

**Казанский (Приволжский) федеральный университет  
Набережночелнинский институт (филиал)**

**ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ  
ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ  
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

*методические указания к практическим семинарским занятиям  
для магистрантов экономических направлений*

**Набережные Челны  
2016**

УДК 336.226  
Н 32

*Печатается по решению заседания кафедры «Экономика предприятий  
и организаций» Набережночелнинского института (филиала)  
К(П)ФУ*

**Рецензент:**

**Вячина И.Н.**, к.э.н., доцент кафедры ЭПО

**Н 32 Насыров И.Н. Задания к практическим занятиям по налогообложению предпринимательской деятельности:** методические указания к практическим семинарским занятиям для магистрантов экономических направлений / Составители: *И.Н. Насыров, Е.В. Алиева.* – Набережные Челны: ИПЦ Набережночелнинского ин-та КФУ, 2016. – 19 с.

В методических указаниях отражены рекомендации по проведению практических занятий для магистрантов по дисциплине: «Налогообложение предпринимательской деятельности». Предназначены как для использования на практических занятиях в группе, так и для самостоятельной работы магистрантов.

УДК 336.226

© Насыров И.Н., Алиева Е.В., 2016  
© Набережночелнинский ин-т КФУ, 2016

Методические указания к практическим семинарским занятиям по налогообложению предпринимательской деятельности входят в учебно-методический комплекс, призванный обеспечить учебный процесс для магистрантов экономических специальностей и направлений. Они предназначены как для использования на практических занятиях в группе, так и для самостоятельной работы магистрантов.

Решение задач необходимо для закрепления теоретических знаний и обучения магистрантов практическим навыкам исчисления налогов. При составлении задач использованы ситуации из практики. Систематическое и последовательное решение задач позволит магистрантам освоить приемы определения каждого элемента налогообложения по налогам, сформировать навыки исчисления налоговой базы.

Используемые на семинарах образовательные технологии:

- выступления обучающихся с докладами по заданному материалу;
- проблемная дискуссия;
- чтение и анализ фрагментов текстов нормативных документов;
- выполнение творческих заданий, заключающихся в переводе нормативной информации в схематическую форму;
- разбор практических задач;
- решение письменного задания.

Работа на практических занятиях предполагает активное участие в дискуссиях. Для подготовки к занятиям рекомендуется выделять в материале проблемные вопросы, затрагиваемые преподавателем в лекции, и группировать информацию вокруг них. Желательно выделять в используемой литературе постановки вопросов, на которые разными авторам могут быть даны различные ответы. На основании постановки таких вопросов следует собирать аргументы в пользу различных вариантов решения поставленных проблем.

В текстах авторов, таким образом, следует выделять следующие компоненты:

- постановка проблемы;
- варианты решения;
- аргументы в пользу тех или иных вариантов решения.

На основе выделения этих элементов проще составлять собственную аргументированную позицию по рассматриваемому вопросу.

Практические задания представляют из себя комплексные задачи, требующие применения знаний по всем изученным разделам, для решения которых используются следующие основные понятия:

розничная торговля – предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи. К данному виду предпринимательской деятельности не относится реализация подакцизных товаров, продуктов питания и напитков, в том числе алкогольных, как в упаковке и расфасовке изготовителя, так и без такой упаковки и расфасовки, в барах, ресторанах, кафе и других объектах организации общественного питания, невостребованных вещей в ломбардах, газа, грузовых и специальных авто-

мобилей, прицепов, полуприцепов, прицепов-ропусков, автобусов любых типов, товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети (в том числе в виде почтовых отправок (посылочная торговля), а также через телемагазины, телефонную связь и компьютерные сети), передача лекарственных препаратов по льготным (бесплатным) рецептам, а также продукции собственного производства (изготовления). Реализация через торговые автоматы товаров и (или) продукции общественного питания, изготовленной в этих торговых автоматах, относится к розничной торговле;

стационарная торговая сеть – торговая сеть, расположенная в предназначенных и (или) используемых для ведения торговли зданиях, строениях, сооружениях, подсоединенных к инженерным коммуникациям;

