

Соловьев С.Ю.

Автоматизация
Бухгалтерской
Деятельности

Исчисление налогов

2020

Налог – обязательный платеж, взимаемый органами государственной власти с налогоплательщика.

Налогоплательщик – юридическое или физическое лицо, которое обязано уплачивать налог.

Объект налогообложения – обстоятельство, *имеющее стоимостную или иную характеристику и унифицирующее у налогоплательщика обязанность уплатить налог.*

Налоговая база – стоимостная характеристика объекта налогообложения.

Налоговый период – период времени, по окончании которого исчисляется сумма определенного налога.

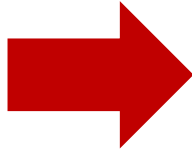
Налоговая ставка – величина налога в расчете на единицу налогообложения.

Срок уплаты налога – период времени, в течении которого налогоплательщик обязан уплатить налог.

Порядок исчисления налога 

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ

Налог на прибыль



Налог на добавленную стоимость

Налог на имущество

Налог на доходы физических лиц



Страховые взносы

Налог на прибыль

Налогоплательщик	<i>Фирма</i>
Объект налогообложения	<i>Прибыль за налоговый период</i>
Налоговая база	<i>Доходы – Расходы + <ст.274 НК></i>
Налоговый период	<i>Календарный год</i>
Налоговая ставка	<i>20% или <ст.284 НК></i>

Исчисление налога на прибыль

$$= \text{■} \% \text{ от (Доход – Расходы)}$$

Доход – подтвержденная выручка-без-НДС от основной деятельности и от дополнительных источников.

- взносы в уставный капитал;
- погашение кредитов на жилье;
- добровольные членские взносы;
- пенсионные надбавки;
- путевки на лечение;
- оплата спорт. мероприятий и т.п.

vs.

Расходы – подтвержденные и обоснованные траты:

- заработная плата,
- стоимость сырья,
- транспортные,
- амортизация,
- аренда и т.п.
- на исследования,
- проценты по долгам,
- на страхование,
- на обучение,
- на рекламу и т.п.

Производственные

непроизводственные

Ставки налога на прибыль

Ст. 284 НК РФ



Расчет налога на прибыль (за год)

Продано продукции на **1 000 000** (без НДС)

Использованное сырье **350 000** (без НДС)

