

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД.....	17
1.1. Заполнение журнала фактов хозяйственной жизни.....	17
1.2. Определение результатов хозяйственной деятельности за отчётный период.....	17
1.3. Закрытие учётных бухгалтерских регистров.....	18
2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГООБЛАГАЕМЫХ БАЗ, НАЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ.....	19
2.1. Отражение изменений в учётной политике в целях налогового учёта...19	
2.2. Определение налогооблагаемых баз для расчётов налогов и сборов, применение налоговых льгот.....	19
2.3. Начисление налогов и сборов, определенны законодательством для уплаты в бюджеты различных уровней.....	20
3. НАЧИСЛЕНИЕ И ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ.....	21
3.1. Начисление и перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.....	21
4. ЗАПОЛНЕНИЕ ПЛАТЕЖНЫХ ПОРУЧЕНИЙ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ.....	22
4.1. Заполнение платежных поручений по уплате НДС.....	22
4.2. Заполнение платежных поручений по уплате акцизов.....	23
4.3. Заполнение платёжных поручений по уплате налога на прибыль организации.....	24
4.4. Заполнение платёжных поручений по уплате НДФЛ.....	24
4.5. Заполнение платёжных поручений по уплате прочих налогов и сборов.....	24

4.6. Заполнение платёжных поручений по уплате транспортного налога...	24
4.7. Заполнение платёжных поручений по уплате земельного налога.....	25
4.8. Заполнение платёжных поручений по уплате налога на имущество организации.....	25
4.9. Заполнение платёжных поручений по уплате пеней и штрафов по федеральным налогам и сборам.....	25
4.10. Заполнение платёжных поручений по уплате пеней и штрафов по региональным налогам и сборам.....	26
4.11. Заполнение платёжных поручений по уплате пеней и штрафов по местным налогам и сборам.....	26
4.12. Заполнение платёжных поручений по уплате налогов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы.....	26
4.13. Заполнение платёжных поручений по уплате пеней и штрафов экономическими субъектами, применяющими специальные налоговые режимы.....	27
4.14. Заполнение платёжных поручений по уплате страховым взносам, пеней и штрафов в ПФР и ФОМС.....	27
4.15. Заполнение платёжных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в ФСС.....	27
5. ЗАПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ ПО ВИДАМ НАЛОГОВ.....	28
5.1. Заполнение налоговых деклараций по акцизам.....	28
5.2. Заполнение налоговых деклараций по налогу на прибыль организации.....	30
5.3. Заполнение налоговых деклараций по НДФЛ.....	32
5.4. Заполнение налоговых деклараций по прочим налогам и сборам.....	33
5.5. Заполнение налоговых деклараций по транспортному налогу.....	35
5.6. Заполнение налоговых деклараций по земельному налогу.....	36
5.7. Заполнение налоговых деклараций по налогу на имущество организации.....	37

5.8. Заполнение налоговых деклараций по специальным налоговым режимам.....	39
5.9. Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование.....	39
5.10. Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам ФСС.....	39
6. ЗАПОЛНЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ ПО ПЕРСониФИЦИРОВАННОМУ УЧЕТУ ЗАСТРАХОВАННЫХ ЛИЦ В ПФР.....	41
6.1. Заполнение отчётности по персонифицированному учёту застрахованных лиц в ПФР.....	41
7. ЗАПОЛНЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ В ФСС ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ.....	42
7.1. Заполнение отчётности в ФСС по страховым взносам от несчастных случаев на производстве.....	42
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	43
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	44
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ.

В период с 21.03.2023 по 03.04.2023 года в соответствии с учебным планом я, Миргородский Константин Викторович, проходил производственную (см. Аттестационный лист) практику на предприятии ООО «Твой Сахалин» местоположение: ул. Сентябрьская, д.10, оф 102.

Требования к содержанию производственной практике по профессиональному модулю ПМ 03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» регламентированы Федеральным государственным образовательным стандартом Среднего профессионального образования третьего поколения по Специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт; учебным планом специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт; рабочей программой ПМ 03 Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами; потребностями организаций и предприятий.

Практика проводится согласно учебному плану после изучения обучающимися теоретического курса по профессиональному модулю и прохождения ими учебных практик. Целью практики по профилю специальности является закрепление и углубление общих и профессиональных компетенций.

Общие компетенции

ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

ОК 4. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 6. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей; применять стандарты антикоррупционного поведения;

ОК 7. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;

ОК 8. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;

ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Профессиональные компетенции.

ВД.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

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

ПК 3.2. 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.

Основными задачами производственной практики (по профилю специальности) являются:

- совершенствование и закрепление знаний, полученных в процессе теоретического обучения;
- формирование профессиональных компетенций через применение теоретических знаний;
- приобретение профессиональных навыков, необходимых для работы в сфере экономики и бухгалтерского учета;
- обеспечение непрерывности и последовательности овладения обучающимися профессиональной деятельностью, формами и методами работы.

Прохождение практики повышает качество профессиональной подготовки, позволяет закрепить приобретаемые теоретические знания, способствует социально-психологической адаптации на местах будущей работы. В результате прохождения практики обучающийся должен иметь практический опыт: проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, а также приобретает необходимые умения:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;

- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;
- применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка и опыта практической работы:
- проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Цели и задачи производственной практики - требования к результатам производственной практики:

Практика имеет целью комплексное освоение обучающимися вида профессиональной деятельности: Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, формирование соответствующих ВПД общих и профессиональных компетенций,

1.3. Результаты производственной практики

Результатом производственной практики является получение практического опыта в овладении обучающимися вида профессиональной деятельности Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, в том числе профессиональными (ПК) и общими (ОК)

компетенциями:

Код Наименование результата обучения

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

ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетнокассовым 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.

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 Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Производственная практика является составной частью

Профессионального модуля ПМ 03 Проведение расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт.

Цель практики - комплексное освоение обучающимися основных видов профессиональной деятельности по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям); формирование у обучающихся общих и профессиональных компетенций, приобретение практического опыта.

Производственная практика (по профилю специальности) для обучающихся специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) проводится на предприятиях и организациях различных форм собственности и организационно-правовых форм, в которых есть возможность полностью выполнить все разделы программы, с применением автоматизации бухгалтерского учета и экономических расчетов.

Программа производственной практики (по профилю специальности) – является

частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС по

специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) в части

освоения основных видов профессиональной деятельности (ВПД):

- Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами; и соответствующих профессиональных компетенций (ПК):

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению

налогов и сборов в бюджеты различных уровней

ПК 3.2. 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 для перечисления страховых взносов во

внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчётно-кассовым банковским операциям

1.2. Цели и задачи практики – требования к результатам практики:

Целью Производственной практики (по профилю специальности) является формирование у обучающихся общих и профессиональных компетенций, приобретения

практического опыта в рамках ПМ.03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Задачи производственной практики (по профилю специальности):

- формирование общих и профессиональных компетенций, предусмотренных ФГОС СПО в части освоения вида профессиональной деятельности

Проведение расчетов

с бюджетом и внебюджетными фондами;

- приобретение практического опыта и профессиональных навыков, необходимых

для успешной и эффективной профессиональной деятельности;

- приобретение навыков сбора, обработки и систематизации информации.

С целью овладения указанными видами профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе

прохождения производственной практики (по профилю специальности)

должен:

иметь практический опыт:

проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

уметь:

- определять виды и порядок налогообложения;
 - ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
 - выделять элементы налогообложения;
 - определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
 - оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
 - организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
 - выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
 - выбирать коды бюджетной классификации для определения налогов, штрафов и пени;
 - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- 5
- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
 - определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
 - применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;

- применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;

- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
 - оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;
 - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
 - заполнять данные статуса налогоплательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
 - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
 - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно – кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- знать:
- виды и порядок налогообложения;
 - системы налогов Российской Федерации;
 - элементы налогообложения;
 - источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
 - оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
 - аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;

- правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее – КПП) получателя, наименование налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее – КБК), общероссийский классификатор объектов административно – территориального деления (далее – ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
 - коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
- б
- образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
 - учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
 - аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
 - сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее – ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;
 - порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
 - порядок и сроки представления отчетности в системе в ФНС России и внебюджетного фонда;
 - особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых

взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды :

Пенсионный фонд

Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской

Федерации, Фонды

обязательного медицинского страхования;

- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на

производстве и профессиональных заболеваний;

- использование средств внебюджетных фондов;

- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым

банковским операциям с использованием выписок банка;

- порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во

внебюджетные фонды;

- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во

внебюджетные фонды;

- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым

банковским операциям с использованием выписок банка.

