акциза".
Реализовано нефтепродуктов на территории Российской Федерации, всего	510-550	Указывается справочно объем нефтепродуктов, реализованных за налоговый период как лицам, имеющим свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, так и лицам, не имеющим такового.
Остатки нефтепродуктов на конец налогового периода	560-600	Указываются справочно остатки нефтепродуктов на конец налогового периода по каждому виду нефтепродуктов.

### **Порядок заполнения таблицы 2.2 "Расчет суммы акциза" налоговой декларации**

В таблице 2.2 производится расчет сумм акциза, подлежащих уплате в бюджет.

В графе 6 указывается ставка акциза согласно статье 193 Налогового кодекса.

По каждому виду нефтепродуктов при заполнении строк 110 - 150 в графе 6 указывается ставка акциза, действовавшая до 1 января текущего года.

В графе 7 указывается сумма акциза в целых рублях в соответствии с правилами округления, которая исчисляется как произведение ставки акциза и налоговой базы.

Пояснения по заполнению графы 5 «Налоговая база, тонн» приведены в таблице 3.10.

Таблица 3.10 - Пояснения по заполнению графы 5 таблицы 2.2 раздела 2 налоговой декларации

Показатели	Коды строк	Пояснения по заполнению графы 5
Сумма акциза, начисленная по операциям, признаваемым объектом налогообложения, по видам нефтепродуктов	010-050	Исчисляются суммы акциза по операциям, признаваемым объектом налогообложения, по видам нефтепродуктов.
Суммы акциза, начисленные	060-100	Исчисляются суммы акциза, по подакцизным нефтепродуктам, использованным в производстве

Показатели	Коды строк	Пояснения по заполнению графы 5
налогоплательщиком в соответствии с подпунктами 2 - 4 пункта 1 статьи 182 Налогового кодекса Российской Федерации, по подакцизным нефтепродуктам, использованным в производстве других подакцизных нефтепродуктов		других подакцизных нефтепродуктов, в соответствии с подпунктами 2 - 4 пункта 1 статьи 182 Налогового кодекса Российской Федерации.
Реализовано на территории Российской Федерации лицам, имеющим свидетельство, нефтепродуктов, факт получения которых покупателем документально подтвержден, по видам нефтепродуктов, исходя из ставок, установленных до 1 января текущего года	110-150	Заполняются в случае, если в налоговом периоде производятся вычеты сумм акциза, начисленного до 1 января текущего года при приобретении (оприходовании) нефтепродуктов, впоследствии реализованных лицам, имеющим свидетельство.
Реализовано на территории Российской Федерации лицам, имеющим свидетельство, нефтепродуктов, факт получения которых покупателем документально подтвержден, по видам нефтепродуктов, исходя из ставок, установленных с 1 января текущего года	160-200	Указывается сумма реализованных на территории Российской Федерации нефтепродуктов лицам, имеющим свидетельство, факт получения которых покупателем документально подтвержден, по видам нефтепродуктов, исходя из ставок, установленных с 1 января текущего года
Суммы акциза, уплаченные лицами, имеющими свидетельство, при ввозе подакцизных нефтепродуктов на таможенную территорию Российской Федерации	210-250	Указываются суммы акциза, уплаченные лицами, имеющими свидетельство, при ввозе подакцизных нефтепродуктов на таможенную территорию Российской Федерации
Суммы акциза, начисленные налогоплательщиком в соответствии с подпунктами 2 - 4 пункта 1 статьи 182 Налогового кодекса Российской Федерации, по подакцизным нефтепродуктам, реализованным на экспорт,	260-300	Указываются суммы акциза, начисленные налогоплательщиком в соответствии с подпунктами 2 - 4 пункта 1 статьи 182 Налогового кодекса Российской Федерации, по подакцизным нефтепродуктам, реализованным на экспорт, по которым представлены поручительство банка или банковская гарантия, по видам нефтепродуктов

Показатели	Коды строк	Пояснения по заполнению графы 5
по которым представлены поручительство банка или банковская гарантия, по видам нефтепродуктов		
Общая сумма акциза, подлежащая вычету	310-350	<p>Рассчитывается общая сумма акциза, подлежащая вычету, по каждому виду нефтепродуктов путем суммирования величин, полученных в соответствующих строках по показателям: "Суммы акциза, начисленные налогоплательщиком в соответствии с подпунктами 2 - 4 пункта 1 статьи 182 Налогового кодекса Российской Федерации, по подакцизным нефтепродуктам, использованным в производстве других подакцизных нефтепродуктов", "Реализовано на территории Российской Федерации лицам, имеющим свидетельство, нефтепродуктов, факт получения которых покупателем документально подтвержден", "Суммы акциза, уплаченные лицами, имеющими свидетельство, при ввозе подакцизных нефтепродуктов на таможенную территорию Российской Федерации", "Суммы акциза, начисленные налогоплательщиком в соответствии с подпунктами 2 - 4 пункта 1 статьи 182 Налогового кодекса Российской Федерации, по подакцизным нефтепродуктам, реализованным на экспорт в налоговый период, по которым представлены поручительство банка или банковская гарантия". Суммы акциза, подлежащие вычету, отражаются в декларации при соблюдении положений пункта 2 статьи 184 и пунктов 8, 9, 10 статьи 201 Кодекса.</p>
Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет	360-400	<p>Показатель по каждому виду нефтепродуктов определяется в следующем порядке: из величин по показателю "Сумма акциза, начисленная по операциям, признаваемым объектом налогообложения" вычитаются соответствующие величины по показателю "Общая сумма акциза, подлежащая вычету".</p> <p>В случае превышения суммы налоговых вычетов над исчисленной суммой акциза в соответствующей строке ставится "0".</p>
Сумма превышения налоговых вычетов над исчисленной суммой акциза	410-450	Показывается сумма превышения налоговых вычетов по видам нефтепродуктов. Данные суммы подлежат возврату в соответствии с положениями статьи 203 Кодекса.
Реализация нефтепродуктов на экспорт, по видам нефтепродуктов	460-500	По строкам 460 – 500, справочно указываются объемы нефтепродуктов, экспортированных в отчетном месяце.



Показатели	Коды строк	Пояснения по заполнению графы 5
Экспорт нефтепродуктов в Республику Беларусь	510-550	По строкам 510 – 550, справочно указываются объемы нефтепродуктов, которые были реализованы в Республику Беларусь.
Документально подтвержденный факт экспорта нефтепродуктов, по которым ранее было представлено освобождение от уплаты акциза при наличии поручительства банка (банковской гарантии)*	560-600	<p>Указываются объемы нефтепродуктов, реализованных на экспорт, и суммы акциза, начисленные на эти объемы, по которым в предыдущие налоговые периоды было представлено освобождение от уплаты налога.</p> <p>Данные строки заполняются при представлении в налоговый орган документов, предусмотренных пунктом 7 статьи 198 Кодекса, подтверждающих факт экспорта (при условии, что эти данные ранее не отражались в декларациях). Документы должны быть представлены в срок не позднее 180 дней со дня реализации подакцизных нефтепродуктов на экспорт</p>
Сумма акциза, предъявленная к возмещению, по нефтепродуктам, факт экспорта которых документально подтвержден (за исключением экспорта в Республику Беларусь)	610-660	<p>Указываются суммы акциза, подлежащие возмещению, по видам подакцизных нефтепродуктов, факт экспорта которых документально подтвержден (за исключением экспорта в Республику Беларусь). Эти суммы отражаются в декларации в случае представления документов, предусмотренных пунктом 7 статьи 198 Кодекса (при условии, что эти суммы ранее не отражались в декларациях).</p> <p>После принятия налоговым органом решения о возмещении акциза путем зачета (возврата) указанных сумм в порядке, установленном пунктом 4 статьи 203 Кодекса, они отражаются в лицевом счете налогоплательщика по месту нахождения головного подразделения либо по месту нахождения его обособленного подразделения, осуществившего реализацию подакцизных нефтепродуктов на экспорт.</p>
Сумма акциза, предъявленная к возмещению, по нефтепродуктам, факт экспорта которых в Республику Беларусь документально подтвержден	660-700	<p>Указывается сумма акциза, предъявленная к возмещению, по нефтепродуктам, факт экспорта которых в Республику Беларусь документально подтвержден.</p> <p>Перечень документов, обосновывающих освобождение от налогообложения при реализации подакцизных нефтепродуктов в Республику Беларусь, установлен пунктом 2 раздела II «Положения о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при перемещении товаров между Российской Федерацией и Республикой Беларусь»</p>

## **Порядок заполнения приложений к налоговой декларации**

**Приложение № 1** к декларации заполняется отдельно по каждому поставщику.

В верхней части приложения указываются сведения о поставщике.

В таблице указываются сведения об объемах и стоимости поставленных нефтепродуктов (по видам).

Сводные показатели по видам нефтепродуктов отражаются в соответствующих строках, имеющих коды 060 - 100, на третьей странице приложения.

**Приложение № 3** к декларации заполняется отдельно по каждому покупателю.

В верхней части приложения указываются сведения о покупателе.

В таблице указываются сведения об объемах и стоимости реализованных нефтепродуктов (по видам).

Сводные показатели по видам нефтепродуктов отражаются в соответствующих строках, имеющих коды 060 - 100, на третьей странице приложения.

При заполнении приложений № 1, 3 к декларации следует учитывать, что при наличии по одному виду нефтепродуктов нескольких счетов-фактур по каждому счету-фактуре заполняется отдельная строка.

**В приложениях № 2, 4** к декларации указываются объемы нефтепродуктов, полученных (поставленных) в целом за налоговый период.

Лицами, имеющими свидетельство только на розничную реализацию нефтепродуктов, приложения № 3, 4 к декларации не заполняются.

**Приложение № 5** к декларации заполняется в случае уплаты налогоплательщиком сумм акциза по месту своего нахождения и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

В таблице отдельно по каждой строке отражаются суммы акциза, уплаченные по месту нахождения организации и по месту нахождения каждого ее обособленного подразделения.

### **Особенности исчисления и уплаты акцизов обособленными подразделениями организации**

Исчисление сумм налога, подлежащих уплате по месту нахождения обособленных подразделений, согласно ст. 194 НК РФ осуществляется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из фактической реализации за истекший налоговый период, и уплачивается по месту нахождения такого обособленного подразделения в сроки, установленные п. 3 ст. 204 НК РФ. Если на территории одного субъекта Российской Федерации находятся несколько

обособленных подразделений, исчислить сумму налога можно централизованно по месту расположения головной организации (п. 4 ст. 204 НК РФ).

Кроме того, организации-налогоплательщики, имеющие обособленные подразделения, осуществляющие операции с нефтепродуктами, в соответствии с письмом ФНС РФ от 16 ноября 2004 г. №03-04-11/2329/44@ имеют право уплачивать акциз централизованно по месту своего нахождения в том случае, если обособленные подразделения совершают операции с нефтепродуктами на одной территории с головной организацией.

Налогоплательщики обязаны представлять в налоговые органы по месту своей регистрации, а также по месту нахождения обособленного подразделения налоговую декларацию в части осуществляемых операций, признаваемых объектом налогообложения, в отчетный налоговый период не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом. Налогоплательщик обязан также представить налоговую декларацию в случае, когда исчисленная сумма акцизов равна нулю (в том числе и товары, на которые установлена нулевая ставка акцизов)

**Порядок заполнения таблицы 2.3 «Расчет суммы акциза, подлежащей уплате по месту нахождения обособленного подразделения налогоплательщика» налоговой декларации**

Таблица 2.3 предназначена для расчета в соответствии с пунктом 4 статьи 204 Кодекса сумм акциза, подлежащих уплате (возмещению из бюджета) по месту нахождения обособленных подразделений налогоплательщика пропорционально приходящейся на обособленное подразделение доле реализации нефтепродуктов в общем объеме реализованной продукции в целом по налогоплательщику, а также для расчета доли акциза, приходящейся на головное подразделение налогоплательщика.

Таблица 2.3 заполняется отдельно по каждому подразделению.

Строки, имеющие коды 010, 020 (адрес, КПП), заполняются в отношении обособленных подразделений налогоплательщика. При расчете сумм налога по головному подразделению строки, имеющие коды 010, 020, не заполняются.

Пояснения по заполнению таблицы 2.3 декларации приведены в таблице 3.11.

Таблица 3.11 - Пояснения по заполнению таблицы 2.3 налоговой декларации

Объем продукции, реализованной на территории Российской Федерации (тонн)	Удельный вес объема реализации нефтепродуктов в общем объеме реализации нефтепродуктов в целом по налогоплательщику, %	Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	Сумма превышения налоговых вычетов над суммой исчисленного акциза (руб.)
Графа 4	Графа 5	Графа 6	Графа 7
Пояснения по заполнению строк 030 - 070			
указывается объем нефтепродуктов (по видам), реализованных налогоплательщиком в целом на территории Российской Федерации, с учетом реализации остатков (соответствует пункту 7 таблицы 2.1 "Реализовано нефтепродуктов на территории Российской Федерации, всего").	100%	переносятся соответствующие показатели из графы 7 по строкам 360 - 400 таблицы 2.2 декларации.	переносятся соответствующие показатели из графы 7 строкам 410 - 450. таблицы 2.2 декларации.
Пояснения по заполнению строк 080-120			
указывается объем подакцизных нефтепродуктов, реализованных в налоговом периоде указанным подразделением.	Указывается удельный вес объема реализации нефтепродуктов подразделением (головным или обособленным), в отношении которого заполняется таблица, в общем объеме реализации нефтепродуктов	Отражаются суммы акциза по видам нефтепродуктов, подлежащие уплате в бюджет по месту нахождения головного или обособленного подразделения.	Отражаются суммы акциза, подлежащие возмещению (зачету, возврату), по месту нахождения подразделения, в отношении которого заполняется таблица.

Объем продукции, реализованной на территории Российской Федерации (тонн)	Удельный вес объема реализации нефтепродуктов в общем объеме реализации нефтепродуктов в целом по налогоплательщику, %	Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	Сумма превышения налоговых вычетов над суммой исчисленного акциза (руб.)
	в целом по налогоплательщику. Для определения удельного веса по каждому виду нефтепродуктов показатель графы 4 следует разделить на соответствующий показатель графы 4 по строкам 030 - 070 и результат умножить на 100%.	Указанные суммы рассчитываются по формуле: $\text{Ао.п.} = \text{Анал.} \times \text{Уд.в.} : 100\%$ , где: Ао.п. - сумма акциза, подлежащая уплате обособленным (головным) подразделением; Анал. - сумма акциза, рассчитанная в целом по налогоплательщику и подлежащая уплате в бюджет (перенесенная соответственно из графы 7 таблицы 2.2 по показателю «Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет»); Уд.в. - удельный вес обособленного (головного) подразделения в общем объеме продукции, реализованной на территории Российской Федерации (отражен в графе 5 таблицы 2.3).	

### **3.2.3 Порядок исчисления налога на доходы физических лиц и заполнения форм налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц**

Налог на доходы физических лиц - федеральный налог, взимаемый с 1 января 2001 г., до этого взимался подоходный налог с физических лиц на основании Закона РФ от 7 декабря 1991 г. N 1998-1 "О подоходном налоге с физических лиц".

В настоящее время порядок исчисления налога на доходы физических лиц и порядок заполнения форм налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц регулируется следующими нормативными документами:

1. Налоговый кодекс российской Федерации, часть 2, глава 23 «Налог на доходы физических лиц»;
2. Приказ МНС РФ от 31 октября 2003 г. N БГ-3-04/583 "Об утверждении форм отчетности по налогу на доходы физических лиц за 2003 год".

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

1) от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;

2) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налоговым кодексом определены следующие размеры налоговых ставок: 13 %, 35 %, 30 %, 9 %.

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

- стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения размеров, установленных Налоговым кодексом;

- страховых выплат по договорам добровольного страхования в части превышения размеров, установленных Налоговым кодексом;

- процентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, в течение периода, за который начислены проценты, по рублевым вкладам (за исключением срочных пенсионных вкладов, внесенных на срок не менее шести месяцев) и 9 процентов годовых по вкладам в иностранной валюте;

- суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров, установленных Налоговым кодексом, за исключением доходов в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование налогоплательщиками целевыми займами (кредитами), полученными от кредитных и иных организаций Российской Федерации и фактически израсходованными ими на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры или доли (долей) в них, на основании документов, подтверждающих целевое использование таких средств

Налоговая ставка устанавливается в размере 30 процентов в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налоговая ставка устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов, а также в отношении доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, а также по доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года.

Другие доходы облагаются по ставке 13 %.

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13 %, установленная пунктом 1 статьи 224 Налогового кодекса, налоговая база определяется как денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218-221 Налогового кодекса.

Сумма налога при определении налоговой базы исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Российские организации, индивидуальные предприниматели и постоянные представительства иностранных организаций, коллегии адвокатов и их учреждения в Российской Федерации по налогу на доходы физических лиц выступают в качестве налоговых агентов.

В их обязанности входит исчисление, удержание из доходов физических лиц и перечисление в бюджет налога на доходы физических лиц.

Исчисление сумм и уплата налога в соответствии с настоящей статьей производятся в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент

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, установленная пунктом 1 статьи 224 настоящего Кодекса, 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.

Ежегодно не позднее 1 апреля, года, следующего за налоговым периодом, организации представляют в налоговые органы по месту учета сведения о доходах физических лиц, полученных в данном налоговом периоде, и о суммах налогов, начисленных и удержанных в этом налоговом периоде. Сведения предоставляются или на бумажных носителях – по форме 2-НДФЛ «Справка о доходах физического лица» - или в электронном виде.

### **Требования к заполнению налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц (форма N 1-НДФЛ)**

Налоговые карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц (форма N 1-НДФЛ) согласно пункту 1 статьи 230 НК РФ, обязаны вести все налоговые агенты.

Налоговую карточку ведет налоговый агент по каждому физическому лицу, в том числе и по индивидуальным предпринимателям (включая частных нотариусов, частных охранников, частных детективов) - по выплатам за приобретенные у них товары, продукцию или выполненные ими работы.

В налоговой карточке отражаются все доходы, полученные налогоплательщиком в налоговом периоде, подлежащие учету при определении налоговой базы, включая доходы, в отношении которых предусмотрены

налоговые вычеты. Не подлежащие налогообложению доходы в налоговой карточке не отражаются.

Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, то такие удержания при заполнении налоговой карточки не учитываются.

В налоговой карточке все суммовые показатели отражаются в рублях и копейках через десятичную точку, за исключением сумм налога на доходы. Суммы налога исчисляются и отражаются в полных рублях. Сумма налога менее 50 коп. отбрасывается, а 50 коп. и более округляются до полного рубля.

Налоговая база и суммы налога рассчитываются без учета доходов, которые налогоплательщик одновременно получил от других налоговых агентов.

Рассмотрим некоторые моменты заполнения налоговой карточки.

