

Практическое задание к теме 2

Используя данные таблиц 1-5, исчислите величину налоговых обязательств по всем отчетным периодам в течение одного календарного года, заполните налоговые декларации:

- по налогу на добавленную стоимость;
- налогу на прибыль организаций;
- налогу на имущество организации;
- налогу на доходы физических лиц.

Таблица 1

Баланс организации на 1 января 201 г. (извлечение)

АКТИВ		ПАССИВ	
Статьи	тыс. руб.	Статьи	тыс.
<i>I. Внеоборотные активы</i>	1 600	<i>III. Капитал и резервы</i>	50 000
Нематериальные активы		Уставный капитал	
Основные средства	31 000	Нераспределенная прибыль	12 000
Незавершенное строительство	1 300		
<i>II. Оборотные активы</i>	800	<i>IV. Долгосрочные обязательства</i>	
Запасы:		<i>V. Краткосрочные обязательства</i>	38 000
сырье, материалы		Кредиторская задолженность, в том числе:	
запасы в незавершенном производстве	500	поставщики и подрядчики	
НДС по приобретенным ценностям	7800		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 дней после отчетной даты)	3 000		
Денежные средства	54 000		
БАЛАНС	100 000	БАЛАНС	100 000

Таблица 2

Основные средства, числящиеся на балансе организации в течение
201 г., тыс. руб.

Дата	Остаточная стоимость основных средств за налоговый (отчетный) период (плюс шифр)	
	всего	в т.ч. стоимость недвижимого имущества
1 января	3100	700
1 февраля	4800	690
1 марта	4700	680
1 апреля	4600	670
1 мая	4500	660
1 июня	4400	650
1 июля	4300	640
1 августа	4200	630
1 сентября	4100	620
1 октября	4000	610
1 ноября	3900	600
1 декабря	3800	590
1 января сле- дующего года	3700	580

Организация не пользуется льготами по налогу на имущество.

Штатное расписание организации

№ п/п	ФИО	Должность	Оклад, руб. (плюс шифр)
1	Антонов А.Б.	Директор	18000
2	Захаров В.Г.	Главный бухгалтер	17000
3	Николаев И.К.	Начальник цеха	16500
4	Романов Ж.З.	Рабочий	16000
5	Сергеев К.М.	Рабочий	16000
	ВСЕГО	-	83500

Таблица 3

Таблица 4

Дополнительные данные о сотрудниках организации

№ п/п	ФИО	Семейное положение	Наличие детей в возрасте до 18 лет	Дополнительно начислено за счет чистой прибыли (плюс шифр)
1	Антонов А.Б. (учредитель фирмы)	Женат	2	Дивиденды 5600 руб. (январь)
2	Захаров В.Г.	Вдова	1	Материальная помощь 5000 руб. (июль)
3	Николаев И.К.	Холост	Нет	Премия 2500 руб. (декабрь)
4	Романов Ж.З. (ликвидатор последствий аварии на Чернобыльской АЭС)	Женат	Нет	Премия 200 руб. (декабрь)
5	Сергеев К.М. (Герой России)	Женат	3	Материальная помощь 15000 руб. (июль), премия 2000 руб. (декабрь)

Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний не производятся.

ПАО «Сибиряк» выпускает и реализует шоколадные конфеты. Согласно учетной политике налоги начисляются по методу начисления.

Таблица 5

Ежемесячные операции, осуществляемые организацией

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб. (плюс шифр)
1	2	3
1	Начислена заработная плата работникам и выдана из кассы	
2	Приобретены и оплачены материалы и сырье, включая НДС	46 000
1	2	3
	НДС	

3	Реализована произведенная продукция и услуги по ценам договоренности с получением денежных средств на расчетный счет НДС	65 000
4	Авансовые платежи покупателей в счет предстоящих поставок	13 400
5	С расчетного счета оплачены счета за транспортные и коммунальные услуги (с учетом НДС)	350

Кроме того:

- 1) работникам выдана продукция в счет заработной платы:
 - в феврале - 136 тыс. руб.,
 - в марте - 184 тыс. руб.;
- 2) в мае безвозмездно передано детскому дому продукции на 1 250 тыс. руб.;
- 3) в сентябре поступила и введена в эксплуатацию установка по упаковке конфет по свободным ценам - 4 900 тыс. руб.;
- 4) в ноябре передано безвозмездно устаревшее оборудование другому юридическому лицу по балансовой стоимости 480 тыс. руб., износ - 12 тыс. руб.;
- 5) в счёте-фактуре за ноябрь на оказание транспортных услуг отсутствует номер счета и адрес поставщика услуг. Сумма по счету-фактуре составляет 180 тыс. руб.