1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД.

ПУНКТ 1.1 ЗАПОЛНЕНИЕ ЖУРНАЛА ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ

В ООО «Твой Сахалин» ведется бухгалтерский учет в упрощенной форме, в этом случае все операции записываются в книгу учета фактов хозяйственной деятельности по дебету и кредиту в разрезе определенных видов активов, обязательств и финансовых результатов.

Для учета расчетов по оплате труда с работниками, по НДФЛ с бюджетом надо вести ведомость учета зарплаты. Метод двойной записи не применяется и поэтому суммы по дебету и кредиту счетов не отражаются. Все операции в хронологической последовательности на основе первичных документов фиксируются в отдельном журнале в виде таблицы. (Приложение №1)

ПУНКТ 1.2 ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД

В «Твой Сахалин» Доходы по основным видам деятельности определяются с учетом предмета деятельности предприятия, когда в зависимости от этого доходы могут относиться в одних случаях к обычным видам деятельности, а в других - к прочим. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества или величине дебиторской задолженности. В бухгалтерском учете для отражения полученных доходов и расходов, организация, применяет счет 90 «Продажи». Весь учет расходов и доходов в «Твой Сахалин» можно увидеть

в книге расходов и доходов. (Приложение №2)

Финансовый результат в «Твой Сахалин» определяется путем разницы между доходами и расходами, которые формировались в течении календарного года. В конце этого года результат списывается на счет 99, с итоговых сальдо счетов 90 и 91, путем вычитания дохода от расхода. После этого эта сумма облагается 6% в связи с тем, что организация использует упрощенную систему налога (УСН).

ПУНКТ 1.3. ЗАКРЫТИЕ УЧЕТНЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ РЕГИСТРОВ

В «Твой Сахалин» перечень регистров бухгалтерского учета находится в учетной политике организации, в основном там перечислены журнал-ордера, сальдовые оборотные ведомости по различным номерам, в соответствии эти документы корреспондируют со счетами 90, 99, 20, 25, 70, 69 и т.д.

Закрытие учетных регистров происходит с помощью составления оборотно-сальдовой ведомости по различным счетам, на которых формировался финансовый результат в течении одного календарного года. В конце года по каждому субсчету определяют фактическую себестоимость выполненных работ и оказанных услуг и списывают отклонения на соответствующие счета в зависимости от объема потребленных работ и услуг с таким расчетом, чтобы сумма оборотов по кредиту счета равнялась оборотам по дебету счета. (Приложение №3)

2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГООБЛАГАЕМЫХ БАЗ, НАЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ

ПУНКТ 2.1 ОТРАЖЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ В ЦЕЛЯХ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Учетная политика была создана при создании организации и в «Твой Сахалин» была не изменена. Компания зарегистрирована 5 декабря 2002 года. В это время была сформирована и зарегистрирована учетная политика данной организации.

ПУНКТ 2.2 ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГООБЛАГАЕМЫХ БАЗ ДЛЯ РАСЧЕТА НАЛОГОВ И СБОРОВ, ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ

Организация «Твой Сахалин» платит такие налоги – Имущественные налоги, транспортный налог. Поскольку наиболее ценным активом у сельскохозяйственных производителей является земля, при ее использовании владельцы платят земельный налог. Налогообложение участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения и используемых для сельскохозяйственного производства, а также участков, приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, осуществляется по пониженным налоговым ставкам 0,3% на основании пп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ.

ПУНКТ 2.3 НАЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ, ОПРЕДЕЛЕННЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ ДЛЯ УПЛАТЫ В БЮДЖЕТЫ РАЗЛИЧНЫХ УРОВНЕЙ

Перечисление налогов и сборов организации «Твой Сахалин» начисление налога при применении упрощенной системы налогообложения отражается в бухгалтерском учете по аналогии с начислением налога на прибыль по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н). (Приложение №4)

3. НАЧИСЛЕНИЕ И ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

ПУНКТ 3.1 НАЧИСЛЕНИЕ И ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ.

Перечисление страховых взносов в «Твой Сахалин» производят ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем начисления, руководясь законом п. 3 ст. 431 Налогового Кодекса РФ и п.4 ст. 22 «Об обязательном соцстраховании» от 24.07.1998 №125-ФЗ. При перечислении денежных средств на оплату взносов по дебету указывают номер субсчета соответствующего фонда, а по кредиту - счет 51, то есть расчетный счет организации. Проводка по уплате взносов на примере пенсионного фонда следующая: Дебет 69.2 Кредит 51. Аналогично делают проводки и для других субсчетов каждого из фондов. (Приложение №5)

4. ЗАПОЛНЕНИЕ ПЛАТЕЖНЫХ ПОРУЧЕНИЙ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ

ПУНКТ 4.1 ОФОРМЛЕНИЕ ПЛАТЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ И КОНТРОЛЬ ИХ ПРОХОЖДЕНИЯ ПО РАСЧЕТНО-КАССОВЫМ БАНКОВСКИМ ОПЕРАЦИЯМ

В организации «Твой Сахалин» платежные поручения оформляются в соответствии с приказом Минфина России «Об утверждении правил указания информации реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации» от 12.11.2013 № 107н.

Оформление платежных поручений по любым операциям в организации «Твой Сахалин» имеет одну общую структуру:

В самом начале заполнения платежного получения указывается нумерация платежки в хронологическом порядке. Так же указываем дату платежки. Далее указывается вид платежа, в «Твой Сахалин» он имеет вид - «Срочно, Электронный, Почтой, Телеграфом». Статус плательщика указывается в поле 101, где данная организация указывает код 09 – ИП. Сумма платежа прописывается цифрами и прописью. Сумма прописью начинается с заглавной буквы, в рублях и копейках. Рубли отделяться от копеек продольной линией «_____» в прописи, а цифрами копейки отделяются от суммы «-». Например: «Сто один рубль_____ пять копеек.», «101-5».

После этого заполняются реквизиты плательщика, это ИНН, КПП, наименование организации, банковские реквизиты: БИК, номер счета и корреспондентский счет.

Ниже заполняем реквизиты получателя по такой же схеме, а также банк получателя. Реквизиты получателя можно взять из договора.

Далее заполняют маленькую таблицу, где указывается вид платежа 01, назначение платежа, очередность, код, для текущих налоговых и неналоговых платежей нужно проставить 0. 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 или делается пометка: «НДС не облагается».

Так же заполняем код по ОКТМО и в следующей ячейке указывается основание платежа, например: ТП – текущий платеж. Тип платежа в организации «Твой Сахалин» не заполняется.

В конце ставится подпись, платежку на бумаге должно подписать лицо, чья подпись есть в банковской карточке. Электронное поручение подписывает тот, кто владеет ключом подписи. При наличии печати она проставляется на бумажном экземпляре.

ПУНКТ 4.2 ЗАПОЛНЕНИЕ ПЛАТЕЖНЫХ ПОРУЧЕНИЙ ПО УПЛАТЕ АКЦИЗОВ.

В организации «Твой Сахалин» платежные поручения по уплате акцизов не заполняются так как организация не производит вид товара и не продает, который облагается данным налогом.

