

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ "ЦЕНТР ОБУЧЕНИЯ "СПЕЦИАЛИСТ" УНЦ ПРИ
МГТУ ИМ. Н.Э. БАУМАНА
(ОЧУ ДПО «СПЕЦИАЛИСТ»)**

123317, г. Москва, Пресненская набережная, д 8, стр. 1, этаж 48, помещение 484с, комната 3,
ИНН 7701168244, ОГРН 1127799002990

Утверждаю:
Директор ОЧУ ДПО «Специалист»



/Е.В. Добрыднева/

« 1 » февраля 2018 года

**Дополнительная профессиональная программа
повышения квалификации
«Специальные режимы налогообложения (УСН и
ЕНВД, патентная система налогообложения) для
малого бизнеса и индивидуальных
предпринимателей (ИП)»**

город Москва

Программа разработана в соответствии с приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 499 "Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам".

Повышение квалификации слушателей, осуществляемое в соответствии с программой, проводится с использованием модульного принципа построения учебного плана с применением различных образовательных технологий, в том числе дистанционных образовательных технологий и электронного обучения в соответствии с законодательством об образовании.

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации, разработана образовательной организацией в соответствии с законодательством Российской Федерации, включает все модули, указанные в учебном плане.

Содержание оценочных и методических материалов определяется образовательной организацией самостоятельно с учетом положений законодательства об образовании Российской Федерации.

Структура дополнительной профессиональной программы соответствует требованиям Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам, утвержденного приказом Минобрнауки России от 1 июля 2013 г. N 499.

Объем дополнительной профессиональной программы вне зависимости от применяемых образовательных технологий, должен быть не менее 16 академических часов. Сроки ее освоения определяются образовательной организацией самостоятельно.

Формы обучения слушателей (очная, очно-заочная, заочная) определяются образовательной организацией самостоятельно.

К освоению дополнительных профессиональных программ допускаются:

- лица, имеющие среднее профессиональное и (или) высшее образование;
- лица, получающие среднее профессиональное и (или) высшее образование.

Для определения структуры дополнительной профессиональной программы и трудоемкости ее освоения может применяться система зачетных единиц. Количество зачетных единиц по дополнительной профессиональной программе устанавливается организацией.

Образовательная деятельность слушателей предусматривает следующие виды учебных занятий и учебных работ: лекции, практические и семинарские занятия, лабораторные работы, круглые столы, мастер-классы, мастерские, деловые игры, ролевые игры, тренинги, семинары по обмену опытом, выездные занятия, консультации, выполнение аттестационной, дипломной, проектной работы и другие виды учебных занятий и учебных работ, определенные учебным планом.

1. Цель программы:

В результате прохождения обучения слушатель приобретёт полноценный комплекс знаний и навыков, необходимых для работы индивидуальных предпринимателей и организаций, чья деятельность относится к малому бизнесу.

Планируемый результат обучения:

Лица, успешно освоившие программу, должны овладеть следующими компетенциями: теоретическая подготовка и решение большого числа реальных практических задач в соответствии с последними изменениями законодательства, актуальной бухгалтерской, налоговой и судебной практикой.

Совершенствуемые компетенции

№	Компетенция	Направление подготовки
		ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ СТАНДАРТ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ПО НАПРАВЛЕНИЮ ПОДГОТОВКИ 38.03.01 ЭКОНОМИКА (уровень бакалавриата)
		Код компетенции
1	способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	ПК-5

Совершенствуемые компетенции в соответствии с трудовыми функциями профессионального стандарта «Бухгалтер»

№	Компетенция	Направление подготовки
		ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ "БУХГАЛТЕР" УТВЕРЖДЕН ПРИКАЗОМ от 22.12.14 N 1061н
		Трудовые функции (код)
1	Ведение бухгалтерского учета	А/01.5, А/02.5, А/03.5
2	Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта	В/05.6

После окончания обучения Слушатель будет знать:

- Порядок исчисления и уплаты налогового платежа на УСН, ЕНВД и патенте
- Правовые возможности совмещения налоговых режимов
- Порядок ведения учета
- Положения налогового законодательства 2018

