Лабораторная работа №2

**Получение нормативной информации по автоматизированной обработке налоговой информации из справочно-поиековых систем**

**и с использованием интернет-ресурсов**

**Выполнила: Бабенкова И.В**

**1. Глава 23 "Налог на доходы физических лиц" части II На­логового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ); п. 2 ст. 230 НК РФ; приказ ФНС России от 25 ноября 2005 г. № САЭ-3-04/616(g) "Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц".**

*Утверждена*

*Приказом ФНС России*

*от 13.10.2006 N САЭ-3-04/706@*

(в ред. изменений и дополнений, утв. Приказом ФНС РФ

от 20.12.2007 N ММ-3-04/689@,

Приказа ФНС РФ от 30.12.2008 N ММ-3-3/694@,

изменений и дополнений, утв. Приказом ФНС РФ

от 22.12.2009 N ММ-7-3/708@)

Форма 2-НДФЛ

               СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

                 за 200\_ год N \_\_\_ от \_\_.\_\_.\_\_.      в ИФНС N \_\_\_\_

1. Данные о налоговом агенте

1.1. ИНН/КПП  для   организации   или  ИНН   для  физического лица

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1.2. Наименование   организации/Фамилия, имя, отчество физического

лица \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1.3. Код ОКАТО \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 1.4. Телефон (\_\_\_\_) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

2.1. ИНН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2.2. Фамилия, имя, отчество \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2.3. Статус (1 - резидент, 2 - нерезидент) \_\_   2.4. Дата рождения

\_\_.\_\_.\_\_        2.5. Гражданство (код страны) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2.6. Код документа, удостоверяющего личность \_\_\_ 2.7. Серия, номер

документа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2.8. Адрес места жительства в Российской Федерации:       почтовый

     индекс \_\_\_\_\_ код региона \_\_\_\_ район \_\_\_\_\_\_\_\_\_ город \_\_\_\_\_\_\_\_\_

     населенный пункт \_\_\_ улица \_\_\_\_\_ дом \_\_ корпус \_\_ квартира \_\_

2.9. Адрес в стране проживания: Код страны \_\_\_ Адрес \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3. Доходы, облагаемые по ставке \_\_\_%

┌──────┬────┬──────┬────┬───────┐ ┌──────┬────┬──────┬────┬───────┐

│Месяц │Код │Сумма │Код │ Сумма │ │Месяц │Код │Сумма │Код │ Сумма │

│      │до- │дохода│вы- │вычета │ │      │до- │дохода│вы- │вычета │

│      │хода│      │чета│       │ │      │хода│      │чета│       │

├──────┼────┼──────┼────┼───────┤ ├──────┼────┼──────┼────┼───────┤

│      │    │      │    │       │ │      │    │      │    │       │

├──────┼────┼──────┼────┼───────┤ ├──────┼────┼──────┼────┼───────┤

│      │    │      │    │       │ │      │    │      │    │       │

4. Стандартные и имущественные налоговые вычеты

4.1. Суммы налоговых вычетов, право на получение которых имеется у

налогоплательщика

┌──────┬───────┐ ┌──────┬────────┐ ┌──────┬───────┐ ┌──────┬────────┐

│ Код  │ Сумма │ │ Код  │  Сумма │ │ Код  │ Сумма │ │ Код  │  Сумма │

│вычета│вычета │ │вычета│ вычета │ │вычета│вычета │ │вычета│ вычета │

├──────┼───────┤ ├──────┼────────┤ ├──────┼───────┤ ├──────┼────────┤

│      │       │ │      │        │ │      │       │ │      │        │

└──────┴───────┘ └──────┴────────┘ └──────┴───────┘ └──────┴────────┘

4.2. N Уведомления,   подтверждающего   право   на   имущественный

налоговый вычет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4.3. Дата выдачи Уведомления \_\_.\_\_.\_\_\_\_   4.4.   Код    налогового

органа, выдавшего Уведомление \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4.5. Общая сумма предоставленных стандартных налоговых вычетов \_\_\_

4.6. Общая сумма предоставленных имущественных налоговых   вычетов

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

5. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода

|  |  |
| --- | --- |
| 5.1. Общая сумма дохода |  |
| 5.2. Облагаемая сумма дохода |  |
| 5.3. Сумма налога исчисленная |  |
| 5.4. Сумма налога удержанная |  |
| 5.5. Сумма возврата налога по перерасчету с доходов     прошлых лет |  |
| 5.6. Сумма, зачтенная при уплате налога по перерасчету  с доходов прошлых лет |  |
| 5.7. Сумма, удержанная при уплате налога по перерасчету  с доходов прошлых лет |  |
| 5.8. Задолженность по налогу за налогоплательщиком |  |
| 5.9. Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом |  |
| 5.10. Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый  орган |  |

Налоговый агент         \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                М.П.       (должность)    (подпись)     (Ф.И.О)

3.