При исчислении налога на прибыль дополнительно учесть следующие данные за год:

1. Расходы на оплату труда, включая районный коэффициент, (кроме работников, перечисленных в табл. 3) - 48 852 тыс. руб.
2. Амортизация основных средств - 11 000 тыс. руб.
3. Прочие расходы, всего - 11 510 тыс. руб., в том числе:
 - командировочные расходы - 3 650 тыс. руб., из них суточные сверх норм - 230 тыс. руб.;
 - расходы на рекламу - 8 300 тыс. руб., из них расходы на приобретение призов победителям рекламных акций - 4 200 тыс. руб.;
 - представительские расходы - 340 тыс. руб., из них расходы на банкет - 50 тыс. руб.
4. Фактически полученная налогооблагаемая прибыль в отчетном году:

- на 1 апреля - 48 000 тыс. руб.;
- на 1 июля - 99 200 тыс. руб.;
- на 1 октября - 154 000 тыс. руб.

5. Авансовые платежи за IV квартал прошедшего года - 9 960 тыс. руб.

Полученные результаты занесите в сводную табл. 6.

Решение:

1. Налог на добавленную стоимость

Исчисленная сумма НДС = $382404,96 * 18 / 118 = 58332,96$ рублей.

На приобретенные материалы поставщиками выставлены счет-фактуры, в которых выделен НДС в сумме 122803,38 рублей.

Вся сумма НДС -18732,78 рублей может быть принята к вычету.

$\text{НДС}_{\text{бюдж}} = \text{НДС}_{\text{получ}} - \text{НДС}_{\text{уплач}} = 58332,96 - 18732,78 = 39600,18$ руб.

Расчет НДС

Месяц	Налоговая база	НДС полученный	НДС уплаченный	НДС бюджет
Январь	6506	1171,1	915	256,08
Февраль	6542	1177,6	915	262,56
Март	6590	1186,2	915	271,2
Апрель	6506	1171,1	915	256,08
Май	7756	1396,1	915	481,08
Июнь	6506	1171,1	915	256,08
Июль	6506	1171,1	915	256,08
Август	6506	1171,1	915	256,08
Сентябрь	6506	1171,1	990	181,08
Октябрь	6506	1171,1	915	256,08
Ноябрь	6506	1171,1	918	253,08
декабрь	6506	1171,1	915	256,08
Итого	79442	14300	11058	3241,6

Так как приведенные выше операции повторяются ежемесячно то начисленная сумма НДС в течении одного года будет одной и той же, т.е. составлять 39600 рублей.

Налоговая декларация по НДС

№ п/п	Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база	Ставка НДС	Сумма НДС
1	2	3	4	5	6
1.	Реализация товаров (работ, услуг), а также передача	010	79442	18	14300
	имущественных прав по соответствующим	020		18	

	ставкам налога - Реализация товаров (работ, услуг), а также передача	030		10	
	в том числе:				
1.1	реализация товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе	070		18	
		080		10	
1.2	реализация имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога	090		20/120	
		100		18/118	
1.3	реализация сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками)	110		20/120	
		120		18/118	
		130		10/110	
1.4	реализация услуг, оказываемых в интересах другого лица на основе договоров поручения, комиссии либо агентских договоров	140		20	
		150		18	
1.5	прочая реализация товаров (работ, услуг), передача имущественных прав, не вошедшая в строки 070-150 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость	160		20	
		170		18	
		180		10	
2.	Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	220		X	
3.	Передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд	230		18	
		240		10	
4.	Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	250		18	
№ п/п	Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база	Ставка НДС	Сумма НДС
1	2	3	4	5	6
5.	Суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего:	260		18/118	
		270		10/110	
	в том числе:				

