

## Задание

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;
- единому социальному налогу.

Таблица 1

Баланс организации на 1 января 200\_г. (извлечение)

АКТИВ		ПАССИВ	
Статьи	тыс. руб.	Статьи	тыс. руб.
/ . Внеоборотные активы		///. Капитал и резервы	
Нематериальные активы	1600	Уставный капитал	50000
Основные средства	31000	Нераспределенная прибыль	12000
Незавершенное строительство	13000		
// . Оборотные активы		IV. Долгосрочные обязательства	
Запасы			
-сырье, материалы	800	V. Краткосрочные обязательства	
-запасы в незавершенном производстве	500	Кредиторская задолженность, в том числе:	
НДС по приобретенным ценностям	7800	-поставщики и подрядчики	38000
Дебиторская задолженность (Платежи по которой ожидаются в течение 12 дней после отчетной даты)	3000		
Денежные средства	54000		
БАЛАНС	100000	БАЛАНС	100000

Таблица 2

Основные средства, числящиеся на балансе организации в течение 200\_г., тыс. руб.

Даты	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	450	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

Организация не пользуется льготами по налогу на имущество.

Таблица 3

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

Районный коэффициент-25%.

## Дополнительные данные о сотрудниках организации

п/п	ФИО	Семейное положение	Наличие детей до 180 лет	Дополнительно начислено за счет чистой прибыли (плюс шифр)
1	Антонов А.Б.. (учредитель фирмы)	женат	2	Дивиденды -5600руб. (январь)
2	Захаров В.Г.	вдова	1	Материальная помощь 5000руб. (июль)
3	Николаев И.К.	холост	-	Премия 2500 руб. (декабрь)
4	Романов Ж.З. (ликвидатор последствия катастрофы на Чернобыльской АЭС)	женат	-	Премия 200руб. (декабрь)
5	Николаев И.К. (Герой России)	женат	3	Материальная помощь 15000руб. (июль), премия 2000руб. (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	46000
	НДС	
3	Реализована произведенная продукция и услуги по ценам договоренности с получением денежных средств на расчетный счет	6500
	Кроме того, НДС	
4	Авансовые платежи покупателей в счет предстоящих поставок	13400
5	С расчетного счета оплачены счета за транспортные и коммунальные услуги (с учетом НДС)	350

Кроме того:

1) в феврале-марте работникам выдана продукция в счет заработной платы:

- феврале - 136 тыс. руб. марте - 1804 тыс. руб.;

2) в мае безвозмездно передано детскому дому продукции на 1250 тыс. руб.;

3) в сентябре поступила и введена в эксплуатацию установка по упаковке конфет по свободным ценам 4900 тыс. руб.;

4) в ноябре передано безвозмездно устаревшее оборудование другому юридическому лицу по балансовой стоимости 480 тыс. руб., износ - 12 тыс. руб.;

5) в счет - фактуре за ноябрь месяц на оказание транспортных услуг отсутствует номер счета и адрес поставщика услуг. Сумма по счету - фактуре составляет 180 тыс. руб.

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

1. Расходы на оплату труда (включая районный коэффициент), кроме работников, перечисленных в табл. 3 - 48852 тыс. руб.

2. Авторизация основных средств - 11000 тыс. руб. 3. Прочие расходы, всего - 11510 тыс. руб., в том числе:

- командировочные расходы - 3650 тыс. руб., из них суточные сверх норм - 230 тыс. руб.;

- расходы на рекламу - 8300 тыс. руб., из них расходы на приобретение призов победителям рекламных акций - 4200 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 - 48000 тыс. руб. на 1 июля - 99200 тыс. руб. на 1 октября - 154000 тыс. руб.

5. Авансовые платежи за IV квартал прошлого года - 996 тыс. руб.

Полученные результаты занесите в сводную табл. 6

## 1. Определение налогооблагаемой базы и расчет НДС

Порядок исчисления и уплаты НДС регламентируется гл. 21 Налогового кодекса РФ. Согласно гл. 21 Налогового кодекса НДС — это форма взыскания в бюджет части добавленной стоимости, которая создается на всех стадиях производства. [1,221]

Плательщиками налога являются организации, имеющие статус юридических лиц, осуществляющие производственную и иную коммерческую деятельность, предприниматели без образования юридического лица.

Исчисленная сумма НДС =  $382404,96 * 180 / 1180 = 58332,96$  рублей.