После окончания обучения Слушатель будет уметь:

- формировать уверенную и юридически грамотную позицию в сложных вопросах налогообложения;
- ориентироваться в системе законодательства, норм и правил, регулирующих права и обязанности налогоплательщиков в 2018 г.;
- строить эффективную налоговую политику;

- прогнозировать налоговые последствия хозяйственных операций;
- рассчитывать налоговую нагрузку и использовать все возможности её минимизации;
- владеть инструментами налоговой оптимизации, предусмотренными законом;
- снижать налоговые риски;
- строить финансовую систему бизнеса и создавать устойчивую модель процветающего собственного дела;
- планировать необходимые результаты;
- использовать способы эффективного построения налоговой безопасности.

Данный курс соответствует требованиям профессионального стандарта «Бухгалтер», утвержденного приказом Минтруда и социальной защиты РФ от «22» декабря 2014 г. № 1061н!

Категория слушателей: руководители и собственники коммерческих предприятий, индивидуальные предприниматели, представители малого бизнеса.

Требования к предварительной подготовке:

1. Не требуется.

Срок обучения: 24 академических часов.

Форма обучения: очная. По желанию слушателя форма обучения может быть изменена и/или дополнена.

Режим занятий: дневной, вечерний, группы выходного дня.

№ п/п	Наименование модулей по программе	Общая трудоемкость (акад. часов)	В том числе		СРС
			Лекций	Практических занятий	
1	Модуль 1. Основные принципы налоговой системы Российской Федерации. Виды, характеристики, особенности специальных налоговых режимов и их применение в 2018 г	2	1	0	1
2	Модуль 2. Упрощенная налоговая система в 2018 г.	5	4	0	1
3	Модуль 3. Выбор объекта налогообложения на УСН. Принципиальные отличия и возможности	3	1	1	1
4	Модуль 4. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей на УСН в 2018 г.	3	1	1	1
5	Модуль 5. Порядок ведения учета на УСН	5	2	2	1
6	Модуль 6. Порядок и требования по заполнению налоговых деклараций на УСН в 2018 г.	4.5	2	2	0.5
7	Модуль 7. Патентная налоговая система в 2018 г.	2.5	1	1	0.5

8	Модуль 8. ЕНВД в 2018 г.	4	2	1	1
9	Модуль 9. Положения налогового законодательства 2018 г.	3	1	1	1
	ИТОГО:	32	15	9	8
11	Итоговая аттестация	Выполнение практического задания			

Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

Количество аудиторных занятий при очно-заочной форме обучения составляет 20-25% от общего количества часов.

2. Календарный учебный график

Календарный учебный график формируется при осуществлении обучения в течение всего календарного года. По мере набора групп слушателей по программе составляется календарный график, учитывающий объемы лекций, практики, самоподготовки, выезды на объекты.

Неделя обучения	1	2	3	4	5	6	7	Итого часов
	пн	вт	ср	чт	пт	сб	вс	
1 неделя	8	8	8ИА	-	-	-	-	24
СРС	4	2	2	-	-	-	-	8
Итого:	12	10	10	-	-	-	-	32
Примечание: ИА – Итоговая аттестация (выполнение практических заданий)								

3. Рабочие программы учебных предметов

Модуль 1. Основные принципы налоговой системы Российской Федерации. Виды, характеристики, особенности специальных налоговых режимов и их применение в 2018 г. (2 ак.ч)

- Элементы налогообложения, термины и определения
- Виды налоговых режимов
- Обязательные страховые взносы, изменения расчетов в 2018 г.
- Особенности налоговых обязанностей индивидуальных предпринимателей и юридических лиц
- Понятие добросовестности налогоплательщиков, примеры из судебной практики
- Требования законодательства 2018 г., определяющие применение специальных налоговых режимов

Модуль 2. Упрощенная налоговая система в 2018 г. (1 ак.ч). (2 ак.ч.)