Заработная плата **250 000**

Страховые взносы **75 000**

Амортизация **30 000**

Уплачены %% по кредиту **25 000**

 Расходы = $350 + 250 + 75 + 30 + 25 = 730$ тысяч

Налог на прибыль = 20% от $(1\ 000 - 730) = 54$ тысячи

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ

Налог на прибыль

Налог на добавленную стоимость 

Налог на имущество

Налог на доходы физических лиц

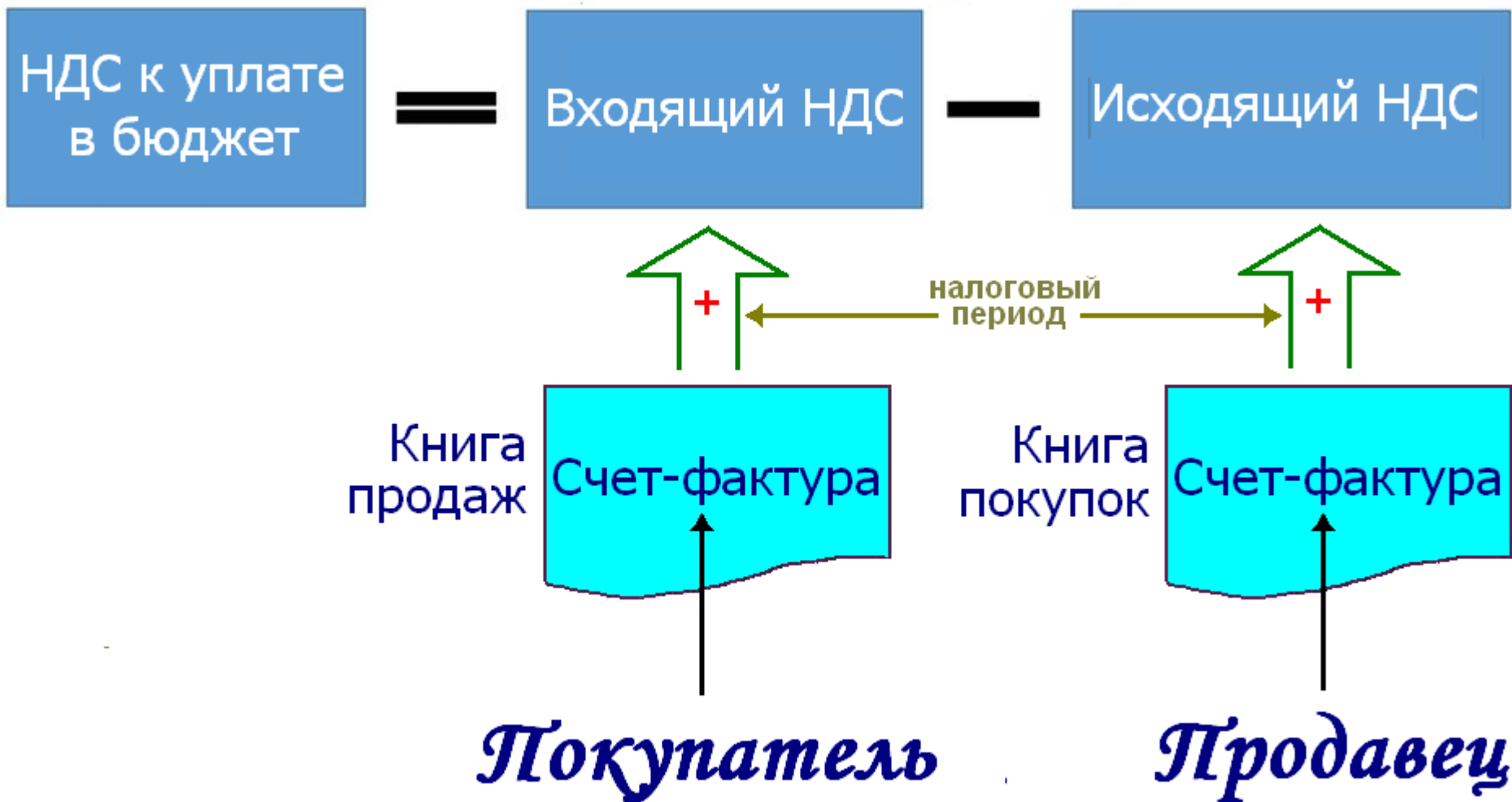


Страховые взносы

НДС: Налог на добавленную стоимость

Налогоплательщик	<i>Фирма</i>
Объект налогообложения	<i>Реализация товаров/услуг</i>
Налоговая база	<i>Стоимость реализованных товаров/услуг</i>
Налоговый период	<i>Квартал</i>
Налоговая ставка	<i>20% или <ст.164 НК></i>

Исчисление НДС



Счет-фактура

СЧЕТ-ФАКТУРА № 10 от « 12 » февраля 2019 г. (1)

ИСПРАВЛЕНИЕ № - от « - » - (1а)

Продавец Комитет по управлению государственным имуществом Кемеровской области (2)

Адрес 650064, г. Кемерово, пр. Советский, д. 58 (2а)

ИНН/КПП продавца 4200000478/420501001 (2б)

Грузоотправитель и его адрес - (3)

Грузополучатель и его адрес - (4)

К платежно-расчетному документу № 104 от 12.02.2019 (5)

Покупатель ООО «Альфа» (6)

Адрес 111024, г. Москва, шоссе Энтузиастов, д. 9 (6а)

ИНН/КПП покупателя 7722345678/772201001 (6б)

Валюта: наименование, код российский рубль, 643 (7)

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) - (8)

НДС

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом – всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер таможенной декларации
		код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1а	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Арендная плата по договору от 11.01.2019 № 02/19	-	-	-	-	-	300 000	Без акциза	20/120	60 000	360 000	-	-	-
Всего к оплате						300 000		X	60 000	360 000			

Терминология

Регистр налогового учета – сводная форма систематизации данных налогового учета, сгруппированных в соответствии с определенными требованиями.