стационарная торговая сеть, имеющая торговые залы, – торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях и строениях (их частях), имеющих оснащенные специальным оборудованием обособленные помещения, предназначенные для ведения розничной торговли и обслуживания покупателей. К данной категории торговых объектов относятся магазины и павильоны;

стационарная торговая сеть, не имеющая торговых залов, – торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях, строениях и сооружениях (их частях), не имеющих обособленных и специально оснащенных для этих целей помещений, а также в зданиях, строениях и сооружениях (их частях), используемых для заключения договоров розничной купли-продажи, а также для проведения торгов. К данной категории торговых объектов относятся крытые рынки (ярмарки), торговые комплексы, киоски, торговые автоматы и другие аналогичные объекты;

нестационарная торговая сеть – торговая сеть, функционирующая на принципах развозной и разносной торговли, а также объекты организации торговли, не относимые к стационарной торговой сети;

развозная торговля – розничная торговля, осуществляемая вне стационарной розничной сети с использованием специализированных или специально оборудованных для торговли транспортных средств, а также мобильного оборудования, применяемого только с транспортным средством. К данному виду торговли относится торговля с использованием автомобиля, автолавки, автомагазина, тонара, автоприцепа, передвижного торгового автомата;

разносная торговля – розничная торговля, осуществляемая вне стационарной розничной сети путем непосредственного контакта продавца с покупателем в организациях, на транспорте, на дому или на улице. К данному виду торговли относится торговля с рук, лотка, из корзин и ручных тележек;

площадь торгового зала – часть магазина, павильона (открытой площадки), занятая оборудованием, предназначенным для выкладки, демонстрации товаров, проведения денежных расчетов и обслуживания покупателей, площадь контрольно-кассовых узлов и кассовых кабин, площадь рабочих мест обслуживающего персонала, а также площадь проходов для покупателей. К площади торгового зала относится также арендуемая часть площади торгового зала. Площадь подсобных, административно-бытовых помещений, а также помеще-

ний для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже, в которых не производится обслуживание покупателей, не относится к площади торгового зала. Площадь торгового зала определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов;

к инвентаризационным и правоустанавливающим документам относятся любые имеющиеся у организации или индивидуального предпринимателя документы на объект стационарной торговой сети (организации общественного питания), содержащие необходимую информацию о назначении, конструктивных особенностях и планировке помещений такого объекта, а также информацию, подтверждающую право пользования данным объектом (договор купли-продажи нежилого помещения, технический паспорт на нежилое помещение, планы, схемы, экспликации, договор аренды (субаренды) нежилого помещения или его части (частей), разрешение на право обслуживания посетителей на открытой площадке и другие документы);

открытая площадка – специально оборудованное для торговли или общественного питания место, расположенное на земельном участке;

магазин – специально оборудованное здание (его часть), предназначенное для продажи товаров и оказания услуг покупателям и обеспеченное торговыми, подсобными, административно-бытовыми помещениями, а также помещениями для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже;

павильон – строение, имеющее торговый зал и рассчитанное на одно или несколько рабочих мест;

киоск – строение, которое не имеет торгового зала и рассчитано на одно рабочее место продавца;

палатка – сборно-разборная конструкция, оснащенная прилавком, не имеющая торгового зала;

торговое место – место, используемое для совершения сделок розничной купли-продажи. К торговым местам относятся здания, строения, сооружения (их часть) и (или) земельные участки, используемые для совершения сделок розничной купли-продажи, а также объекты организации розничной торговли и общественного питания, не имеющие торговых залов и залов обслуживания посетителей (палатки, ларьки, киоски, боксы, контейнеры и другие объекты, в том числе расположенные в зданиях, строениях и сооружениях), прилавки, столы, лотки (в том числе расположенные на земельных участках), земельные участки, используемые для размещения объектов организации розничной торговли (общественного питания), не имеющих торговых залов (залов обслуживания посетителей), прилавков, столов, лотков и других объектов.