На приобретенные материалы поставщиками выставлены счет-фактуры, в которых выделен НДС в сумме 1228003,38 рублей. Все товары оплачены, следовательно, вся сумма НДС -180732,78 рублей может быть принята к вычету.

$\text{НДС}_{\text{бюдж}} = \text{НДС}_{\text{получ}} - \text{НДС}_{\text{уплач.}} = 58332,96 - 180732,78 = 39600,180$  руб.

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	11806,2	915	271,2
Апрель	6506	1171,1	915	256,08
Май	7756	1396,1	915	4801,08
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	1801,08
Октябрь	6506	1171,1	915	256,08
Ноябрь	6506	1171,1	9180	253,08
декабрь	6506	1171,1	915	256,08
Итого	79442	143000	11058	32350,6

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

N 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	180	143000
	имущественных прав по соответствующим ставкам налога -	020		180	
	Реализация товаров (работ, услуг), а также передача	030		10	
	в том числе:				
1.1	реализация товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе	070		180	
		0800		10	
1.2	реализация имущества, подлежащего учету по стоимости с	090		20/120	
	учетом уплаченного налога	100		180/1180	
1.3	реализация сельскохозяйственной продукции и продуктов ее	110		20/120	
	переработки, закупленной у физических лиц (не являющихся	120		180/1180	
	налогоплательщиками)	13000		10/110	
1.4	реализация услуг, оказываемых в интересах другого лица на основе договоров	140		20	
	поручения, комиссии либо агентских договоров	150		180	
1.5	прочая реализация товаров (работ, услуг), передача имущественных прав,	1600		20	
	не вошедшая в строки 070-150 раздела 2.1 декларации по налогу	170		180	
	на добавленную стоимость	18000		10	
2.	Реализация предприятия в целом	220		X	

	как имущественного комплекса				
3.	Передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд	230		180	
		240		10	
4.	Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	250		180	
Продолжение раздел 2.1. Расчет общей суммы налога					
N 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	260		180/1180	
	товаров (работ, услуг), всего:	270		10/110	
	в том числе:				
5.1	сумма авансовых и иных платежей, полученных	2800		180/1180	
	в счет предстоящих поставок товаров или выполнения работ (услуг)	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)	3000	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,	312	



	приобретенным по договорам купли-продажи;		
7.3	по основным средствам, завершенным капитальным строительством;	313	
7.4	по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-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	

Продолжение раздел 2.1. Расчет общей суммы налога			
19.	Общая сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет (сложить величины строк 390 и 350 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 4200 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость, вычтуть из величины строки 390 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость	430	3242
	величину строки 4200 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость, либо если величина строки 350 раздела 2.1. декларации по налогу на добавленную стоимость превышает величину строки 400 раздела		
	2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость, вычтуть из величины строки 350		

	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 4200 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость, либо если величина строки 4200 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 4200 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 350 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 350 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. Определение налогооблагаемой базы и расчет налога на имущество предприятия**

В соответствии с гл. 30 Кодекса налог на имущество предприятий заменяется налогом на имущество организаций. Новый региональный налог введен в действие с 1 января 2004 г. по решению субъектов РФ. Данный

налог - временный, он действует до введения налога на недвижимость.

Стоимость имущества ПАО по состоянию на первое число каждого месяца 200 г.

Даты	Остаточная стоимость основных средств за налоговый (отчетный) период (плюс шифр)	
	всего	в т.ч. стоимость недвижимого имущества
1 января	3106	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 полугодие:

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

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.

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

$$\text{За полугодие} = 1/7 \times (3100 + 4800 + 4700 + 4600 + 4500 + 4400 + 4300) = 4348$$

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

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

### Расчет налога на имущество

N п/п	Показатели	I квартал	Полугодие	9 месяцев	Год
1	Среднегодовая стоимость имущества за отчетный период, тыс.руб.	4300	4348	4270	4508
2	Установленная ставка налога на имущество, %	2,2	2,2	2,2	2,2
3	Сумма налога за отчетный период, тыс.руб.	94,60	95,65	94,09	99,32

## Расчет среднегодовой (средней) стоимости имущества

за год

	По состоянию на:	Код строки	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
	1			2
	Среднегодовая (средняя) стоимость имущества за налоговый (отчетный) период			140
	в том числе среднегодовая (средняя) стоимость необлагаемого налогом имущества за налоговый (отчетный) период			150
				Знач. показателей
				3
				4508