- Единый упрощенный налог как замена основных налогов
- Критерии применения УСН, ограничения по обороту денежных средств, количеству работников, стоимости имущества, структуре уставного капитала, видам деятельности в 2018 г.
- Требования по переходу на УСН, утрата права на УСН, смена объекта налогообложения, добровольный отказ от УСН
- Порядок определения доходов
- Порядок определения расходов, разрешенных при применении УСН. Требования к

расходам, обязательные страховые взносы и снижение расходов. Риски налогоплательщиков и примеры из практики

- Порядок учета доходов и расходов, особенности признания отдельных видов расходов с учетом изменений в 2018 г.

Модуль 3. Выбор объекта налогообложения на УСН. Принципиальные отличия и возможности (2 ак.ч)

- Два вида объектов налогообложения на УСН, их принципиальные отличия
- Выбор объекта налогообложения – целесообразность и экономическая обоснованность
- Практическое занятие - расчет для выбора объекта налогообложения и оптимальной ставки налога для своего бизнеса в 2018 г.
- Минимальный налог, условия уплаты

Модуль 4. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей на УСН в 2018 г. (2 ак.ч)

- Порядок расчета авансовых платежей и налога при объекте «доходы»
- Порядок расчета авансовых платежей и налога при объекте «доходы минус расходы»
- Использование права на вычет уплаченных страховых взносов
- Практическое занятие - расчет страховых взносов и учет их сумм для снижения налогов в 2018 г.
- Ответственность за нарушения по уплате авансовых платежей.

Модуль 5. Порядок ведения учета на УСН (2 ак.ч)

- Книга учета доходов и расходов, порядок ведения, заполнение разделов, формирование и отражение результатов деятельности, новая форма 2018 г.
- Особенности учета и отражения расходов на основные средства и НМА
- Особенности учета и отражения убытков прошлых периодов и текущего налогового периода, перенос убытков
- Особенности учета и отражения уплаченных страховых взносов
- Практическая работа – заполнение Книги учета доходов и расходов 2018 г.

Модуль 6. Порядок и требования по заполнению налоговых деклараций на УСН в 2018 г. (1,5 ак.ч)

- Налоговая декларация, требования по предоставлению
- Порядок заполнения
- Практическая работа - заполнение налоговой декларации в 2018 г.
- Расчет показателей и заполнение налоговой декларации с объектом налогообложения «доходы»
- Расчет показателей и заполнение налоговой декларации с объектом налогообложения «доходы минус расходы»

Модуль 7. Патентная налоговая система в 2018 г. (2 ак.ч)

- Характеристика патентной налоговой системы в 2018 г., условия применения, патентный налог как замена основных налогов, ограничения
- Налогоплательщики, виды деятельности, потенциально возможный годовой доход
- Порядок исчисления и уплаты патентного налогового платежа
- Практическое занятие - расчет патентного налогового платежа для некоторых видов деятельности
- Ведение учета, уплата налога и страховых взносов в 2018 г.

Модуль 8. Единый налог на вмененный доход в 2018 г (1 ак.ч)

- Налогоплательщики, виды деятельности, вмененный доход, базовая доходность, коэффициенты, физические показатели в 2018 г.
- Особенности постановки на учет и снятия с учета налогоплательщиков
- Ведение учета, уплата ЕНВД, особенности уменьшения налога на суммы уплаченных страховых взносов

Модуль 9. Положения налогового законодательства 2018 г. (1,5 ак.ч)

- Налоговые каникулы, условия применения в 2018 г.
- Пониженные ставки налогообложения для УСН в 2018 г.
- Торговый сбор – плательщики, обязанности, отчетность
- Практическая работа – расчет суммы торгового сбора и учет его суммы для снижения налогов в 2018 г.
- Обзор изменений налогового законодательства, новых форм документов и отчетности, вступивших в силу в 2018 г.
- Понятие добросовестности и должной осмотрительности налогоплательщика.
- Актуальные примеры из судебной практики, практические рекомендации

4. Организационно-педагогические условия

Соблюдение требований к кадровым условиям реализации дополнительной профессиональной программы:

а) преподавательский состав образовательной организации, обеспечивающий образовательный процесс, обладает высшим образованием и стажем преподавания по изучаемой тематике не менее 1 года и (или) практической работы в областях знаний, предусмотренных модулями программы, не менее 3 (трех) лет;

б) образовательной организацией наряду с традиционными лекционно-семинарскими занятиями применяются современные эффективные методики преподавания с применением интерактивных форм обучения, аудиовизуальных средств, информационно-телекоммуникационных ресурсов и наглядных учебных пособий.