5.1	сумма авансовых и иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров или выполнения работ (услуг)	280		18/118	
		290		10/110	
6.	Всего исчислено (сумма величин графы 4 строк 010-060, 220-270 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость; графы 6 строк 010-060, 220-270 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость)	300	0	X0	
N п/п	НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ			Код строки	Сумма НДС
1	2			3	4
7.	Сумма налога, предъявленная налогоплательщику и уплаченная им при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежащая вычету			310	11058
	в том числе:				
7.1	по принятым на учет нематериальным активам и (или) основным средствам, не требующим сборки, монтажа, приобретенным по договорам купли-продажи;			311	
7.2	по основным средствам, требующим сборки, монтажа, приобретенным по договорам купли-продажи;			312	
7.3	по основным средствам, завершаемым капитальным строительством;			313	
7.4	по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительного-монтажных работ для собственного потребления;			314	
7.5	по расходам на командировки и представительским расходам;			315	
7.6	по товарам, приобретаемым для перепродажи;			316	
7.7	по иным товарам (работам, услугам), приобретаемым для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения.			317	
9.	Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, подлежащая вычету.			330	
10.	Сумма налога, исчисленная и уплаченная налогоплательщиком с сумм авансовых или иных платежей, подлежащая вычету после даты реализации соответствующих товаров (работ, услуг)			340	
1	2			3	
19.	Общая сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет (сложить величины строк 390 и 410 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость, либо если величина строки 390 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость превышает величину строки 420 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость, вычесть из величины строки 390 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость величину строки 420 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную			430	32
					42

	стоимость, либо если величина строки 410 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость превышает величину строки 400 раздела		
	2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость, вычесть из величины строки 410 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость величину строки 400 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость)		
20.	Общая сумма НДС, исчисленная к уменьшению (сложить величины строк 400 и 420 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость, либо если величина строки 420 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость превышает величину строки 390 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость, вычесть из величины строки 420 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость величину строки 390 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость, либо если величина строки 400 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость превышает величину строки 410 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость, вычесть из величины строки 400 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость величину строки 410 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость)	440	
21.	Сумма НДС, подлежащая перечислению в бюджет по товарам, перемещаемым через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления	450	

2. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль

Показатели	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
Выручка от продаж (без НДС)				6506
Себестоимость продаж				24968
Налог на имущество				99
Амортизация				1100
Прибыль	4800	9920	15400	-
Налог на прибыль	1152	2380,8	3696	

Ставка налога на прибыль составляет 24%

Расчет налога на прибыль организаций

Показатели	Код строки	Сумма
Доходы от реализации	010	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (Приложение N 2)	020	

Внерезидентные доходы	030	
Внерезидентные расходы	040	
в том числе:		
убыток, образовавшийся при уступке права требования (в соответствии с пунктом 2 статьи 279 НК)	041	
Итого прибыль (убыток) (строка 010 – строка 020 + строка 030 – строка 040)	050	30120
Доходы, исключаемые из прибыли, отраженной по строке 050	060	
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением им функций, предусмотренных Федеральным законом "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)"	090	
Льготы, предусмотренные статьей 2 Федерального закона от 06.08.2001 N 110-ФЗ:	110	
Предусмотренные абз.10 п.6 ст.6 Закона N 2116-1		
Предусмотренные абз.14 п.6 ст.6 Закона N 2116-1	120	
Предусмотренные абз.27 п.6 ст.6 Закона N 2116-1	130	
Налоговая база (строка 050 – строка 060 – строка 090 – строка 110 – строка 120 – строка 130)	140	30120
Сумма убытка или части убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах) (строка 100 Приложения N 4 к Листу 02)	150	
Сумма прибыли, исключаемая из налоговой базы в связи с предоставлением дополнительных льгот		
в том числе:	160	
в бюджет субъекта Российской Федерации		
в местный бюджет	170	
Налоговая база для исчисления налога:		
в федеральный бюджет (строка 140 – строка 150) + строка 120 Листа 05 + строка 120 Листа 06 + строка 230 Листа 07 + строка 110 Листа 08 + строка 590 Листа 09)	180	
в бюджет субъекта Российской Федерации (строка 140 – строка 150 – строка 160) + строка 120 Листа 05 + строка 120 Листа 06 + строка 230 Листа 07 + строка 110 Листа 08 + строка 590 Листа 09))	190	
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пятого абзаца пункта 1 статьи 284 НК)	191	
в местный бюджет (строка 140 – строка 150 – строка 170) + строка 120 Листа 05 + строка 120 Листа 06 + строка 230 Листа 07 + строка 110 Листа 08 + строка 590 Листа 09)	200	
Ставка налога на прибыль – всего, (%)	210	24
Сумма исчисленного налога на прибыль – всего,	250	7229

