

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

**Самарский финансово-экономический колледж
(Самарский филиал Финуниверситета)**

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель директора по учебно-
методической работе
_____ Л.А Косенкова
« 30 » _____ 20 20 г.



**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ВЫПОЛНЕНИЮ
ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

Методические указания по организации и выполнению практических занятий разработаны на основе рабочей программы по дисциплине «Налоги и налогообложение» и в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования науки Российской Федерации от 05.02.2018 года № 69.

Присваиваемая квалификация: бухгалтер.

Разработчики:

Вершинина Н.А.

В.И.

Преподаватель Самарского филиала
Финуниверситета

Методические указания по организации и выполнению практических занятий рассмотрены и рекомендованы к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии междисциплинарных курсов

Протокол от « 15 » июня 20 20 г. № 11

Председатель ПЦК В.И. Н.В. Вишневецкая

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Данные методические рекомендации составлены для проведения практических занятий по дисциплине «Налоги и налогообложение» в соответствии с требованиями ФГОС и предназначены для реализации государственных требований к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) (квалификация «бухгалтер»).

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен

иметь практический опыт:

- рассчитывать платежи при предоставлении отсрочки и рассрочки по уплате налогов и штрафных санкций;
- заполнять платежные поручения на перечисление налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации.

В результате изучения дисциплины студент должен освоить соответствующие ему общие и профессиональные компетенции.

ОК 01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам

ОК 02 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности

ОК 03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.

ОК 04 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.

ОК 05 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста.

ОК 09 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности

ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты разных уровней

ПК3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы

ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Объем образовательной программы учебной дисциплины	58
Объем работы обучающихся во взаимодействии с преподавателем	10
в том числе:	
теоретическое обучение	6
практические занятия	4
самостоятельная работа	48
Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета	10

Перечень практических занятий.

Практическое занятие №1 Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога
Расчет платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога.

Практическое занятие №2 Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения.

Практическое занятие №3 Заполнение платежных поручений для перечисления налогов.
Заполнение платежных поручений для перечисления сборов. Заполнение платежных поручений для перечисления страховых взносов

Методические указания по проведению практического занятия № 1

Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога.

Расчет платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога.

Цель: сформировать умение и навыки по расчетам платежей при предоставлении отсрочки и рассрочки по уплате налога.

Обеспечение:

- НК РФ;
- Методические указания;
- Калькуляторы;
- Формирование компетенций ПК 3.1-3.2; ОК1-5, ОК 9-10.

Методические указания по выполнению практического занятия

Статья 64 НК РФ регламентирует порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора.

Отсрочка или рассрочка по уплате налога представляет собой изменение срока уплаты налога при наличии оснований, предусмотренных главой 9:

- на срок, не превышающий 1 год, соответственно с единовременной или поэтапной уплатой суммы задолженности;
- на срок от 1 до 3 лет - по уплате федеральных налогов в части, зачисляемой в федеральный бюджет, по решению Правительства РФ;
- на срок, не превышающий 5 лет - по уплате одного или нескольких федеральных налогов, а также пеней и штрафов по федеральным налогам, по решению министра финансов РФ.

Отсрочка или рассрочка по уплате налога может быть предоставлена заинтересованному лицу:

- финансовое положение которого не позволяет уплатить этот налог в установленный срок;
- имеются достаточные основания полагать, что возможность уплаты указанным лицом такого налога возникнет в течение срока, на который предоставляется отсрочка или рассрочка, при наличии хотя бы одного из следующих оснований:
 - причинение этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
 - непредоставление (несвоевременное предоставление) бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств заинтересованному лицу и (или) недоведение (несвоевременное доведение) предельных объемов финансирования расходов до заинтересованного лица - получателя бюджетных средств в объеме, достаточном для своевременного исполнения этим лицом обязанности по уплате налога;
 - угроза возникновения признаков несостоятельности (банкротства) заинтересованного лица в случае единовременной уплаты им налога;
 - имущественное положение физического лица (без учета имущества, на которое в соответствии с законодательством РФ не может быть обращено взыскание) исключает возможность единовременной уплаты налога;
 - производство и (или) реализация товаров, работ или услуг заинтересованным лицом носит сезонный характер;
 - при наличии оснований для предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

Заявление о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога подается заинтересованным лицом в соответствующий уполномоченный орган. Копия указанного заявления в 5-дневный срок со дня его подачи в уполномоченный орган направляется заинтересованным лицом в налоговый орган по месту его учета.

