

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**Кафедра «Бухгалтерского учета и аудита»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ  
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.ДВ.01.02 Налоговая отчетность**

**Направление подготовки (специальность) 38.04.01 Экономика  
Профиль образовательной программы " Экономическая безопасность "  
Форма обучения очная**

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. Конспект лекций .....</b>	<b>3</b>
<b>1.1 Лекция № 1 <i>Общие положения и состав налоговой отчетности.....</i></b>	<b>3</b>
<b>1.2 Лекция № 2 <i>Налоговая декларация по налогу на прибыль.....</i></b>	<b>6</b>
<b>1.3 Лекция № 3 <i>Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость.....</i></b>	<b>8</b>
<b>1.4 Лекция № 4 <i>Налоговая декларация по налогу на имущество.....</i></b>	<b>10</b>
<b>1.5 Лекция № 5 <i>Налоговые декларации по транспортному и земельному налогу.....</i></b>	<b>12</b>
<b>1.6 Лекция № 6 <i>Налоговая отчетность предприятий на специальных налоговых режимах.....</i></b>	<b>15</b>
<b>1.7 Лекция № 7 <i>Налоговая отчетность у индивидуальных предпринимателей.....</i></b>	<b>18</b>
<b>2. Методические указания по выполнению лабораторных работ .....</b>	<b>21</b>
<b>2.1 Лабораторная работа № ЛР-1 <i>Общие положения и состав налоговой отчетности.....</i></b>	<b>21</b>
<b>2.2 Лабораторная работа № ЛР-2 <i>Налоговая декларация по налогу на прибыль .....</i></b>	<b>21</b>
<b>2.3 Лабораторная работа № ЛР-3 <i>Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость.....</i></b>	<b>22</b>
<b>2.4 Лабораторная работа № ЛР-4 <i>Налоговая декларация по налогу на имущество .....</i></b>	<b>22</b>
<b>2.5 Лабораторная работа № ЛР-5 <i>Налоговые декларации по транспортному и земельному налогам .....</i></b>	<b>23</b>
<b>2.6 Лабораторная работа № ЛР-6 <i>Налоговая отчетность предприятий на специальных налоговых режимах.....</i></b>	<b>23</b>
<b>2.7 Лабораторная работа № ЛР-7 <i>Налоговая отчетность у индивидуальных предпринимателей .....</i></b>	<b>24</b>

## 1. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

### 1.1 Лекция № 1 (0часа)

#### **Тема: «Общие положения и состав налоговой отчетности»**

##### **1.1.1 Вопросы лекции:**

1. Нормативное регулирование порядка формирования и представления налоговой отчетности.
2. Общие положения и состав налоговой отчетности. Определение и общие правила представления налоговых деклараций.
3. Особенности формирования налоговой отчетности отдельных учреждений и организаций (кредитных, страховых, бюджетных организаций).

##### **1.1.2. Краткое содержание вопросов:**

###### **1. Нормативное регулирование порядка формирования и представления налоговой отчетности.**

Действующим законодательством предусмотрено представление налоговой отчетности в форме налоговой декларации.

Налоговая декларация — письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога.

Общий порядок составления налоговой декларации, внесения дополнений и изменений в нее регулируется ст. 80 и 81 НК РФ. Налоговая декларация представляется в налоговые органы по месту учета налогоплательщика по установленной форме на бумажном носителе или в электронном виде, в установленные законодательством сроки каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате. Налоговая декларация представляется в налоговый орган по установленной форме на бумажном носителе или в электронном виде в соответствии с законодательством РФ. Бланки налоговых деклараций должны предоставляться налоговыми органами бесплатно. Единые требования к формированию и формализации налоговых деклараций, утверждены приказом МНС РФ от 31 декабря 2002 ?. № БГ-3-06/7561.

Налоговая декларация должна быть представлена налогоплательщиком лично или по почте. Налоговый орган не вправе отказать в принятии декларации и обязан по просьбе налогоплательщика поставить на ее копии отметку о принятии с датой представления.

Особенности составления налоговых деклараций по отдельным налогам содержат специальные нормы Налогового кодекса. Так, формирование налоговой декларации по налогу на прибыль регулируется ст. 289 НК РФ.