Таблица 3.12 - Порядок заполнения налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц (формы 1 – НДФЛ)

Показатели	Номер		Краткое содержание показателей
	раздела	пункта	
Сведения о налоговом агенте (источнике доходов)	1	1.1.	Указывается ИНН/КПП для организаций
		1.2.	Указывается код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете.
		1.3.	Указывается наименование налогового агента - организации или фамилия, имя, отчество налогового агента - физического лица, которое ведет налоговую карточку. Название организации указывается, начиная с содержательной части: "Свет" ОАО.
		1.4.	Указывается код территории муниципального образования, в бюджет которого осуществляется перечисление налога на доходы физических лиц. Показатели кода территорий можно получить из "Общероссийского классификатора объектов административно-территориального деления" ОК 019-95.
Сведения о налогоплательщике (получателе доходов)		2.1.	Указывается ИНН граждан, получивших свидетельство, подтверждающее постановку на учет в налоговом органе
		2.2.	Указывается номер страхового свидетельства ПФР
		2.3.	Указывается фамилия, имя, отчество получателя дохода



Показатели	Номер		Краткое содержание показателей
	раздела	пункта	
		2.4.	Указывается вид документа, удостоверяющего личность налогоплательщика и его код, который выбирается из справочника 1, приведенного в приложении к формам № 1-НДФЛ и 2-НДФЛ "Справочники", утвержденном приказом МНС России от 01.11.2000 № БГ-3-08/379 "Об утверждении форм отчетности по налогу на доходы физических лиц" (справочники).
		2.5.	Указывается серия и номер документа
		2.6.	Указывается дата рождения
		2.7.	Указывается код страны постоянного проживания физического лица из Общероссийского классификатора стран мира (ОКСМ). Код Российской Федерации - 643.
		2.8.	<p>Пункт "Адрес постоянного места жительства" заполняется следующим образом.</p> <p>"Код страны" - указывается код страны постоянного проживания налогоплательщика-нерезидента. Код проставляется из ОКСМ. При написании иностранного адреса поля "Индекс" и "Код региона" не заполняются, далее адрес записывается в произвольной форме (допускается использование букв латинского алфавита).</p> <p>Написание российского адреса осуществляется по следующим правилам.</p> <p>"Код региона" - указывается код субъекта Российской Федерации (республики, края, области, округа), на территории которого налогоплательщик проживает постоянно. Код региона выбирается из справочника 5 "Коды регионов Российской Федерации, включая город и космодром Байконур".</p> <p>Для городов Москва и Санкт-Петербург, являющихся регионами Российской Федерации, заполняется элемент адреса "Код региона", а элементы адреса "Район" и "Город" не заполняются. При отсутствии одного из элементов адреса отведенное для этого элемента поле не заполняется.</p>
		2.9.	Указывается – «1» для резидента (физического лица, фактически находящегося на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году), «2» - для нерезидента

Показатели	Номер		Краткое содержание показателей
	раздела	пункта	
		2.10.	Указывается «1» - если стандартные налоговые вычеты заявлены, и «2» - если не заявлены
Расчет налоговой базы и налога на доходы физического лица (для доходов, облагаемых по ставкам 13 % и 30%)	Раздел 3.		В разделе 3 налоговой карточки по доходам, полученным по физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами, отражаются любые фактически полученные доходы, включая доходы от реализации имущества, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности, а также дивиденды (код дохода 1010), и облагаемые по ставке 30%.
Поле "Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы"			Предназначено для правильного применения стандартных вычетов в случае, если налогоплательщик работает в организации не с начала налогового периода. В поле указывается сумма доходов, облагаемых по ставке 13%, за минусом вычетов, за исключением стандартных, в соответствии со справкой о доходах за текущий отчетный период с предыдущего места работы, представленной физическим лицом.
поле "Код дохода"			<p>Налоговым агентом указываются коды доходов, присвоенные видам доходов согласно справочнику 2 "Виды доходов". По итогам каждого месяца проставляются коды доходов, полученных налогоплательщиком, и их денежное выражение до уменьшения на сумму полагающихся налоговых вычетов.</p> <p>Сумма заработной платы за каждый отчетный месяц проставляется в поле, соответствующем месяцу, за который она начислена. Сумма аванса и сумма заработной платы в окончательный расчет, начисленные за отчетный месяц, проставляются в поле, соответствующем этому месяцу, одной суммой, включающей обе названные выплаты.</p> <p>В том случае, когда помимо заработной платы выплачиваются иные виды доходов, в этом разделе налоговой карточки такие доходы отражаются в том же порядке, что и заработная плата.</p> <p>Если налогоплательщику выплачивались суммы в оплату очередного отпуска, другие аналогичные выплаты за неотработанное время, исчисляемые в установленном порядке исходя из среднего заработка, суммы таких выплат указываются в поле (полях) того месяца</p>

Показатели	Номер		Краткое содержание показателей
	раздела	пункта	
			налогового периода, за который они начислены.
поле "Вычеты, за исключением стандартных"			<p>Отражаются коды и суммы всех налоговых вычетов, предоставленных налогоплательщику налоговым агентом, за исключением стандартных.</p> <p>В этом же поле указываются коды предоставляемых налоговыми агентами профессиональных налоговых вычетов, предусмотренных пунктами 2 и 3 статьи 221 и статьей 214.1 НК РФ, с ежемесячным отражением сумм этих вычетов</p>
поле "Общая сумма доходов за минусом вычетов" строка "За месяц"			Указывается денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, полученных за каждый месяц налогового периода, до предоставления стандартных налоговых вычетов, предусмотренных статьей 218 Кодекса
строка "С начала года"			Указывается сумма налогооблагаемого дохода, исчисленная нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца
поле "Стандартные налоговые вычеты (статья 218 Налогового Кодекса Российской Федерации)" строки "За месяц (код)"			Указываются коды стандартных налоговых вычетов, предусмотренные в справочнике 3 "Налоговые вычеты", с последующим ежемесячным указанием суммы предоставленных вычетов
строка "Общая сумма с начала года"			<p>Указывается общая сумма предоставленных вычетов нарастающим итогом с начала года.</p> <p>Стандартные налоговые вычеты предоставляются при определении размера налоговой базы по доходам, в отношении которых установлена налоговая ставка в размере 13%. В случае определения налоговой базы по доходам нерезидента стандартные налоговые вычеты не предоставляются.</p> <p>Если право на тот или иной вычет возникает не с начала года (например, налогоплательщик работает на предприятии не с начала года или дата рождения ребенка позже января текущего года), стандартные вычеты предоставляются начиная с месяца возникновения такого права.</p>
строка "Налоговая база (с начала года)"			Указывается сумма подлежащего налогообложению дохода, полученного налогоплательщиком, подсчитанная

Показатели	Номер		Краткое содержание показателей
	раздела	пункта	
			<p>нарастающим итогом с начала года. Этот показатель ежемесячно исчисляется как разность показателей "Общая сумма доходов за минусом вычетов (С начала года)" и "Стандартные налоговые вычеты (Общая сумма с начала года)".</p> <p>При исчислении налога нерезиденту в данной строке проставляется сумма дохода, указанная в строке "Общая сумма доходов за минусом вычетов (За месяц)", то есть не нарастающим итогом с начала года, а за каждый месяц налогового периода.</p>
строка "Налог исчисленный"			<p>Указывается сумма налога, исчисленного исходя из показателей строки "Налоговая база (С начала года)". Для резидентов налог исчисляется по ставке 13%.</p> <p>Исчисленная сумма налога указывается ежемесячно нарастающим итогом с начала налогового периода. Для нерезидентов налог исчисляется по ставке 30% по итогам каждого месяца.</p>
строка "Налог удержанный"			<p>Указывается сумма налога на доходы физического лица, удержанная налоговым агентом из фактически выплаченных налогоплательщику доходов. Для резидентов строка заполняется нарастающим итогом с начала года, для нерезидентов - по итогам за каждый месяц.</p> <p>Если исчисленная сумма налога превышает сумму удержанного налога, такая разница указывается в строке "Долг по налогу за налогоплательщиком".</p> <p>Если сумма налога, удержанная у налогоплательщика, превышает сумму исчисленного налога, сумма разницы указывается в строке "Долг по налогу за налоговым агентом".</p>
строка "Долг по налогу за налогоплательщиком".			
строка "Долг по налогу за налоговым агентом".			
строка "Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган"			Указывается сумма задолженности налогоплательщика по налогу, которая передана на взыскание в налоговый орган в связи с невозможностью ее удержания налоговым

Показатели	Номер		Краткое содержание показателей
	раздела	пункта	
			агентом у налогоплательщика
Расчет налоговой базы и налога на доходы физического лица от долевого участия в деятельности организации (дивиденды)	Раздел 4.		
Расчет налога с доходов, облагаемых по ставке 35%	Раздел 5.		
Общая сумма налога по итогам налогового периода	Раздел 6.		
Сведения о доходах, налогообложение которых осуществляется налоговыми органами	Раздел 7.		<p>Указываются суммы дохода, выплаченные налоговым агентом физическому лицу - налоговому резиденту Российской Федерации, от реализации любого имущества, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности. Код дохода в зависимости от вида проданного имущества выбирается из справочника 2 "Виды доходов".</p> <p>В этом же разделе представляются данные по выплатам индивидуальным предпринимателям за приобретенные у них товары, выполненные работы, оказанные услуги. При этом данные по выплатам физическим лицам, зарегистрированным в установленном порядке и осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, включая и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, представляются по коду дохода 4000. Данные по выплатам частным нотариусам, частным охранникам, частным детективам представляются по коду дохода 4600.</p> <p>Выплаты индивидуальным предпринимателям, частным нотариусам, частным охранникам, частным детективам указываются в этом разделе только в том случае, если они предъявили налоговому агенту документы, подтверждающие их государственную регистрацию в качестве предпринимателей без образования юридического лица и постановку на учет в налоговых органах. Если такие документы не были предъявлены, то выплаты индивидуальным предпринимателям</p>

Показатели	Номер		Краткое содержание показателей
	раздела	пункта	
			<p>отражаются в разделе 3 налоговой карточки. При этом коды доходов 4000 и 4600 не применяются.</p> <p>Данный раздел заполняется по итогам каждого месяца, в котором были произведены соответствующие выплаты.</p> <p>По окончании налогового периода определяется общая сумма выплат по каждому коду дохода. Информация обо всех произведенных выплатах, за исключением выплат физическим лицам, зарегистрированным в установленном порядке и осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (код дохода 4000), представляется в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налогового агента.</p> <p>В случае необходимости проведения перерасчетов за любые из трех предшествующих налоговых периодов они производятся за каждый год в соответствии с имевшимся на тот период налоговым законодательством и в формах отчетности, действовавших в том периоде.</p>
Результаты перерасчета налога за предшествующие налоговые периоды	Раздел 8.		<p>Результаты перерасчета отражаются в строках по каждому году.</p> <p>По значениям в итоговой строке определяется общий долг по налогу за налогоплательщиком или налоговым агентом как разность общей суммы исчисленного налога и общей суммы удержанного и переданного на взыскание налога.</p>
Сведения о представлении справок	Раздел 9.		<p>Сведения о представлении справок о доходах налоговому органу, налогоплательщику, а также о передаче на взыскание неудержанных сумм налога, предусмотренные в разделе 9 налоговой карточки, заполняются по мере представления соответствующих справок.</p>

### **Особенности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц обособленными подразделениями организации**

Организации, имеющие обособленные подразделения, обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога, как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого обособленного подразделения (ст. 226 НК РФ).

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода,

подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих обособленных подразделений.

Если обособленное подразделение не имеет собственного расчетного счета, то уплата налога в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения осуществляется головной организацией. Если обособленное подразделение имеет расчетный счет, то обязанность по перечислению исчисленного и удержанного налога возлагается на обособленное подразделение.

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая уплате по месту нахождения организации, в состав которой входят обособленные подразделения, определяется как разница между общей суммой налога, подлежащей уплате организацией в целом, и совокупной суммой налога, подлежащей уплате по месту нахождения всех обособленных подразделений организации.

Организации, в состав которых входят обособленные подразделения, обязаны представлять сведения о доходах физических лиц как по месту нахождения, так и по месту нахождения обособленных подразделений.

### **3.2.4 Порядок исчисления единого социального налога и заполнения форм налоговой отчетности**

Единый социальный налог введен в Российской Федерации в 2001 году в ходе реформирования налоговой системы как объединяющий отчисления в четыре государственных внебюджетных фонда социального назначения. Основным назначением единого социального налога выступает мобилизация средств для реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение (страхование) и медицинскую помощь.

В настоящее время порядок исчисления ЕСН и порядок заполнения налоговой декларации регулируется следующими нормативными актами

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая, глава 24 "Единый социальный налог";

2. Федеральный закон от 15 декабря 2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации";

3. Приказ Минфина РФ от 10 февраля 2005 г. N 21н "Об утверждении формы налоговой декларации по единому социальному налогу для лиц, производящих выплаты физическим лицам, и инструкции о порядке ее заполнения";

4. Приказ Минфина РФ от 24 января 2005 г. N 9н «Об утверждении формы декларации по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам, и инструкции о порядке ее заполнения»

Основные элементы единого социального налога представлены на рисунке 3.2.



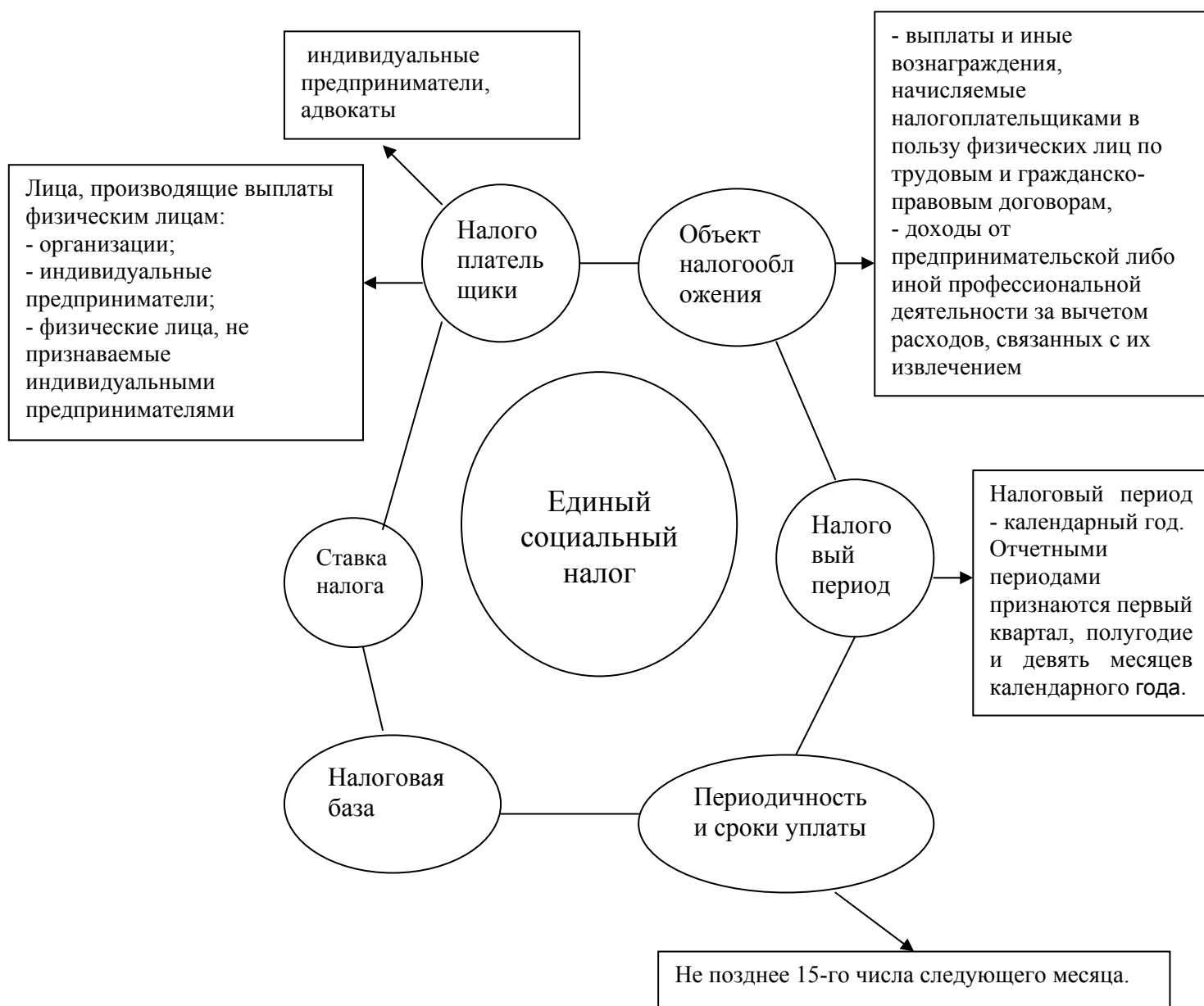


Рисунок 3.2 – Элементы единого социального налога

Налогоплательщики обязаны вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм налога, относящегося к ним, а также сумм налоговых вычетов по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты.

Ежеквартально не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, налогоплательщики обязаны представлять в региональные отделения Фонда социального страхования Российской Федерации сведения

(отчеты) по форме, утвержденной Фондом социального страхования Российской Федерации.

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию по налогу по форме, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации, 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 Российской Федерации.

Налогоплательщики, выступающие в качестве страхователей по обязательному пенсионному страхованию, представляют в Пенсионный фонд Российской Федерации сведения и документы в соответствии с Федеральным законом "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" в отношении застрахованных лиц.

### Порядок заполнения декларации по единому социальному налогу

Требования к заполнению налоговой декларации по единому социальному налогу для лиц, производящих выплаты физическим лицам представлены в таблице 3.13.

В Разделе 1 декларации налогоплательщиком должна быть отражена информация об исчисленных им за каждый месяц последнего квартала налогового периода суммах налога, подлежащих уплате в федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов.

Таблица 3.13 - Требования к заполнению раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды, по данным налогоплательщика» налоговой декларации

Показатели	Код строки раздела 1	Краткие пояснения для заполнения показателей
Тип налогоплательщика	001	Для организаций (кроме сельскохозяйственных товаропроизводителей), облагаемых по общему налоговому режиму, - 01; для организаций (кроме сельскохозяйственных товаропроизводителей), облагаемых по общему налоговому режиму и одновременно применяющих специальные налоговые режимы, - 11;
Код по ОКАТО	010	код административно-территориального образования, на территории которого осуществляется уплата налога, в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно-территориального деления, утвержденным федеральным органом

<b>Показатели</b>	<b>Код строки раздела 1</b>	<b>Краткие пояснения для заполнения показателей</b>
		исполнительной власти, уполномоченным в области стандартов
<i>в Федеральный бюджет (ФБ)</i>		
Код бюджетной классификации	020	Указать код - 182 1 02 01010 01 0000 110
Сумма налога, подлежащая уплате за последний квартал налогового периода (руб.):		
1 месяц	030	Заполняется из Раздела 2 из графы 3 строки 0620
2 месяц	040	Заполняется из Раздела 2 из графы 3 строки 0630
3 месяц	050	Заполняется из Раздела 2 из графы 3 строки 0640
<i>в Фонд социального страхования Российской Федерации (ФСС)</i>		
Код бюджетной классификации	020	Указать код - 182 1 02 01020 07 0000 110
Сумма налога, подлежащая уплате за последний квартал налогового периода (руб.):		
1 месяц	030	Заполняется из Раздела 2 из графы 4 строки 0920
2 месяц	040	Заполняется из Раздела 2 из графы 4 строки 0930
3 месяц	050	Заполняется из Раздела 2 из графы 4 строки 0940
<i>в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС)</i>		
Код бюджетной классификации	020	182 1 02 01030 08 0000 110
Сумма налога, подлежащая уплате за последний квартал налогового периода (руб.):		
1 месяц	030	Заполняется из Раздела 2 из графы 5 строки 0620
2 месяц	040	Заполняется из Раздела 2 из графы 5 строки 0630
3 месяц	050	Заполняется из Раздела 2 из графы 5 строки 0640
<i>в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования (ТФОМС)</i>		
Код бюджетной классификации	020	Указать код - 182 1 02 01040 09 0000 110

Показатели	Код строки раздела 1	Краткие пояснения для заполнения показателей
Сумма налога, подлежащая уплате за последний квартал налогового периода (руб.):		
1 месяц	030	Заполняется из Раздела 2 из графы 6 строки 0620
2 месяц	040	Заполняется из Раздела 2 из графы 6 строки 0630
3 месяц	050	Заполняется из Раздела 2 из графы 6 строки 0640.

