

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Пензенский государственный университет» (ПГУ)

Ф. К. Туктарова, Е. М. Ануфриева,
И. В. Сазонова

Отчетность юридических лиц и предпринимателей по налогам и сборам

Учебное пособие

Пенза
Издательство ПГУ
2017

УДК 336.025
ББК 67.402
Т81

Р е ц е н з е н т ы :

Руководитель Управления Федеральной
налоговой службы России по Пензенской области

Ю. В. Калабин;

доктор экономических наук, профессор кафедры
«Экономическая теория и международные отношения»

Пензенского государственного университета

В. А. Скворцова

Туктарова, Ф. К.

Т81 Отчетность юридических лиц и предпринимателей
по налогам и сборам : учеб. пособие / Ф. К. Туктарова,
Е. М. Ануфриева, И. В. Сазонова. – Пенза : Изд-во ПГУ,
2017. – 172 с.

ISBN 978-5-907-018-58-7

Раскрываются виды, основные правила и особенности заполнения и представления налоговой отчетности юридических лиц и предпринимателей.

Издание подготовлено на кафедре «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» Пензенского государственного университета и предназначено для магистрантов направления 38.04.01 «Экономика», профиль подготовки «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит», а также обучающихся других экономических специальностей и направлений очной и заочной форм обучения.

**УДК 336.025
ББК 67.402**

ISBN 978-5-907-018-58-7

© Пензенский государственный
университет, 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ЗАПОЛНЕНИЮ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ (РАСЧЕТОВ АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ) И ДРУГИХ ФОРМ ОТЧЕТНОСТИ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ.....	6
1.1. Понятие, состав и общие правила формирования налоговой отчетности	6
1.2. Представление уточненной налоговой декларации (расчета)	18
1.3. Последствия нарушения требований к оформлению налоговой отчетности.....	21
2. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ	25
2.1. Декларация по налогу на добавленную стоимость.....	25
2.2. Декларации по акцизам.....	48
2.3. Декларация по налогу на прибыль организаций	54
2.4. Декларации по региональным и местным налогам (налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог).....	63
2.5. Отчетность в системе обязательных страховых взносов	94
2.6. Отчетность налогового агента по налогу на доходы физических лиц	107
2.7. Статистическая отчетность.....	114
3. ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ.....	118
3.1. Особенности ведения предпринимательской деятельности	118
3.2. Особенности заполнения и представления отчетности индивидуальными предпринимателями при применении общего режима налогообложения.....	129
3.3. Статистическая отчетность индивидуальных предпринимателей	138
4. ОТЧЕТНОСТЬ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ.....	140
4.1. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу	140

4.2. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.....	144
4.3. Налоговая декларация по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности.....	150
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	154
ПРИЛОЖЕНИЕ	156

ВВЕДЕНИЕ

Законодательство обязывает субъектов предпринимательской деятельности представлять в налоговые органы отчеты, в которых отражаются начисленные и уплаченные налоговые платежи. Состав и формы налоговой отчетности несколько отличаются для каждого вида деятельности и системы налогообложения.

Обязанность представлять в налоговые органы в установленных случаях налоговую декларацию (расчет) относится к ключевым обязанностям налогоплательщика (пп. 4 п. 1 ст. 23 НК РФ). Указанная обязанность распространяется на все категории налогоплательщиков, причем именно при представлении налоговой отчетности и организации, и физические лица сталкиваются с определенными трудностями. Возникающие в данной сфере налоговых правоотношений проблемы порождают значительное количество налоговых и судебных споров. Целью освоения дисциплины «Отчетность юридических лиц и предпринимателей по налогам и сборам» является изучение особенностей представления отчетности по налогам и сборам организациями и индивидуальными предпринимателями, а также получение практических навыков формирования налоговой отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей. В процессе изучения данного курса также уделено внимание ответственности за нарушение норм законодательства о налогах и сборах при представлении налоговой отчетности.

1. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ЗАПОЛНЕНИЮ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ (РАСЧЕТОВ АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ) И ДРУГИХ ФОРМ ОТЧЕТНОСТИ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

1.1. Понятие, состав и общие правила формирования налоговой отчетности.

1.2. Представление уточненной налоговой декларации (расчета).

1.3. Последствия нарушения требований к оформлению налоговой отчетности.

1.1. Понятие, состав и общие правила формирования налоговой отчетности

Организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и (или) сборы, по истечении налогового (отчетного) периода должны представить в налоговый орган по месту своего нахождения налоговую отчетность.

Налоговая отчетность – это отчетность, которая представляется в органы налоговой службы и внебюджетные фонды и характеризует состояние обязательств предприятия, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей. Налоговая отчетность включает налоговые декларации и расчеты по каждому виду налога и обязательного платежа или по выплаченным доходам, а также приложения к расчетам и налоговым декларациям.

Процесс формирования налоговой отчетности следует рассматривать во взаимосвязи функций налогов и информационных потребностей пользователей этой отчетности.

В связи с этим можно выделить следующие задачи налоговой отчетности:

- обеспечение информационной базы для проведения мероприятий по контролю за правильностью исчисления налога;
- обеспечение информационной базы для решения аналитических задач, сбора статистических данных и налогового планирования на государственном уровне;
- обеспечение информационной базы для анализа и контроля применения налоговых льгот и эффективности их предоставления.

Налоговые органы являются главным пользователем налоговой отчетности. Именно интересы налоговых органов определяют требования к составу и качеству информации, отражаемой в налоговой отчетности.

Таблица 1

Пользователи налоговой отчетности

Пользователи налоговой отчетности				
Реальные		Потенциальные		
Внутренние	Внешние	Внешние		
	С прямым финансовым интересом	С прямым финансовым интересом	С косвенным финансовым интересом	Без финансового интереса
Бухгалтерская служба организации	Налоговые органы	Собственники организации (учредители)	Аудиторские организации	Арбитражные суды
Администрация и руководство организации				Органы внутренних дел

По целевой направленности налоговой отчетности пользователей налоговой отчетности можно разделить:

1) на реальных пользователей – это те пользователи, которым непосредственно предназначается налоговая отчетность, т.е. лица, имеющие прямой интерес к составу и качеству информации, представленной в налоговой отчетности. К таким пользователям относятся:

– налоговые органы, которым налогоплательщики обязаны представлять налоговые декларации;

– администрация и руководство организации, которые на основании данных налоговой декларации принимают решения о величине налогового обязательства перед бюджетом и исполнении обязанности по уплате налога, а также несут ответственность за несвоевременную уплату налогов;

– бухгалтерская служба организации, которая выступает не только пользователем, но и составителем налоговой отчетности;

2) потенциальных пользователей, которые не являются непосредственными пользователями налоговой отчетности. Однако при наступлении определенных обстоятельств информация, содержащаяся в налоговой отчетности организации, может быть ими затребована. К потенциальным пользователям относятся собственники организации (учредители), аудиторские организации, арбитражные суды, органы внутренних дел.

По отношению к налогоплательщику как к обособленному экономическому субъекту пользователи налоговой отчетности делятся:

- на внутренних пользователей – это те пользователи, которые используют полученную информацию по данным налоговой отчетности для принятия управленческих решений, налогового планирования, составления прогнозного отчета о движении денежных средств и др. К числу таких пользователей относятся администрация, руководство и бухгалтерская служба организации;

- внешних пользователей – это пользователи налоговой отчетности, функционирующие за пределами организации. К таким пользователям относятся собственники организации, налоговые органы, аудиторские организации, арбитражные суды, органы внутренних дел.

Собственники организации рассматриваются в качестве внешних пользователей, поскольку одним из критериев признания юридического лица является его имущественная обособленность от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций. Таким образом, организацию и ее учредителей следует рассматривать в качестве самостоятельных юридических лиц и, следовательно, налогоплательщиков.

Внешних пользователей налоговой отчетности можно разделить на пользователей с прямым финансовым интересом, косвенным финансовым интересом и без финансового интереса.

К внешним пользователям налоговой отчетности с прямым финансовым интересом относятся собственники организации (учредители) и налоговые органы. Налоговые органы осуществляют контроль правильности исчисления и уплаты налогов, выполнения налогоплательщиком обязанностей, возложенных на них налоговым законодательством. Собственникам организации необходима информация о величине прибыли, остающейся в распоряжении организации после уплаты налогов.

К внешним пользователям налоговой отчетности с косвенным финансовым интересом относятся аудиторские организации. Задолженность организации по уплате налогов в бюджет является одной из составляющих обязательств организации. Ее величина, а также возможные налоговые последствия в связи с неисполнением обязанностей налогоплательщика, нарушением налогового законодательства могут существенно повлиять на финансовое положение организации. Данный факт может оказаться существенным при оценке аудиторского риска, выражении мнения аудитором

по результатам проверки. К числу внешних пользователей налоговой отчетности без финансового интереса относятся арбитражные суды, органы внутренних дел. Данные налоговой отчетности могут служить в данном случае одним из элементов доказательной базы. Они могут интересовать данных пользователей с точки зрения правомерности совершенных хозяйственных операций, а также исполнения обязанностей, предусмотренных нормами законодательства.

Налоговую отчетность по налогу на прибыль организаций можно классифицировать, как показано на рис. 1.



Рис. 1. Классификация налоговой отчетности

По периоду составления налоговой отчетности:

- текущая налоговая отчетность – представляется по итогам отчетных периодов (первый квартал, полугодие, девять месяцев) и содержит сведения по исчислению величины авансовых платежей по налогу на прибыль;

- итоговая налоговая отчетность – составляется по итогам налогового периода (календарный год) и содержит информацию об элементах налоговых обязательств.

По элементам налоговой отчетности (по составу показателей, включаемых в налоговую отчетность):

- основная налоговая отчетность, которая включает в себя данные об элементах налоговых обязательств, т.е. расчет налога;

- вспомогательная налоговая отчетность – это специальные налоговые документы, отражающие показатели, участвующие в расчете отдельных элементов налоговых обязательств (расшифровка доходов и расходов, признаваемых для целей налогообложения, расчет убытка, переносимого на будущие налоговые периоды, расчет сумм налоговых льгот).

По степени охвата:

– индивидуальная налоговая отчетность, характеризующая налоговые обязательства только одного хозяйствующего субъекта: либо юридического лица – налогоплательщика без обособленных подразделений, либо одного из обособленных подразделений налогоплательщика;

– консолидированная налоговая отчетность – это отчетность, составляемая по налогоплательщику в целом, включая информацию обо всех его обособленных подразделениях.

Налоговая отчетность представляется в установленные законодательством о налогах и сборах сроки. За нарушение данных сроков либо отказ от представления в налоговые органы документов или иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде установлена административная ответственность (ст. 15.5 КоАП РФ).

Налоговая декларация представляет собой письменное заявление или заявление, составленное в электронном виде и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи, налогоплательщика об объектах налогообложения, полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговой базе, налоговых льготах, исчисленной сумме налога и (или) других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога (п. 1 ст. 80 НК РФ).

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Расчет авансового платежа представляет собой письменное заявление или заявление, составленное в электронном виде и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи, налогоплательщика о базе исчисления, используемых льготах, исчисленной сумме авансового платежа и (или) других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты авансового платежа (п. 1 ст. 80 НК РФ).

Расчет сбора представляет собой письменное заявление или заявление, составленное в электронном виде и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи, плательщика сбора об объектах обложения, облагаемой базе, используемых льготах, исчисленной сумме сбора

и (или) других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты сбора, если иное не предусмотрено НК РФ (п. 1 ст. 80 НК РФ).

С 2015 г. ст. 80 НК РФ дополнена новым понятием.

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, – документ, содержащий обобщенную налоговым агентом информацию в целом по всем физическим лицам, получившим доходы от налогового агента (обособленного подразделения налогового агента), о суммах, начисленных и выплаченных им доходов, предоставленных налоговых вычетах, исчисленных и удержанных суммах налога, а также других данных, служащих основанием для исчисления налога

С 2016 г. ст. 80 НК РФ дополнена новым понятием.

Расчет по страховым взносам – письменное заявление или заявление плательщика страховых взносов, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объекте обложения страховыми взносами, базе для исчисления страховых взносов, исчисленной сумме страховых взносов и других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты страховых взносов, если иное не предусмотрено НК РФ. Расчет по страховым взносам представляется в случаях, предусмотренных гл. 34 НК РФ.

Не поименованы в составе налоговой отчетности и в НК РФ, но при этом также считаются документом налоговой отчетности сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год (представляемые не позднее 20 января текущего года).

Не имеют статуса налоговой отчетности другие документы, связанные с исчислением и уплатой налогов (пояснения, справки и т.п.), представляемые по требованиям и запросам налогового органа или по инициативе самого налогоплательщика.

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком. Налоговый агент представляет в налоговые органы расчеты.

Не подлежат представлению в налоговые органы налоговые декларации (расчеты) по тем налогам, по которым налогоплательщики освобождены от обязанности по их уплате в связи с применением специальных налоговых режимов, в части деятельности,

осуществление которой влечет применение специальных налоговых режимов, либо имущества, используемого для осуществления такой деятельности.

Налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента).

При заполнении налоговой декларации (расчета) важно помнить, что декларация должна подаваться по форме, утвержденной для года, за который ее подают (п. 3 ст. 80 НК РФ).

Формы налоговых деклараций (расчетов) и порядки их заполнения утверждаются ФНС России по согласованию с Минфином России и являются обязательными для всех налогоплательщиков (п. 1 ст. 34.2, абз. 1 п. 7 ст. 80 НК РФ, п. 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного Постановлением Правительства РФ № 506 от 30.09.2004).

Декларация может быть представлена на бумажном носителе или в электронном виде.

Налогоплательщики, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек представляют налоговые декларации в налоговый орган в электронной форме (табл. 2).

Таблица 2

Способы представления налоговой декларации

Способ представления декларации	Комментарии	Что считается днем представления декларации
1	2	3
Лично или через своего представителя	– Представитель может быть законным (например, директор организации, действующий согласно учредительным документам) или уполномоченным (например, бухгалтер, который действует на основании доверенности организации) (ст. 27, 29 НК РФ); – если декларация подписана представителем, то к декларации нужно приложить копию документа, подтверждающего полномочия представителя на ее подписание (абз. 3 п. 5 ст. 80 НК РФ)	Дата получения декларации налоговым органом

1	2	3
По почте	<p>– декларацию надо направить почтовым отправлением с описью вложения, при этом на почте должны выдать квитанцию (пп. «б» п. 12 Правил оказания услуг почтовой связи, утвержденных Постановлением Правительства РФ № 221 от 15.04.2005);</p> <p>– декларацию по почте можно отправить до 24 ч последнего дня срока ее представления (п. 8 ст. 6.1 НК РФ)</p>	Дата отправки почтового отправления с описью вложения (абз. 3 п. 4 ст. 80 НК РФ)
По телекоммуникационным каналам связи (ТКС)	<p>– налоговый орган в течение суток обязан передать квитанцию о приеме декларации в электронном виде (абз. 2 п. 4 ст. 80 НК РФ);</p> <p>– если декларация была представлена в электронном виде, представлять ее на бумажном носителе не нужно;</p> <p>– если декларация подписана электронной цифровой подписью представителя, то копию документа, подтверждающего полномочия представителя на подписание декларации, можно представить в электронном виде (указанные положения введены пп. «г» п. 29 ст. 1 Федерального закона № 229-ФЗ от 27.07.2010)</p>	Дата отправки декларации, которая фиксируется в подтверждении специализированного оператора связи (абз. 3 п. 4 ст. 80 НК РФ)
Через личный кабинет налогоплательщика	С 1 июля 2015 г. налогоплательщики могут отправлять налоговые декларации через личный кабинет налогоплательщика	

Законодательством не установлены требования к форме и реквизитам описи вложения. Пример представлен на рис. 2.

Общество с ограниченной ответственностью "Альфа"		
ИНН 7708123456		
КПП 770801001		
Адрес: 125009, Москва, ул. Тверская, д. 4		
Р/с 40702810400123456789 в АКБ "Надежный"		
К/с 30102810400123456789		
БИК 044583222		
ОГРН 1007746123450		
Опись вложения		
1. Налоговая декларация по упрощенной системе налогообложения за 2015 г. на 3 (трех) страницах - 1 экземпляр.		
Директор ООО "Альфа"	Соболев	
1 марта 2016 г.	-----	А.В. Соболев
Главный бухгалтер	Стяпина	
1 марта 2016 г.	-----	А.С. Стяпина

Рис. 2. Пример оформления описи вложения

Декларация на бумажном носителе заполняется налогоплательщиком с учетом следующих правил:

- при заполнении декларации используются чернила черного, фиолетового или синего цвета. Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства. Для исправления ошибок необходимо перечеркнуть неверное значение показателя, вписать правильное значение и проставить подписи должностных лиц организации, подписавших Декларацию, с указанием даты исправления. Не допускается двусторонняя печать декларации на бумажном носителе и скрепление листов декларации, приводящее к порче бумажного носителя;

- в каждую строку (графу) вписывается только один показатель. В случае отсутствия каких-либо показателей, предусмотренных декларацией, в соответствующей строке ставится прочерк;

- все суммовые показатели, как правило, отражаются в полных рублях, за исключением отдельных случаев (Форма 4-ФСС, декларация по НДС). При этом сумма налога менее 50 коп. отбрасывается, а сумма 50 коп. и более округляется до полного рубля;

- заполнение полей декларации значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа. Для отрицательных чисел указывается знак «-» («минус») в первом знакоместе слева. При заполнении полей декларации с использованием программного

обеспечения значения числовых показателей выравниваются по правому (последнему) знакоместу. При этом в отрицательных числах знак «-» («минус») указывается в знакоместе перед числовым значением показателя.

При заполнении декларации используются данные из расчетных, платежных и иных документов, имеющих в распоряжении налогоплательщиков, а также из справок о доходах и удержанных суммах налогов, выдаваемых налоговыми агентами по запросу налогоплательщиков.

Декларация за налоговый период включает в себя все листы и приложения в соответствии с установленной формой. Декларация за отчетный период может быть составлена по упрощенной форме, т.е. налогоплательщик имеет право не включать в состав декларации разделы и приложения, не содержащие сведений.

Титульный лист и раздел 1 декларации представляют все налогоплательщики. При заполнении декларации следует иметь в виду, что нумерация страниц осуществляется сквозным методом, начиная с титульного листа независимо от количества заполняемых страниц (листов) разделов и приложений к декларации.

В верхнем поле каждой страницы, включаемой налогоплательщиком в состав налоговой декларации, необходимо указать следующее:

- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), так как у организаций ИНН состоит из десяти знаков, то в первых двух ячейках следует проставить нули;
- код причины постановки на учет (КПП) из справочных данных;
- порядковый номер страницы.

Достоверность и полнота сведений, указанных в налоговой декларации, подтверждаются подписями руководителя и главного бухгалтера организации. При этом по необходимости указываются фамилии, имя, отчество полностью, ИНН и дата подписания.

Форматы представления налоговой отчетности в электронном виде утверждает ФНС России (абз. 2 п. 7 ст. 80 НК РФ, п. 5.9.36 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного Постановлением Правительства РФ № 506 от 30.09.2004).

В настоящее время действуют:

- Порядок представления отчетности в электронном виде (утв. Приказом МНС России № БГ-3-32/169 от 02.04.2002);

– Методические рекомендации об организации и функционировании системы представления налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, утвержденные Приказом МНС России № БГ-3-32/705@ от 10.12.2002.

Приказом МНС России № БГ-3-32/169 от 02.04.2002 был утвержден Порядок представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, который определяет общие принципы организации информационного обмена при использовании системы безбумажной технологии.

Согласно Порядку, формы налоговой отчетности в электронном виде, представленные в соответствии с требованиями законодательства, являются оригиналами, имеют юридическую силу, подлежат хранению в архиве юридически значимых документов и могут использоваться в качестве доказательств в суде, а также при рассмотрении споров в досудебном порядке. Представление налоговой отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам освобождает налогоплательщика от необходимости представлять ее в налоговый орган на бумажном носителе.

Процесс передачи налоговой отчетности состоит из нескольких этапов. Сначала необходимо сформировать ту отчетную форму, которую необходимо отправить в налоговый орган. Этот документ должен соответствовать утвержденному формату. В программе, которую установит оператор связи, все форматы уже установлены, и при изменении форм отчетности они автоматически обновляются. Таким образом, задача сводится к тому, чтобы заполнить нужные формы.

Файлы с отчетностью сначала поступают на сервер оператора связи и только потом в налоговый орган. Получив отчетность, оператор должен выслать подтверждение с указанием даты и времени отправки каждого конкретного файла. Это подтверждение, заверенное электронной цифровой подписью оператора, – аналог почтового штемпеля на конверте при отправке отчетности по почте. Как только налогоплательщик получит от оператора подтверждение, декларация считается представленной (п. 4 разд. II Порядка представления декларации в электронном виде, утвержденного Приказом МНС России № БГ-3-32/169 от 02.04.2002).

В случае обнаружения ошибки в отправленной налоговой декларации исправленную отчетность можно повторно отправить в налоговый орган. Если сделать это до того, как истек срок сдачи отчетности, верным будет считаться самый последний из файлов,

который был отправлен налогоплательщиком. Если срок сдачи отчетности уже прошел, то присланные позже файлы будут рассматриваться как уточненные декларации.

Налоговый орган принимает документ от оператора, расшифровывает его и проверяет подлинность электронной цифровой подписи (ЭЦП). В течение суток (без учета выходных и праздничных дней) налогоплательщик получает из налогового органа квитанцию о приеме отчетности и протокол входного контроля. Эти документы подтверждают, что отчетность в налоговый орган доставлена.

Отчетность, переданная по ТКС через специализированного оператора связи, может быть не принята по следующим причинам:

- документ не может быть расшифрован;
- отсутствуют ЭЦП или проставлена ЭЦП неуполномоченного лица;
- реквизиты в документе не соответствуют реквизитам отправителя;
- документ представлен не в том формате;
- документ содержит ошибки в формате представления, т.е. в нем имеются арифметические ошибки.

Обязанности налогового органа при получении налоговой декларации представлены на рис. 3.

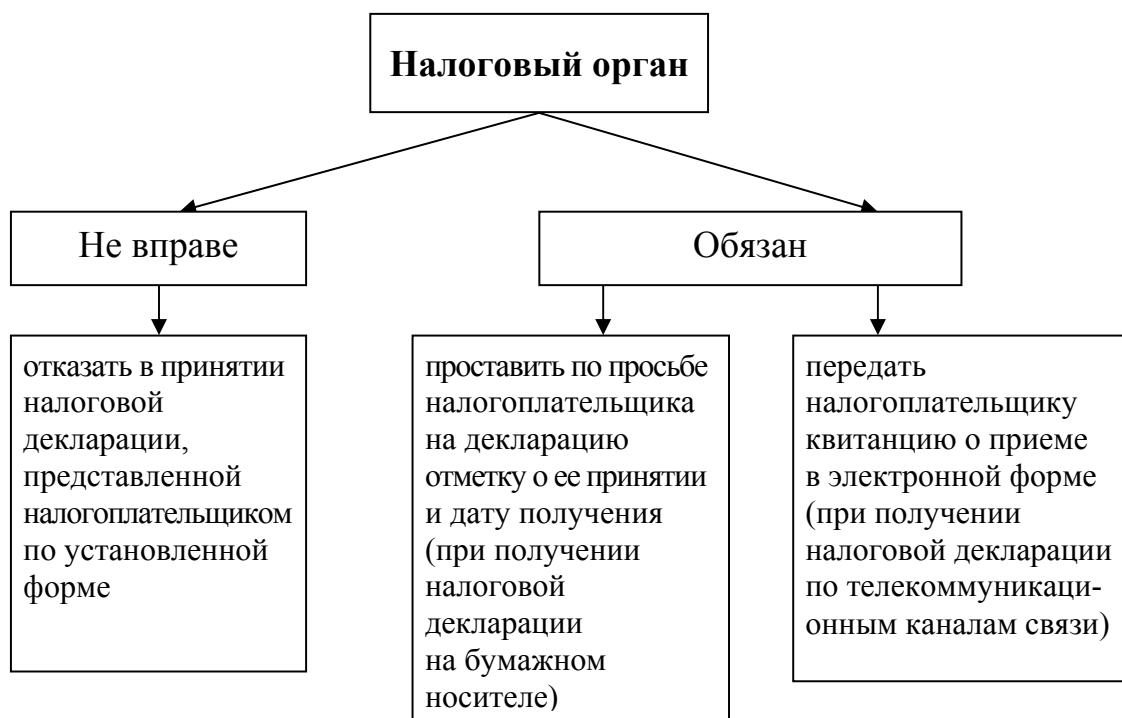


Рис. 3. Обязанности налогового органа при получении налоговой декларации

Налоговая декларация:

- представляется с указанием идентификационного номера налогоплательщика;
- подписывается налогоплательщиком или его представителем, подтверждая достоверность и полноту указанных сведений;
- представляется в установленные законодательством о налогах и сборах сроки (в соответствии с п. 5, 6 ст. 80 НК РФ).

Порядок представления единой (упрощенной) налоговой декларации

Лицо, признаваемое налогоплательщиком по одному или нескольким налогам, не осуществляющее операций, в результате которых происходит движение денежных средств на его счетах в банках (в кассе организации), и не имеющее по этим налогам объектов налогообложения, представляет по данным налогам единую (упрощенную) налоговую декларацию.

Форма единой (упрощенной) налоговой декларации и порядок ее заполнения утверждены Приказом Минфина РФ № 62н от 10.07.2007 «Об утверждении формы единой (упрощенной) налоговой декларации и Порядка ее заполнения». Единая (упрощенная) налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства физического лица не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшими кварталом, полугодием, 9 месяцами, календарным годом.

1.2. Представление уточненной налоговой декларации (расчета)

Общие правила представления уточненных налоговых деклараций изложены в ст. 81 «Внесение изменений в налоговую декларацию» части первой Налогового кодекса.

Уточненная (измененная) налоговая декларация (налоговый расчет) составляется в случае обнаружения в текущем налоговом (отчетном) периоде ошибок (искажений) при исчислении налоговой базы, применении налоговой ставки и т.п., допущенных в прошлых налоговых (отчетных) периодах. Данная декларация представляется за соответствующий истекший налоговый (отчетный) период.

Уточненная налоговая декларация представляется взамен ранее сданной, т.е. в ней указывают не разницу показателей, а уточненные суммы показателей исходной (предыдущей) декларации.

Каждая последующая уточненная декларация фактически отменяет предыдущую. К исправленной декларации нужно приложить сопроводительное письмо.

НК РФ не содержит обязательного требования о составлении сопроводительного письма, однако налоговые органы часто настаивают на его составлении. На сайте ФНС РФ в разделе «Ответы на часто задаваемые вопросы» есть ответ на вопрос: «Нужно ли прикладывать сопроводительное письмо к уточненной декларации?» (рис. 4).

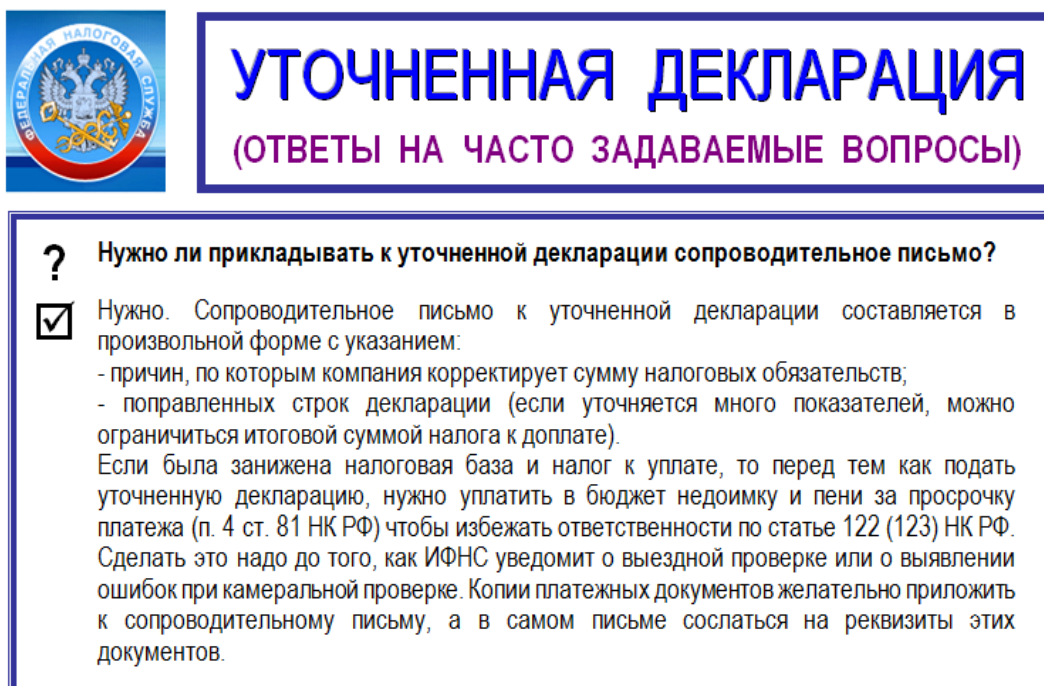


Рис. 4. Раздел «Ответы на часто задаваемые вопросы» сайта ФНС РФ

Таким образом, в сопроводительном письме рекомендуется указать причины, по которым организация корректирует сумму налоговых обязательств. Ее можно конкретизировать («не включен в состав выручки доход по договору реализации полимерной продукции»). Можно ограничиться более общей формулировкой – «сумма налога на прибыль занижена из-за того, что занижен показатель выручки от реализации». Иногда пишут просто «из-за технической или арифметической ошибки».

Во-вторых, в письме стоит упомянуть те строки декларации, которые поправлены. Но если количество уточняемых показателей значительное, то можно ограничиться только итоговой суммой исчисленного налога и задолженности, которая доплачивается. Или суммой, на которую налог уменьшается. В последнем случае вместе с уточненной декларацией можно подать заявление на зачет или возврат.

Наконец, если в уточненной декларации сумма налога к уплате больше, чем в первоначальной декларации, то в сопроводительном письме есть смысл назвать реквизиты платежей на перечисление налога (аванса) и пеней. А еще лучше – приложить к письму копии этих платежей.

Уточненная декларация представляется в налоговый орган по форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения. При перерасчете налоговой базы и суммы налога не учитываются результаты налоговых проверок, проведенных налоговым органом за тот налоговый период, по которому производится перерасчет налоговой базы и суммы налога.

В уточненной налоговой декларации (налоговом расчете) на титульном листе в поле «Вид документа» указывается код 3 (корректирующий) с указанием через дробь номера корректировки, отражающего, какая по счету налоговая декларация (налоговый расчет) с учетом внесенных изменений и дополнений представляется налогоплательщиком в налоговый орган (например: 3/1, 3/2 и т.д.).

На основании п. 1 ст. 81 НК РФ обязанность представления уточненной налоговой декларации возникает только в случае выявления ошибок, занижающих сумму налога к уплате. В НК РФ прямо закреплено, что представление уточненной налоговой декларации, в случае обнаружения ошибок, не приводящих к занижению суммы налога к уплате, является правом, а не обязанностью налогоплательщика (рис. 5).

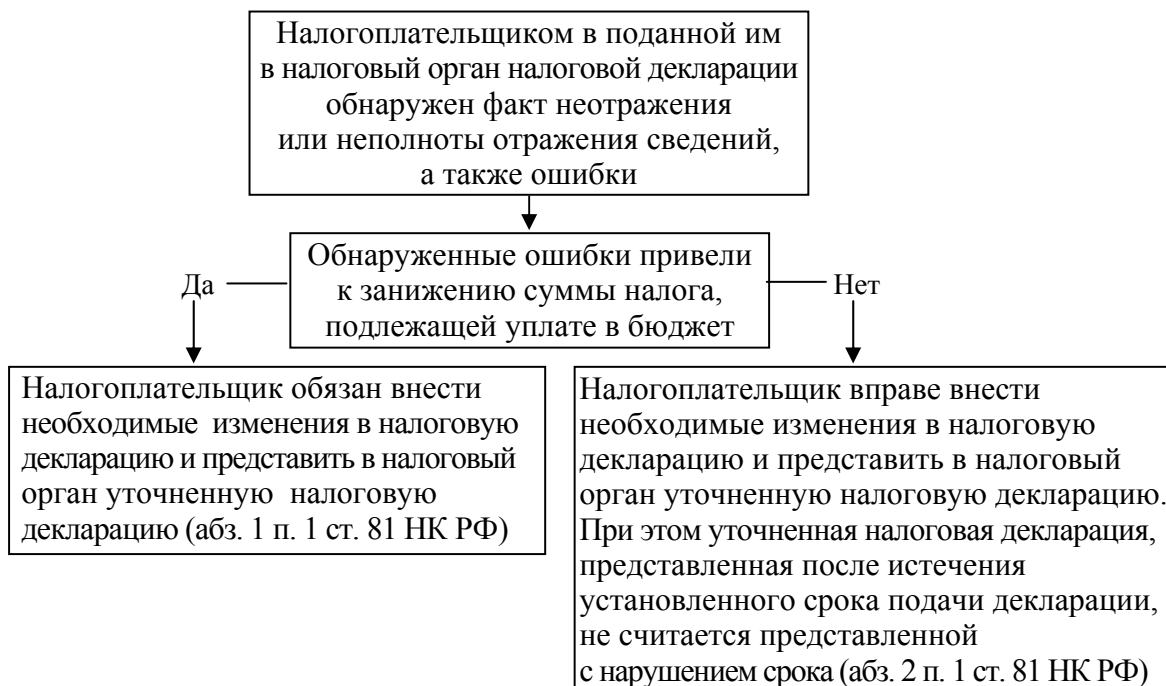


Рис. 5. Возникновение обязанности по представлению уточненной налоговой декларации

В соответствии с п. 4 ст. 89 НК РФ в случае подачи уточненной декларации налоговые органы вправе проверить период, за который она представлена, в рамках выездной налоговой проверки. Ограничение проверяемого периода, указанное в абз. 2 п. 4 ст. 89 НК РФ, на этот случай не распространяется.