Соблюдение требований к материально-техническому и учебно-методическому обеспечению дополнительной профессиональной программы:

а) образовательная организация располагает необходимой материально-технической базой, включая современные аудитории, библиотеку, аудиовизуальные средства обучения, мультимедийную аппаратуру, оргтехнику, копировальные аппараты. Материальная база соответствует санитарным и техническим нормам и правилам и обеспечивает проведение всех видов практической и дисциплинарной подготовки слушателей, предусмотренных учебным планом реализуемой дополнительной профессиональной программы.

б) в случае применения электронного обучения, дистанционных образовательных технологий каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечивается индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-

образовательной среде, содержащей все электронные образовательные ресурсы, перечисленные в модулях дополнительной профессиональной программы.

5. Формы аттестации и оценочные материалы

Образовательная организация несет ответственность за качество подготовки слушателей и реализацию дополнительной профессиональной программы в полном объеме в соответствии с учебным планом.

Оценка качества освоения дополнительной профессиональной программы слушателей включает текущий контроль успеваемости и итоговую аттестацию.

Конкретные формы и процедуры текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации и итоговой аттестации слушателей устанавливаются образовательной организацией самостоятельно.

Слушателям, успешно освоившим дополнительную профессиональную программу и прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации.

Слушателям, не прошедшим итоговой аттестации или получившим на итоговой аттестации неудовлетворительные результаты, а также лицам, освоившим часть дополнительной профессиональной программы и (или) отчисленным из образовательной организации, выдается справка об обучении или о периоде обучения по образцу, самостоятельно устанавливаемому образовательной организацией.

Итоговая аттестация проводится по форме тестирования и (или) выполнения практического задания (практических заданий, задач) в соответствии с учебным планом.

Результаты итоговой аттестации слушателей в соответствии с формой итоговой аттестации, установленной учебным планом, выставляются по двух бальной шкале («зачтено\не зачтено»). Результаты итоговой аттестации заносятся в соответствующие документы.

6. Материалы к итоговой аттестации

Темы практических занятий:

1. Заполнение налоговой декларации в 2018 г.
2. Расчет патентного налогового платежа для некоторых видов деятельности
3. Расчет суммы торгового сбора и учет его суммы для снижения налогов в 2018 г.

Оценочные материалы для практической работы: заполнение налоговой декларации в 2018 г., расчет суммы торгового сбора и учет его суммы для снижения налогов в 2018 г.

Слушатели получают бланк и заполняют налоговую декларацию для своей компании (по возможности).

Рекомендации по заполнению декларации (изложены в Приказе ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99, материалы <https://kontur.ru>).

- 1) Все показатели стоимости (налог, доходы, убытки) нужно писать в полных рублях, применяя математическое округление. *Например*, доход 40 600,51 рубля округляется до 40 601 рубля. А вот доход 40 600,38 рубля округлить стоит в меньшую сторону — до 40 600 рублей.
- 2) Декларация должна быть пронумерована, начиная с титульного листа: «001» ... «011». Исправления не допускаются. В верхнем поле каждой страницы над заголовком раздела нужно вписать ИНН и КПП при их наличии.
- 3) В титульном листе, в частности, нужно указать такую информацию: Номер корректировки. Цифра «0» говорит о том, что декларация первичная. Уточненку