Проект данного платежного поручения был мной разработан, на основании образца платежного поручения и реквизитов «Твой Сахалин». (Приложение №6)

Как заполняются платежные поручения я рассказал в разделе 8, все они имеют одну и ту же структуру заполнения, в данном случае меняется назначение платежа, указывается НДС или делается пометка «НДС не облагается».

ПУНКТ 4.3 ЗАПОЛНЕНИЕ ПЛАТЕЖНЫХ ПОРУЧЕНИЙ ПО УПЛАТЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ.

В «Твой Сахалин» платежное поручение по уплате налога на прибыль платиться на основании декларации по упрощенной системе налогообложения. Вся сумма налога оплачивается авансовыми платежами 4 раза в год, каждый квартал. (Приложение №7)

ПУНКТ 4.4 ЗАПОЛНЕНИЕ ПЛАТЕЖНЫХ ПОРУЧЕНИЙ ПО УПЛАТЕ НДС.

В «Твой Сахалин» заполнение платежного поручения по уплате НДС, ведется на основании данных декларации 6-ндс. (Приложение №8)

ПУНКТ 4.5 ЗАПОЛНЕНИЕ ПЛАТЕЖНЫХ ПОРУЧЕНИЙ ПО УПЛАТЕ ПРОЧИХ НАЛОГОВ И СБОРОВ.

Так же, как и декларация по прочим налогам и сборам, в «Твой Сахалин» не заполняется платежное поручение по данному виду налога.

По образцу платежного поручения, с использованием реквизитов «Твой Сахалин», мной был составлен проект-платежки по уплате налогов и сборов. (Приложение №9)

ПУНКТ 4.6 ЗАПОЛНЕНИЕ ПЛАТЕЖНЫХ ПОРУЧЕНИЙ ПО УПЛАТЕ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА.

В связи с отсутствием данного налога в «Твой Сахалин», из-за отсутствия транспорта, платежное поручение по транспортному налогу не заполняется.

По образцу платежного поручения, с использованием реквизитов «Твой Сахалин», мной был составлен проект-платежки по уплату налога на транспорт. (Приложение №10)

ПУНКТ 4.7 ЗАПОЛНЕНИЕ ПЛАТЕЖНЫХ ПОРУЧЕНИЙ ПО УПЛАТЕ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА.

Налога на землю нет в «Твой Сахалин», так же и не заполняется платежное поручение.

По образцу платежного поручения, с использованием реквизитов «Твой Сахалин», мной был составлен проект-платежки по уплате земельного налога. (Приложение №11)

ПУНКТ 4.8 ЗАПОЛНЕНИЕ ПЛАТЕЖНЫХ ПОРУЧЕНИЙ ПО УПЛАТЕ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ.

В связи с арендой помещения и не имея собственного имущества «Твой Сахалин» не платит и не заполняет платежное поручение по уплате налога на имущество.

По образцу платежного поручения, с использованием реквизитов «Твой Сахалин», мной был составлен проект-платежки налога на имущество. (Приложение №13)

ПУНКТ 4.9 ЗАПОЛНЕНИЕ ПЛАТЕЖНЫХ ПОРУЧЕНИЙ ПО УПЛАТЕ ПЕНЕЙ И ШТРАФОВ ПО ФЕДЕРАЛЬНЫМ НАЛОГАМ И СБОРАМ

В «Твой Сахалин» отсутствуют федеральные налоги, сборы и все уплаты пеней и штрафов происходят в уплату регионального налога и сбора.

По образцу платежного поручения, с использованием реквизитов «Твой Сахалин», мной был составлен проект-платежки по уплате пеней и штрафов по федеральным налогам и сборам. (Приложение №14)

ПУНКТ 4.10 ЗАПОЛНЕНИЕ ПЛАТЕЖНЫХ ПОРУЧЕНИЙ ПО УПЛАТЕ ПЕНЕЙ И ШТРАФОВ ПО РЕГИОНАЛЬНЫМ НАЛОГАМ И СБОРАМ.

В «Твой Сахалин» заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по региональным налогам и сборам происходит если есть предписания и нарушения, это может быть связано с просрочкой предоставления каких-либо деклараций, просрочки уплаты какого-либо налога, в связи с этим начисляются пеня на долг. (Приложение №15)

ПУНКТ 4.11 ЗАПОЛНЕНИЕ ПЛАТЕЖНЫХ ПОРУЧЕНИЙ ПО УПЛАТЕ ПЕНЕЙ И ШТРАФОВ ПО МЕСТНЫМ НАЛОГАМ И СБОРАМ.

Так же организация «Твой Сахалин» не платит пени и штрафы в местный бюджет, так как все уплаты штрафов и пеней оплачиваются в региональный бюджет.

По образцу платежного поручения, с использованием реквизитов «Твой Сахалин», мной был составлен проект-платежки по уплате пеней и штрафов по местным налогам и сборам. (Приложение №16)

ПУНКТ 4.12 ЗАПОЛНЕНИЕ ПЛАТЕЖНЫХ ПОРУЧЕНИЙ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ ЭКОНОМИЧЕСКИМИ СУБЪЕКТАМИ, ПРИМЕНЯЮЩИМИ СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ.

Заполнение платежного поручение по специальному налоговому режиму в «Твой Сахалин» происходит вместе с заполнением декларации и сдается в одно время. Порядок заполнение платежного поручения соответствует разделу 8 моего отчета. (Приложение №17)

ПУНКТ 4.13 ЗАПОЛНЕНИЕ ПЛАТЕЖНЫХ ПОРУЧЕНИЙ ПО УПЛАТЕ ПЕНЕЙ И ШТРАФОВ ЭКОНОМИЧЕСКИМИ СУБЪЕКТАМИ, ПРИМЕНЯЮЩИМИ СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ.

В «Твой Сахалин» заполнение платежных поручений по уплате пеней и штрафов по специальному налоговому режиму происходит в том случае, если организация просрочила платеж или не сдала своевременно декларацию после положенного срока. В данном случае начисляется штраф и пеня в случае дальнейшей неуплаты задолженности. (Приложение №18)

ПУНКТ 4.14 ЗАПОЛНЕНИЕ ПЛАТЕЖНЫХ ПОРУЧЕНИЙ ПО УПЛАТЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ, ПЕНЕЙ И ШТРАФОВ В ПФР И ФОМС.

В «Твой Сахалин» заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов происходит каждый месяц. Работодатель «Твой Сахалин» перечисляет в Пенсионный Фонд России (ПФР) страховые взносы - 22% от вашей заработной платы. Эти 22% не вычитаются из вашей зарплаты и не имеют отношения к НДФЛ (13%), а уплачиваются за счет работодателя. (Приложение №19)

ПУНКТ 4.15 ЗАПОЛНЕНИЕ ПЛАТЕЖНЫХ ПОРУЧЕНИЙ ПО УПЛАТЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ, ПЕНЕЙ И ШТРАФОВ В ФСС.

В «Твой Сахалин» платежные поручения по уплате страховых взносов в ФСС не заполняется. (Приложение №20)

5. ЗАПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ ПО ВИДАМ

НАЛОГОВ

ПУНКТ 5.1 ЗАПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ ПО АКЦИЗАМ.

Организации «Твой Сахалин» не заполняет декларацию по акцизам, так как она не производит вид товара и не продает, который облагается данными видом налога. (Приложение №21).

По образцу декларации, с использованием реквизитов организации мной был составлен проект-декларации по акцизам, приказ ФНС России от 27.08.2020 N ЕД-7-3/610 "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию, а также на виноград в электронной форме" (Зарегистрировано в Минюсте России 14.09.2020 N 59819).

В самом начале заполняется титульный лист, в нем указывается основные реквизиты организации по типу ИНН, КПП, наименование налогоплательщика, код формы организации, телефон, налоговый период и т.п. Следующая страница декларации – раздел 1. В неё входят показатели сумм акциза, подлежащих к уплате в бюджет, по данным налогоплательщика, с указанием КБК. Так же в этом разделе указывается порядок уплаты, ОКТМО организации, полная сумма акциза или авансового платежа – он может быть фактически уплачен в бюджет или же подлежит к возврату.