В связи с этим необходимо учитывать, что представление уточненной декларации, может тем самым инициировать назначение выездной налоговой проверки за корректируемый период, в том числе повторной (абз. 6 п. 10 ст. 89 НК РФ).

Ошибки (искажения), которые привели к излишней уплате налога, можно исправить в периоде их выявления (абз. 3 п. 1 ст. 54 НК РФ).

1.3. Последствия нарушения требований к оформлению налоговой отчетности

Непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5 % неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 % указанной суммы и не менее 1000 рублей.

Налоговым кодексом РФ не предусмотрена ответственность за нарушение налогоплательщиком правил оформления налоговых деклараций (расчетов). Налогоплательщик несет ответственность лишь в тех случаях, когда ошибки в декларации привели к занижению уплаченного налога (ст. 122, 123 НК РФ).

Вместе с тем налоговый орган имеет право и обязан требовать от налогоплательщика соблюдения налогового законодательства (пп. 1, 8 п. 1 ст. 31, пп. 2 п. 1 ст. 32 НК РФ). Исходя из этого в тех случаях, когда налогоплательщики представляют отчетность с формальными нарушениями, налоговые органы зачастую считают, что декларация (расчет) просто не сдана. И на этом основании налогоплательщика привлекают к ответственности за непредставление налоговой отчетности:

– по ст. 119 НК РФ, если речь идет о налоговой декларации;

– по ст. 126 НК РФ, если речь идет о расчете авансовых платежей по налогу (Письмо Минфина России № 03-01-13/9-269 от 24.12.2007).

Кроме того, в отношении должностных лиц организаций-налогоплательщиков могут быть оформлены протоколы об административных правонарушениях, которые предусмотрены соответственно ст. 15.5 и ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ (п. 15 ст. 101 НК РФ).

Анализируя арбитражную практику, можно отметить, что суды считают такой подход неправильным. Они исходят из того, что декларация должна содержать все сведения, которые необходимы для исчисления и уплаты налога. И если эти сведения в представленной отчетности есть, то привлечь налогоплательщика за непредставление декларации или расчета нельзя.

Это касается следующих типичных недочетов в налоговой отчетности:

- 1) налоговая декларация представлена по устаревшей форме;
- 2) в декларации не указаны или приведены неверно какие-либо данные, которые не влияют на правильность расчета налога;
- 3) налоговая декларация представлена не в полном объеме;
- 4) отчетность не удостоверена (не подписана) надлежащим образом.

Таким образом, налогоплательщики обязаны подать правильную декларацию в течение установленного срока на ее представление. Если декларация представлена с допущением одной из вышеперечисленных ошибок, то налоговые органы считают обязанность по представлению налоговой отчетности неисполненной.

Согласно п. 3 ст. 76 НК РФ при непредставлении декларации в установленный срок налоговый орган вправе не только заблокировать расчетный счет налогоплательщика, но и приостановить переводы его электронных денежных средств. Приостановление переводов означает прекращение банком всех операций, которые влекут уменьшение остатка электронных денежных средств (абз. 4 п. 1 ст. 76 НК РФ).

Условия освобождения от ответственности за неправильное исчисление и уплату налогов и сборов представлены в табл. 3.

**Условия освобождения от ответственности при представлении
уточненной декларации**

Момент представления уточненной декларации	До истечения срока подачи первоначальной декларации	После истечения срока подачи первоначальной декларации	
		1. До истечения срока уплаты налога	2. После истечения срока уплаты налога
Условия освобождения от ответственности	Организация всегда освобождается от ответственности, поскольку декларация считается поданной в день подачи уточненной декларации (п. 2 ст. 81 НК РФ), а срок уплаты налога еще не наступил (ст. 287 НК РФ)	Организация освобождается от ответственности, если уточненная декларация подана до того, как организация узнала об обнаружении ошибок налоговым органом либо о назначении выездной налоговой проверки (п. 3 ст. 81 НК РФ)	1. Организация освобождается от ответственности, если уточненная декларация подана до того, как стало известно об обнаружении ошибок налоговым органом либо о назначении выездной налоговой проверки. При этом недоимка и пени уплачены в момент представления уточненной декларации
			2. Организация освобождается от ответственности, если уточненная декларация представлена после проведения выездной проверки, по результатам которой не обнаружены ошибки и искажения сведений (п. 4 ст. 81 НК РФ)

Если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган после истечения срока подачи налоговой декларации и срока уплаты налога, то налогоплательщик освобождается от ответственности в случаях:

1) представления уточненной налоговой декларации до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом неотражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, либо о назначении выездной налоговой проверки по данному налогу за данный период, при условии,

что до представления уточненной налоговой декларации он уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени;

2) представления уточненной налоговой декларации после проведения выездной налоговой проверки за соответствующий налоговый период, по результатам которой не были обнаружены неотражение или неполнота отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибки, приводящие к занижению подлежащей уплате суммы налога.

2. ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

- 2.1. Декларация по налогу на добавленную стоимость.*
- 2.2. Декларации по акцизам.*
- 2.3. Декларация по налогу на прибыль организаций.*
- 2.4. Декларации по региональным и местным налогам (налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог).*
- 2.5. Отчетность в системе обязательных страховых взносов.*
- 2.6. Отчетность налогового агента по налогу на доходы физических лиц.*
- 2.7. Статистическая отчетность.*

2.1. Декларация по налогу на добавленную стоимость

Форма налоговой декларации установлена Приказом Федеральной налоговой службы № ММВ-7-3/558@ от 29.10.2014 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость».

Начиная с 1 января 2014 г. плательщики НДС (в том числе являющиеся налоговыми агентами) обязаны представлять декларации по данному налогу только в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи (абз. 1 п. 5 ст. 174 НК РФ).

Срок сдачи – не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Контрольные соотношения по НДС установлены Письмом ФНС России № ГД-4-3/4550@ от 23.03.2015.

Налоговая декларация по НДС представляется:

- налогоплательщиками НДС (ст. 143 НК РФ);
- лицами, на которых в соответствии со ст. 174.1 НК РФ возложены обязанности налогоплательщика (участники товариществ, доверительные управляющие, концессионеры);
- налоговыми агентами (ст. 161 НК РФ), в том числе применяющими специальные налоговые режимы в виде ЕСХН, УСН, ЕНВД;
- лицами, не признаваемыми налогоплательщиками НДС, перечисленными в п. 5 ст. 173 НК РФ (это лица, не являющиеся налогоплательщиками НДС (применяющие специальные налоговые

режимы в виде ЕСХН, УСН, ЕНВД), или налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика (ст. 145 НК РФ), а также налогоплательщики, реализующие товары (работы, услуги), операции по реализации которых не подлежат налогообложению (ст. 149 НК РФ)), в случае выставления ими покупателям счетов-фактур с выделением сумм НДС (п. 5 ст. 174 НК РФ).

Лица, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС на основании ст. 145 НК РФ и не выставляющие покупателям счета-фактуры с выделенной в них суммой НДС, а также не исполняющие обязанности налогового агента по этому налогу, в налоговый орган по месту своего учета декларацию по НДС не представляют (письма ФНС России № ЕД-4-3/7895@ от 29.04.2013, Минфина России № 03-04-14/20 от 30.08.2006, УФНС по г. Москве № 16-15/120379 от 17.11.2009, № 19-11/077280 от 18.08.2008, № 19-11/14572 от 21.02.2006, решение ВАС РФ № 10462/02 от 13.02.2003).

Налогоплательщики, осуществляющие только операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) НДС на основании ст. 149 НК РФ, не освобождаются от обязанности представления налоговой декларации.

При сдаче декларации к ней прикладываются документы, если их представление предусмотрено НК РФ.

С 1 января 2014 г. согласно п. 3 ст. 80 и п. 5 ст. 174 НК РФ налогоплательщики НДС, в том числе налоговые агенты, обязаны представлять налоговые декларации по НДС только в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Не обязаны представлять декларацию по НДС (ни в бумажном, ни в электронном виде) (см. письмо ФНС России № ГД-4-3/26323@ от 19.12.2014):

- организации и ИП, которые освобождены от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС и не выставляют счета-фактуры с выделенной суммой НДС, а также не исполняют обязанности налогового агента по данному налогу;

- организации и ИП, которые применяют специальные режимы налогообложения и не выставляют счета-фактуры с выделенной суммой НДС, а также не исполняют обязанности налогового агента по данному налогу;

- налогоплательщики, которые не осуществляют операций, в результате которых происходит движение денежных средств на счетах в банке, а также не имеют объектов налогообложения по НДС.

Налогоплательщики (в том числе являющиеся налоговыми агентами), а также лица, указанные в п. 5 ст. 173 НК РФ, обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Декларация составляется на основании книги продаж, книги покупок и данных регистров бухгалтерского учета налогоплательщика (налогового агента), а в случаях, установленных НК РФ, – на основании данных регистров налогового учета налогоплательщика (налогового агента).

Форма декларации включает титульный лист и разделы:

- 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика»;

- 2 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента»;

- 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным п. 2–4 ст. 164 Налогового кодекса Российской Федерации»;

- приложение 1 к разделу 3 декларации «Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие календарные годы»;

- приложение 2 к разделу 3 декларации «Расчет суммы налога, подлежащей уплате по операциям по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, и суммы налога, подлежащей вычету, иностранной организацией, осуществляющей предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации через свои подразделения (представительства, отделения)»;

- 4 «Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 % по которым документально подтверждена»;

- 5 «Расчет суммы налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 % по которым ранее документально подтверждена (не подтверждена)»;

- 6 «Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 % по которым документально не подтверждена»;

– 7 «Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения); операции, не признаваемые объектом налогообложения; операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации; а также суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев»;

– 8 «Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период»;

– приложение 1 к разделу 8 декларации «Сведения из дополнительных листов книги покупок»;

– 9 «Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период»;

– приложение 1 к разделу 9 декларации «Сведения из дополнительных листов книги продаж»;

– 10 «Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период»;

– 11 «Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период»;

– 12 «Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в п. 5 ст. 173 Налогового кодекса Российской Федерации».

Титульный лист и раздел 1 декларации представляют все налогоплательщики (налоговые агенты), если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

Разделы 2–12, а также приложения к разделам 3, 8 и 9 декларации включаются в состав представляемой в налоговые органы декларации только при осуществлении налогоплательщиками соответствующих операций (табл. 4).

**Заполнение разделов декларации по НДС в зависимости
от видов осуществляемых операций**

Налогоплательщики и осуществляемые им операции	Заполняемые разделы
1	2
Налогоплательщик совершает только операции, подлежащие обложению НДС по ставкам, установленным п. 2–4 ст. 164 НК РФ	Титульный лист, раздел 1, раздел 3
Налогоплательщик совершает как облагаемые (ст. 146 НК РФ), так и не облагаемые НДС операции (ст. 149 НК РФ)	Титульный лист, раздел 1, раздел 3, раздел 7
Налогоплательщик совершает только операции: – не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) (ст. 149 НК РФ); – не признаваемые объектом обложения НДС (п. 2 ст. 146 НК РФ); – по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ (ст. 147 НК РФ, ст. 148 НК РФ); – и (или) налогоплательщик получает аванс в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления которых больше 6 месяцев, и налогоплательщик воспользовался правом не облагать их НДС (п. 13 ст. 167 НК РФ)	Титульный лист, раздел 1 (с прочерками), раздел 7
Налогоплательщик не совершал операции, облагаемые НДС (ст. 146 НК РФ), и операции, освобожденные от налогообложения (ст. 149 НК РФ), в результате которых происходило движение средств на их счетах в банках (в кассе организации)	Вместо общеустановленной формы налоговой декларации по НДС представляется единая (упрощенная) налоговая декларация, утвержденная приказом Минфина России № 62н от 10.07.2007 (второй абзац п. 2 ст. 80 НК РФ) (см. письма Минфина России № 03-07-08/64 от 10.03.2010, ФНС России № ШС-6-3/288 от 16.04.2008, УФНС России по г. Москве № 20-14/2/085015 от 12.08.2010)
Налогоплательщик признается налоговым агентом и совершает только операции, предусмотренные ст. 161 НК РФ	Титульный лист, раздел 1 (с проставлением прочерков), раздел 2

1	2
Налогоплательщик признается налоговым агентом и при этом применяет специальный налоговый режим в виде ЕСХН, УСН, ЕНВД, ПСН	Титульный лист, раздел 1 (с проставлением прочерков), раздел 2. В титульном листе по реквизиту «по месту нахождения (учета)» указывается код «231»
Налогоплательщик признается налоговым агентом и при этом совершает операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) (ст. 149 НК РФ).	Титульный лист, раздел 1 (с проставлением прочерков), раздел 2, раздел 7
Налогоплательщик признается налоговым агентом и при этом освобожден от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога в соответствии со статьями 145 и 145.1 НК РФ	Титульный лист, раздел 1 (с проставлением прочерков), раздел 2. В титульном листе по реквизиту «по месту нахождения (учета)» указывается код «231»
Лица, выставившие покупателю счета-фактуры с НДС, но при этом: – не являющиеся плательщиками НДС в связи с переходом на ЕСХН, УСН, ЕНВД; – освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика (ст. 145 и 145.1 НК РФ); – осуществляющие только операции, не облагаемые НДС на основании п. 1–3 ст. 149 НК РФ; – являющиеся плательщиками НДС и ЕНВД, но осуществлявшими виды деятельности, облагаемые ЕНВД, при отсутствии иных операций	Титульный лист и раздел 1, раздел 12
Налогоплательщик, восстанавливающий НДС по объектам ОС, используемым для операций, указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ (абзацем четвертый п. 6 ст. 171 НК РФ)	Титульный лист, раздел 1, раздел 3, приложение 1 к разделу 3 (заполняется только за последний налоговый период (IV квартал) календарного года)
По операциям по реализации товаров (работ, услуг), налогообложение которых в соответствии с п. 1 ст. 164 НК РФ производится по налоговой ставке 0 %	Разделы 4–6 представляются при наличии в них соответствующих сведений

1	2
Налогоплательщики (налоговые агенты, за исключением налоговых агентов, указанных в п. 4 и 5 ст. 161 НК РФ) в случаях возникновения права на налоговые вычеты за истекший налоговый период	Кроме разделов декларации, заполняемых в соответствии со своей деятельностью, заполняют раздел 8. Приложение 1 к разделу 8 заполняется в случаях внесения изменений в книгу покупок по истечении налогового периода, за который представляется декларация
Налогоплательщики (налоговые агенты) во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению НДС в соответствии с НК РФ	Кроме разделов декларации, заполняемых в соответствии со своей деятельностью, заполняют раздел 9. Приложение 1 к разделу 9 декларации заполняется в случаях внесения изменений в книгу продаж за истекший налоговый период
Налогоплательщики НДС, включая застройщиков, а также налогоплательщиков, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика, НДС; налоговые агенты, не являющиеся налогоплательщиками НДС, в случае выставления счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции	Кроме разделов декларации, заполняемых в соответствии со своей деятельностью, заполняют раздел 10
Налогоплательщики НДС, включая застройщиков, а также налогоплательщиков, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика, НДС; налоговые агенты, не являющиеся налогоплательщиками НДС, в случае получения счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции	Кроме разделов декларации, заполняемых в соответствии со своей деятельностью, заполняют раздел 11

1	2
Отделение иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах, имеющей на территории РФ несколько отделений, совершающей только операции, подлежащие обложению НДС по ставкам, установленным п. 2–4 ст. 164 НК РФ	Титульный лист, раздел 1, раздел 3, приложение 2 к разделу 3 декларации. При этом в титульном листе по реквизиту «по месту нахождения (учета)» указывается код «331»
Иностранная организация, состоящая на учете и имеющая на территории РФ несколько отделений, при выполнении обязанностей налоговых агентов по НДС	Раздел 2 заполняется и включается в состав декларации отделением данной иностранной организации, уполномоченным осуществлять уплату НДС в целом по операциям всех находящихся на территории РФ отделений. Раздел 2 декларации представляется уполномоченным отделением иностранной организации только в отношении тех отделений, у которых в данном налоговом периоде возникла обязанность налогового агента. При этом в титульном листе по реквизиту «по месту нахождения (учета)» указывается код «231»

С 1 июля 2010 г. вступило в силу Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 «О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе».

Новый порядок исчисления НДС при ввозе и вывозе товаров установлен Протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе от 11.12.2009.

Форма налоговой отчетности и порядок ее заполнения представлены в табл. 5, 6.

Формы учета и отчетности по НДС

Форма документа	Нормативный документ	Срок составления и представления
Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость	Приказ ФНС России № ММВ-7-3/558@ от 29.10.2014	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
Декларация по косвенным налогам (НДС и акцизам) при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов таможенного союза (КНД 1151088)	Приказ Минфина РФ № 69н от 7.07.2010	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров (срока платежа, предусмотренного договором (контрактом лизинга))
Счет-фактура. Корректировочный счет-фактура. Книга покупок. Книга продаж. Дополнительный лист книги покупок. Дополнительный лист книги продаж	Постановление Правительства РФ № 1137 от 26.12.2011	
Универсальный корректировочный документ. Носит рекомендательный характер	Письмо ФНС России № ММВ-20-15/86@ от 17.10.2014	
Универсальный передаточный документ (УПД) на основе формы счета-фактуры. Носит рекомендательный характер	Письмо ФНС России № ММВ-20-3/96@ от 21.10.2013	
Уведомление об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость	Приказ МНС РФ № БГ-3-03/342 от 04.07.2002	20-е число месяца, начиная с которого используется право на освобождение

Порядок заполнения декларации по НДС

Номер поля и его наименование	Содержание	
1	2	
Титульный лист		
Заполняется налогоплательщиком (налоговым агентом), лицами, указанными в п. 5 ст. 173 Налогового кодекса РФ, кроме раздела «Заполняется работником налогового органа»		
«ИНН» и «КПП»	Идентификационный номер налогоплательщика (налогового агента) (ИНН) и код причины постановки на учет (КПП) по месту нахождения организации	
Номер корректировки	В первичной декларации за налоговый период проставляется «0--», в уточненной декларации за соответствующий налоговый период – указывается номер корректировки (например «1--», «2--» и т.д.)	
Налоговый период (код)	Код	Наименование
	...	
	21	I квартал
	22	II квартал
	23	III квартал
	24	IV квартал
...		
Отчетный год	Указывается год, за налоговый период которого представлена декларация	
Представляется в налоговый орган (код)	Отражается код налогового органа, в который представляется декларация	
По месту нахождения (учета) (код)	Указываются коды, которые приведены в приложении № 3 к Порядку	
Налогоплательщик	Отражается наименование организации	
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД	Заполняется согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД)	
Номер контактного телефона	Отражается номер контактного телефона налогоплательщика	
На ____ страницах	Отражается количество страниц, на которых составлена декларация	
с приложением подтверждающих документов и (или) их копий на ____ листах	Отражается количество листов подтверждающих документов и (или) их копий, в том числе количество листов документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика (в случае представления указанных деклараций представителем налогоплательщика)	

1	2
<p>Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю</p>	<p>1 – если документ представлен налогоплательщиком, включая лиц (участников товариществ, доверительных управляющих, концессионеров, участников договоров инвестиционного товарищества – управляющих товарищей, ответственных за ведение налогового учета), на которых в соответствии со ст. 174.1 Налогового кодекса РФ возложены обязанности налогоплательщика и лиц, не признаваемых налогоплательщиками налога, перечисленных в п. 5 ст. 173 Налогового кодекса РФ, а также лицом – налоговым агентом, на которого в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в бюджетную систему Российской Федерации налога;</p> <p>2 – если документ представлен уполномоченным представителем налогоплательщика (налогового агента), в соответствии со ст. 27 и 29 Налогового кодекса РФ.</p> <p>При заполнении декларации организациями указывается построчно фамилия, имя и отчество руководителя организации полностью (в поле «фамилия, имя, отчество»), ставится его подпись (в месте, отведенном для подписи), которая заверяется печатью организации и проставляется дата подписания. При заполнении декларации индивидуальными предпринимателями ставится подпись индивидуального предпринимателя в месте, отведенном для подписи, и дата подписания.</p> <p>При заполнении декларации организацией-представителем налогоплательщика (налогового агента) указываются наименование организации-представителя (в поле «наименование организации-представителя налогоплательщика»), построчно фамилия, имя и отчество руководителя уполномоченной организации полностью (в поле «фамилия, имя, отчество»), ставится его подпись (в месте, отведенном для подписи), которая заверяется печатью организации, проставляется дата подписания. При заполнении декларации физическим лицом-представителем налогоплательщика (налогового агента) указывается построчно фамилия, имя и отчество физического лица полностью (в поле «фамилия, имя, отчество»), ставится его подпись (в месте, отведенном для подписи), проставляется дата подписания.</p>

1	2
	<p>При заполнении декларации представителем налогоплательщика (налогового агента) указывается наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика (налогового агента). При этом к декларации прилагается копия указанного документа.</p> <p>Подпись руководителя организации, индивидуального предпринимателя либо их представителей и дата подписания проставляются также в разделе 1 декларации, в поле «Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю»</p>
<p align="center">Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика»</p>	
<p>Включает показатели сумм налога, подлежащих уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика с отражением кода бюджетной классификации Российской Федерации (далее – код бюджетной классификации), на который подлежат зачислению суммы налога, рассчитанные в декларации за налоговый период, или возмещению из бюджета, рассчитанные в декларации за налоговый период</p>	
Строка 010	<p>Отражается код в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (ОКТМО). При заполнении показателя «Код по ОКТМО» указывается код муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, на территории которого осуществляется уплата налога</p>
Строка 020	<p>Отражается код бюджетной классификации. Код бюджетной классификации указывается в соответствии с законодательством Российской Федерации о бюджетной классификации</p>
Строки 030-040	<p>Отражаются суммы налога, исчисленные к уплате в бюджет за налоговый период, которые зачисляются на указанный в строке 020 «Код бюджетной классификации»</p>
Строка 030	<p>Отражается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период в соответствии с п. 5 ст. 173 Налогового кодекса РФ, которая подлежит уплате в бюджет в соответствии с порядком, определенным п. 4 ст. 174 Налогового кодекса РФ. Сумма налога, указанная по строке 030, не отражается в разделе 3 декларации и не участвует в расчете показателей по строкам 040 и 050</p>

1	2
Строка 040	Отражается сумма налога, если величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 больше или равна нулю. Сумма налога, указанная по строке 040, подлежит уплате в бюджет в соответствии с порядком, определенным п. 1 ст. 173 Налогового кодекса РФ
Строка 050	Отражается сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета за налоговый период, подлежащая в установленном порядке зачету или возврату из бюджета, которая учитывается по коду бюджетной классификации, указанному в строке 020. Сумма налога отражается по строке 050, если величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 меньше нуля
Строки 060-080	Заполняются только в случае, если в титульном листе по реквизиту «по месту нахождения (учета)» указывается код «227». В остальных случаях по строкам 060-080 ставится прочерк
Строка 060	Отражается регистрационный номер договора инвестиционного товарищества, указываемый участником договора инвестиционного товарищества – управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета
Строка 070	Отражается дата начала действия договора инвестиционного товарищества, указываемая участником договора инвестиционного товарищества – управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета
Строка 080	Отражается дата окончания действия договора инвестиционного товарищества, указываемая участником договора инвестиционного товарищества – управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета
Раздел 2 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента»	
Включает показатель суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, по данным налогового агента с указанием кода бюджетной классификации, на который подлежит зачислению сумма налога. Код бюджетной классификации указывается в соответствии с законодательством Российской Федерации о бюджетной классификации	

1	2
	<p>Раздел 2 декларации заполняется налоговым агентом отдельно по каждому иностранному лицу, не состоящему на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика; арендодателю (органу государственной власти и управления и органу местного самоуправления, предоставляющему в аренду федеральное имущество, имущество субъектов Российской Федерации и муниципальное имущество); продавцу в соответствии с договором, предусматривающим реализацию (передачу) государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования.</p> <p>При наличии нескольких договоров с одним налогоплательщиком, в частности, с одним арендодателем (органом государственной власти и управления и органом местного самоуправления) раздел 2 декларации заполняется налоговым агентом на одной странице.</p> <p>Налоговый агент, реализующий на территории Российской Федерации товары (работы, услуги, имущественные права) иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, с участием в расчетах на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с указанными иностранными лицами, раздел 2 заполняет отдельно по каждому продавцу (иностранному лицу, не состоящему на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика).</p> <p>Налоговый агент, уполномоченный осуществлять реализацию конфискованного имущества, имущества, реализуемого по решению суда, бесхозных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству, раздел 2 декларации заполняет на одной странице.</p> <p>Раздел 2 декларации заполняется налоговым агентом, которым является лицо, в собственности которого находится судно по истечении 45 календарных дней с момента перехода права собственности на судно от налогоплательщика к заказчику, если в течение 45 календарных дней с момента такого перехода права собственности на судно регистрация судна в Российском международном реестре судов не осуществлена. Раздел 2 декларации заполняется налоговым агентом отдельно по каждому судну, находящемуся в его собственности и не зарегистрированному в Российском международном реестре судов в течение 45 календарных дней с момента перехода права собственности на судно от налогоплательщика к заказчику</p>

1	2
Строка 020	<p>Указывается наименование иностранного лица, не состоящего на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика; арендодателя (органа государственной власти и управления и органа местного самоуправления, предоставляющего в аренду федеральное имущество, имущество субъектов Российской Федерации и муниципальное имущество); продавца в соответствии с договором, предусматривающим реализацию (передачу) государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования.</p> <p>При исполнении обязанностей налоговых агентов в случаях, предусмотренных п. 4 и 6 ст. 161 Налогового кодекса РФ, в строке 020 раздела 2 ставится прочерк</p>
Строка 030	Отражается ИНН лица, указанного по строке 020 (при его наличии), при отсутствии – ставится прочерк
Строка 040	Отражается код бюджетной классификации
Строка 050	<p>Отражается код в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (ОКТМО) налогового агента. При заполнении показателя «Код по ОКТМО» указывается код муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования, на территории которого осуществляется уплата налога налоговым агентом</p>
Строка 060	Отражается сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налоговым агентом
Строка 070	<p>Отражается код операции, осуществляемой налоговыми агентами, указанными в ст. 161 Налогового кодекса РФ. Код операции указывается в соответствии с приложением № 1 к Порядку</p>

1	2
Строка 080	Отражается сумма налога, исчисленная налоговым агентом по отгруженным за данный налоговый период товарам (выполненным работам, оказанным услугам, переданным имущественным правам)
Строка 090	Отражается сумма налога, исчисленная налоговым агентом с оплаты, частичной оплаты, полученной в указанном налоговом периоде, в счет предстоящей отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав)
<p>При отсутствии суммы налога по строке 080 сумма налога, отраженная по строке 090, переносится в строку 060. При отсутствии суммы налога по строке 090 сумма налога, отраженная по строке 080, переносится в строку 060. 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 товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в счет поступившей оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы, при этом сумма налога, исчисленная с оплаты, частичной оплаты и отраженная по строке 090 раздела 2 декларации в данном налоговом периоде и (или) предыдущих налоговых периодах, подлежит вычету (в доле, не превышающей сумму налога, исчисленную при отгрузке товаров, выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав, в счет предстоящей поставки которых получена предоплата). Указанная сумма налога отражается налоговыми агентами по строке 100 раздела 2 декларации. В данном случае сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется налоговым агентом как сумма строк 080 и 090, уменьшенная на величину строки 100, и отражается по строке 060 раздела 2 декларации</p>	
<p align="center">Раздел 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным п. 2–4 ст. 164 Налогового кодекса Российской Федерации»</p>	
Графы 3 и 5 по строкам 010-040	<p>Отражаются налоговая база, определяемая в соответствии со ст. 153–157, п. 10 ст. 154, п. 1 ст. 159 и 162 Налогового кодекса РФ, и сумма налога по соответствующей налоговой ставке.</p> <p>Не отражаются операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), не признаваемые объектом налогообложения, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, облагаемые по налоговой ставке 0 % (в том числе при отсутствии подтверждения обоснованности ее применения), а также суммы оплаты, частичной оплаты, полученные в счет предстоящих поставок</p>

1	2
	<p>товаров (выполнения работ, оказания услуг). В случае определения момента определения налоговой базы в соответствии с п. 13 ст. 167 Налогового кодекса РФ как день отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг), в графах 3 и 5 по строке 010 отражаются, соответственно, налоговая база, определяемая в соответствии со статьей 154 Налогового кодекса РФ, и сумма налога при реализации товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, по перечню, определенному Правительством Российской Федерации. Сумма налога, отражаемая по строкам 010 и 020 в графе 5 при применении налоговых ставок 18 и 10 %, рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3 раздела 3 декларации, соответственно, на 18 или 10 и деления на 100.</p> <p>Сумма налога, отражаемая по строкам 030 и 040 в графе 5, при применении налоговых ставок 18/118 или 10/110 рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3, на 18 и деления на 118 или путем умножения на 10 и деления на 110</p>
Графы 3 и 5 по строке 050	Отражаются налоговая база и соответствующая сумма налога при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, определяемые в соответствии со ст. 158 Налогового кодекса РФ
Графы 3 и 5 по строке 060	Отражаются налоговая база, определяемая в соответствии с п. 2 ст. 159 Налогового кодекса РФ, и сумма налога, исчисленная по строительно-монтажным работам, выполненным для собственного потребления, в соответствии с п. 10 ст. 167 Налогового кодекса РФ. Сумма налога, отражаемая по строке 060 в графе 5 при применении налоговой ставки 18 %, рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3, на 18 и деления на 100
Графы 3 и 5 по строке 070	Отражаются суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав (за исключением сумм оплаты, частичной оплаты, полученной налогоплательщиками, определяющими момент определения налоговой базы в соответствии

1	2
	<p>с п. 13 ст. 167 Налогового кодекса РФ) и соответствующие суммы налога. По строке 070 правопреемником (правопреемниками) также отражаются суммы авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, полученных в порядке правопреемства от реорганизованной (реорганизуемой) организации в соответствии с п. 2 ст. 162.1 Налогового кодекса РФ с учетом особенностей, установленных п. 10 ст. 162.1 Налогового кодекса РФ</p>
Графа 5 по строке 080	<p>Отражаются суммы налога, подлежащие восстановлению на основании положений главы 21 Налогового кодекса РФ.</p> <p>В графе 5 по строке 080 и, в том числе, в графе 5 по строке 090 отражается сумма налога, предъявленная налогоплательщику-покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая восстановлению в соответствии с пп. 3 п. 3 ст. 170 Налогового кодекса РФ. В графе 5 по строке 080 и, в том числе, в графе 5 по строке 100 отражается сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) либо фактически уплаченная им при ввозе на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и ранее правомерно принятая к вычету, подлежащая восстановлению при совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по налоговой ставке 0 %</p>
Графы 3 и 5 по строкам 105-109	<p>В соответствии с п. 6 ст. 105.3 Налогового кодекса РФ отражаются суммы корректировки налоговых баз и сумм налога по соответствующим налоговым ставкам в случае применения налогоплательщиком в контролируемых сделках цен товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствующих п. 1 ст. 105.3 Налогового кодекса РФ. Сумма налога, отражаемая по строкам 105 и 106 в графе 5 при применении налоговых ставок 18 и 10 %, рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3, соответственно, на 18 или 10 и деления на 100. Сумма налога, отражаемая</p>

1	2
	по строкам 107 и 108 в графе 5 при применении налоговых ставок 18/118 или 10/110, рассчитывается путем умножения суммы, отраженной в графе 3, на 18 и деления на 118 или путем умножения на 10 и деления на 110
Графа 5 по строке 110	Отражается общая сумма налога (сумма величин графы 5 строк 010-080, 105-109), исчисленная с учетом восстановленных сумм налога за налоговый период
Графа 3 по строкам 120-180	<p>Отражаются суммы налога, подлежащие вычету в соответствии со ст. 171 и 172 Налогового кодекса РФ, а также в соответствии с п. 11 ст. 2 Протокола по экспорту и импорту.</p> <p>В графе 3 по строке 120 налогоплательщиком (правопреемником, являющимся налогоплательщиком налога при реорганизации) отражаются суммы налога по перечисленным в п. 1, 2, 4, 7, 11, 13 ст. 171 Налогового кодекса РФ товарам (работам, услугам), основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, приобретенным (полученным правопреемником при реорганизации, а также налогоплательщиком в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал или фонд) для осуществления налогооблагаемых операций, принимаемые к вычету в порядке, определенном п. 5 и 7 ст. 162.1 Налогового кодекса РФ, с учетом особенностей, установленных п. 10 ст. 162.1 Налогового кодекса РФ, п. 1 и 8 ст. 172 Налогового кодекса РФ. В графе 3 по строке 120 также отражаются суммы налога, принимаемые к вычету налогоплательщиком-продавцом (за исключением покупателей-налогоплательщиков, исполняющих обязанности налогового агента), в случаях, предусмотренных п. 5 ст. 171 Налогового кодекса РФ, а также суммы налога, исчисленные и уплаченные правопреемником (продавцом) с соответствующих сумм авансовых или иных платежей, предусмотренных п. 2 и 3 ст. 162.1 Налогового кодекса РФ, при расторжении или изменении условий соответствующего договора и возврата правопреемником (продавцом) соответствующих сумм авансовых платежей покупателям согласно п. 4 ст. 162.1 Налогового кодекса РФ.</p>