Книга продаж – регистр налогового учета, предназначенный для регистрации выставленных фирмой счетов-фактур на реализованные товары, услуги и работы с выделенным НДС.


Книга покупок – регистр налогового учета, предназначенный для регистрации счет-фактур от поставщиков с входящим НДС.



Пример расчета НДС к уплате

Приобретены: сахар на 115000 (без НДС 10%)
и кофе на 224000 (без НДС 20%). } \approx Журнал покупок

Сахар и кофе реализованы: сахар на 160000 (без НДС 10%)
и кофе на 320000 (без НДС 20%). } \approx Журнал продаж

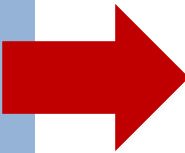
 **НДС** = (10% от 160) + (20% от 320)
– (10% от 115) – (20% от 224) = **23.7** ТЫСЯЧ

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ

Налог на прибыль

Налог на добавленную стоимость

Налог на имущество



Налог на доходы физических лиц



Страховые взносы

Налог на имущество

Налогоплательщик	<i>Фирма</i>
Объект налогообложения	<i>Недвижимое имущество фирмы</i>
Налоговая база	<i>Среднегодовая или кадастровая стоимость</i>
Налоговый период	<i>Календарный год</i>
Налоговая ставка	<i><ст.380 НК></i>

Недвижимое имущество фирмы = { Объект недвижимого имущества }

Объект недвижимого имущества –

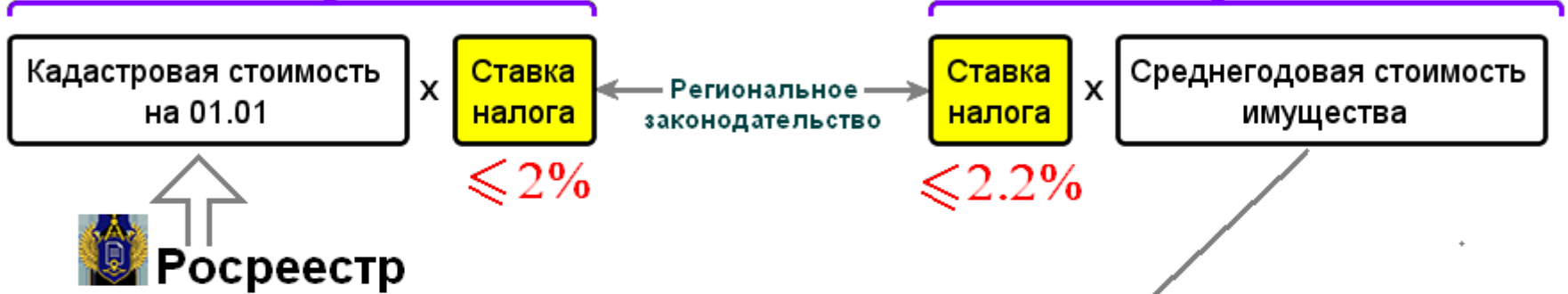
или объект основных средств + <условия НК>,

или недвижимое имущество, принадлежащее /полученное фирмой.

Исчисление налога на имущество

Налог на имущество
за год

ст. 382.2 НК РФ



$$= \frac{1}{13} \times \left(S_1 + S_2 + S_3 + S_4 + S_5 + S_6 + S_7 + S_8 + S_9 + S_{10} + S_{11} + S_{12} + S_1^+ \right)$$

Расчет годового налога на имущество за 20YY год

Имущество: (1) ТЦ^α -и- (2) прочее имущество.