В заявлении о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога

заинтересованное лицо принимает на себя обязательство уплатить проценты, начисленные на сумму задолженности.

По требованию уполномоченного органа заинтересованным лицом представляются документы об имуществе, которое может быть предметом залога, либо поручительство.

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога или об отказе в ее предоставлении принимается уполномоченным органом в течение 30 дней со дня получения заявления заинтересованного лица.

По ходатайству заинтересованного лица уполномоченный орган вправе принять решение о временном (на период рассмотрения заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки) приостановлении уплаты суммы задолженности заинтересованным лицом. Копия такого решения представляется заинтересованным лицом в налоговый орган по месту его учета в пятидневный срок со дня принятия решения.

Законами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут быть установлены дополнительные основания и иные условия предоставления отсрочки и рассрочки уплаты соответственно региональных и местных налогов, пеней и штрафов.

Плата за пользование средствами бюджета при предоставлении отсрочек по уплате налогов и других обязательных платежей исчисляется в зависимости от ставок рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующих в период пользования отсрочкой, общего количества календарных дней пользования отсрочкой. При этом число календарных дней действия отсрочки определяется начиная с даты ее предоставления по дату завершения действия отсрочки. Плата за пользование средствами бюджета при предоставлении рассрочек по уплате налогов и других обязательных платежей исчисляется отдельно за каждый период (месяц или квартал) в зависимости от графика уплаты, установленного Решением уполномоченного органа.

Задача № 1.

На таможенную территорию Российской Федерации из Китая ввозится товар – обувь женская (код товара по ТН ВЭД 6403 12 000 9), в количестве 1150 пар. Страна происхождения – Китай. Контракт заключен с фирмой Китая. Таможенная стоимость товара – 1380540,75 руб. Ставка ввозной пошлины – 10 %, но не менее 1,8 евро за 1 пару. В момент таможенного оформления предъявлен сертификат происхождения товара Ф – «А». Предоставлена отсрочка по уплате ввозной таможенной пошлины и НДС сроком на 4 месяца.

Необходимо определить рассчитать таможенные платежи при ввозе обуви, а также проценты за отсрочку и отразить в ТД и ТПО, заполнив все графы, сведения которых использовались для исчисления таможенных платежей и процентов за отсрочку.

Задача № 2.

Рассрочка по уплате задолженности по налогу на прибыль в сумме $N = 6000$ рублей предоставлена налогоплательщику на 6 месяцев с 15 марта по 15 сентября и в соответствии с графиком установлена помесечная уплата ($m = 6$) причитающейся части рассроченной задолженности ($SV = 6000 / 6 = 1000$ рублей). В соответствии с графиком уплаты установлены сроки внесения причитающейся части рассроченного к уплате налога и процентов - 15 числа каждого месяца, начиная с 15 апреля по 15 сентября.

Кроме того, с 15 марта по 22 июня действовала ставка рефинансирования $SR1 = 15\%$, а с 23 июня по 15 сентября - $SR2 = 12\%$.

Размер процента, установленный Решением уполномоченного органа, составляет $RP = 1/2 = 0,5$.

Величина D рассчитывается по каждому месяцу отдельно и умножается на величину N_k , которая после каждой очередной уплаты уменьшается на сумму произведенной выплаты.

Необходимо определить проценты за рассрочку.

Критерии оценки выполнения аудиторной практической работы

«Зачтено» Формулировки определений полные, точные и лаконичные правильные ответы не менее 60 – 69%. Теоретический вопрос раскрыт в полном объеме, допущены незначительные

ошибки в формулировках. Задача решена правильно.«Не зачтено» Формулировки определений не полные, не точные, правильные ответы менее 60%. Теоретический вопрос не раскрыт в полном объеме. Задача решена неправильно

Методические указания по проведению практического занятия № 2 Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения.

Цель: сформировать умение и навыки расчета штрафных санкций за налоговые правонарушения.

Обеспечение:

- НК РФ;
- Методические указания;
- Калькуляторы.
- Формирование компетенций ПК 3.1-3.2; ОК1-5, ОК 9-10.

Методические указания по выполнению практического занятия.

Согласно статье 106 НК РФ налоговое правонарушение это виновно совершенное противоправное деяние в отношении НК РФ, налогоплательщика или налогового агента за которым настоящим НК установлена ответственность.