Во втором пункт данной декларации заполняется отдельно по каждому виду подакцизной продукции. Указывается код товаров, КБК по которому будет осуществляться уплата, код ставки акциза, указывается налоговая база, сумма акциза и т.п. Так же указывается код показателей, код налогового периода, код по виду подакцизного товара, положительная разница,

отрицательная или нулевое значение между итоговой суммой по всем видам акциза.

Третий пункт заполняется в том случае если организация производит винные изделия. Он заполняется, как и второй раздел, и учет идет по каждому виду акцизного товара. Дополнением к этому разделу указывается коэффициенты по видам расчета. Так же после всех расчетов указываются суммы акцизных товаров.

Далее в декларации входят несколько приложений, где описывается расчеты налоговой базы, сведения об объемах этилового спирта, сведения о реализации подакцизных товаров за пределами территории России, коды видов подакцизных товаров, код показателей. Все эти приложения организации заполняют по разному, некоторые приложения могут не заполняться, это зависит от того как и куда они продают или поставляют, как много, какой вид подакцизного товара.

ПУНКТ 5.2 ЗАПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ

ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ.

В «Твой Сахалин» декларации по налогу на прибыль организации не ведется, оплата налога на прибыль происходит через декларацию по упрощенной системе налогообложения (доход минус расход). Приказ ФНС России от 23.09.2019 N ММВ-7-3/475 (ред. от 05.10.2021) "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме" (Зарегистрировано в Минюсте России 14.10.2019 N 56217).

По образцу декларации, с использованием реквизитов организации «Твой Сахалин», мной был составлен проект-декларации по налогу на прибыль организации. (Приложение №22)

Титульный лист в данной декларации заполняется налогоплательщиком, кроме раздела «Заполняется работником налогового органа». Также в этом разделе указывается основные реквизиты организации по типу ИНН, КПП, название организации, коды определяющий налоговый период. Работник налогового органа заполняет подраздел 3.4, где содержится информация о сведениях декларации, количество страниц, листов, копий. Так же дату предоставления, Ф.И.О. принявшего декларацию и его подпись.

В пункте 1 Декларации указываются сведения о сумме налога, дата уплаты налога, подлежащей уплате в бюджет, по данным налогоплательщика. Также указывается код по ОКТМО, указываются суммы авансовых платежей и налога, указывается сумма уменьшения или доплаты если такая имеется. Подпункте 1.2 этого раздела заполняют те налогоплательщики, которые исчисляют ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль. В «Твой Сахалин» происходят авансовые платежи по налогу на прибыль, раз в квартал. Данный пункт очень гибкий и каждая организация ведет его уникально, этот раздел содержит много информации и может

подстраиваться под каждое предприятие.

Лист 2 данной декларации называется «Расчет налога». В нем указывается код признака налогоплательщика, переносятся общие суммы доходов и расходов из приложений и листов и рассчитывается авансовые платежи. Так же в данном разделе отражаются доходы от различных видов реализации, сформированные налогоплательщиком по данным налогового учета. Отражаются суммы от внереализационных доходов и расходов. Так же рассчитывается общая сумма прибыли от реализации и внереализационных операций (Строки 010+020-030-040+050). И если показатель по этой строке имеет отрицательное значение, то он указывается со знаком минус. В этом же разделе может отражаться сумма прибыли, которая направляется на покрытия убытка от реализации ценных бумаг.

Далее в конце декларации имеются приложения к листу 2, их заполнение зависит от деятельности организации. И каждая организация по-разному заполняет их. Какие-то приложения при этом могут не заполняться. В них содержится такая информация, как расчет каких-либо видов налога для вычета из прибыли, дополнительные виды доходов или расходов, сведения о доходах, коды субъектов РФ, коды имущества, документов, доходов и тп.

ПУНКТ 5.3 ЗАПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ

ПО НДФЛ.

В «Твой Сахалин» заполняется налоговая декларация по 6-НДФЛ, она заполняется 4 раза в год, каждый квартал. (Приложение №23)

Заполнение налоговой декларации по НДФЛ в ООО «Аннушка» ведется на основе приказа ФНС РФ от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753 (ред. от 28.09.2021).

Титульный лист включает в себя основные реквизиты и информацию о организации, данные руководителя. Титульный лист заполняется одинаково во всех декларациях.

Пункт 1, в нем заполняется сведения о НДФЛ, который был удержан или возвращён ему в последние три месяца отчетного периода. Сумма налога отражается только того налога, который удержан в соответствии со сроком перечисления.

Пункт 2 содержит сведения которые отражаются по соответствующей ставке нарастающим итогом с начала года. Если в налоговом периоде есть НДФЛ по нескольким ставкам, то каждая ставка заполняется самостоятельно. Далее идет приложение ко второму пункту, которое заполняется на основании справки 2-НДФЛ по отношению каждому работнику. В конце идет 4 пункта справки и приложения, в которых описываются данные физических лиц, отражаются общие суммы начисленного и полученного дохода, а также ставки НДФЛ; вычеты, суммы налога удержанная с агента НДФЛ или не удержан.

В Приложении к справки указываются данные о доходах и вычетах физлица ежемесячно. Заполняется оно также в разрезе ставки. В полях перед основным блоком Приложения нужно указать номер Справки, ставку НДФЛ и КБК.

ПУНКТ 5.4 ЗАПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ

ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И СБОРАМ.

В организации «Твой Сахалин» не заполняется налоговая декларация по прочим налогам и сборам, так как прочие налоги и сборы не платятся в связи с УСН. Приказ ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558 (ред. от 26.03.2021) "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.12.2014 N 35171).

По образцу декларации, с использованием реквизитов организации «Твой Сахалин», мной был составлен проект-декларации по прочим налогам и сборам. (Приложение №24)

Титульный лист декларации заполняется налогоплательщиком (налоговым агентом). При заполнении ИНН и КПП указывается идентификационный номер налогоплательщика (налогового агента) (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП) по месту нахождения организации согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе юридического лица. Так же на титульном листе указываются основные реквизиты организации, наименование организации, КПП, налоговый период (код), отчетный год, местонахождение. Так же описывается форма организации, отражается количество страниц, достоверность и полноту сведений.

Пункт 1 декларации включает в себя показатели сумм налога, подлежащих уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика с отражением кода бюджетной классификации Российской Федерации, на который подлежат зачислению суммы налога, рассчитанные в декларации за налоговый период, или возмещению из бюджета, рассчитанные в декларации за налоговый период. Далее отражаются ИНН и КПП налогоплательщика и порядковый номер страницы. Отражается код по ОКТМО, код бюджетной

классификации, отражаются суммы налога – исчисленные к уплате в бюджет за налоговый период. Отражая сумму налога, может быть сумма к возмещению в бюджет. Отдельная строка 050 заполняется в случае отрицательного значения суммы в разделе 6. Так в этом пункте указываются все даты окончания и начала действия инвестиционного договора, если такой имеется.

Пункт 2 декларации включает в себя показатель суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, по данным налогового агента. Пункт 2 декларации заполняется налоговым агентом отдельно по каждому иностранному лицу, исходя из этого не каждая организация составляет данный пункт. Основными элементами этого пункта являются указанием договор по каждому налоговому агенту, указанием их основных реквизитов и данных о них. Так же сумм для перечисление прочим налогов и сборов. В случае если моментом определения налоговой базы у налогового агента является день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав), то на день отгрузки в счет поступившей оплаты.

Пункт 3 декларации содержит расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам. В начале нужно опять указать ИНН и КПП налогоплательщика. В данном пункте идет разделение сумм налога, по применению налоговых ставок (20 % и 10%). Какую строку заполнять зависит от количества процентов, в строке 010 или 020. В графе 3 и 5 отражается налоговая база и сумма налога по операциям, так же в пятой графе отражается суммы налога предъявленная покупателем при перечислении суммы оплаты. Также в этих раздела может указывается сумма налога по приобретенному товару, оборудования, вычеты продавцов, суммы налога от реализации, в случае таможенных операций или реорганизации организации. В конце отражается рассчитывается и отражается итоговая налоговая сумма, подлежащих уплате в бюджет за

налоговый период по пункту 3 декларации, так же может указываться сумма возмещения если такая имеется.