Таблица 3.14 - Требования к заполнению раздела 2 «Расчет единого социального налога» налоговой декларации

Показатели	Код строки раздела 2	Пояснения для заполнения показателей
Налоговая база за налоговый период, всего	0100	При определении налоговой базы учитываются любые выплаты и вознаграждения, за исключением сумм, указанных в статье 238 НК, которые отражаются по строке 1100. Показатели по графам 3 и 4 равны показателям Раздела 2.1 строки 050 по графам 3 и 4 соответственно. Показатели по графам 5 и 6 равны между собой и равны значению Раздела 2.1 строки 050 по графе 5
в том числе: за последний квартал налогового периода (стр.0120+стр.0130+стр.0140)	0110	Определяется как сумма строк 0120, 0130, 0140. Также она может быть рассчитана как строка 0100 декларации за налоговый период минус строка 0100 расчета за 9 месяцев года.
из него:		
- 1 месяц	0120	Отражается налоговая база каждого месяца последнего квартала налогового периода.
- 2 месяц	0130	
- 3 месяц	0140	
Сумма исчисленного налога, всего	0200	Отражается сумма налога за налоговый период, рассчитанная в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды как соответствующая процентная доля налоговой базы за налоговый период. Она определяется налогоплательщиками путем сложения сумм налога, которые могут быть исчислены, в частности, в рублях и копейках, по каждому физическому лицу в формах индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм начисленного единого социального

Показатели	Код строки раздела 2	Пояснения для заполнения показателей
		<p>налога, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (налогового вычета), который налогоплательщики обязаны вести во исполнение пункта 4 статьи 243 НК.</p> <p>После округления полученной суммы исчисленного налога до целых рублей она отражается налогоплательщиком по строке 0200 декларации.</p> <p>Таким образом, округление до целых рублей налоговой базы, налогового вычета, исчисленных сумм налога, иных показателей, которые затем отражаются в декларации, производится не в индивидуальном учете, а после суммирования данных индивидуального учета в целом по налогоплательщику.</p>
в том числе: за последний квартал налогового периода (стр.0220+стр.0230+стр.0240)	0210	Отражается сумма налога за последний квартал налогового периода, определяемая как разность между суммой исчисленного налога за налоговый период нарастающим итогом с начала года и суммой исчисленного налога за 9 месяцев года.
из него:		
-1 месяц	0220	Отражаются суммы исчисленного налога за каждый месяц последнего квартала налогового периода, которые определяются как разность между суммой исчисленного налога нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующий календарный месяц включительно и суммой исчисленного налога нарастающим итогом с начала налогового периода по предыдущий календарный месяц
- 2 месяц	0230	
- 3 месяц	0240	
Налоговый вычет, всего	0300	Отражается сумма примененного налогоплательщиком за налоговый период налогового вычета в виде суммы начисленных за тот же период платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых в соответствии с Федеральным законом от 15 декабря 2001 г. N 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» и отраженных в графе 6 по строке 0200 Раздела 2 декларации по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам.

Показатели	Код строки раздела 2	Пояснения для заполнения показателей
в том числе: за последний квартал налогового периода (стр.0320+стр.0330+стр.0340)	0310	Отражаются суммы примененного налогоплательщиком налогового вычета за последний квартал налогового периода и 1, 2, 3 месяцы последнего квартала налогового периода, соответствующие начисленным суммам страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, проставленным в графе 6 по строкам 0210 - 0240 Раздела 2 декларации по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам.
из него:		
-1 месяц	0320	
- 2 месяц	0330	
- 3 месяц	0340	
Сумма налоговых льгот за налоговый период, всего	0400	Заполняется налогоплательщиками, применяющими налоговые льготы на основании подпунктов 1 и 2 пункта 1 статьи 239 Кодекса. Правомерность применения указанных льгот подтверждается организациями при заполнении ими соответствующих Разделов 3, 3.1, 3.2, примечания к части II раздела 3.2 декларации.
в том числе: за последний квартал налогового периода (стр.0420+стр.0430+стр.0440)	0410	Определяется как сумма строк 0420, 0430 и 0440. Также она может быть рассчитана как строка 0400 декларации за налоговый период минус строка 0400 расчета за 9 месяцев года
из него:		
-1 месяц	0420	Отражаются суммы налоговых льгот в каждом месяце последнего квартала налогового периода
- 2 месяц	0430	
- 3 месяц	0440	
Сумма налога, не подлежащая уплате в связи с применением налоговых льгот за налоговый период, всего	0500	Отражаются суммы налога, не подлежащие уплате в федеральный бюджет и соответствующие внебюджетные фонды в связи с применением налоговых льгот в соответствии со статьей 239 НК. При расчете указанных сумм применяются ставки налога, установленные статьей 241 Кодекса для налоговой базы, нарастающим итогом с начала года не превышающей 100 000 рублей.
в том числе: за последний квартал налогового периода (стр.0520+стр.0530+стр.0540)	0510	Определяется как сумма строк 0520, 0530, 0540. Также оно может быть рассчитано как строка 0500 декларации за налоговый период минус строка 0500 расчета за 9 месяцев года
из него:		
-1 месяц	0520	Отражаются суммы налога, не подлежащие уплате в связи с применением налоговых льгот за каждый месяц последнего квартала налогового периода, рассчитанные в порядке, аналогичном предусмотренному для заполнения строк 0200 - 0240 декларации
- 2 месяц	0530	
- 3 месяц	0540	

Показатели	Код строки раздела 2	Пояснения для заполнения показателей
Начислено налога за налоговый период, всего (гр. 3 = стр.0200 - стр.0300 - стр.0500; гр.4, 5, 6 = стр. 0200 - стр. 0500)	0600	Отражается сумма начисленного налога в федеральный бюджет и внебюджетные фонды за налоговый период, рассчитанная: - по графе 3 как разница строк 0200, 0300, 0500; - по графам 4, 5, 6 как разница строк 0200 и 0500.
в том числе: за последний квартал налогового периода (стр.0620+стр.0630+стр.0640) (гр. 3 = стр.0210 - стр.0310 - стр.0510; гр.4, 5, 6 = стр. 0210 - стр. 0510)	0610	Отражается сумма начисленного налога за последний квартал налогового периода, определяемая по формулам, предусмотренным в графе 1 данной строки, а также как разность между суммой начисленного налога за налоговый период, отраженной в строке 0600 декларации, и суммой начисленных авансовых платежей по налогу по строке 0600 расчета по авансовым платежам за 9 месяцев года.
из него:		
- 1 месяц (гр. 3 = стр.0220 - стр.0320 - стр.0520; гр.4, 5, 6 = стр. 0220 - стр. 0520)	620	Отражаются суммы начисленного налога за каждый месяц последнего квартала налогового периода
- 2 месяц (гр. 3 = стр.0230 - стр.0330 - стр.0530; гр.4, 5, 6 = стр. 0230 - стр. 0530)	0630	
- 3 месяц (гр. 3 = стр.0240 - стр.0340 - стр.0540; гр.4, 5, 6 = стр. 0240 - стр. 0540)	0640	
Расходы, произведенные на цели государственного социального страхования за налоговый период, всего	0700	

Показатели	Код строки раздела 2	Пояснения для заполнения показателей
		принята к зачету исполнительным органом Фонда социального страхования Российской Федерации по результатам проведенных проверок, налогоплательщиком вносятся изменения в бухгалтерский учет и представляется корректирующая декларация.
в том числе: за последний квартал налогового периода (стр.0720+стр.0730+стр.0740)	0710	Определяется суммированием строк 0720, 0730, 0740, а также как разность между суммой расходов, произведенных налогоплательщиком на цели государственного социального страхования физических лиц за налоговый период, отраженных в строке 0700 декларации, и суммой аналогичных расходов, отраженных по строке 0700 расчета по авансовым платежам за 9 месяцев года.
из него:		
-1 месяц	0720	Отражаются расходы, произведенные на цели государственного социального страхования физических лиц в каждом месяце последнего квартала налогового периода с 1 числа и до окончания календарного месяца
- 2 месяц	0730	
- 3 месяц	0740	
Возмещено исполнительным органом ФСС за налоговый период, всего	0800	Отражаются суммы денежных средств, полученные в налоговом периоде от исполнительного органа ФСС на банковский счет страхователя в порядке возмещения расходов, превышающих сумму начисленного налога, подлежащую уплате в ФСС
в том числе: за последний квартал налогового периода (стр.0820+стр.0830+стр.0840)	0810	Определяется суммированием строк 0820, 0830, 0840, а также как разность между показателем, отраженным по строке 0800 декларации за налоговый период, и показателем, отраженным по строке 0800 расчета по авансовым платежам за 9 месяцев года.
из него:		
-1 месяц	0820	Отражаются суммы денежных средств, полученных страхователем от исполнительного органа ФСС в каждом месяце последнего квартала налогового периода с 1 числа и до окончания календарного месяца, в порядке возмещения расходов, произведенных на цели государственного социального страхования. В декларации суммы возмещения отражаются в том периоде, в котором они были получены
- 2 месяц	0830	



Показатели	Код строки раздела 2	Пояснения для заполнения показателей
- 3 месяц	0840	от исполнительного органа ФСС на счет налогоплательщика, независимо от периода, в котором произошел перерасход средств на цели государственного социального страхования над суммой начисленного налога
Подлежит начислению в ФСС за налоговый период, всего (стр. 0600 - стр.0700 + стр. 0800)	0900	Определяется как стр. 0600 - стр. 0700 + стр. 0800.
в том числе: за последний квартал налогового периода (стр.0920+стр.0930+стр.0940) (стр. 0610 - стр.0710 + стр. 0810)	0910	определяется: суммированием строк 0920, 0930, 0940; как стр. 0610 - стр. 0710 + стр. 0810; как разность между показателем, отраженным по строке 0900 декларации за налоговый период, и показателем, отраженным по строке 0900 расчета по авансовым платежам за 9 месяцев года.
из него:		
- 1 месяц (стр. 0620 - стр. 0720 + стр. 0820)	0920	
- 2 месяц (стр. 0630 - стр. 0730 + стр. 0830)	0930	
- 3 месяц (стр. 0640 - стр. 0740 + стр. 0840)	0940	
<b>Примечание:</b> Выплаты, не отнесенные к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в налоговом периоде / выплаты, не уменьшающие налоговую базу по налогу на доходы физических лиц в налоговом периоде.	1000	Суммы, отражаемые по строкам 1000, 1100, 1200, 1300, в расчете налога не участвуют. При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы: - в виде средств, перечисляемых профсоюзным организациям; - в виде расходов на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов); - в виде премий, выплачиваемых работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений; - в виде сумм материальной помощи работникам (в том числе для первоначального взноса на приобретение и (или) строительство жилья, на полное или частичное погашение кредита, предоставленного на приобретение и (или) строительство жилья, беспроцентных или льготных ссуд на улучшение жилищных условий, обзаведение домашним хозяйством и

Показатели	Код строки раздела 2	Пояснения для заполнения показателей
		<p>иные социальные потребности);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- на оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей;</li> <li>- в виде надбавок к пенсиям, единовременных пособий уходящим на пенсию ветеранам труда, доходов (дивидендов, процентов) по акциям или вкладам трудового коллектива организации,</li> <li>- на оплату путевок на лечение или отдых, экскурсий или путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, посещений культурно-зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки, не относящейся к подписке на нормативно-техническую и иную используемую в производственных целях литературу, и на оплату товаров для личного потребления работников, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников;</li> <li>- иные расходы.</li> </ul>
Суммы, не подлежащие налогообложению в налоговом периоде в соответствии со статьей 238 Кодекса	1100	<p>1) пособия по временной нетрудоспособности, пособия по уходу за больным ребенком, пособий по безработице, беременности и родам;</p> <p>2) компенсационные выплаты, связанных с:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- увольнением работников, включая компенсации за неиспользованный отпуск;</li> <li>- возмещением иных расходов, включая расходы на повышение профессионального уровня работников;</li> <li>- трудоустройством работников, уволенных в связи с осуществлением мероприятий по сокращению численности или штата, реорганизацией или ликвидацией организации;</li> <li>- выполнением физическим лицом трудовых обязанностей (в том числе переезд на работу в другую местность и возмещение командировочных расходов).</li> </ul> <p>При оплате налогоплательщиком расходов на командировки работников как внутри страны, так и за ее пределы не подлежат налогообложению суточные в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации, а</p>

Показатели	Код строки раздела 2	Пояснения для заполнения показателей
		<p>также фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы.</p> <p>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 Российской Федерации; членам семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;</p> <p>другие расходы.</p>
Суммы, освобождаемые от налогообложения в налоговом периоде в соответствии с п. 2 ст. 245 Кодекса	1200	<p>Суммы денежного довольствия, продовольственного и вещевого обеспечения и иных выплат, получаемых физическими лицами, в связи с исполнением обязанностей военной и приравненной к ней службы в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>Такие суммы не подлежат отражению по строкам 0100 - 0140 и 0400 - 0440.</p>
Суммы, освобождаемые от налогообложения в налоговом периоде в соответствии с п. 3 ст. 245 Кодекса	1300	<p>Суммы денежного содержания судей, прокуроров и следователей, имеющих специальные звания, не включаемые в налоговую базу для исчисления налога, подлежащего уплате в федеральный бюджет отражаются по данной строке 1300 в графе 3.</p> <p>По строкам 0100 - 0140 и 0400 - 0440 в графе 3 декларации указанные суммы не отражаются.</p>

### **Особенности исчисления и уплаты единого социального налога обособленными подразделениями организации**

В письме Минфина РФ от 19 октября 2004 г. №03-06-01-04/70 разъяснен порядок уплаты ЕСН организациями, имеющими обособленные подразделения:

«В соответствии с пунктом 8 статьи 243 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, расчетный счет и начисляющие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, исполняют обязанности организации по уплате единого социального налога (авансовых платежей по налогу), а также

обязанности по предоставлению расчетов по налогу и налоговых деклараций по месту своего нахождения.

Совместным Письмом Пенсионного фонда Российской Федерации от 11.06.2002 №МЗ-16-25/5221 и МНС России от 14.06.2002 #БГ-6-05/835 разъяснено, что организации-страхователи, в состав которых входят обособленные подразделения, производят уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и представление отчетности по страховым взносам в порядке, аналогичном порядку уплаты единого социального налога и представления отчетности по налогу.

Таким образом, в случае, если обособленное подразделение организации не соответствует хотя бы одному из условий, предусмотренных п. 8 ст. 243 Кодекса, то уплата единого социального налога и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, а также представление отчетности по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование осуществляется головной организацией централизованно в территориальные фонды по месту своего нахождения».

Таким образом, организации-налогоплательщики обязаны начислять и уплачивать ЕСН по месту нахождения только тех обособленных подразделений, которые:

- имеют отдельный баланс;
- расчетный счет;
- начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц.

Если обособленное подразделение не соответствует хотя бы одному из вышеперечисленных условий, единый социальный налог уплачивается головной организацией централизованно по месту своего нахождения.

В соответствии с совместным письмом МНС РФ № БГ-6-05/658, Пенсионного фонда РФ № МЗ-16-25/7003, ФСС РФ № 02-08/06-2065П, ФФОМС № 3205/80-1/ и от 28 августа 2001 г. «Об уплате единого социального налога (взноса) организациями, в состав которых входят обособленные подразделения», в целях упорядочения уплаты единого социального налога и повышения эффективности осуществления контроля за поступлением налога в бюджеты государственных внебюджетных фондов налогоплательщики-организации, в состав которых входят обособленные подразделения, не имеющие отдельного баланса, расчетного счета, не начисляющие выплаты и иные вознаграждения в пользу работников и физических лиц, имеют право на переход на централизованную уплату единого налога, а не уплачивать его централизованно.

Для централизованного учета ЕСН организация представляет в налоговый орган по месту своего нахождения реестр обособленных подразделений, подлежащих централизации, с указанием ИНН, КПП, адреса места их нахождения, наименования налогового органа, в котором они состоят на учете.

Налоговое ведомство по месту нахождения организации, получившее реестр, сообщает об этом в трехдневный срок в налоговые органы по месту нахождения обособленных подразделений.

В связи с этим лицевые счета организаций по месту нахождения обособленных подразделений по ЕСН должны быть в двухнедельный срок закрыты налоговыми органами по месту нахождения обособленных подразделений. Сальдо расчетов, копии решения налогового органа о закрытии лицевого счета и актов сверки расчетов по внебюджетным фондам должны быть переданы в налоговый орган по месту нахождения организации.

Порядок закрытия лицевых счетов по единому социальному налогу по обособленным подразделениям организации установлен письмом МНС РФ от 6 сентября 2001 г. №СА-6-05/687.

Порядок расчетов и уплаты ЕСН при централизованной системе.

Централизованная уплата налога является специальной формой расчетов организации с бюджетом и внебюджетными фондами, в силу которой налог перечисляется организацией за ее обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс по месту ее нахождения. При этом сумма налога, подлежащая уплате по месту нахождения организации, в состав которой входят обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс, определяется как разница между общей суммой налога; подлежащей уплате организацией в целом, и совокупной суммой налога, подлежащей уплате по месту нахождения обособленных подразделений первой группы.

Если у организации, имеющей обособленные подразделения, нет подразделений, выделенных на отдельный баланс, то уплата ЕСН осуществляется централизованно в полном размере за все обособленные подразделения.

Сумма ЕСН, подлежащая уплате по месту нахождения обособленного подразделения, выделенного на отдельный баланс, определяется исходя из величины налоговой базы, относящейся к данному обособленному подразделению. Практически это означает, что сумма налога, подлежащая уплате по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из начисленных им в пользу физических лиц выплат; являющихся объектом обложения ЕСН.

Декларирование ЕСН обособленными подразделениями, выделенными на отдельный баланс, производится самостоятельно: расчеты и декларации представляются в налоговый орган по месту нахождения обособленного подразделения.

**Порядок заполнения декларации по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам**

В разделе 1 декларации страхователем должна быть отражена информация об исчисленных им за каждый месяц последнего квартала расчетного периода суммах страховых взносов, подлежащих уплате в Пенсионный фонд Российской Федерации на страховую и накопительную части трудовой пенсии.

Таблица 3.15 - Порядок заполнения Раздела 1 «Платежи по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, подлежащие уплате, по данным страхователя»

Показатели	Код строки раздела 1	Пояснения для заполнения показателей
Тип страхователя	001	для выступающих в качестве работодателей организаций - 10
Код по ОКАТО	010	код административно-территориального образования, на территории которого осуществляется уплата страховых взносов, в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно-территориального деления, утвержденным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области стандартов
<i>На страховую часть трудовой пенсии</i>		
Код бюджетной классификации	020	Указать код - 182 1 02 02010 06 0000 160
Сумма платежей по страховым взносам, подлежащая уплате за последний квартал расчетного периода (руб.):		
1 месяц	030	Суммы платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, подлежащие уплате в Пенсионный фонд Российской Федерации за первый месяц последнего квартала расчетного периода. Значения по данной строке заполняются страхователем из Раздела 2 декларации: - из графы 6 строки 0320
2 месяц	040	Суммы платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, подлежащие уплате в Пенсионный фонд Российской Федерации за второй месяц последнего квартала расчетного периода. Значения по данной строке заполняются страхователем из Раздела 2 декларации: - из графы 6 строки 0330
3 месяц	050	Суммы платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, подлежащие уплате в Пенсионный фонд Российской Федерации за третий месяц последнего квартала расчетного периода. Значения по данной строке заполняются страхователем из Раздела 2. декларации: - из графы 6 строки 0340
<i>На накопительную часть трудовой пенсии</i>		

Показатели	Код строки раздела 1	Пояснения для заполнения показателей
Код бюджетной классификации	020	Указать код - 182 1 02 02020 06 0000 160
Сумма платежей по страховым взносам, подлежащая уплате за последний квартал расчетного периода (руб.):		
1 месяц	030	Суммы платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, подлежащие уплате в Пенсионный фонд Российской Федерации за первый месяц последнего квартала расчетного периода. Значения по данной строке заполняются страхователем из Раздела 2 декларации: из графы 6 строки 0420
2 месяц	040	Суммы платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, подлежащие уплате в Пенсионный фонд Российской Федерации за второй месяц последнего квартала расчетного периода. Значения по данной строке заполняются страхователем из Раздела 2 декларации: - из графы 6 строки 0430
3 месяц	050	Суммы платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, подлежащие уплате в Пенсионный фонд Российской Федерации за третий месяц последнего квартала расчетного периода. Значения по данной строке заполняются страхователем из Раздела 2. декларации: - на накопительную часть трудовой пенсии - из графы 6 строки 0440.