Признаки налоговых правонарушений:

- противоправность действия или бездействия, т.е. несоблюдение правовых норм установленных НК РФ;
- виновность правонарушителя, т.е. наличие у него умысла или проявление им неосторожности;
- наличие причинной связи между противоправным деянием и вредными последствиями;
- наказуемость деяния, т.е. если за конкретное противоправное действие законом не установлены взыскания, наступления ответственности исключается.

Ответственными за правонарушение являются юридические и физические лица, последние с 16 лет. Если физическое лицо произвело нарушение содержащие признаки состава преступления, то он несет ответственность только по уголовному законодательству.

Если одно лицо совершает несколько правонарушений санкции взыскиваются в полном объеме без поглощения менее строгих более строгими.

Наличие штрафных санкций не освобождает налогоплательщика от уплаты налогов.

Через ответственность за налоговое нарушение реализуется принцип презумпции невиновности, т.е. лицо считается невиновным, пока обратное не будет доказано по закону. Привлекаемое лицо не обязано доказывать свою невиновность, эта обязанность возложена на налоговые органы. Неустранимые сомнения виновности лица трактуются в его пользу. Лицо может быть привлечены ответственности если по окончании налогового периода истекли 3 года, но в том случае если штрафные санкции будут востребованы через суд налоговый орган в праве взыскать их в течение 6 месяцев со дня обнаружения нарушения и составления акта.

Налоговое правонарушение— это:

- несоблюдение порядка регистрации в ФНС в качестве налогоплательщика (штраф до 10000руб.)
- непредставление документов, содержащих расчет размера обязательных платежей, или несоблюдение способа их передачи на проверку (5% налога, который должен был быть включен в декларацию, не менее 10000руб.)
- за не соблюдение способа передачи декларации в ИФНС (200 руб.,ст. 119.1 НК РФ).

- ненадлежащее осуществление учета понесенных расходов и полученных доходов, ставшее причиной изменения размера облагаемой налогом базы;
- неуплата (полная или частичная) налогов
- отказ от представления в ФНС отчетности (штраф 20% от суммы недоимки но не менее 40000руб.)
-

Задание: дайте комментарии со ссылкой на нормативный акт и определите суммы штрафов по следующим нарушениям.

- 1) Несоблюдение сроков сдачи отчетности (ст. 15.5 КоАП РФ).
- 2) Непредставление в органы ФНС документов, необходимых для осуществления контроля (ст. 15.6 КоАП РФ).
- 3) Ненадлежащее ведение бухучета (ст. 15.11 КоАП РФ).

Критерии оценки выполнения аудиторной практической работы

«Зачтено» Формулировки определений полные, точные и лаконичные правильные ответы не менее 60 – 69%. Теоретический вопрос раскрыт в полном объеме, допущены незначительные ошибки в формулировках. Задача решена правильно. «Не зачтено» Формулировки определений не полные, не точные, правильные ответы менее 60%. Теоретический вопрос не раскрыт в полном объеме. Задача решена неправильно

Методические указания

по проведению практического занятия № 3

Заполнение платежных поручений для перечисления налогов. Заполнение платежных поручений для перечисления сборов. Заполнение платежных поручений для перечисления страховых взносов

Цель: сформировать умение и навыки расчета заполнения платежных поручений для перечисления налогов, сборов, страховых взносов.

Обеспечение:

- НК РФ;
- Методические указания;
- Калькуляторы.
- Формирование компетенций ПК 3.1-3.4; ОК1-5, ОК 9-10.

Методические указания по выполнению практического занятия.

При заполнении платежного поручения следует руководствоваться:

- положением № 383-П;
- приказом Минфина России «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации» от 12.11.2013 № 107н — при составлении платежей по налогам, сборам и взносам.

Представим небольшую пошаговую инструкцию. При этом будем ориентироваться на заполнение реквизитов бумажного поручения, хотя в настоящее время мало кто делает платежи просто на бланке. Как правило, для этого пользуются специальными бухгалтерскими программами, а при электронных платежах — программным обеспечением типа «Банк — клиент».

Шаг 1. Указываем номер и дату платежки.

Нумерация платежных поручений производится в хронологическом порядке. Номер должен быть отличен от нуля и содержать не больше 6 символов. Дата в бумажном документе

приводится в формате ДД.ММ.ГГГГ. В электронном поручении дата заполняется в формате, установленном банком.