Формы налоговых деклараций утверждаются по отдельным налогам. В качестве примера можно привести Приказ Минфина России от 3 марта 2005 ?. № 31н, которым утверждена форма налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

Налоговые органы не вправе требовать от налогоплательщика включения в налоговую декларацию сведений, не связанных с исчислением и уплатой налогов.

Уголовная ответственность в силу ст. 199 УК РФ наступает за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере.

Более строгое наказание предусмотрено за то же деяние, совершенное?  
 а) группой лиц по предварительному сговору;  
 б) в особо крупном размере.

При этом крупным размером в настоящей статье признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более пятисот тысяч рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая один миллион пятьсот тысяч рублей, а особо крупным размером - сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более двух миллионов пятисот тысяч рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая семь миллионов пятьсот тысяч рублей.

## **2. Общие положения и состав налоговой отчетности. Определение и общие правила представления налоговых деклараций.**

Налоговая отчетность представляет собой совокупность действий налогоплательщика (или лица, его представляет) и налогового органа со составления, ведения и сдачи документов установленной формы, содержащие сведения о результатах деятельности налогоплательщика, его имущественное положение и фиксируют процесс исчисления налога, а также сумму, подлежащую уплате в бюджет.

Налоговую отчетность может осуществлять как налогоплательщик самостоятельно, так и его представитель или налоговый агент. На налогоплательщика возлагается обязанность по налоговой отчетности в случае, если соответствующим налоговым законом на него возложена обязанность по уплате налога.

Налогоплательщик может не предоставлять налоговому органу налоговую отчетность, если:

- 1) отчетность об исполнении налогового долга предоставляет налоговый агент;
- 2) налогоплательщик входит в состав консолидированной группы налогоплательщиков по налогам, отчетность по которым предоставляется головным предприятием.

Налоговая отчетность реализуется путем подачи налогоплательщиком налоговой документации, т.е. документов, содержащих сведения об исчислении и уплате налога.

Для каждого налога существуют свои формы отчетности и свой срок их подачи (представления) в налоговую инспекцию, установленный Налоговым кодексом или иным законодательством.

К налоговой отчетности относятся:

- налоговые декларации, представляемые по окончании налогового периода;
- расчеты авансовых платежей по налогам, представляемые по окончании отчетного периода;
- сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год, представляемые не позднее 20 января текущего года, а в случае создания (реорганизации) организации - не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором организация была создана (реорганизована);
- 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.

Любые формы налоговой отчетности составляются как минимум в двух экземплярах - один представляется в налоговую инспекцию, второй хранится в делах налогоплательщика.

Налоговые декларации и расчеты авансовых платежей по закону могут представляться в электронном виде и на бумажных носителях. В каком виде должен представлять отчетность конкретный налогоплательщик, зависит от среднесписочной численности его работников, цитируем пункт 3 статьи 80 НК РФ:

"Налогоплательщики, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек, а также вновь созданные (в том числе при реорганизации) организации, численность работников которых превышает

указанный предел, представляют налоговые декларации (расчеты) в налоговый орган по установленным форматам в электронном виде, если иной порядок представления информации, отнесенной к государственной тайне, не предусмотрен законодательством Российской Федерации. Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год представляются налогоплательщиком в налоговый орган не позднее 20 января текущего года, а в случае создания (реорганизации) организации - не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором организация была создана (реорганизована). Указанные сведения представляются по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, в налоговый орган по месту нахождения организации (по месту жительства индивидуального предпринимателя).

Налогоплательщики, в соответствии со статьей 83 настоящего Кодекса отнесенные к категории крупнейших, представляют все налоговые декларации (расчеты), которые они обязаны представлять в соответствии с настоящим Кодексом, в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков по установленным форматам в электронном виде, если иной порядок представления информации, отнесенной к государственной тайне, не предусмотрен законодательством Российской Федерации."

### **3. Особенности формирования налоговой отчетности отдельных учреждений и организаций (кредитных, страховых, бюджетных организаций).**

Кредитные организации являются налогоплательщиками в соответствии с НК. Также они выступают налоговыми агентами в случаях, предусмотренных НК.