## Базовая доходность

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц (рублей)
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, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 квадратных метров	Количество торговых мест	9 000
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 квадратных метров	Площадь торгового места (в квадратных метрах)	1 800
Развозная и разносная розничная торговля	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4 500
Реализация товаров с использованием торговых автоматов	Количество торговых автоматов	4 500
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них не превышает 5 квадратных метров	Количество переданных во временное владение и (или) в пользование торговых мест, объектов нестационарной торговой сети, объектов организации общественного питания	6 000

Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них превышает 5 квадратных метров	Площадь переданного во временное владение и (или) в пользование торгового места, объекта нестационарной торговой сети, объекта организации общественного питания (в квадратных метрах)	1 200
---	--	-------

Базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты К1 и К2 (таблицы 2 и 3):

Таблица 2

## Коэффициент-дефлятор К1

Период, на который установлен коэффициент-дефлятор	Размер	Основание
на 2016 год	1,798	Приказ Минэкономразвития России от 20.10.2015 № 772; Информация Минэкономразвития России ("Российская газета", № 266, 25.11.2015); Ст. 346.27 НК РФ

Таблица 3

Значение корректирующего коэффициента базовой доходности К2  
Решение Горсовета муниципального образования "г. Набережные Челны"  
от 25 сентября 2008 г. № 34/5 (в ред. от 20.12.2012 № 22/11)

№ п/п	Виды предпринимательской деятельности	К <sub>2</sub>
6	Розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли	0,7
7	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового ме-	0,6

	ста в которых не превышает 5 квадратных метров, за исключением реализации товаров с использованием торговых автоматов	
7.1	Реализация товаров с использованием торговых автоматов	0,6
8	Развозная и разносная розничная торговля	0,6
9	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 квадратных метров	
	До 8 квадратных метров (включительно)	0,5
	Свыше 8 квадратных метров	0,4
17	Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них не превышает 5 квадратных метров	0,4
18	Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них превышает 5 квадратных метров	
	До 10 квадратных метров (включительно)	0,6
	Свыше 10 квадратных метров	0,2

Задание 1: Гражданин зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя с 1 марта 2015 года и ведет розничную торговлю, осуществляемую через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы. Площадь арендуемого торгового зала составляет 10 квадратных метров. Размер арендной платы – 4 000 руб. в месяц. Деятельность осуществляется до конца года.

По результатам деятельности индивидуального предпринимателя установлены следующие данные:

1. Валовой доход за март – 28 000 руб.
2. Документально подтвержденные расходы за март – 12 000 руб.



3. Фактический валовой доход за год составил – 295 000 руб.

4. Документально подтвержденные расходы за год – 105 000 руб.

На иждивении индивидуального предпринимателя двое детей до 18 лет.

Требуется:

1. Определить размер госпошлины за регистрацию индивидуальным предпринимателем.

2. Определить фиксированный размер страхового взноса в Пенсионный фонд РФ и в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

3. Рассчитать ЕНВД.

4. Заполнить декларацию по ЕНВД.

5. В случае работы на общем режиме налогообложения исчислить авансовые суммы НДФЛ по срокам уплаты.

6. Произвести перерасчет НДФЛ за год.

7. Заполнить декларацию по НДФЛ.

8. В случае продажи имущества без регистрации индивидуальным предпринимателем рассчитать НДФЛ.

9. Заполнить декларацию по НДФЛ.

10. Определить влияние каждого из трех режимов налогообложения на эффективность деятельности индивидуального предпринимателя.

Задание 2: Гражданин зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя с 1 января 2016 года и ведет розничную торговлю, осуществляемую через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы. Площадь арендуемого торгового зала составляет 10 квадратных метров. Размер арендной платы – 4 000 руб. в месяц. Деятельность осуществляется до конца года.

По результатам деятельности индивидуального предпринимателя установлены следующие данные (рассмотреть варианты):

1. Валовой доход в месяц – 60 000 (50 000, 40 000, 30 000, 20 000) руб.

2. Документально подтвержденные расходы в месяц – 30 000 (25 000, 20 000, 15 000, 10 000) руб.

На иждивении индивидуального предпринимателя находится один ребенок до 18 лет.