Шаг 2. Указываем вид платежа.

Он может иметь значения «Срочно», «Телеграфом», «Почтой». Возможно и иное значение или его отсутствие, если такой порядок заполнения установлен банком. В электронной платежке значение указывается в виде кода, установленного банком.

Шаг 3. Статус плательщика.

Его указывают в поле 101, но только по платежам в бюджет. Перечень кодов статуса приведен в приложении 5 к приказу Минфина России от 12.11.2013 № 107н. Обычному плательщику могут пригодиться следующие:

- 01 — налогоплательщик (плательщик сборов) — юридическое лицо;
- 02 — налоговый агент;
- 06 — участник внешнеэкономической деятельности — юридическое лицо;
- 08 — плательщик — юридическое лицо (индивидуальный предприниматель), осуществляющее перевод денежных средств в уплату страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации;
- 09 — налогоплательщик (плательщик сборов) — индивидуальный предприниматель;
- 10 — налогоплательщик (плательщик сборов) — нотариус, занимающийся частной практикой;
- 11 — налогоплательщик (плательщик сборов) — адвокат, учредивший адвокатский кабинет;
- 12 — налогоплательщик (плательщик сборов) — глава крестьянского (фермерского) хозяйства;
- 13 — налогоплательщик (плательщик сборов) — иное физическое лицо (клиент банка (владелец счета));
- 14 — налогоплательщик, производящий выплаты физическим лицам;
- 16 — участник внешнеэкономической деятельности — физическое лицо;
- 17 — участник внешнеэкономической деятельности — индивидуальный предприниматель;
- 18 — плательщик таможенных платежей, не являющийся декларантом, на которого законодательством Российской Федерации возложена обязанность по уплате таможенных платежей;
- 19 — организации и их филиалы (далее — организации), составившие распоряжение о переводе денежных средств, удержанных из заработной платы (дохода) должника — физического лица в счет погашения задолженности по платежам в бюджетную систему Российской Федерации на основании исполнительного документа, направленного в организацию в установленном порядке;
- 21 — ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков;
- 22 — участник консолидированной группы налогоплательщиков;
- 24 — плательщик — физическое лицо, осуществляющее перевод денежных средств в уплату страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации;
- 25 — банки-гаранты, составившие распоряжение о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации при возврате суммы налога на добавленную стоимость, излишне полученной налогоплательщиком (зачтенной ему), в заявительном порядке, а также при уплате акцизов, исчисленных по операциям реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации, и акцизов по алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции;
- 26 — учредители (участники) должника, собственники имущества должника — унитарного предприятия или третьи лица, составившие распоряжение о переводе денежных средств на погашение требований к должнику по уплате обязательных платежей, включенных в реестр требований кредиторов, в ходе процедур, применяемых в деле о банкротстве;
- 27 — кредитные организации или их филиалы, составившие распоряжение о переводе

денежных средств, перечисленных из бюджетной системы Российской Федерации, не зачисленных получателю и подлежащих возврату в бюджетную систему Российской Федерации;

- 28 — участник внешнеэкономической деятельности — получатель международного почтового отправления.

Шаг 4. Указываем сумму платежа.

Величина оплачиваемой суммы в платежке приводится цифрами и прописью.

Сумма прописью указывается с начала строки с заглавной буквы — в рублях и копейках (копейки пишутся цифрами). При этом слова «рубли» и «копейка» пишутся полностью, без сокращения. Если сумма в целых рублях, то копейки можно не указывать.

В сумме цифрами рубли отделяются от копеек знаком «-». Если платеж без копеек, после рублей ставят знак «=».

Например:

- сумма прописью «Двенадцать тысяч триста сорок пять рублей пятьдесят копеек», цифрами «12 345-50»;
- или сумма прописью «Десять тысяч рублей», цифрами «10 000=».

В электронном поручении сумма платежа цифрами указывается в формате, установленном банком.

Шаг 5. Заполняем реквизиты плательщика.

Это:

- ИНН и КПП;
- наименование или Ф. И. О., если вы ИП или другое самозанятое лицо;
- банковские реквизиты: номер счета, наименование банка, его БИК и корреспондентский счет.

Как правило, реквизиты уже забиты в программу, поэтому заполнять их не придется. В то же время если у вас, например, несколько расчетных счетов, убедитесь, что указали тот, с которого собирались перевести деньги.