Далее в декларации имеется приложения к каждому пункту, которые заполняются в зависимости от деятельности организации. Данные пункты могут не заполняться одной организацией, но другой заполняется. В них рассчитываются суммы налогов от различной деятельности организации, реализации товаров, оказании услуг, особенности налоговой ставки – по которым документально подтверждена. Так же в них содержатся сведения из книги покупок, журналов учета полученных, выставленных счетов-фактур, коды операций и прочие.

ПУНКТ 5.5 ЗАПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ ПО ТРАНСПОРТНОМУ НАЛОГУ.

В «Твой Сахалин» не заполняется и не выплачивается транспортный налог, так как организация не имеет в собственности транспорт.

По образцу декларации, с использованием реквизитов организации «Твой Сахалин», мной был составлен проект-декларации по налогу на транспорт. (Приложение №25) НК РФ (закон от 15.04.2019 № 63-ФЗ).

Титульный лист заполняется в обычном для всех деклараций порядке, с указанием основных реквизитов организации.

В пункте 1 декларации отражаются, КБК, код по ОКТМО, суммы налога подлежащая уплате в бюджет, суммы авансов, налог к уплате и уменьшению. При наличии у организации нескольких транспортных средств, зарегистрированных на территории разных муниципальных образований, подведомственных одной инспекции, нужно заполнить столько блоков строк 020–040, сколько имеется таких объектов.

Пункт 2, в котором рассчитывается налог. Данный раздел заполняется по

каждому зарегистрированному ТС. Он содержит такие показатели, как код ОКТМО, код по виду ТС, номер ТС, марка, регистрационный знак, дата регистрации, налоговая база, код измерения налоговой базы, экологический класс ТС, срок использования ТС. Он определяется в календарных годах считая от года выпуска и указывается только в случаях установления дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования. Год выпуска ТС, количество полных месяцев владения ТС, доля налогоплательщика, ставка налога, коэффициенты расчетов, сумма исчисления налога, возможные льготы и в конце расчет общей суммы налога к уплате в бюджет.

ПУНКТ 5.6 ЗАПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ ПО ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ.

Организация «Твой Сахалин» не имеет в собственности земельных участков, поэтому налог на землю отсутствует, и декларация не заполняется.

По образцу декларации, с использованием реквизитов организации «Твой Сахалин», мной был составлен проект-декларации налога на землю. (Приложение №26) п.2 ст. 389 НК РФ.

Титульный лист заполняется непосредственно самим налогоплательщиком, за исключением поля «Заполняется работником налогового органа». Он заполняется, как и все титульные листы в других декларациях, которые я описал ранее в отчете.

Пункт1, сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет. В нем описывается код бюджетной классификации, код по ОКТМО, суммы налога по кварталам, сумма налога к уплате и уменьшению – это может заполняться по разным землям, и подсчитывается общая сумма уплаты в разделе 2.

Пункт два так же содержит код по ОКТМО, код бюджетной классификации, основные сведения о земельном участке – кадастровая

стоимость, доля, код налоговой льготы и тп. Так же указывается налоговая база, ставка, количество полных месяцев владения и коэффициенты расчета. Сумма исчисленного налога, возможные льготы и исходя из этих данных формируется общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период.

ПУНКТ 5.7 ЗАПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ.

Организация «Твой Сахалин» не имеет имущества, а арендует его. В связи с этим заполнение налоговых деклараций и налога на имущество не ведется.

Приказ ФНС России от 14.08.2019 N СА-7-21/405 (ред. от 18.06.2021) "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о признании утратившими силу приказов Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271 и от 04.10.2018 N ММВ-7-21/575" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.09.2019 N 56085).

По образцу декларации, с использованием реквизитов организации «Твой Сахалин», мной был составлен проект-декларации по налогу на имущество организации. (Приложение №27)

Титульный лист заполняется, как и во всех декларациях и содержит основные реквизиты организации.

Пункт 1 заполняется всегда, в нем содержится суммы налога подлежащая в бюджет. Так же основные классификаторы предприятия, код по ОКТМО, код бюджетной классификации, также суммы авансового платежа разбитая на кварталы по определенным суммам, так же сумма налога, исчисленная к уменьшению. В конце раздела указывается страница, а также ИНН и КПП.

Пункт 2 и 2.1 заполняется если есть имущество, облагаемое налогом по

кадастровой стоимости. Во втором разделе идет определение налоговой базы и исчисление сумму налога в отношении подлежащего налогообложению недвижимого имущества российских (иностраннх) организаций, осуществляющих деятельность в РФ. В пункте 2.1 описывается информация об объекте недвижимого имущества, облагаемом налогом по среднегодовой стоимости. Указывается номер кода объекта, адрес недвижимости, земельный участок и тип здания или сооружения.

Пункт 3 заполняется так же если имущество облагается налогом по кадастровой стоимости. В этом разделе исчисляют суммы налога за налоговый период по объекту недвижимого имущества, налоговой базы. Определяется вид имущества, признак СЗПК, код по ОКТМО, доля кадастровой стоимости и сумму налоговой льготы для уменьшения налоговой базы.

Пункт 4 заполняется если на балансе головной организации или обособленных подразделений есть движимые основные средства с остаточной стоимостью больше нуля. В нем содержатся сведения о среднегодовой стоимости объектов движимого имущества, учетных на балансе организации в качестве объектов основных средств.

ПУНКТ 5.8 ЗАПОЛНЕНИЕ ПЛАТЕЖНЫХ ПОРУЧЕНИЙ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ ЭКОНОМИЧЕСКИМИ СУБЪЕКТАМИ, ПРИМЕНЯЮЩИМИ СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ.

Заполнение платежного поручение по специальному налоговому режиму в «Твой Сахалин» происходит вместе с заполнением декларации и сдается в одно время. Порядок заполнения платежного поручения соответствует разделу 8 моего отчета. (Приложение №28)

ПУНКТ 5.9 ЗАПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ

ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ В ФСС.

Организации «Твой Сахалин» не заполняет декларацию, она называется просто декларация по страховым взносам на социальное, пенсионное и медицинское страхование, подобную декларацию я приложила в пункте 31 и (Приложении №29)

ПУНКТ 5.10 ЗАПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ПЕНСИОННОЕ СТРАХОВАНИЕ И ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ.

В «Твой Сахалин» заполняется данная декларация и сдается в отчетность раз в квартал. (Приложение №30)

Титульный лист содержит основные данные об организации, реквизиты, так же расчетный период. В первом разделе отражаются суммарные данные по каждому из фондов, с указанием бюджетной классификации. Так же указывается код по ОКТМО, тип плательщика и далее строки в которых заполняются коды бюджетной классификации. Далее идут приложения для 1го раздела, в первом приложении заполняется информация о взносах ПФР, указываются суммы, код, сведения о страховом лице. Второй подпункт содержит информацию о взносах в ОМС, «Твой Сахалин» не заполняет его, так же приложение 2 к пункту 1 содержит сумму взносов на ВНиМ. Приложение 3 к пункту 1 предназначено для расшифровки пособий за счет ФСС России. Пункт 3 содержит подробные сведения по каждому из сотрудников за последние три месяца расчетного периода.

6. ЗАПОЛНЕНИЕ ОТЧЁТНОСТИ ПО ПЕРСониФИЦИРОВАННОМУ УЧЕТУ ЗАСТРАХОВАННЫХ ЛИЦ В ПФР.