1. **Объектом налогообложения** признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.

2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

4. **Налоговая база** при реализации товаров (работ, услуг) определяется налогоплательщиком в соответствии с настоящей главой в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг).

При передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со [статьей 146](http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=101830;dst=197) настоящего Кодекса, налоговая база определяется налогоплательщиком в соответствии с настоящей главой.

При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации налоговая база определяется налогоплательщиком в соответствии с настоящей главой и [таможенным законодательством](http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=95441;dst=102092) Российской Федерации.

5. **налоговые ставки – 0 и 10%**

6. Налоговые вычеты

1)Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления

2) Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные по расходам на командировки

3) Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

4) Вычетам у налогоплательщика, перечислившего суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

5) Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ, и суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства.

**2 задание**

**Федеральный закон от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ "Об инди­видуальном (персонифицированном) учете в системе государ­ственного пенсионного страхования", ст. 11. Федеральный закон от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации", ст. 33.**

[**Форма СЗВ-6-1**](http://www.buhsoft.ru/?title=pfr/szv-6-1.php) - Сведения о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованного лица (персональная форма)



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Реквизит** | **Правила заполнения** | **Обязательность заполнения** |
| **Реквизиты страхователя передающего реестр:** | | |
| Регистрационный номер ПФР | Указывается номер, под которым работодатель зарегистрирован как плательщик страховых взносов, с указанием кодов региона и района по классификации, принятой в ПФР | Заполнять обязательно. Регистрационный номер ПФР сообщается работодателю территориальным органом ПФР |
| Наименование организации (краткое) | Указывается краткое наименование организации | Заполнять обязательно |
| ИНН КПП | Указывается идентификационный номер налогоплательщика работодателя и код причины постановки на учет | Заполнять обязательно |
| Код категории застрахованного лица | Заполняется в соответствии с одноименным классификатором параметров (Приложение № 1 к настоящей Инструкции) | Заполнять обязательно |
| Дата представления в ПФР | Заполняется следующим образом: ДД наименование месяца ГГГГ. Указывается дата приема документов территориальным органом ПФР | Заполняется территориальным органом ПФР |
| Отчетный период | Символом “Х” отмечается отчётный период (квартал, полугодие, 9 месяцев, год) сведения за который содержит форма | Заполняется обязательно |
| **Тип сведений** | Символом “Х” отмечается одно из следующих значений: | Заполнять обязательно |
|  | · «исходные» – сведения, первый раз подаваемые страхователем за застрахованное лицо; | Если представленная исходная форма была возвращена работодателю из-за содержащихся в ней ошибок, взамен нее представляется также исходная форма |
|  | «корректирующие» – сведения, подаваемые с целью изменения ранее поданных сведений о застрахованном лице. Указав тип сведений «корректирующие» страхователь указывает, за какой отчетный период проводиться корректировка сведений застрахованных лиц | Если в исходной форме были указаны сведения, не соответствующие действительности, то в корректирующей форме указываются сведения в полном объеме. Таким образом, информация корректирующей формы полностью заменяет информацию исходной формы |
|  | · «отменяющие» – сведения, подаваемые с целью полной отмены ранее поданных сведений о застрахованном лице. Указав тип сведений «отменяющие» страхователь указывает, за какой отчетный период отменяются сведения застрахованных лиц | В отменяющей форме заполняются реквизиты до “Страховой номер” включительно |
| Страховой номер | Указывается страховой номер индивидуального лицевого счета, содержащийся в страховом свидетельстве данного застрахованного лица | Заполняется обязательно |
| Ф.И.О. застрахованного лица | Реквизиты указываются в именительном падеже | Фамилию и Имя заполнять обязательно |
| Адрес для направления информации о состоянии индивидуального лицевого счета | Указывается полный почтовый адрес, по которому следует направлять информацию о состоянии лицевого счета застрахованного лица. Допускается использование всех общепринятых сокращений | Заполнять при первом представлении, а также изменении указанного реквизита |
| **Сумма страховых взносов на страховую часть трудовой пенсии:** | | |
| Начислено | Указывается сумма начисленных страховых взносов на страховую часть трудовой пенсии за последние три месяца (для 2010 г - шесть месяцев) отчетного периода, в **рублях и копейках** |  |
| Уплачено | Указывается сумма уплаченных страховых взносов на страховую часть трудовой пенсии в последние три месяца (для 2010 г - шесть месяцев) отчетного периода, в **рублях и копейках**. Суммы излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов в данном реквизите не учитываются |  |
| **Сумма страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии:** | | |
| Начислено | Указывается сумма начисленных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии за последние три месяца (для 2010 г - шесть месяцев) отчетного периода, в **рублях и копейках** |  |
| Уплачено | Указывается сумма уплаченных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в последние три месяца (для 2010 г - шесть месяцев) отчетного периода, в **рублях и копейках**. Суммы излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов в данном реквизите не учитываются |  |
| **Период работы:** | | |
| С (дд.мм.гггг) По (дд.мм.гггг) | Даты должны находиться в пределах отчетного периода |  |