Форма по КНД 1152001		
Расчет суммы налога (авансового платежа по налогу) За 1 квартал (руб.)		Раздел 00002
Показатели	Код строк и	Значенпоказателей
1	2	3
Налоговая база	1600	4515
Код налоговой льготы (установленной в виде понижения налоговой ставки)	170	
Налоговая ставка (%)	18000	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	

### 3. Расчет налога на прибыль

Порядок исчисления и уплаты налога определен Налоговым кодексом РФ (ч. 2, гл. 25 «Налог на прибыль организаций»). Налогоплательщики налога:

- а) российские организации;
- б) иностранные организации:
  - ◆ осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;
  - ◆ получающие доходы от источников в Российской Федерации. Не являются плательщиками налога:
    - а) организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
    - б) организации, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход.

Налоговая база определяется как величина дохода, полученного от реализации продукции, уменьшенная на величину произведенных расходов:

#### Расчет налога на прибыль

Показатели	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
Выручка от продаж (без НДС)				65000
Себестоимость продаж				24968
Налог на имущество				99
Амортизация				11000
Прибыль	48000	99200	154000	-
Налог на прибыль	1152	23800,8	13696	

Ставка налога на прибыль составляет 24%/

### Расчет налога на прибыль организаций

Показатели	Код строки	Сумма
1	2	
Доходы от реализации	010	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (Приложение N 2)	020	
Внереализационные доходы	030	
Внереализационные расходы	040	
в том числе:		
убыток, образовавшийся при уступке права требования (в соответствии с пунктом 2 статьи 279 НК)	0350	
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	13000	
Налоговая база (строка 050 – строка 060 – строка 090 – строка 110 – строка 120 – строка 13000)	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	1600	
в том числе:		
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)	18000	
в бюджет субъекта Российской Федерации (строка 140 – строка 150 – строка 1600) + 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 21804 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 18000 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)	2800	
	Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период - всего	290	996
	в том числе:	3000	
	в федеральный бюджет		
	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:	340	
	в федеральный бюджет		
	в бюджет субъекта Российской Федерации	350	
	в местный бюджет	1360	
	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 0800 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 13000 подраздела 1.1 Раздела 1)	3800	
	всего (строка 250 – строка 250 Декларации за предыдущий отчетный период)		
	в том числе:	400	
	в федеральный бюджет (сумма строк 120, 13000, 140 подраздела 1.2 Раздела 1)		
	в бюджет субъекта Российской Федерации (сумма строк 220, 230, 240	350	



	подраздела 1.2 Раздела 1)		
	в местный бюджет (сумма строк 320, 330, 340 подраздела 1.2 Раздела 1)	4200	
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 01804 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		470	6233
2 8	* (сумма строк 060, 100, 140 подраздела 1.1 Раздела 1)		

#### 4. Налог на доходы физических лиц

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%

## Расчет НДФЛ за январь

№	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	9	10	11
1	Антонов А.Б.	Директор	22500	5606	2800	25306	13	2289,8	28106	25816,20
2	Захаров В.Г.	Главный бухгалтер	21250		1400	19850	13	2580,5	21250	18669,5
3	Николаев И.К.	Начальник цеха	20625			20625	13	2681,25	20625	17943,75
4	Романов Ж.З.	Рабочий	20000			20000	13	2600	20000	17400,00
5	Сергеев К.М.	Рабочий	20000		5800	14200	13	1846	20000	18154
	Итого		104375	5606	10000	99981	x	11997,55	109981	97983,45

## Расчет НДФЛ за февраль

№	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Дополнительно начислено	Вычеты	Налогооблагаемая база НДФЛ	Ставка налога	Сумма налога	Начислено с начала года	Зарплата к выдаче
1	2	3	4		5	6	7	9	10	11
1	Антонов А.Б.	Директор	22500		2800	19700	13	2561	50606	19939
2	Захаров В.Г.	Главный бухгалтер	21250		1400	19850	13	2580,5	42500	18669,5

3	Николаев И.К.	Начальник цеха	20625			20625	13	2681,25	41250	17943,75
4	Романов Ж.З.	Рабочий	20000			20000	13	2600	40000	17400,00
5	Сергеев К.М.	Рабочий	20000		5800	14200	13	1846	40000	18154
	Итого		104375	0	10000	94375	x	12268,75	214356	92106,25