в том числе:		
в федеральный бюджет (строка 180 x строка 220 : 100)	260	
в бюджет субъекта Российской Федерации (строка 190 x строка 230 : 100) + (строка 191 x строка 231 : 100)	270	
в местный бюджет (строка 200 x строка 240 : 100)	280	
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период - всего	290	996
в том числе:		
в федеральный бюджет	300	
в бюджет субъекта Российской Федерации	310	
в местный бюджет	320	

Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога согласно специальной Декларации (расчета), принятой налоговым органом	330	
в том числе:		
в федеральный бюджет	340	
в бюджет субъекта Российской Федерации	350	
в местный бюджет	360	
Сумма налога на прибыль к доплате* - всего (строка 250 – строка 290 – строка 330, если строка 250 больше суммы строк 290 и 330) (строка 040 подраздела 1.1 Раздела 1 + строка 080 подраздела 1.1 Раздела 1 + строка 120 подраздела 1.1 Раздела 1)	370	
Сумма налога на прибыль к уменьшению* - всего (строка 250 – строка 290 – строка 330, если строка 250 меньше суммы строк 290 и 330) (строка 050 подраздела 1.1 Раздела 1 + строка 090 подраздела 1.1 Раздела 1 + строка 130 подраздела 1.1 Раздела 1)	380	
всего (строка 250 – строка 250 Декларации за предыдущий отчетный период)		
в том числе:		
в федеральный бюджет (сумма строк 120, 130, 140 подраздела 1.2 Раздела 1)	400	
в бюджет субъекта Российской Федерации (сумма строк 220, 230, 240 подраздела 1.2 Раздела 1)	410	
в местный бюджет (сумма строк 320, 330, 340 подраздела 1.2 Раздела 1)	420	

Сумма налога на прибыль, исчисленная в соответствии с п.6, 8 ст.10 Федерального закона от 06.08.2001 N 110-ФЗ, причитающаяся к уплате по отчетным периодам текущего года: в федеральный бюджет (строка 081 или строка 082 или строка 083 или строка 084 или строка 085 Листа 12 или эти же строки Листа 13)	430	
в бюджет субъекта Российской Федерации (строка 091 или строка 092 или строка 093 или строка 094 или строка 095 Листа 12 или эти же строки Листа 13)	440	
в местный бюджет (строка 101 или строка 102 или строка 103 или строка 104 или строка 105 Листа 12 или эти же строки Листа 13)	450	
Количество сроков уплаты по отчетным периодам текущего года	460	
Сумма налога на прибыль, исчисленная в соответствии с п.6, 8 ст.10 Федерального закона от 06.08.201 N 110-ФЗ, причитающаяся к уплате по сроку 28 _____ * (сумма строк 060, 100, 140 подраздела 1.1 Раздела 1)	470	6233

3. Налог на имущество организации

Основные средства, числящиеся на балансе организации в течение 2021 г., тыс. руб.

Дата	Остаточная стоимость основных средств за налоговый (отчетный) период (плюс шифр)	
	всего	в т.ч. стоимость недвижимого имущества
1 января	3100	700
1 февраля	4800	690
1 марта	4700	680
1 апреля	4600	670
1 мая	4500	660
1 июня	4400	650
1 июля	4300	640
1 августа	4200	630
1 сентября	4100	620
1 октября	4000	610

1 ноября	3900	600
1 декабря	3800	590
1 января следующего года	3700	580

Расчет среднегодовой стоимости имущества

В общем случае, когда организация действует и имеет налогооблагаемое имущество с начала года, формулы расчета налогооблагаемой базы (среднегодовая стоимость имущества - СГСИ) могут быть представлены следующим образом.

За I квартал:

$$1/4 \times (C1 + C2 + C3 + C4).$$

За 6 месяцев:

$$1/7 \times (C1 + C2 + C3 + C4 + C5 + C6 + C7).$$

За 9 месяцев:

$$1/10 \times (C1 + C2 + C3 + C4 + C5 + C6 + C7 + C8 + C9 + C10).$$

За год:

$$1/13 \times (C1 + C2 + C3 + C4 + C5 + C6 + C7 + C8 + C9 + C10 + C11 + C12 + C13),$$

где С - остаточная стоимость имущества, облагаемого налогом, по состоянию на 1-е число каждого календарного месяца отчетного периода.