| Территориальные условия (код) | Заполняется в соответствии с одноименным классификатором параметров (Приложение N 1 к настоящей Инструкции). Для застрахованных лиц, работающих в районах Крайнего Севера, местностях, приравненных к районам Крайнего Севера, в следующей строке, начиная с колонки "Территориальные условия (код)", указывается размер районного коэффициента, установленный в централизованном порядке к заработной плате работников непроизводственных отраслей в районах Крайнего Севера и местностей, приравненных к районам Крайнего Севера. Строка, содержащая районный коэффициент, не нумеруется. Коэффициент указывается в виде числа с дробной частью. Например, указывается 1,7. В случае если работник выполняет работы в течение полного рабочего дня в режиме неполной рабочей недели, период работы отражаются по фактически отработанному времени. В случае если работник выполняет работы в режиме неполного рабочего дня, отражается объем работ (доля ставки) в данный период. | Заполняется, если организация имеет рабочие места, которые находятся в районе, входящем в перечень районов Крайнего Севера, местностей, приравненных к районам Крайнего Севера, зоны отчуждения, зоны отселения, зоны проживания с правом на отселение, зоны проживания с льготным социально-экономическим статусом |
| Особые условия труда (код) | Указываются в соответствии с одноименным классификатором параметров (Приложение N 1 к настоящей Инструкции) только для особых условий труда. При выполнении работником видов работ, дающих застрахованному лицу право на досрочное назначение трудовой пенсии по старости, видов работ в соответствии со Списками N 1 и 2 производств, работ, профессий, должностей и показателей, дающих право на льготное обеспечение, утвержденными Постановлением Кабинета Министров СССР от 26 января 1991 г. N 10, код соответствующей позиции Списка указывается в следующей строке, начиная с колонки "Особые условия труда"запись кода не ограничена шириной графы. При выполнении работником видов работ, дающих застрахованному лицу право на досрочное назначение трудовой пенсии по старости в в соответствии со ст. 78 Закона Российской Федерации "О государственных пенсиях в Российской Федерации", код профессии работника указывается в соответствии с классификатором параметров (Приложение N 1 к настоящей Инструкции) в следующей строке, начиная с колонки "Особые условия труда", запись кода не ограничена шириной графы | Не заполнять, если особые условия труда не подтверждены документально либо когда занятость работника в этих условиях не соответствует требованиям действующих нормативных правовых актов |
| **Исчисляемый трудовой стаж** | | |
| основание (код) | Заполняется в соответствии с одноименным классификатором (Приложение N 1 к настоящей Инструкции) для отдельных категорий работников | Значение "СЕЗОН" заполняется только при условии, если отработан полный сезон на работах, предусмотренных перечнем сезонных работ |
| дополнительные сведения | Заполняется либо в соответствии с одноименным классификатором параметров (Приложение N 1 к настоящей Инструкции), либо указывается: | Заполнять обязательно в указанных ниже случаях: |
| фактически отработанное время (месяцев, дней) количество календарных месяцев и дней, отработанных в особых условиях труда. Например: 2 м. 20 дн. | заполнять только в случае, если застрахованное лицо было занято на работах с особыми условиями труда не каждый день в течение календарного периода, ограниченного датами "Начало периода" и "Конец периода", когда законодательство предусматривает исчисление стажа в льготном порядке застрахованному лицу при условии, если указанный работник постоянно на этих работах не занят (например, работники специализированных ремонтных организаций, цехов, участков)при заполнении следует руководствоваться пунктом 61 настоящей Инструкции |
| стаж работы осужденных лиц (месяцев, дней) количество засчитанных в трудовой стаж календарных месяцев и дней работы осужденного застрахованного лица | заполнять только для осужденных застрахованных лиц, отбывающих наказание в местах лишения свободы |
| время пребывания водолаза под водой (часов, минут) | заполнять только для водолазов |
| **Условия для досрочного назначения трудовой пенсии** | | |
| основание (код) | Заполняется в соответствии с одноименным классификатором параметров (Приложение N 1 к настоящей Инструкции) для отдельных категорий работников | Заполнять обязательно |
| дополнительные сведения | Заполнять обязательно в указанных ниже случаях: | |
| налет часов налет часов для летного состава гражданской авиации (часов, минут) | заполняется только в случае, если в графе "основание (код)" указано одно из значений: САМОЛЕТ, СПЕЦАВ |
| налет часов налет часов испытательного полета (часов, минут) | заполняется только в случае, если в графе "основание (код)" указано одно из значений: ИТСИСП, ИТСМАВ, ИНСПЕКТ, ЛЕТИСП, ОПТИСП, ИСПКЛС1 |
| количество прыжков с парашютом | заполняется только в случае, если в графе "основание (код)" указано одно из значений: НОРМАПР, РЕАКТИВН |
| количество спусков (подъемов) | заполняется только в случае, если в графе "основание (код)" указано одно из значений: НОРМСП |
| фактически отработанное время (месяцев, дней) количество календарных месяцев и дней, фактически отработанных в должностях инженернотехнического состава авиации или при управлении воздушным движением | заполнять в случае, если в графе "основание (код)" указано одно из значений: УВД, ИТС заполнять в случае, если застрахованное лицо было занято на указанных работах не каждый день в течение календарного периода, ограниченного датами "Начало периода" и "Конец периода", когда законодательство предусматривает исчисление стажа в льготном порядке застрахованному лицу при условии, если указанный работник постоянно на этих работах не занят |
| объем работ (доля ставки) по занимаемой должности, выполняемой медицинскими работниками | заполняется для периодов после 30.10.1999, если в графе "основание (код)" указано одно из значений: ЗП81СМ, ЗП81ГД, ХИРУРГСМ, ХИРУРГД |
| Доля ставки, отработанной педагогами в школах и других учреждениях для детейКоличество учебных часов, отработанных педагогами в школах и других учреждениях для детей (кроме учителей начальных классов, учителей расположенных в сельской местности общеобразовательных школ и директоров (начальников, заведующих) детских домов, санаторных детских домов и специальных (коррекционных) детских домов для детей с отклонениями в развитии) | заполняется для периодов после 01.09.2000, если в графе "основание (код)" указано одно из значений: ЗП80ПД (указание доли ставки обязательноуказание количества учебных часов необязательно)ЗП80РК (доля ставки не указываетсяуказание количества часов обязательно) |