Требуется:

1. Рассчитать ЕНВД.

2. В случае работы индивидуальным предпринимателем на общем режиме налогообложения рассчитать НДФЛ.

3. В случае продажи имущества без регистрации индивидуальным предпринимателем рассчитать НДФЛ.

4. Определить влияние валового дохода на каждом из трех режимов налогообложения на эффективность деятельности индивидуального предпринимателя.

Образцы бланков деклараций по ЕНВД и НДФЛ приведены ниже.



ИНН

КПП

Стр. 0 0 1

Форма по КНД 1152016

**Налоговая декларация  
по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Номер корректировки

Налоговый период (код)

Отчетный год

Представляется в налоговый орган (код)

по месту учета (код)

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД

Форма реорганизации,  
ликвидация (код)

ИНН/КПП реорганизованной  
организации

Номер контактного телефона

На \_\_\_\_\_ страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на \_\_\_\_\_

листах

**Достоверность и полноту сведений, указанных  
в настоящей декларации, подтверждаю:**

- 1 – налогоплательщик,
- 2 – представитель налогоплательщика

(фамилия, имя, отчество\* полностью)

(наименование организации – представителя налогоплательщика)

Подпись \_\_\_\_\_ Дата \_\_\_\_\_

Наименование документа,  
подтверждающего полномочия представителя

**Заполняется работником налогового органа**

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) \_\_\_\_\_

на \_\_\_\_\_ страницах

с приложением подтверждающих документов  
или их копий на \_\_\_\_\_ листах

Дата представления  
декларации \_\_\_\_\_

Зарегистрирована  
за № \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Фамилия, И. О.\*

\_\_\_\_\_  
Подпись

\* отчество при наличии



ИНН

КПП

Стр.

**Раздел 1. Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет**

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	
Код по ОКТМО	010	
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 040 раздела 3 X (сумма строк 110 всех разделов 2 по данному коду ОКТМО / стр. 010 раздела 3))	020	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (дата)



ИНН

КПП

Стр.

## Раздел 2. Расчет суммы единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности

Код вида предпринимательской деятельности (код стр. 010)

**Адрес места осуществления предпринимательской деятельности (код стр. 020)**

Почтовый индекс

Субъект Российской Федерации (код)

Район

Город

Населенный пункт  
(село, поселок и т.п.)Улица  
(проспект, переулок и т.д.)Номер дома  
(владения)Номер корпуса  
(строения)Номер офиса  
(квартиры)

Код по ОКТМО (код стр. 030)

Показатели		Код строки	Значение показателей
1		2	3
Базовая доходность на единицу физического показателя в месяц (руб.)		040	
Корректирующий коэффициент К1		050	
Корректирующий коэффициент К2		060	
	<i>Код строки</i>	<i>Величина физического показателя</i>	<i>Количество календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога</i>
	1	2	3
В:1 месяце квартала	070		
2 месяце квартала	080		
3 месяце квартала	090		
Налоговая база всего (руб.) (сумма строк (070-090) гр. 4)		100	
Ставка налога (%)		105	
Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход за налоговый период (руб.) (стр. 100 x стр. 105/100)		110	



ИНН

КПП

Стр.

### Раздел 3. Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период

(в рублях)

Показатели	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Признак налогоплательщика:		
1 – налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;	005	
2 – индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам		
Сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход (сумма значений стр.110 всех заполненных разделов 2 декларации)	010	
Сумма страховых взносов, платежей и расходов, предусмотренных пунктом 2 статьи 346.32 Налогового кодекса Российской Федерации, на которые может быть уменьшена сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход налогоплательщиком, производящим выплаты работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог	020	
Сумма страховых взносов, уплаченных индивидуальным предпринимателем в Пенсионный фонд Российской Федерации и в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере	030	
Общая сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период для стр. 005 = «1»: стр. 040 = стр. 010 – стр. 020 >= 50% стр.010 для стр. 005 = «2»: стр. 040 = стр. 010 – стр. 030 >= 0	040	