Таблица 3.16 - Требования к заполнению раздела 2 «Расчет платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование»

Показатели	Код строки раздела 2	Пояснения для заполнения показателей
База для начисления страховых взносов за расчетный период, всего	0100	По данной строке проставляются следующие показатели Раздела 2.2: по графе 3 - из графы 4 строки 500; по графе 4 - из графы 4 строки 501; по графе 5 - из графы 4 строки 502; по графе 6 - из графы 4 строки 503; по графе 7 - из графы 5 строки 503.
В том числе последний квартал расчетного периода (стр. 0120 + стр. 0130 + стр.	0110	Строка 0110 по графам 3 - 7 определяется по сумме строк 0120, 0130, 0140. Также она может быть рассчитана как строка

Показатели	Код строки раздела 2	Пояснения для заполнения показателей
0140)		0100 декларации за расчетный период минус строка 0100 расчета по авансовым платежам по страховым взносам за 9 месяцев года.
Из него: 1 месяц	0120	Отражается база каждого месяца последнего квартала расчетного периода
2 месяц	0130	
3 месяц	0140	
Сумма начисленных платежей страховым взносам на обязательное пенсионное страхование за расчетный период, всего (стр.0300+стр.0400)	0200	по графам 3 - 7 определяется по сумме строк 0300 и 0400.
В том числе последний квартал расчетного периода (стр. 0220 + стр. 0230 + стр. 0240) (стр. 0310 + стр. 0410)	0210	Строка 0210 по графам 3 - 7 определяется по сумме строк 0220, 0230, 0240, а также как сумма строк 0310 и 0410 или как разность между суммой начисленных страховых взносов за расчетный период и суммой начисленных страховых взносов за 9 месяцев года
Из него: 1 месяц (стр. 0320 + стр. 0420)	0220	По строкам 0220 - 0240 отражается сумма начисленных платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование по каждому месяцу последнего квартала расчетного периода, которая определяется по сумме начисленных платежей по страховым взносам на страховую и накопительную части трудовой пенсии
2 месяц (стр. 0330 + стр. 0430)	0230	
3 месяц (стр. 0340 + стр. 0440)	0240	
Из них: Сумма начисленных платежей по страховым взносам на страховую часть трудовой пенсии за расчетный период, всего	0300	Показатель строки 0300 "Из них: Сумма начисленных платежей по страховым взносам на страховую часть трудовой пенсии за расчетный период, всего" определяется страхователями путем сложения сумм страховых взносов на страховую часть трудовой пенсии, исчисленных по каждому физическому лицу в формах индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, составляющих базу для начисления страховых взносов, и сумм страховых взносов, относящихся к указанной базе, который страхователи обязаны вести во исполнение пункта 3 статьи 24 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" Полученная сумма страховых взносов, округленная до целых рублей, отражается налогоплательщиком по строке 0300 декларации. Округление до рублей начисленной суммы страховых взносов, иных показателей, которые затем отражаются в декларации, производится



Показатели	Код строки раздела 2	Пояснения для заполнения показателей
		<p>после суммирования данных индивидуального учета в целом по страхователю.</p> <p>При этом по строке 0300 декларации проставляются следующие показатели из Раздела 2.2:</p> <p>по графе 3 - из графы 7 строки 500;  по графе 4 - из графы 7 строки 501;  по графе 5 - из графы 7 строки 502;  по графе 6 - из графы 7 строки 503.</p> <p>Строки 0300 - 0340 по графе 7 заполняются страхователями, применяющими специальные налоговые режимы, на основании данных учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, составляющих базу для начисления страховых взносов, и сумм страховых взносов, относящихся к указанной базе, который они ведут по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты.</p> <p>По строкам 0300 - 0340 в графе 7 страхователями отражаются данные только в части застрахованных лиц, занятых в сферах деятельности, облагаемых по общему налоговому режиму.</p>
В том числе последний квартал расчетного периода (стр. 0320 + стр. 0330 + стр. 0340)	0310	По строке 0310 в графах 3, 4, 5 "в том числе последний квартал расчетного периода" отражается сумма начисленных платежей по страховым взносам на страховую часть трудовой пенсии, определяемая как разность между суммой начисленных платежей по указанным страховым взносам за расчетный период и суммой начисленных авансовых платежей по этим страховым взносам за 9 месяцев года.
Из него: 1 месяц	0320	По строкам 0320 - 0340 отражаются суммы исчисленных платежей по страховым взносам на страховую часть трудовой пенсии за каждый месяц последнего квартала расчетного периода, которые определяются как разность между суммой исчисленных платежей по страховым взносам нарастающим итогом с начала года по соответствующий календарный месяц включительно и суммой исчисленных платежей по страховым взносам нарастающим итогом с начала года по предыдущий календарный месяц
2 месяц	0330	
3 месяц	0340	
Сумма начисленных платежей по страховым взносам на накопительную	0400	Показатель строки 0400 "Сумма начисленных платежей по страховым взносам на накопительную часть трудовой пенсии за

Показатели	Код строки раздела 2	Пояснения для заполнения показателей
часть трудовой пенсии за расчетный период, всего		расчетный период, всего" заполняется в порядке, аналогичном порядку заполнения показателя строки 0300. При этом в указанных выше случаях строку 0400 возможно заполнить на основании показателей Раздела 2.2: по графе 4 - из графы 9 строки 501; по графе 5 - из графы 9 строки 502; по графе 6 - из графы 9 строки 503. Строки 0400 - 0440 по графе 7 страхователями, применяющими специальные налоговые режимы, заполняются в порядке, аналогичном порядку заполнения ими строк 0300-0340 по графе 7.
В том числе последний квартал расчетного периода (стр. 0420 + стр. 0430 + стр. 0440)	0410	По строке 0410 в графах 4, 5 "в том числе последний квартал расчетного периода" отражается сумма начисленных платежей по страховым взносам на накопительную часть трудовой пенсии, определяемая как разность между суммой начисленных платежей по указанным страховым взносам за расчетный период и суммой начисленных платежей по этим страховым взносам за 9 месяцев года.
Из него: 1 месяц	0420	По строкам 0420 - 0440 отражаются суммы исчисленных платежей по страховым взносам на накопительную часть трудовой пенсии за каждый месяц последнего квартала расчетного периода, которые определяются как разность между суммой исчисленных платежей по страховым взносам нарастающим итогом с начала года по соответствующий календарный месяц включительно и суммой исчисленных платежей по страховым взносам нарастающим итогом с начала года по предыдущий календарный месяц.
2 месяц	0430	
3 месяц	0440	

### 3.2.5 Порядок исчисления налога на прибыль организаций и заполнения налоговой декларации

Налогообложение прибыли в любой налоговой системе занимает одно из первых мест.

В настоящее время порядок исчисления налога на прибыль организаций и порядок заполнения налоговой декларации регулируется следующими нормативными актами

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая, глава 25 "Налог на прибыль организаций";

2. Приказ МНС РФ от 11 ноября 2003 г. № БГ–3–02/614 «Об утверждении формы Декларации по налогу на прибыль организаций».

Основные элементы налога на прибыль организаций представлены на рисунке 3.3.

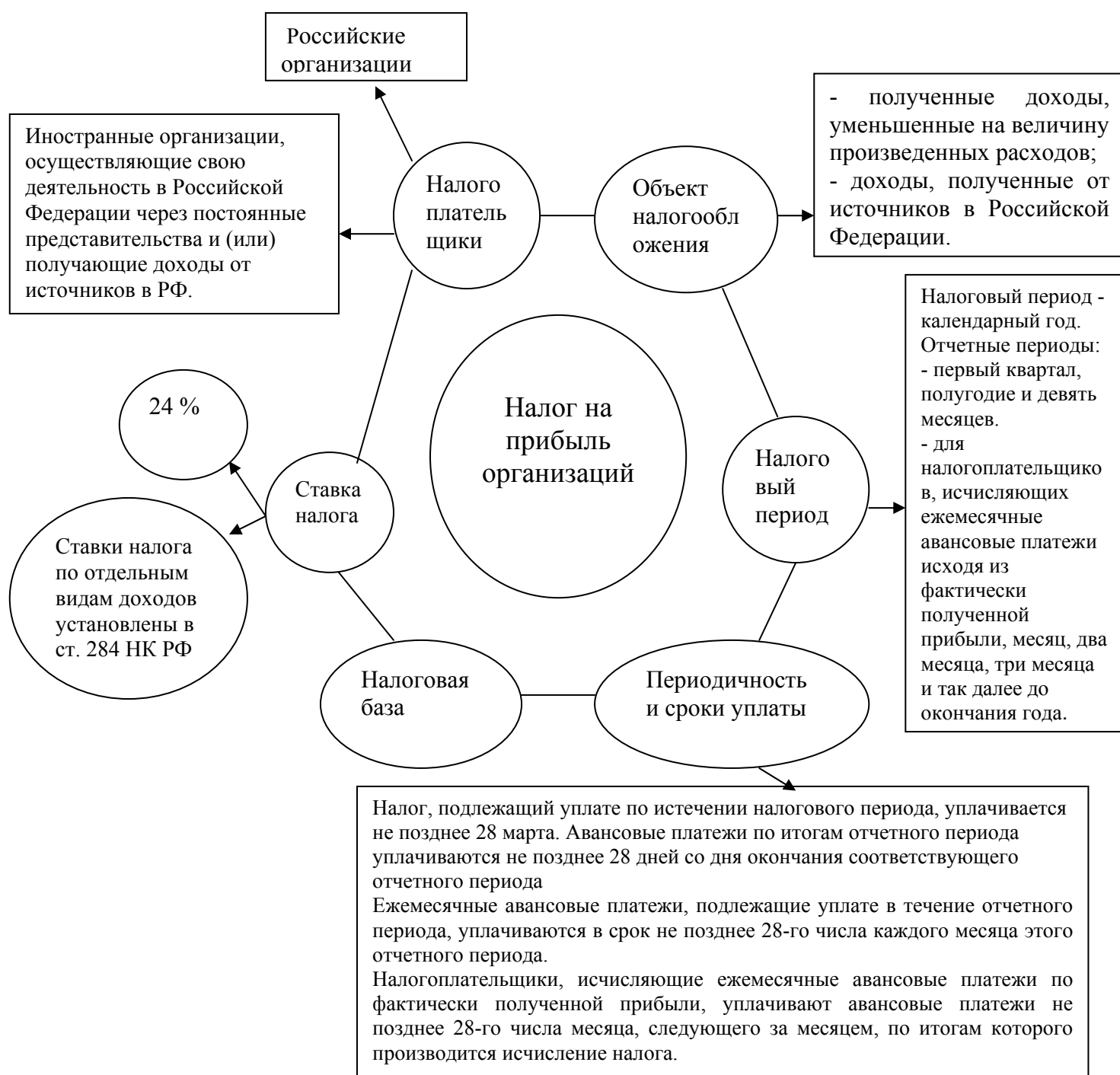


Рисунок 3.3 – Элементы налога на прибыль организаций

### Порядок заполнения декларации по налогу на прибыль организаций

Декларация по налогу на прибыль организаций составляется нарастающим итогом с начала года, и отраженные в ней показатели указываются в полных рублях.

В случае отсутствия каких-либо отдельных реквизитов или показателей, предусмотренных в налоговой декларации, в соответствующей строке ставится прочерк.

Декларация за налоговый (отчетный) период включает в себя листы и приложения, приведенные в таблице 3.15.

Декларация за отчетный период составляется по упрощенной форме.

Таблица 3.17 - Перечень листов и приложений к декларации по налогу на прибыль за налоговый (отчетный) период

Налогоплательщики	Отчетные периоды	Перечень листов и приложений к декларации	
		За отчетный период	За налоговый период (год)
Все организации	1 квартал, полугодие, 9 месяцев	Лист 01 "Титульный лист" Раздел 1 Лист 02 "Расчет налога на прибыль организаций" Приложение N 1 к Листу 02 "Доходы от реализации" Приложение N 2 к Листу 02 "Расходы, связанные с производством и реализацией" Приложение N 6 к листу 02 "Внереализационные доходы" Приложение N 7 к листу 02 "Внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам"	Лист 01 "Титульный лист" Раздел 1 Лист 02 "Расчет налога на прибыль организаций" Приложение N 1 к Листу 02 "Доходы от реализации" Приложение N 2 к Листу 02 "Расходы, связанные с производством и реализацией" Приложение N 6 к листу 02 "Внереализационные доходы" Приложение N 7 к листу 02 "Внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам"
Дополнительно Организации, уплачивающие ежемесячно авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	По итогам за январь, 2, 4, 5, 7, 8, 10, 11 месяцев	Титульный лист (Лист 01), подразделы 1.1, 1.3, 1.4 Раздела 1 и Листов 02 «Расчет налога на прибыль организаций», 03,04	"Внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам"

#### Дополнительные требования к заполнению листа 01 "Титульный лист"

При заполнении страницы 1 титульного листа необходимо указать:

вид документа (1 - первичный, 3 - корректирующий);  
отчетный (налоговый) период, за который она представлена;  
реквизит "N месяца" заполняют только организации, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, указывая порядковый номер отчетного периода.

полное наименование налогового органа, в который она представляется, и его код;

полное наименование организации;

основной государственный регистрационный номер (ОГРН);

количество страниц, на которых составлена декларация;

количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к декларации;

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП), который присвоен организации тем налоговым органом, куда представляется налоговая декларация.

### **Порядок заполнения Раздела 1 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика" налоговой декларации**

Раздел 1 декларации содержит информацию о суммах налога на прибыль, подлежащих уплате в бюджет (возврату из бюджета) по данным налогоплательщика. Данный раздел заполняют налогоплательщики, исчисляющие и уплачивающие авансовые платежи налога на прибыль:

- квартальные по итогам отчетного периода;
- исходя из фактически полученной прибыли за отчетный (налоговый) период;
- ежемесячные и квартальные платежи.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном статьей 286 «Порядок исчисления налога и авансовых платежей» НК РФ.

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 окончания соответствующего месяца.

Организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, не превышали в среднем трех миллионов рублей за каждый квартал, уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

Подраздел 1.1 Раздела 1 предназначен для указания конкретных сумм

налога, подлежащих доплате (уменьшению) в бюджеты всех уровней по итогам отчетного (налогового) периода.

Таблица 3.18 - Порядок заполнения Раздела 1 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика" подраздела 1.1. для организаций, уплачивающих авансовые платежи

Показатели	Код строки	Алгоритм расчета показателей
Код по ОКАТО	010	Указать код
Срок уплаты	020	28 числа месяца отчетного периода
в федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации	030	Указать код – 182 1 01 01011 01 1000 110
Сумма налога на прибыль к доплате	040	если показатель строки 260 > (строка 300 + строка 340) Листа 02, то строка 260 – (строка 300 + строка 340)
Сумма налога на прибыль к уменьшению	050	если показатель строки 260 < (строка 300 + строка 340) Листа 02, то (строка 300 + строка 340) - строка 260
в бюджет субъекта Российской Федерации		
Код бюджетной классификации	070	Указать код - 182 1 01 01012 02 1000 110
Сумма налога на прибыль к доплате	080	если показатель строки 270 > (строка 310 + строка 350) Листа 02, то строка 270 – (строка 310 + строка 350)
Сумма налога на прибыль к уменьшению	090	если показатель строки 270 < (строка 310 + строка 350) Листа 02, то (строка 310 + строка 350) - строка 270
в местный бюджет. Строки 110 - 130 В 2005 году не заполняются		
Сумма налога на прибыль к доплате	120	если показатель строки 280 > (строка 320 + строка 360) Листа 02, то строка 280 – (строка 320 + строка 360)
Сумма налога на прибыль к уменьшению	130	если показатель строки 280 < (строка 320 + строка 360) Листа 02, то (строка 320 + строка 360) - строка 280

Следующий подраздел 1.2 Раздела 1 заполняют только налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате не позднее 28-го числа каждого месяца в течение отчетного (налогового) периода в размере одной трети суммы авансового платежа, подлежащего уплате по итогам предыдущего отчетного периода.

Данные этого подраздела должны содержать информацию только о ежемесячных авансовых платежах, подлежащих уплате в бюджеты всех уровней за соответствующий отчетный период по сроку не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода (строки 120, 130, 140, 220, 230, 240, 320, 330, 340).

Данные об авансовых платежах, подлежащих уплате по срокам (строки 020 - 040) в федеральный бюджет отражаются по строкам 120, 130, 140 и определяются как одна треть суммы, указанной по строке 400 Листа 02.

Данные об авансовых платежах, подлежащих уплате в бюджет субъекта Российской Федерации отражаются по строкам 220, 230, 240 и определяются как одна треть суммы, указанной по строке 410 Листа 02.

Данные об авансовых платежах, подлежащих уплате в местный бюджет отражаются по строкам 320, 330, 340 и определяются как одна треть суммы, отраженной по строке 420 Листа 02.

Строки 120 - 140, 220 - 240, 320 - 340 подраздела 1.2 не заполняют организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК, не превышали в среднем трех миллионов рублей за каждый квартал, а также бюджетные учреждения, некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации товаров (работ, услуг), участники простых товариществ в отношении доходов, получаемых ими от участия в простых товариществах, выгодоприобретатели по договорам доверительного управления, поскольку они уплачивают только авансовые платежи по итогам отчетного периода (пункт 3 статьи 286 НК).