можно выявить, если в поле стоит цифра отличная от нуля (для четвертой уточненки ставится номер «4», для третьей — «3» и т.п.). Код налогового периода (для продолжающих работать компаний нужно выбрать код «34»). Код налоговой инспекции (возьмите его из уведомления о постановке на учет. Если уведомления нет под рукой, шифр налогового органа можно найти на сайте ФНС). Код места представления декларации (120 — для ИП; 210 — для организации). Полное название предприятия или ФИО бизнесмена (Общество с ограниченной ответственностью «Елка», Индивидуальный предприниматель Сенкин Артемий Степанович). Код ОКВЭД. Его можно легко найти в выписке из ЕГРЮЛ (ЕГРИП) или же определить по классификаторам ОКВЭД. Выписку из ЕГРЮЛ можно получить, отправив запрос в ФНС через интернет или придя лично. Лица, совмещающие несколько режимов должны указать ОКВЭД, соответствующий их виду деятельности на УСН. Цифровой код формы реорганизации или ликвидации (оставьте его пустым, если не было указанных обстоятельств). ИНН/КПП реорганизованной организации (если были соответствующие обстоятельства). Телефонный номер. Сколько страниц насчитывает декларация. Сколько листов насчитывают оправдательные документы.

Все возможные коды, задействованные в декларации, есть в приложениях к порядку заполнения. Для подписантов декларации присвоены коды: «1» — если подпись ставит руководитель или ИП, «2» — если подпись в декларации принадлежит представителю налогоплательщика.

- 4) Разделы 1.1 и 1.2 декларации идут непосредственно за титульным листом, но заполнять их нужно после отражения данных в последующих разделах. Объясняется это тем, что эти разделы являются как бы сводными и собирают конечные данные из остальных разделов. Раздел 1.1 понадобится лишь налогоплательщикам, трудящимся на УСН «доходы». В строке 010, впрочем, как и в строках 030, 060, 090, полагается указать ОКТМО. Последние указанные три строки заполняют лишь при изменении адреса.
- 5) ОКТМО занимает в декларации одиннадцать клеточек. При наличии в коде меньшего количества цифр в незанятых ячейках (справа от кода) ставятся прочерки.
- 6) В строку 020 бухгалтер вносит сумму аванса по налогу за первые три месяца года. Аванс за полугодие платательщик заносит в строку 040. Не забудьте, что из суммы аванса за полугодие требуется вычесть аванс за I квартал (иначе возникнет переплата). Кстати, оплатить аванс полагается не позднее 25 июля.
- 7) В период кризиса или простоя вероятна ситуация, когда аванс за первый квартал окажется больше исчисленного за полугодие (ввиду снижения доходов). Значит, получится сумма к уменьшению — ее записывают в строку с кодом 050. Например, за I квартал ООО «Елка» отправило аванс 2 150 рублей, а по итогу полугодия аванс равен всего 1 900 рублей. Значит, платить ничего не нужно, а в строке 050 бухгалтер ООО «Елка» запишет 250 (2 150 — 1 900).
- 8) Алгоритм заполнения строки 070 аналогичен алгоритму по строчке 040, только информация сюда вносится за 9 месяцев. Строка 080 хранит информацию о налоге к уменьшению за 9 месяцев.
- 9) Строка 100 подытоживает год и фиксирует сумму налога, которую нужно списать с расчетного счета в пользу ФНС. Строка 110 пригодится, если авансы превысят сумму налога за год.
- 10) ООО «Елка» по итогам 2016 года должно отправить в бюджет «упрощенный» налог в размере 145 000 рублей. Однако в течение кварталов были сделаны авансы в размерах 14 000 рублей, 18 500 рублей и 42 300 рублей. Значит, всего ООО «Елка» придется доплатить 70 200 рублей (145 000 — 14 000 — 18 500 — 42 300).