ИНН

Стр. 0:0:1

**Налоговая декларация  
по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)**

Форма по КНД 1151020

Номер корректировки: [ ] Налоговый период (код): 3:4 Налоговый период: [ ] Представляется в налоговый орган (код): [ ]

Сведения о налогоплательщике: Код страны: [ ] Код категории налогоплательщика: [ ]

Фамилия: [ ]

Имя: [ ]

Отчество\*: [ ]

Дата рождения: [ ] Место рождения: [ ]

Сведения о документе, удостоверяющем личность: Код вида документа: [ ]

Серия и номер: [ ] Дата выдачи: [ ]

Кем выдан: [ ]

Статус налогоплательщика: [ ]  
1 - налоговый резидент Российской Федерации  
2 - лицо, не являющееся налоговым резидентом Российской Федерации

Адрес места жительства (места пребывания) налогоплательщика: [ ]  
1 - адрес места жительства в Российской Федерации  
2 - адрес места пребывания в Российской Федерации\*\*

Почтовый индекс: [ ] Регион (код): [ ]

Район: [ ]

Город: [ ]

Населенный пункт (село, поселок): [ ]

Улица (проспект, переулок): [ ]

Номер дома (владения): [ ] Номер корпуса (строения): [ ] Номер квартиры: [ ]

Адрес места жительства за пределами Российской Федерации: [ ]

Номер контактного телефона: [ ]

Декларация составлена на [ ] страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на [ ] листах

**Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:**

- 1 - налогоплательщик  
2 - представитель налогоплательщика

[ ]  
[ ]  
[ ]  
(фамилия, имя, отчество\* представителя налогоплательщика)

Подпись: [ ] Дата: [ ]

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя: [ ]

**Заполняется работником налогового органа**  
Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код): [ ]

на [ ] страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на [ ] листах

Дата представления декларации: [ ]

Зарегистрирована за № [ ]

Фамилия, И.О.\*

Подпись

\* Отчество указывается при наличии (относится ко всем листам документа)  
\*\* Заполняется при отсутствии места жительства в Российской Федерации



ИНН

Стр.

Фамилия \_\_\_\_\_

И. \_\_\_\_\_

О. \_\_\_\_\_

### Раздел 1. Сведения о суммах налога, подлежащих уплате (доплате) в бюджет / возврату из бюджета

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
	010	1 - уплата (доплата) в бюджет; 2 - возврат из бюджета; 3 - отсутствие уплаты (доплаты) в бюджет или возврата из бюджета
Код бюджетной классификации	020	
Код по ОКТМО	030	
Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (руб.)	040	
Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (руб.)	050	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (дата)



ИНН

Стр.

Фамилия \_\_\_\_\_

И. \_\_\_\_\_

О. \_\_\_\_\_

## Раздел 2. Расчет налоговой базы и суммы налога по доходам, облагаемым по ставке

001

процентов

### 1. Расчет налоговой базы (руб. коп.)

1. Общая сумма доходов, за исключением доходов в виде дивидендов и в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний	010	.....	.....
2. Общая сумма доходов, за исключением доходов в виде дивидендов и в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний, не подлежащая налогообложению (п. 10 Листа Г + пп. 11.2 Листа Г)	020	.....	.....
3. Общая сумма доходов, за исключением доходов в виде дивидендов и в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний, подлежащая налогообложению (п. 1 - п. 2)	030	.....	.....
4. Сумма налоговых вычетов (пп. 3.2 Листа В + пп. 2.5 Листа Д1 + пп. 2.6 Листа Д1 + пп. 2.8 Листа Д1 + пп. 2.9 Листа Д1 + п. 4 Листа Д2 + п. 4 Листа Е1 + п. 3.1 Листа Е2 + пп. 8.1. Листа Ж)	040	.....	.....
5. Сумма расходов, принимаемая в уменьшение полученных доходов (пп. 11.3 Листа З + пп. 7.3 Листа И)	050	.....	.....
5.1. Общая сумма доходов в виде дивидендов и (или) в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний	051	.....	.....
6. Налоговая база для исчисления налога (п. 3 + п. 5.1 - п. 4 - п. 5)	060	.....	.....