6.1 Заполнение отчётности по персонифицированному учёту застрахованных лиц в ПФР

В «Твой Сахалин» заполнение отчетности по персонифицированному учету застрахованных лиц в ПФР заполняется в форме 3-х документов: СЗВ-стаж заполняется раз в год, для учета стажа. (Приложение №31) СЗВ-М, заполняется ежемесячно. (Приложение №32) СЗВ-ТД, заполняется при увольнении, то есть по факту действия и в течении года СЗВ-ТД в «Твой Сахалин» не заполнялся.

Порядок заполнения СЗВ-стаж, пункт первый содержит основные сведения о страхователи и реквизиты налогоплательщика. В пункте 2 указывается отчетный период. В третьем пункте указываются сведения о периоде работы застрахованных лиц, СНИЛС, имя, период работы, назначение пенсии, сведения о времени подработки, различных видах работы, ставки. Пункт 4 и 5 содержат сведения о начисленных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование, сведения об уплаченных пенсионных взносах в соответствии с пенсионными договорами негосударственного пенсионного обеспечения.

Порядок заполнения СЗВ-М, раздел первый содержит данные об организации, её регистрационный номер в ПФР, ИНН и КПП, ФИО. Пункт 2 содержит дату, точнее указывается месяц и год, за который сдает форму. В третьем разделе содержится первичный отчет, дополнительная форма СЗВ-М, если в исходной не указаны все сведения, а также отменяющая форма в случае ошибок. Пункт 4 этот раздел представлен в виде таблицы. В него включаются все застрахованные лица, на которых распространяется обязательное пенсионное страхование. Напротив ФИО каждого работника

указывают его СНИЛС и ИНН. Если организация не обладает информацией об ИНН сотрудника, то эту графу можно оставить пустой.

7. ЗАПОЛНЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ В ФСС ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ.

7.2 Заполнение отчётности в ФСС по страховым взносам от несчастных случаев на производстве.

В организации «Твой Сахалин» заполнение отчетности в ФСС по страховым ведется в форме 4-ФСС, на основании Приказ ФСС РФ от 26.09.2016 N 381 (ред. от 07.06.2017) "Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и Порядка ее заполнения" (Зарегистрировано в Минюсте России 14.10.2016 N 44045). (Приложение №33)

В титульном листе документа 4-ФСС указываются основные реквизиты организации и страхователя; отчетный период, ИНН, КПП. Основной раздел называется «Расчет по начисленным, уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», в нем заполняется таблица где идет расчет начисления страховых взносов, далее необходимых для исчисления страховых взносов страхователями. Во второй таблицы расчет по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, также дополнительная таблица ниже. В 4-й таблицы заполняется численность пострадавших (застрахованных) в связи со страховыми случаями в отчетном периоде. Последняя пятая таблица содержит сведения о результатах проведенной специальной оценки условий труда и проведенных обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников на начало года.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Производственная практика по теме:

«Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» была пройдена с 21.03.2023 по 03.04.2023 г. в ООО «Твой Сахалин». При прохождении практики я приобрел явное понимание расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Практическая деятельность компании несомненно помогла мне зафиксировать, а также наполнить знания, закрепить практические умения связанные с расчётами.

В ходе практики была изучена учётная политика предприятия, в том числе и для целей налогообложения, законодательно-нормативные документы, регулирующие бухгалтерский и налоговый учёт. Были определены навыки по определению видов и порядка налогообложения.

В заключении я желаю отметить, то что расчёты с бюджетными и внебюджетными фондами достаточно не просты.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99 от 06.07.1999 г. № 43н) (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 №116н).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть вторая)» от 26.01.1996 №14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995) (ред. от 26.03.2005)
3. Доходы организации (ПБУ 9/99 от 06.05.1999 г. № 32н) (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 №116н).
4. Закон РФ от 27.12.91 года № 2118-1 «Об основах налоговой системы в РФ»
5. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая. М.: ЭКМОС, — 2007.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. Текст с изменениями и дополнениями на 15 сентября 2008 года. –М.: Эксмо, 2008.-832 с – (Российское законодательство).
7. Налоговый кодекс РФ с комментариями. Часть вторая. М.: ТАНДЕМ, — 2007.
8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (в ред. Приказа Минфина РФ от 18. 09.2006 № 116н).
9. Положением о Министерстве Российской Федерации по налогам и Сборам, утвержденным постановлением Правительства РФ от 16.10.2000 № 783
10. Расходы организации (ПБУ 10/99 от 06.05.1999 г. № 33н) (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 №116н).
11. Учетная политика предприятия (ПБУ 1/98 от 09.12.1998 г. №60н) (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.12. 1999 №107н).
12. Федеральный закон «О налоговых органах в Российской Федерации»
13. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. №129-ФЗ.
14. <https://tvoisakhalin.ru/>

Таблица 1

Журнал фактов хозяйственной жизни ООО «Твой Сахалин»

Содержание факта хозяйственной жизни	Документ-основание	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
Выданы денежные средства под отчет кладовщику	Расходный кассовый ордер	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50.1 «Касса организации»	348,00
Отражены расходы по приобретению энергосберегающих ламп	Авансовый отчет	10 «Материалы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	348,00
Денежные средства выданы подотчетному лицу	Приказ № 4/10 от 04.10.2015, РКО № 157 от 04.10.2015 г.	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50.1«Касса организации»	800,00
Приняты к учету почтовые марки	АО №149 от 05.10.2015	50.3 «Денежные документы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	800,00
Выданы марки работнику для отправки по почте документов	Приказ № 4/10 от 04.10.2015	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50.3 «Денежные документы»	800,00

Таблица 2

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60

Счет, субсчет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60	-	-	100 000,00	150 000,0 0		50 000,00
60.1	-	-	50000,00	50 000,00		0,00
60.2	-	-	25 000,00	75 000,00		50 000,00
Итого	-	-	175 000,00	275 000,0 0		100 000,00

Приказ учетной политики для целей налогообложения

Утверждаю
Генеральный директор

Кулагин Кирилл Владимирович
10.12.2021

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Раздел 1. Бухгалтерский учет

Ведение бухучета

Организация ведет бухучет посредством двойной записи с применением обычного плана счетов. Рабочий план счетов в приложении.

Формы первичных учетных документов

Организация использует унифицированные формы, а при их отсутствии — самостоятельно разработанные формы первичных документов, утверждаемые приказом руководителя.

Формы бухгалтерской отчетности

Организация составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам, приведенным в Приложении 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Неприменение ПБУ

Как микропредприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Определение доходов, расходов и финансового результата

Организация применяет метод начисления.

Счета 26 и 44 ежемесячно закрываются на счет 90 в полной сумме.

Проценты по любым займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов. Финансовые вложения не переоцениваются.

Учет основных средств

Основные средства принимаются к учету по цене поставщика с учетом затрат на монтаж.

Амортизация начисляется линейным способом раз в год на 31 декабря.

Объекты стоимостью не более 40 000 руб. учитываются в составе МПЗ.

Учет НМА

Расходы на НМА списываются единовременно в полной сумме при принятии объекта к учету.

Учет МПЗ

Стоимость сырья, материалов, других МПЗ учитывается в расходах в полной сумме по мере их приобретения.

НЗП и стоимость готовой продукции списываются на финансовые результаты полностью в конце месяца.

Товары при их реализации списываются по средней стоимости.

Резерв по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по правилам ст. 266 НК РФ.

Раздел 2. Упрощенная система налогообложения.

Объект налогообложения «доходы».

Таблица 3

Журнал фактов хозяйственной жизни по начислению налогов и сборов

Дебет	Кредит	Хозяйственная операция	Первичные документы
91.2	68	Начисление налога на имущество	Налоговая декларация, Бухгалтерская справка.
68	51	Уплата налога на имущество	Платежное поручение Выписка банка по расчетному счету.
26	68	Начисление транспортного налога	Налоговая декларация, Бухгалтерская справка.
68	51	Уплата транспортного налога	Платежное поручение Выписка банка по расчетному счету.
91-2	68	Начисление региональных лицензионных сборов	Бухгалтерская справка
68	51	Уплата региональных лицензионных сборов	Платежное поручение Выписка банка по расчетному счету.