1	2
	<p>В графе 3 по строке 120 также отражается сумма налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций по производству товаров (работ, услуг) длительного производственного цикла изготовления, подлежащая вычету в порядке, определенном п. 7 ст. 172 Налогового кодекса РФ.</p> <p>В графе 3 по строке 120 также отражаются суммы налога по приобретенному оборудованию к установке, работам по сборке (монтажу) данного оборудования, подлежащие вычету в соответствии с порядком, предусмотренным п. 6 ст. 171 и п. 1 ст. 172 Налогового кодекса РФ.</p> <p>В графе 3 по строке 120 отражаются 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, подлежащие вычету в порядке, предусмотренном п. 5 ст. 172 Налогового кодекса РФ.</p> <p>В графе 3 по строке 120 отражаются суммы налога, предъявленные подрядными организациями (застройщиками либо техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства основных средств (ликвидации основных средств), сборке (разборке), монтаже (демонтаже) основных средств, принимаемые к вычету в порядке, определенном п. 5 ст. 172 Налогового кодекса РФ.</p> <p>В графе 3 по строке 120 отражается сумма налога, принимаемая к вычету продавцом в случае изменения стоимости отгруженных им товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, а также сумма налога, принимаемая к вычету покупателем в случае изменения стоимости отгруженных продавцом товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону увеличения</p>

1	2
Графа 3 по строке 130	Отражается сумма налога, предъявленная покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя в соответствии с п. 12 ст. 171 и п. 9 ст. 172 Налогового кодекса РФ
Графа 3 по строке 140	Отражается сумма налога, исчисленная налогоплательщиком в соответствии с п. 10 ст. 167 Налогового кодекса РФ (отраженная по строке 060 раздела 3 декларации), подлежащая вычету в порядке, установленном абзацем 2 п. 5 ст. 172 Налогового кодекса РФ, на момент определения налоговой базы в соответствии с п. 10 ст. 167 Налогового кодекса РФ. В графе 3 по строке 140 правопреемником отражается сумма налога, исчисленная реорганизованной (реорганизуемой) организацией в соответствии с п. 10 ст. 167 Налогового кодекса РФ (отраженная ранее по соответствующей строке раздела 3 декларации), после уплаты в бюджет налога по строительно-монтажным работам для собственного потребления, на основании декларации в соответствии со ст. 173 Налогового кодекса РФ, с учетом особенностей, установленных абзацем 3 п. 5 ст. 172 Налогового кодекса РФ
Графа 3 по строке 150	Отражаются суммы налога, уплаченные налогоплательщиком таможенными органами при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории, подлежащие вычету в соответствии со ст. 171 и 172 Налогового кодекса РФ
Графа 3 по строке 160	Отражаются суммы налога, уплаченные налогоплательщиком налоговыми органами при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией с территории государств – членов Таможенного союза, подлежащие вычету на основании п. 11 ст. 2 Протокола по экспорту и импорту в порядке, установленном главой 21 Налогового кодекса РФ

1	2
Графа 3 по строке 170	<p>Продавцом отражаются суммы налога, исчисленные с сумм оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), предстоящей передачи имущественных прав, и отраженные в строке 070, принимаемые к вычету с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг) в соответствии с п. 6 ст. 172 Налогового кодекса РФ;</p> <p>для реорганизованной (реорганизуемой) организации – после перевода долга на правопреемника (правопреемников) в соответствии с п. 1 ст. 162.1 Налогового кодекса РФ. В графе 3 по строке 170 также отражаются суммы налога, принимаемые к вычету у правопреемника, исчисленные и уплаченные правопреемником с сумм авансовых или иных платежей, предусмотренных п. 2 ст. 162.1 Налогового кодекса РФ, а также указанных в п. 3 ст. 162.1 Налогового кодекса РФ, после даты реализации соответствующих товаров (работ, услуг)</p>
Графа 3 по строке 180	<p>Налогоплательщиком отражается подлежащая вычету сумма налога, фактически перечисленная им в бюджет в качестве покупателя – налогового агента в порядке, определенном п. 1, 3-5 статьи 174 Налогового кодекса РФ, при выполнении условий, установленных п. 3 ст. 171, п. 4 ст. 173 Налогового кодекса РФ, и отраженная по строке (строкам) 060 раздела 2 декларации, по принятым к учету товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для выполнения операций, являющихся объектом налогообложения налогом. Также отражаются суммы налога, принимаемые к вычету покупателем – налогоплательщиком, исполняющим обязанности налогового агента, в случаях, предусмотренных п. 5 ст. 171 Налогового кодекса РФ</p>
В графа 3 по строке 190	<p>Отражается общая сумма налога, подлежащая вычету, определяемая как сумма величин, указанных в строках 120-180</p>
Графа 3 по строке 200	<p>Отражается итоговая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период по разделу 3 декларации</p>
Графа 3 по строке 210	<p>Отражается итоговая сумма налога, исчисленная к возмещению за налоговый период по разделу 3 декларации</p>

1	2
	<p align="center">Приложение 1 к разделу 3 «Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие календарные годы»</p>
	<p>Составляют налогоплательщики налога один раз в год (одновременно с декларацией за последний налоговый период календарного года) в течение 10 лет начиная с года, в котором наступил момент, указанный в п. 4 ст. 259 Налогового кодекса РФ, с указанием данных за предыдущие календарные годы в связи с порядком, установленным абзацами 4–8 п. 6 ст. 171 Налогового кодекса РФ. Приложение 1 заполняется отдельно по каждому объекту недвижимости (основному средству) (далее – объект недвижимости), а в случае проведения модернизации (реконструкции) объекта недвижимости (основного средства) – отдельно на стоимость выполненных работ по модернизации (реконструкции) указанного объекта недвижимости (основного средства) (далее – стоимость работ по модернизации (реконструкции)). Приложение заполняется за календарный год, который указан на титульном листе в показателе «Отчетный год».</p> <p>Приложение 1 заполняется по всем объектам недвижимости, по которым начисление амортизации в соответствии с п. 4 ст. 259 Налогового кодекса РФ производится с 1 января 2006 г. По объектам недвижимости, амортизация по которым завершена или с момента ввода которых в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета у данного налогоплательщика прошло не менее 15 лет, приложение 1 не представляется.</p> <p>Приложение 1 заполняется налогоплательщиком в течение 10 лет, начиная с календарного года, в котором начато начисление амортизации по объекту недвижимости, а также по работам по модернизации (реконструкции)</p>
	<p align="center">Приложение 2 к разделу 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате по операциям по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, и суммы налога, подлежащей вычету, иностранной организацией, осуществляющей предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации через свои подразделения (представительства, отделения)»</p>
	<p>Заполняется налогоплательщиком – отделением иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика, уполномоченным данной иностранной организацией представлять декларацию и уплачивать налог в целом по операциям всех находящихся на территории Российской Федерации отделений этой иностранной организации. Иностранная организация, имеющая на территории Российской Федерации несколько отделений, самостоятельно выбирает отделение, по месту налоговой регистрации которого она будет представлять декларацию и уплачивать налог в целом по операциям всех находящихся на территории Российской Федерации отделений</p>

2.2. Декларации по акцизам

Порядок представления и виды деклараций по акцизам

Акциз по подакцизным товарам уплачивают по месту их производства. Налоговым периодом по акцизам признается календарный месяц.

Плательщики налога должны иметь соответствующие свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с подакцизным товаром.

Декларации по акцизам нужно представлять в налоговую инспекцию до 25-го числа месяца, следующего за отчетным.

Организации, в состав которых входят обособленные подразделения, реализующие (передающие) подакцизные товары, должны подать налоговую декларацию в инспекции по месту нахождения этих подразделений. В декларации по подразделению нужно привести данные о его операциях с подакцизными товарами и сумме налога, которую нужно уплатить по месту нахождения подразделения.

Организации, совершающие операции с прямогонным бензином и денатурированным этиловым спиртом (при наличии у них соответствующих свидетельств), должны подать налоговую декларацию не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за месяцем реализации этих товаров.

Декларация представляется также в тех случаях, когда начисленная сумма акцизов равна нулю (в том числе по товарам, на которые установлена нулевая ставка акцизов) или отрицательной величине.

За несвоевременное представление или непредставление декларации Налоговым кодексом РФ предусмотрены санкции. Размер штрафа установлен ст. 119 Налогового кодекса, и теперь он не зависит от срока опоздания представления декларации: 5 % от неперечисленного налога (на основании декларации за каждый месяц), но не более 30 % от неперечисленной суммы и не менее 1000 рублей. Кроме этого, могут оштрафовать и руководителя организации.

Форма налоговой декларации зависит от вида подакцизного товара, с которым работает организация (табл. 7).

Виды деклараций по акцизам

Вид декларации	Нормативный акт	Срок представления
Налоговая декларация по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию (форма по КНД 1151090).	Приказ ФНС России № ММВ-7-3/1@ от 12.01.2016	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
Налоговая декларация по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилол, ортоксилол, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы (форма по КНД 1151089) (применяется также для отражения операций с табаком (табачными изделиями), предназначенными для потребления путем нагревания; с электронными системами доставки никотина и жидкостями для них)		
Налоговая декларация по акцизам на табачные изделия	Приказ Минфина РФ № 146н от 14.11.2006	
Налоговая декларация по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств-членов таможенного союза	Приказ Минфина РФ № 69н от 07.07.2010	

Состав и порядок заполнения декларации по акцизам на табачные изделия

Форма декларации включает:

- титульный лист;
- разд. 1 «Сумма акциза на табачные изделия, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика»;

– разд. 2 «Расчет суммы акциза на табачные изделия». Он включает в себя подразделы, касающиеся расчета акцизов в отношении разных видов указанных товаров:

2.1. «Расчет суммы акциза на сигареты без фильтра, папиросы, сигареты с фильтром»;

2.2. «Расчет суммы акциза на табачные изделия, за исключением сигарет с фильтром, сигарет без фильтра, папирос»;

2.3. «Расчет суммы акциза на табачные изделия, подлежащей уплате в бюджет»;

– разд. 3 «Расчет суммы акциза по табачным изделиям, применение освобождения от налогообложения акцизами по которым документально не подтверждено»;

– разд. 4 «Предъявленные к возмещению суммы акциза по табачным изделиям, факт экспорта которых документально подтвержден в налоговом периоде, а также документально подтвержденный факт экспорта табачных изделий, по которым ранее были представлены поручительство банка или банковская гарантия»;

– Приложения к форме декларации:

N 1 «Расчет налоговой базы по виду табачного изделия, за исключением сигарет с фильтром, сигарет без фильтра, папирос (на внутреннем рынке)»;

N 2 «Расчет налоговой базы на сигареты с фильтром, сигареты без фильтра, папиросы (на внутреннем рынке)»;

N 3 «Расчет налоговой базы на сигареты с фильтром, сигареты без фильтра, папиросы (на экспорт при отсутствии поручительства банка (банковской гарантии))»;

N 4 «Реализация в налоговом периоде табачных изделий на экспорт, по которым в отчетном налоговом периоде предоставлено освобождение от уплаты акцизов»;

N 5 «Расчет налоговой базы на сигареты с фильтром, сигареты без фильтра, папиросы, по которым документально не подтверждено применение освобождения от налогообложения акцизами экспорта в Республику Беларусь»;

N 6 «Расчет налоговой базы на сигареты с фильтром, сигареты без фильтра, папиросы, по которым документально не подтверждено применение освобождения от налогообложения акцизами экспорта, за исключением экспорта в Республику Беларусь».

Титульный лист заполняется в общеустановленном порядке.

Раздел 1. В нем указываются:

010 – код бюджетной классификации, на который зачисляется акциз по табачным изделиям, – 182 1 03 02030 01 1000 110;

020 – код ОКАТО;

025 – ОКВЭД;

030 – проставляется сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным. Эта строка заполняется на основании данных строки 220 графы 8 разд. 2;

040 – не заполняется;

050 – указывается сумма акциза, начисленная к уменьшению. Строка заполняется по данным строки 230 разд. 2 декларации.

Раздел 2. Данный раздел состоит из трех частей. В первой – разд. 2.1 – отражается налоговая база, налоговая ставка и сумма акциза по сигаретам без фильтра, папиросам, сигаретам с фильтром (в тысячах штук и рублях). Сведения переносятся из приложений 2 и 3.

В ч. 2 разд. 2 – разд. 2.2 – отражают налоговую базу и сумму акциза по табаку трубочному, курительному, жевательному, сосательному, нюхательному, кальянному, за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции, сигарам и сигариллам. Этот раздел нужно заполнить на основе расчета, приведенного в Приложении № 1.

Раздел 2.3 (ч. 3 разд. 2) нужен для отражения суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет по табачным изделиям в целом. Итоговый показатель представляет собой сумму акциза, рассчитанную в той же графе строки 200 и уменьшенную на сумму налоговых вычетов, которая указана в графе 8 строки 210. Результат надо вписать в графу 8 по строке 220. Если налоговые вычеты превышают исчисленную сумму акциза, разница отражается в строке 230.

Раздел 3. Заполняют налогоплательщики-экспортеры, которые в установленные сроки не представили в налоговый орган (сдали в неполном объеме) документы, подтверждающие обоснованность освобождения от уплаты акциза. Исходные данные для этого раздела указываются в Приложениях № 5 и 6.

Фактически разд. 3 заполняется при представлении уточненной декларации за тот налоговый период, в котором была произведена отгрузка (передача) соответствующих товаров.

Заметим, что сумма акциза, указанная в строке 130 разд. 3, учитывается при расчете общей суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет, при заполнении строки 200 разд. 2 декларации.

По строкам 020-063 отражаются налоговая база и сумма акциза по каждому виду табачных изделий, реализованных

в государства-члены Таможенного союза, если по истечении 180 дней с даты отгрузки (передачи) этих товаров в налоговую инспекцию не были представлены документы в соответствии с п. 2 ст. 1 Протокола от 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе» (далее – Протокол).

В строках 070-123 указываются налоговая база и сумма акциза по каждому виду табачных изделий, реализованных на экспорт (кроме экспорта в Белоруссию и Казахстан). Имеются в виду случаи, когда налогоплательщик представил поручительство банка (банковскую гарантию), но по истечении 180 календарных дней со дня реализации указанных товаров на экспорт не подал в налоговую инспекцию документы в соответствии с п. 7 ст. 198 НК РФ.

Раздел 4. После принятия налоговым органом решения о возмещении акциза путем зачета (возврата) соответствующих сумм в порядке, установленном п. 4 ст. 203 НК РФ, эти суммы отражаются на лицевом счете налогоплательщика. В декларации они показываются по строкам 010-110 разд. 4.

Строки 120-150 графы 5 («Документально подтвержденный факт экспорта табачных изделий, по которым ранее были представлены поручительство банка или банковская гарантия») налогоплательщик заполняет, если в установленный срок он представил в налоговый орган документы, предусмотренные п. 7 ст. 198 НК РФ. Напомним, это касается экспорта в любые государства, кроме Республики Беларусь и Республики Казахстан.

При совершении экспортных операций в государства-члены Таможенного союза строки 170-210 графы 5 оформляются в случае представления в налоговый орган документов, предусмотренных п. 2 ст. 1 Протокола. Естественно, если это сделано не позднее 180 дней с даты отгрузки (передачи) товаров.

Приложение № 1 предназначено для расчета налоговой базы по акцизам в отношении товаров, реализованных (переданных) на внутреннем рынке. Оно заполняется по следующим видам табачных изделий: табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции), сигары, сигариллы, биди, кретек. Приложение заполняется отдельно для каждого из указанных товаров. Расчет налоговой базы производится как в разрезе операций, признаваемых объектом

обложения акцизами, которые фактически совершались в отчетном (налоговом) периоде, так и в целом по виду товара.

В **Приложениях № 2 и 3** рассчитывается налоговая база по акцизам на сигареты с фильтром, сигареты без фильтра и папиросы. Приложение № 2 заполняется по операциям, которые проводились с указанными товарами на внутреннем рынке. Приложение № 3 – по реализации на экспорт в случае, когда у налогоплательщика отсутствует поручительство банка (банковская гарантия).

Порядок заполнения Приложений № 2 и 3, по сути, одинаков. Они оформляются по сигаретам с фильтром и отдельно по сигаретам без фильтра и папиросам. Другими словами, в отношении каждого из этих двух видов подакцизных товаров налогоплательщик заполняет отдельное Приложение. Соответствующий вид подакцизного товара указывается в строке 010.

Приложение № 4 предусмотрено для отражения операций по реализации любых подакцизных табачных изделий на экспорт, по которым в отчетном (налоговом) периоде предоставлено освобождение от уплаты акцизов, т.е. в тех случаях, когда налогоплательщик представил поручительство банка или банковскую гарантию.

В **Приложениях № 5 и 6** определяется налоговая база по сигаретам и папиросам, по которым документально не подтверждено применение освобождения от налогообложения акцизами при экспорте. При этом Приложение № 5 используется в случаях экспорта в государства-члены Таможенного союза, а Приложение № 6 – при экспорте в любые другие государства, кроме Республики Беларусь и Республики Казахстан. Порядок освобождения от налогообложения экспорта подакцизных товаров в эти государства отличается от установленного в гл. 22 Налогового кодекса. Между Россией и странами Таможенного союза действует Соглашение от 25.01.2008 «О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе». Основным документом, регулирующим вопросы взимания акцизов, является Протокол от 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе». Налогоплательщики, экспортирующие в Белоруссию и Казахстан подакцизные товары, для обоснования освобождения от уплаты акциза должны представить в налоговые органы документы, указанные в п. 2 ст. 1 Протокола. При этом сделать это необходимо в течение 180 дней с даты отгрузки (передачи) соответствующих товаров.

Порядок заполнения Приложений № 5 и 6 практически идентичен порядку заполнения Приложения № 2. Лишь одно отличие – в Приложениях № 5 и 6, в которых расчет производится только по конкретным маркам сигарет и папирос, итоговых строк (как в Приложении № 2) нет.

2.3. Декларация по налогу на прибыль организаций

Порядок представления декларации по налогу на прибыль организаций

Налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу на прибыль организаций, особенностей исчисления и уплаты налога обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы соответствующие налоговые декларации.

Налогоплательщики, в соответствии со статьей 83 НК РФ отнесенные к категории крупнейших, представляют налоговые декларации (расчеты) в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют налоговые декларации не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода. Налогоплательщики, исчисляющие суммы ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли, представляют налоговые декларации в сроки, установленные для уплаты авансовых платежей.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками (налоговыми агентами) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 «Порядок исчисления налога и авансовых платежей» НК РФ.

Налогоплательщики имеют право перейти на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной

прибыли, подлежащей исчислению. В этом случае исчисление сумм авансовых платежей производится налогоплательщиками исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

Организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, не превышали в среднем трех миллионов рублей за каждый квартал, уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

В зависимости от того ежеквартально или ежемесячно организации исчисляют и уплачивают авансовые платежи, они представляют налоговую декларацию. Форма декларации по налогу на прибыль организаций неоднократно изменялась. Действующая в настоящее время форма утверждена приказом ФНС РФ № ММВ-7-3/572@ от 19.10. 2016 «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». Она действует, начиная с налогового периода 2016 г.

Для отдельных категории налогоплательщиков предусмотрены особенности составления и подачи деклараций по налогу на прибыль (табл. 8).

Таблица 8

**Состав декларации по налогу на прибыль для разных категорий
налогоплательщиков и налоговых агентов**

Категория налогоплательщиков	Состав и особенности представления декларации
1	2
Некоммерческие организации, у которых не возникает обязанности по уплате налога на прибыль организаций	Представляют декларацию по истечении налогового периода в составе: – титульного листа (Листа 01) с кодом «229» по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)», – Листа 02, – Приложений № 1 и № 2 к налоговой декларации при наличии подлежащих отражению в них доходов и расходов; – Листа 07 при получении средств целевого финансирования, целевых поступлений и других средств, указанных в п. 1 и 2 ст. 251 НК РФ. За отчетные периоды указанные организации Декларации не представляют.

1	2
	Театры, музеи, библиотеки, концертные организации, являющиеся бюджетными учреждениями, представляют декларацию только по истечении налогового периода в составе согласно п. 1.1 Порядка с указанием в титульном листе (Листе 01) по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)» кода «234»
Организации, которые уплачивают ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли	Такие организации могут подавать декларацию в сокращенном объеме: – титульный лист (Лист 01); – подраздел 1.1 Раздела 1; – Лист 02. При осуществлении соответствующих операций и (или) наличии обособленных подразделений в состав деклараций включаются также подраздел 1.3 Раздела 1, Приложение № 5 к Листу 02 и Листы 03, 04, 05
Декларация в налоговый орган по месту нахождения обособленного подразделения (ответственного обособленного подразделения)	– титульный лист (Лист 01); – подраздел 1.1 Раздела 1; – подраздел 1.2 Раздела 1 (при уплате в течение отчетных (налогового) периодов ежемесячных авансовых платежей); – Приложение № 5 к Листу 02 расчет суммы налога, подлежащей уплате по месту нахождения данного обособленного подразделения
Организации – сельскохозяйственные товаропроизводители, которые не перешли на уплату ЕСХН, являющиеся плательщиками налога на прибыль	Отчитываясь по деятельности, связанной с реализацией произведенной и (или) произведенной и переработанной сельскохозяйственной продукции, в состав декларации по итогам отчетных и налогового периодов такие налогоплательщики включают: – титульный лист (Лист 01); – подразделы 1.1 и 1.2 Раздела 1; – Лист 02, Приложения № 1, № 2, № 3, № 5 к Листу 02 с кодом «2» – сельскохозяйственный товаропроизводитель по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)». Подраздел 1.2 Раздела 1, Приложения № 3, № 5 к Листу 02 представляются только при исчислении ежемесячных авансовых платежей, при наличии соответствующих доходов и расходов, обособленных подразделений

1	2
<p>Налогоплательщики, являющиеся резидентами ОЭЗ, участниками свободных экономических зон и резидентами свободного порта Владивосток, соответствующие условиям для исчисления налога на прибыль по пониженным налоговым ставкам, установленным для данной категории налогоплательщиков</p>	<p>В состав декларации, помимо титульного листа (Листа 01) и подразделов 1.1 и 1.2 Раздела 1, включают Лист 02, Приложения № 1, № 2, № 3, № 4, № 5 к Листу 02 с кодом «3» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)». При этом подраздел 1.2 Раздела 1, Приложения № 3, № 4, № 5 к Листу 02, Приложение № 1 к налоговой декларации представляются только при исчислении ежемесячных авансовых платежей, при наличии, соответственно, доходов и расходов, убытков и обособленных подразделений.</p> <p>Показатели для исчисления налога по иным налоговым ставкам такие налогоплательщики отражают в общеустановленном порядке с указанием в Листе 02 и в приложениях к нему кода «1» по реквизиту «Признак налогоплательщика (код)». В таком же составе представляются декларации резидентами ОЭЗ в Калининградской области и участниками ОЭЗ в Магаданской области</p>
<p>Организации, перешедшие полностью на уплату ЕНВД для отдельных видов деятельности, на УСН, применяющие ЕСХН, а также организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, являющиеся контролирующими лицами контролируемых иностранных компаний</p>	<p>Представляют в налоговые органы по итогам налоговых периодов декларацию в составе:</p> <ul style="list-style-type: none"> – титульного листа (Листа 01), в котором по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)» указывается код «238»; – подраздела 1.1 Раздела 1; – Листа 09 и Приложения № 1 к нему (при необходимости)
<p>Организации – налогоплательщики налога на прибыль, исполняющие обязанности налоговых агентов по налогу на прибыль организаций</p>	<p>Включают в состав декларации Расчет, состоящий из подраздела 1.3 Раздела 1 и Листа 03. При этом в титульном листе (Листе 01) по реквизиту «по месту нахождения (учета) (код)» указывается код «213» или «214»</p>
<p>Организации, исполняющие обязанности налоговых агентов по НДФЛ по операциям с ценными бумагами и т.п.</p>	<p>Представляют в налоговые органы представляют в налоговые органы Приложение № 2 к налоговой декларации</p>

Декларация состоит из титульного листа, разделов и приложений, необходимых для отражения расчета налоговой базы и суммы налога, а также содержащих информацию о составе и структуре доходной и расходной частей налоговой базы, информацию о суммах налога, подлежащих уплате в бюджет соответствующего уровня по установленным срокам уплаты налога, а также информацию об отдельных операциях налогоплательщика.

Декларация содержит титульный лист (Лист 01), 9 листов (с приложениями) и 2 приложения к налоговой декларации.

В частности, Декларация включает разделы:

- 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по данным налогоплательщика (налогового агента)» (раздел 1);

- 2 «Расчет налога» (Лист 02);

- 3 «Расчет налога на прибыль организаций с доходов, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов)» (Лист 03);

- 4 «Расчет налога с доходов, исчисленного по ставкам, отличным от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 НК» (Лист 04);

- 5 «Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций по операциям, финансовые результаты которых учитываются в особом порядке (за исключением отраженных в Приложении № 3 к Листу 02)» (Лист 05);

- 6 «Доходы, расходы и налоговая база, полученная негосударственным пенсионным фондом от размещения пенсионных резервов» (Лист 06);

- 7 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования» (Лист 07);

- 8 «Доходы и расходы налогоплательщика, осуществившего самостоятельную (симметричную, обратную) корректировку» (Лист 08);

- 9 «Расчет налога на прибыль организаций с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании» (Лист 09).

Кроме того, в структуре декларации есть:

- Приложение № 1 к налоговой декларации «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы, расходы, учитываемые для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков»;

- Приложение № 2 к налоговой декларации «Сведения о доходах физического лица, выплаченных ему налоговым агентом,

от операций с ценными бумагами, операций с финансовыми инструментами срочных сделок, а также при осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов».

Структуру декларации представлена в табл. 9.

Таблица 9

Структура декларации

Лист 01 Титульный лист	
Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента)»	Подраздел 1.1 «Для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций»
	Подраздел 1.2 «Для организаций, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи»
	Подраздел 1.3 «Для организаций, уплачивающих налог на прибыль организаций с доходов в виде дивидендов, процентов»
Лист 02 «Расчет налога»	Приложение № 1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы»
	Приложение № 2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняваемые к внереализационным расходам»
	Приложение № 3 к Листу 02 «Расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений ст. 264.1, 268, 275.1, 276, 279, 323 НК (за исключением отраженных в листе 05)»
	Приложение № 4 к Листу 02 «Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу»
	Приложение № 5 к Листу 02 «Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения
	Приложение № 6 к Листу 02 «Расчет авансовых платежей и суммы налога в бюджет субъекта Российской Федерации по консолидированной группе налогоплательщиков»
	Приложение № 6а к Листу 02 «Расчет авансовых платежей и суммы налога в бюджет субъекта Российской Федерации по участнику консолидированной группы налогоплательщиков без входящих в него обособленных подразделений и (или) по его обособленным подразделениям»

	Приложение № 6б к Листу 02 «Доходы и расходы консолидированной группы налогоплательщиков, сформировавших консолидированную налоговую базу в целом по группе»
Лист 03 «Расчет налога на прибыль организаций с доходов, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов)»	Раздел А «Расчет налога с доходов в виде дивидендов (доходов от долевого участия в других организациях, созданных на территории Российской Федерации)»
	Раздел Б «Расчет налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам»
	Раздел В «Реестр-расшифровка сумм дивидендов (процентов)»
Лист 04 «Расчет налога с доходов, исчисленного по ставкам, отличным от ставки, указанной в п. 1 ст. 284 НК»	
Лист 05 «Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций по операциям, финансовые результаты которых учитываются в особом порядке (за исключением отраженных в Приложении № 3 к Листу 02)»	
Лист 06 «Доходы, расходы и налоговая база, полученная негосударственным пенсионным фондом от размещения пенсионных резервов»	
Лист 07 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования»	
Лист 08 «Доходы и расходы налогоплательщика, осуществившего самостоятельную (симметричную, обратную) корректировку»	
Лист 09 «Расчет налога на прибыль организаций с доходов в виде прибыли контролируемой иностранной компании»	
Приложение № 1 к налоговой декларации «Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы, расходы, учитываемые для целей налогообложения отдельными категориями налогоплательщиков»	
Приложение № 2 к налоговой декларации «Сведения о доходах физического лица, выплаченных ему налоговым агентом, от операций с ценными бумагами, операций с финансовыми инструментами срочных сделок, а также при осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов»	

Раздел декларации «Расчет налога на прибыль организаций» (Лист 02) – самый объемный по числу отражаемых в нем показателей. Помимо собственно расчета налога на прибыль организаций он включает приложения, в которых с необходимой детализацией предусмотрена расшифровка показателей, которые содержатся в данном разделе. В частности, в приложениях к Листу 02 декларации расшифровываются состав доходов от реализации и внереализационных доходов (Приложение № 1) и состав расходов, связанных с производством и реализацией, внереализационных расходов и убытков, приравниваемых к внереализационным расходам (Приложение № 2).

В Приложении № 3 к Листу 02 декларации расшифровываются суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений ст. 268 (при реализации товаров и (или) имущественных прав), ст. 275.1 (при осуществлении деятельности, связанной с использованием обслуживающих производств и хозяйств), ст. 276 (при участии в договоре доверительного управления имуществом), ст. 279 (при уступке (переуступке) права требования), ст. 323 (в случае совершения операций с амортизируемым имуществом) и п. 21 ст. 346.38 НК РФ.

Приложение № 4 к Листу 02 декларации предназначено для расчета суммы убытка, уменьшающего налоговую базу. Это приложение составляется только налогоплательщиками, имеющими остаток непогашенного убытка, признаваемого в целях налогообложения прибыли.

Приложение № 5 к Листу 02 декларации составляется налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения, и содержит расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль в бюджет субъекта Российской Федерации по головной организации без входящих в нее обособленных подразделений и по каждому обособленному подразделению (группе обособленных подразделений) организации.

Порядок заполнения декларации по налогу на прибыль организаций

Титульный лист декларации содержит справочные сведения и заполняется налогоплательщиком в общеустановленном порядке.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в Разделе 1 декларации заполняется по данным Листа 02. Лист 02 декларации заполняется по данным Приложений к Листу 02. Таким образом,

заполнение показателей декларации начинается с заполнения Приложений к Листу 02, в первую очередь Приложения 1 и 2, а при необходимости и другие приложения. Затем итоговые данные из этих приложений переносятся в строки 010-050.

В строке 060 рассчитывается итоговый результат – «Итого прибыль (убыток)».

В строке 120 указывается налоговая база для исчисления налога, определяемая как разница показателей строк 100 и 110.

Если показатель по строке 100 имеет отрицательное значение, то по строке 120 в соответствии с п. 8 ст. 274 НК РФ указывается ноль («0»), налоговая база по строке 120 равна нулю также в случае, если показатель строки 110 равен показателю строки 100.

Налоговые ставки указываются по строкам 140–170. Налогоплательщики (ответственные участники консолидированных групп налогоплательщиков), имеющие обособленные подразделения, проставляют только налоговую ставку для исчисления налога, подлежащего уплате в федеральный бюджет (строка 150).

В строке 190 указывается сумма налога на прибыль, определенная путем умножения размера налоговой базы на ставку налога на прибыль, указанных по строкам 120 и 150, соответственно.

В строке 200 указывается сумма исчисленного налога на прибыль в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, не имеющей обособленных подразделений. Эта сумма определяется путем умножения строк 120 и (или) 130 (налоговая база) на ставки налога, действующие по месту нахождения налогоплательщика (строки 160 и (или) 170).

По строкам 210–230 указываются суммы начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период, при этом по названным строкам указываются:

– организациями, уплачивающими ежемесячные авансовые платежи не позднее 28 числа каждого месяца, с последующими расчетами в декларациях за соответствующий отчетный период – суммы исчисленных авансовых платежей, согласно декларации за предыдущий отчетный период данного налогового периода, и суммы ежемесячных авансовых платежей, причитавшихся к уплате 28 числа каждого месяца последнего квартала отчетного периода;

– организациями, уплачивающими ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, – суммы исчисленных авансовых платежей согласно декларации за предыдущий отчетный период;

– организациями, уплачивающими авансовые платежи только по итогам отчетного периода, – суммы исчисленных авансовых платежей по декларации за предыдущий отчетный период;

– суммы авансовых платежей, доначисленных (уменьшенных) по камеральной налоговой проверке декларации за предыдущий отчетный период, результаты которой учтены налогоплательщиком в декларации за последующий отчетный (налоговый) период.

По строке 270 указывается сумма налога к доплате в федеральный бюджет (строка 270 = строка 190 – (строка 220 + строка 250), если показатель строки 190 больше суммы строк 220 и 250).

По строке 271 отражается сумма налога к доплате в бюджет субъекта Российской Федерации (строка 271 = строка 200 – (строка 230 + строка 260), если строка 200 больше суммы строк 230 и 260). Если у организации нет обособленных подразделений, то строки 270 и 271 должны соответствовать строкам 040 и 070 подраздела 1.1 Раздела 1 декларации.

По строке 280 сумма налога к уменьшению в федеральный бюджет определяется в виде разницы суммы строк 220 и 250 и строки 190, если показатель строки 190 меньше суммы строк 220 и 250.

По строке 281 сумма налога к уменьшению в бюджет субъекта Российской Федерации определяется в виде разницы суммы строк 230 и 260 и строки 200, если показатель строки 200 меньше суммы строк 230 и 260. При этом по организации, не имеющей обособленных подразделений, строки 280 и 281 равны соответственно строкам 050 и 080 подраздела 1.1 Раздела 1 декларации.