### 2. Расчет суммы налога, подлежащей уплате (доплате) / возврату (руб.)

7. Общая сумма налога, исчисленная к уплате	070	.....	.....
8. Общая сумма налога, удержанная у источника выплаты	080	.....	.....
9. Общая сумма налога, удержанная в отношении доходов в виде материальной выгоды	090	.....	.....
10. Сумма фактически уплаченных авансовых платежей (пп. 3.4 Листа В)	100	.....	.....
11. Общая сумма фиксированных авансовых платежей, уплаченная налогоплательщиком, подлежащая зачету в соответствии с пунктом 5 статьи 227.1 Налогового Кодекса Российской Федерации	110	.....	.....
12. Сумма налога, уплаченная в иностранных государствах, подлежащая зачету в Российской Федерации	120	.....	.....
13. Сумма налога, исчисленная к уплате (доплате) в бюджет (п. 7 - п. 8 - п. 9 - п. 10 - п. 11 - п. 12)	121	.....	.....
13.1. Сумма налога, уплаченная в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежащая зачету	122	.....	.....
13.2. Сумма торгового сбора, уплаченная в налоговом периоде, подлежащая зачету	123	.....	.....
13.3. Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (п. 13 - п. 13.1 - п. 13.2)	130	.....	.....
14. Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (п. 8 + п. 9 + п. 10 + п. 11 - п. 7)	140	.....	.....

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (дата)





ИНН

Стр

Фамилия \_\_\_\_\_

И. \_\_\_\_\_

О. \_\_\_\_\_

### Лист В. Доходы, полученные от предпринимательской, адвокатской деятельности и частной практики

#### 1. Вид деятельности:

- 1.1. Код вида деятельности (010)  1 - предпринимательская деятельность  4 - деятельность арбитражного управляющего  
 2 - нотариальная деятельность  5 - деятельность главы крестьянского (фермерского) хозяйства  
 3 - адвокатская деятельность  6 - иная деятельность

1.2. Код основного вида экономической деятельности (020) \_\_\_\_\_

#### 2. Показатели, используемые для расчета налоговой базы и суммы налога (руб. коп.)

- 2.1. Сумма дохода 030 \_\_\_\_\_
- 2.2. Сумма фактически произведенных расходов, учитываемых в составе профессионального налогового вычета 040 \_\_\_\_\_  
 в том числе:
- 2.2.1. Сумма материальных расходов 050 \_\_\_\_\_
- 2.2.2. Сумма амортизационных начислений 060 \_\_\_\_\_
- 2.2.3. Сумма расходов на выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц 070 \_\_\_\_\_
- 2.2.3.1. в том числе сумма выплат по трудовым договорам 080 \_\_\_\_\_
- 2.2.4. Сумма прочих расходов 090 \_\_\_\_\_
- 2.3. Сумма расходов, учитываемых в составе профессионального налогового вычета в пределах норматива (пп.2.1 x 0.20) 100 \_\_\_\_\_

#### 3. Итого:

- 3.1. Общая сумма дохода (руб. коп.) 110 \_\_\_\_\_
- 3.2. Сумма профессионального налогового вычета (руб. коп.) (пп. 2.2 или пп. 2.3) 120 \_\_\_\_\_
- 3.3. Сумма начисленных авансовых платежей (руб.) 130 \_\_\_\_\_
- 3.4. Сумма фактически уплаченных авансовых платежей по налогу (руб.) 140 \_\_\_\_\_

#### 4. Информация, указываемая главой крестьянского (фермерского) хозяйства:

- 4.1. Год регистрации крестьянского (фермерского) хозяйства 150 \_\_\_\_\_
- 4.2. Сумма дохода, не подлежащего налогообложению (пункт 14 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации) (руб. коп.) 160 \_\_\_\_\_

#### 5. Информация о самостоятельной корректировке налоговой базы в соответствии с положениями пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации:

- 5.1. Сумма самостоятельно скорректированной налоговой базы (руб. коп.) 170 \_\_\_\_\_
- 5.2. Сумма самостоятельно скорректированного налога (руб.) 180 \_\_\_\_\_

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (дата)



ИНН

Стр

Фамилия \_\_\_\_\_

И. \_\_\_\_\_

О. \_\_\_\_\_

### Лист Д2. Расчет имущественных налоговых вычетов по доходам от продажи имущества

#### 1. Расчет имущественных налоговых вычетов по доходам от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков, земельных участков и долей в указанном имуществе (руб. коп.)