Таблица 4

Журнал фактов хозяйственной жизни по начислению и перечислению страховых взносов в государственные внебюджетные фонды организации

ОТЧИСЛЕНИЯ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

Назначение	Норма отчислений, %	Сумма, руб.
Пенсионный фонд	22	1304,9
Фонд социального страхования	2,9	172,02
Фонд обязательного медицинского страхования	5,1	302,5
Страхование от несчастных случаев	0,5	29,6
Всего отчислений	30,5	1809,02

Приложение № 7

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 7

20.07.2021

Дата

Вид платежа

01

Сумма
прописью Пятнадцать тысяч рублей 00 копеек

ИНН 6501036619	КПП 650101001	Сумма	15 000-00	
ООО «Твой Сахалин»		Сч. №	40702810400000005555	
Платательщик		БИК	044585111	
ВТБ банк г. Южно-Сахалинск		Сч. №	3010181040000000111	
Банк плательщика		БИК	017003983	
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г. Тула		Сч. №	40102810445370000059	
Банк получателя		Сч. №	03100643000000018500	
ИНН 7727092173	КПП 772701001	Вид оп.	01	Срок плат.
УФК по Тульской области (ИФНС России N 27 по г. Москве)		Наз. пл.		Очер. плат.
Получатель		Код	0	Рез. поле
18201061201010000510	45908000	ТП	КВ.02.2018	0
				0

Авансовый платеж по земельному налогу за 2 квартал 2021 г.

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Борисова В.Б.

Борисова

Приложение № 8

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 8

30.03.2021

01

Дата

Вид платежа

Сумма	Семьсот двадцать три рубля 00 копеек		
прописью			
ИНН 6501036619	КПП 650101001	Сумма	723 000-00
ООО «Твой Сахалин»		Сч. №	4070281040000000555
Плательщик		БИК	044585111
ВТБ банк г. Южно-Сахалинск		Сч. №	3010181040000000111
Банк плательщика		БИК	017003983
ВТБ банк г. Южно сахалинск		Сч. №	40102810445370000059
Банк получателя		Сч. №	03100643000000018500
ИНН 7727092173	КПП 772701001	Вид оп.	01
ВТБ по Сахалинской области (ИФНС России N 27 по г.Южно-Сахалинск)		Наз. пл.	Срок плат.
		Код	0
Получатель			Очер. плат.
			5
			Рез. поле
18201061201010000510	45908000	ТП	ГД.00.2020
			0
			30.03.2020

Налог на имущество организаций за 2021 год

Назначение платежа

Борисова В.Б.

М.П.

Борисова

Подписи

Отметки банка

Приложение № 9

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 9

30.03.2021

01

Дата

Вид платежа

Сумма

прописью

Семьсот двадцать семь рублей 40 копеек

ИНН 6501036619	КПП 650101001	Сумма	727-40	
ООО «Твой Сахалин»		Сч. №	40702810400000005555	
Плательщик		БИК	044585111	
ВТБ банк г. Южно-Сахалинск		Сч. №	30101810400000000111	
Банк плательщика		БИК	017003983	
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г. Тула		Сч. №	40102810445370000059	
Банк получателя		Сч. №	03100643000000018500	
ИНН 7727092173	КПП 772701001	Вид оп.	01	Срок плат.
УФК по Тульской области (ИФНС России N 27 по г. Москве)		Наз. пл.		Очер. плат.
Получатель		Код	0	Рез. поле
				5

18201061201010000510	45908000	ЗД	0	0	0
----------------------	----------	----	---	---	---

Пени по взносам за февраль 2021 г.

Назначение платежа

Борисова В.Б.

М.П.

Борисова

Подписи

Отметки банка

Приложение № 10

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 10

15.03.2020

Дата

Вид платежа

01

Сумма
прописью

Двадцать пять тысяч рублей

ИНН 6501036619	КПП 650101001	Сумма	25 000-00		
ООО «Твой Сахалин»		Сч. №	40702810100001181002		
Плательщик		БИК	046401727		
ВТБ банк г. Южно-Сахалинска		Сч. №	20101810300000000727		
Банк плательщика		БИК	017003983		
Отделение Тула Банка России// УФК по Тульской области, г. Тула		Сч. №	40102810445370000059		
Банк получателя		Сч. №	03100643000000018500		
ИНН 7727406020	КПП 770801001	Вид оп.	01	Срок плат.	
УФК по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)			Наз. пл.		Очер. плат.
Получатель				0	5
18201061201010000510	45338000	Код	0	Рез. поле	
18201061201010000510		ТП	0	0	

Взыскание штрафа по транспортному налогу

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Борисова В.Б.

Борисова

Приложение № 11

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 11

30.03.2021

01

Дата

Вид платежа

Сумма

прописью

Двадцать три тысячи рублей 00 копеек

ИНН 6501036619	КПП 650101001	Сумма	723 000-00		
ООО «Твой Сахалин»		Сч. №	40702810400000005555		
Платательщик		БИК	044585111		
ВТБ банк г. Южно-Сахалинск		Сч. №	30101810400000000111		
Банк плательщика		БИК	017003983		
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г. Тула		Сч. №	40102810445370000059		
Банк получателя		Сч. №	03100643000000018500		
ИНН 7727092173	КПП 772701001	Вид оп.	01	Срок плат.	5
УФК по Тульской области (ИФНС России N 27 по г. Москве)		Наз. пл.	0	Очер. плат.	
Получатель		Код		Рез. поле	
18201061201010000510	45908000	ТП	ГД.00.2020	0	30.03.2020

Налог на имущество организаций за 2020 год

Назначение платежа

Курносов А.Г.

М.П.

Курносов

Приложение № 12

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 12

30.03.2021

01

Дата

Вид платежа

Сумма

прописью

Семьсот двадцать три рубля 00 копеек

ИНН 6501036619	КПП 650101001	Сумма	723 000-00		
ООО «Твой Сахалин»		Сч. №	40702810400000005555		
Платательщик		БИК	044585111		
ВТБ банк г. Южно-Сахалинск		Сч. №	30101810400000000111		
Банк плательщика		БИК	017003983		
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г. Тула		Сч. №	40102810445370000059		
Банк получателя		Сч. №	03100643000000018500		
ИНН 7727092173	КПП 772701001	Вид оп.	01	Срок плат.	5
УФК по Тульской области (ИФНС России N 27 по г. Москве)		Наз. пл.		Очер. плат.	
Получатель		Код	0	Рез. поле	
18201061201010000510	45908000	ТП	ГД.00.2020	0	30.03.2020

Налог на имущество организаций за 2020 год

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

Борисова В.Б.

М.П.

*Борисова***Приложение № 13**

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 13

30.03.2021

01

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью | Одна тысяча двадцать три рубля 00 копеек

ИНН 6501036619	КПП 650101001	Сумма	723 000-00		
ООО «Твой Сахалин»		Сч. №	40702810400000005555		
Платательщик		БИК	044585111		
ВТБ банк г. Южно-Сахалинск		Сч. №	30101810400000000111		
Банк плательщика		БИК	017003983		
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г. Тула		Сч. №	40102810445370000059		
Банк получателя		Сч. №	03100643000000018500		
ИНН 7727092173	КПП 772701001	Сч. №	03100643000000018500		
УФК по Тульской области (ИФНС России N 27 по г. Москве)		Вид оп.	01	Срок плат.	
Получатель		Наз. пл.		Очер. плат.	5
		Код	0	Рез. поле	
18201061201010000510	45908000	ТП	ГД.00.2021	0	30.03.2020

Налог на имущество организаций за 2020 год

Назначение платежа

Борисова В.Б.

М.П.