Тогда налогооблагаемая база:

$$\text{За квартал} = 1/4 \times (3100 + 4800 + 4700 + 4600) = 4300,00$$

$$\text{За полугодие} = 1/7 \times (3100 + 4800 + 4700 + 4600 + 4500 + 4400 + 4300) = 4342,85$$

$$\text{За 9 месяцев} = 1/10 \times (3100 + 4800 + 4700 + 4600 + 4500 + 4400 + 4300 + 4200 + 4100 + 4000) = 4270,00$$

$$\text{За год} = 1/12 \times (3100 + 4800 + 4700 + 4600 + 4500 + 4400 + 4300 + 4200 + 4100 + 4000 + 3900 + 3800 + 3700) = 4508,33$$

Расчет налога на имущество

№ п/п	Показатели	I квартал	Полугодие	9 месяцев	Год
1	Среднегодовая стоимость	4300,00	4342,85	4270,00	4508,33

	имущества за отчетный период, тыс.руб.				
2	Установленная ставка налога на имущество, %	2,2	2,2	2,2	2,2
3	Сумма налога за отчетный период, тыс.руб.	94,60	95,54	93,94	99,18

Расчет среднегодовой (средней) стоимости имущества

за год

	По состоя нию на:	Код строк и	Остаточная стоимость основных средств за налоговый (отчетный) период для целей налогообложения		
				Всего	в том числе: стоимость имущества
	1	2	3	4	
	01.12	010	3800	0	
	01.01	020	3700	0	
	Показатели			Код строки	Знач. показателей
	1			2	3
	Среднегодовая (средняя) стоимость имущества за налоговый (отчетный) период			140	4508
	в том числе среднегодовая (средняя) стоимость необлагаемого налогом имущества за налоговый (отчетный) период			150	

Форма по КНД 1152001		
Расчет суммы налога (авансового платежа по налогу) За 1 квартал (руб.)	Раздел 00002	
Показатели	Код строк и	Значение показателе й
1	2	3
Налоговая база	160	4508
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	170	
Налоговая ставка (%)	180	2,2
Сумма налога за налоговый период	190	99
Сумма авансового платежа	200	99
Сумма авансовых платежей, исчисленная за предыдущие отчетные периоды	210	
Код налоговой льготы (в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет)	220	
Сумма налоговой льготы (льготы по авансовому платежу), уменьшающей сумму налога (авансового платежа по налогу), подлежащую уплате в бюджет	230	
Код по ОКАТО	240	

4. НДФЛ

Предприятие исполняет обязанность по удержанию и перечислению в бюджет налога на доходы физических в качестве налогового агента, согласно главе 23 "Налог на доходы физических лиц" части второй Налогового

кодекса РФ.

Налоговый период - год.

Налоговая ставка – 13%

По каждому работнику велась Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц за 2021 год по форме 1-НДФЛ. По окончании 2021 года в ФНС по месту учета представило сведения о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ "Справка о доходах физического лица" и реестр сведений о доходах физических лиц за 2021 год (налоговый агент обязан представлять данные сведения не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим).

Расчет НДФЛ за январь

№	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Доп. начислено	Вычеты	Налогооблагаемая база НДФЛ	Ставка налога	Начислено с начала года	Зарплата к выдаче	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Антонов А.Б.	Директор	22500	5600	2800	25300	13	3289	28100	24811
2	Захаров В.Г.	Главный бухгалтер	21250	0	1400	19850	13	2580,5	21250	18669,5
3	Николаев И.К.	Начальник цеха	20625	0	0	20625	13	2681,25	20625	17943,75
4	Романов Ж.З.	Рабочий	20000	0	3000	17000	13	2210	20000	17790
5	Сергеев К.М.	Рабочий	20000	0	6300	13700	13	1781	20000	18219
	Итого		104375	5600	13500	96475	x	12541,75	109975	97433,25