(1) Кадастровая стоимость ТЦ на 01.01.YY = 60 000 000

Коэффициент владения = 5/12

Ставка налога = 2%

➡ **Налог на ТЦ** = 2% от $((5/12) * 60\,000\,000)$ = **500 000**

(2) Остаточная стоимость на 01.01, 01.02, ..., 01.12 и 31.12 20YY года =
450, 435, 420, 405, 390, 375, 360, 345, 330, 315, 300, 285, 270 тысяч

Среднегодовая стоимость = $[13 * (450 + 270) / 2] / 13$ = 360 тысяч

Ставка налога на прочее имущество = 2.2%

➡ **Налог на прочее И** = 2.2% от 360 000 = **7 920**

^α ТЦ продан в июне; 5 полных месяцев владения.

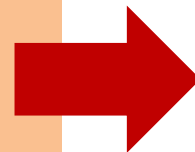
ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ

Налог на прибыль

Налог на добавленную стоимость


Налог на имущество

Налог на доходы физических лиц

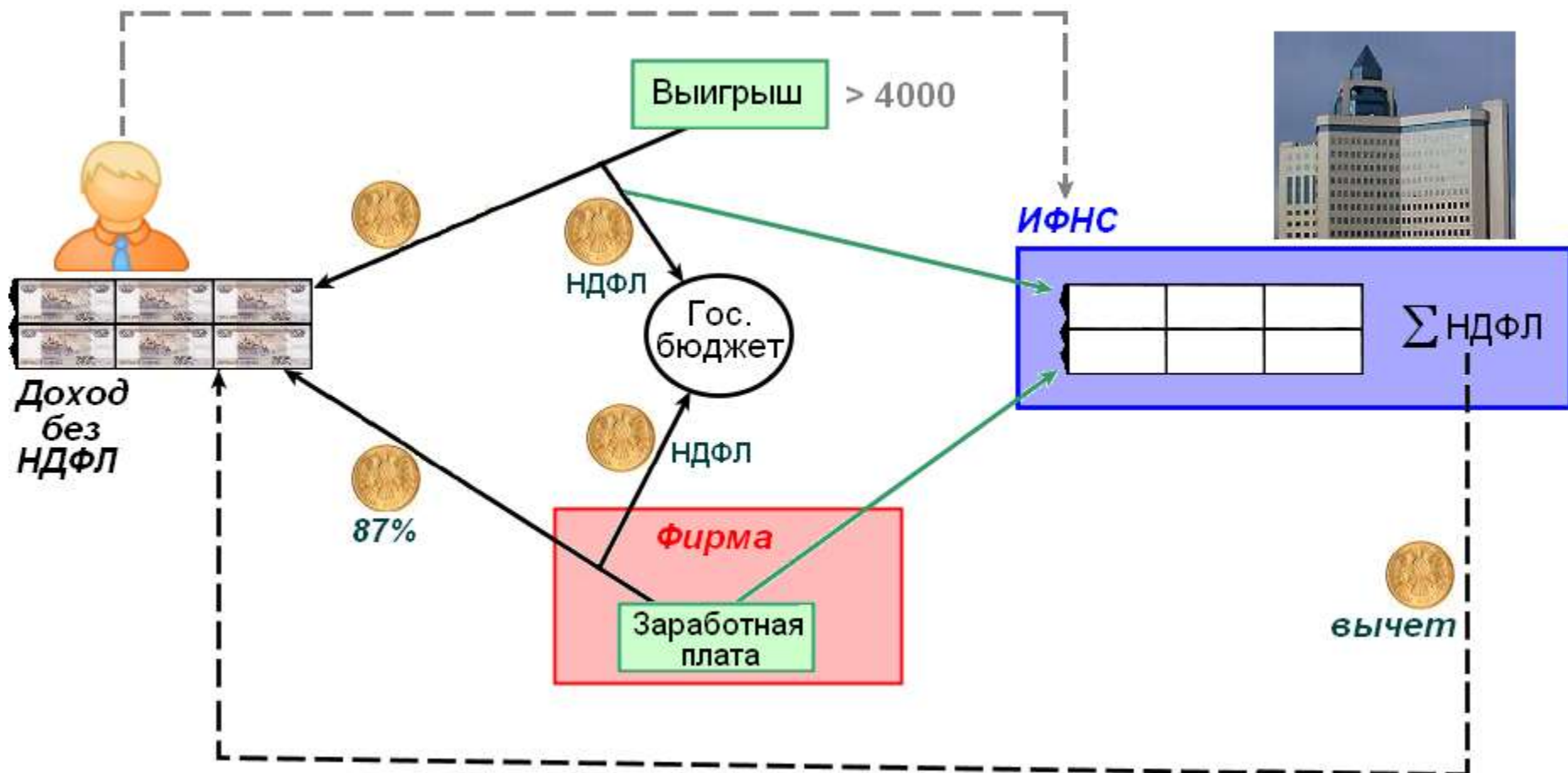