[**Форма СЗВ-6-2**](http://www.buhsoft.ru/?title=pfr/szv-6-2.php) - Реестр сведений о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование застрахованных лиц (списочная форма)   
       [**Форма АДВ-6-2**](http://www.buhsoft.ru/?title=pfr/adv-6-2.php) - Опись сведений, передаваемых страхователем в ПФР   
       [**Форма АДВ-6-3**](http://www.buhsoft.ru/?title=pfr/adv-6-3.php) - Опись документов, передаваемых страхователем в ПФР   
       [**Форма СПВ-1**](http://www.buhsoft.ru/?title=pfr/spv-1.php) - Сведения о начисленных, уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованного лица для установления трудовой пенсии   
**2.** Страхователь представляет один раз в год, но не позднее 1 марта о каждом работающем у него застрахованном лице сведения



**3.** Части пенсии формируются из взносов, которые уплачиваются в ПФР работодателями в виде целевых страховых взносов. Эти взносы рассчитываются в процентном соотношении от Фонда Оплаты Труда (ФОТ) каждого работника (1967 года рождения и моложе).

|  |  |
| --- | --- |
| **Страховая часть**  Для граждан 1966 г. и старше - **20%**  Для граждан 1967 г. и моложе - **14%**  (с 2010 года) | **Накопительная часть**  Для граждан 1967 г. и моложе  **6%** от Фонда оплаты труда |
| **Зависит от:**    - страхового стажа (периода, в течение которого уплачивались страховые взносы)  - размера заработной платы | **Зависит от:**    **-** страхового стажа (периода, в течение которого уплачивались страховые взносы)  - размера заработной платы  - эффективного инвестирования  - участия в государственной программе Софинансирования  - использования средств материнского капитала  для формирования будущей пенсии |

**4.** Регрессивная шкала применялась к налоговой базе, превысившей 100 000 руб.