2.4. Декларации по региональным и местным налогам (налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог)

Декларация по налогу на имущество организаций

Обязанность представлять в налоговые органы налоговые расчеты по авансовым платежам и налоговую декларацию по налогу на имущество организаций по истечении каждого отчетного и налогового периода предусмотрена п. 1 ст. 386 НК РФ.

Приказом ФНС России № ММВ-7-21/271@ от 31.03.2017 введены новые формы и форматы декларации по налогу на имущество и расчета по авансовым платежам. По новым формам необходимо отчитываться начиная с представления декларации за 2017 г.

Расчеты по авансовым платежам и налоговая декларация по налогу на имущество представляются налогоплательщиками в налоговые органы:

- по своему местонахождению;
- местонахождению каждого своего обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;
- местонахождению каждого объекта недвижимого имущества, в отношении которого установлен отдельный порядок исчисления и уплаты налога;
- месту нахождения имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения, если иное не предусмотрено п. 1 ст. 386 НК РФ.

Имущество, не признаваемое в соответствии со ст. 374 НК РФ объектом налогообложения, в декларации (расчете) по налогу на имущество не отражается. Декларация (расчет) заполняется в отношении имущества, являющегося объектом налогообложения, включая то, в отношении которого установлены налоговые льготы, в том числе по п. 25 ст. 381 НК РФ (см. Письмо Минфина России № 03-05-05-01/13717 от 16.03.2015).

Налоговые расчеты по авансовым платежам и налоговая декларация по налогу на имущество представляются в налоговый орган по месту нахождения российской организации (месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации) также в отношении имущества, имеющего местонахождение:

- в территориальном море РФ;
- на континентальном шельфе РФ;
- в исключительной экономической зоне РФ;
- за пределами территории РФ (для российских организаций).

В отношении имущества российских организаций, расположенного за пределами территории РФ, п. 1 ст. 386 НК РФ установлена специальная норма. По такому имуществу налоговые расчеты по авансовым платежам и налоговая декларация представляются в налоговый орган по местонахождению российской организации (по месту ее государственной регистрации в качестве юридического лица). При этом с 2014 г. в отношении имущества, указанного в абзацах первом-третьем п. 24 ст. 381 НК РФ (имущество для разработки морских месторождений углеводородного сырья), налоговые расчеты по авансовым платежам не предоставляются.

Налогоплательщики, отнесенные к категории **крупнейших** в соответствии со ст. 83 НК РФ, представляют налоговые декларации

(расчеты) в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков (см. также письма ФНС России № БС-4-11/16569@ от 12.09.2013, Минфина России № 03-05-05-01/61 от 06.10.2008). В налоговых декларациях указываются реквизиты (код причины постановки на учет) по месту уплаты суммы налога в соответствии со ст. 383–385 НК РФ и место представления налоговых деклараций – по месту учета крупнейшего налогоплательщика.

О порядке заполнения налогового расчета по авансовым платежам по налогу на имущество, облагающегося исходя из кадастровой стоимости, см. Письмо ФНС России № БС-4-11/21488 от 16.10.2014.

Расчеты по авансовым платежам по налогу на имущество представляются налогоплательщиками в налоговый орган не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода (п. 2 ст. 386 НК РФ).

Согласно п. 3 ст. 386 НК РФ налоговые декларации по налогу на имущество представляются не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. **Иностранная организация** (иностранная структура без образования юридического лица), имеющая недвижимое имущество на праве собственности, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со ст. 374 НК РФ, одновременно с декларацией представляет сведения об участниках этой иностранной организации (учредителях иностранной структуры без образования юридического лица) по состоянию на 31 декабря соответствующего налогового периода, включая раскрытие порядка косвенного участия (при его наличии) физического лица или публичной компании, в случае, если доля их прямого и (или) косвенного участия в иностранной организации (структуре без образования юридического лица) превышает 5 %. Форма сообщения об участниках утверждена приказом ФНС России № ММВ-7-14/41@ от 28.01.2016.

В случае непредставления налогоплательщиком-иностранной организацией, не осуществляющей деятельность на территории РФ через постоянное представительство, налоговой декларации в сроки, установленные настоящей ст. 386 НК РФ, налоговый орган определяет на основании имеющейся информации без проведения в отношении указанного налогоплательщика мероприятий налогового контроля не исчисленную налогоплательщиком сумму налога, подлежащую уплате в бюджетную систему РФ. При превышении суммы налога, определенной налоговым органом, над суммой

налога, фактически уплаченной иностранной организацией, налоговый орган выявляет в установленном порядке недоимку по налогу (п. 4 ст. 386 НК РФ).

Налогоплательщики – организации Крыма и Севастополя, сведения о которых внесены в ЕГРЮЛ, представляют налоговые расчеты по авансовым платежам и налоговую декларацию по налогу **по месту своего нахождения** до получения уведомления о постановке на учет в налоговом органе, подтверждающего постановку на учет в налоговом органе по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества (п. 5 ст. 386 НК РФ).

Организации, не имеющие имущества, признаваемого объектом налогообложения в соответствии со ст. 374 НК РФ, на основании п. 1 ст. 373 НК РФ не признаются плательщиками налога на имущество и, соответственно, не должны представлять в налоговый орган декларацию и расчеты по авансовым платежам по этому налогу (см. письмо ФНС России № 3-3-05/128 от 08.02.2010).

Декларация состоит:

- из титульного листа;
- Раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет»;
- Раздела 2 «Определение налоговой базы и исчисление суммы налога в отношении подлежащего налогообложению имущества российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства»;
- Раздела 2.1 «Информация об объектах недвижимого имущества, облагаемых налогом по среднегодовой стоимости»;
- Раздела 3 «Исчисление суммы налога за налоговый период по объекту недвижимого имущества, налоговая база в отношении которого определяется как кадастровая стоимость».

Порядок заполнения декларации по налогу на имущество организаций

Титульный лист

Страница 1 титульного листа налоговой декларации (налогового расчета по авансовому платежу) заполняется налогоплательщиком полностью, за исключением раздела «Заполняется работником налогового органа».

При заполнении страницы 1 титульного листа необходимо указать следующие сведения:

- 1) ИНН, КПП
- 2) номер корректировки;

- 3) налоговый период (отчетный период), за который представлена декларация (расчет);
- 4) код налогового органа, в который представляется декларация;
- 5) полное наименование организации, соответствующее наименованию, указанному в свидетельстве о постановке на учет организации;
- 6) код реорганизации, ликвидации;
- 7) ИНН/КПП реорганизованной организации (обособленного подразделения);
- 8) номер контактного телефона налогоплательщика;
- 9) количество страниц, на которых составлена Декларация;
- 10) количество листов подтверждающих документов или их копий, включая документы или их копии, подтверждающие полномочия представителя налогоплательщика (в случае представления декларации представителем налогоплательщика), приложенных к декларации.

Раздел 1

Заполняется для представления по месту нахождения организации (месту осуществления деятельности иностранной организации через постоянное представительство), месту нахождения обособленного подразделения российской организации, месту нахождения недвижимого имущества.

Данный раздел содержит несколько одинаковых блоков показателей, предназначенных для отдельного отражения сумм налога на имущество организаций, подлежащих уплате в разные бюджеты.

По строке каждого блока 010 отражается код ОКАТО, по которому подлежит уплате сумма налога, указанная в строке 030.

По строке 020 отражается КБК, по которому подлежит зачислению сумма налога, указанная по строке 030.

Строка 030 отражает сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по месту представления налоговой декларации по соответствующим коду бюджетной классификации и коду по ОКАТО. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленного за налоговый период, и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

По строке с кодом 040 указывается сумма налога, исчисленная к уменьшению по итогам налогового периода, определяемая как разница между суммой налога, исчисленного за налоговый

период, и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Раздел 2

Заполняется российскими организациями и иностранными организациями, осуществляющими деятельность в РФ через постоянные представительства.

При этом данный раздел заполняется отдельно в отношении:

- имущества, подлежащего налогообложению по месту нахождения организации (осуществления деятельности иностранной организации через постоянное представительство);

- имущества каждого обособленного подразделения российской организации, имеющего отдельный баланс;

- недвижимого имущества, находящегося вне места нахождения российской организации и обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;

- имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам;

- объектов недвижимого имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения;

- каждого объекта недвижимого имущества российской организации, имеющего место фактического нахождения на территориях разных субъектов Российской Федерации либо на территории субъекта Российской Федерации и в территориальном море Российской Федерации (на континентальном шельфе Российской Федерации или в исключительной экономической зоне Российской Федерации);

- имущества, принадлежащего российской организации и расположенного на территории другого государства, в отношении которого суммы налога фактически уплачены за пределами Российской Федерации в соответствии с законодательством другого государства;

- льготированного по конкретной налоговой льготе (за исключением налоговых льгот в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет и налоговой льготы, установленной в виде понижения налоговой ставки) имущества.

При заполнении Раздела 2 декларации:

- 1) указывается код вида имущества, в отношении которого заполняется Раздел 2 декларации – 3 общий;

- 2) по строке с кодом 010 указывается код по ОКАТО, по которому подлежит уплате сумма налога;

3) в соответствующих строках с кодами 020-140 по графам 3–4 отражаются сведения об остаточной стоимости основных средств за налоговый период по состоянию на соответствующую дату:

– по графе 3 указывается остаточная стоимость основных средств за налоговый период для целей налогообложения, в том числе:

– по графе 4 указывается остаточная стоимость льготированного имущества;

4) по строке с кодом 150 указывается среднегодовая стоимость имущества за налоговый период, исчисленная как частное от деления на 13 суммы значений по графе 3 строк с кодами 020-140;

5) по строке с кодом 160 указывается составной показатель, в первой части которого – код налоговой льготы.

По льготам, установленным законом субъекта Российской Федерации в виде снижения ставки налога и в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, строка с кодом 160 не заполняется;

6) по строке с кодом 170 указывается среднегодовая стоимость необлагаемого налогом имущества за налоговый период, исчисленная как частное от деления на 13 суммы значений по графе 4 строк с кодами 020-140;

7) строка с кодом 180 заполняется только в Разделах 2 с отметкой 2 по строке «код вида имущества»;

8) по строке с кодом 190 указывается налоговая база;

9) по строке с кодом 200, заполняемой только в случае установления законом субъекта Российской Федерации для данной категории налогоплательщиков по данному имуществу льготы в виде понижения ставки отражается код налоговой льготы 2012000.

В случае если для данной категории налогоплательщиков по данному имуществу не установлена льгота по налогу в виде понижения ставки, по строке с кодом 200 ставится прочерк;

10) по строке с кодом 210 отражается налоговая ставка, установленная законом субъекта Российской Федерации для данной категории налогоплательщиков по соответствующему имуществу (видам имущества).

В случае установления законом субъекта Российской Федерации льготы для данной категории налогоплательщиков по данному имуществу в виде понижения ставки налога, по строке с кодом 210 отражается налоговая ставка с учетом предоставляемой льготы;

11) по строке с кодом 220 отражается сумма налога за налоговый период;

12) по строке с кодом 230 отражается сумма авансовых платежей, исчисленных по окончании отчетных периодов (первый квартал, полугодие, 9 месяцев);

13) строки с кодами 240 и 250 заполняются только в случае установления законом субъекта Российской Федерации для отдельной категории налогоплательщиков налоговой льготы в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.

По строке с кодом 240 указывается код налоговой льготы 2012000, установленной законом субъекта Российской Федерации для соответствующей категории налогоплательщиков, в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.

По строке с кодом 250 указывается сумма налоговой льготы, уменьшающей сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Например, если законом субъекта Российской Федерации установлена льгота для данной категории налогоплательщиков в виде уплаты в бюджет 80 % суммы исчисленного налога, то значение по строке с кодом 250 должно быть подсчитано как (значение строки с кодом 220 – значение строки с кодом 230) $\times$ (100 % – 80 %) : 100 %;

14) строка с кодом 260 заполняется только в представляемом по месту нахождения организации Разделе 2 с отметкой 4 по строке «код вида имущества» в случае использования организацией в соответствии со статьей 386.1 Кодекса права на зачет сумм налога, фактически уплаченных за пределами территории Российской Федерации в соответствии с законодательством другого государства в отношении имущества, принадлежащего российской организации и расположенного на территории этого государства.

В строке с кодом 260 указывается уплаченная за пределами территории Российской Федерации в соответствии с законодательством другого государства сумма налога на имущество в отношении имущества, принадлежащего российской организации и расположенного на территории этого государства, в соответствии с прилагаемым к декларации документом об уплате налога за пределами территории Российской Федерации, подтвержденным налоговым органом соответствующего иностранного государства.

Раздел 2.1

Действующая форма декларации дополнена новым Разделом 2.1 «Информация об объектах недвижимого имущества, облагаемых налогом по среднегодовой стоимости».

Данный раздел предназначен для отражения информации об объектах недвижимого имущества, в отношении которых налог исчисляется (в Разделе 2 декларации) исходя из среднегодовой стоимости.

В каждой блоке строк с кодами 010-050 Раздела 2.1. декларации указываются:

1) по строке с кодом 010 – кадастровый номер объекта недвижимого имущества (при наличии);

2) по строке с кодом 020 – условный номер объекта недвижимого имущества (при наличии) в соответствии со сведениями Единого государственного реестра недвижимости;

3) по строке с кодом 030 – инвентарный номер объекта недвижимого имущества. Данная строка заполняется в случае отсутствия информации по строке с кодом 010 или строке с кодом 020.

О порядке заполнения строк 010-030 Раздела 2.1 декларации см. письмо ФНС России № БС-4-21/12769@ от 03.07.2017;

4) по строке с кодом 040 «Код ОКОФ» – код объекта недвижимого имущества в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (с 1 января 2017 г. в действует Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008);

5) по строке с кодом 050 – остаточная стоимость объекта недвижимого имущества по состоянию на 31 декабря налогового периода.

Раздел 3

Раздел 3 декларации заполняется:

– российскими и иностранными организациями в отношении объектов недвижимого имущества, налоговой базой в отношении которых признается кадастровая стоимость;

– иностранными организациями в отношении объектов недвижимого имущества организаций, не осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;

– иностранными организациями в отношении объектов недвижимого имущества, не относящихся к деятельности иностранных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства.

При заполнении Раздела 3 декларации:

1) по строке с кодом 001 указывается код вида имущества, в отношении которого заполняется Раздел 3 декларации;

2) по строке с кодом 010 указывается код по ОКТМО, по которому подлежит уплате сумма налога;

3) по строке с кодом 014 указывается кадастровый номер здания (строения, сооружения);

4) по строке с кодом 015 указывается кадастровый номер помещения (только в случае заполнения Раздела 3 декларации в отношении помещения, по которому проведен кадастровый учет);

5) по строке с кодом 020, заполняемой в отношении зданий, строений, сооружений, помещений, кадастровая стоимость которых определена, указывается кадастровая стоимость соответствующего объекта недвижимого имущества;

6) по строке с кодом 030, заполняемой только в случае нахождения объекта недвижимого имущества (в отношении которого заполняется Раздел 3 декларации) в общей (долевой или совместной) собственности, указывается доля налогоплательщика в праве на объект недвижимого имущества;

7) по строке с кодом 035, заполняемой в случае, если Раздел 3 декларации заполняется в отношении помещения, кадастровая стоимость которого не определена, и при этом определена кадастровая стоимость здания, в котором расположено помещение, являющееся объектом налогообложения, указывается доля кадастровой стоимости здания, в котором находится помещение, соответствующая доле, которую составляет площадь помещения в общей площади здания;

8) по строке с кодом 040 указывается составной показатель: в первой части показателя указывается код налоговой льготы.

По налоговым льготам, установленным законом субъекта Российской Федерации в виде понижения ставки налога (код 2012400) и в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет (код 2012500), строка с кодом 040 не заполняется.

Вторая часть показателя по строке с кодом 040 заполняется только в случае, если в первой части показателя указан код налоговой льготы 2012000 (налоговой льготы по налогу, устанавливаемые законами субъектов Российской Федерации, за исключением льгот в виде понижения ставки для отдельной категории налогоплательщиков и уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет).

Во второй части показателя по строке с кодом 040 последовательно указываются номер, пункт и подпункт статьи закона субъекта Российской Федерации, в соответствии с которым предоставляется соответствующая налоговая льгота (для каждой из указанных

позиций отведено по четыре знакоместа, при этом заполнение данной части показателя осуществляется слева направо и если соответствующий реквизит имеет меньше четырех знаков, то свободные знакоместа слева от значения заполняются нулями);

9) по строке с кодом 050 указывается доля кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества на территории субъекта Российской Федерации (в виде правильной простой дроби), в случае заполнения Раздела 3 декларации по объекту недвижимого имущества, имеющему фактическое место нахождения на территориях разных субъектов Российской Федерации либо на территории субъекта Российской Федерации и в территориальном море Российской Федерации (на континентальном шельфе Российской Федерации или в исключительной экономической зоне Российской Федерации);

10) по строке с кодом 060 указывается налоговая база по объекту недвижимого имущества, исчисленная как:

– произведение (с округлением до целых единиц) разности значений строк с кодами 020 и 025 и значений строк с кодами 030 и 050 в случае заполнения Раздела 3 декларации по объекту недвижимого имущества, имеющему фактическое место нахождения на территориях разных субъектов Российской Федерации либо на территории субъекта Российской Федерации и в территориальном море Российской Федерации (на континентальном шельфе Российской Федерации или в исключительной экономической зоне Российской Федерации);

– произведение (с округлением до целых единиц) разности значений строк с кодами 020 и 025 и значения строки с кодом 030 в случае заполнения Раздела 3 декларации по другим объектам недвижимого имущества;

11) по строке с кодом 070, заполняемой только в случае установления законом субъекта Российской Федерации для данной категории налогоплательщиков по данному имуществу налоговой льготы в виде понижения ставки, указывается составной показатель: в первой части показателя указывается код налоговой льготы 2012400, а во второй части показателя последовательно указываются номер, пункт и подпункт статьи закона субъекта Российской Федерации, в соответствии с которым предоставляется соответствующая налоговая льгота (для каждой из указанных позиций отведено по четыре знакоместа, при этом заполнение данной части показателя осуществляется слева направо и если соответствующий

реквизит имеет меньше четырех знаков, то свободные знакоместа слева от значения заполняются нулями).

В случае, если для данной категории налогоплательщиков по данному имуществу не установлена налоговая льгота по налогу в виде понижения ставки, по строке с кодом 070 ставится прочерк;

12) по строке с кодом 080 отражается налоговая ставка, установленная законом субъекта Российской Федерации для данной категории налогоплательщиков и (или) данного вида имущества.

В случае установления законом субъекта Российской Федерации налоговой льготы для данной категории налогоплательщиков по данному имуществу в виде понижения ставки налога по строке с кодом 080 отражается налоговая ставка с учетом предоставляемой налоговой льготы;

13) строка с кодом 090 заполняется только в случае возникновения (прекращения) у иностранной организации в течение налогового периода права собственности на объект недвижимого имущества, в отношении которого заполняется Раздел 3 декларации.

По строке с кодом 090 отражается коэффициент К, определяемый как отношение числа полных месяцев, в течение которых данный объект недвижимого имущества находился в собственности организации в налоговом периоде, к числу месяцев в налоговом периоде.

Значение по строке с кодом 090 приводится в виде правильной простой дроби;

14) по строке с кодом 100 отражается сумма налога за налоговый период, определяемая как:

– произведение значений строк с кодами 060, 080 и 090, деленное на 100, – в случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового периода права собственности на объект недвижимого имущества, в отношении которого заполняется Раздел 3 Декларации;

– произведение значений строк с кодами 060 и 080, деленное на 100, – в остальных случаях;

15) по строке с кодом 110 отражается сумма авансовых платежей за отчетные периоды, исчисленная как сумма значений строк с кодами 090 Разделов 3 декларации с соответствующими кодами по ОКТМО расчетов по авансовым платежам, представленных за все отчетные периоды данного налогового периода;

16) строки с кодами 120 и 130 заполняются только в случае установления законом субъекта Российской Федерации для отдельной категории налогоплательщиков налоговой льготы в виде уменьшения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.

По строке с кодом 120 указывается составной показатель: в первой части показателя указывается код налоговой льготы 2012500, а во второй части показателя последовательно указываются номер, пункт и подпункт статьи закона субъекта Российской Федерации, в соответствии с которым предоставляется соответствующая налоговая льгота (для каждой из указанных позиций отведено по четыре знакоместа, при этом заполнение данной части показателя осуществляется слева направо и если соответствующий реквизит имеет меньше четырех знаков, свободные знакоместа слева от значения заполняются нулями).

По строке с кодом 130 указывается сумма налоговой льготы, уменьшающей сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Декларация по транспортному налогу

Порядок представления и структура декларации по ТН

Форма и порядок заполнения налоговой декларации по транспортному налогу утверждены Приказом Федеральной налоговой службы № ММВ-7-21/668@ от 05.12.2016 «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения». Приказ ФНС России применяется начиная с представления налоговой декларации по транспортному налогу за налоговый период 2017 г.

За более ранние сроки декларация представляется в соответствии с Приказом Федеральной налоговой службы № ММВ-7-11/99@ от 20.02.2012 «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и Порядка ее заполнения».

В ст. 357 Налогового кодекса сказано, что налогоплательщиками являются лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения по ст. 358 НК РФ. В п. 2 ст. 358 НК РФ перечислены транспортные средства, не облагаемые налогом.

На юридических лиц транспортные средства регистрируются по месту нахождения таких лиц, определяемому местом их государственной регистрации.

При регистрации транспортных средств по месту нахождения филиалов (представительств) юридических лиц в свидетельствах о регистрации и паспортах транспортных средств указывается

в качестве собственника транспортных средств юридическое лицо, а в графах, содержащих адресные данные, – адрес филиала (представительства). Если транспортное средство зарегистрировано по месту нахождения организации, а по месту нахождения филиала осуществлена его временная регистрация, налог и авансовые платежи уплачиваются по месту нахождения организации. В том случае, когда транспортное средство зарегистрировано по месту нахождения филиала, а по месту нахождения организации регистрация не произведена, налог уплачивается по месту нахождения обособленного подразделения.

Транспортный налог – региональный. Субъекты РФ самостоятельно устанавливают, в частности, налоговые ставки в пределах, предусмотренных в ст. 361 НК РФ, льготы и сроки уплаты налога. Ставки налога могут быть дифференцированы по каждой категории транспортных средств, а также с учетом срока их полезного использования.

Налог, подлежащий уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы (ст. 359 НК РФ) и налоговой ставки. В отдельных случаях применяются специальные коэффициенты.

В состав декларации включаются:

- Титульный лист;
- Раздел 1 «Сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет»;
- Раздел 2 «Расчет суммы налога по каждому транспортному средству».

Порядок заполнения декларации по ТН

Титульный лист заполняется в общеустановленном порядке.

Заполнение полей декларации значениями текстовых, числовых, кодовых показателей осуществляется слева направо начиная с первого (левого) знакоместа.

При заполнении полей декларации с использованием программного обеспечения значения числовых показателей выравниваются по правому (последнему) знакоместу.

Раздел 1

Налогоплательщик, имеющий объекты налогообложения, находящиеся на территории нескольких муниципальных образований, относящихся к ведению одного налогового органа, представляет одну декларацию.

В строке 010 указывается код КБК, по которому сумма транспортного налога подлежит зачислению.

По коду строки 020 – код ОКТМО, по которому подлежит уплате сумма транспортного налога

По коду строки 021 – исчисленная сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, которая формируется как сумма значений по строке с кодом 250 всех представленных страниц Раздела 2 декларации с соответствующим кодом ОКТМО.

Сумма авансового платежа по транспортному налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода исчисляется как одна четвертая произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки (п. 2.1 ст. 362 НК РФ) с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде (п. 3 ст. 362 НК РФ) и указывается, соответственно:

- по коду строки 023 – сумма авансовых платежей по транспортному налогу, исчисленная к уплате в бюджет за первый квартал текущего года;

- по коду строки 025 – сумма авансового платежа по транспортному налогу, исчисленная к уплате в бюджет за второй квартал текущего года;

- по коду строки 027 – сумма авансового платежа по транспортному налогу, исчисленная к уплате в бюджет за третий квартал текущего года.

По строке с кодом 030 – сумма транспортного налога, исчисленная к уплате в бюджет, по данным налогоплательщика по соответствующим ОКТМО.

Значение по строке 030 с соответствующими ОКТМО определяется как разница между исчисленной суммой транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, указанной по строке 021 и суммами авансовых платежей по транспортному налогу, исчисленных к уплате в бюджет в течение налогового периода, указанными по кодам строк 023, 025 и 027 с соответствующими ОКТМО.

В случае, если полученное значение отрицательно, то по строке 030 ставится прочерк.

По строке с кодом 040 – сумма транспортного налога, исчисленная к уменьшению по итогам налогового периода, определяемая

как разница между исчисленной суммой транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, указанной по коду строки 021 и суммами авансовых платежей по транспортному налогу, подлежащими уплате в бюджет в течение налогового периода, указанными по кодам строк 023, 025 и 027 с соответствующими ОКТМО.

Раздел 2

Раздел 2 заполняется налогоплательщиком по каждому транспортному средству, зарегистрированному в соответствии с законодательством Российской Федерации. В случае изменения места нахождения организации и снятия с учета в течение налогового периода транспортного средства на территории, подведомственной налоговому органу, по предыдущему месту нахождения организации декларация представляется в налоговый орган по новому месту нахождения организации и регистрации транспортного средства. При этом раздел 2 декларации представляется по каждому ОКТМО, на территории которых зарегистрированы (были зарегистрированы) в налоговом периоде на налогоплательщика транспортные средства с учетом коэффициента, определяемого по коду строки 160 декларации.

По коду строки 020 указывается соответствующий код по ОКТМО.

По коду строки 030 указывается код вида транспортного средства в соответствии с приложением № 5 к Порядку.

По коду строки 040 указывается идентификационный номер транспортного средства по документу о регистрации транспортного средства. По наземным транспортным средствам указывается идентификационный номер – VIN, по водным транспортным средствам указывается идентификационный номер судна – ИМО, по воздушным транспортным средствам указывается серийный (идентификационный) номер судна.

По коду строки 050 указывается марка транспортного средства согласно документу о государственной регистрации транспортного средства.

По коду строки 060 указывается регистрационный знак транспортного средства

По коду строки 070 указывается дата регистрации транспортного средства в соответствии с документом о государственной регистрации транспортного средства.

По коду строки 080 указывается дата прекращения регистрации транспортного средства. Дата прекращения регистрации транспортного средства должна соответствовать дате прекращения регистрации транспортного средства (снятия с учета), полученной от регистрирующего органа.

По коду строки 090 указывается налоговая база, которая определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах.

По коду строки 100 указывается код единицы измерения налоговой базы в соответствии с приложением № 6 к Порядку.

По коду строки с 110 указывается экологический класс транспортного средства.

По коду строки 120 указывается срок использования транспортного средства (данный показатель определяется в календарных годах от года выпуска транспортного средства и указывается только в случаях установления дифференцированных налоговых ставок).

Количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства, определяется по состоянию на 1 января текущего года в календарных годах, начиная с года, следующего за годом выпуска транспортного средства.

Например, для исчисления транспортного налога за 2016 г. в отношении транспортного средства 2008 г. выпуска количество лет, прошедших с года выпуска этого транспортного средства, составит 8 лет (период с 2009 по 2016 г.).

По коду строки 130 указывается год выпуска (при наличии) транспортного средства, указанный в правоустанавливающих документах на транспортное средство.

По коду строки 140 указывается количество полных месяцев владения транспортным средством в отчетном году с учетом положений п. 3 ст. 362 НК РФ.

По коду строки 150 указывается доля налогоплательщика в праве на транспортное средство (в виде правильной простой дроби).

По коду строки 160 указывается коэффициент (Кв), определяемый как отношение числа полных месяцев, указанных по строке 140, к числу календарных месяцев в налоговом периоде (отчетном периоде), значение коэффициента указывается в виде десятичной дроби с точностью до десятитысячных долей в соответствии с п. 3 ст. 362 НК РФ.

По коду строки 170 указывается налоговая ставка транспортного налога, установленная законом соответствующего субъекта Российской Федерации по месту нахождения транспортного средства.

По коду строки 180 указывается повышающий коэффициент (Кп), установленный п. 2 ст. 362 НК РФ.

По коду строки 190 указывается сумма исчисленного налога, значение которой определяется как произведение налоговой базы, указанной в строке с кодом 090, налоговой ставки, указанной в строке с кодом 170, доли в праве, указанной в строке с кодом 150, коэффициента, указанного в строке с кодом 160, и повышающего коэффициента, указанного в строке с кодом 180.

По коду строки 200 указывается количество полных месяцев использования налоговой льготы.

По коду строки 210 указывается коэффициент Кл, который определяется как отношение числа полных месяцев, в течение которых представляется налоговая льгота, к числу календарных месяцев в налоговом периоде (отчетном периоде). Значение коэффициента указывается в виде десятичной дроби с точностью до десятитысячных долей.

По коду строки 220 в первом поле указывается код налоговой льготы в виде освобождения от налогообложения по транспортному налогу в соответствии с приложением № 7 к Порядку, во втором поле – основание для ее использования: статья, пункт и подпункт закона субъекта Российской Федерации.

Строка с кодом 220 не заполняется по налоговым льготам, установленным законом субъекта Российской Федерации в виде уменьшения суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет (код 20220), и в виде снижения налоговой ставки транспортного налога (код 20230). При указании кода налоговой льготы 30200 второе поле основания применения льготы не заполняется.

Значение по коду строки 220 заполняется только в случае установления льготы по транспортному налогу.

По коду строки 230 указывается сумма налоговой льготы.

В случае установления льготы по транспортному налогу в виде освобождения от налогообложения сумма налоговой льготы рассчитывается как произведение налоговой базы, указанной в строке с кодом 090, налоговой ставки, указанной в строке с кодом 170, доли в праве, указанной в строке с кодом 150, повышающего коэффициента, указанного в строке с кодом 180, и коэффициента, указанного в строке с кодом 210.

Код строки 230 = код строки 090 код строки 170 × код строки 150 × код строки 180 × код строки 210.

По коду строки 240 в первом поле указывается код налоговой льготы в виде уменьшения суммы транспортного налога, во втором поле – основание для ее использования: статья, пункт и подпункт закона субъекта Российской Федерации.

По коду строки 250 указывается сумма налоговой льготы в рублях.

В случае установления льготы по транспортному налогу законом субъекта Российской Федерации, уменьшающей исчисленную сумму налога в процентах (например, исчисленная сумма налога уменьшается на 50 %), сумма налоговой льготы рассчитывается как произведение налоговой базы, указанной в строке с кодом 090, налоговой ставки, указанной в строке с кодом 170, доли в праве, указанной в строке с кодом 150, повышающего коэффициента, указанного в строке с кодом 180, коэффициента, указанного в строке с кодом 210, и процента, уменьшающего исчисленную сумму налога, деленное на сто.

Код строки 250 = код строки 090 × код строки 170 × код строки 150 × код строки 180 × код строки 210 × (процент, уменьшающий исчисленную сумму налога) : 100.

По коду строки 260 в первом поле указывается код налоговой льготы в виде снижения налоговой ставки транспортного налога, во втором поле – основание для ее использования: статья, пункт и подпункт закона субъекта Российской Федерации.

По коду строки 270 указывается сумма налоговой льготы, в рублях.

В случае установления льготы по транспортному налогу законом субъекта Российской Федерации в виде снижения налоговой ставки сумма налоговой льготы исчисляется как разность суммы налога, исчисленной по полной налоговой ставке, и суммы налога, исчисленной по пониженной налоговой ставке, умноженная на долю в праве, указанной в строке с кодом 150, повышающий коэффициент, указанный в строке с кодом 180, и коэффициент, отражаемый в строке с кодом 210.

Код строки 270 = код строки 090 × (налоговая ставка – пониженная ставка) / 100 × код строки 150 × код строки 180 × код строки 210.

По коду строки 280 указывается код налогового вычета на транспортное средство, имеющее разрешенную максимальную массу свыше 12 т, зарегистрированное в реестре.

По коду строки 290 указывается сумма налогового вычета в рублях в отношении каждого транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 т, зарегистрированного в реестре.

В случае, если при применении налогового вычета, предусмотренного п. 2 ст. 362 НК РФ, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, принимает отрицательное значение, сумма налога принимается равной нулю (п. 2 ст. 362 НК РФ).

По коду строки 300 указывается сумма транспортного налога, исчисленная по итогам налогового периода налогоплательщиками-организациями в отношении каждого транспортного средства, подлежащая уплате в бюджет, значение которой определяется как разность значений строк с кодами 190 и 230 или разность значений строк с кодом 190 и значений строк с кодами 250, 270.

В случае наличия налогового вычета, сумма исчисленного налога уменьшается на сумму налогового вычета, указанного по строке 290.

Декларация по земельному налогу

Порядок представления и структура декларации по ЗН

Новая форма декларации по земельному налогу, формат ее представления в электронном виде, порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС России № ММВ-7-21/347@ от 10.05.2017.

Обновление обусловлено необходимостью приведения декларации в соответствие с требованиями налогового законодательства. В частности, предусмотрена возможность заполнения декларации для определения налоговой базы в отношении земельных участков, расположенных на территориях Крыма или Севастополя, на основе нормативной цены земли. Помимо этого, из декларации исключены положения, относившиеся к индивидуальным предпринимателям, в связи с отсутствием у них в настоящее время обязанности отчитываться по земельному налогу. Присутствуют и другие изменения, см. дополнительно письмо ФНС № БС-4-21/10628@ от 06.06.2017

С 1 января 2015 г. обязанность по представлению декларации по земельному налогу установлена только для юридических лиц, т.е. организаций. Физические лица, в том числе ИП, по земельному налогу в настоящее время не отчитываются.