Страховые взносы

НДФЛ: Налог на доходы физических лиц

Налогоплательщик	<i>Физическое лицо</i> 
Объект налогообложения	<i>Доход от источников в России</i>
Налоговая база	<i>Денежное выражение доходов налогоплательщика</i>
Налоговый период	<i>Календарный год</i>
Налоговая ставка	<i>13% или <ст.224 НК></i>

НДФЛ: Налог на доходы физических лиц



Ставки НДФЛ

- 13%** Заработная плата и др. <ст. 224(2-5) НК>.
- 9%** Проценты по облигациям с ипотечным покрытием и др.
- 15%** Дивиденды нерезидентов и др.
- 30%** Доходы нерезидентов и др.
- 35%** Выигрыши от рекламных кампаний и др.

Вычеты по НДФЛ

Стандартные¹: на детей, орденоносцы и др.

Социальные: на лечение, на обучение и др.

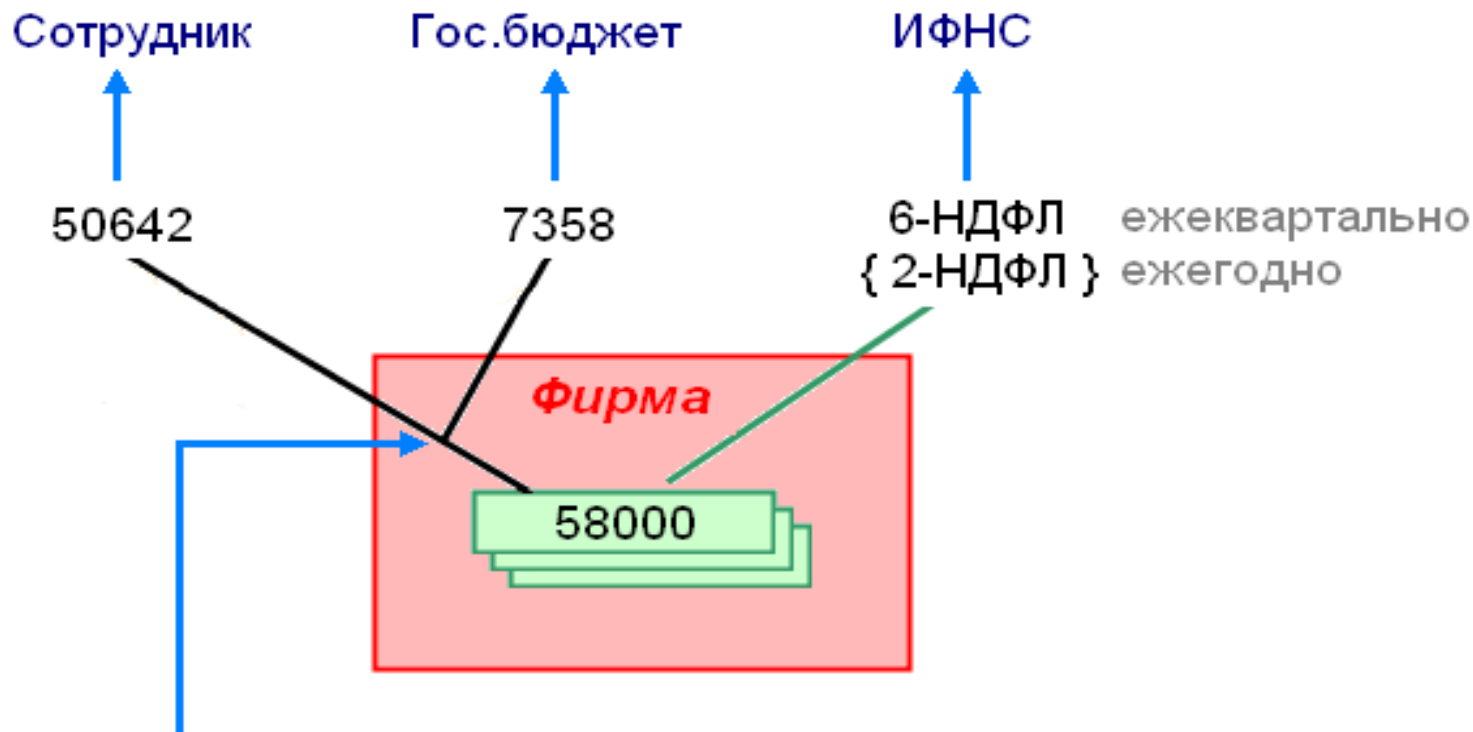
Имущественные: покупка жилья и др.