Шаг 6. Заполняем реквизиты получателя.

Они те же, что и у плательщика:

- ИНН и КПП;
- наименование;
- реквизиты счета.

Если заполняется платежное поручение на уплату налогов, то в качестве получателя указывается соответствующее УФК, а рядом в скобках — наименование администратора доходов (инспекции или фонда). Реквизиты для уплаты можно узнать в ИФНС или фонде.

Если платеж не налоговый, платежные реквизиты берутся, например, из договора или счета на оплату.

Шаг 7. Приводим дополнительные коды и шифры.

Это таблица под банковскими реквизитами получателя платежа. В ней всегда указываются:

- Вид операции. Платежному поручению присвоен шифр 01.
- Очередность платежа. Платежи контрагентам и в счет самостоятельной уплаты налогов, сборов, взносов имеют 5-ю очередь.
- Код. Для текущих налоговых и неналоговых платежей нужно проставить 0. Если оплата идет по документу, в котором есть УИП (уникальный идентификатор платежа), проставляется 20-значный код УИП.

Шаг 8. Указываем информацию о платеже.

Если платеж не налоговый, все просто. В поле 24 нужно указать, на основании чего осуществляется платеж. Это может быть номер договора, счета и т. п. Также здесь приводится информация об НДС (ставке, сумме налога) или делается пометка: «НДС не облагается».

В платежках по налогам дополнительно требуется заполнить ряд ячеек над полем 24.

В первую очередь отражается КБК в соответствии с приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

Далее идет код по ОКТМО в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований (утвержден приказом Росстандарта от 14.06.2013 № 159-СТ). Он должен совпадать с ОКТМО в декларации по соответствующему налогу.

В следующей ячейке указывается двузначный код основания платежа. Основные коды следующие:

- ТП — платежи текущего года;
- ЗД — добровольное погашение задолженности по истекшим налоговым, расчетным (отчетным) периодам при отсутствии требования налогового органа об уплате налогов (сборов);
- ТР — погашение задолженности по требованию налогового органа об уплате налогов (сборов);
- АП — погашение задолженности по акту проверки.

Следующее поле — налоговый период. В формате ХХ.ХХ.ХХХХ приводится либо периодичность уплаты налогового платежа, либо конкретная дата его уплаты. Периодичность может быть месячной (МС), квартальной (КВ), полугодовой (ПЛ) или годовой (ГД).

Образцы заполнения показателя налогового периода:

МС.02.2018; КВ.01.2018; ПЛ.02.2018; ГД.00.2018; 04.09.2018.

Далее следуют ячейки для номера и даты документа, который является основанием платежа. Для текущих налоговых платежей в номере ставят 0, а в качестве даты указывают дату подписания декларации (расчета).

Поле 110 «Тип платежа» не заполняется.

Шаг 9. Подписываем платежное поручение. Платежку на бумаге должно подписать лицо, чья подпись есть в банковской карточке. Электронное поручение подписывает тот, кто владеет ключом подписи.

Страховые взносы – это обязательные платежи, которые организации или ИП уплачивают из собственных средств на социальное страхование своих работников.

Порядок расчета и уплаты страховых взносов зависит от вида социального страхования. Обязательное социальное страхование может быть следующих видов:

- пенсионное страхование («пенсионные взносы» или «ОПС»);
- страхование по временной нетрудоспособности и в связи с материнством («социальные взносы» или «ВНиМ»);
- медицинское страхование («медицинские взносы» или «ОМС»);
- страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (взносы «на травматизм»).

Далее приведем расшифровку основных полей платежного поручения, которые необходимо заполнять в целях перечисления страховых взносов в 2018 году.

Поле	Заполнение
Статус плательщика, поле 101	Плательщик страховых взносов – «01»
ИНН плательщика, поле 60	ИНН организации
КПП плательщика, поле 102	КПП организации, обособленного подразделения или недвижимого имущества в зависимости от места уплаты взносов
Плательщик, поле 8	наименование организации или «обособки»
ИНН и КПП получателя, поля 61 и 103	ИНН и КПП ИФНС, в которую сдаете отчетность.

