

## **Уважаемые студенты!**

### **Задание:**

1. Повторите теоретический материал по ранее изученной теме.
2. Ознакомьтесь с порядком проведения практической работы.
3. Оформите письменный отчет по практической работе.
4. Письменный отчет по практической работе в виде фото предоставьте преподавателю на e-mail ([tamara\\_grechko@mail.ru](mailto:tamara_grechko@mail.ru)).

**Обратите внимание!!!** В случае возникновения вопросов по выполнению практической работы обращайтесь для консультации к преподавателю по тел. 0721355729 (Ватсап).

С уважением, Гречко Тамара Ивановна!

## **Практическое занятие**

**Тема: Порядок заполнения Декларации по подоходному налогу**

**Цель:** Овладеть навыками и умениями по составлению и заполнению Декларации по подоходному налогу.

### **Краткие теоретические сведения**

Реквизиты налоговой декларации, которые заполняются: Напротив надписи «Отчетный период» субъектом хозяйствования, физическим лицом арабскими цифрами указывается номер отчетного квартала и год, в котором начислена (выплачена) сумма дохода.

В позиции «Индивидуальный номер» указывается код ЕГРЮЛ юридического лица/регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика физического лица – предпринимателя, физического лица (в случае заполнения юридическим лицом первые две цифры заполняются как 0).

Напротив надписи «Порция» налоговым агентом проставляется номер порции.

В позиции «Тип декларации» отмечаются тип декларации «Отчетная», «Отчетная новая» или «Уточняющая» (при подаче уточняющей декларации заполняются все поля декларации).

В позиции «Полное наименование плательщика» указывается полное название юридического лица / Ф.И.О. физического лица – предпринимателя, физического лица.

В позиции «Налоговый адрес (место проживания) плательщика налога» отображается налоговый адрес (место проживания) плательщика налога, номер телефона. Электронный адрес и номер факса заполняются по желанию плательщика налога.

В позиции «Наименование органа налогов и сборов» указывается название органа налогов и сборов, который осуществляет контроль за перечислением подоходного налога.

В позиции «Работало в штате» проставляется самое большее из месячных за отчетный период (на первое число месяца) учетное количество штатных работников учетного состава юридического лица или физического лица – предпринимателя; в позиции «Работало по гражданско-правовым договорам» – количество работников, работавших по гражданско-правовым договорам в отчетном периоде.

В графе 1 «№ п/п» отображается порядковый номер каждой строки, которая заполняется.

В графе 2 «рнукпн или серия и номер паспорта» указывается регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика или серия и номер паспорта физического лица (для физических лиц, которые из-за своих религиозных убеждений отказались от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика и сообщили об этом в соответствующий орган налогов и сборов, имеют отметку в паспорте или справку, выданную органом налогов и сборов), о котором предоставляется информация в налоговой декларации.

В графе 3а «Сумма начисленного дохода, (руб., коп.)» отображается сумма фактически начисленного в отчетном периоде дохода плательщику налога субъектом хозяйствования – налоговым агентом.

В графе 3 «Сумма выплаченного (полученного) дохода (руб., коп.)» отображается сумма фактически выплаченного в отчетном периоде дохода плательщику налога субъектом хозяйствования – налоговым агентом. Физические лица – граждане в данной графе отображают сумму полученного дохода в отчетном периоде.

В графе 4а «Сумма удержанного подоходного налога (руб., коп.)» указывается сумма удержанного в отчетном периоде подоходного налога.

В графе 4 «Сумма перечисленного подоходного налога (руб., коп.)» указывается сумма перечисленного в отчетном периоде подоходного налога.

В графе 5 «Признак дохода» указывается признак в соответствии со справочником признаков доходов (приложение № 1 к Порядку). Признак дохода определяется в зависимости от вида начисленного (полученного) дохода. Если доходы выплачиваются в отчетном квартале не в полном объеме и их окончательная выплата будет осуществляться в следующих кварталах, признак дохода, в случае выплаты, должен указываться соответственно начисленному в предыдущем квартале доходу.

В графе 6 «Дата приёма на работу (дд/мм/гггг)» отображается дата приема в отчетном периоде работника на должность: два знака - день, два знака – месяц, четыре знака – год приема на работу.

В графе 7 «Дата увольнения с работы (дд/мм/гггг)» отображается дата увольнения в отчетном периоде работника с должности: два знака - день, два знака – месяц, четыре знака – год увольнения с работы.

В графе 8 «Уточнение» отображается признак «0», если строку нужно ввести, и признак «1», если строку нужно изъять. Графа 8 заполняется только для уточняющей налоговой декларации.

В позиции «Количество строк» проставляется количество заполненных строк. При определении количества заполненных строк итоговая строк не учитывается.

В позиции «Количество физических лиц» указывается количество физических лиц, на которых подана информация.

В позиции «Количество листов» указывается количество листов в налоговой декларации.

Налоговая декларация на последнем листе заверяется:

для юридического лица - подписями руководителя юридического лица и главного бухгалтера и заверяется печатью;

для физического лица - налогового агента - подписью лица, которое подает налоговую декларацию, и заверяется печатью в случае ее наличия;

для физического лица – гражданина – личной подписью.

«Дата подачи» - проставляется дата подачи налоговой декларации субъектом хозяйствования, физическим лицом.

### **Задание 1**

На основании исходных данных заполнить Декларацию по подоходному налогу за I квартал 20\_\_ отчетного года согласно утвержденной формы.

Исходные данные: Численность работников в ООО «Старт» составляет 15 человек. Организация находится на общей системе налогообложения и применяет основной тариф страховых взносов.

За I квартал 20\_\_ отчетного года работникам были начислены следующие выплаты:

январь:

Заработная плата - 520000-00

Пособие по временной нетрудоспособности - 12000-00

Компенсация за неиспользованный отпуск - 10000-00

февраль:

Заработная плата - 518000-00

Пособие по временной нетрудоспособности - 8000-00

март

Заработная плата - 525000-00

Пособие по временной нетрудоспособности - 3000-00

За 1 квартал 20\_\_отчетного года сумма расходов на выплату страхового обеспечения составила 18690 рублей (в т.ч. в январе – 9255 руб., в феврале – 6892 руб., в марте – 2543 руб.).

Одним из работников учреждения, является Акулов Павел Иванович. Он имеет СНИЛС с номером 021-067-899-19, ИНН 774201680246. Организацией в его пользу за 1 квартал 20\_\_отчетного года были начислены выплаты в сумме 105000 руб. (по 35000 руб. за каждый месяц).

## **Задание 2**

Заполнить Декларацию по подоходному налогу за I квартал 20\_\_отчетного года согласно утвержденной формы. Исходные данные организации придумать самостоятельно. В качестве плательщиков взять студентов своей группы.

Содержание отчета: название и цель работы, условие каждого задания и результаты его выполнения, выводы. Оформленный отчет представляется студентом к защите на следующем занятии.