Профессиональные: писатели, музыканты и др.

Инвестиционные: <ст. 219(1) НК>

¹Предоставляются налогоплательщику работодателем

Расчет НДФЛ за месяц (для отдельного сотрудника)



1. Зарботная плата = 58000
2. Ставка НДФЛ = 13%
3. Стандартный вычет = 1400 (один ребенок)
4. НДФЛ = 13% от (58000 - 1400)

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ

Налог на прибыль

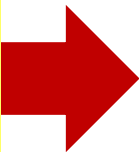
Налог на добавленную стоимость

Налог на имущество

Налог на доходы физических лиц



Страховые взносы



Страховые взносы

≈ 30% от зарплаты работника платит работодатель

Фонд социального страхования

- временная нетрудоспособность
- материнство

5,1%

Федеральный фонд обязательного медицинского страхования

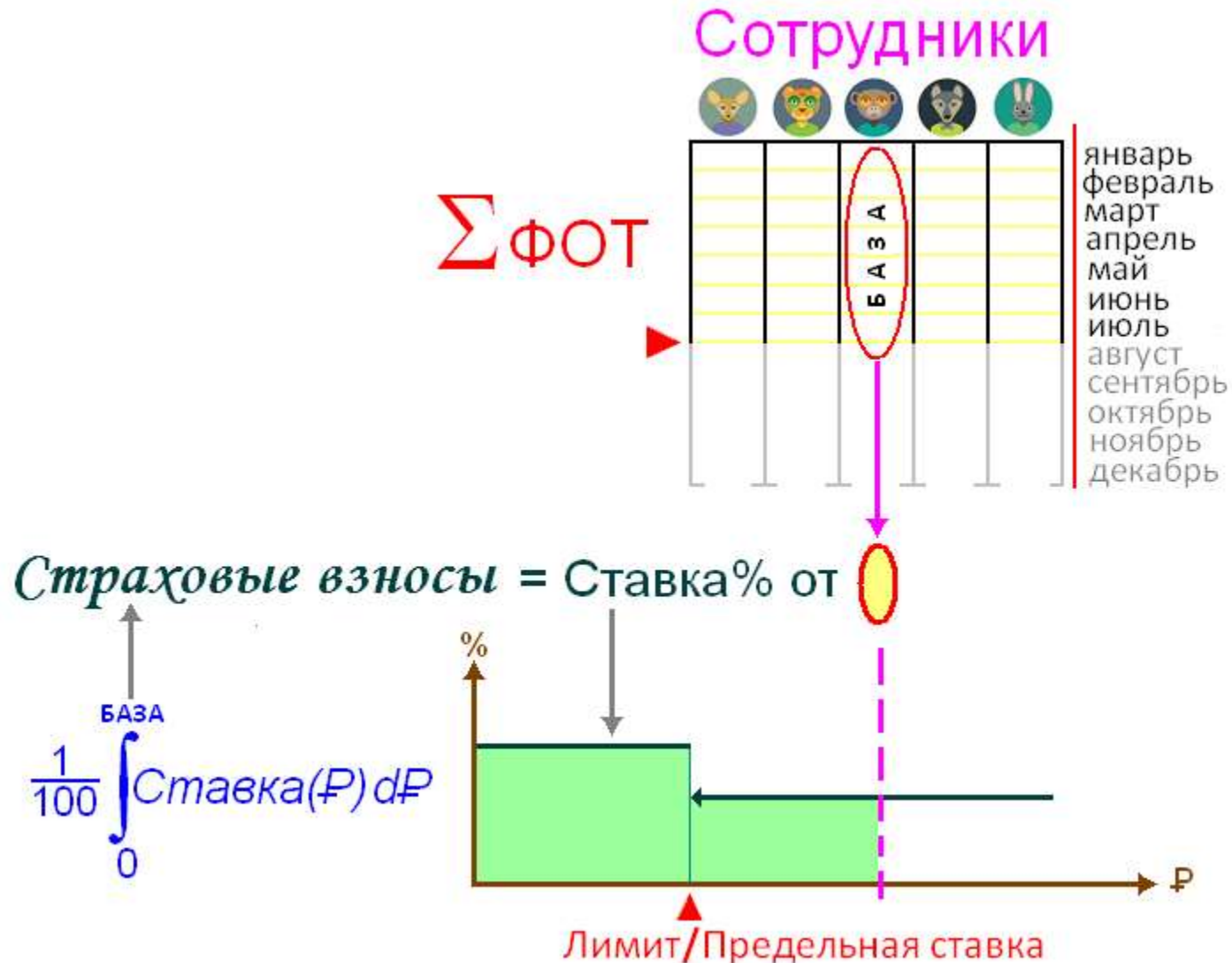
2,9%

Пенсионный фонд

22%

Льготы для резидентов Сколково: 14%

Исчисление страховых взносов



Общие ставки страховых взносов

ПФР