- 11) Раздел 1.2 заполняйте, если ваш объект «доходы минус расходы». Принцип его заполнения полностью повторяет принцип заполнения раздела 1.1. Строки 010, 020, 060, 090 содержат ОКТМО. В строках 020, 040, 070 записываются авансы по налогу. Сроки уплаты их не зависят от объекта налогообложения — это всегда 25-е число. В строки 050 и 080 вносят записи, если до этого платежи в бюджет превысили аванс за текущий период.
- 12) Единственное отличие описываемого раздела от раздела 1.1 — строка 120. В ней нужно обозначить сумму минимального налога (1 % от дохода). *Например*, при годовом доходе 10 000 рублей и расходах 9 500 рублей налог к уплате у ООО «Елка» составит всего 75 рублей $((10\,000 - 9\,500) \times 15\%)$. Если рассчитать минималку, получится 100 рублей $(10\,000 \times 1\%)$. ООО «Елка» должно заплатить именно минимальный налог, естественно, уменьшив его на суммы авансов. Если у компании были авансы в размере 30 рублей, то в строке 120 бухгалтер укажет 70 $(100 - 30)$. Если авансы по итогам трех кварталов года превышают минимальный налог, строка 120 прочеркивается.
- 13) Раздел 2.1.1 нужен в составе декларации только тем категориям плательщикам, которые платят налог с доходов. Заметьте, лицам, уплачивающим помимо налога торговый сбор, этот раздел не понадобится. Итак, заполнять декларацию по УСН целесообразно начиная именно с этого раздела. В строке 102 нужно указать один из двух признаков налогоплательщика: код «1» — для фирм и ИП с сотрудниками; код «2» — исключительно для ИП без работников. В строках 110–113 собирается информация о доходах за первый квартал, шесть и девять месяцев, год. Главный принцип: все доходы и расходы записываются нарастающим итогом. Покажем на *примере* ООО «Елка», что такое доходы нарастающим итогом. Исходные данные по доходам: I квартал — 13 976 рублей, II квартал — 24 741, III квартал — 4 512 рублей, IV квартал — 23 154 рубля. Чтобы заполнить строки 110–113, бухгалтер ООО «Елка» будет к предыдущему значению плюсовать текущее. Итак, в строку 110 бухгалтер запишет 13 976, в строку 111 — 38 717 $(13\,976 + 24\,741)$, в строку 112 — 43 229 $(38\,717 + 4\,512)$ и в строку 113 — 66 383 $(43\,229 + 23\,154)$.
- 14) Ставка налога фиксируется в строках 120–123. В строке 130 фиксируется налоговый аванс за первый квартал. Строки 131–133 отражают авансы и налог. Как их рассчитать, указано непосредственно в бланке декларации слева от соответствующей строки. В строки 140–143 вносят записи о суммах страховых взносов, больничных и платежей по добровольному личному страхованию. Бухгалтер любой фирмы обязан помнить, что сумму налога и авансов правомерно уменьшить на сумму указанных расходов, но не более чем на 50 %. ООО «Елка» вычислило годовой налог, и он равен 74 140 рублей. Взносы за сотрудников составили 68 324 рубля, а больничный директора Копейкина Стаса Игоревича составил 17 333 рубля. Итого расходы составили 85 657 рублей $(68\,324 + 17\,333)$. Бухгалтер ООО «Елка» решил воспользоваться законным правом и уменьшил налог. Для этого бухгалтер Олькина С. Т. рассчитала половину от суммы расходов, получилось 42 829 рублей $(85\,657 : 2)$. Полученная сумма больше, чем половина налога $(74\,140 : 2 = 37\,070)$. Значит, Олькина С. Т. может уменьшить налог лишь на 37 070. Заплатить в бюджет ООО «Елка» придется 37 070 $(74\,140 - 37\,070)$. В строку 143 бухгалтер занесет сумму 37 070, а не 42 829.
- 15) ИП в строках 140–143 отражают взносы за себя. У предпринимателей-одиночек есть особое преимущество — уменьшить налог можно на 100 % взносов, переведенных в бюджет. *Пример*: ИП Семечкин В. О. (без работников) за год по предварительным расчетам должен отправить в бюджет 36 451 рубль, уплаченные взносы составили 17 234 рубля (именно такую сумму Семечкин заплатил). ИП Семечкин В. О. уменьшил налог на взносы (на 17 234) и перечислил в ИФНС 19 217 рублей $(36\,451 - 17\,234)$.