Таблица 3.19 - Порядок заполнения Листа 02 "Расчет налога на прибыль организаций" налоговой декларации

Показатели	Код строки	Краткое содержание показателей
Доходы от реализации	010	<p>Отражается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.</p> <p>Доходы определяются на основании первичных документов и документов налогового учета.</p> <p>По данной строке включаются показатели, сформированные налогоплательщиком по данным налогового учета и отраженные в таблице (Приложении N 1 к Листу 02).</p>
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	020	<p>Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.</p> <p>Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.</p> <p>Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.</p> <p>По данной строке включаются показатели, отраженные в таблице (Приложении N 2 к Листу 02).</p>

Показатели	Код строки	Краткое содержание показателей
Внереализационные доходы	030	<p>Внереализационными доходами признаются доходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на иностранную валюту;</li> <li>- в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;</li> <li>- от сдачи имущества в аренду (субаренду);</li> <li>- в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;</li> <li>- другие доходы, перечисленные в статье 250 «Внереализационные доходы» НК РФ.</li> </ul>
Внереализационные расходы	040	<p>В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К таким расходам относятся, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса Центрального банка Российской Федерации, установленного на дату перехода права собственности на иностранную валюту;</li> <li>- судебные расходы и арбитражные сборы;</li> <li>- расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу);</li> <li>- расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба;</li> <li>- расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным товарно-материальным ценностям, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде в соответствии с пунктом 18 статьи 250 НК;</li> <li>- расходы на услуги банков, в том числе связанные с установкой и эксплуатацией электронных систем документооборота между банком и клиентами, в том числе систем "клиент-банк";</li> <li>- расходы на проведение ежегодного собрания акционеров (участников, пайщиков), в частности расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой</li> </ul>



Показатели	Код строки	Краткое содержание показателей
		необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с проведением собрания; - другие обоснованные расходы, перечисленные в статье 265 «Внереализационные расходы» НК РФ.
Итого прибыль (убыток)	050	строка 010-строка 020+строка 030-строка 040
Налоговая база	140	Данные из строки 050
Налоговая база для исчисления налога: в федеральный бюджет	180	Данные из строки 140
в бюджет субъекта Российской Федерации	190	Данные из строки 140
в местный бюджет	200	В 2005 году не заполняется
Ставка налога на прибыль - всего, (%)	210	24
В том числе:		
в федеральный бюджет	220	В 2005 году – 6,5 %
в бюджет субъекта Российской Федерации	230	В 2005 году – 17,5 %
в местный бюджет	240	В 2005 году данная строка не заполняется
Сумма исчисленного налога на прибыль - всего,	250	Строка 140 x строка 210 : 100
В том числе:		
в федеральный бюджет	260	строка 180 x строка 220:100
в бюджет субъекта Российской Федерации	270	строка 190 x строка 230:100
в местный бюджет	280	В 2005 году данная строка не заполняется
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период - всего,	290	Суммы начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период представляют собой подлежащие уплате суммы в течение отчетного (налогового) периода: - для организаций, уплачивающих авансовые платежи по итогам отчетного периода - суммы, причитающиеся к уплате согласно декларациям за предыдущий отчетный период данного налогового периода;
в том числе: в федеральный бюджет	300	- для организаций, уплачивающих ежемесячные

Показатели	Код строки	Краткое содержание показателей
в бюджет субъекта Российской Федерации	310	авансовые платежи не позднее 28-го числа каждого месяца, с последующими квартальными расчетами на основе деклараций за соответствующий отчетный период - суммы, причитающиеся к уплате согласно декларациям за предыдущий отчетный период данного налогового периода и суммы ежемесячных авансовых платежей, причитающиеся к уплате 28 числа каждого месяца, в течение отчетного квартала; - для организаций, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли - суммы, причитающиеся к уплате согласно декларациям за время с начала налогового периода до окончания предыдущего месяца.
в местный бюджет	320	В 2005 году данная строка не заполняется
Сумма налога на прибыль к доплате - всего	370	Если строка 250 > строка 290, то строка 370 = строка 250 - строка 290. Строка 370 = строка 040 + строка 080 + строка 120 (подраздела 1.1 Раздела 1)
Сумма налога на прибыль к уменьшению - всего	380	Если строка 250 < строка 290, то строка 380 = строка 250 - строка 290, Строка 380 = строка 050 + строка 090 + строка 130 (подраздела 1.1 Раздела 1)
В декларации за налоговый период строки 390-420 не заполняются		
Сумма ежемесячных авансовых платежей на ___ квартал 200_ года - всего	390	Данная строка заполняется организациями, уплачивающими ежемесячные авансовые платежи. (строка 250 декларации за отчетный период - строка 250 декларации за предыдущий отчетный период); если разница отрицательна или равна нулю, то ежемесячные авансовые платежи по строкам 120, 130, 140, 220, 230, 240, 320, 330 и 340 подраздела 1.2 Раздела 1 и 390 - 420 Листа 02 равны нулю.
в том числе: в федеральный бюджет	400	По строкам 400, 410 указывается общая сумма авансовых платежей подлежащих уплате в течение отчетного (налогового) периода в соответствующие бюджеты разных уровней. (сумма строк 120,130,140 подраздела 1.2 Раздела 1)
в бюджет субъекта Российской Федерации	410	(сумма строк 220,230, 240 подраздела 1.2 Раздела 1)
в местный бюджет	420	В 2005 году не заполняется

Таблица 3.20 - Порядок заполнения Приложения N 1 к Листу 02 "Доходы от реализации" налоговой декларации

Показатели	Код строки	Краткое содержание показателей
Выручка от реализации - всего, в том числе:	010	При методе начисления доходы от реализации признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в

Показатели	Код строки	Краткое содержание показателей
		котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.
от реализации на экспорт	014	Указываются данные о суммах выручки, полученных от экспортных операций. Данную строку заполняют только налогоплательщики, утвердившие в учетной политике для целей налогообложения момент определения налоговой базы по НДС по мере отгрузки и предъявлении покупателю расчетных документов.
из строки 010:		
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	020	Расшифровка сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), отраженной по строке 010
Выручка от реализации амортизируемого имущества	060	показывается выручка от реализации основных средств и нематериальных активов, учитываемая в соответствии со статьей 249 «Доходы от реализации» НК РФ и особенностями, предусмотренными для амортизируемого имущества в статье 323 «Особенности ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом» НК РФ
Итого доходов от реализации	110	(строка 010 + строка 060); значение этого показателя переносится в строку 010 Листа 02 "Расчет налога на прибыль организаций"

Таблица 3.21 - Порядок заполнения Приложения N 2 к Листу 02 "Расходы, связанные с производством и реализацией" налоговой декларации

Показатели	Код строки	Краткое содержание показателей
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам	010	Показываются прямые расходы (материальные затраты, расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг) налогоплательщиков за минусом части прямых расходов, распределенных на остаток незавершенного производства, остаток готовой продукции, и отгруженной, но не реализованной продукции на отчетную дату. Указанный показатель определяется в отдельном налоговом регистре.
Материальные расходы, относящиеся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за	020	Отражаются материальные расходы, за исключением материальных расходов, относящихся к прямым расходам.

Показатели	Код строки	Краткое содержание показателей
исключением расходов, относящихся к прямым		
Расходы на оплату труда, относящиеся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением расходов относящихся к прямым	030	<p>Отражаются расходы на оплату труда, определяемые в соответствии со ст.255 НК «Расходы на оплату труда», кроме расходов на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнении работ, оказании услуг.</p> <p>В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.</p>
Суммы начисленной амортизации, относящиеся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением расходов относящихся к прямым	040	Показываются суммы всей начисленной амортизации в соответствии со статьей 259 «Методы и порядок расчета сумм амортизации» НК РФ, за исключением амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг. Сумма амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг), включается в состав прямых расходов текущего месяца и участвует в определении стоимости остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных, но не реализованных, формируемой в специальных налоговых регистрах.
Расходы, формируемые в порядке предусмотренном ст.ст. 260, 261, 262, 263 НК - всего,	050	Показывается сумма прочих расходов, учтенных в истекшем отчетном (налоговом) периоде
В том числе		
	051	<p>Отражается сумма расходов на ремонт основных средств, произведенных налогоплательщиком в размере фактических затрат.</p> <p>По данной строке также отражаются расходы арендатора амортизируемых основных средств, если договором (соглашением) между арендатором и арендодателем возмещение указанных расходов арендодателем не предусмотрено.</p>
	054	<p>Показывается сумма расходов на обязательное и добровольное страхование имущества, которая включает страховые взносы по всем видам обязательного страхования, а также по следующим видам добровольного страхования имущества:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) добровольное страхование средств транспорта (водного, воздушного, наземного, трубопроводного), в том числе арендованного, расходы на содержание которого включаются в расходы, связанные с производством и реализацией;</li> <li>2) добровольное страхование грузов;</li> <li>3) добровольное страхование основных средств производственного назначения (в том числе арендованных), нематериальных активов, объектов</li> </ol>

Показатели	Код строки	Краткое содержание показателей
		<p>незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных);</p> <p>4) добровольное страхование рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ;</p> <p>5) добровольное страхование товарно-материальных запасов;</p> <p>6) добровольное страхование урожая сельскохозяйственных культур и животных;</p> <p>7) добровольное страхование иного имущества, используемого налогоплательщиком при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода;</p> <p>8) добровольное страхование ответственности за причинение вреда, если такое страхование является условием осуществления налогоплательщиком деятельности в соответствии с международными обязательствами Российской Федерации или общепринятыми международными требованиями.</p> <p>Расходы по обязательным видам страхования (установленные законодательством Российской Федерации) включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации и требованиями международных конвенций. В случае, если данные тарифы не утверждены, расходы по обязательному страхованию включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат. Расходы по добровольным видам страхования включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.</p>
Прочие расходы - всего,	060	Сумма строк с 070 по 100, кроме строки 071
в том числе: суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением перечисленных в статье 270 НК	070	Показываются суммы налога на имущество организаций, транспортного налога, единого социального налога и др.
из них: суммы ЕСН, относящиеся к косвенным расходам текущего отчетного (налогового) периода	071	Отражаются суммы единого социального налога, начисленного на расходы на оплату труда персонала, не участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг.
другие расходы	100	Указывается общая сумма других не поименованных в предыдущих строках прочих расходов, предусмотренных статьей 264 «Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией» НК.
Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией	150	<p>Показывается остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией, доходы от реализации которого отражены по строке 060 "Выручка от реализации амортизируемого имущества" Приложения N 1 к Листу 02 "Доходы от реализации". Показатель должен быть сформирован в налоговом регистре учета реализации амортизируемого имущества.</p> <p>Если остаточная стоимость амортизируемого</p>

Показатели	Код строки	Краткое содержание показателей
		имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком налогоплательщика, учитываемым в целях налогообложения в следующем порядке. Полученный убыток включается в состав прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.
Итого признанных расходов	270	(сумма строк с 010 по 060) + сумма строк с 110 по 190 - (сумма строк с 200 по 250) + строка 260
Справочно: Сумма начисленной амортизации, за отчетный (налоговый) период - всего, в том числе:	280	отражается справочная сумма начисленной амортизации за отчетный (налоговый) период, как по основным средствам, в том числе по амортизируемым основным средствам, выделенным в отдельную амортизационную группу амортизируемого имущества, так и по нематериальным активам, не зависимо от того, учтено ли подобное имущество на последний день отчетного (налогового) периода.
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения		
Общая сумма расходов, не учитываемых в целях налогообложения, всего: (сумма строк 300 и 310)	290	Указываются суммы расходов, осуществленных налогоплательщиком, но не учитываемые в целях налогообложения в соответствии со статьей 270 «Расходы, не учитываемые в целях налогообложения» НК РФ.
Из строки 290 расходы, которые не учтены в составе расходов для целей налогообложения на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК	300	При заполнении данной строки отражать следующие расходы: - в виде сумм начисленных налогоплательщиком дивидендов и других сумм распределяемого дохода; - в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством Российской Федерации предоставлено право наложения указанных санкций; - в виде взноса в уставный (складочный) капитал, вклада в простое товарищество; - в виде суммы налога, а также суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду; - в виде расходов по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества; другие расходы.
Из строки 290 расходы, которые не учтены в составе расходов для целей налогообложения на основании пункта 49 статьи 270 НК	310	Указываются необоснованные и документально неподтвержденные расходы

Порядок заполнения Приложения № 6 к Листу 02 "Внерезидентные"

доходы" представлен в таблице 3.20.

Данные о составе внереализационных доходов формируются в соответствии с положениями статьи 250 «Внереализационные доходы» НК РФ. Данные показатели являются расшифровкой показателя строки 030 Листа 02 налоговой декларации.

Таблица 3.22 - Порядок заполнения Приложения №6 к Листу 02 «Внереализационные доходы» налоговой декларации

Показатели	Код строки	Краткое содержание показателей
Всего внереализационных доходов (сумма строк с 020 по 100, кроме строк 041 - 043)	010	Показывается общая сумма внереализационных доходов, расшифровка состава которых приводится по строкам 020 - 100. Значение этого показателя должно соответствовать показателю, отраженному по строке 030 Листа 02.
От сдачи имущества в аренду (субаренду)	020	Показывается сумма доходов от сдачи имущества в аренду в случае, если такие доходы не определяются налогоплательщиком в порядке, установленном статьей 249 «Доходы от реализации» НК.
В виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам	030	При формировании данного показателя следует учитывать дату получения доходов, которая определяется в соответствии со статьей 271 НК «Порядок признания доходов при методе начисления». В соответствии с этой статьей датой получения дохода признается: - дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода; - дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода) - по доходам прошлых лет. Проценты, полученные (подлежащие получению) налогоплательщиком за предоставление в пользование денежных средств, учитываются в составе доходов, подлежащих включению в налоговую базу, на основании выписки о движении денежных средств налогоплательщика по банковскому счету.
В виде сумм восстановленных резервов, расходы на формирование которых были приняты в составе расходов в установленном порядке - всего, в том числе:	040	Указывается общая сумма восстановленных резервов, расходы на формирование которых предусмотрены главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ, с расшифровкой этих показателей по отдельным строкам.
резерв по сомнительным долгам	041	
резерв на возможные потери по ссудам	042	

Показатели	Код строки	Краткое содержание показателей
резерв под обесценение ценных бумаг	043	
В виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав	050	Указывается сумма дохода в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, оценка которых осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 40 НК «Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения», но не ниже определяемой в соответствии с главой 25 НК «Налог на прибыль организаций» остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам).
В виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде	060	Показывается сумма доходов прошлых лет, выявленная в отчетном (налоговом) периоде, если по выявленным в налоговом периоде доходам не представляется возможным определить конкретный период совершения ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы.
От операций с финансовыми инструментами срочных сделок	070	Заполняется банками
В виде стоимости полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств	080	Указывается сумма доходов в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств. Указываемые доходы оцениваются по рыночным ценам согласно пунктам 4-11 статьи 40 НК «Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения». При определении и признании рыночной цены товара, работы или услуги используются официальные источники информации о рыночных ценах на товары, работы или услуги и биржевых котировках.
В виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами) списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 21 пункта 1 статьи 251 Кодекса	090	Показывается сумма кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами) списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям. При определении налоговой базы не учитываются доходы в виде сумм кредиторской задолженности налогоплательщика перед бюджетами разных уровней, списанных и (или) уменьшенных иным образом в соответствии с законодательством Российской Федерации или по решению Правительства Российской Федерации
Прочие внереализационные доходы	100	Показывается общая сумма прочих внереализационных доходов, учтенных в истекшем налоговом периоде.

Порядок заполнения Приложения N 7 к Листу 02 "Внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам"



представлен в таблице 3.21.

Таблица 3.23 - Порядок заполнения Приложения N 7 к Листу 02 "Внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам" налоговой декларации

Показатели	Код строки	Краткое содержание показателей
<p>Всего внереализационных расходов и убытков, приравняемых к внереализационным расходам (сумма строк с 020 по 110 кроме строки 081)</p>	010	<p>Показывается общая сумма внереализационных расходов и убытков, приравняемых к внереализационным расходам, сформированная налогоплательщиком в соответствии с положениями статьи 265 НК «Внереализационные расходы».</p> <p>К таким расходам относятся, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу).</li> </ul> <p>Для организаций, предоставляющих на систематической основе за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование свое имущество и (или) исключительные права, возникающие из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности, расходами, связанными с производством и реализацией, считаются расходы, связанные с этой деятельностью;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком с учетом особенностей, предусмотренных статьей 269 НК «Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам»;</li> <li>- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы;</li> <li>- расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, в том числе затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов;</li> <li>- судебные расходы и арбитражные сборы;</li> <li>- затраты на аннулированные производственные заказы, а также затраты на производство, не давшее продукции. Признание расходов по аннулированным заказам, а также затрат на производство, не давшее</li> </ul>

Показатели	Код строки	Краткое содержание показателей
		<p>продукции, осуществляется на основании актов налогоплательщика, утвержденных руководителем или уполномоченным им лицом, в размере прямых затрат, определяемых в соответствии со статьями 318 «Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию» и 319 «Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных» НК;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба;</li> <li>- расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным товарно-материальным ценностям, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде списанной в связи с истечением срока исковой давности;</li> <li>- расходы на услуги банков, в том числе связанные с установкой и эксплуатацией электронных систем документооборота между банком и клиентами, в том числе систем "клиент-банк";</li> <li>- расходы на проведение ежегодного собрания акционеров (участников, пайщиков), в частности расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с проведением собрания;</li> </ul> <p>другие обоснованные расходы.</p> <p>К внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в виде убытков прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде;</li> <li>- суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва;</li> <li>- потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;</li> <li>- не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;</li> <li>- расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным</li> </ul>

Показатели	Код строки	Краткое содержание показателей
		<p>органом государственной власти;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций;</li> <li>- убытки по сделке уступки права требования в порядке, установленном статьей 279 «Особенности определения налоговой базы при уступке (переуступке) права требования».</li> </ul> <p>Порядок признания внереализационных расходов и убытков, приравняемых к внереализационным расходам, установлен статьей 272 «Порядок признания расходов при методе начисления» НК РФ.</p>
Внереализационные расходы:		Показывается сумма внереализационных расходов, определенная по данным налогового учета в соответствии с положениями 25 главы НК РФ «Налог на прибыль организаций».
Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком	020	<p>Показатели формируются с учетом положений пункта 8 статьи 272 «Порядок признания расходов при методе начисления» и статьи 269 «Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам».</p> <p>По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец соответствующего отчетного периода.</p> <p>В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).</p>
Расходы налогоплательщика, применяющего метод начисления, на формирование резервов по сомнительным долгам	030	<p>Показывается сумма расходов на формирование резервов по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном статьей 266 НК «Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам»</p> <p>Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.</p> <p>Безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на</p>

Показатели	Код строки	Краткое содержание показателей
		<p>основании акта государственного органа или ликвидации организации.</p> <p>Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:</p> <p>1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;</p> <p>2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;</p> <p>3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.</p> <p>При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК «Доходы от реализации».</p> <p>Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов.</p> <p>Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в текущем отчетном (налоговом) периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена им на следующий отчетный (налоговый) период.</p> <p>В случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.</p>
Расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным товарно-материальным ценностям, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде	040	Показывается сумма расходов в виде сумм налогов, относящихся к поставленным товарно-материальным ценностям, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде в связи с истечением срока исковой давности.
Расходы на формирование резервов на возможные потери по ссудам	050	Заполняется банками
Расходы по операциям с	060	Заполняется банками

Показатели	Код строки	Краткое содержание показателей
финансовыми инструментами срочных сделок		
Расходы на содержание переданного по договору аренды имущества (включая амортизацию по этому имуществу)	070	Показывается сумма расходов на содержание переданного по договору аренды имущества (включая амортизацию по этому имуществу). Для тех налогоплательщиков, которые предоставляют на постоянной основе за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование свое имущество и (или) исключительные права, возникающие из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности, такие расходы считаются связанными с производством и реализацией.
Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	080	Указывается сумма расходов на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации (строка 081), а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы.
в том числе		
суммы недоначисленной амортизации	081	
Убытки, приравняемые к внереализационным расходам:		
Убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде	090	Показывается сумма убытков прошлых налоговых периодов, выявленная в текущем отчетном (налоговом) периоде, если по выявленным в налоговом периоде расходам не представляется возможным определить конкретный период совершения ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы.
Суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва	100	Показывается сумма безнадежных долгов, признанная в соответствии с положениями пункта 2 статьи 266 НК «Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам», а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, сумма безнадежных долгов, не покрытая за счет средств резерва.
Прочие внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам	110	Показывается общая сумма прочих внереализационных расходов и убытков, приравняемых к внереализационным расходам, учтенных в истекшем налоговом периоде, в соответствии с требованиями статей 272 «Порядок признания расходов при методе начисления», 265 «Внереализационные расходы» НК.

**Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций обособленными подразделениями организации**

Налогоплательщики - российские организации, имеющие обособленные подразделения, исчисление и уплату в федеральный бюджет сумм авансовых платежей, а также сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, производят по месту своего нахождения без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится налогоплательщиками - российскими организациями по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников (расходах на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 Налогового кодекса, в целом по налогоплательщику.

Указанные в настоящем пункте удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и остаточной стоимости основных средств указанных организаций и их обособленных подразделений за отчетный (налоговый) период.

При этом налогоплательщики самостоятельно определяют, какой из показателей должен применяться - среднесписочная численность работников или сумма расходов на оплату труда. Выбранный налогоплательщиком показатель должен быть неизменным в течение налогового периода.

Вместо показателя среднесписочной численности работников налогоплательщик с сезонным циклом работы либо иными особенностями деятельности, предусматривающими сезонность привлечения работников, по согласованию с налоговым органом по месту своего нахождения может применять показатель удельного веса расходов на оплату труда, определяемых в соответствии со статьей 255 Налогового кодекса. При этом определяется удельный вес расходов на оплату труда каждого обособленного подразделения, в общих расходах налогоплательщика, на оплату труда.

Суммы авансовых платежей, а также суммы налога, подлежащие зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, исчисляются по ставкам налога, действующим на территориях, где расположены организация и ее обособленные подразделения.

Исчисление сумм авансовых платежей по налогу, а также сумм налога, подлежащих внесению в бюджеты субъектов Российской Федерации и

бюджеты муниципальных образований по месту нахождения обособленных подразделений, осуществляется налогоплательщиком самостоятельно.

Сведения о суммах авансовых платежей по налогу, а также суммах налога, исчисленных по итогам налогового периода, налогоплательщик сообщает своим обособленным подразделениям, а также налоговым органам по месту нахождения обособленных подразделений не позднее срока, установленного настоящей статьей для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный или налоговый период.

Налогоплательщик уплачивает суммы авансовых платежей и суммы налога, исчисленного по итогам налогового периода, в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты по месту нахождения обособленных подразделений не позднее срока, установленного статьей 289 настоящего Кодекса для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный или налоговый период.

Если налогоплательщик имеет обособленное подразделение за пределами Российской Федерации, налог подлежит уплате в бюджет с учетом особенностей, установленных статьей 311 Налогового кодекса.

### **3.3 Специальные налоговые режимы**

#### **3.3.1 Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения и порядок заполнения декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения**

С 1 января 2003 года применение специального налогового режима - Упрощенная система налогообложения - осуществляется в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса.

Применение упрощенной системы налогообложения позволяет:

- снизить суммы уплачиваемых налогов;
- упростить ведение налогового учета;
- уменьшить объем представляемой налоговой отчетности.

Применение УСН предполагает замену налога на прибыль организаций; налога на добавленную стоимость, кроме НДС подлежащего уплате в связи с пересечением товарами таможенной границы РФ; налога на имущество организаций; единого социального налога.

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

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения

- производят уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством РФ;

- производят уплату страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с законодательством РФ;

- исполняют обязанности налоговых агентов, в общеустановленном порядке;

- применяют действующий порядок ведения кассовых операций и порядок применения ККМ;

- обязаны соблюдать порядок представления статистической отчетности.

По единому налогу при упрощенной системе налогообложения установлено два вида объекта налогообложения:

- 1) доходы;

- 2) доходы, уменьшенные на величину расходов.

В соответствии с положениями Налогового кодекса налогоплательщики обязаны вести налоговый учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога, на основании книги учета доходов и расходов.

Для применения положений главы 26.2 Налогового кодекса РФ контролирующими органами были утверждены следующие документы:

- Форму налоговой декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и порядок ее заполнения (приказ Минфина РФ от 03.03.2005 г. N 30н);

- Формы документов для применения упрощенной системы налогообложения (приказ МНС РФ от 19.09.2002 г. N ВГ-3-22/495);

- Форму книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и порядок ее заполнения (приказ МНС РФ от 28.10.2002 г. N ВГ-3-22/606).

## **Порядок заполнения книги доходов и расходов**

### **Общие требования**

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, ведут Книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, в которой в хронологической последовательности на основе первичных документов позиционным способом отражают все хозяйственные операции за отчетный (налоговый) период.

Налогоплательщики должны обеспечивать полноту, непрерывность и достоверность учета показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы единого налога.

Ведение Книги учета доходов и расходов, а также документирование фактов предпринимательской деятельности осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иностранном языке или языках народов Российской Федерации, должны иметь построчный перевод на русский язык.



Книга учета доходов и расходов может вестись как на бумажных носителях, так и в электронном виде. При ведении Книги учета доходов и расходов в электронном виде налогоплательщики обязаны по окончании отчетного (налогового) периода вывести ее на бумажные носители.

Книга учета доходов и расходов открывается на один календарный год и должна быть прошнурована и пронумерована. На последней странице пронумерованной и прошнурованной налогоплательщиком Книги учета доходов и расходов указывается число содержащихся в ней страниц, которое подтверждается подписью руководителя организации (индивидуального предпринимателя) и печатью организации (индивидуального предпринимателя - при ее наличии), а также заверяется подписью должностного лица налогового органа и скрепляется печатью до начала ее ведения. На последней странице пронумерованной и прошнурованной налогоплательщиком Книги учета доходов и расходов, которая велась в электронном виде, и выведенной по окончании налогового периода на бумажные носители, указывается число содержащихся в ней страниц, которое заверяется подписью должностного лица налогового органа и скрепляется печатью.

Исправление ошибок в Книге учета доходов и расходов должно быть обоснованно и подтверждено подписью руководителя организации (индивидуального предпринимателя) с указанием даты исправления и печатью организации (индивидуального предпринимателя - при ее наличии).

### **Порядок заполнения раздела 1 "Доходы и расходы" Книги доходов и расходов**

В графе 1 указывается порядковый номер регистрируемой операции.

В графе 2 указывается дата и номер первичного документа, на основании которого осуществлена регистрируемая операция.

В графе 3 указывается содержание регистрируемой операции.

В графе 4 организации отражают доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущества и имущественных прав, определяемые в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса РФ, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 Кодекса.

Индивидуальные предприниматели в данной графе указывают доходы, полученные от предпринимательской деятельности.

В графе 5 налогоплательщики отражают расходы, указанные в статье 346.16 Кодекса и пункте 6 статьи 346.18 Кодекса.

Графа 5 заполняется только теми налогоплательщиками, которые выбрали в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

### **Порядок заполнения раздела 2 "Расчет расходов на приобретение основных средств, принимаемых при расчете налоговой базы по единому налогу"**

Раздел 2 Книги учета доходов и расходов заполняется только теми налогоплательщиками, которые выбрали в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

В разделе 2 Книги учета доходов и расходов налогоплательщиками определяется размер расходов на приобретение основных средств, принимаемых в порядке, установленном пунктом 3 статьи 346.16 Кодекса.

При заполнении данного раздела Книги учета доходов и расходов налогоплательщиками указывается отчетный (налоговый) период, за который производится расчет расходов на приобретение основных средств, принимаемых при расчете налоговой базы по единому налогу (I квартал, полугодие, 9 месяцев, год).

Данные по приобретенным и оплаченным объектам основных средств отражаются в расчете позиционным способом по каждому объекту отдельно.

Таблица 3.24 – Порядок заполнения раздела 2 Книги учета доходов и расходов

Наименование графы	Порядковый номер графы	Пояснения к заполнению
№ п/п	1	Указывается порядковый номер операции
Наименование объекта основных средств	2	В данной графе приводится наименование объекта основных средств в соответствии с техническим паспортом, инвентарными карточками и иными документами на основное средство
Дата и основание ввода в эксплуатацию объекта основных средств	3	Указываются число, месяц, год, а также наименование и номер документа, подтверждающего факт ввода в эксплуатацию объекта основных средств
Дата оплаты объекта основных средств (число, месяц и год)	4	Указываются число, месяц и год оплаты основных средств на основании первичных документов (платежное поручение, квитанция к приходному кассовому ордеру, иные документы, подтверждающие факт оплаты)
Первоначальная стоимость объекта основных средств (руб.)	5	Показывается первоначальная стоимость основного средства, определяемая в соответствии с положениями пункта 1 статьи 257 НК РФ
Остаточная стоимость объекта основных средств (руб.)	6	Отражается остаточная стоимость основного средства, приобретенного и оплаченного в период применения общего режима налогообложения, а также приобретенного в период применения общего режима налогообложения и оплаченного в период применения упрощенной системы налогообложения. При этом остаточная стоимость основных средств, приобретенных и оплаченных в период применения общего режима налогообложения, определяется и отражается в Расчете на дату перехода на упрощенную систему налогообложения, а стоимость основных средств, приобретенных в период применения общего режима налогообложения, но оплаченных в период применения упрощенной системы налогообложения,

Наименование графы	Порядковый номер графы	Пояснения к заполнению
		определяется на дату перехода на упрощенную систему налогообложения и отражается в Расчете начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором была осуществлена оплата такого объекта основного средства. По основному средству, приобретенному и введенному в эксплуатацию в период применения упрощенной системы налогообложения, графа 6 не заполняется.
Срок полезного использования объекта основных средств (количество лет)	7	Указывается срок полезного использования основного средства
Количество кварталов эксплуатации оплаченного объекта основных средств в отчетном (налоговом) периоде	8	<p>В данной графе приводится количество кварталов эксплуатации в отчетном (налоговом) периоде применения упрощенной системы налогообложения оплаченного и введенного в эксплуатацию основного средства. При этом, если основное средство приобретено в период применения общего режима налогообложения, а оплачено в одном из месяцев, кроме последнего, квартала в период применения упрощенной системы налогообложения, то этот квартал является первым кварталом эксплуатации основного средства. Если же основное средство оплачено в последнем месяце квартала, то первым кварталом эксплуатации основного средства будет являться квартал, следующий за месяцем оплаты основного средства.</p> <p>Например, если основное средство приобретено и введено в эксплуатацию в декабре 2002 года, когда налогоплательщиком применялся общий режим налогообложения, и оплачено в апреле 2003 года, когда налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения, то в графе 8 в отчетных (налоговом) периодах (периоде) указывается, соответственно, 1, 2, 3 квартала эксплуатации основного средства.</p> <p>По основному средству, приобретенному и введенному в эксплуатацию в период применения упрощенной системы налогообложения, графа 8 не заполняется</p>
Количество кварталов эксплуатации оплаченного объекта основных средств в налоговом периоде	9	<p>Показывается количество кварталов эксплуатации в налоговом периоде применения упрощенной системы налогообложения оплаченного и введенного в эксплуатацию основного средства. При этом, если основное средство оплачено в одном из месяцев квартала, то этот квартал учитывается как полный квартал эксплуатации основного средства.</p> <p>Например, если основное средство приобретено и введено в эксплуатацию в декабре 2002 года, когда налогоплательщиком применялся общий режим налогообложения, и оплачено в апреле 2003 года, когда налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения, то в графе 9 за отчетный (налоговый) период указывается срок эксплуатации, соответствующий 3 кварталам.</p>

Наименование графы	Порядковый номер графы	Пояснения к заполнению
		По основному средству, приобретенному и введенному в эксплуатацию в период применения упрощенной системы налогообложения, графа 9 не заполняется
Доля стоимости объекта основных средств, принимаемая в расходы на приобретение основных средств за налоговый период (%)	10	Указывается доля стоимости основного средства, приобретенного налогоплательщиком до перехода на упрощенную систему налогообложения, принимаемая в расходы на приобретение основного средства, в соответствии с подпунктом 2 пункта 3 статьи 346.16 Кодекса, за налоговый период. По основному средству, приобретенному и введенному в эксплуатацию в период применения упрощенной системы налогообложения, графа 10 не заполняется.
Доля стоимости объекта основных средств, принимаемая в расходы на приобретение основных средств за каждый квартал налогового периода (%) (гр.10 / гр.9)	11	Указывается доля стоимости основного средства, приобретенного налогоплательщиком до перехода на упрощенную систему налогообложения, принимаемая в расходы на приобретение основного средства, за каждый квартал налогового периода, определяемая как отношение данных графы 10 к данным графы 9. Значение доли стоимости основного средства, принимаемое в расходы на приобретение основного средства за каждый квартал налогового периода, округляется до 4 знака после запятой. По основному средству, приобретенному и введенному в эксплуатацию в период применения упрощенной системы налогообложения, графа 11 не заполняется.
Сумма расходов на приобретение основных средств, принимаемая при определении налоговой базы за отчетный (налоговый) период (руб.)	12	Отражается сумма расходов на приобретение основного средства, подлежащая включению в состав расходов, принимаемых при исчислении налоговой базы по единому налогу за отчетный (налоговый) период. Данная сумма отражается нарастающим итогом, соответственно, за I квартал, полугодие, 9 месяцев, год и определяется следующим образом: - по основному средству, приобретенному и оплаченному в период применения общего режима налогообложения, а также по основному средству, приобретенному в период применения общего режима налогообложения, но оплаченному после перехода на упрощенную систему налогообложения, - произведение данных граф 6, 8 и 11, деленное на 100; - по основному средству, приобретенному и введенному в эксплуатацию в период применения упрощенной системы налогообложения, указываются данные графы 5.

Наименование графы	Порядковый номер графы	Пояснения к заполнению
	13	<p>Отражается сумма расходов на приобретение основного средства, подлежащая включению в состав расходов, принимаемых при исчислении налоговой базы, за последний квартал отчетного (налогового) периода.</p> <p>Данная сумма расходов определяется как разница между значением, указанным в графе 12 Расчета расходов на приобретение основных средств, принимаемых при расчете налоговой базы по единому налогу за отчетный (налоговый) период (далее - Расчет), и значением, указанным в графе 12 Расчета за предшествующий отчетный (налоговый) период.</p> <p>Итоговая сумма расходов по данной графе за отчетный (налоговый) период отражается в графе 5 раздела I Книги учета доходов и расходов за соответствующий квартал отчетного (налогового) периода.</p>
Включено в расходы за предшествующие налоговые периоды применения УСНО (руб.) (гр. Расчета за предшествующие налоговые периоды)	14	<p>Отражается сумма расходов на приобретение основного средства, включенная в состав расходов, принятых при определении налоговой базы по единому налогу за предшествующие налоговые периоды.</p> <p>Данная сумма расходов определяется как сумма значений граф 12 Расчет за предшествующие налоговые периоды применения упрощенной системы налогообложения по основному средству.</p> <p>По основному средству, приобретенному и введенному в эксплуатацию в период применения упрощенной системы налогообложения, графа 14 не заполняется.</p>
Остаток расходов на приобретение основных средств, подлежащих списанию в последующие отчетные (налоговые) периоды (руб.) (гр.5 – гр. 12 или гр.6 – гр.12 – гр.14)	15	<p>Отражается сумма остатка расходов на приобретение основного средства, подлежащая списанию в последующие отчетные (налоговые) периоды, которая определяется следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по основному средству, приобретенному и оплаченному в период применения общего режима налогообложения, а также по основному средству, приобретенному в период общего режима налогообложения, но оплаченному после перехода на упрощенную систему налогообложения, - разница между значениями, указанными в графах 6, 12 и 14;</li> <li>- по основному средству, приобретенному и введенному в эксплуатацию в период применения упрощенной системы налогообложения, - разница между значениями, указанными в графах 5 и 12 (нулевое значение в графе 15).</li> </ul>
Дата выбытия и основание выбытия объекта основных средств	16	<p>Указываются число, месяц и год выбытия из эксплуатации объекта основных средств, а также наименование, номер и дата документа, подтверждающего факт выбытия из эксплуатации объекта основных средств.</p>

**Порядок заполнения раздела 3 "Расчет налоговой базы по единому налогу" Книги доходов и расходов**

По строке 010 данного раздела Книги учета доходов и расходов налогоплательщиком отражается сумма полученных им доходов за отчетный (налоговый) период (значение графы 4 раздела 1).

По строке 020 отражается сумма произведенных налогоплательщиком расходов за отчетный (налоговый) период (значение графы 5 раздела 1).

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, данную строку не заполняют.

По строке 030 отражается сумма доходов, уменьшенных на величину расходов, определяемая как разница между значениями, указанными в строках 010 и 020.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, данную строку не заполняют.

По строке 031 отражается сумма превышения расходов над доходами, определяемая как разница между значениями, указанными в строках 020 и 010.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, данную строку не заполняют.

### **Особенности заполнения декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в зависимости от объекта налогообложения**

Таблица 3.25 - Порядок заполнения раздела 2 "Расчет единого и минимального налогов" декларации (коды строк 010-190) по объекту налогообложения «доходы»

Показатели	Код строки	Краткое содержание показателей по графе 3
Сумма полученных доходов	010	сумма полученных за отчетный (налоговый) период доходов от реализации товаров (работ, услуг), имущества и имущественных прав, а также внереализационных доходов
Итого получено доходов	040	сумма полученных налогоплательщиком за отчетный (налоговый) период доходов (код строки 010).
Налоговая база для исчисления единого налога	060	налоговая база для исчисления единого налога (код стр.040)
Ставка единого налога (%)	070	6%
Сумма исчисленного единого налога	080	код стр.060 x код стр.070/100
Сумма уплачиваемых за отчетный (налоговый) период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	110	Указывается фактическая сумма перечисленных в бюджет страховых взносов в отчетном периоде
Сумма уплачиваемых за отчетный (налоговый) период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	120	указывается сумма уплачиваемых за отчетный (налоговый) период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уменьшающая (но не более чем на 50 процентов)

Показатели	Код строки	Краткое содержание показателей по графе 3
страхование, уменьшающая сумму исчисленного единого налога (но не более чем на 50% по коду стр.080)		сумму исчисленного за отчетный (налоговый) период единого налога, указанную по коду строки 080.
Общая сумма выплаченных работникам в отчетном (налоговом) периоде пособий по временной нетрудоспособности	130	Указывается налогоплательщиками на основании данных расчетно-платежных ведомостей на выплату работникам пособий по временной нетрудоспособности
Сумма выплаченных работникам в течение отчетного (налогового) периода из средств налогоплательщика пособий по временной нетрудоспособности	140	Значение показателя по данному коду строки определяется как разница между значением, указанным по коду строки 130 и данным, отраженным в разделе II расчетной ведомости по средствам фонда социального страхования
Сумма единого налога, подлежащая уплате за отчетный (налоговый) период	150	код строки 080 – код строки 120 – код строки 140; отрицательное значение по данной строке не отражается
Исчислено единого налога за предыдущие отчетные периоды	160	сумма кодов строк 170 – сумма кодов строк 180 деклараций за предыдущие отчетные периоды
Сумма единого налога, подлежащая уплате за отчетный (налоговый) период	170	код строки 150 – код строки 160 (указывается по коду стр.030 раздела 1 декларации); отрицательное значение по данной строке не отражается
Сумма единого налога к уменьшению за отчетный (налоговый) период	180	код строки 160 – код строки 150 (указывается по коду стр.060 раздела 1 декларации); отрицательное значение по данной строке не отражается

Таблица 3.26 - Требования к заполнению раздела 2 «Расчет единого и минимального налогов» декларации (коды строк 010-190) по объекту налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов»

Показатели	Код строки	Содержание показателей по графе 4
Сумма полученных доходов	010	Сумма полученных за отчетный (налоговый) период доходов от реализации товаров (работ, услуг), имущества и имущественных прав, а также внереализационных доходов
Сумма произведенных расходов	020	Сумма произведенных налогоплательщиком за отчетный (налоговый) период следующих расходов: 1) расходы на приобретение основных средств; 2) расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных); 3) арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;