$$\text{Ставка} = \begin{cases} 22\%, & \text{База} \leq \text{Лимит} \\ 10\%, & \text{иначе} \end{cases}$$

ФСС

$$\text{Ставка} = \begin{cases} 2.9\%, & \text{База} \leq \text{Лимит} \\ 0\%, & \text{иначе} \end{cases}$$

ФФОМС

$$\text{Ставка} = 5.1\%$$

2015	710000	670000
2016	800000	723000
2017	876000	755000
2018	1021000	815000
2019	1150000	865000
2020	1292000	912000

Расчет страховых взносов

(для главного технолога за 10 месяцев 2020)

Заработная плата за 10 месяцев = 1500000

вз ПФР = (22% от 1292000) + (10% от (1500000 - 1292000)) =
= 284240 + 20800 = 305040

вз ФСС = 2.9% от 912000 = 26448

вз ФФОМС = 5.1% от 1500000 = 76500

Аналогично, заработная плата за 9 месяцев = 1350000

⇒ вз ПФР, ФСС, ФФОМС = 284820, 26448, 68850

К перечислению за главного технолога

в ПФР = 305040 - 284820 = 20220

в ФФОМС = 76500 - 68850 = 7650

В о п р о с ы?

soloviev@glossary.ru

Соловьев С.Ю.

Информационные банковские технологии

www.park.glossary.ru