*Борисова***Приложение № 14**

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 15

30.03.2021

01

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью Три тысячи восемьсот четыре рубля 00 копеек

ИНН 6501036619	КПП 650101001	Сумма	723 000-00	
ООО «Твой Сахлин»		Сч. №	40702810400000005555	
Платательщик		БИК	044585111	
ВТБ банк г. Южно-Сахалинск		Сч. №	30101810400000000111	
Банк плательщика		БИК	017003983	
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г. Тула		Сч. №	40102810445370000059	
Банк получателя		Сч. №	03100643000000018500	
ИНН 7727092173	КПП 772701001	Сч. №	03100643000000018500	
УФК по Тульской области (ИФНС России N 27 по г. Москве)		Вид оп.	01	Срок плат.
		Наз. пл.		Очер. плат. 5

Получатель			Код	0	Рез. поле	
18201061201010000510	45908000	ТП	ГД.00.2020	0	30.03.2020	

Налог на имущество организаций за 2020 год

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

Борисова В.Б.

М.П.

Борисова

Приложение № 15

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 15

30.03.2021

01

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью Семьсот двадцать три рубля 00 копеек

ИНН 6501036619	КПП 650101001	Сумма	723 000-00
ООО «Твой Сахалин»		Сч. №	40702810400000005555
Плательщик		БИК	044585111
ВТБ банк г. Южно-Сахалинск		Сч. №	30101810400000000111
Банк плательщика		БИК	017003983
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г. Тула			

Банк получателя				Сч. №	40102810445370000059		
ИНН 7727092173		КПП 772701001		Сч. №	03100643000000018500		
УФК по Тульской области (ИФНС России N 27 по г. Москве)							
Получатель							
				Вид оп.	01	Срок плат.	5
				Наз. пл.		Очер. плат.	
				Код	0	Рез. поле	
18201061201010000510	45908000	ТП	ГД.00.2020	0	30.03.2020		

Налог на имущество организаций за 2020 год

Назначение платежа

Борисова В.Б.

М.П.

Борисова

Подписи

Отметки банка

Приложение № 16

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 16

30.03.2021

01

Дата

Вид платежа

Сумма

прописью

Девятьсот двадцать четыре рубля 00 копеек

ИНН 6501036619

КПП 650101001

Сумма

723 000-00

ООО «Твой Сахалин»

Сч. №

40702810400000005555

Плательщик

ВТБ банк г. Южно-Сахалинск				БИК	044585111		
				Сч. №	30101810400000000111		
Банк плательщика							
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г. Тула				БИК	017003983		
				Сч. №	40102810445370000059		
Банк получателя							
ИНН 7727092173		КПП 772701001		Сч. №	03100643000000018500		
УФК по Тульской области (ИФНС России N 27 по г. Москве)							
Получатель				Вид оп.	01	Срок плат.	5
				Наз. пл.		Очер. плат.	
				Код	0	Рез. поле	
18201061201010000510	45908000	ТП	ГД.00.2020	0	30.03.2020		

Налог на имущество организаций за 2020 год

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

Борисова В.Б.

М.П.

Борисова

Приложение № 17

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 17

30.03.2021

01

Дата

Вид платежа

Сумма

прописью	Семьсот двадцать три рубля 00 копеек					
ИНН 6501036619	КПП 650101001			Сумма	723 000-00	
ООО «Твой Сахалин»				Сч. №	40702810400000005555	
Платательщик				БИК	044585111	
ВТБ банк г. Южно-Сахалинск				Сч. №	30101810400000000111	
Банк плательщика				БИК	017003983	
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г. Тула				Сч. №	40102810445370000059	
Банк получателя				Сч. №	03100643000000018500	
ИНН 7727092173	КПП 772701001			Вид оп.	01	Срок плат.
УФК по Тульской области (ИФНС России N 27 по г. Москве)				Наз. пл.		Очер. плат.
Получатель				Код	0	Рез. поле
18201061201010000510	45908000	ТП	ГД.00.2020		0	30.03.2020
						5

Налог на имущество организаций за 2020 год

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

Борисова В.Б.

М.П.

Борисова

Приложение № 18

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 18

30.03.2021

01

Дата

Вид платежа

Сумма

прописью	Шестьсот сорок три рубля 00 копеек						
ИНН 6501036619	КПП 650101001			Сумма	723 000-00		
ООО «Твой Сахалин»				Сч. №	40702810400000005555		
Плательщик				БИК	044585111		
ВТБ банк г. Южно-Сахалинск				Сч. №	3010181040000000111		
Банк плательщика				БИК	017003983		
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г. Тула				Сч. №	40102810445370000059		
Банк получателя				Сч. №	03100643000000018500		
ИНН 7727092173				КПП 772701001			
УФК по Тульской области (ИФНС России N 27 по г. Москве)				Вид оп.	01	Срок плат.	5
Получатель				Наз. пл.	0		
				Код	0		
18201061201010000510		45908000		ТП	ГД.00.2020		0
					30.03.2020		

Налог на имущество организаций за 2020 год

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

Борисова В.Б.

М.П.

Борисова

Приложение № 19

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 19

30.03.2021

01

Дата

Вид платежа

Сумма

прописью	Девятьсот восемьдесят восемь рублей 00 копеек						
ИНН 6501036619	КПП 650101001			Сумма	723 000-00		
ООО «Твой Сахалин»				Сч. №	4070281040000000555		
Платательщик				БИК	044585111		
ВТБ банк г. Южно-Сахалинск				Сч. №	3010181040000000111		
Банк плательщика				БИК	017003983		
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г. Тула				Сч. №	40102810445370000059		
Банк получателя				Сч. №	03100643000000018500		
ИНН 7727092173	КПП 772701001			Сч. №	03100643000000018500		
УФК по Тульской области (ИФНС России N 27 по г. Москве)				Вид оп.	01	Срок плат.	
Получатель				Наз. пл.		Очер. плат.	5
				Код	0	Рез. поле	
18201061201010000510	45908000	ТП	ГД.00.2021	0	30.03.2020		

Налог на имущество организаций за 2020 год

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

Борисова В.Б.

М.П.

Борисова

Приложение № 20

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 20

30.03.2021

01

Дата

Вид платежа

Сумма	Одна тысяча восемь рублей 00 копеек			прописью			
ИНН 6501036619	КПП 650101001			Сумма	723 000-00		
ООО «Твой Сахалин»				Сч. №	40702810400000005555		
Плательщик				БИК	044585111		
ВТБ банк г. Южно-Сахалинск				Сч. №	3010181040000000111		
Банк плательщика				БИК	017003983		
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г. Тула				Сч. №	40102810445370000059		
Банк получателя				Сч. №	03100643000000018500		
ИНН 7727092173	КПП 772701001			Вид оп.	01	Срок плат.	5
УФК по Тульской области (ИФНС России N 27 по г. Москве)				Наз. пл.		Очер. плат.	
Получатель				Код	0	Рез. поле	
18201061201010000510	45908000	ТП	ГД.00.2020	0	30.03.2020		

Налог на имущество организаций за 2020 год

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

Борисова В.Б.

М.П.

Борисова

Приложение № 21

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 21

30.03.2021

01

Дата

Вид платежа

Сумма						
прописью	Семьсот двадцать три рубля 00 копеек					
ИНН 6501036619	КПП 650101001		Сумма	723 000-00		
ООО «Твой Сахалин»			Сч. №	40702810400000005555		
Платательщик			БИК	044585111		
ВТБ банк г. Южно-Сахалинск			Сч. №	30101810400000000111		
Банк плательщика			БИК	017003983		
ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ//УФК по Тульской области, г. Тула			Сч. №	40102810445370000059		
Банк получателя			Сч. №	03100643000000018500		
ИНН 7727092173	КПП 772701001		Вид оп.	01	Срок плат.	5
УФК по Тульской области (ИФНС России N 27 по г. Москве)			Наз. пл.		Очер. плат.	
Получатель			Код	0	Рез. поле	
18201061201010000510	45908000	ТП	ГД.00.2020	0	30.03.2020	

Налог на имущество организаций за 2020 год

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

Борисова В.Б.

М.П.

Борисова