Реквизиты ИФНС	Реквизиты ИФНС непосредственно там или на сайте ФНС в разделе «Электронные услуги» – «Адрес и платежные реквизиты Вашей инспекции» (https://service.nalog.ru/addrno.do)
Получатель, поле 16	УФК по _____ (указать наименование субъекта РФ, где платите страховые взносы), а затем в скобках – наименование вашей ИФНС
Код, поле 22	текущий платеж – “0”
КБК	поле 104 – КБК налога или страховых взносов
ОКТМО	поле 105 – ОКТМО по адресу организации, ОП или недвижимости в зависимости от места уплаты налога, взносов. Узнать код можно с помощью сервиса “Узнай ОКТМО” на сайте ФНС – http://nalog.ru/rn77/service/oktmo/
Основание платежа, поле 106	– текущий платеж – “ТП”; – недоимка – “ЗД”; – недоимка по требованию ИФНС – “ТР”; – недоимка по акту проверки до выставления ИФНС требования – “АП”
Период, поле 107	Для ТП или ЗД – период, за который платите взносы, в формате ХХ.УУ.ГГГГ. ХХ – периодичность уплаты: – месяц – МС; – квартал – КВ; – полугодие – ПЛ; – год – ГД; – УУ – период уплаты: номер месяца от 01 до 12, квартала от 01 до 04, полугодия 01 или 02, годовой платеж – 00; – ГГГГ – год. Например, при уплате взносов за апрель 2018 г. – “МС.04.2018”; для ТР – дата уплаты налога или взноса по требованию; для АП – “0”
Номер документа, поле 108	– для ТП или ЗД – “0”; для ТР – номер требования; для АП – номер решения по проверке
Дата документа, поле 109	– для ТП – дата подписания расчета по взносам, а если он не сдан – “0”; – для ЗД – “0” – для ТР – дата требования – для АП – дата решения по проверке.
Назначение платежа, поле 24	Текстовое пояснение + регистрационный номер страхователя в фонде. Например, “Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за апрель 2018 г. рег. № 567-111-000000”

Куда направлять платежи (получатель). Получателем платежа в 2018 году по всем видам взносов (кроме взносов «на травматизм») являются налоговые инспекции:

- по адресу организации или ее обособленного подразделения;
- по месту жительства индивидуального предпринимателя.

Заполняйте это поле по правилам, прописанным в приказе Минфина России от 12.11.2013 № 107н. В поле «Получатель платежа» указывайте наименование

органа Федерального казначейства и в скобках наименование своей ИФНС. Если же вносите платеж «на травматизм», то в скобках будет указание на отделение ФСС России.

Коды для статуса плательщика в 2018 году. В платежках по взносам в ФНС компании ставят в поле 101 «Статус плательщика» код 01, индивидуальные предприниматели – 09. При этом код 09 ИП используют в 2018 году как при уплате страховых взносов «за себя», так и при перечислении средств за работников. Ранее налоговики рекомендовали ставить код 14. В 2018 году такой код не используйте.

Код 08 для платежей в ИФНС не нужен. Его используют только при уплате страховых взносов в ФСС «на травматизм».

Код бюджетной классификации – обязательный реквизит платежки. Его отражают в поле 104. Значения кодов приведем далее.

КБК для ИФНС

Вид платежа	КБК
С выплат работникам	
Пенсионные платежи по общему и пониженному тарифу	
Взносы	182 1 02 02010 06 1010 160
Пени	182 1 02 02010 06 2110 160
Штрафы	182 1 02 02010 06 3010 160
Дополнительные пенсионные платежи за работников, занятых во вредных работах	
Взносы по дополнительному тарифу, не зависящему от результатов спецоценки	182 1 02 02131 06 1010 160
Взносы по дополнительному тарифу, зависящему от результатов спецоценки	182 1 02 02131 06 1020 160
Пени	182 1 02 02131 06 2100 160
Штрафы	182 1 02 02131 06 3000 160
Дополнительные пенсионные платежи за работников, занятых на тяжелых или опасных работах	
Взносы по дополнительному тарифу, не зависящему от результатов спецоценки	182 1 02 02132 06 1010 160
Взносы по дополнительному тарифу, зависящему от результатов спецоценки	182 1 02 02132 06 1020 160
Пени	182 1 02 02132 06 2100 160
Штрафы	182 1 02 02132 06 3000 160
По временной нетрудоспособности и материнству	
Взносы	182 1 02 02090 07 1010 160
Пени	182 1 02 02090 07 2110 160
Штрафы	182 1 02 02090 07 3010 160
На обязательное медицинское страхование	
Взносы	182 1 02 02101 08 1013 160
Пени	182 1 02 02101 08 2013 160
Штрафы	182 1 02 02101 08 3013 160
Взносы ИП за себя	
Пенсионные	
Фиксированные взносы в ПФР	182 1 02 02140 06 1110 160
Взносы по тарифу 1 процент с дохода свыше 300 000 руб.	182 1 02 02140 06 1110 160
Пени	182 1 02 02140 06 2110 160
Штрафы	182 1 02 02140 06 3010 160
Медицинские	
Взносы	182 1 02 02103 08 1013 160
Пени	182 1 02 02103 08 2013 160