Налоговая декларация по земельному налогу заполняется налогоплательщиками, осуществляющими уплату земельного налога

в соответствии с гл. 31 Налогового кодекса РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Декларация по земельному налогу представляется по истечении налогового периода не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

При наличии у налогоплательщика нескольких объектов налогообложения, находящихся на территории одного муниципального образования, в налоговый орган, в котором осуществляется постановка на учет налогоплательщика по месту нахождения земельных участков, представляется одна декларация. При этом на каждый объект налогообложения (долю в праве на земельный участок) заполняется отдельный лист Раздела 2 декларации, в том числе на каждую долю в праве на земельный участок, приходящийся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса.

В случае, если земельные участки, принадлежащие налогоплательщику, находятся на территориях нескольких муниципальных образований и в ведении одного налогового органа, то представляется одна декларация с заполнением разделов декларации по соответствующим кодам ОКАТО.

Декларация представляется инвестором по каждому соглашению о разделе продукции по месту нахождения участка недр, предоставленного в пользование на условиях соглашения о разделе продукции. Если участок недр, предоставляемый в пользование на условиях соглашения о разделе продукции, расположен на континентальном шельфе РФ и (или) в пределах исключительной экономической зоны РФ, инвестор представляет декларацию в налоговый орган по местонахождению данного участка недр.

В состав декларации включаются:

- Титульный лист;
- Раздел 1 «Сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет»;
- Раздел 2 «Расчет налоговой базы и суммы земельного налога».

Для заполнения декларации применяются справочники согласно приложениям к Порядку заполнения декларации:

- коды, определяющие налоговый период (приложение № 1);
- коды форм реорганизации и код ликвидации организации (приложение № 2);

- коды представления налоговой декларации по земельному налогу (приложение № 3);
- коды, определяющие способ представления налоговой декларации по земельному налогу в налоговый орган (приложение № 4);
- коды категорий земель (приложение № 5);
- коды налоговых льгот (приложение № 6).

Порядок заполнения декларации по земельному налогу

Титульный лист (страница 001) заполняется налогоплательщиком в общеустановленном порядке, кроме раздела «Заполняется работником налогового органа».

Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (по данным налогоплательщика)» заполняется налогоплательщиком по всем земельным участкам, находящимся в пределах соответствующих муниципальных образований, в соответствующих блоках строк.

В каждом блоке строк 010-040 Раздела 1 указывается:

- 1) по строке с кодом 010 – код бюджетной классификации;
- 2) по строке с кодом 020 – код по ОКАТО, по которому подлежит уплате сумма земельного налога;
- 3) по строке 021 – исчисленная сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период по данным налогоплательщика, исчисленная по месту нахождения земельного участка (доли земельного участка) по соответствующим кодам КБК и ОКАТО.

Значение по строке 021 с соответствующими кодами КБК и ОКАТО определяется как сумма между исчисленными суммами земельного налога, подлежащими уплате в бюджет, указанными по строке 280 всех представленных Разделов 2 с соответствующими кодами КБК и ОКАТО;

- 4) по строке 023 – сумма авансового платежа по земельному налогу, подлежащая уплате в бюджет за первый квартал текущего года.

Сумма авансового платежа по земельному налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода исчисляется как одна четвертая соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом (п. 6 ст. 396 Налогового кодекса).

В отношении земельного участка, образованного в течение налогового периода, сумма авансового платежа по земельному

налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода исчисляется как одна четвертая соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на дату постановки такого земельного участка на кадастровый учет;

5) по строке 025 – сумма авансового платежа по земельному налогу, подлежащая уплате в бюджет за второй квартал текущего года;

6) по строке 027 – сумма авансового платежа по земельному налогу, подлежащая уплате в бюджет за третий квартал текущего года;

7) по строке 030 – сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика по соответствующим кодам КБК и ОКАТО.

Значение по строке 030 с соответствующими кодами КБК и ОКАТО определяется как разница между исчисленной суммой земельного налога, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, указанной по строке 021 и суммами авансовых платежей по земельному налогу, подлежащими уплате в бюджет в течение налогового периода, указанными по строкам 023, 025 и 027 с соответствующими кодами КБК и ОКАТО.

В случае, если полученное значение отрицательно, то по строке 030 ставится прочерк;

8) по строке 040 – сумма земельного налога, исчисленная к уменьшению по итогам налогового периода, определяемая как разница между исчисленной суммой земельного налога, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, указанной по строке 021 и суммами авансовых платежей по земельному налогу, подлежащими уплате в бюджет в течение налогового периода, указанными по строкам 023, 025 и 027 с соответствующими кодами КБК и ОКАТО.

В случае, если полученное значение отрицательно, то по строке 040 указывается данное значение без знака «–», а если положительно, то по строке 040 ставится прочерк.

Раздел 2 заполняется отдельно по каждому земельному участку (доле земельного участка, расположенного в границах соответствующего муниципального образования (городов федерального значения Москвы или Санкт-Петербурга), доле в праве на земельный участок), принадлежащему на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного

наследуемого владения организации или физическому лицу, являющемуся индивидуальным предпринимателем, в отношении земельных участков (долей земельных участков, расположенных в границах соответствующего муниципального образования (городов федерального значения Москвы или Санкт-Петербурга), доли в праве на земельный участок), используемых (предназначенных для использования) в предпринимательской деятельности.

В соответствующем отведенном поле указывается кадастровый номер земельного участка.

По строке с кодом 010 указывается КБК, по которому подлежит уплате сумма земельного налога.

По строке с кодом 020 указывается код по ОКТМО муниципального образования, на территории которого расположен земельный участок (доля земельного участка) и по которому подлежит уплате сумма земельного налога.

Не допускается указывать коды по ОКТМО субъектов Российской Федерации, их районов, сельских администраций, сельсоветов, округов и т.п.

По строке с кодом 030 указывается код категории земли в соответствии с приложением № 5.

По строке с кодом 040 указывается значение в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, за исключением индивидуального жилищного строительства, осуществляемого физическими лицами, в течение трехлетнего срока строительства начиная с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости, и превышающего трехлетний срок строительства объекта недвижимости, вплоть до даты государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости. Значение, соответствующее сроку строительства объекта недвижимости 3 года, необходимо отметить признаком «1», а свыше 3 лет – признаком «2».

По строке с кодом 050 указывается кадастровая стоимость (доля кадастровой стоимости) земельного участка или нормативная цена земли, в рублях.

Кадастровая стоимость (доля кадастровой стоимости) земельного участка указывается по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Нормативная цена земли указывается в отношении земельных участков, расположенных на территориях Республики Крым

и города федерального значения Севастополя, которая определяется на основе нормативной цены земли, установленной на 1 января соответствующего налогового периода уполномоченными органами исполнительной власти Республики Крым и города федерального значения Севастополя в соответствии с п. 8 ст. 391 НК РФ.

В отношении земельного участка, образованного в течение налогового периода, налоговая база в данном налоговом периоде определяется как его кадастровая стоимость на день внесения в Единый государственный реестр недвижимости сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости такого земельного участка.

В отношении земельного участка, находящегося на территориях нескольких муниципальных образований (на территориях муниципального образования и городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга или Севастополя), налоговая база определяется по каждому муниципальному образованию (городам федерального значения Москве, Санкт-Петербургу и Севастополю). Налоговая база в отношении доли земельного участка, расположенного в границах соответствующего муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), определяется как доля кадастровой стоимости всего земельного участка, пропорциональная указанной доле земельного участка.

По строке с кодом 060 указывается доля налогоплательщика в праве на земельный участок (в виде правильной простой дроби).

Значение по строке с кодом 060 заполняется в отношении:

- земельных участков, находящихся в общей долевой собственности;

- земельных участков, находящихся в общей совместной собственности.

Данное значение заполняется также в случае, если при приобретении здания, сооружения или другой недвижимости к приобретателю (покупателю) в соответствии с законом или договором переходит право собственности на ту часть земельного участка, которая занята недвижимостью и необходима для ее использования, или если приобретателями (покупателями) здания, сооружения или другой недвижимости выступают несколько лиц.

По строке с кодом 070 указывается составной показатель: в первой части показателя указывается код налоговой льготы по земельному налогу (далее налоговая льгота) в виде не облагаемой

налогом суммы в соответствии с приложением № 6. Значение по строке с кодом 070 заполняется налогоплательщиками, для которых определен размер не облагаемой налогом суммы в соответствии с п. 2 ст. 387 НК РФ.

Вторая часть показателя по строке с кодом 070 заполняется только в случае, если в первой части показателя указан код налоговой льготы 3022100 (налоговые льготы по земельному налогу, предоставляемые в виде не облагаемой налогом суммы).

Во второй части показателя по строке с кодом 070 последовательно указываются номер, пункт, подпункт статьи нормативного правового акта представительного органа муниципального образования о земельном налоге, в соответствии с которым предоставляется соответствующая налоговая льгота (для каждой из указанных позиций отведено по четыре знакоместа, при этом заполнение данной части показателя осуществляется слева направо и если соответствующий реквизит имеет меньше четырех знаков, свободные знакоместа слева от значения заполняются нулями).

По строке с кодом 080 указывается не облагаемая налогом сумма, уменьшающая величину налоговой базы, в соответствии с п. 2 ст. 387 НК РФ.

По строке с кодом 090 указывается составной показатель: в первой части показателя указывается код налоговой льготы в виде доли необлагаемой площади земельного участка, установленной в соответствии с п. 2 ст. 387 НК РФ. Код налоговой льготы определяется в соответствии с приложением № 6.

Вторая часть показателя по строке с кодом 090 заполняется только в случае, если в первой части показателя указан код налоговой льготы 3022300 (налоговые льготы по земельному налогу в виде доли необлагаемой площади земельного участка).

Во второй части показателя по строке с кодом 090 последовательно указываются номер, пункт, подпункт статьи нормативного правового акта представительного органа муниципального образования о земельном налоге, в соответствии с которым предоставляется соответствующая налоговая льгота (для каждой из указанных позиций отведено по четыре знакоместа, при этом заполнение данной части показателя осуществляется слева направо и если соответствующий реквизит имеет меньше четырех знаков, свободные знакоместа слева от значения заполняются нулями).

По строке с кодом 100 указывается доля необлагаемой площади земельного участка в общей площади земельного участка

(в виде правильной простой дроби). Значение по строке с кодом 100 заполняется в случае предоставления налогоплательщику налоговой льготы в виде доли необлагаемой площади земельного участка, установленной нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) на основании п. 2 ст. 387 НК РФ.

По строке с кодом 110 указывается налоговая база (в рублях), определяемая как кадастровая стоимость (доля кадастровой стоимости) земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, или как нормативная цена земли.

Налоговая база рассчитывается как разность значений по строке с кодом 050 и по строке с кодом 080 при заполнении Раздела 2 декларации организациями, имеющими право на налоговую льготу, установленную в виде не облагаемой налогом суммы в соответствии с п. 2 ст. 387 НК РФ нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя).

Показатель по строке с кодом 110 определяется как:
строка по коду 110 = строка по коду 050 – строка по коду 080;
разность значения по строке с кодом 050 и произведения (с округлением до целых единиц) значений по строкам с кодами 050, 100 и 170, в случае заполнения Раздела 2 декларации организациями в отношении доли необлагаемой площади земельного участка.

Показатель по строке с кодом 110 определяется как:
строка по коду 110 = строка по коду 050 – (строка по коду 050 × строка по коду 100 × (1 – строка по коду 170));

разность произведения (с округлением до целых единиц) значений по строкам с кодами 050 и 060 и значений по строкам с кодами 080 и (100 × 170), в случае заполнения Раздела 2 декларации налогоплательщиками в отношении земельных участков, находящихся в общей долевой, общей совместной собственности, а также в случае, если приобретателями (покупателями) здания, сооружения или другой недвижимости выступали несколько лиц.

Показатель по строке с кодом 110 определяется как:
строка с кодом 110 = (строка с кодом 050 × строка с кодом 060) – строка с кодом 080;

строка с кодом 110 = (строка с кодом 050 × строка с кодом 060) – (строка с кодом 050 × строка с кодом 060) × (строка с кодом 100 × (1 – строка с кодом 170)).

По строке с кодом 120 указывается налоговая ставка земельного налога, установленная нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) по месту нахождения земельного участка.

По строке с кодом 130 указывается количество полных месяцев владения земельным участком в течение налогового периода. При этом если возникновение права собственности (постоянного (бессрочного) пользования) на земельный участок (его долю) произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно или прекращение указанного права произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц возникновения (прекращения) указанного права. Если возникновение права собственности (постоянного (бессрочного) пользования) на земельный участок (его долю) произошло после 15-го числа соответствующего месяца или прекращение указанного права произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц возникновения (прекращения) указанного права не учитывается.

По строке с кодом 140 указывается коэффициент Кв, который применяется для исчисления земельного налога в случае правообладания земельным участком в течение неполного налогового периода.

Коэффициент Кв определяется как отношение числа полных месяцев, в течение которых данный земельный участок находился в собственности (постоянном (бессрочном) пользовании) налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

При этом значение по строке с кодом 140 приводится в десятичных дробях с точностью до десятитысячных долей.

По строке с кодом 150 указывается сумма исчисленного земельного налога за налоговый период, рассчитанная как произведение налоговой базы, указанной по строке с кодом 110, налоговой ставки, указанной по строке с кодом 120, и коэффициента Кв, указанного по строке с кодом 140, деленное на сто.

Показатель по строке с кодом 150 определяется как:

строка с кодом 150 = (строка с кодом 110 × строка с кодом 120 × строка с кодом 140) : 100.

Если декларация представляется в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, за исключением индивидуального жилищного строительства, осуществляемого физическими лицами, то по строке с кодом 150 отражается исчисленная сумма земельного налога, которая определяется как произведение значений по строкам с кодами 110, 120 и 140, деленное на сто, и коэффициента 2, если по строке с кодом 040 соответствующая ячейка отмечена значением «1», или коэффициента 4, если по строке с кодом 040 соответствующая ячейка отмечена значением «2».

Показатель по строке с кодом 150 определяется как:

строка с кодом 150 = ((строка с кодом 110 × строка с кодом 120 × строка с кодом 140) : 100) × 2;

строка с кодом 150 = ((строка с кодом 110 × строка с кодом 120 × строка с кодом 140) : 100) × 4.

По строке с кодом 160 указывается количество полных месяцев использования налогоплательщиком налоговой льготы.

По строке с кодом 170 указывается коэффициент Кл, который определяется как отношение числа полных месяцев, в течение которых отсутствует налоговая льгота, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. При этом месяц возникновения права на налоговую льготу, а также месяц прекращения указанного права принимается за полный месяц.

Значение по строке с кодом 170 приводится в десятичных дробях с точностью до десятитысячных долей.

По строке с кодом 180 указывается составной показатель: в первой части показателя указывается код налоговой льготы в виде освобождения от налогообложения, предоставленной в соответствии с п. 2 ст. 387 НК РФ. Код налоговой льготы определяется согласно приложению № 6.

Вторая часть показателя по строке с кодом 180 заполняется только в случае, если в первой части показателя указан код налоговой льготы 3022400 (налоговые льготы по земельному налогу в виде освобождения от налогообложения).

Во второй части показателя по строке с кодом 180 последовательно указываются номер, пункт, подпункт статьи нормативного правового акта представительного органа муниципального образования о земельном налоге, в соответствии с которым предоставляется соответствующая налоговая льгота (для каждой из указанных

позиций отведено по четыре знакоместа, при этом заполнение данной части показателя осуществляется слева направо и если соответствующий реквизит имеет меньше четырех знаков, свободные знакоместа слева от значения заполняются нулями).

По строке с кодом 190 указывается сумма налоговой льготы, в рублях, определяемая с учетом коэффициента Кл, значение которого указывается по строке с кодом 170, налогоплательщиками, имеющими право на налоговую льготу, установленную в виде освобождения от налогообложения в соответствии с п. 2 ст. 387 НК РФ.

Показатель по строке с кодом 190 определяется как: строка с кодом 190 = строка с кодом 150 $\times$ (1 – строка с кодом 170).

По строке с кодом 200 указывается код налоговой льготы в виде освобождения от налогообложения, предоставленной в соответствии со ст. 395 и 7 НК РФ. Код налоговой льготы определяется согласно приложению № 6.

По строке с кодом 210 указывается сумма налоговой льготы, в рублях, определяемая с учетом коэффициента Кл, значение которого указано по строке с кодом 170, налогоплательщиками, имеющими право на налоговую льготу, установленную в виде освобождения от налогообложения в соответствии со ст. 395 и 7 НК РФ.

Показатель по строке с кодом 210 определяется как: строка с кодом 210 = строка с кодом 150 $\times$ (1 – строка с кодом 170).

По строке с кодом 220 указывается составной показатель: в первой части показателя указывается код налоговой льготы в виде уменьшения суммы земельного налога.

Строка с кодом 220 заполняется в случае установления нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) налоговой льготы в соответствии с п. 2 ст. 387 НК РФ. Код налоговой льготы определяется в соответствии с приложением № 6.

Вторая часть показателя по строке с кодом 220 заполняется только в случае, если в первой части показателя указан код налоговой льготы 3022200 (налоговые льготы по земельному налогу, уменьшающие исчисленную сумму налога).

Во второй части показателя по строке с кодом 220 последовательно указываются номер, пункт, подпункт статьи нормативного правового акта представительного органа муниципального образования о земельном налоге, в соответствии с которым предоставляется

соответствующая налоговая льгота (для каждой из указанных позиций отведено по четыре знакоместа, при этом заполнение данной части показателя осуществляется слева направо и если соответствующий реквизит имеет меньше четырех знаков, свободные знакоместа слева от значения заполняются нулями).

По строке с кодом 230 указывается сумма налоговой льготы в рублях.

Строка с кодом 230 заполняется в случае установления нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) налоговой льготы, уменьшающей исчисленную сумму земельного налога в соответствии с п. 2 ст. 387 НК РФ.

При установлении налоговой льготы, уменьшающей исчисленную сумму земельного налога в процентах (например, исчисленная сумма земельного налога уменьшается на 50 %), сумма налоговой льготы рассчитывается как произведение значения, указанного по строке с кодом 150, и процента, на который уменьшается исчисленная сумма земельного налога, деленное на сто.

Показатель по строке с кодом 230 определяется как: строка с кодом 230 = строка с кодом 150 $\times$ 50 : 100.

По строке с кодом 240 указывается составной показатель: в первой части показателя указывается код налоговой льготы в виде снижения налоговой ставки.

Строка с кодом 240 заполняется в случае установления нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) налоговой льготы в соответствии с п. 2 ст. 387 НК РФ. Код налоговой льготы определяется в соответствии с приложением № 6.

Вторая часть показателя по строке с кодом 240 заполняется только в случае, если в первой части показателя указан код налоговой льготы 3022500 (налоговые льготы по земельному налогу в виде снижения налоговой ставки).

Во второй части показателя по строке с кодом 240 последовательно указываются номер, пункт, подпункт статьи нормативного правового акта представительного органа муниципального образования о земельном налоге, в соответствии с которым предоставляется

соответствующая налоговая льгота (для каждой из указанных позиций отведено по четыре знакоместа, при этом заполнение данной части показателя осуществляется слева направо и если соответствующий реквизит имеет меньше четырех знаков, свободные знакоместа слева от значения заполняются нулями).

По строке с кодом 250 указывается исчисленная сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, в рублях, рассчитанная как: разность значений по строке с кодом 150 и значения по строке с кодом 230 при заполнении Раздела 2 декларации налогоплательщиками, имеющими право на налоговые льготы в виде уменьшения суммы налога. Показатель по строке с кодом 250 определяется как: строка с кодом 250 = строка с кодом 150 – строка с кодом 230.

Разность значений по строке с кодом 150 и по строке с кодом 190 или по строке с кодом 210 при заполнении Раздела 2 декларации налогоплательщиками, имеющими право на налоговые льготы, установленные в соответствии с п. 2 ст. 387 Кодекса нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) и в соответствии со ст. 395 и 7 Кодекса в виде полного освобождения от налогообложения, т.е. (строка с кодом 150 – строка с кодом 190) или (строка с кодом 150 – строка с кодом 210). Показатель по строке с кодом 250 определяется как: строка с кодом 250 = строка с кодом 150 – строка с кодом 190; строка с кодом 250 = строка с кодом 150 – строка с кодом 210.

2.5. Отчетность в системе обязательных страховых взносов

Состав отчетности по страховым взносам

С 1 января 2017 г. плательщики страховых взносов должны сдавать отчетность в налоговые органы в порядке, предусмотренном главой 34 НК РФ (письмо ФНС России № БС-4-11/12929@) от 19.07.2016, а также в Пенсионный фонд РФ.

Представлять отчетность по страховым взносам обязаны плательщики, производящие выплаты физическим лицам (за исключением физических лиц, производящих выплаты, указанные в пп. 3 п. 3 ст. 422 НК РФ). Лица, не производящие выплат физлицам (ИП и другие самозанятые лица), отчетность по взносам не сдают (это

правило не распространяется на глав крестьянских (фермерских) хозяйств, которые в целях применения гл. 34 НК РФ отнесены к индивидуальным предпринимателям (п. 2 ст. 11 НК РФ)).

С 1 января 2017 г. плательщики страховых взносов должны отчитываться по страховым взносам в налоговый орган по месту постановки на учет посредством представления единого документа – расчета. Срок сдачи – не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом независимо от того, в какой форме (электронной или бумажной) представляется расчет (п. 7 ст. 431 НК РФ).

На основании п. 10 ст. 431 НК РФ плательщики, у которых среднесписочная численность физических лиц, в пользу которых производятся выплаты и иные вознаграждения, за предшествующий расчетный (отчетный) период превышает 25 человек, а также вновь созданные (в том числе при реорганизации) организации, у которых ССЧ превышает данный предел, должны представлять расчет в налоговый орган в электронном виде. Расчет представляется с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи по телекоммуникационным каналам связи. При ССЧ 25 человек и менее плательщики вправе, но не обязаны направлять расчеты в электронной форме.

Кроме того, в Пенсионный фонд необходимо представлять (п. 2, п. 2.2 ст. 11 Закона 27-ФЗ):

- сведения о страховом стаже (не позднее 1 марта года, следующего за отчетным годом). Формы утверждены постановлением Правления ПФР № 3п от 11.01.2017;

- сведения о застрахованных лицах по форме СЗВ-М, утвержденной постановлением Правления ПФР № 83п от 01.02.2016 (ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом – месяцем).

Способ сдачи отчетности в ПФР также зависит от количества работающих человек. Страхователь представляет сведения на 25 и более работающих у него застрахованных лиц за предшествующий отчетный период в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью в порядке, который устанавливается ПФР. В таком же порядке могут представляться сведения, если работников менее 25.

Формы отчетности и сроки ее представления в надлежащие органы приведены в табл. 10.

Формы отчетности по страховым взносам

Место представления	Наименование отчетности	Срок представления	Норма
1	2	3	4
Налоговая инспекция: – по месту нахождения организации; – месту нахождения обособленных подразделений, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц; – месту жительства физического лица, производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	Расчет по страховым взносам (форма утв. приказом ФНС России № ММВ-7-11/551@) от 10.10.2016	Ежеквартально, не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом	Пункт 7, п. 10 ст. 431 НК РФ
Территориальные органы ПФР по месту регистрации страхователя	Сведения о застрахованных лицах (форма СЗВ-М), утв. постановлением Правления ПФР № 83п от 01.02.2016	Ежемесячно, не позднее 15-го числа, следующего за отчетным периодом	Пункт 2 ст. 8, п. 2.2 ст. 11 Закона № 27-ФЗ
	Реестр застрахованных лиц, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию и уплачены взносы работодателя (форма ДСВ-3), утв. постановлением Правления ПФР № 482п от 09.06.2016	Ежеквартально, не позднее 20 календарных дней со дня окончания квартала, в течение которого перечислялись дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии	Пункт. 2.1 ст. 11 Закона № 27-ФЗ; п. 6 ст. 9 Федерального закона № 56-ФЗ, от 30.04.2008 п. 20 Административного регламента, утв. приказом Минтруда России № 198н от 24.09.2012

1	2	3	4
	Сведения о стаже застрахованных лиц (первый отчет должен быть сформирован за 2017 г.)	Ежегодно, не позднее 1 марта года, следующего за отчетным годом	Пункт. 2 ст. 11 Закона № 27-ФЗ
Территориальные органы ФСС РФ по месту регистрации страхователя	Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от НСиПЗ, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма 4-ФСС утв. приказом ФСС РФ № 381 от 26.09.2016)	Ежеквартально. Срок представления отчетности зависит от носителя, на котором она представляется: На бумажном носителе – не позднее 20-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом В форме электронного документа – не позднее 25-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом	Подпункт 17 п. 2 ст. 17, п. 1 ст. 24 Закона № 125-ФЗ от 24.07.1998

Порядок заполнения отчетности, представляемой в налоговые органы

Форма расчета по страховым взносам и порядок его заполнения утверждены Приказом ФНС России № ММВ-7-11/551@ от 10.10.2016.

В соответствии с п. 2.1 Порядка № ММВ-7-11/551@ расчет по страховым взносам включает:

- титульный лист;
- лист «Сведения о физическом лице, не являющемся индивидуальным предпринимателем»;
- раздел 1 «Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов», включающий десять приложений;

- раздел 2 «Сводные данные об обязательствах плательщиков страховых взносов глав крестьянских (фермерских) хозяйств»;
- раздел 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах».

Организации должны заполнить: титульный лист, разд. 1 (подразд. 1.1 и 1.2, приложения 1, 2), разд. 3.

Подразделы 1.3.1, 1.3.2, 1.3.3, 1.4, приложения 1, 5–10 разд. 1 включаются в состав представляемого в налоговые органы расчета при применении плательщиками соответствующих тарифов страховых взносов.

Приложения 3 и 4 разд. 1 включаются в состав расчета, когда плательщик осуществляет расходы на выплату пособий на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за счет средств ФСС.

Заполнение подразд. 1.1, 1.2 разд. 1

В соответствии с п. 6.1 Порядка № ММВ-7-11/551@ приложение 1 к разд. 1 расчета состоит из следующих подразделов:

- подраздел 1.1 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование»;
- подраздел 1.2 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование»;
- подраздел 1.3 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу для отдельных категорий плательщиков страховых взносов, указанных в ст. 428 Налогового кодекса Российской Федерации»;
- подраздел 1.4 «Расчет сумм страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации, а также для отдельных категорий работников организаций угольной промышленности».

В обязательном порядке необходимо заполнить подразд. 1.1 и 1.2.

Информация, отражаемая в подразд. 1.1. В соответствии с п. 7.1 Порядка № ММВ-7-11/551@ по строкам 010-062 подразд. 1.1 производится расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование исходя из сумм выплат и иных вознаграждений, производимых в пользу физических лиц, являющихся застрахованными в системе обязательного пенсионного страхования.

В строках 010, 020, 021 подразд. 1.1 указывается численность застрахованных лиц. Каждая из строк имеет пять столбцов, в которых последовательно указываются показатели количества лиц:

- всего с начала расчетного периода;

– всего за последние три месяца расчетного (отчетного) периода;

– за первый, второй и третий месяц из последних трех месяцев расчетного (отчетного) периода соответственно.

Далее в строках 030-062 последовательно указываются суммовые показатели: первое значение отражает показатель «всего с начала расчетного периода», второе значение – «всего за последние три месяца расчетного (отчетного) периода», далее – суммовый показатель за первый, второй и третий месяц из последних трех месяцев расчетного (отчетного) периода соответственно.

Таблица 11

Заполнение строк подраздела 1.1

Строка	Показатель
010	Общее количество застрахованных лиц в системе обязательного пенсионного страхования
020	Количество лиц, с выплат которым начислены страховые взносы, в том числе по строке 021 – количество лиц, суммы выплат которым превысили предельную величину базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование
030	Сумма выплат и иных вознаграждений, поименованных в п. 1 и 2 ст. 420 НК РФ и начисленных в пользу физических лиц
040	Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со ст. 422 НК РФ
050	В соответствующих графах отражается база для исчисления страховых взносов, рассчитанная в соответствии с п. 1 ст. 421 НК РФ. При этом по строке 051 указывается база для исчисления страховых взносов, рассчитанная с суммы превышения предельной величины базы для исчисления страховых взносов
060	Сумма исчисленных страховых взносов. По строкам 061 и 062 указываются соответственно суммы страховых взносов, исчисленных с выплат, не превышающих и превышающих предельную величину базы для исчисления страховых взносов

Информация, отражаемая в подразд. 1.2. В соответствии с п. 8.1 Порядка № ММВ-7-11/551@ по строкам 010-060 подразд. 1.2 производится расчет сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование исходя из сумм выплат и иных вознаграждений, производимых в пользу физических лиц, являющихся застрахованными лицами в системе ОМС.

Порядок заполнения соответствующих строк данного подраздела аналогичен порядку заполнения строк подразд. 1.1. Отличительной особенностью является то, что в целях исчисления страховых взносов на ОМС предельная величина базы не устанавливается, поэтому тариф (5,1 %) взимается с полной суммы выплат, подлежащих обложению страховыми взносами. Ввиду этого в данном подразделе отсутствуют строки 021, 051, 061, 062.

Расходы на выплаты пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством следует отразить в приложении 3 разд. 1.

Заполнение разд. 3

В соответствии с п. 22.1 Порядка ММВ-7-11/551@ разд. 3 заполняется и представляется плательщиками на всех застрахованных лиц за последние три месяца отчетного (расчетного) периода. Информация отражается по лицам, работающим по трудовым договорам, а также по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг по договорам авторского заказа.

В начале раздела необходимо заполнить соответствующие поля (010-050).

Далее информацию о физическом лице, в пользу которого производились выплаты, следует отразить по двум подразделам:

– 3.1 – где указываются данные о физическом лице-получателе дохода;

– 3.2 – где отражаются сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физического лица, а также сведения о начисленных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование. Данный подраздел детализирован подразделами (частями) (3.2.1 и 3.2.2 – в последнем отражается информация по сумме выплат и вознаграждений, на которые начислены страховые взносы по дополнительному тарифу).

При заполнении подразд. 3.2 следует учесть, что если организация производит выплаты в пользу физического лица по разным тарифам, то нужно заполнить необходимое количество строк расчета.

Подраздел 3.2 состоит из двух частей, при этом в ч. 3.2.1 не учитываются суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных по дополнительным тарифам в соответствии со ст. 428 НК РФ, поскольку они отражаются в ч. 3.2.2.

Информация в ч. 3.2.1 заполняется за первый, второй и третий месяц из последних трех месяцев расчетного (отчетного)

периода соответственно отдельно по каждому месяцу и коду категории застрахованного лица следующим образом – табл. 12.

Таблица 12

Заполнение строк подраздела 3.2

Поле	Показатель
010	Номер корректировки. При первичном представлении сведений за расчетный (отчетный) период проставляется «0 -», в уточненном расчете за соответствующий расчетный (отчетный) период – указывается номер корректировки (например, «1 -», «2 -» и т.д.)
020, 030	В поле 020 – расчетный (отчетный) период. Соответствующий код выбирается из приложения 3 (21 – квартал, 31 – полугодие, 33 – девять месяцев, 34 – год). В поле 030 указывается календарный год (2017)
040, 050	Порядковый номер сведений и дата представления сведений в налоговый орган
Строка	Показатель
190	Порядковый номер месяца в календарном году («01», «02», «03» и т.д.)
200	Код категории застрахованного лица в соответствии с приложением 8. Данный код заполняется заглавными буквами русского алфавита. Так, лица, на которых распространяется обязательное пенсионное страхование, включая лиц, занятых на рабочем месте с особыми (тяжелыми и вредными) условиями труда, за которых уплачиваются страховые взносы, отмечаются кодом «НР»
210	Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиком в пользу физического лица
220	База для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в размерах, не превышающих для каждого застрахованного лица предельную величину базы для исчисления страховых взносов в ПФР
230	Суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица по договорам гражданско-правового характера
240	Сумма страховых взносов, исчисленных плательщиком страховых взносов в пользу физического лица в размерах, не превышающих для каждого застрахованного лица предельную величину базы для исчисления страховых взносов в ПФР
250	Общие показатели по выплатам, базе для начисления страховых взносов в размерах, не превышающих предельную величину базы для исчисления страховых взносов в ПФР, и сумме начисленных страховых взносов за три последних месяца расчетного (отчетного) периода

Таким образом, титульный лист, разд. 1 (подразд. 1.1 и 1.2, приложения 1.2), разд. 3 заполняют все плательщики страховых взносов. Остальные приложения разд. 1 заполняются при наличии оснований у данного плательщика.

Организации представляют расчеты по страховым взносам по месту их нахождения и месту нахождения обособленных подразделений, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц.

Порядок заполнения сведений, представляемых в Пенсионный фонд РФ и ФСС РФ

Сведения о застрахованных лицах (форма СЗВ-М)

Со II квартала 2016 г. все работодатели, без исключения, должны ежемесячно отчитываться в ПФР путем представления сведений о каждом работающем у них лице, включая и тех, с кем заключены договоры гражданско-правового характера, предусматривающие начисление страховых взносов (п. 2.2 ст. 11 Закона № 27-ФЗ).