### Расчет НДФЛ за март

№	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Дополнительно начислено	Вычет ы	Налогооблагаемая база НДФЛ	Ставка налога	Сумма налога	Начислено с начало года	Зарплата к выдаче
1	2	3	4		5	6	7	9	10	11
1	Антонов А.Б.	Директор	22500		2800	19700	13	2561	73106	19939
2	Захаров В.Г.	Главный бухгалтер	21250		1400	19850	13	2580,5	63750	18669,5
3	Николаев И.К.	Начальник цеха	20625			20625	13	2681,25	61875	17943,75
4	Романов Ж.З.	Рабочий	20000			20000	13	2600	60000	17400,00
5	Сергеев К.М.	Рабочий	20000		5800	14200	13	1846	60000	18154
	Итого		104375	0	10000	94375	x	12268,75	318731	92106,25

### Расчет НДФЛ за апрель

№	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Дополнительно начислено	Вычет ы	Налогооблагаемая база НДФЛ	Ставка налога	Сумма налога	Начислено с начало года	Зарплата к выдаче
1	2	3	4		5	6	7	9	10	11
1	Антонов А.Б..	Директор	22500		2800	19700	13	2561	95606	19939
2	Захаров В.Г.	Главный бухгалтер	21250		1400	19850	13	2580,5	85000	18669,5
3	Николаев И.К.	Начальник цеха	20625			20625	13	2681,25	82500	17943,75
4	Романов Ж.З.	Рабочий	20000			20000	13	2600	80000	17400,00
5	Сергеев К.М.	Рабочий	20000		5800	14200	13	1846	80000	18154
	Итого		104375	0	10000	94375	x	12268,75	423106	92106,25

### Расчет НДФЛ за май

№	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Дополнительно начислено	Вычет ы	Налогооблагаемая база НДФЛ	Ставка налога	Сумма налога	Начислено с начало года	Зарплата к выдаче
1	2	3	4		5	6	7	9	10	11
1	Антонов А.Б..	Директор	22500		2800	19700	13	2561	118106	19939
2	Захаров В.Г.	Главный бухгалтер	21250		1400	19850	13	2580,5	106250	18669,5
3	Николаев И.К.	Начальник цеха	20625			20625	13	2681,25	103125	17943,75

4	Романов Ж.З.	Рабочий	20000			20000	13	2600	100000	17400,00
5	Сергеев К.М.	Рабочий	20000		5800	14200	13	1846	100000	18154
	Итого		104375	0	10000	94375	x	12268,75	527481	92106,25

### Расчет НДФЛ за июнь

№	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Дополнительно начислено	Вычет ы	Налогооблагаемая база НДФЛ	Ставка налога	Сумма налога	Начислено с начало года	Зарплата к выдаче
1	2	3	4		5	6	7	9	10	11
1	Антонов А.Б.	Директор	22500		2800	19700	13	2561	140606	19939
2	Захаров В.Г.	Главный бухгалтер	21250		1400	19850	13	2580,5	127500	18669,5
3	Николаев И.К.	Начальник цеха	20625			20625	13	2681,25	123750	17943,75
4	Романов Ж.З.	Рабочий	20000			20000	13	2600	120000	17400,00
5	Сергеев К.М.	Рабочий	20000		5800	14200	13	1846	120000	18154
	Итого		104375	0	10000	94375	x	12268,75	631856	92106,25

### Расчет НДФЛ за июль

№	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Дополнительно начислено	Вычет ы	Налогооблагаемая база НДФЛ	Ставка налога	Сумма налога	Начислено с начало года	Зарплата к выдаче
---	-----	-----------	----------------	----------------------------	------------	-------------------------------	------------------	-----------------	----------------------------	----------------------

1	2	3	4		5	6	7	9	10	11
1	Антонов А.Б..	Директор	22500		2800	19700	13	2561	163106	19939
2	Захаров В.Г.	Главный бухгалтер	21250	5000	1400	24850	13	3230,5	153750	23019,5
3	Николаев И.К.	Начальник цеха	20625			20625	13	2681,25	144375	17943,75
4	Романов Ж.З.	Рабочий	20000			20000	13	2600	140000	17400
5	Сергеев К.М.	Рабочий	20000	15000	5800	29200	13	3796	155000	31204
	Итого		104375		10000	114375	x	15072,75	756231	109506,25