Расчет НДФЛ за февраль

№	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Доп. начислено	Вычеты	Налогооблагаемая база НДФЛ	Ставка налога	Сумма налога	Начислено с начала года	Зарплата к выдаче
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Антонов А.Б.	Директор	22500	0	2800	19700	13	2561	50600	19939
2	Захаров В.Г.	Главный бухгалтер	21250	0	1400	19850	13	2580,5	42500	18669,5
3	Николаев И.К.	Начальник цеха	20625	0	0	20625	13	2681,25	41250	17943,75

4	Романов Ж.З.	Рабочий	20000	0	3000	17000	13	2210	40000	17790
5	Сергеев К.М.	Рабочий	20000	0	6300	13700	13	1781	40000	18219
	Итого		104375	0	13500	90875	x	11813,75	214350	92561,25

Расчет НДФЛ за март

№	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Доп. начислено	Вычеты	Налогоо благаем ая база НДФЛ	Став ка налог а	Сумм а налог а	Начисл ено с начало года	Зарплата к выдаче
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Антонов А.Б.	Директор	22500	0	2800	19700	13	2561	73100	19939
2	Захаров В.Г.	Главный бухгалтер	21250	0	1400	19850	13	2580,5	63750	18669,5
3	Николаев И.К.	Начальник цеха	20625	0	0	20625	13	2681,25	61875	17943,75
4	Романов Ж.З.	Рабочий	20000	0	3000	17000	13	2210	60000	17790
5	Сергеев К.М.	Рабочий	20000	0	6300	13700	13	1781	60000	18219
	Итого		104375	0	13500	90875	x	11813,75	318725	92561,25

Расчет НДФЛ за апрель

№	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Доп. начислен о	Вычеты	Налогоо благаем ая база НДФЛ	Ставка налога	Сумма налога	Начисл ено с начало года	Зарплата к выдаче
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Антонов А.Б.	Директор	22500	0	2800	19700	13	2561	95600	19939
2	Захаров В.Г.	Главный бухгалтер	21250	0	1400	19850	13	2580,5	85000	18669,5
3	Николаев И.К.	Начальник цеха	20625	0	0	20625	13	2681,25	82500	17943,75
4	Романов Ж.З.	Рабочий	20000	0	3000	17000	13	2210	80000	17790
5	Сергеев К.М.	Рабочий	20000	0	6300	13700	13	1781	80000	18219
	Итого		104375	0	13500	90875	x	11813,75	423100	92561,25

Расчет НДФЛ за май

№	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Доп. начислено	Вычеты	Налогооблагаемая база НДФЛ	Ставка налога	Сумма налога
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Антонов А.Б.	Директор	22500	0	2800	19700	13	2561

2	Захаров В.Г.	Главный бухгалтер	21250	0	1400	19850	13	2580,5	
3	Николаев И.К.	Начальник цеха	20625	0	0	20625	13	2681,25	
4	Романов Ж.З.	Рабочий	20000	0	3000	17000	13	2210	
5	Сергеев К.М.	Рабочий	20000	0	6300	13700	13	1781	
	Итого		104375	0	13500	90875	x	11813,75	

Расчет НДФЛ за июнь

№	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Доп. начислено	Вычеты	Налогооблагаемая база НДФЛ	Ставка налога	Сумма налога	Начислено с начала года	Зарплата к выдаче
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Антонов А.Б.	Директор	22500	0	2800	19700	13	2561	140600	19939
2	Захаров В.Г.	Главный бухгалтер	21250	0	1400	19850	13	2580,5	127500	18669,5
3	Николаев И.К.	Начальник цеха	20625	0	0	20625	13	2681,25	123750	17943,75
4	Романов Ж.З.	Рабочий	20000	0	3000	17000	13	2210	120000	17790
5	Сергеев К.М.	Рабочий	20000	0	6300	13700	13	1781	120000	18219
	Итого		104375	0	13500	90875	x	11813,75	631850	92561,25

Расчет НДФЛ за июль

№	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Доп. начислено	Вычеты	Налогооблагаемая база НДФЛ	Ставка налога	Сумма налога	Начислено с начала года	Зарплата к выдаче
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Антонов А.Б.	Директор	22500	0	2800	19700	13	2561	163100	19939
2	Захаров В.Г.	Главный бухгалтер	21250	5000	1400	24850	13	3230,5	153750	23019,5
3	Николаев И.К.	Начальник цеха	20625	0	0	20625	13	2681,25	144375	17943,75
4	Романов Ж.З.	Рабочий	20000	0	3000	17000	13	2210	140000	17790
5	Сергеев К.М.	Рабочий	20000	15000	6300	28700	13	3731	155000	31269
	Итого		104375	20000	13500	110875	x	14413,75	756225	109961,25