Для представления сведений разработана форма СЗВ-М (утверждена постановлением Правления ПФР № 83п от 01.02.2016). Утвержден и формат представления такой отчетности в электронном виде (Постановление Правления ПФР № 1077п от 07.12.2016)*(1).

Введение нового отчета связано с отменой индексации пенсий работающим пенсионерам (ч. 1 ст. 26.1 Федерального закона № 400-ФЗ от 28.12.2013 «О страховых пенсиях», далее – Закон № 400-ФЗ).

Целью представления отчетности по форме СЗВ-М является ежемесячное уточнение факта осуществления (прекращения) пенсионерами работы и (или) иной деятельности (ч. 4 ст. 26.1 Закона № 400-ФЗ). Это необходимо для правильного применения норм Закона № 400-ФЗ.

Сдавать СЗВ-М необходимо по всем работникам, независимо от их возраста (т.е. в том числе и на лиц, уже являющихся пенсионерами) и наличия у них права на пенсию.

Форма СЗВ-М представляет собой реестр застрахованных лиц, количество записей в данном реестре не ограничено. Таким образом, страхователь не формирует пачки документов, а представляет в ПФР один документ (файл) по форме СЗВ-М.

Отчетным периодом для этого вида отчетности признается месяц (п. 2.2 ст. 11 Закона № 27-ФЗ).

С 1 января 2017 г. сведения подаются в отделение ПФР по месту регистрации страхователя не позднее 15-го числа каждого месяца (п.п. 1, 2.2 ст. 11 Закона № 27-ФЗ).

Отчет подписывает руководитель (с указанием его должности и расшифровкой подписи). При наличии печати – проставляется печать.

За непредставление в установленный срок либо представление неполных и (или) недостоверных сведений к страхователю будут применяться финансовые санкции в размере 500 рублей в отношении каждого застрахованного лица (ч. 4 ст. 17 Закона № 27-ФЗ, информация ПФР от 24.03.2016).

Помимо сдачи в ПФР, копия сведений должна передаваться и каждому лицу, сведения о котором были представлены в ПФР (п. 4 ст. 11 Закона № 27-ФЗ). С 1 января 2017 г. такая копия выдается на руки только:

- если застрахованное лицо обратится к страхователю с просьбой о выдаче указанных сведений. В этом случае копия СЗВ-М должна быть выдана не позднее пяти календарных дней со дня его обращения;

- при увольнении (прекращении договора гражданско-правового характера). В этом случае документ выдается работнику в день увольнения (в день прекращения договора ГПХ) без его дополнительной просьбы об этом.

Учитывая, что форма СЗВ-М представляет собой реестр застрахованных лиц, т.е. страхователь представляет в ПФР один документ (файл) с указанием персональных данных всех застрахованных лиц, при передаче копии формы СЗВ-М необходимо удалять индивидуальные сведения третьих лиц либо распечатывать форму СЗВ-М с указанием в ней данных только одного застрахованного лица.

Дело в том, что представление полной формы СЗВ-М страхователем приведет к нарушению требований ст. 7 Федерального закона № 152-ФЗ от 27.07.2006 «О персональных данных» и ст. 86 ТК РФ.

Подтверждением факта получения работником копии сведений может являться:

- расписка в получении;
- подпись на экземпляре, который находится у страхователя.

Копии сведений, представляемых в ПФР, хранятся у страхователей. Хранение осуществляется по правилам, установленным

для хранения документов бухгалтерского учета и отчетности (п. 3 ст. 8 Закона № 27-ФЗ).

Срок хранения – не менее пяти лет (п. 1 ст. 29 Закона № 402-ФЗ).

Отчетность в ФСС РФ (взносы по страхованию от несчастных случаев и профзаболеваний)

В отличие от страховых взносов, регулируемых с 2017 г. главой 34 НК РФ, взносы на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний регламентированы специальным Федеральным законом № 125-ФЗ от 24.07.1998.

Страховой взнос – обязательный платеж по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, рассчитанный исходя из страхового тарифа, скидки (надбавки) к страховому тарифу, который страхователь обязан внести страховщику.

Обязательность уплаты страхователями страховых взносов – один из основных принципов обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ст. 4 Закона № 125-ФЗ).

Страхователи обязаны правильно исчислять, своевременно и в полном объеме уплачивать (перечислять) страховые взносы (пп. 2 п. 2 ст. 17 Закона № 125-ФЗ).

При этом страховщик обязан осуществлять сбор страховых взносов (пп. 2 п. 2 ст. 18 Закона № 125-ФЗ), контролировать деятельность страхователя по исполнению им обязанности по начислению и перечислению страховых взносов (пп. 8 п. 2 ст. 18 Закона № 125-ФЗ), а также обеспечивать учет использования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (пп. 6 п. 2 ст. 18 Закона № 125-ФЗ) (табл. 13).

Таблица 13

Элементы страхования от НС и ПЗ, установленные Законом № 125-ФЗ

Элементы системы обязательного социального страхования	Значения	Регулирующие положения
1	2	3
Страхователь	Юридическое лицо любой организационно-правовой формы (в том числе иностранная организация, осуществляющая	Статья 3 Закона № 125-ФЗ

1	2	3
	свою деятельность на территории РФ и нанимающая граждан РФ) либо физическое лицо, нанимающее лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с п. 1 ст. 5 Закона № 125-ФЗ	
Объект обложения страховыми взносами	Выплаты и иные вознаграждения, начисляемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг, договора авторского заказа, если в соответствии с указанными договорами заказчик обязан уплачивать страховщику страховые взносы	Пункт 1 ст. 20.1 Закона № 125-ФЗ
База для начисления страховых взносов	Определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных п. 1 ст. 20.1 Закона № 125-ФЗ, начисленных страхователями в пользу застрахованных, за исключением сумм, указанных в ст. 20.2 Закона № 125-ФЗ	Пункт 2 ст. 20.1 Закона № 125-ФЗ
Расчетный и отчетные периоды	Расчетный период – календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год	Пункты 1 и 2 ст. 22.1 Закона № 125-ФЗ
Тарифы страховых взносов	Страховые тарифы, дифференцированные по классам профессионального риска, устанавливаются федеральным законом	Статья 21 Закона № 125-ФЗ

1	2	3
Порядок исчисления взносов	Страховые взносы уплачиваются страхователем исходя из страхового тарифа с учетом скидки или надбавки, устанавливаемых страховщиком	Пункт 1 ст. 22 Закона № 125-ФЗ
Порядок и сроки уплаты страховых взносов	Ежемесячно в срок не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляются страховые взносы. Уплата взносов осуществляется страхователем на основании поручения на перечисление денежных средств на соответствующий счет Федерального казначейства	Пункт 1.1 ст. 22, п. 4 ст. 22 Закона № 125-ФЗ

Страхователи ежеквартально представляют расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам в органы ФСС по месту их регистрации:

- на бумажном носителе не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- в форме электронного документа не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год, отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.

Форма 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 (форма 4-ФСС) и Порядок ее заполнения утверждены приказом ФСС России № 381 от 26.09.2016.

Страхователи, у которых среднесписочная численность (ССЧ) физических лиц, в пользу которых производятся выплаты и иные вознаграждения, за предшествующий расчетный период превышает 25 человек, и вновь созданные (в том числе при реорганизации) организации, у которых численность указанных физлиц превышает такой предел, представляют расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам в территориальный орган страховщика в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью. Страхователи и вновь

созданные (в том числе при реорганизации) организации, у которых ССЧ физлиц, в пользу которых производятся выплаты, за предшествующий расчетный период составляет 25 человек и менее, вправе (но не обязаны) представлять расчеты в форме электронных документов.

Расчет состоит из титульного листа и таблиц:

1. Расчет базы для начисления страховых взносов.

1.1. Сведения, необходимые для исчисления страховых взносов страхователями, указанными в п. 2.1 ст. 22 Федерального закона № 125-ФЗ от 24 июля 1998 г.

2. Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

3. Расходы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

4. Численность пострадавших (застрахованных) в связи со страховыми случаями в отчетном периоде.

5. Сведения о результатах проведенной специальной оценки условий труда и проведенных обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников на начало года.

Титульный лист, таблица 1, таблица 2, таблица 5 формы Расчета являются обязательными для представления всеми страхователями. В случае отсутствия показателей для заполнения таблицы 1.1, таблицы 3, таблицы 4 формы Расчета указанные таблицы не заполняются и не представляются.

2.6. Отчетность налогового агента по налогу на доходы физических лиц

Общий порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами

Согласно п. 1 ст. 226 НК РФ налоговыми агентами в целях исчисления НДФЛ признаются:

- российские организации;
- индивидуальные предприниматели;
- нотариусы, занимающиеся частной практикой;
- адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты;
- обособленные подразделения иностранных организаций в РФ.

В соответствии с п. 2 ст. 226 НК РФ исчисление и уплата НДФЛ производятся налоговыми агентами в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых они являются,

за исключением отдельных видов доходов (например, доходов по операциям с ценными бумагами, с ПФИ, РЕПО с ценными бумагами и по операциям займа ценными бумагами (ст. 226.1 НК РФ)).

Согласно п. 3 ст. 226 НК РФ исчисление НДФЛ производится налоговыми агентами на дату фактического получения дохода, определяемую в соответствии со ст. 223 НК РФ, нарастающим итогом с начала налогового периода применительно ко всем доходам (за исключением доходов от долевого участия в организации), в отношении которых применяется налоговая ставка 13 %, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога. Сумма налога по доходам, в отношении которых применяются иные налоговые ставки, а также доходам от долевого участия исчисляется налоговым агентом отдельно по каждой сумме указанного дохода, начисленного налогоплательщику. НДФЛ налоговым агентом исчисляется без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога.

Налоговый агент не вправе отказаться от выполнения своих функций и переложить обязанность по уплате НДФЛ на физическое лицо, которому он выплачивает доход, в том числе и по договорам гражданско-правового характера (см. письма Минфина России № 03-04-05/3-292 от 25.04.2011, № 03-04-05/10-1452 от 28.12.2012).

Начисленную сумму НДФЛ налоговые агенты должны удерживать непосредственно из доходов физлица при их фактической выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ). При выплате налогоплательщику дохода в натуральной форме или получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды удержание исчисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых доходов, выплачиваемых им налогоплательщику в денежной форме. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 % суммы выплачиваемого дохода в денежной форме.

Перечисление налога на доходы физических лиц налоговым агентом до даты фактического получения налогоплательщиком дохода не допускается (письмо Минфина России № 03-04-06/42063 от 22.07.2015).

Если лицо не получает от налогового агента никаких доходов в денежной форме, налоговый агент не имеет возможности удержать НДФЛ. Поэтому в соответствии с п. 5 ст. 226 НК РФ

при невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога. В этом случае (с учетом положений пп. 4 п. 1 ст. 228 НК РФ) налогоплательщик должен самостоятельно исчислить и уплатить сумму НДФЛ с дохода, полученного не в денежной форме.

Учет налоговыми агентами выплаченных доходов и сумм удержанного НДФЛ

Согласно п. 1 ст. 230 НК РФ налоговые агенты в регистрах налогового учета ведут учет доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов. Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налоговым агентом самостоятельно. Регистры налогового учета должны содержать:

- сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика;
- вид выплачиваемых налогоплательщику доходов;
- вид предоставленных налоговых вычетов;
- ставки НДФЛ;
- суммы дохода;
- даты выплаты дохода;
- расходы и суммы, уменьшающие налоговую базу;
- статус налогоплательщика;
- даты удержания налога;
- даты перечисления налога в бюджетную систему РФ с указанием реквизитов соответствующего платежного документа.

Таким образом, регистры налогового учета по НДФЛ необходимо вести в отношении каждого налогоплательщика, которому налоговый агент выплачивает доход. Кроме того, разработанную форму регистра налогового учета следует утвердить в учетной политике организации.

Иными словами, организация должна самостоятельно разработать форму налогового регистра в соответствии с требованиями,

перечисленными в п. 1 ст. 230 НК РФ. До ноября 2011 г. организация для этих целей могла использовать форму № 1-НДФЛ «Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц за 2003 год», которая была утверждена приказом МНС России № БГ-3-04/583 от 31.10.2003 (утратил силу). Карточку 1-НДФЛ можно взять за основу для составления новой формы налогового регистра.

Датами получения доходов, отраженных в регистрах налогового учета, будут являться даты фактического получения налогоплательщиком дохода, определяемые в соответствии со ст. 223 НК РФ (письма Минфина России № 03-04-06/6-328 от 31.12.2010, № 03-04-06/6-321 от 29.12.2010, ФНС России № ЕД-4-3/16950@ от 13.10.2011). В Письме № 03-04-06/6-37 от 14.02.2012 Минфин России уточнил, что если заработная плата сотрудникам организации выплачивается путем зачисления денежных средств на их карточные счета, датой выплаты дохода, указываемой в регистрах налогового учета, является дата перечисления денежных средств на карточные счета налогоплательщиков.

Виды выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставленных налоговых вычетов указываются в налоговом регистре в соответствии с кодами, утверждаемыми федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. Коды доходов и вычетов по НДФЛ утверждены приказом ФНС России № ММВ-7-11/387@ от 10.09.2015.

Представление налоговыми агентами сведений о доходах физлиц и удержанном налоге по форме 2-НДФЛ

Налоговые агенты отчитываются по НДФЛ путем представления налоговым органам сведений о НДФЛ, удержанном у физических лиц. В соответствии с п. 2 ст. 230 НК РФ, если иное не предусмотрено п. 4 ст. 230 НК РФ, налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту своего учета документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленного, удержанного и перечисленного в бюджетную систему РФ за этот налоговый период по каждому физическому лицу, ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме 2-НДФЛ «Справка о доходах физического лица» (и в формате), утвержденной приказом ФНС России № ММВ-7-11/485@ от 30.10.2015. Справочники кодов доходов и кодов вычетов для заполнения 2-НДФЛ утверждены приказом ФНС России № ММВ-7-11/387@ от 10.09.2015.

С 1 января 2016 г. сведения по форме 2-НДФЛ и расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом (6-НДФЛ), представляются налоговыми агентами в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи. При численности получивших доходы в налоговом периоде физических лиц до 25 человек налоговые агенты могут представлять эти отчеты на бумажных носителях.

Согласно разделу I Порядка заполнения справки 2-НДФЛ заполняется налоговым агентом на основании данных, содержащихся в регистрах налогового учета.

Согласно п. 3 ст. 230 НК РФ справки по форме 2-НДФЛ выдаются налоговыми агентами физическим лицам по их заявлениям. При получении физическими лицами от организации доходов, в отношении которых организация не признается налоговым агентом, организация не обязана представлять в налоговые органы сведения о таких доходах, полученных физическими лицами (см. письма Минфина России № 03-04-06/9-54 от 02.03.2012, № 03-04-06/6-34 от 18.02.2011, № 03-04-06/6-155 от 20.07.2010, № 03-04-06/6-4 от 29.01.2010).

Законодательство РФ не содержит нормы, обязывающей налоговые органы осуществлять выдачу налогоплательщикам справок о доходах физических лиц и уплаченных суммах НДФЛ. Вместе с тем, физлицо вправе обратиться письменно в налоговый орган по месту учета налогового агента (бывшего работодателя) в целях получения информации о сумме полученных им доходов и удержанных с них сумм НДФЛ на основании имеющихся в налоговом органе сведений, представленных налоговым агентом (см. письмо ФНС № БС-3-11/852@ от 05.03.2015).

Представление налоговыми агентами расчета исчисленных и удержанных сумм НДФЛ по форме 6-НДФЛ

С 1 января 2016 г. налоговые агенты по НДФЛ (российские организации и ИП) обязаны представлять в налоговый орган по месту своего учета новую форму отчетности: расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год. Сдавать расчет придется не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год – не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (третий абзац п. 2 ст. 230 НК РФ).

Отчитываться надо по форме 6-НДФЛ «Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым

агентом», утвержденной приказом ФНС России № ММВ-7-11/450@ от 14.10.2015. Также приказ содержит порядок заполнения и представления расчета (далее – Порядок) и формат для подачи 6-НДФЛ в электронном виде.

Расчет по форме 6-НДФЛ представляет собой документ, содержащий обобщенную налоговым агентом информацию в целом по всем физическим лицам, получившим доходы от этого налогового агента (обособленного подразделения налогового агента) (шестой абзац п. 1 ст. 80 НК РФ):

- о суммах начисленных и выплаченных доходов;
- суммах предоставленных налоговых вычетов;
- исчисленных и удержанных суммах НДФЛ;
- других данных, служащих основанием для исчисления налога.

Согласно п. 1.1 Раздела I Порядка расчет по форме 6-НДФЛ заполняется на основании данных учета доходов, начисленных и выплаченных физическим лицам налоговым агентом, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленного и удержанного НДФЛ, содержащихся в регистрах налогового учета.

Таким образом, в отличие от справки 2-НДФЛ, форма 6-НДФЛ заполняется в целом по всем налогоплательщикам-физическим лицам, получившим доход от налогового агента. При этом ежегодное представление справок 2-НДФЛ по каждому налогоплательщику по-прежнему обязательно (второй абзац п. 2 ст. 230 НК РФ).

Форма расчета 6-НДФЛ состоит:

- из Титульного листа;
- Раздела 1 «Обобщенные показатели»;
- Раздела 2 «Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц».

Раздел 1 заполняется нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год. В разделе 2 расчета по форме 6-НДФЛ за соответствующий отчетный период отражаются те операции, которые произведены за последние три месяца этого отчетного периода (см. письма ФНС России № БС-4-11/4901 от 23.03.2016, № БС-4-11/3058@ от 25.02.2016), т.е. не нарастающим итогом.

Форма 6-НДФЛ представляется налоговым агентом в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи. Если получивших доходы в налоговом периоде физических лиц меньше 25 человек, налоговые агенты могут представлять расчет сумм

налога на бумажных носителях (седьмой абзац п. 2 ст. 230 НК РФ, п. 5.1 Порядка, см. также Письмо ФНС России № БС-4-11/19263 от 05.11.2015). Расчет на бумажном носителе представляется только в виде утвержденной машиноориентированной формы, заполненной от руки либо распечатанной на принтере (п. 5.3 Порядка). Если налогоплательщиков, получивших доходы за налоговый период, ровно 25 или больше, то принимается только электронная форма расчета.

Поскольку форма расчета 6-НДФЛ содержит обобщенную налоговым агентом информацию в целом по всем физическим лицам, получившим доходы от налогового агента, в том числе о датах и суммах фактически полученных доходов и удержанного НДФЛ, при отсутствии операций по выплате доходов физлицам, представление налоговым агентом «нулевого» расчета 6-НДФЛ не предусмотрено (см. Письмо ИФНС России № 16 по г. Москве № 20-11/05588@ от 02.03.2016).

Место представления расчета по форме 6-НДФЛ зависит от категории налогового агента (п. 2 ст. 230 НК РФ) (табл. 14).

Таблица 14

Место представления расчета по форме 6-НДФЛ

Категория налогового агента	Место представления расчета
Российские организации и ИП	Налоговый орган по месту своего учета
Российские организации, имеющие обособленные подразделения	Налоговый орган по месту нахождения таких обособленных подразделений (в отношении физических лиц, получивших доходы от обособленных подразделений)
Организации, отнесенные к категории крупнейших налогоплательщиков	Налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика либо налоговый орган по месту учета такого налогоплательщика по соответствующему обособленному подразделению (отдельно по каждому обособленному подразделению)
Индивидуальные предприниматели, которые состоят на учете в налоговом органе по месту осуществления деятельности в связи с применением системы налогообложения в виде ЕНВД и (или) ПСН	Налоговый орган по месту учета ИП в связи с осуществлением деятельности, облагаемой ПСН и (или) ЕНВД

Непредставление налоговым агентом в установленный срок расчета по форме 6-НДФЛ влечет взыскание штрафа с налогового агента в размере 1000 рублей за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления (п. 1.2 ст. 126 НК РФ).

2.7. Статистическая отчетность

Статистической отчетностью является предоставляемая в соответствии с законодательством РФ по утвержденным формам (форматам) документированная информация о деятельности экономического субъекта.

Представлять статистическую отчетность обязаны как организации, так и индивидуальные предприниматели, государственные и местные органы власти, а также филиалы, представительства и подразделения действующих на территории РФ иностранных организаций (респонденты) (п. 1 ст. 6 Федерального закона № 282-ФЗ от 29.11.2007 «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации»).

Форм статистической отчетности достаточно много. При этом перечень обязательных к заполнению форм и периодичность их представления индивидуальны для каждого респондента и зависят:

1) от категории (статуса) респондента (например, организация или индивидуальный предприниматель, субъект малого предпринимательства или корпорация) (см. Письмо Минэкономразвития РФ № ОГ-Д05-2455 от 15.12.2011);

2) вида экономической деятельности респондента;

3) способа проведения статистического наблюдения:

– сплошное наблюдение (в этом случае установленные формы отчетности обязаны сдавать все субъекты, участвующие в статистическом обследовании);

– выборочное наблюдение (отчетность сдается только теми, кто попал в выборку).

В связи с этим респондентам (особенно вновь созданным организациям или начинающим индивидуальным предпринимателям) бывает сложно определить, должны ли они сдавать какую-либо отчетность в органы статистики и если «да», то какую.

Получить всю необходимую информацию (о наличии или отсутствии обязанности представления отчетности в органы статистики в конкретном отчетном периоде, формах ее представления) можно:

– на сайтах территориальных органов Росстата в Интернете. В этом случае для определения перечня форм статистической

отчетности, подлежащих сдаче конкретным респондентом, необходимо воспользоваться специальным сервисом, который выдает перечень таких форм (<http://statreg.gks.ru>). Для этого респонденту потребуется указать свой ОКПО или ОГРН и ввести защитный код, который будет представлен на странице поиска. После ввода указанных данных респондент может ознакомиться с перечнем всех форм, которые ему необходимо представлять в орган статистики;

– непосредственно в территориальных органах Росстата. Вся необходимая информация, как правило, размещена на стендах в здании, в котором находится орган статистики.

О предоставлении статистической отчетности респонденту может быть сообщено и в письменной форме. Такое возможно, когда организация или ИП попадают в выборку. В этом случае указанная информация направляется по адресу, указанному в ЕГРЮЛ (ЕГРИП), либо в письменном обращении респондента (п. 4 Положения об условиях предоставления в обязательном порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учета, утв. Постановлением Правительства РФ № 620 от 18.08.2008).

Перечень статистических форм формируется по состоянию на конец года, предшествующего отчетному, с ежемесячной актуализацией в связи возможными изменениями (ликвидацией предприятий, созданием новых, реорганизацией, изменением статуса организации и др.).

Действующие организации должны получать информацию о перечне форм федерального статистического наблюдения в конце года, предшествующего отчетному. Вновь созданным организациям следует проверять информацию ежемесячно в течение первого года их создания.

В случае отсутствия респондента в перечне отчетность не предоставляется, за исключением случаев, когда организация была уведомлена об этом в письменном виде (Письмо Росстата № 04-04-4/92-СМИ от 26.07.2016).

Ряд форм федерального статистического наблюдения подлежат представлению в органы статистики только при наличии наблюдаемого события (например, наличии задолженности по заработной плате, финансовых вложений и прочее). К таким формам относятся, например: № 3-Ф, № 1-ПР, № П-6, № 2-наука и др. Если в обязанность респондента входит представление подобного рода форм статотчетности (т.е. зависящих именно от наличия события),

но при этом такого события в отчетном периоде не происходит, то в этом случае в Росстат можно отправить письмо об отсутствии показателей в отчетном периоде вместо нулевых отчетов по ним (Письмо Росстата № СЕ-01-3/2157-ТО от 15.04.2016).

Основными требованиями при составлении и представлении статистической отчетности являются:

- полнота заполнения;
- своевременность представления;
- достоверность отчетных данных.

При получении недостоверных данных органы статистики в трехдневный срок уведомляют об этом респондента. На исправление ошибочных данных отводится также 3 дня, отсчет которых начинается с момента получения письменного уведомления из органов статистики. В такой же срок должны быть исправлены недостоверные данные в случае их обнаружения самим респондентом.

К исправленной отчетности необходимо приложить сопроводительное письмо с обоснованием внесения исправлений.

Непредоставление информации (несвоевременное предоставление, представление недостоверной информации) влечет наложение административного штрафа по ст. 13.19 КоАП РФ. При уплате штрафа обязанность предоставить информацию остается (Письмо Росстата № 03-03-1/1-СМИ от 14.01.2016).

Обязанность по назначению должностных лиц, уполномоченных предоставлять статистическую отчетность от имени юридического лица, лежит на его руководителе. При этом именно назначенное должностное лицо, а не руководитель, подписывает отчетные бланки, а в случае направления исправленных данных, это лицо подписывает и сопроводительное письмо. Если такое лицо не будет назначено, то в случае нарушения ответственность будет возложена непосредственно на самого руководителя.

Источниками сведений для составления статистической отчетности являются данные первичных учетных документов, регистров, счетов бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Необходимые данные вносятся респондентом в формы, утвержденные Росстатом, в соответствии с указаниями по их заполнению.

Статистическая отчетность может быть представлена (пп. 4, 7, 11, 12 Положения № 620):

- 1) на бумажном носителе:
 - лично или через представителя. Датой представления отчетности в этом случае будет считаться дата ее фактической передачи

в орган статистики. По просьбе респондента на копии, полученной органом Росстата формы, может быть проставлена отметка о ее принятии и дата предоставления;

– в виде почтового отправления с описью вложения. Датой представления отчетности в этом случае будет считаться дата отправки почтового отправления с описью вложения;

2) в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью в соответствии с законодательством РФ. Датой представления отчетности в этом случае будет считаться дата ее отправки по телекоммуникационным каналам связи. Факт ее получения органом статистики будет подтвержден квитанцией о приеме в электронном виде.

3. ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

3.1. Особенности ведения предпринимательской деятельности.

3.2. Особенности заполнения и представления отчетности индивидуальными предпринимателями при применении общего режима налогообложения.

3.3. Налоговая отчетность индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой, при прекращении деятельности в случае утраты ими своего статуса до конца налогового периода.

3.4. Статистическая отчетность ИП.

3.1. Особенности ведения предпринимательской деятельности

Граждане вправе заниматься предпринимательской деятельностью как в составе юридических лиц (в частности, обществ с ограниченной ответственностью), так и без образования юридического лица – при наличии статуса индивидуального предпринимателя с момента государственной регистрации. Согласно п. 3 ст. 23 ГК РФ к предпринимательской деятельности граждан, осуществляемой без образования юридического лица, по умолчанию применяются правила Гражданского кодекса, регулирующие деятельность коммерческих юридических лиц. Упрощенно – ИП является физическим лицом, наделенным правами и обязанностями лица юридического.

Сравнительный анализ правового положения юридического лица в виде общества с ограниченной ответственностью и индивидуального предпринимателя представлен в табл. 15, 16, 17.

Таблица 15

Анализ правового положения юридического лица в виде общества с ограниченной ответственностью и индивидуального предпринимателя

Критерии	ООО	ИП
1	2	3
Момент создания	ООО считается созданным со дня внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ (п. 1 и п. 8 ст. 51 ГК РФ, ст. 13 Федерального закона № 14-ФЗ от 08.02.1998 «Об обществах с ограниченной ответственностью»)	ИП считается созданным со дня внесения соответствующей записи в ЕГРИП (п. 1 ст. 23 ГК РФ, п. 2 ст. 11 Федерального закона № 129-ФЗ от 08.08.2001 «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»)

1	2	3
Документы для регистрации	Подписанное заявителем заявление о государственной регистрации по форме № Р11001 и иные документы, предусмотренные п. 1 ст. 12 Закона № 129-ФЗ	Подписанное заявителем заявление о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя по форме № Р21001 и иные документы, предусмотренные п. 1 ст. 22.1 Закона № 129-ФЗ
Госпошлина при регистрации	4000 рублей (пп. 1 п. 1 ст. 333.33 НК РФ)	800 рублей (пп. 6 п. 1 ст. 333.33 НК РФ)
Адрес получения юридически значимых сообщений	Указываемый в ЕГРЮЛ адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица (пп. «в» п. 1 ст. 5 Закона № 129-ФЗ, п. 2, 3 ст. 54 ГК РФ)	Указываемый в ЕГРИП адрес-наименование субъекта Российской Федерации, района, города, иного населенного пункта, улицы, номера дома, квартиры, – по которому гражданин зарегистрирован по месту жительства (пп. «д» п. 2 ст. 5 Закона № 129-ФЗ, п. 1 ст. 20 ГК РФ)
Ответственность по обязательствам до момента государственной регистрации	Учредители ООО отвечают солидарно по обязательствам, связанным с учреждением общества (п. 2 ст. 89 ГК РФ). ООО несет ответственность по обязательствам, связанным с учреждением общества, в случае последующего одобрения действий учредителей общим собранием участников. Размер ответственности общества ограничен 1/5 частью оплаченного уставного капитала (п. 6 ст. 11 Закона об ООО)	Гражданин, осуществляющий предпринимательскую деятельность без регистрации в качестве ИП, отвечает по таким обязательствам не как физическое лицо, а как предприниматель (п. 1, 4 ст. 23 ГК РФ). При этом осуществление гражданином предпринимательской деятельности без регистрации в качестве ИП или юрлица влечет наступление административной или уголовной ответственности (ч. 1 ст. 14.1 КоАП РФ, ст. 171 УК РФ)

1	2	3
Срок существования	Неограничен, если иное не предусмотрено уставом ООО (абз. 2 п. 3 ст. 2 Закона об ООО)	Неограничен
Ограничения по видам деятельности*(2)	<p>ООО по общему правилу может осуществлять любые виды предпринимательской деятельности, если законодательством не установлены специальные требования к организационно-правовой форме юридического лица для отдельных видов деятельности. К примеру, негосударственный пенсионный фонд может быть создан только в форме акционерного общества (п. 1 ст. 4 Федерального закона № 75-ФЗ от 07.05.1998). Законом могут быть предусмотрены ограничения на совмещение видов деятельности. Например, частная охранная организация может быть создана только в форме ООО и не может осуществлять иную деятельность, кроме охранной (ст. 15.1 Закона РФ № 2487-1 от 11.03.1992)</p>	<p>В силу прямого указания закона или специфики отдельных правоотношений некоторые виды деятельности, доступные ООО, не могут осуществляться индивидуальными предпринимателями. Например, ИП не вправе заниматься производством оружия и патронов к нему, а также торговлей гражданским и служебным оружием (ст. 16, 18 Федерального закона № 150-ФЗ от 13.12.1996), осуществлять деятельность по организации и проведению азартных игр (ст. 6 Федерального закона № 244-ФЗ от 29.12.2006).</p> <p>Деятельность ИП в алкогольной сфере ограничена: они могут осуществлять розничную продажу спиртосодержащей непищевой продукции, пива и напитков, изготавливаемых на основе пива, а также подобных напитков. С 1 июня 2015 г. ИП, признаваемые сельскохозяйственным производителями, получили право на производство, хранение, поставки и розничную продажу вина и шампанского из собственного винограда с ограничением оборота 5000 декалитров в год (п. 1 ст. 11 Федерального закона № 171-ФЗ от 22.11.1995)</p>

1	2	3
Системы налого- обложения	ООО могут применять не все специальные налоговые режимы: патентная система налогообложения (ПСН) применяется только индивидуальными предпринимателями (п. 1 ст. 346.44 НК РФ)	ИП могут применять не все специальные налоговые режимы: система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции применяется только юридическими лицами или их объединениями (ст. 346.34 НК РФ, ст. 3 Федерального закона № 225-ФЗ от 30.12.1995)
Бухгалтер- ский учет и отчетность	ООО, являющиеся субъектами малого и среднего предпринимательства, могут применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, а также составлять упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (ч. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», далее – Закон о бухучете)	ИП не обязаны вести бухгалтерский учет в общем порядке, если в соответствии с НК РФ они ведут учет доходов или расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности (п. 1 ч. 2 ст. 6 Закона о бухучете). ИП не составляют и не сдают бухгалтерскую (финансовую) отчетность. ИП ведут учет в порядке, утвержденном приказом Минфина России и МНС России № 86н/БГ-3-04/430 от 13.08.2002 (п. 2 ст. 54 НК РФ) или же по формам, установленным для применяемого ими специального налогового режима (ЕНВД, УСН, ЕСХН, ПСН)

Ответственность по обязательствам

Критерии	Общества с ограниченной ответственностью	Индивидуальные предприниматели
1	2	3
Правовая основа деятельности	Федеральный закон и устав общества	Законодательство РФ
Участие в обороте	ООО выступает в обороте от своего имени через свои органы, действующие в интересах общества разумно и добросовестно (п. 1 ст. 53 ГК РФ, п. 1 ст. 44 Закона об ООО)	Приобретение статуса предпринимателя не лишает ИП статуса гражданина: лицо сохраняет возможность участвовать в обороте как от имени ИП, так и от имени физического лица (ст. 23 ГК РФ)
Использование печатей	Начиная с 6 апреля 2015 г. для ООО отменена обязанность иметь печати (п. 5 ст. 2 Закона об ООО). Использование печати обществом обязательно только в случаях, предусмотренных законом (например, ч. 7 ст. 11 Федерального закона № 135-ФЗ от 29.07.1998, ч. 1 ст. 15 Федерального закона № 31-ФЗ от 14.03.2009). Внимание! Во избежание неоправданных рисков до приведения в соответствие с Федеральным законом от 06.04.2015 № 82-ФЗ постановлений Правительства РФ и иных подзаконных актов не рекомендуется отказываться от использования печатей	Закон не обязывает индивидуальных предпринимателей использовать печать в повседневной деятельности, однако для совершения некоторых юридически значимых действий печать предпринимателю потребуется. Например, доверенность от имени ИП для целей представительства в арбитражном процессе, если она не удостоверена нотариально, должна быть скреплена печатью (ч. 6, 7 ст. 61 АПК РФ). Федеральный закон № 82-ФЗ от 06.04.2015 в некоторых случаях отменил обязательное использование печатей в том числе и индивидуальными предпринимателями (например, при утверждении акта о несчастном случае на производстве – ч. 5 ст. 230 ТК РФ)