Показатели	Код строки	Содержание показателей по графе 4
		<p>4) материальные расходы;</p> <p>5) расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации;</p> <p>6) расходы на обязательное страхование работников и имущества, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;</p> <p>7) суммы налога на добавленную стоимость по приобретаемым товарам (работам и услугам);</p> <p>8) проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;</p> <p>9) расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности;</p> <p>10) расходы на содержание служебного транспорта;</p> <p>11) расходы на командировки, в частности на:  проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;  наем жилого помещения. По этой статье расходов подлежат возмещению также расходы работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами);  суточные или полевое довольствие в пределах норм, утверждаемых Правительством Российской Федерации;</p> <p>12) расходы на аудиторские услуги;</p> <p>13) расходы на канцелярские товары;</p> <p>14) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи;</p> <p>15) расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям). К указанным расходам относятся также расходы на обновление программ для ЭВМ и баз данных;</p> <p>16) расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ,</p>



Показатели	Код строки	Содержание показателей по графе 4
		услуг), товарного знака и знака обслуживания; 17) суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах; 18) расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации; 19) другие расходы, указанные в статье 346.16 Налогового Кодекса
Сумма разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой исчисленного в общем порядке единого налога за предыдущий налоговый период	030	Указать разницу значений строк 100 и 080 за предыдущий налоговый период
Итого получено: - доходов	040	код строки 010 - код строки 020 – код строки 030 Общая сумма полученных налогоплательщиком за отчетный (налоговый) период доходов, уменьшенных на сумму произведенных за отчетный (налоговый) период расходов, а также на сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой исчисленного в общем порядке единого налога за предыдущий налоговый период
- убытков	041	(код стр.020 + код стр.030) - код стр.010 сумма полученных налогоплательщиком за отчетный (налоговый) период убытков Отрицательное значение по данной строке не отражается
Сумма убытка или части убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу	050	сумма убытка или части убытка, полученного налогоплательщиком в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу (значение показателей по коду строки 050 раздела 2.1 декларации).
Налоговая база для исчисления единого налога	060	Денежное выражение доходов, уменьшенных на величину убытков (код стр.040 - код стр.050). При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.
Ставка единого налога (%)	070	15%
Сумма исчисленного единого налога	080	код стр.060 x код стр.070/100
Ставка минимального налога (%)	090	1

Показатели	Код строки	Содержание показателей по графе 4
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период	100	код стр.010 x код стр.090/100 декларации за налоговый период
Сумма единого налога, подлежащая уплате за отчетный (налоговый) период	150	значение показателя по коду строки 080
Исчислено единого налога за предыдущие отчетные периоды	160	сумма кодов стр.170 - сумма кодов стр.180 деклараций за предыдущие отчетные периоды
Сумма единого налога, подлежащая уплате за отчетный (налоговый) период	170	код строки 150 - код строки 160 (указывается по коду стр.030 раздела 1 декларации); отрицательное значение по данной строке не отражается.
Сумма единого налога к уменьшению за отчетный (налоговый) период	180	код строки 160 - код строки 150 (указывается по коду стр.060 раздела 1 декларации); отрицательное значение по коду строки 180 не отражается
Сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период	190	код строки 100 декларации за налоговый период; Минимальный налог уплачивается при условии, если стр.100 > стр.080 (указывается по коду стр.030 раздела 1 декларации)

Организации, имеющие филиалы и (или) представительства, согласно подп. 1 п. 3 ст. 346.12 НК РФ применять упрощенную систему налогообложения не вправе.

Это положение выполняется тогда, когда филиалы и представительства указаны в учредительных документах организации. Если в уставе не сказано о создании обособленных подразделений, то организация имеет право работать по упрощенной системе налогообложения. Примером такого обособленного подразделения могут служить автозаправочные станции, так как они не представляют интересы налогоплательщиков и их защиту, не имеют отдельного баланса и расчетного счета, не указаны в качестве филиалов и представительств в учредительных документах головной организации. Автозаправочные станции занимаются только реализацией в розницу горюче-смазочных материалов, имущество и средства подразделения учитываются на балансе организации, управлением на станции занимается старший оператор без доверенности от имени головной организации.

Согласно ст.346.21 НК РФ организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, уплачивают налог по месту постановки на учет организации без распределения его по обособленным подразделениям.

Налоговые декларации организациями, перешедшими на упрощенную систему налогообложения и имеющими обособленные подразделения, подаются только по месту нахождения головной организации.

### **3.3.2 Порядок исчисления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и порядок заполнения налоговой декларации**

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности устанавливается Налоговым кодексом, вводится в действие законами субъектов Российской Федерации и применяется наряду с общей системой налогообложения, предусмотренной законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

В настоящее время порядок исчисления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и порядок заполнения налоговой декларации регулируется следующими нормативными актами:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 2, глава 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности»;

2. Приказ Минфина РФ от 1 ноября 2004 г. № 96н «Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности и инструкции о порядке ее заполнения».

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее в настоящей главе - единый налог) может применяться по решению субъекта Российской Федерации в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

- оказания бытовых услуг;
- оказания ветеринарных услуг;
- оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала по каждому объекту организации торговли не более 150 квадратных метров, палатки, лотки и другие объекты организации торговли, в том числе не имеющие стационарной торговой площади;

- оказания услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках;
- оказания услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала площадью не более 150 квадратных метров;
- оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, эксплуатирующими не более 20 транспортных средств;
- распространения и (или) размещения наружной рекламы.

Уплата организациями единого налога предусматривает замену уплаты налога на прибыль организаций (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налога на имущество организаций (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом) и единого социального налога (в отношении выплат, производимых физическим лицам в связи с ведением предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налога на добавленную стоимость, кроме НДС, уплачиваемого в связи с пересечением товарами таможенной границы РФ.

Уплата организациями единого налога предусматривает замену уплаты налога на прибыль организаций (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налога на имущество организаций (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом) и единого социального налога (в отношении выплат, производимых физическим лицам в связи с ведением предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

Налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом, иные виды предпринимательской деятельности, обязаны вести отдельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, и предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщики уплачивают налоги в соответствии с иным режимом налогообложения.

Объектом налогообложения для применения единого налога признается вмененный доход налогоплательщика.

Для исчисления суммы единого налога в зависимости от вида предпринимательской деятельности используются физические показатели, характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности, и базовая доходность в месяц, которые приведены в Приложении 3.

Базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты  $K_1$ ,  $K_2$ ,  $K_3$ .

Ставка единого налога устанавливается в размере 15 процентов величины вмененного дохода.

За налогоплательщиком сохраняется обязанность начисления взносов на обязательное пенсионное страхование. На сумму, уплаченных взносов может

быть уменьшена сумма исчисленного единого налога (не более чем на 50% от суммы налога).

Если организация-налогоплательщик осуществляет виды деятельности, облагаемые и не облагаемые единым налогом, в которых заняты разные работники, то она должна вести отдельный учет выплат в пользу работников, занятых в разных видах деятельности. Начисление производится следующим образом:

— с выплат в пользу работников по видам деятельности, облагаемым единым налогом, ЕСН не начисляется;

— по видам деятельности, не облагаемым единым налогом, ЕСН начисляется в общеустановленном порядке;

— взносы на обязательное пенсионное страхование начисляются по всем видам деятельности. При этом страховые взносы с выплат по видам деятельности, облагаемым единым налогом, принимаются к вычету при расчете сумм единого налога.

Налоговым периодом по единому налогу признается квартал.

Уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.

### **Особенности заполнения декларации по единому налогу на вмененный доход по отдельным видам деятельности**

Таблица 3.27 - Расчет налоговой базы и единого налога на вмененный доход

Показатели	Код строки	Краткое содержание показателей
Базовая доходность на единицу физического показателя в месяц (руб.).	040	Значение данного показателя выбирается налогоплательщиком из таблицы, приведенной в приложении №
Физический показатель за		
_____месяц	050	Значения физического показателя базовой доходности по данному виду предпринимательской деятельности в каждом месяце налогового периода.
_____месяц	060	
_____месяц	070	
Корректирующий коэффициент <b>K1</b>	080	Значение корректирующего коэффициента K1, учитывающего совокупность особенностей ведения данного вида предпринимательской деятельности в различных муниципальных образованиях, особенностей населенного пункта или места расположения, а также места расположения внутри населенного пункта (значение показателя по коду строки 050 соответствующего раздела 2.1. декларации). <i>В 2003 – 2005 данный коэффициент не применяется.</i>
Корректирующий	090	Значение корректирующего коэффициента K2,

Показатели	Код строки	Краткое содержание показателей
коэффициент <b>К2</b>		учитывающего совокупность прочих особенностей ведения данного вида предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, время работы, величину доходов, особенности ведения предпринимательской деятельности и иные особенности (определяется законом субъекта Российской Федерации). <i>С 2006 года значение данного коэффициента определяется законами муниципальных образований.</i>
Корректирующий коэффициент <b>К3</b>	100	Значение корректирующего коэффициента К3 (коэффициента - дефлятора), соответствующего индексу изменения потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации (публикуется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации). <i>В 2005 году значение коэффициента – 1,104.</i>
Налоговая база всего (руб.) в том числе за	110	строка 120 + строка 130 + строка 140 Величина вмененного дохода за налоговый период по данному виду предпринимательской деятельности
_____месяц	120	Величина вмененного дохода за каждый месяц налогового периода (код стр.040 x код стр.050 x код стр.080 x код стр.090 x код стр.100)
_____месяц	130	(код стр.040 x код стр.060 x код стр.080 x код стр.090 x код стр.100)
_____месяц	140	(код стр.040 x код стр.070 x код стр.080 x код стр.090 x код стр.100)
Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход (руб.)	150	код стр. 110 x 15/100 сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход по данному виду предпринимательской деятельности

Таблица 3.28 - Порядок заполнения раздела 2.1 декларации "Расчет корректирующего коэффициента К1 (код строки 080 раздела 2 декларации)"

Показатели	Код строки	Краткое содержание показателей
Кадастровая стоимость земли по месту осуществления предпринимательской деятельности (Коф) (руб.)	030	Заполняется на основании данных Государственного земельного кадастра
Максимальная кадастровая стоимость земли для данного вида предпринимательской	040	Максимальная кадастровая стоимость земли для соответствующего вида предпринимательской деятельности, доведенная до налогоплательщиков

Показатели	Код строки	Краткое содержание показателей
деятельности (Ком)(руб.)		в порядке, определенном Правительством Российской Федерации.
Корректирующий коэффициент К1	050	<p>Значение корректирующего коэффициента К1, исчисленное налогоплательщиком в порядке, предусмотренном пунктом 5 статьи 346.29 Кодекса. Корректирующий коэффициент К1 рассчитывается по следующей формуле:</p> $K_1 = \frac{(1000 + K_{\text{оф}})}{(1000 + K_{\text{ом}})},$ <p>где К оф - кадастровая стоимость земли (на основании данных Государственного земельного кадастра) по месту осуществления предпринимательской деятельности налогоплательщиком;  К ом - максимальная кадастровая стоимость земли (на основании данных Государственного земельного кадастра) для данного вида предпринимательской деятельности;  1000 - стоимостная оценка прочих факторов, оказывающих влияние на величину базовой доходности, приведенная к единице площади.  Значение показателя по данному коду строки указывается по коду строки 080 соответствующего раздела 2 декларации.</p>

Таблица 3.29 - Порядок заполнения раздела 3 "Расчет суммы единого налога на вмененный доход, подлежащей уплате за налоговый период"

Показатели	Код строки	Краткое содержание показателей
Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход	010	сумма значений кодов стр.150 всех заполненных разделов 2 декларации
Сумма уплаченных за налоговый период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в сферах деятельности, по которым уплачивается единый налог на вмененный доход, а также индивидуального предпринимателя	020	Фактически уплаченные суммы в Пенсионный фонд
Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в сферах деятельности, по которым уплачивается единый налог на	030	Фактическая сумма перечисленных взносов в Пенсионный фонд, но не более ½ значения строки 010

Показатели	Код строки	Краткое содержание показателей
вмененный доход, а также индивидуального предпринимателя, уменьшающая общую сумму исчисленного единого налога на вмененный доход (но не более чем на 50 процентов) по коду <a href="#">стр.010</a>		
Общая сумма выплаченных в налоговом периоде работникам, занятым в сферах деятельности, по которым уплачивается единый налог на вмененный доход, пособий по временной нетрудоспособности	040	Указывается на основании данных расчетно-платежных ведомостей на выплату работникам пособий по временной нетрудоспособности
Сумма выплаченных в налоговом периоде из средств налогоплательщика пособий по временной нетрудоспособности работникам, занятым в сферах деятельности, по которым уплачивается единый налог на вмененный доход	050	Значение показателя определяется как разница строки 040 и данных, указанных в разделе I I расчетной ведомости по средствам Фонда социального страхования
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период	060	код строки 010 - код строки 030 - код строки 050; отрицательное значение по данной строке не отражается. Значение показателя по данной строке указывается по коду строки 030 раздела 1 декларации.

### **Особенности исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности обособленными подразделениями организации**

Юридические лица, не состоящие на учете в налоговых органах того субъекта Российской Федерации, в котором они осуществляют виды предпринимательской деятельности, установленные п. 2 ст. 346.26 НК РФ, обязаны встать на учет в налоговых органах по месту осуществления указанной деятельности и своевременно производить уплату ЕНВД, введенного в этом субъекте Российской Федерации. Организации, имеющие обособленные подразделения, обязаны зарегистрироваться в налоговом органе, как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого обособленного подразделения.

Налогоплательщики-организации, в состав которых входят обособленные подразделения, не имеющие отдельного баланса и расчетного счета, осуществляющие по месту нахождения таких обособленных подразделений предпринимательскую деятельность, подпадающую под действие системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, представляют налоговую декларацию по ЕНВД в налоговый орган по месту осуществления



такой деятельности. Декларация по налогу за налоговый период подается в налоговые органы не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом (п. 3 ст. 346.32 НК РФ).

Организация-налогоплательщик определяет сумму исчисленных и уплаченных за каждое обособленное подразделение страховых взносов на обязательное пенсионное страхование пропорционально налоговой базе по страховым взносам, исчисленной по каждому обособленному подразделению.

Для обоснованного включения в налоговую декларацию по ЕНВД исчисленных и уплаченных за обособленное подразделение страховых взносов на обязательное пенсионное страхование организацией составляется расчет (в произвольной форме). Основанием для включения в налоговую декларацию страховых взносов также является копия платежного документа, подтверждающая уплату общей суммы исчисленных за отчетный период страховых взносов. Копии должны быть заверены налоговым органом по месту постановки на учет (месту нахождения) организации-налогоплательщика.

### **3.4 Региональные налоги**

#### **3.4.1 Порядок исчисления транспортного налога и заполнения налоговой декларации**

Транспортный налог устанавливается главой 28 Налогового кодекса и законами субъектов Российской Федерации о налоге, вводится в действие законами субъектов Российской Федерации о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Транспортный налог платят организации и физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства.

Транспортные средства, которые облагаются налогом, условно делятся на три группы:

- 1) автотранспортные (автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу);
- 2) водные (теплоходы, яхты, парусные суда, катера, моторные лодки, буксируемые суда и др.);
- 3) воздушные (самолеты, вертолеты и др.).

Все эти транспортные средства должны быть зарегистрированы в установленном порядке.

По транспортным средствам, имеющим двигатель (например, автомобиль, самолет, катер), налогом облагается паспортная мощность двигателя в лошадиных силах. По самоходным (буксируемым) судам налог исчисляют исходя из их вместимости в тоннах. По остальным видам водного и воздушного транспорта, не имеющим двигателя, налог рассчитывают с единицы транспортного средства.

Базовые ставки по транспортному налогу установлены в статье 361 НК РФ. Региональные власти могут уменьшить или увеличить базовые ставки не

более чем в пять раз. Кроме того, они могут устанавливать налоговые ставки по разным категориям транспортных средств, а также с учетом срока их полезного использования.

Если транспортное средство принадлежит налогоплательщику меньше года, то налог платится только за эти месяцы. Чтобы рассчитать транспортный налог за несколько месяцев, нужно определить поправочный коэффициент. Для этого нужно число полных месяцев, в течение которых транспорт был зарегистрирован на фирму, разделить на 12 месяцев.

Уплачивают налог по месту нахождения транспорта. В зависимости от вида транспорта это означает:

- для морских, речных и воздушных транспортных средств - по месту нахождения (месту жительства) их собственника;
- для всех иных транспортных средств - по месту (в порту) приписки или по месту госрегистрации, а при отсутствии таковых - по месту нахождения (жительства) их собственника (п.5 ст.83 НК РФ).

Налоговый период по транспортному налогу равен году. Продолжительность отчетного периода, а также порядок и сроки уплаты транспортного налога устанавливаются законом региона.

Форма декларации по налогу и инструкции по ее заполнению установлены. Приказом МНС РФ от 29 декабря 2003 года № БГ – 3 – 21/724 «Об утверждении формы налоговой декларации по транспортному налогу и инструкции по ее заполнению».

### **Порядок заполнения декларации по транспортному налогу**

Налоговая декларация должна состоять из:

- титульного листа;
- раздела 1 "Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет (по данным налогоплательщика)";
- раздела 2 "Расчет налоговой базы и суммы налога по транспортному средству";
- раздела 3 "Сведения о количестве транспортных средств, зарегистрированных на налогоплательщика".

Таблица 3.30 - Порядок заполнения раздела 1 "Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет (по данным налогоплательщика)" налоговой декларации

<b>Показатель</b>	<b>Код строки раздела 1</b>	<b>Краткое содержание показателей</b>	<b>Примечание</b>
код бюджетной классификации	010	182 1 06 04011 02 1000 110	
код по ОКАТО	020		
Исчисленная сумма налога (руб.)	030	Переносится значение строки 130 раздела 2	

Сумма налога, исчисленная предыдущие отчетные периоды (руб.)	040		
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)	050	Стр.030 – стр. 040	
в т.ч. по срокам уплаты			
Срок уплаты	060	Срок уплаты по решению закона субъекта Российской Федерации	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по сроку (руб.)	070	Переносится из строки 050	

Раздел 2 заполняется отдельно по каждому транспортному средству. Требования к заполнению данного раздела приведены в таблице 3.31.