Расчет НДФЛ за август

№	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Доп. начислено	Вычеты	Налогооблагаемая база НДФЛ	Ставка налога	Сумма налога	Начислено с начало года	Зарплата к выдаче
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Антонов А.Б.	Директор	22500	0	2800	19700	13	2561	185600	19939
2	Захаров В.Г.	Главный бухгалтер	21250	0	1400	19850	13	2580,5	175000	18669,5
3	Николаев И.К.	Начальник цеха	20625	0	0	20625	13	2681,25	165000	17943,75
4	Романов Ж.З.	Рабочий	20000	0	3000	17000	13	2210	160000	17790
5	Сергеев К.М.	Рабочий	20000	0	6300	13700	13	1781	175000	18219
	Итого		104375	0	13500	90875	x	11813,75	860600	92561,25

Расчет НДФЛ за сентябрь

№	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Доп. начислено	Вычеты	Налогооблагаемая база НДФЛ	Ставка налога	Сумма налога	Начислено с начало года	Зарплата к выдаче
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Антонов А.Б.	Директор	22500	0	2800	19700	13	2561	208100	19939
2	Захаров В.Г.	Главный бухгалтер	21250	0	1400	19850	13	2580,5	196250	18669,5
3	Николаев И.К.	Начальник цеха	20625	0	0	20625	13	2681,25	185625	17943,75
4	Романов Ж.З.	Рабочий	20000	0	3000	17000	13	2210	180000	17790
5	Сергеев К.М.	Рабочий	20000	0	6300	13700	13	1781	195000	18219
	Итого		104375	0	13500	90875	x	11813,75	964975	92561,25

Расчет НДФЛ за октябрь

№	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Доп. начислено	Вычеты	Налогооблагаемая база НДФЛ	Ставка налога	Сумма налога	Начислено с начало года	Зарплата к выдаче
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Антонов А.Б.	Директор	22500	0	2800	19700	13	2561	230600	19939
2	Захаров В.Г.	Главный бухгалтер	21250	0	1400	19850	13	2580,5	217500	18669,5
3	Николаев И.К.	Начальник цеха	20625	0	0	20625	13	2681,25	206250	17943,75
4	Романов Ж.З.	Рабочий	20000	0	3000	17000	13	2210	200000	17790

5	Сергеев К.М.	Рабочий	20000	0	6300	13700	13	1781	215000	18219
	Итого		104375	0	13500	90875	x	11813,75	1069350	92561,25

Расчет НДФЛ за ноябрь

№	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Доп. начислено	Вычеты	Налогооблагаемая база НДФЛ	Ставка налога	Сумма налога	Начислено с начала года	Зарплата к выдаче
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Антонов А.Б.	Директор	22500	0	2800	19700	13	2561	253100	19939
2	Захаров В.Г.	Главный бухгалтер	21250	0	1400	19850	13	2580,5	238750	18669,5
3	Николаев И.К.	Начальник цеха	20625	0	0	20625	13	2681,25	226875	17943,75
4	Романов Ж.З.	Рабочий	20000	0	3000	17000	13	2210	220000	17790
5	Сергеев К.М.	Рабочий	20000	0	6300	13700	13	1781	235000	18219
	Итого		104375	0	13500	90875	x	11813,75	1173725	92561,25

Расчет НДФЛ за декабрь

№	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Доп. начислено	Вычеты	Налогооблагаемая база НДФЛ	Ставка налога	Сумма налога	Начислено с начала года	Зарплата к выдаче
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Антонов А.Б.	Директор	22500	0	2800	19700	13	2561	275600	19939
2	Захаров В.Г.	Главный бухгалтер	21250	0	1400	19850	13	2580,5	260000	18669,5
3	Николаев И.К.	Начальник цеха	20625	3125	0	23750	13	3087,5	250625	20662,5
4	Романов Ж.З.	Рабочий	20000	250	3000	17250	13	2242,5	240250	18007,5
5	Сергеев К.М.	Рабочий	20000	2500	6300	16200	13	2106	257500	20394
	Итого		104375	5875	13500	96750	x	12577,5	1283975	97672,5