1	2	3
Государственные пошлины	ООО признаются плательщиками госпошлин в качестве организаций (абз. 2 п. 2 ст. 11, п. 1. ст. 333.17 НК РФ)	ИП признаются плательщиками госпошлин в качестве физических лиц (абз. 3 п. 2 ст. 11, п. 1. ст. 333.17 НК РФ, Письмо Минфина России № 03-05-05-03/09 от 17.06.2009). Налоговым законодательством в отдельных случаях установлен сокращенный размер государственных пошлин для физических лиц (например, пп. 3 п. 1 ст. 333.19 НК РФ)
Обособленность имущества	Имущество ООО обособлено от имущества его учредителей (п. 1 ст. 48 ГК РФ, п. 2 ст. 2 Закона об ООО). ООО не отвечает по обязательствам своих участников, участники по общему правилу не отвечают по обязательствам общества, а лишь несут риск убытков в пределах принадлежащих им долей в уставном капитале общества. Законом предусмотрена два исключения из общего правила: 1) на участников общества, по вине которых общество признано несостоятельным (банкротом), может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам (ст. 3 Закона об ООО); 2) участники общества, не полностью оплатившие доли в уставном капитале общества, несут солидарную ответственность по обязательствам общества в пределах стоимости неоплаченной части (абз. 2 п. 1 ст. 2 Закона об ООО)	Имущество ИП не обособлено от имущества физического лица. ГК РФ не разделяет имущество физического лица на имущество, принадлежащее ему исключительно как гражданину, и имущество, принадлежащее ему исключительно как предпринимателю (ст. 23, 24 ГК РФ)

1	2	3
Принятие решений	Сложная система управления и принятия решений (гл. IV Закона об ООО). Упрощенный порядок принятия решений установлен для общества с одним участником (ст. 39 Закона об ООО)	ИП принимает решения единолично. Законодательство не устанавливает требований к форме решений, принимаемых индивидуальным предпринимателем
Страхование банковских счетов	Риски ООО, связанные с утратой денег, находящихся на расчетных и иных счетах, могут быть застрахованы в добровольном порядке	Деньги на счетах индивидуальных предпринимателей в банках, участвующих в системе страхования вкладов, застрахованы в силу закона и не требуют заключения договора страхования. Максимальный размер страхового возмещения – 1,4 млн руб. (п. 3 ст. 5, п. 2 ст. 11 Федерального закона № 177-ФЗ от 23.12.2003 «О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации»)
Распределение прибыли	Прибыль между участниками распределяется раз в квартал, полугодие или год пропорционально их долям в уставном капитале на основании решения общего собрания участников ООО, если отсутствуют обстоятельства, препятствующие распределению и выплате прибыли (ст. 29 Закона об ООО). Иной порядок распределения прибыли может быть предусмотрен уставом общества (абз. 2 п. 2 ст. 28 Закона об ООО)	Нет ограничений

1	2	3
Ответственность по обязательствам	ООО как юридическое лицо отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом (п. 1 ст. 56 ГК РФ). Исключения из общего правила могут быть установлены законом (ч. 2 ст. 446 ГПК РФ). Например, не допускается обращение взыскания на заложенный земельный участок из состава земель сельскохозяйственного назначения до истечения соответствующего периода сельскохозяйственных работ с учетом времени, необходимого для реализации произведенной или произведенной и переработанной сельскохозяйственной продукции (п. 3 ст. 68 Федерального закона № 102-ФЗ от 16.07.1998)	Индивидуальный предприниматель как и любой гражданин отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, за исключением имущества, на которое в соответствии с законом не может быть обращено взыскание (ст. 24 ГК РФ). Перечень такого имущества содержится в ч. 1 ст. 446 ГПК РФ

Таблица 17

Банкротство

Критерии	ООО	ИП
1	2	3
Основания для признания банкротом	Наличие не удовлетворенных в течение трех месяцев требований на общую сумму не менее 300 тыс. руб. (п. 2 ст. 3, п. 2 ст. 33 Федерального закона № 127-ФЗ от 26.10.2002 «О несостоятельности (банкротстве)», далее – Закон о банкротстве). Если руководитель ООО, фактически прекратившего свою деятельность, отсутствует или установить место его нахождения	Наличие не удовлетворенных в течение трех месяцев требований на общую сумму не менее 500 тыс. руб. (п. 2 ст. 33, п. 2 ст. 213.3, ст. 214 Закона о банкротстве). Если гражданин-должник отсутствует или установить место его нахождения не представляется возможным, заявление о признании банкротом может быть подано независимо от размера кредиторской задолженности

1	2	3
	не представляется возможным, заявление о признании банкротом может быть подано независимо от размера кредиторской задолженности (п. 1 ст. 227 Закона о банкротстве)	(п. 1 ст. 227 Закона о банкротстве)
Заявители по делу о банкротстве	Должник, конкурсный кредитор, уполномоченные органы, работник, в том числе бывший (стст. 7-9 Закона о банкротстве)	<p>ИП, конкурсный кредитор, уполномоченный орган (ст. 213.3 Закона о банкротстве).</p> <p>Заявление индивидуального предпринимателя – главы крестьянского (фермерского) хозяйства о признании его банкротом может быть подано в арбитражный суд при наличии согласия в письменной форме всех членов КФХ (п. 1 ст. 218 Закона о банкротстве).</p> <p>С заявлением о банкротстве ИП в случае его смерти или объявления умершим смогут обратиться наследники гражданина, а до их определения – исполнитель завещания или нотариус по месту открытия наследства (ст. 214.1, ст. 223.1 Закона о банкротстве)</p>
Подсудность дел о банкротстве	Дела о банкротстве рассматриваются арбитражным судом по месту нахождения должника – ООО; не могут быть рассмотрены третейским судом (ст. 33 Закона о банкротстве)	Дела о банкротстве рассматриваются арбитражным судом по месту жительства должника – индивидуального предпринимателя; не могут быть рассмотрены третейским судом (ст. 33 Закона о банкротстве)

1	2	3
Применяемые процедуры банкротства	Наблюдение, финансовое оздоровление, внешнее управление, конкурсное производство, мировое соглашение, в том числе специальные процедуры (п. 1 ст. 27, гл. IX, XI Закона о банкротстве)	<p>Реструктуризация долгов гражданина, реализация имущества гражданина, мировое соглашение (п. 2 ст. 27 Закона о банкротстве)</p> <p>При этом имущество, предназначенное для осуществления предпринимательской деятельности, подлежит продаже в порядке конкурсного производства (п. 4 ст. 213.1 Закона о банкротстве).</p> <p>В случае наличия у должника предприятия либо иного имущества, нуждающегося в постоянном управлении и способного приносить доход, в отношении данного предпринимателя могут быть введено финансовое оздоровление или внешнее управление.</p> <p>Упрощенная процедура банкротства ликвидируемого должника к ИП не применяется; упрощенная процедура банкротства отсутствующего должника применяется, за исключением ст. 230 Закона о банкротстве (пп. 8, 38, 39 Постановления Пленума ВАС РФ № 51 от 30.06.2011)</p>

1	2	3
Последствия признания банкротом	С момента признания ООО банкротом и открытия конкурсного производства: 1) органы управления общества передают свои полномочия конкурсному управляющему. Государственная регистрация ООО при этом силу не утрачивает до момента завершения конкурсного производства и последующего внесения в ЕГРЮЛ записи о ликвидации (пп. 3-4 ст. 149 Закона о банкротстве); 2) наступают последствия, предусмотренные п. 1 ст. 126 Закона о банкротстве	С момента признания ИП банкротом и введения процедуры реализации имущества (ст. 216 Закона о банкротстве): 1) утрачивает силу государственная регистрация гражданина в качестве ИП, а также аннулируются выданные ему лицензии; 2) ИП, признанный банкротом, не может быть зарегистрирован в качестве ИП в течение 5 лет; 3) ИП, признанный банкротом, не может участвовать в управлении юридическими лицами в течение 5 лет после завершения процедуры банкротства

Таким образом, учредители (участники) ООО по общему правилу при осуществлении предпринимательской деятельности рискуют уставным капиталом и вложенными в ООО средствами, а зарегистрированный в качестве индивидуального предпринимателя гражданин – всем принадлежащим ему имуществом, за исключением предметов, без которых нормальная жизнь человека невозможна.

Прекращение деятельности ИП

Для индивидуальных предпринимателей законодательство устанавливает ряд особых случаев прекращения предпринимательской деятельности, не зависящих от их воли:

1) смерть (п. 2 ст. 22.3 Закона № 129-ФЗ, абз. 2 п. 2 ст. 12 Федерального закона № 143-ФЗ от 15.11.1997 «Об актах гражданского состояния»);

2) признание банкротом (п. 3 ст. 22.3 Закона № 129-ФЗ, п. 3 ст. 216 Закона о банкротстве);

3) лишение права заниматься предпринимательской деятельностью на определенный срок по приговору суда (п. 5 ст. 22.3 Закона № 129-ФЗ);

4) аннулирование документа, подтверждающего право данного лица временно или постоянно проживать в РФ, окончание срока действия указанного документа (п. 6 ст. 22.3 Закона № 129-ФЗ);

5) прекращение физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя в принудительном порядке по решению суда на общих основаниях (п. 3 ст. 23, п. 3 ст. 61 ГК РФ).

Индивидуальный предприниматель, как и ООО, может избавиться от принадлежащего ему предприятия (имущественного комплекса), купить предприятие или долю в уставном капитале ООО.

Условно всю отчетность индивидуальных предпринимателей можно разделить на четыре категории, а именно:

- 1) отчетность в зависимости от выбранной ИП системы налогообложения (налогового режима);
- 2) отчетность за наемных работников (при наличии);
- 3) отчетность по ведению кассовых операций (при наличии кассового аппарата);
- 4) отчетность по дополнительным налогам.

3.2. Особенности заполнения и представления отчетности индивидуальными предпринимателями при применении общего режима налогообложения

Регистрируя себя в качестве индивидуального предпринимателя, бизнесмен берет на себя обязательство отчитываться перед государственными ведомствами о процессе и результате своей работы. Чтобы тщательно следить за порядком и соблюдением законов в отношении ведения бизнеса, были введены различные формы отчетности, в том числе и налоговая отчетность для ИП, которые призваны упростить и систематизировать взаимодействие ИП и государственных органов.

Индивидуальные предприниматели, применяющие общий режим налогообложения, представляют в ИФНС:

- а) налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ;
- б) налоговую декларацию о предполагаемом доходе по форме 4-НДФЛ.

ИП обязан представлять налоговые декларации в ИФНС по месту своего жительства (ст. 83 НК РФ). Под местом жительства ИП понимается адрес (наименование субъекта РФ, района, города, иного населенного пункта, улицы, номер дома, квартиры), по которому он

зарегистрирован в порядке, установленном законодательством РФ (п. 2 ст. 11 НК РФ).

ИП обязан представить в ИФНС декларацию по форме 3-НДФЛ не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Согласно п. 4 ст. 229 НК РФ в декларациях отражаются все полученные им в налоговом периоде доходы, источники их выплаты, налоговые вычеты, суммы налога, удержанные налоговыми агентами, суммы фактически уплаченных в течение налогового периода авансовых платежей, суммы налога, подлежащие уплате (доплате) или возврату по итогам налогового периода.

При этом освобождение налогоплательщика от обязанности по представлению налоговой декларации в связи с фактическим неосуществлением индивидуальным предпринимателем предпринимательской деятельности или в связи с отсутствием доходов не предусмотрено.

В определении № 265-О от 11.07.2006 Конституционным Судом РФ выражена его правовая позиция, согласно которой к обязанностям индивидуального предпринимателя, вытекающим из его статуса, относится обязанность представлять налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц, которая не ставится в зависимость от результатов предпринимательской деятельности, то есть от факта получения дохода в соответствующем налоговом периоде.

Основания для представления единой (упрощенной) налоговой декларации при этом отсутствуют (Письмо Минфина России № 03-04-07/62684 от 30.10.2015).

Форма декларации 3-НДФЛ, Порядок ее заполнения, а также Формат представления в электронном виде утверждены приказом ФНС России № ММВ-7-11/671@ от 24.12.2014.

Непредставление налоговой декларации по форме 3-НДФЛ в установленный законодательством о налогах и сборах срок является основанием для привлечения к ответственности в соответствии со ст. 119 НК РФ в виде штрафа в размере 5 % не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 % указанной суммы и не менее 1000 рублей.

Налоговая декларация по форме 4-НДФЛ – декларация о предполагаемом доходе. Форма налоговой декларации о предполагаемом доходе физического лица (форма 4-НДФЛ), ее электронный Формат и Порядок заполнения утверждены приказом ФНС России № ММВ-7-3/768@ от 27.12.2010.

На основании декларации по форме 4-НДФЛ налоговый орган производит расчет авансовых платежей по НДФЛ. Однако такой порядок применим только для вновь зарегистрированных ИП. Так, Минфин РФ в письме № 03-04-07-01/47 от 01.04.2008 указал, что в отношении ИП, начавших в текущем налоговом периоде свою деятельность, исчисление суммы авансовых платежей по НДФЛ в этом налоговом периоде может производиться налоговым органом только на основании суммы предполагаемого дохода, указанного в налоговой декларации о предполагаемом доходе.

В последующих налоговых периодах исчисление суммы авансовых платежей производится налоговым органом на основании суммы фактически полученного дохода за предыдущий налоговый период с учетом налоговых вычетов, предусмотренных ст. 218 и 221 НК РФ, указываемых в налоговой декларации по НДФЛ (форма 3-НДФЛ).

Эту позицию поддерживают и суды (см., например, Постановление ФАС Северо-Кавказского округа по делу № А53-14434/2010 от 20.05.2011).

Нормы ст. 119 НК РФ, предусматривающей меры ответственности за несвоевременное представление налогоплательщиком в налоговый орган налоговой декларации в виде штрафа, не могут применяться в случае несвоевременного представления налоговой декларации по налогу на доходы по форме 4-НДФЛ, поскольку в ней налогоплательщиками указываются суммы предполагаемого дохода от предпринимательской деятельности в текущем налоговом периоде. На это обстоятельство обратила внимание ФНС РФ в Письме № 04-2-02/685@ от 14.11.2006.

Помимо вышеуказанного, индивидуальные предприниматели на общей системе налогообложения являются плательщиками НДС, поэтому должны сдавать налоговую декларацию по этому налогу (п. 1 ст. 143, п. 5 ст. 174 НК РФ).

Состав отчетности, подлежащей представлению индивидуальным предпринимателем, применяющим общую систему налогообложения, выглядит следующим образом (табл. 18, 19).

Налоговая отчетность

Срок представления	Наименование отчетности	Основание	Примечание
1	2	3	4
<p>Не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом):</p> <p>1 квартал – 20.04.2018; 2 квартал – 20.07.2018; 3 квартал – 22.10.2018</p>	<p>Налоговая декларация по водному налогу (форма по КНД 1151072, утв. приказом Минфина России № ММВ-7-3/497@ от 09.11.2015)</p>	<p>Пункт 1 ст. 333.15 НК РФ</p>	<p>При осуществлении ИП специального и (или) особого водопользования, признаваемого объектом налогообложения в соответствии со ст. 333.9 НК РФ. Обязанность представлять декларацию обусловлена не наличием суммы налога к уплате, а положениями закона об этом виде налога, которыми соответствующее лицо отнесено к числу его плательщиков. Поэтому даже в случае отсутствия факта забора воды из водных объектов в налоговом периоде декларация должна быть представлена (Письмо ФНС России № СД-4-3/7821 от 29.04.2016)</p>

1	2	3	4
<p>Не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом):</p> <p>1 квартал – 20.04.2018; 2 квартал – 20.07.2018; 3 квартал – 22.10.2018</p>	<p>Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур (формат журнала утвержден приказом ФНС России № ММВ-7-6/93@) от 04.03.2015</p>	<p>Пункт 5.2 ст. 174 НК РФ</p>	<p>Представляют только освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, не являющиеся налоговыми агентами в случае выставления и (или) получения счетов-фактур при осуществлении посреднической деятельности на основе:</p> <ul style="list-style-type: none"> – договоров комиссии; – агентских договоров, предусматривающих реализацию и (или) приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (агента); – транспортной экспедиции (за посредническое вознаграждение); – при выполнении функций застройщика. <p>Журнал представляется в электронной форме</p>

1	2	3	4
<p>Не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом):</p> <p>1 квартал – 25.04.2018; 2 квартал – 25.07.2018; 3 квартал – 25.10.2018</p>	<p>Налоговая декларация по НДС (Форма по КНД 1151001, утв. приказом ФНС России № ММВ-7-3/558@) от 29.10.2014</p>	<p>Пункт 5 ст. 174 НК РФ</p>	
<p>Не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (месяцем)</p>	<p>Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых (форма по КНД 1151054, утв. приказом ФНС России № ММВ-7-3/197@) от 14.05.2015</p>	<p>Пункт 2 ст. 345 НК РФ</p>	<p>В случае если ИП признается пользователем недр в соответствии с законодательством РФ</p>
<p>Не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (независимо от формы представления расчета (электронная или бумажная):</p> <p>1 квартал – 03.05.2018; полугодие – 30.07.2018; 9 месяцев – 30.10.2018</p>	<p>Расчет по страховым взносам (форма КНД 1151111, утв. приказом ФНС России № ММВ-7-11/551@) от 10.10.2016</p>	<p>Подпункты 7, 10 ст. 431 НК РФ</p>	<p>Плательщики, у которых среднесписочная численность физических лиц за 2017 г. превышает 25 человек, обязаны представлять Расчет только в форме электронного документа</p>

1	2	3	4
Не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом: 1 квартал – 03.05.2018; полугодие – 31.07.2018; 9 месяцев – 31.10.2018	Расчет сумм налога на доходы физических лиц (НДФЛ), исчисленных и удержанных налоговым агентом (Форма 6-НДФЛ) (Форма по КНД 1151099, утв. приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@)	Пункт 2 ст. 230 НК РФ	При отсутствии операций по выплате доходов физическим лицам, представление «нулевого» расчета 6-НДФЛ не предусмотрено (письма ФНС России № БС-4-11/4958@, от 23.03.2016 ИФНС России № 16 по г. Москве № 20-11/05588@) от 02.03.2016

Таблица 19

Отчетность, подлежащая представлению в ПФР и ФСС РФ

Срок представления	Наименование отчетности	Основание	Примечание
1	2	3	4
Ежемесячно, не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом – месяцем	Форма СЗВ-М (утв. постановлением Правления ПФР № 83п от 01.02.2016)	Пункт 2.2 ст. 11 Федерального закона № 27-ФЗ от 01.04.1996	Сведения представляются о каждом работающем лице, включая тех, кто заключил договоры гражданско-правового характера, предусматривающие начисление страховых взносов (ст. 2 Федерального закона № 385-ФЗ от 29.12.2015)

1	2	3	4
<p>Не позднее 20 календарных дней со дня окончания квартала, в течение которого перечислялись дополнительные страховые взносы:</p> <p>1 квартал – 20.04.2018; 2 квартал – 20.07.2018; 3 квартал – 19.10.2018</p>	<p>Форма ДСВ-3 Реестр застрахованных лиц, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию и уплачены взносы работодателя (утв. постановлением Правления ПФР № 482п от 09.06.2016)</p>	<p>Пункт 2.1 ст. 11 Федерального закона № 27-ФЗ от 01.04.1996, п. 6 ст. 9 Федерального закона № 56-ФЗ от 30.04.2008</p>	<p>При наличии у ИП наемных работников, в пользу которых перечисляются дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию в соответствии с заявлением работника или добровольно работодателем</p>
<p>На бумажном носителе – не позднее 20-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом:</p> <p>1 квартал – 20.04.2018; полугодие – 20.07.2018; 9 месяцев – 22.10.2018</p>	<p>Форма – 4 ФСС Расчет 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 (утв. приказом ФСС России № 381 от 26.09.2016)</p>	<p>Пункт 1 ст. 24 Федерального закона № 125-ФЗ от 24.07.1998</p>	<p>Срок представления отчетности зависит от носителя, на котором она представляется. ИП, у которых среднесписочная численность физических лиц, в пользу которых производятся выплаты и иные вознаграждения, за предшествующий расчетный период (2017 г.) превышает 25 человек, обязаны представлять Расчет только в форме электронного документа</p>
<p>В форме электронного документа не позднее 25-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом:</p> <p>1 квартал – 25.04.2018; полугодие – 25.07.2018; 9 месяцев – 25.10.2018</p>			

Для ИП, которые работают в сфере добычи природных ископаемых или пользования объектами животного мира/ВБР (водными биологическими ресурсами), нужно платить и сдавать документы по следующим налогам/сборам:

- налог на добычу полезных ископаемых – составляется за каждый месяц, сдать надо до конца следующего месяца;

- сборы за пользование объектами животного мира – в налоговую сдаются сведения о полученных разрешениях/лицензиях (и суммах сборов) на добычу объектов животного мира, срок сдачи – в течение 10 дней с даты получения такого разрешения;

- сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов – в налоговую надо представить два вида отчетности:

- 1) сведения о полученных разрешениях/лицензиях на пользование объектами водных биологических ресурсов и суммах сбора – сдается также в течение 10 дней с даты получения такого разрешения;

- 2) сведения о количестве объектов водных биологических ресурсов, которые подлежат изъятию из среды обитания на основании полученного разрешения – сдается до 20 числа месяца, идущего за последним месяцем действия полученного разрешения;

- регулярные платежи за пользование недрами – в налоговую сдается расчет платежей за пользование недрами, составляется за квартал, срок сдачи – не позднее последнего числа месяца, идущего за этим кварталом.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Индивидуальные предприниматели вправе не вести бухгалтерский учет и не обязаны куда-либо представлять бухгалтерскую отчетность (п. 1 ч. 2 ст. 6, ч. 1 ст. 18 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете»).

Индивидуальные предприниматели, применяющие общую систему налогообложения, ведут учет доходов и расходов и хозяйственных операций в Книге учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя в порядке, утвержденном приказом Минфина России и МНС России № 86н/БГ-3-04/430 от 13.08.2002 (п. 2 ст. 54 НК РФ).

Книга учета доходов и расходов и хозяйственных операций представляется в налоговые органы лишь по запросу налогового органа (пп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ).

3.3. Статистическая отчетность индивидуальных предпринимателей

Индивидуальные предприниматели, в отношении которых проводится федеральное статистическое наблюдение в соответствии с п. 3 ст. 8 Федерального закона № 282-ФЗ от 29.11.2007 г., обязаны безвозмездно предоставлять Росстату первичные статистические данные и административные данные, необходимые для формирования официальной статистической информации.

Субъекты малого и среднего предпринимательства предоставляют Росстату первичные статистические данные в упрощенном порядке в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ от 24.07.2007 г. «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

Федеральные статистические наблюдения за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации осуществляются путем проведения сплошных статистических наблюдений за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства и выборочных статистических наблюдений за деятельностью отдельных субъектов малого и среднего предпринимательства на основе представительной (репрезентативной) выборки. Перечни субъектов указанных статистических наблюдений формируются на основе сведений, внесенных в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Сплошные статистические наблюдения за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства проводятся один раз в пять лет.

Выборочные статистические наблюдения проводятся путем ежемесячных и (или) ежеквартальных обследований деятельности малых предприятий (за исключением микропредприятий) и средних предприятий. Выборочные статистические наблюдения проводятся путем ежегодных обследований деятельности микропредприятий. Порядок проведения выборочных статистических наблюдений определяется Правительством Российской Федерации.

Индивидуальные предприниматели отчитываются в органах статистики по следующим формам:

1) Сведения о деятельности индивидуального предпринимателя (форма № 1-ИП). Форма 1-ИП заполняется ежегодно, указания по её заполнению утверждены Приказом Росстата № 414 от 11.08.2016 г.;

2) Сведения о производстве продукции индивидуальным предпринимателем (форма № 1-ИП (мес)). Форма № 1-ИП (мес.)

заполняется ежемесячно и предоставляется в органы статистики не позднее 4 числа месяца, следующего за отчетным. Указания по заполнению формы утверждены приказом Росстата № 613 от 03.12.2015 г.;

3) Сведения об объеме платных услуг, оказанных населению индивидуальным предпринимателем (форма № 1-ИП (услуги)). Форма № 1-ИП (услуги) заполняется ежегодно, указания по ее заполнению утверждены приказом Росстата № 422 от 27.07.2012 г.;

4) Сведения о текущих затратах на охрану окружающей среды и экологических платежах (форма № 4-ОС). Форма предоставляется в органы статистики 1 раз в год, заполняют ее те ИП, которые осуществляют природоохранную деятельность, а также производящие плату за негативное воздействие на окружающую среду. Указания по заполнению формы утверждены приказом Росстата № 387 от 04.08.2016 г.;

5) Сведения о производстве продукции малым предприятием (форма № ПМ-пром). Предоставляется форма ежемесячно, не позднее 4-го числа после отчетного периода, заполняется теми ИП, численность работающих сотрудников которых составляет от 16 до 100 человек и они осуществляют производство продукции добывающих, обрабатывающих производств, производство и распределение электроэнергии, газа и воды, лесозаготовки, а также рыболовство. Указания по заполнению формы утверждены Приказом Росстата № 613 от 03.12.2015 г.

Узнать, какие формы статистической отчетности должны быть представлены в органы статистики, можно на официальном сайте Росстата www.gks.ru с помощью сервиса «Информация для респондентов» (раздел «К сведению хозяйствующих субъектов»).

В случае непредставления статистической отчетности возможно наложение на предпринимателя административной ответственности. Так, нарушение порядка представления статистической информации, а равно представление недостоверной статистической информации влечет ответственность, установленную статьей 13.19 КоАП России, штраф в размере от 10 000 до 20 000 рублей, при повторном нарушении – от 30 000 до 50 000 рублей.

4. ОТЧЕТНОСТЬ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ

4.1. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу.

4.2. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

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

4.1. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу

Для представления отчетности по ЕСХН нужно использовать форму (электронный формат) декларации по ЕСХН и порядок ее заполнения, утвержденные приказом ФНС России № ММВ-7-3/384@ от 28.07.2014 с учетом изменений, внесенных приказом ФНС России № ММВ-7-3/51 от 01.02.2016.

В соответствии с п. 2 ст. 346.10 НК РФ налоговая декларация представляется в следующие сроки:

- по итогам налогового периода организациями и ИП – не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

- налогоплательщиками, прекратившими применение ЕСХН – не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором согласно представленному уведомлению прекращена предпринимательская деятельность в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя, признаваемого таковым в соответствии с главой 26.1 НК РФ.

Из п. 1 ст. 346.10 НК РФ следует, что декларация представляется:

- организациями в налоговые органы по месту своего нахождения, т.е. по месту их государственной регистрации. По месту нахождения обособленного подразделения налоговая декларация по ЕСХН не подается;

- индивидуальными предпринимателями – в налоговые органы по месту своего жительства;

- крупнейшими налогоплательщиками – по месту постановки на учет в качестве таковых.

Обязанность налогоплательщика по представлению налоговых деклараций не ставится в зависимость от результатов предпринимательской деятельности. Это значит, что декларацию следует подавать даже при отсутствии суммы ЕСХН к уплате.

Декларация состоит:

- из Титульного листа;
- Раздела 1 «Сумма единого сельскохозяйственного налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика» (далее – Раздел 1);
- Раздела 2 «Расчет единого сельскохозяйственного налога» (далее – Раздел 2);
- Раздела 2.1 «Расчет суммы убытка, уменьшающей налоговую базу по единому сельскохозяйственному налогу за налоговый период» (далее – Раздел 2.1);
- Раздела 3 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования».

Общий порядок заполнения декларации по ЕСХН представлен в табл. 20.

Таблица 20

Порядок заполнения декларации по ЕСХН

Раздел декларации	Порядок заполнения	Ссылка на пункт Порядка заполнения налоговой декларации по ЕСХН, утвержденного Приказом ФНС № ММВ-7-3/384@ от 28.07.2014
1	2	3
Титульный лист	1. В графе «Номер корректировки» – 0, если декларация представляется впервые. Если декларация представляется повторно из-за ошибок в предыдущих декларациях, номер корректировки – 1, 2, 3	Подпункт 2 п. 3.2
	2. В графе «Налоговый период (код)»: – 34, если декларация представляется за год; – 50, если декларация представляется в связи с реорганизацией/ликвидацией налогоплательщика, прекращением деятельности в качестве ИП;	Подпункт 3 п. 3.2, Приложение 1

1	2	3
	– 95, если налогоплательщик переходит на иной режим налогообложения; – 96, если налогоплательщик прекращает применять ЕСХН	
	3. Год, за который сдается декларация и код налогового органа	Подпункты 4, 5 п. 3.2
	4. Код места представления декларации указывается: – 120, если сдается по месту жительства ИП; – 213, если сдается в ИФНС по крупнейшим налогоплательщикам; – 214, если сдается по месту нахождения организации, не являющейся крупнейшей	Подпункт 6 п. 3.2, Приложение 3
	5. Полностью наименование организации или ФИО ИП, а также ОКВЭД и телефон для связи	Подпункты 7, 8, 11 п. 3.2
	6. Количество страниц декларации составит четыре, так как все 4 страницы декларации подлежат сдаче, включая те, в которых ставятся только прочерки	Подпункты 12, 13 п. 3.2
	7. 1, если декларация подписывается руководителем организации или ИП, 2 – если декларация подписывается представителем по доверенности	Подпункты 1, 2, 3, 4, 5, 6 п. 3.3
Раздел 1	1. По коду строки 001 – код ОКТМО. По коду строки 003 код ОКТМО указывать не нужно, если налогоплательщик не менял место нахождения	Пункт 4.1
	2. По коду строки 002 указывается сумма авансового платежа по ЕСХН, уплаченного за полугодие	Пункт 4.2
	3. Если ЕСХН, исчисленный по итогам года, больше ЕСХН, исчисленного за полугодие, по коду строки 004 указывается сумма ЕСХН к доплате за год	Пункт 4.3
	4. Если ЕСХН, исчисленный по итогам года, меньше ЕСХН, исчисленного за полугодие, по коду строки 005 указывается сумма ЕСХН к уменьшению	Пункт 4.4
	5. Раздел 1 необходимо подписать с проставлением даты	Пункт 4.5

1	2	3
Раз-дел 2	1. По коду строки 010 указываются доходы по ЕСХН, а по коду строки 020 – расходы, учитываемые при налогообложении ЕСХН	Пункты 5.1, 5.2
	2. Положительная разница между доходами и расходами является налоговой базой ЕСХН и указывается по коду строки 030. Если налоговая база отрицательная, указывается 0	Пункт 5.3
	3. Если налоговая база по ЕСХН уменьшается на сумму убытка, полученного в предыдущие периоды, по коду строки 040 указывается сумма такого убытка (но не более суммы налоговой базы по ЕСХН)	Пункт 5.4
	4. По коду строки 045 указывается ставка налога 6,0 % или иная ставку, действующую в Республике Крым или г. Севастополь	Пункт 5.5
	5. Сумма ЕСХН, равная произведению налоговой базы, уменьшенной на сумму убытков предыдущих периодов, и ставки налога, указывается по коду строки 050	Пункт 5.6
	6. Раздел 2 необходимо подписать с проставлением даты	Пункт 5.7
Раз-дел 2.1	1. По кодам строк 020-110 указываются суммы убытков предыдущих периодов в разрезе годов, а по коду 110 – общую сумму убытков	Пункт 6.2
	2. По коду строки 120 указывается сумма убытка за текущий налоговый период, если расходы за год превышают доходы	Пункт 6.3
	3. Общая сумма убытков на начало следующего налогового периода указывается по строке 130, а суммы убытков в разрезе годов образования – по строкам 140-230	Пункты 6.4, 6.5
Раз-дел 3	1. Код вида целевого поступления (для коммерческой организации/ИП): – 010 – если получен грант; – 500 – для иных полученных целевых средств. Приложение 5 предусматривает также иные коды видов целевых поступлений для коммерческих и некоммерческих организаций и ИП	Пункт 7.1, Приложение 5
		Пункт 7.1

1	2	3
	2. В графе 2 указывается дата поступления средств, в графе 5 – срок использования, в графе 3 – размер полученных целевых средств, в графе 6 – размер неиспользованных целевых средств в установленный срок, в графе 4 – сумму средств, использованных по назначению в установленный срок, а в графе 7 – использованных не по назначению в установленный срок	

Контрольные соотношения для целей самостоятельной проверки декларации на предмет корректности ее заполнения направлены Письмом ФНС России № СД-4-3/6412@ от 13.04.2016.

4.2. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Форма налоговой декларации по УСН и порядок ее заполнения утверждены Приказом ФНС России № ММВ-7-3/99@ от 26.02.2016 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка её заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме».

В соответствии со ст. 346.23 НК РФ налоговая декларация представляется в сроки:

- организациями – не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- индивидуальными предпринимателями – не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- налогоплательщиками, прекратившими применение УСН – не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором согласно представленному уведомлению прекращена предпринимательская деятельность, в отношении которой применялась УСН;
- налогоплательщиками, утратившими право на применение УСН – не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором утрачено право применять УСН.