- 16) Раздел 2.1.2 - если вы платите торговый сбор. Все доходы отмечают в строках 110–113. Обязательно нарастающим итогом. За какой именно период зафиксировать доходы, подскажет пояснение к строке, указанное в бланке декларации. Также, как и в разделе 2.1.1 налогоплательщики, прекратившие деятельность или лишившиеся права работать на «упрощенке», дублируют доходы за последний отчетный период в строке 113, а налог повторяется в строке 133. Аналогично разделу 2.1.1 в строке 130 нужно указать налоговый аванс за первые три месяца года, а в строках 131–133 — платежи за следующие периоды. Формулу расчета бухгалтер увидит непосредственно под указанными строчками в бланке декларации. В строках 140–143 нужно обозначить суммы выплат, перечень которых представлен в п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ. Именно на эти выплаты можно существенно снизить налог. Но здесь есть ограничение: уменьшить налог правомерно не более чем на 50 % указанных выплат. *Пример:* ООО «Елка» вычислило годовой налог, и он равен 74 140 рублей. Взносы за сотрудников составили 68 324 рубля, а больничный директору Копейкину Стасу Игоревичу составил 17 333 рубля. Итого расходы составили 85 657 рублей. Бухгалтер ООО «Елка» решил воспользоваться законным правом и уменьшил налог. Для этого бухгалтер Олькина С. Т. рассчитала половину от суммы взносов и больничного, получилось 42 829 рублей ($85\ 657 : 2$). Полученная сумма превышает половину налога ($74\ 140 : 2 = 37\ 070$). Значит, Олькина С. Т. может уменьшить налог лишь на 37 070. Заплатить в бюджет ООО «Елка» придется 37 070 ($74\ 140 - 37\ 070$). В строку 143 бухгалтер занесет сумму 37 070, а не 42 829.
- 17) Непосредственно торговый сбор впишите в строки 150–153. Укажите здесь сбор, если его уже заплатили. Строки 160–163 расскажут о сумме торгового сбора, который делает меньше налог и авансы по нему. В зависимости от показателей эти строки могут принимать разные значения. Какие именно, подскажет формула под строками в декларации.
- 18) Раздел 2.2 Если организация платит налог с разницы между доходами и расходами. Данные считаем и фиксируем нарастающим итогом. Строки с кодами 210–213 — доходы за отчетные периоды. Строки с кодами 220–223 — расходы, перечень которых дан в ст. 346.16 НК РФ. Строка с кодом 230 — убыток (его часть) за минувшие налоговые периоды. Заявив убыток, вы сможете на законных основаниях снизить налоговую базу. Строки с кодами 240–243 — налоговая база. Допустим, доходы ООО «Сова» составили 541 200 рублей, расходы — 422 000 рублей, убыток прошлого периода — 13 400 рублей. Бухгалтер ООО «Сова» вычислил налоговую базу: $541\ 200 - 422\ 000 - 13\ 400 = 105\ 800$ рублей. Если по итогам года получилась сумма со знаком минус, сумму убытка следует указать в строках 250–253. Допустим, доходы ООО «Сова» составили 422 000 рублей, расходы — 541 200 рублей. Бухгалтер ООО «Сова» вычислил налоговую базу: $422\ 000 - 541\ 200 = -119\ 200$ рублей. Получился убыток. Строки с кодами 260–263 — налоговая ставка (чаще всего 15 %). Строки с кодами 270–273 — авансы по налогу. Строка с кодом 280 — сумма минимального налога. Он не платится, если получится ниже самого налога по УСН. ООО «Сова» в 2016 году получило доход 470 000 рублей, подтвержденные расходы составили 427 300 рублей. Бухгалтер Филина А. Ю. рассчитала налог: $(470\ 000 - 427\ 300) \times 15\ \% = 6\ 405$ рублей. Далее Филина А. Ю. посчитала минимальный налог: $470\ 000 \times 1\ \% = 4\ 700$ рублей. Как видим из расчетов, минимальный налог меньше начисленного. Поэтому бухгалтер ООО «Сова» перечислит на счет ФНС 6 405 рублей (при условии, что ранее не было авансов).

Результаты итоговой аттестации слушателей выставляются по двух бальной шкале («зачтено\не зачтено»). Результаты итоговой аттестации заносятся в соответствующие документы. «Зачтено» - выполнение практического задания.