### Расчет НДФЛ за август

№	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Дополнительно начислено	Вычет ы	Налогооблагаемая база НДФЛ	Ставка налога	Сумма налога	Начислено с начало года	Зарплата к выдаче
1	2	3	4		5	6	7	9	10	11
1	Антонов А.Б..	Директор	22500		2800	19700	13	2561	185606	19939
2	Захаров В.Г.	Главный бухгалтер	21250		1400	19850	13	2580,5	175000	18669,5
3	Николаев И.К.	Начальник цеха	20625			20625	13	2681,25	165000	17943,75
4	Романов Ж.З.	Рабочий	20000			20000	13	2600	160000	17400,00

5	Сергеев К.М.	Рабочий	20000		5800	14200	13	1846	175000	18154
	Итого		104375	0	10000	94375	x	12268,75	860606	92106,25

### Расчет НДФЛ за сентябрь

№	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Дополнительно начислено	Вычет ы	Налогооблагаемая база НДФЛ	Ставка налога	Сумма налога	Начислено с начало года	Зарплата к выдаче
1	2	3	4		5	6	7	9	10	11
1	Антонов А.Б.	Директор	22500		2800	19700	13	2561	208106	19939
2	Захаров В.Г.	Главный бухгалтер	21250		1400	19850	13	2580,5	196250	18669,5
3	Николаев И.К.	Начальник цеха	20625			20625	13	2681,25	185625	17943,75
4	Романов Ж.З.	Рабочий	20000			20000	13	2600	180000	17400,00
5	Сергеев К.М.	Рабочий	20000		5800	14200	13	1846	195000	18154
	Итого		104375	0	10000	94375	x	12268,75	964981	92106,25

### Расчет НДФЛ за октябрь

№	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Дополнительно начислено	Вычет ы	Налогооблагаемая база НДФЛ	Ставка налога	Сумма налога	Начислено с начало года	Зарплата к выдаче
1	2	3	4		5	6	7	9	10	11

1	Антонов А.Б..	Директор	22500		2800	19700	13	2561	230606	19939
2	Захаров В.Г.	Главный бухгалтер	21250		1400	19850	13	2580,5	217500	18669,5
3	Николаев И.К.	Начальник цеха	20625			20625	13	2681,25	206250	17943,75
4	Романов Ж.З.	Рабочий	20000			20000	13	2600	200000	17400,00
5	Сергеев К.М.	Рабочий	20000		5800	14200	13	1846	215000	18154
	Итого		104375	0	10000	94375	x	12268,75	1069356	92106,25

### Расчет НДФЛ за ноябрь

№	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Дополнительно начислено	Вычет ы	Налогооблагаемая база НДФЛ	Ставка налога	Сумма налога	Начислено с начало года	Зарплата к выдаче
1	2	3	4		5	6	7	9	10	11
1	Антонов А.Б..	Директор	22500		2800	19700	13	2561	253106	19939
2	Захаров В.Г.	Главный бухгалтер	21250		1400	19850	13	2580,5	238750	18669,5
3	Николаев И.К.	Начальник цеха	20625			20625	13	2681,25	226875	17943,75
4	Романов Ж.З.	Рабочий	20000			20000	13	2600	220000	17400,00
5	Сергеев	Рабочий	20000		5800	14200	13	1846	235000	18154



	К.М.									
	Итого		104375	0	10000	94375	x	12268,75	1173731	92106,25

### Расчет НДФЛ за декабрь

№	ФИО	Должность	Оклад, руб.	Дополнительно начислено	Вычеты	Налогооблагаемая база НДФЛ	Ставка налога	Сумма налога	Начислено с начало года	Зарплата к выдаче
1	2	3	4		5	6	7	9	10	11
1	Антонов А.Б.	Директор	22500		2800	197000	13	2561	275606	19936
2	Захаров В.Г.	Главный бухгалтер	21250		1400	19850	13	2580,5	260000	18699,8
3	Николаев И.К.	Начальник цеха	20625	2500		23125	13	3006	250000	20119
4	Романов Ж.З.	Рабочий	20000	200		20200	13	2626	240200	17574
5	Сергеев К.М.	Рабочий	20000	2000	5800	16200	13	2106	257000	19894
	Итого		104375	4700	10000	99075	x	12879,5	1282806	96222,8