1.1. Суммы, полученные от продажи имущества, указанного в п. 1 (за исключением долей в указанном имуществе), для расчета размера имущественного налогового вычета в пределах 1000000 руб.

1.1.1. Сумма дохода от всех источников выплаты

010

1.1.2. Сумма налогового вычета (1000000 руб. но не более значения пп. 1.1.1)

020

1.2. Суммы, полученные от продажи долей имущества, указанного в п. 1, для расчета размера имущественного налогового вычета в пределах 1000000 руб.

1.2.1. Сумма дохода от всех источников выплаты

030

1.2.2. Сумма налогового вычета (1000000 руб. x размер доли, но не более значения пп. 1.2.1)

040

1.3. Суммы, полученные от продажи указанного в п. 1 имущества и долей в нем, для учета фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с его приобретением

1.3.1. Сумма дохода от всех источников выплаты

050

1.3.2. Сумма документально подтвержденных расходов, но не более значения пп. 1.3.1

060

#### 2. Расчет имущественных налоговых вычетов по доходам от продажи иного имущества (руб. коп.)

2.1. Суммы, полученные от продажи иного недвижимого имущества, за исключением указанного в п. 1, для расчета размера имущественного налогового вычета с учетом ограничения в 250000 руб.

2.1.1. Сумма дохода от всех источников выплаты

070

2.1.2. Сумма налогового вычета (250000 руб., но не более значения пп. 2.1.1)

080

2.2. Суммы, полученные от продажи иного недвижимого имущества, за исключением указанного в п. 1, для расчета фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с его приобретением

2.2.1. Сумма дохода от всех источников выплаты

090

2.2.2. Сумма документально подтвержденных расходов, но не более значения пп. 2.2.1

100

2.3. Суммы, полученные от продажи иного имущества, для расчета размера имущественного налогового вычета с учетом ограничения в 250000 руб.

2.3.1. Сумма дохода от всех источников выплаты

110

2.3.2. Сумма налогового вычета (250000 руб., но не более значения пп. 2.3.1)

120

2.4. Суммы, полученные от продажи иного имущества, для расчета фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с его приобретением

2.4.1. Сумма дохода от всех источников выплаты

130

2.4.2. Сумма документально подтвержденных расходов, но не более значения пп. 2.4.1

140

#### 3. Расчет имущественных налоговых вычетов по доходам от изъятия имущества для государственных или муниципальных нужд (руб. коп.)

3.1. Суммы, полученные от изъятия имущества для государственных или муниципальных нужд

3.1.1. Сумма дохода от всех источников выплаты

150

3.1.2. Сумма налогового вычета, но не более значения пп. 3.1.1

160

#### 4. Расчет общей суммы вычетов (руб. коп.)

Итого (пп. 1.1.2 + 1.2.2 + 1.3.2 + 2.1.2 + 2.2.2 + 2.3.2 + 2.4.2 + 3.1.2)

170

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)