Штрафы	182 1 02 02103 08 3013 160
--------	----------------------------

КБК для ФСС («на травматизм»)

Вид платежа	КБК
Взносы	393 1 02 02050 07 1000 160
Пени	393 1 02 02050 07 2100 160
Штрафы	393 1 02 02050 07 3000 160

Образец платежного поручения.

(62) Поступ. в банк. плат.	(71) Списано со сч. плат.	(2) 0401060
(1) ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ Е № (3)		(101)
	(4) Дата	(5) Вид платежа
Сумма прописью (6)	ИНН (60)	КПП (102)
(8)	Платательщик	Сумма (7)
	(10)	Сч. № (9)
Банк плательщика	БИК (11)	
(13)	Сч. № (12)	
Банк получателя	БИК (14)	
ИНН (61)	Сч. № (15)	
(16)	Сч. № (17)	
	КПП (103)	Вид оп. (18)
Получатель		Срок плат. (19)
		Наз. пл. (20)
		Очер. плат. (21)
		Код (22)
		Рез. поле (23)
(104)	(105)	(106)
(24)	(107)	(108)
	(109)	(110)
Назначение платежа	Подписи (44)	Отметки банка (45)
(43) М.П.	_____	

Задание № 1.

Сформируйте платежные поручения к уплате страховых взносов.

Наименование организации: ООО «Прагма»

ИНН: 6314029185/КПП: 631401001(для организации)

ИНН631405218726(для физического лица)

Код ОКТМО: 36701000001, Поволжский банк ПАО «Сбербанк России» БИК 043601607

Данные о физическом лице – получателе дохода.

ФИО: Простов Иван Иванович

Дата рождения: 05.11.1969г.

Гражданство (код страны): 643

Код документа, удостоверяющего личность: 21

Серия и номер документа 3603 839261

Страховое свидетельство государственного пенсионного страхования

№078-648-095-26

Почтовый индекс: 443101

Адрес: г.Самара, ул.Зеленая, д.15, кв.14

Используйте в практической работе информацию

Январь – 23000,00руб.

Февраль –23500,00руб.

Март24150,00руб.

Требования:

1. Рассчитать страховые взносы во внебюджетные фонды
2. Оформить платежные поручения на перечисление страховых взносов за февраль месяц.

Задание № 2.

Организация ООО «Альфа» ИНН -6315856268; КПП: 631701001;

р./счет 40702810470000002212; к/счет30101181040000000863;Код по ОКТМО 36701000001

Поволжский банк ПАО «Сбербанк России» БИК 043601607

Руководитель Деринев Олег Андреевич

Главный бухгалтер Холодова Юлия Сергеевна

Получатель: УФК по Самарской области (Межрайонная ИФНС России №18по Самарской области)

Организация занимается производством промышленных товаров. Данные налогового учета за 9 месяцев текущего года следующие:

1. Реализовано готовой продукции на сумму 44600000 руб. (в т. ч. НДС)
2. Приобретено сырье для производственных нужд на сумму 4900000 руб. (в т. ч. НДС)

Требования:

1.Рассчитать налогооблагаемую базу налога НДС.

2.Рассчитать сумму налога НДС, подлежащую уплате в бюджет.

3.Оформить платежное поручение на перечисление налога в бюджет, КБК для перечисления налога на добавленную стоимость определите самостоятельно.

Критерии оценки выполнения аудиторной практической работы

«Зачтено» Формулировки определений полные, точные и лаконичные правильные ответы не менее 60 – 69%. Теоретический вопрос раскрыт в полном объеме, допущены незначительные ошибки в формулировках. Задача решена правильно. «Не зачтено» Формулировки определений не полные, не точные, правильные ответы менее 60%. Теоретический вопрос не раскрыт в полном объеме, допущены ошибки в формулировках. Задача решена