Из ст. 346.23 НК РФ следует, что декларация представляется:

– организациями в налоговые органы по месту своего нахождения, то есть по месту их государственной регистрации. По месту нахождения обособленного подразделения налоговая декларация по УСН не сдается (см. письма Минфина России № 03-01-10/1-14 от 23.01.2006, УФНС России по г. Москве № 16-15/060374@ от 22.06.2011, № 16-15/091423@ от 31.08.2010, № 18-11/3/086094@ от 11.09.2007);

– индивидуальными предпринимателями – в налоговые органы по месту своего жительства (см. письма Минфина России № 03-11-12/35 от 20.03.2013, № 03-11-09/3758 от 13.02.2013, УФНС России по г. Москве № 20-14/2/057841@ от 02.06.2009, № 20-14/2/019619 от 05.03.2009, № 20-14/2/009990@ от 05.02.2009).

Если налогоплательщик, перешедший на УСН, применяет ЕНВД по всем видам деятельности, то декларацию по УСН он представлять не должен (см. Письмо Минфина России № 03-11-11/298 от 10.10.2012).

Декларация включает:

– Раздел 1.1 «Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика»;

– Раздел 1.2 «Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов), и минимального налога, подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика»;

– Раздел 2.1.1 «Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, (объект налогообложения – доходы)»;

– Раздел 2.1.2 «Расчет суммы торгового сбора, уменьшающей сумму налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы), исчисленного по итогам налогового (отчетного) периода по объекту налогообложения от вида предпринимательской деятельности, в отношении которого в соответствии с гл. 33 Налогового кодекса Российской Федерации установлен торговый сбор»;

– Раздел 2.2 «Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов)»;

– Раздел 3 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования».

Порядок заполнения декларации зависит от объекта налогообложения, который выбрал налогоплательщик. Возможны два варианта. Первый – сумма полученных доходов. В нее включают доходы от реализации (их определяют в порядке, предусмотренном ст. 249 НК РФ) и внереализационные доходы (их определяют в порядке, определенном ст. 250 НК РФ). В состав доходов не включают те из них, которые поименованы в ст. 251 Налогового кодекса. Кроме того, не нужно учитывать поступления, облагаемые налогом на прибыль организаций по налоговым ставкам, предусмотренным п. 3 и 4 ст. 284 Налогового кодекса.

В случае осуществления видов деятельности, в отношении которых в соответствии с гл. 33 Налогового кодекса установлен торговый сбор, в специальном разделе 2.1.2 они указывают показатели только по виду деятельности, в отношении которого установлен торговый сбор.

При заполнении этого раздела учитываются суммы налога (авансовых платежей) по УСН, а также суммы страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования.

Второй вариант – объект налогообложения разница между полученными доходами (их определяют в вышеуказанном порядке) и понесенными расходами. Перечень расходов, которые уменьшают налоговую базу, приведен в ст. 346.16 Налогового кодекса.

Все доходы и расходы учитывают кассовым методом, т.е. доходы учитывают по мере их фактического поступления, расходы – по мере оплаты.

Общий порядок заполнения декларации в зависимости от объекта налогообложения представлен в табл. 21 и 22.

**Порядок заполнения разделов декларации при применении объекта
налогообложения «доходы»**

Разделы налоговой декларации	Особенности заполнения
1	2
Титульный лист	Код налогового периода (приложение 1) за 2016 год – «34». Код места представления декларации в налоговый орган по месту учета налогоплательщика (приложение 2): по месту жительства индивидуального предпринимателя – «120», по месту нахождения российской организации – «210». Код вида экономической деятельности налогоплательщика указывается по ОКВЭД 2 ОК 029-2014 (Письмо ФНС России № СД-4-3/21206@ от 09.11.2016)
Раздел 1.1	«Код по ОКТМО» по коду строки 010 заполняется налогоплательщиком в обязательном порядке, а показатели по кодам строк 030, 060, 090 указываются только при смене места нахождения организации (места жительства индивидуального предпринимателя). Рассчитываются суммы авансовых платежей, уплачиваемые не позднее следующих сроков: 25.04.2016, 25.07.2016 и 25.10.2016. По коду строки 100 отражается сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период, с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу. Если полученная цифра меньше нуля, то заполняется строка 110 – сумма налога к уменьшению
Раздел 2.1.1	Сумма налога рассчитывается нарастающим итогом: I квартал, полугодие, девять месяцев и налоговый период. По кодам строк нарастающим итогом указываются: – по кодам строк 110-113 – суммы полученных доходов; – по кодам строк 130-132 – суммы авансового платежа по налогу; – по коду строки 133 – сумма налога за налоговый период; – по кодам строк 140-143 – сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, предусмотренных п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ
Раздел 2.1.2	Заполняется только в случае осуществления видов предпринимательской деятельности, в отношении которых в соответствии с гл. 33 НК РФ установлен торговый сбор. Все значения показателей указываются нарастающим итогом. По кодам строк 110-143 указываются показатели только по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен торговый сбор.

1	2
	<p>Значения показателей, отраженные по кодам строк 110-143 разд. 2.1.2, включаются в значения показателей по кодам строк 110-143 разд. 2.1.1.</p> <p>Сумма торгового сбора, указанная по строкам 160-163, учитывается при заполнении разд. 1.1 при расчете авансовых платежей и налога за налоговый период.</p> <p>Сумма торгового сбора, уменьшающая налог, не может быть больше разницы между налогом и страховыми взносами от вида деятельности, в отношении которого уплачивается торговый сбор. При этом сумма торгового сбора не может превышать разницу между суммой налога и суммой страховых взносов в целом по налогоплательщику</p>
Раздел 3	<p>Раздел 3 заполняют налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, целевые поступления и другие средства, указанные в п. 1 и 2 ст. 251 НК РФ.</p> <p>В раздел 3 не включаются средства в виде субсидий автономным учреждениям. Наименования и коды целевых средств приведены в приложении 5. В раздел 3 переносятся данные предыдущего налогового периода по полученным, но не использованным целевым средствам, срок использования которых не истек, а также по тем, по которым не имеется срока использования</p>

Таблица 22

Порядок заполнения разделов декларации при применении объекта налогообложения «доходы уменьшенные на величину расходов»

Разделы налоговой декларации	Особенности заполнения
1	2
Титульный лист	<p>Код налогового периода (приложение 1) за 2016 г. – «34».</p> <p>Код места представления декларации в налоговый орган по месту учета налогоплательщика (приложение 2): по месту жительства индивидуального предпринимателя – «120», по месту нахождения российской организации – «210».</p> <p>Код вида экономической деятельности налогоплательщика указывается по ОКВЭД 2 ОК 029-2014 (Письмо ФНС России № СД-4-3/21206@)</p>
Раздел 1.2	<p>«Код по ОКТМО» по коду строки 010 заполняется налогоплательщиком в обязательном порядке, а показатели по кодам строк 030, 060, 090 указываются только при смене места нахождения организации (места жительства индивидуального предпринимателя).</p>

1	2
	<p>Суммы авансовых платежей за I квартал, полугодие и девять месяцев 2016 г. рассчитываются на основании данных из разд. 2.2. Строка 100 заполняется, если значение по строке 100 больше или равно нулю и сумма исчисленного налога больше или равна сумме минимального налога. Строка 110 заполняется, если сумма исчисленных авансовых платежей больше суммы исчисленного налога, а также при условии, что сумма исчисленного налога больше или равна сумме минимального налога. Если сумма исчисленного налога за налоговый период меньше суммы исчисленного минимального налога, то сумма налога к уменьшению за налоговый период указывается за вычетом суммы минимального налога, подлежащей уплате за налоговый период. Данный показатель отражается при условии, что сумма исчисленного налога меньше значения минимального налога и сумма исчисленных авансовых платежей по налогу больше суммы исчисленного минимального налога. Строка 120 заполняется, если сумма исчисленного налога за налоговый период меньше суммы исчисленного минимального налога, сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период, указывается за вычетом суммы исчисленных авансовых платежей по налогу. Если сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период, меньше суммы авансовых платежей по налогу за вычетом сумм авансовых платежей по налогу к уменьшению, отраженных по кодам строк 050 и 080 разд. 1.2, то по коду строки 120 проставляется прочерк</p>
Раздел 2.2	<p>По кодам строк нарастающим итогом указываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по кодам строк 210-213 – суммы полученных доходов; – кодам строк 220-223 – суммы произведенных расходов; – кодам строк 240-243 – налоговая база; – кодам строк 250-253 – сумма полученного убытка; – кодам строк 270-273 – сумма исчисленного налога. <p>Отдельно отражается сумма убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, по коду строки 230. Сумма исчисленного минимального налога проставляется по коду строки 280</p>

1	2
Раздел 3	<p>Раздел 3 заполняют налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, целевые поступления и другие средства, указанные в п. 1 и 2 ст. 251 НК РФ.</p> <p>В раздел 3 не включаются средства в виде субсидий автономным учреждениям.</p> <p>Наименования и коды целевых средств приведены в приложении 5.</p> <p>В раздел 3 переносятся данные предыдущего налогового периода по полученным, но не использованным целевым средствам, срок использования которых не истек, а также по которым не имеется срока использования</p>

В декларации указываются коды муниципальных образований ОКТМО, причем строка 010 раздела 1.1 заполняется в обязательном порядке, а строки 030, 060, 090 – только при смене места нахождения компании (места жительства индивидуального предпринимателя). Если место постановки на учет в налоговом органе не менялось, по кодам строк 030, 060, 090 проставляется прочерк.

В разделе 2.1.1 налоговая база (полученный доход), исчисленный налог и суммы пособий и взносов, его уменьшающих, указываются нарастающим итогом за I квартал, полугодие, 9 месяцев и налоговый период. А в разделе 1.1, куда из раздела 2.1.1 переносятся рассчитанные данные, суммы авансовых платежей к уплате (либо к уменьшению) приводятся в разрезе срока уплаты платежей.

Предприниматели без наемных сотрудников могут уменьшать исчисленный налог на всю сумму страховых взносов, включая и фиксированные платежи, и взносы, уплаченные в связи с превышением годового дохода. Если же производятся выплаты физлицам, то уменьшить налог возможно не более чем наполовину. Этот признак налогоплательщика теперь указывается в строке 102 раздела 2.1.1.

Контрольные соотношения к данной декларации направлены Письмом ФНС России № СД-4-3/9567@ от 30.05.2016.

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

Декларация по ЕНВД начиная с отчетности за 1 квартал 2015 г. представляется по форме, утвержденной приказом ФНС России № ММВ-7-3/353@ от 04.07.2014.

В соответствии с п. 3 ст. 80 НК РФ, п. 3 ст. 346.32 НК РФ налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками в налоговые органы по месту постановки на учет организации или ИП в качестве налогоплательщика ЕНВД не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода. Согласно ст. 346.30 НК РФ налоговым периодом по единому налогу признается квартал. Таким образом, налогоплательщик, применяющий ЕНВД, должен представлять в налоговый орган декларации по ЕНВД не позднее 20 апреля, 20 июля, 20 октября и 20 января. Срок представления декларации, приходящийся на выходной (нерабочий) или праздничный день, переносится на первый рабочий день после выходного или праздничного дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Декларация заполняется налогоплательщиками, осуществляющими предпринимательскую деятельность, облагаемую ЕНВД на территории муниципальных районов, городских округов, городов федерального значения.

Декларация состоит:

- из Титульного листа;
- Раздела 1 «Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет»;
- Раздела 2 «Расчет суммы единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»;
- Раздела 3 «Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период».

Заполнение Раздела 1 «Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет».

В Разделе 1 указывается:

- 1) в каждом блоке строк с кодами строк 010-020:
 - по строке 010 – код по ОКТМО муниципального образования, межселенной территории, населенного пункта, входящего в состав муниципального образования по месту осуществления деятельности (месту постановки на учет налогоплательщика единого налога на вмененный доход).
- 2) по строке 020 – сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период.

Значение показателя по данному коду строки определяется как произведение значения показателя по строке 040 раздела 3 декларации и результата от соотношения общей суммы значений показателей по строкам 110 всех заполненных листов раздела 2

декларации с указанным кодом по ОКТМО к значению показателя по строке 010 Раздела 3 декларации.

В случае недостаточности строк, имеющих код 010, следует заполнить необходимое количество листов раздела 1 декларации.

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

Раздел 2 декларации заполняется налогоплательщиком отдельно по каждому виду осуществляемой им предпринимательской деятельности.

При осуществлении налогоплательщиком одного и того же вида предпринимательской деятельности в нескольких отдельно расположенных местах Раздел 2 декларации заполняется отдельно по каждому месту осуществления такого вида предпринимательской деятельности (каждому коду по ОКТМО).

Заполнение Раздела 3 «Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период».

В Разделе 3 указывается:

1) по строке 005 – признак налогоплательщика:

– при представлении декларации организацией или индивидуальным предпринимателем, производящими выплаты и иные вознаграждения работникам, занятым в сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог, проставляется «1»;

– при представлении декларации индивидуальным предпринимателем, не производящим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, проставляется «2»;

2) по строке 010 – сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход. Значение данного показателя определяется как сумма значений показателей по строке 110 всех заполненных листов Раздела 2 декларации;

3) по строке 020 – сумма страховых взносов, платежей и расходов, предусмотренных п. 2 ст. 346.32 НК РФ, на которые может быть уменьшена сумма исчисленного за налоговый период единого налога на вмененный доход в случае их уплаты в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог;

4) по строке 030 – сумма страховых взносов, уплаченных индивидуальным предпринимателем на обязательное пенсионное страхование и медицинское страхование в фиксированном размере;

5) по строке 040 – общая сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период.

При представлении декларации организацией или индивидуальным предпринимателем, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (при значении показателя по строке 005 равном «1»), значение данного показателя определяется как разность значений показателей строк 010 и (020 + 030). В этом случае значение показателя по строке 040 не может быть меньше, чем 50 % от суммы исчисленного единого налога (строка 010).

При представлении декларации индивидуальным предпринимателем, не производящим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (при значении показателя по строке 005 равном «2»), значение показателя по строке 040 определяется как разность значений показателей строк 010 и 030. В этом случае значение показателя по строке 040 должно быть больше или равно нулю.

Индивидуальные предприниматели, применяющие ЕНВД, вправе не вести бухгалтерский учет и не обязаны куда-либо представлять бухгалтерскую отчетность (п. 1 ч. 2 ст. 6 и ч. 1 ст. 18 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011; письма Минфина России № 03-11-10/1925 от 31.01.2013, № 03-11-11/324 от 23.10.2012, № 03-11-11/249 от 17.08.2012, № 03-11-11/233 от 08.08.2012).

При этом они должны вести учет физических показателей, в том числе и их изменения в течение налогового периода (пп. 3 п. 1 ст. 23, ст. 346.29 НК РФ).

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс РФ : федер. закон РФ № 146-ФЗ от 31.07.1998 : [в ред. от 29.12.2014] (часть первая), федер. закон РФ № 117-ФЗ от 05.08.2000 : [в ред. от 29.12.2014] (часть вторая). – М. : Омега-Л, 2014.

2. 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 : приказ Федеральной налоговой службы № ММВ-7-3/572@ от 19.10.2016. – URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/71523958/paragraph/1:2>

3. 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 : приказ ФНС РФ № ММВ-7-3/558@ от 29.10.2014. – URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/70791966/paragraph/1:4>

4. Об утверждении формы налоговой декларации по акцизам на табачные изделия и Порядка ее заполнения : приказ Минфина РФ № 146н от 14.11.2006. – URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/12151208/paragraph/39941:6>

5. Об утверждении форм и форматов представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций и налогового расчета по авансовому платежу по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядков их заполнения : приказ Федеральной налоговой службы № ММВ-7-21/271@ от 31.03.2017. – URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/71653720/paragraph/1073745148:9>

6. Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения : приказ Федеральной налоговой службы № ММВ-7-21/668@ от 05.12.2016. – URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/71557740/paragraph/1:12>

7. Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по земельному налогу в электронной форме и порядка ее заполнения, а также признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы № ММВ-7-11/696@ от 28.10.2011 : приказ Федеральной налоговой службы № ММВ-7-21/347@ от 10.05.2017. – URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/71689944/paragraph/1:14>

8. Гусаров, Д. Ю. Особенности сдачи налоговой отчетности в электронной форме через представителя / Д. Ю. Гусаров. – URL: <http://отрасли-права.рф/article/15801> или <http://base.garant.ru/57294686/>

9. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учеб. пособие / З. И. Кругляк, М. В. Калининская. – М. : ИНФРА-М, 2013. – 352 с. – URL : <http://znanium.com/bookread2.php?book=342093>

9. Федеральные заполняемые формы налоговой и бухгалтерской отчетности. Бизнес-справка составленная экспертами компании «Гарант» // СПС «Гарант». – URL:<http://www.garant.ru> (дата обращения: 16.12.2017).

ПРИЛОЖЕНИЕ

Федеральные формы налоговой отчетности (по состоянию на 01.01.2018)

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ		
Декларация по налогу на прибыль организаций (КНД 1151006)	Приказ ФНС России № ММВ-7-3/572@ от 19.10.2016	28 дней со дня окончания отчетного периода 28 марта года, следующего за отчетным
Налоговая декларация по налогу на прибыль иностранной организации (КНД 1151038)*	Приказ МНС РФ № БГ-3-23/1 от 05.01.2004	
Налоговая декларация о доходах, полученных российской организацией от источников за пределами РФ (КНД 1151024)	Приказ МНС РФ № БГ-3-23/709 от 23.12.2003	
Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов (КНД 1151056)	Приказ ФНС России № ММВ-7-3/115@ от 02.03.2016	
Годовой отчет о деятельности иностранной организации в Российской Федерации (КНД 1113020)	Приказ МНС РФ № БГ-3-23/19 от 16.01.2004	
Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции (КНД 1151082)	Приказ ФНС России № ММВ-7-3/444@ от 15.05.2017	
Сведения о доле доходов организации от осуществления образовательной и (или) медицинской деятельности в общей сумме доходов, о численности работников в штате организации и о численности медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, в штате организации (КНД 1150022)	Приказ ФНС России № ММВ-7-3/892@ от 21.11.2011	
Заявление иностранной организации на возврат сумм налогов, удержанных с доходов от источников в РФ (кроме дивидендов и процентов) № 1011DT (2002). Заявление иностранной организации на возврат сумм налогов, удержанных с дивидендов и процентов от источников в РФ № 1012DT (2002)	Приказ МНС РФ № БГ-3-23/13 от 15.01.2002	

Заявление № 1011DT (2002) с подстрочным английским переводом.	Письмо МНС РФ № ВГ-6-23/356 от 26.03.2002	
Заявление № 1012DT (2002) с подстрочным английским переводом		
Уведомление № 1 об уплате налога на прибыль через обособленное подразделение.	Письмо ФНС России № ШС-6-3/986 от 30.12.2008	
Уведомление № 2 о прекращении уплаты налога на прибыль через обособленное подразделение		
Уведомление № 3 об уплате налога на прибыль организаций по месту нахождения участников консолидированной группы налогоплательщиков, их обособленных подразделений	Письмо ФНС России № ЕД-4-3/7006@ от 26.04.2012	
НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ		
Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций (КНД 1152028)	Приказ ФНС России № ММВ-7-21/271@ от 31.03.2017; Письмо ФНС России № БС-4-21/7139@ от 14.04.2017; Письмо ФНС России № БС-4-21/7145 от 14.04.2017; Информация ФНС России от 19.04.2017	30 дней по окончании отчетного квартала 30 марта года, следующего за отчетным
Налоговая декларация по налогу на имущество организаций (КНД 1152026). Может представляться при ликвидации (реорганизации) организации в налоговом периоде 2017 г.	Приказ ФНС России № ММВ-7-21/271@ от 31.03.2017; Письмо ФНС России № БС-4-21/7139@ от 14.04.2017	

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ		
Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме (КНД 1151115)	Приказ ФНС России № ММВ-7-3/646@ от 30.11.2016	По телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документо-оборота не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость (КНД 1151001)	Приказ ФНС России № ММВ-7-3/558@ от 29.10.2014	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
Декларация по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов ЕЭС (форма по КНД 1151088)	Приказ ФНС России № СА-7-3/765@ от 27.09.2017	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров (срока платежа, предусмотренного договором (контрактом лизинга))
Счет-фактура. Корректировочный счет-фактура. Книга покупок. Книга продаж. Дополнительный лист книги покупок. Дополнительный лист книги продаж	Постановление Правительства РФ № 1137 от 26.12.2011	

Универсальный корректировочный документ. Носит рекомендательный характер	Письмо ФНС России № ММВ-20-15/86@ от 17.10.2014	
Универсальный передаточный документ (УПД) на основе формы счета-фактуры. Носит рекомендательный характер	Письмо ФНС России № ММВ-20-3/96@ от 21.10.2013	
Уведомление об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость	Приказ МНС РФ № БГ-3-03/342 от 04.07.2002	20-е число месяца, начиная с которого используется право на освобождение
АКЦИЗЫ		
Налоговая декларация по акцизам на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию (форма по КНД 1151090). Налоговая декларация по акцизам на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксилол, ортоксилол, авиационный керосин, природный газ, автомобили легковые и мотоциклы (форма по КНД 1151089) (применяется также для отражения операций с табаком (табачными изделиями), предназначенными для потребления путем нагревания; с электронными системами доставки никотина и жидкостями для них)	Приказ ФНС России № ММВ-7-3/1@ от 12.01.2016	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
Налоговая декларация по акцизам на табачные изделия (КНД 1151074)	Приказ Минфина РФ № 146н от 14.11.2006	

Декларация по косвенным налогам (НДС и акцизам) при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов Евразийского экономического союза (форма по КНД 1151088)	Приказ ФНС России № СА-7-3/765@ от 27.09.2017	
Извещение налогового органа организацией-участником договора о совместной деятельности об исполнении обязанностей по исчислению и уплате всей суммы акциза, исчисленной по операциям, осуществляемым в рамках договора о совместной деятельности (форма № 9-АКПТ-1). Извещение налогового органа индивидуальным предпринимателем-участником договора о совместной деятельности, об исполнении обязанностей по исчислению и уплате всей суммы акциза, исчисленной по операциям, осуществляемым в рамках договора о совместной деятельности (форма № 9-АКПТ-2)	Приказ МНС РФ № БГ-3-09/303 от 23.09.2001	См. приказ МНС РФ № БГ-3-09/303 от 23.08.2001
Отчет об использовании ранее выданных акцизных марок	Постановление Правительства РФ № 866 от 31.12.2005	
Отчет импортера об использовании приобретенных акцизных марок	Приказ ФТС России № 800 от 20.04.2010	
НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ		
Справка о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ) (КНД 1151078)	Приказ ФНС России № ММВ-7-11/485@ от 30.10.2015	1 апреля
Декларация по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) (КНД 1151020)	Приказ ФНС России № ММВ-7-11/671@ от 24.12.2014	30 апреля

Декларация по налогу на доходы физических лиц (форма 4-НДФЛ) (КНД 1151021)	Приказ ФНС России № ММВ-7-3/768@ от 27.12.2010	См. Налоговый кодекс
Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (КНД 1151099)	Приказ ФНС России № ММВ-7-11/450@ от 14.10.2015	За первый квартал, полугодие, девять месяцев – не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год – не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом
Книга учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя	Приказ Минфина РФ, МНС РФ № 86н/БГ-3-04/430 от 13.08.2002	
УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		
Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (КНД 1152017)	Приказ ФНС России № ММВ-7-3/99@ от 26.02.2016	Организации – не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом индивидуальные предприниматели – не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения	Приказ Минфина РФ № 135н от 22.10.2012	
Книга учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения		
<p>Уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения (КНД 1150001).</p> <p>Сообщение об утрате права на применение упрощенной системы налогообложения (КНД 1150003).</p> <p>Уведомление об отказе от применения упрощенной системы налогообложения (КНД 1150002).</p> <p>Сообщение о несоответствии требованиям применения упрощенной системы налогообложения (КНД 1125019).</p> <p>Сообщение о нарушении сроков уведомления о переходе на упрощенную систему налогообложения (КНД 1125020).</p> <p>Уведомление об изменении объекта налогообложения (КНД 1150016).</p> <p>Информационное письмо (КНД 1125021).</p> <p>Уведомление о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения (КНД 1150024)</p>	Приказ ФНС России № ММВ-7-3/829@ от 02.11.2012	

ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД		
Налоговая декларация по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (КНД 1152016)	Приказ ФНС России № ММВ-7-3/353@ от 04.07.2014	20-е число месяца, следующий за истекшим кварталом
<p>Форма № ЕНВД-1 «Заявление о постановке на учет организации в качестве налогоплательщика единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности».</p> <p>Форма № ЕНВД-2 «Заявление о постановке на учет индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности».</p> <p>Форма № ЕНВД-3 «Заявление о снятии с учета организации в качестве налогоплательщика единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности».</p> <p>Форма № ЕНВД-4 «Заявление о снятии с учета индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»</p>	Приказ ФНС России № ММВ-7-6/941@ от 11.12.2012	
ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		
Патент на право применения патентной системы налогообложения (КНД 1121021)	Приказ ФНС России № ММВ-7-3/599@ от 26.11.2014	Налоговая декларация не представляется
ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ		
Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу (КНД 1151059)	Приказ Федеральной налоговой службы № ММВ-7-3/384@ от 28.07.2014	Не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

<p>Книга учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)</p>	<p>Приказ Минфина РФ № 169н от 11.12.2006</p>	
<p>Форма № 26.1-1 «Уведомление о переходе на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей» (Форма по КНД 1150007).</p> <p>Форма № 26.1-2 «Сообщение об утрате права на применение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей» (Форма по КНД 1150015).</p> <p>Форма № 26.1-3 «Уведомление об отказе от применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей» (Форма по КНД 1150008).</p> <p>Форма № 26.1-4 «Сообщение о несоответствии требованиям применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей» (Форма по КНД 1125007).</p> <p>Форма № 26.1-5 «Сообщение о нарушении сроков уведомления о переходе на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей» (Форма по КНД 1125018)</p>	<p>Приказ ФНС России № ММВ-7-3/41@ от 28.01.2013</p>	

<p>Форма № 26.1-6 «Информационное письмо» (Форма по КНД 1125022).</p> <p>Форма № 26.1-7 «Уведомление о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей» (Форма по КНД 1150027)</p>		
СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ		
<p>Расчет по страховым взносам (КНД 1151111)</p>	<p>Приказ ФНС России № ММВ-7-11/551@ от 10.10.2016</p>	<p>Не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом;</p> <p>главами крестьянских (фермерских) хозяйств представляется до 30 января календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом</p>
СТРАХОВАНИЕ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ		
<p>Отчет об использовании сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников</p>	<p>Письмо ФСС РФ № 02-09-11/16-05-3685 от 20.02.2017</p>	<p>Одновременно с формой 4-ФСС</p>

Расчет 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 (форма 4-ФСС РФ)	Приказ ФСС РФ № 381 от 26.09.2016	Представляется на бумажном носителе не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом; в форме электронного документа не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом
Карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за ____ год	Письмо ПФР и ФСС РФ №№ АД-30-26/16030, 17-03-10/08/47380 от 09.12.2014	Ежегодно
Заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности. Справка-подтверждение основного вида экономической деятельности. Заявление о выделении подразделений страхователя в самостоятельные классификационные единицы в составе страхователя	Приказ Минздравсоцразвития РФ № 55 от 31.01.2006	Ежегодно не позднее 15 апреля
НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ		
Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых (КНД 1151054)	Приказ ФНС России № ММВ-7-3/197@ от 14.05.2015	Последний день месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Расчет регулярных платежей за пользование недрами (КНД 1151026)*	Приказ МНС РФ № БГ-3-21/98@ от 11.02.2004	Не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим кварталом
НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС		
Налоговая декларация по налогу на игорный бизнес (КНД 1152011)	Приказ ФНС России № ММВ-7-3/985@ от 28.12.2011	20-е число месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
Заявление о регистрации объекта (объектов) налогообложения налогом на игорный бизнес (КНД 1110008)	Приказ Минфина РФ № 184н от 22.12.2011	Не позднее чем за два рабочих дня до даты установки каждого объекта налогообложения
Заявление о регистрации изменений (уменьшений) количества объектов налогообложения	Приказ МНС РФ № ВГ-3-22/5@ от 08.01.2004	Не позднее чем за два рабочих дня до даты установки или выбытия каждого объекта налогообложения
ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ		
Налоговая декларация по транспортному налогу (КНД 1152004)	Приказ ФНС России № ММВ-7-21/668@ от 05.12.2016	1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом
СООБЩЕНИЕ (УВЕДОМЛЕНИЕ) ОБ ОТКРЫТИИ СЧЕТА В БАНКЕ		
Уведомление об открытии (закрытии) счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации	Приказ ФНС России № ММВ-7-6/457@ от 21.09.2010	Не позднее одного месяца со дня открытия (закрытия) счета (вклада)

**РЕГИСТРАЦИЯ И УЧЕТ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ
В ПЕНСИОННОМ ФОНДЕ РОССИИ
И ФОНДЕ СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РФ**

Заявление о регистрации в качестве страхователя физического лица	Приказ Минтруда России № 574н от 25.10.2013	Не позднее 30 дней со дня заключения трудового договора с первым из нанимаемых работников не позднее 30 дней со дня заключения договора
Заявление о снятии с регистрационного учета в территориальном органе Фонда социального страхования Российской Федерации физического лица	Приказ Минтруда России № 574н от 25.10.2013	В течение 15 рабочих дней с момента наступления соответствующих обстоятельств
Заявление о регистрации в качестве страхователя в связи с изменением места жительства	Приказ Минтруда России № 574н от 25.10.2013	В течение 15 рабочих дней со дня таких изменений
Заявление о регистрации в качестве страхователя юридического лица по месту нахождения обособленного подразделения	Приказ Минтруда России № 576н от 25.10.2013	Не позднее 30 дней со дня создания обособленного подразделения
Заявление о снятии с регистрационного учета юридического лица по месту нахождения обособленного подразделения	Приказ Минтруда России № 576н от 25.10.2013	В течение 15 рабочих дней с момента наступления соответствующих обстоятельств

Заявление о регистрации российской организации в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации по месту нахождения обособленного подразделения на территории Российской Федерации	Постановление Правления ПФР № 296п от 13.10.2008	В течение пяти рабочих дней с даты представления организацией в территориальные органы ПФР заявления
Заявление о снятии с регистрационного учета организации в территориальном органе ПФР по месту нахождения обособленного подразделения на территории Российской Федерации	Постановление Правления ПФР № 296п от 13.10.2008	В течение пяти дней со дня представления организацией необходимых документов
Заявление о регистрации в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации страхователя, производящего выплаты физическим лицам	Постановление Правления ПФР № 296п от 13.10.2008	В течение пяти дней
Заявление о снятии с регистрационного учета в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации страхователя, производящего выплаты физическим лицам	Постановление Правления ПФР № 296п от 13.10.2008	В течение 14 дней со дня подачи указанного заявления и представляемых одновременно с ним заверенных в установленном порядке сведений, необходимых для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета
ДРУГИЕ ФОРМЫ		
Налоговая декларация по водному налогу (КНД 1151072)	Приказ ФНС России № ММВ-7-3/497@ от 09.11.2015	20-е число месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
Налоговая декларация по земельному налогу (КНД 1153005)	Приказ ФНС России № ММВ-7-21/347@ от 10.05.2017	Не позднее 1 февраля

Сведения о количестве объектов водных биологических ресурсов, подлежащих изъятию из среды их обитания в качестве разрешенного прилова, на основании разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов и суммах сбора, подлежащих уплате в виде единовременного взноса (КНД 1110022)	Приказ ФНС России № ММВ-7-3/320@ от 07.07.2010	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за последним месяцем срока действия разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов
Сведения о полученных лицензиях (разрешениях) на пользование объектами животного мира, суммах сбора за пользование объектами животного мира, подлежащих уплате, и суммах фактически уплаченного сбора (КНД 1110012)	Приказ ФНС России № САЭ-3-21/109@ от 26.02.2006	10 дней с даты получения лицензии на пользование объектами животного мира
Сведения о полученных разрешениях на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, суммах сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, подлежащих уплате в виде разового и регулярных взносов (КНД 1110011)	Приказ ФНС России № ММВ-7-3/505@ от 14.06.2017	10 дней с даты получения лицензии на пользование объектами водных биологических ресурсов
Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год (КНД 1110018)	Приказ ФНС России № ММ-3-25/174@ от 29.03.2007	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором организация была создана (реорганизована)
Единая (упрощенная) налоговая декларация (КНД 1151085)	Приказ Минфина РФ № 62н от 10.07.2007	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшими кварталом, полугодием, 9 месяцами, календарным годом

Уведомление об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица) (КНД 1120411)	Приказ ФНС России № ММВ-7-14/177@ от 24.04.2015	Представляется в срок не позднее трех месяцев с даты возникновения (изменения доли) участия в иностранной организации, являющегося основанием для представления такого уведомления
--	---	--

Учебное издание

Туктарова Фирюза Касимовна,
Ануфриева Елена Михайловна,
Сазонова Ирина Владимировна

**Отчетность юридических лиц
и предпринимателей по налогам
и сборам**

Редактор *Е. Г. Акимова*
Технический редактор *Н. В. Иванова*
Компьютерная верстка *Н. В. Ивановой*
Дизайн обложки *А. А. Стаценко*

Подписано в печать 27.12.2017.
Формат 60×84¹/₁₆. Усл. печ. л. 9,99.
Тираж 28. Заказ № 880.

Издательство ПГУ
440026, Пенза, Красная, 40.
Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: iic@pnzgu.ru