ИНН

Стр

Фамилия \_\_\_\_\_

И. \_\_\_\_\_

О. \_\_\_\_\_

### Лист Е1. Расчет стандартных и социальных налоговых вычетов

#### 1. Расчет стандартных налоговых вычетов (руб., коп.)

1.1. Сумма стандартного налогового вычета по подпункту 1 пункта 1 статьи 218 Налогового кодекса Российской Федерации (3000 руб. х кол-во мес.)	010		.	
1.2. Сумма стандартного налогового вычета по подпункту 2 пункта 1 статьи 218 Налогового кодекса Российской Федерации (500 руб. х кол-во мес.)	020		.	
1.3. Количество месяцев, по итогам которых общая сумма дохода, полученного с начала года, не превысила 280 000.00 руб.	030			
1.4. Сумма стандартного налогового вычета на ребенка родителю (супругу родителя), усыновителю, опекуну, попечителю, приемному родителю (супругу приемного родителя)	040		.	
1.5. Сумма стандартного налогового вычета на ребенка единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю, а также одному из родителей при отказе другого родителя от получения налогового вычета	050		.	
1.6. Сумма стандартного налогового вычета родителю (супругу родителя), усыновителю, опекуну, попечителю, приемному родителю (супругу приемного родителя) на детей-инвалидов в возрасте до 18 лет, на учащихся очной формы обучения, аспирантов, ординаторов, интернов, студентов в возрасте до 24 лет, являющихся инвалидами I или II группы	060		.	
1.7. Сумма стандартного налогового вычета единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю, а также одному из родителей (приемных родителей) при отказе другого родителя от получения налогового вычета на детей-инвалидов в возрасте до 18 лет, на учащихся очной формы обучения, аспирантов, ординаторов, интернов, студентов в возрасте до 24 лет, являющихся инвалидами I или II группы	070		.	
<b>1.8. Общая сумма стандартных налоговых вычетов, заявляемая по настоящей Декларации (пп. 1.1 + пп. 1.2 + пп. 1.4 + пп. 1.5 + пп. 1.6 + пп. 1.7)</b>	080		.	

#### 2. Расчет социальных налоговых вычетов, в отношении которых не применяется ограничение, установленное пунктом 2 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации (руб. коп.)

2.1. Сумма, перечисляемая налогоплательщиком в виде пожертвований (не более 25% от общей суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению)	090		.	
2.2. Сумма, уплаченная за обучение детей по очной форме обучения (не более 50000 руб. за каждого ребенка на обоих родителей (опекуна, попечителя))	100		.	
2.3. Сумма расходов по дорогостоящему лечению	110		.	
2.4. Итого по п. 2 (пп. 2.1 + пп. 2.2 + пп. 2.3)	120		.	

#### 3. Расчет социальных налоговых вычетов, в отношении которых применяется ограничение, установленное пунктом 2 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации (руб. коп.)

3.1. Сумма, уплаченная за свое обучение, за обучение брата (сестры) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения	130		.	
3.2. Сумма, уплаченная за лечение и приобретение медикаментов (за исключением расходов по дорогостоящему лечению)	140		.	
3.3. Сумма страховых взносов, уплаченная по договорам добровольного личного страхования, а также по договорам добровольного страхования супруга (супруги), родителей и (или) своих детей (подопечных) в возрасте до 18 лет	150		.	
3.4. Сумма пенсионных и страховых взносов, уплаченная по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, добровольного пенсионного страхования и добровольного страхования жизни, дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию (п. 2. Листа Е2)	160		.	
3.5. Общая сумма расходов (пп. 3.1 + пп. 3.2 + пп. 3.3 + пп. 3.4, но в совокупности не более 120000 руб.)	170		.	
3.5.1. Общая сумма социальных налоговых вычетов, предоставленных в отчетном налоговом периоде налоговыми агентами	171		.	
3.6. Сумма социальных налоговых вычетов, заявляемая по настоящей Декларации (пп. 2.4 + пп. 3.5 - пп. 3.5.1)	180		.	

#### 4. Сумма стандартных и социальных налоговых вычетов, заявляемая по настоящей Декларации (пп. 1.8 + пп. 3.6) (руб., коп.)

190		.	
-----	--	---	--

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (дата)

Отпечатано в Издательско-полиграфическом центре  
Набережночелнинского института  
Казанского (Приволжского) федерального университета

Подписано в печать 28.09.2016 г.  
Формат 60x84/16. Печать ризографическая.  
Бумага офсетная. Гарнитура «Times New Roman».  
Усл. п. л. 1,1. Уч.-изд. л. 1,1.  
Тираж экз. 50. Заказ № 778.

---

423810, г. Набережные Челны, Новый город, проспект Мира, 68/19  
тел./факс (8552) 39-65-99 e-mail: ic-nchi-kpfu@mail.ru