Таблица 3.31 - Требования к заполнению раздела 2 «Расчет налоговой базы и суммы налога по транспортному средству» налоговой декларации

Показатели	Код строки	Краткое содержание показателей
Вид транспортного средства	010	
Код вида транспортного средства	020	Данные коды приведены в приложении
Идентификационный номер	030	Указывается по документу о регистрации транспортного средства. По наземным транспортным средствам идентификационный номер – VIN.
Регистрационный знак	040	например, по автотранспортному средству "Е407АВ 58 rus"
Налоговая база	050	По транспортным средствам, у которых мощность двигателя измеряется в лошадиных силах, указывается мощность двигателя (налоговая база) в лошадиных силах (л.с).
Код единицы измерения (по ОКЕИ)	060	указывается код единицы измерения в соответствии с Общероссийским классификатором единиц измерения.
Код (по пункту 2 статьи 358 Кодекса)	070	указывается код исключения из объекта налогообложения, на основании которого транспортное средство не облагается транспортным налогом. При этом коды исключения из объекта налогообложения по пункту 2 статьи 358 Налогового кодекса указаны в пункте 6.1. Раздела VI инструкции.
Код налоговой льготы	080	код льготы по транспортному налогу, устанавливается соответствующим законом субъекта Российской Федерации по месту

Показатели	Код строки	Краткое содержание показателей
		нахождения транспортных средств. При этом коды налоговых льгот указаны в пункте 6.2. Раздела VI инструкции
Срок использования (полных лет)	090	данный показатель определяется в календарных годах от года выпуска (года постройки) транспортного средства и указывается только в случаях установления дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств. 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.
Количество полных месяцев владения	100	Указывается количество полных месяцев владения транспортным средством, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика в истекшем налоговом периоде. При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимаются за полный месяц. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц
Коэффициент	110	Данный коэффициент применяется для исчисления транспортного налога, который определяется как отношение числа полных месяцев, указанных в строке 100 к числу 12.
Ставка налога	120	Устанавливается законом соответствующего субъекта Российской Федерации по месту нахождения транспортного средства. В случае установления льготы по транспортному налогу в соответствии с законами субъектов Российской Федерации в виде снижения ставки налога, налоговая ставка по коду строки 120 корректируется.
Исчисленная сумма налога	130	<p>Значение суммы транспортного налога, подлежащей уплате по месту нахождения транспортных средств, определяется как произведение показателей по кодам строк 050, 110 и 120 Раздела 2 налоговой декларации.</p> <p>По транспортным средствам, которые полностью освобождены от налогообложения по пункту 2 статьи 358 Кодекса (по которым указан соответствующий код по строке 070) или законами субъектов Российской Федерации (по которым указан код льготы по строке 080), по коду строки 130 ставится</p>

Показатели	Код строки	Краткое содержание показателей
		прочерк. В случае установления льготы по транспортному налогу в соответствии с законом субъекта Российской Федерации в виде снижения ставки налога (по которой указан код льготы по строке 080), значение строки 130 определяется как произведение показателей по кодам строк 050, 110 и 120 Раздела 2 налоговой декларации.

Раздел 3 заполняется по всем транспортным средствам, зарегистрированным на налогоплательщика, по каждому коду вида транспортных средств.

По коду строки 020 указывается количество транспортных средств данного кода вида в штуках.

### **Особенности исчисления и уплаты транспортного налога обособленными подразделениями организации**

Организации, имеющие обособленные подразделения, транспортный налог уплачивают самостоятельно в бюджет того субъекта Российской Федерации, в котором зарегистрированы транспортные средства. Если транспортное средство зарегистрировано по месту нахождения обособленного подразделения, то уплата налога и представление налоговой декларации по налогу осуществляется в налоговые органы по месту нахождения обособленного подразделения.

### **3.4.2 Порядок исчисления налога на имущество организаций и заполнения налоговой декларации**

Налог на имущество организаций устанавливается главой 30 Налогового кодекса и законами субъектов Российской Федерации, вводится в действие законами субъектов Российской Федерации и с момента введения в действие обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Налогоплательщиками 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.

В соответствии со ст. 374 Налогового кодекса РФ объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

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 ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

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.

Налоговым периодом признается календарный год.

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

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента.

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

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

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации.

Инструкция по заполнению налоговой декларации по налогу на имущество организаций (налогового расчета по авансовому платежу) утверждена приказом МНС РФ от 23 марта 2004 г. N САЭ-3-21/224.

### **Порядок заполнения декларации по налогу на имущество организаций**

Налоговые расчеты по авансовым платежам и налоговая декларация, должны включать:

- Титульный лист;
- Раздел 1 "Сумма налога (сумма авансового платежа по налогу), подлежащая уплате в бюджет по данным налогоплательщика";
- Раздел 2 "Расчет налоговой базы и суммы налога (авансового платежа по налогу) в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства".

#### **Порядок заполнения раздела 1**

**"Сумма налога (сумма авансового платежа по налогу), подлежащая уплате в бюджет по данным налогоплательщика" налоговой декларации (расчета)**

При заполнении данного раздела в верхнем поле указывается ИНН и КПП организации, присвоенные налоговым органом по месту представления налоговой декларации (налогового расчета по авансовому платежу).

По строке с кодом 010 – указывается код бюджетной классификации, утвержденный приказом Минфина РФ от 27 августа 2004 г. N 72н

"Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации для составления бюджетов всех

уровней, начиная с бюджетов на 2005 год", по которому подлежит зачислению сумма налога (авансового платежа по налогу), указанная в строке с кодом 030 данного блока.

По строке с кодом 020 – отражается код по ОКАТО по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления ОК 019-95, по которому подлежит уплате сумма налога, указанная в строке 030 данного блока.

Остальные строки раздела 1 заполняются после проведения соответствующих расчетов, алгоритм которых приведен в таблице.

Таблица 3.32 - Требования к заполнению строк с кодами 030 и 040 раздела 1 «Суммы налога (сумма авансового платежа по налогу), подлежащая уплате в бюджет по данным налогоплательщика за отчетные и налоговый периоды» налоговой декларации

Показатели	Код строки	Алгоритм расчета показателей
<b><i>В налоговом расчете по авансовому платежу за отчетные периоды (квартал, полугодие, 9 месяцев):</i></b>		
Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет	030	Раздел 2 строка 200 – строка 230
Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета	040	Не заполняется
<b>В налоговой декларации за налоговый период (год)</b>		
Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет	030	Сумма налога за налоговый период (раздел 2 строка 190) - (Сумма авансовых платежей, исчисленная за предыдущие отчетные периоды (строка 210) + Сумма налоговой льготы (льготы по авансовому платежу) (строка 230)); в случае если полученное значение меньше нуля, то по данной строке ставится прочерк.
Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета	040	Определяется как разница между суммой налога, исчисленного за налоговый период, и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода. Если: раздел 2 строка 210 + строка 230 > строки 190, то полученное значение отражается в данной строке.

Алгоритм расчета сумм авансовых платежей по налогу на имущество за отчетные периоды представлен в таблице 3.33.

Таблица 3.33 - Алгоритм расчета сумм авансовых платежей по налогу на имущество



Показатели раздела 2	Период	Код строки	Алгоритм расчета сумм авансовых платежей по налогу
Среднегодовая (средняя) стоимость имущества за налоговый (отчетный) период	за первый квартал	140	Графа 3, 4 (строка 010 + строка 020 + строка 030 + строка 040): 4
	за полугодие		Графа 3, 4 (строка 010 + строка 020 + строка 030 + строка 040 + строка 050 + строка 060 + строка 070): 7
	за 9 месяцев		Графа 3, 4 (строка 010 + строка 020 + строка 030 + строка 040 + строка 050 + строка 060 + строка 070 + строка 080 + строка 090 + строка 100): 10
в том числе среднегодовая (средняя) стоимость необлагаемого налогом имущества за налоговый (отчетный) период	Во всех отчетных периодах	150	указывается среднегодовая (средняя) стоимость необлагаемого налогом имущества за отчетный период
Налоговая база		160	Не заполняется
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)		170	Заполняется только в случае установления законом субъекта Российской Федерации для данной категории налогоплательщиков по данному имуществу льготы в виде снижения ставки, в соответствии с Классификатором налоговых льгот
Налоговая ставка, установленная субъектом РФ	Во всех отчетных периодах	180	Налоговая ставка, установленная субъектом РФ (2,2%), приложение
Сумма налога		190	Не заполняется, а ставится прочерк
Сумма авансового платежа по налогу		200	((строка 140 – строка 150) x строка 180: 100): 4
Сумма авансовых платежей, исчисленная за предыдущие отчетные периоды		210	Не заполняется

При составлении налоговой декларации за год в подразделе "Расчет среднегодовой (средней) стоимости имущества за налоговый (отчетный) период" раздела 2 необходимо заполнить строки с указанными кодами после расчета показателей в соответствии с приведенным алгоритмом в таблице.

Таблица 3.34 - Отражение налоговой базы и суммы налога на имущество и их алгоритм расчета

Показатели раздела 2	Код строки	Алгоритм расчета налоговой базы и суммы налога
Среднегодовая (средняя) стоимость имущества за	140	(строка 010 + строка 020 + строка 030 + строка 040 + строка 050 + строка 060 + строка 070 +

Показатели раздела 2	Код строки	Алгоритм расчета налоговой базы и суммы налога
налоговый период		строка 080 + строка 090 + строка 100 + строка 110 + строка 120 + строка 130): 13
в том числе среднегодовая (средняя) стоимость необлагаемого налогом имущества за налоговый (отчетный) период	150	Указывается среднегодовая (средняя) стоимость необлагаемого налогом имущества за налоговый (отчетный) период
Налоговая база	160	Строка 140 – строка 150
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	170	Заполняется только в случае установления законом субъекта Российской Федерации для данной категории налогоплательщиков по данному имуществу льготы в виде снижения ставки, в соответствии с Классификатором налоговых льгот
Налоговая ставка, установленная субъектом РФ	180	На территории Пензенской области размер ставки 2,2 %
Сумма налога	190	(Строка 160 x строка 180): 100
Сумма авансового платежа по налогу	200	Не заполняется, а ставится прочерк
Сумма авансовых платежей, исчисленная за предыдущие отчетные периоды	210	Определяется как сумма значений строк с кодами 200 Разделов 2 (с соответствующими кодами по ОКАТО и налоговыми ставками) налоговых расчетов по авансовым платежам, представленных в течение налогового периода

### **Особенности исчисления и уплаты налога обособленными подразделениями организации**

Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, уплачивает налог (авансовые платежи по налогу) в бюджет по местонахождению каждого из обособленных подразделений в отношении имущества, признаваемого объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса, находящегося на отдельном балансе каждого из них, в сумме, определяемой как произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, на которой расположены эти обособленные подразделения, и налоговой базы (средней стоимости имущества), определенной за налоговый (отчетный) период в соответствии со статьей 376 Налогового кодекса, в отношении каждого обособленного подразделения.

### Учетная политика для целей налогообложения

Положение учетной политики	Варианты применения положения	Статья Налогового кодекса, регулирующая данное положение
<b>Общие положения</b>		
Подразделение, осуществляющее исчисление налогов	<ul style="list-style-type: none"> <li>- бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером;</li> <li>- бухгалтерской службой организации и бухгалтерскими службами обособленных подразделений как уполномоченных представителей организации;</li> <li>- отделом по налогам или иной аналогичной службой как структурным подразделением организации;</li> <li>- на договорных началах специализированной сторонней организацией или специалистом;</li> <li>- штатным должностным бухгалтером или специалистом (применительно к субъектам малого предпринимательства);</li> <li>- лично руководителем организации (применительно к субъектам малого предпринимательства).</li> </ul>	
<b>Налог на добавленную стоимость</b>		
Момент определения налоговой базы с целью исчисления НДС	<ul style="list-style-type: none"> <li>- по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов (датой реализации товаров (работ, услуг) считается день отгрузки товаров (работ, услуг)),</li> <li>- по мере поступления денежных средств (датой реализации товаров (работ, услуг) считается день оплаты товаров (работ, услуг)).</li> </ul> <p style="margin-left: 20px;">С 1.01.2006 применяется только момент отгрузки.</p>	Ст. 167 НК РФ
Уплата и предоставление налоговой декларации по НДС	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ежемесячно</li> <li>- ежеквартально.</li> </ul>	Ст. 163 НК РФ
<b>Налог на прибыль организаций</b>		
Порядок отражения информации о формировании налоговой базы	<ul style="list-style-type: none"> <li>- только в бухгалтерском учете организации,</li> <li>- одновременно и в бухгалтерском и в налоговом учете организации,</li> <li>- только в налоговом учете организации.</li> </ul>	Ст. 313 НК РФ
Метод определения доходов и расходов	<ul style="list-style-type: none"> <li>- метод начисления;</li> <li>- кассовый метод</li> </ul>	Ст. 271-273 НК РФ
Порядок распределения доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ежемесячно</li> <li>- ежеквартально.</li> </ul>	Ст. 271 НК РФ

Положение учетной политики	Варианты применения положения	Статья Налогового кодекса, регулирующая данное положение
периодам), например, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг)		
Метод амортизации по объектам амортизируемого имущества	<ul style="list-style-type: none"> <li>- линейный</li> <li>- нелинейный.</li> </ul>	Ст. 259 НК РФ
Определение нормы амортизации в отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении	<ul style="list-style-type: none"> <li>- исходя из общего срока полезного использования объекта в общеустановленном порядке,</li> <li>- исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками</li> </ul>	Ст. 259 НК РФ
Специальные коэффициенты для объектов основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности	<ul style="list-style-type: none"> <li>- применять</li> <li>- не применять.</li> </ul>	Ст. 259 НК РФ
Начисление амортизации объектов основных средств, переданных (полученных) по договору лизинга до 1 января 2002 года	<ul style="list-style-type: none"> <li>- с применением методов и норм, существовавших на момент передачи (получения) данного имущества в лизинг,</li> <li>- по правилам и нормам главы 25 Налогового кодекса РФ с применением специального коэффициента не выше 3</li> <li>- по правилам и нормам главы 25 Налогового кодекса без применения специального коэффициента не выше 3</li> </ul>	Ст. 259 НК РФ
Порядок оценки остатков незавершенного производства	<ul style="list-style-type: none"> <li>- исходя из доли прямых затрат в плановой (нормативной, сметной) стоимости продукции,</li> <li>- исходя из доли остатков в исходном сырье в количественном выражении за минусом технологических потерь,</li> <li>- исходя из доли незавершенных заказов в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов).</li> </ul>	Ст. 319 НК РФ
Метод оценки размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- по стоимости единицы запасов,</li> <li>- по средней стоимости,</li> <li>- ФИФО,</li> <li>- ЛИФО</li> </ul>	Ст. 254 НК РФ
Порядок учета расходов на	- в фактических размерах без	Ст. 260, 324 НК

Положение учетной политики	Варианты применения положения	Статья Налогового кодекса, регулирующая данное положение
ремонт основных средств	формирования резерва предстоящих расходов на ремонт, - путем создания резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств	РФ
Формирование резервов для целей исчисления налога на прибыль	- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, - резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет	Ст. 324.1 НК РФ
Порядок учета расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	- в фактических расходах без формирования резервов по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, - с формированием резервов по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию	Ст. 267 НК РФ
Метод определения стоимости приобретения реализуемых товаров	- ФИФО, - ЛИФО, - Средней стоимости	Ст. 268 НК РФ
Показатель, используемый для расчета суммы налога на прибыль, подлежащей уплате по месту нахождения каждого обособленного подразделения	- среднесписочная численность работников, - расходы на оплату труда	Ст. 288 НК РФ

Для налогоплательщиков, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 235 Налогового кодекса, за исключением выступающих в качестве работодателей налогоплательщиков - организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны и производящих выплаты физическим лицам, работающим на территории технико-внедренческой особой экономической зоны, сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций народных художественных промыслов и родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, применяются следующие налоговые ставки:

Налоговая база на каждое физическое лицо 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 суммы, превышающей 280 000 рублей	8 960 рублей + 1,1 процента суммы, превышающей 280 000 рублей	2 240 рублей + 0,5 процента суммы, превышающей 280 000 рублей	5 600 рублей + 0,5 процента суммы, превышающей 280 000 рублей	72 800 рублей + 10,0 процента суммы, превышающей 280 000 рублей
Свыше 600 000 рублей	81 280 рублей + 2,0 процента суммы, превышающей 600 000 рублей	12 480 рублей	3 840 рублей	7 200 рублей	104 800 рублей + 2,0 процента суммы, превышающей 600 000 рублей.

Для налогоплательщиков - сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций народных художественных промыслов и родовых, семейных общин коренных малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, применяются следующие налоговые ставки:

Налоговая база на каждое физическое лицо 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	15,8 процента	2,2 процента	0,8 процента	1,2 процента	20,0 процента
От 280 001 рубля до 600 000 рублей	44 240 рублей + 7,9 процента суммы, превышающей 280 000 рублей	6 160 рублей + 1,1 процента суммы, превышающей 280 000 рублей	2 240 рублей + 0,4 процента суммы, превышающей 280 000 рублей	3 360 рублей + 0,6 процента суммы, превышающей 280 000 рублей	56 000 рублей + 10,0 процента суммы, превышающей 280 000 рублей
Свыше 600 000 рублей	69 520 рублей + 2,0 процента суммы, превышающей 600 000 рублей	9 680 рублей	3 520 рублей	5 280 рублей	88 000 рублей + 2,0 процента суммы, превышающей 600 000 рублей

Для налогоплательщиков - организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны и производящих выплаты физическим лицам, работающим на территории технико-внедренческой особой экономической зоны, применяются следующие ставки:

Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года	Федеральный бюджет	Итого
До 280 000 рублей	14,0 процента	14,0 процента
От 280 001 рубля до 600 000 рублей	39 200 рублей + 5,6 процента с суммы, превышающей 280 000 рублей	39 200 рублей + 5,6 процента с суммы, превышающей 280 000 рублей
Свыше 600 000 рублей	57 120 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600 000 рублей	57 120 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600 000 рублей



Для налогоплательщиков, указанных в подпункте 2 пункта 1 статьи 235 Налогового кодекса, если иное не предусмотрено пунктом 4 настоящей статьи, применяются следующие налоговые ставки:

Налоговая база нарастающим итогом	Федеральный бюджет	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
		Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	
1	2	3	4	5
До 280 000 рублей	7,3 процента	0,8 процента	1,9 процента	10,0 процента
От 280 001 рубля до 600 000 рублей	20 440 рублей + 2,7 процента с суммы, превышающей 280 000 рублей	2 240 рублей + 0,5 процента с суммы, превышающей 280 000 рублей	5 320 рублей + 0,4 процента с суммы, превышающей 280 000 рублей	28 000 рублей + 3,6 процента с суммы, превышающей 280 000 рублей
Свыше 600 000 рублей	29 080 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600 000 рублей	3 840 рублей	6 600 рублей	39 520 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600 000 рублей.

Адвокаты уплачивают налог по следующим налоговым ставкам:

Налоговая база нарастающим итогом	Федеральный бюджет	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
		Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	
1	2	3	4	5
До 280 000 рублей	5,3 процента	0,8 процента	1,9 процента	8,0 процента
От 280 001 рубля	14 840 рублей + 2,7	2 240 рублей + 0,5	5 320 рублей + 0,4	22 400 рублей + 3,6
до 600 000 рублей	процента с суммы, превышающей 280 000 рублей	процента с суммы, превышающей 280 000 рублей	процента с суммы, превышающей 280 000 рублей	процента с суммы, превышающей 280 000 рублей
Свыше 600 000 рублей	23 480 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600 000 рублей	3 840 рублей	6 600 рублей	33 920 рублей + 2,0 процента с суммы, превышающей 600 000 рублей

Физические показатели, характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности, и базовая доходность в месяц

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц (рублей)
1	2	3
Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
Оказание ветеринарных услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	12 000
Оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках	Площадь стоянки (в квадратных метрах)	50
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	Площадь торгового зала (в квадратных метрах)	1 800
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, и розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети	Торговое место	9 000
Общественное питание	Площадь зала обслуживания посетителей (в квадратных метрах)	1 000
Оказание автотранспортных услуг	Количество транспортных средств, используемых для перевозки пассажиров и грузов	6 000
Разносная (развозная) торговля (за исключением торговли подакцизными товарами, лекарственными препаратами, изделиями из драгоценных камней, оружием и патронами к нему, меховыми изделиями и технически сложными товарами бытового назначения)	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4 500
Распространение и размещение печатной полиграфической рекламы	Площадь информационного поля печатной и (или) полиграфической наружной рекламы (в квадратных метрах)	3 000
Распространение и размещение световых и электронных наружной рекламы	Площадь информационного поля световых и электронных наружной рекламы (в квадратных метрах)	4 000