На территории РФ действуют общий и специальные налоговые режимы.

Кредитные организации не могут применять специальные налоговые режимы. Они подлежат налогообложению только согласно общему налоговому режиму.

В рамках общего налогового режима кредитная организация может быть налогоплательщиком по следующим налогам: налог на прибыль организаций, НДС, единый социальный налог, акцизы, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, государственная пошлина, налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог.

По некоторым налогам кредитная организация является налогоплательщиком на протяжении всего периода своего существования. По другим налогам кредитная организация становится налогоплательщиком только при наличии у нее объекта налогообложения или в случае имеющего место юридического факта, с которым НК связывает возникновение налоговых обязательств.

Особенности налогообложения прибыли кредитных организаций. В соответствии со ст. 247 НК объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком. При этом прибылью для российских организаций по общему правилу признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с гл. 25 НК.

Для кредитных организаций в НК предусмотрены нормы специальные, регулирующие налогообложение прибыли именно этой категории налогоплательщиков.

Современное общество невозможно представить без страхования как особого вида экономических отношений. Страхование выступает разновидностью предпринимательской деятельности, но осуществляющей в специфической отрасли экономики. Связь между уровнем благосостояния общества, степенью развития рыночных отношений и уровнем развития страхования очевидна. Организация эффективной системы налогового планирования в российских страховых учреждениях выступает связующим звеном между различными стадиями и комплексами общекономического планирования экономического субъекта, как тактического, так и стратегического.

Специфика деятельности страховщиков состоит в том, что она направлена на предварительный сбор средств (страховых премий), чтобы в дальнейшем при наступлении определенных событий (страховых случаев) произвести гарантированные выплаты страховых возмещений и обеспечений. Деятельность страховой организации в рыночных условиях предполагает не только возмещение своих издержек, но и получение прибыли.

Страховая организация не должна стремиться к получению большой прибыли от страховых операций (этим нарушается принцип эквивалентности взаимоотношений страховщика и страхователя). Более того, в страховании термин «прибыль» применяется условно, поскольку страховые организации не создают национального дохода, а лишь участвуют в его перераспределении. Под прибылью от страховых операций понимается такой положительный финансовый результат, при котором достигается превышение доходов над расходами по обеспечению страховой защиты.

С принятием гл. 25 НК РФ бюджетные учреждения, как и любые другие российские и иностранные организации, автоматически становятся плательщиками налога на прибыль, независимо от наличия у них налогооблагаемой базы. Ранее бюджетные учреждения уплачивали налог на прибыль только при условии осуществления предпринимательской деятельности. В соответствии со ст. 289 НК РФ налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы налоговую декларацию.

В этих условиях бюджетные учреждения обязаны вести регистры налогового учета и составлять налоговую отчетность, независимо от получения прибыли от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Вместе с тем правовой статус бюджетного учреждения, в форме которого созданы образовательные учреждения, определяет особый порядок исчисления авансовых платежей и представления налоговой декларации.

## 1.2 Лекция № 2 (0 часа)

### **Тема: «Налоговая декларация по налогу на прибыль»**

#### **1.2.1. Вопросы лекции:**

1. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль
2. Структура налоговой декларации по налогу на прибыль и порядок ее заполнения

#### **1.2.2. Краткое содержание вопросов:**

##### **1. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль**

Глава 25 НК РФ определила принципиально новый подход к порядку исчисления и формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль: плательщики налога на прибыль должны определять доходы и расходы для целей налогообложения одним из двух методов – методом начисления или кассовым методом. Согласно ст. 271-273 НК РФ при методе начисления доходы и расходы признаются таковыми в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления (выплаты) денежных средств. При кассовом методе за основу признания доходов и расходов принимается день поступления средств на расчетный счет банка (или в кассу) и соответственно фактическая оплата расходов.

Налоговой базой для целей налогообложения прибыли признается денежное выражение прибыли. Доходы и расходы налогоплательщика учитываются в денежной форме. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода. В случае если в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщиком получен убыток, то в данном

отчетном (налогом) периоде налоговая база признается равной нулю. Убыток, полученный в отчетном (налоговом) периоде, может быть перенесен на будущее через уменьшение налоговой базы по налогу на 30% в течение последующих 10 лет.

Расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период составляется налогоплательщиком самостоятельно. Расчет налоговой базы должен содержать следующие данные: период, за который определяется налоговая база (с начала налогового периода нарастающим итогом); сумму доходов от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде; сумму расходов, произведенных в отчетном (налогом) периоде, уменьшающих сумму доходов от реализации; прибыль (убыток) от реализации; сумму внереализационных доходов; сумму внереализационных расходов; прибыль (убыток) от внереализационных операций; итого налоговая база за отчетный (налоговый) период; сумма убытка, переносимого с прошлых налоговых периодов и уменьшающего налоговую базу; итого налоговая база за отчетный (налоговый) период за вычетом соответствующей суммы убытка. Налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного налогового периода на основе данных налогового учета.

## **2. Структура налоговой декларации по налогу на прибыль и порядок ее заполнения**

2.1. Декларация составляется нарастающим итогом с начала года. Все значения стоимостных показателей Декларации указываются в полных рублях (за исключением значений, указываемых в Приложении №2 к Декларации). При указании значений стоимостных показателей в полных рублях значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

2.2. Страницы декларации имеют сквозную нумерацию, начиная с Титульного листа (Листа 01), вне зависимости от наличия (отсутствия) и количества заполняемых разделов, листов и приложений к ним. Порядковый номер страницы записывается в определенном для нумерации поле слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа, например, для первой страницы – «001», для двенадцатой – «012». Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства.

Не допускается двусторонняя печать декларации на бумажном носителе и скрепление листов декларации, приводящее к порче бумажного носителя.

При заполнении декларации используются чернила черного, фиолетового или синего цвета.

2.3. Каждому показателю декларации соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знакомест. В каждом поле указывается только один показатель.

Исключение составляют показатели, значением которых являются дата или десятичная дробь. Для указания даты используются по порядку три поля: день (поле из двух знакомест), месяц (поле из двух знакомест) и год (поле из четырех знакомест), разделенные знаком «.» («точка»). Для десятичной дроби используются два поля, разделенные знаком «точка». Первое поле соответствует целой части десятичной дроби, второе - дробной части десятичной дроби.

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.

Заполнение текстовых полей бланка декларации осуществляется заглавными печатными символами.

В случае отсутствия какого-либо показателя, во всех знакоместах

соответствующего поля проставляется прочерк. Прочерк представляет собой прямую линию, проведенную посередине знакомест по всей длине поля.

Если для указания какого-либо показателя не требуется заполнения всех знакомест соответствующего поля, то в незаполненных знакоместах в правой части поля проставляется прочерк. Например, в верхней части каждой страницы Декларации указывается идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) и КПП организации в порядке, определенном в разделе III «Порядок заполнения Титульного листа (Листа 01) Декларации». При указании десятизначного ИНН организации в поле из двенадцати знакомест показатель заполняется слева направо, начиная с первого знакоместа, в последних двух знакоместах ставится прочерк: ИНН 5024002119--.

Дробные числовые показатели заполняются аналогично правилам заполнения целых числовых показателей. В случае, если знакомест для указания дробной части больше, чем цифр, то в свободных знакоместах соответствующего поля ставится прочерк. Например, доля налоговой базы, приходящейся на обособленное подразделение, составляет 56,234 процента. Указанный показатель должен заполняться по формату: 3 знакоместа для целой части и 11 знакомест для дробной части. Следовательно, в Декларации он должен выглядеть следующим образом: 56-.234----- . Ставка налога на прибыль в Декларации заполняется по формату: 2 знакоместа для целой части и 2 знакоместа для дробной части и, соответственно, при ставках в размерах 2% и 13,5% они указываются как: 2.— и 13.5-.

При подготовке декларации с использованием программного обеспечения при распечатке на принтере допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных знакомест. Расположение и размеры значений реквизитов не должны изменяться.

### 1.3 Лекция № 3 (0 часа)

#### **Тема: «Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость»**

##### **1.3.1. Вопросы лекции:**

1. Порядок исчисления налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость.
2. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость и порядок ее заполнения.

##### **1.3.2. Краткое содержание вопросов:**

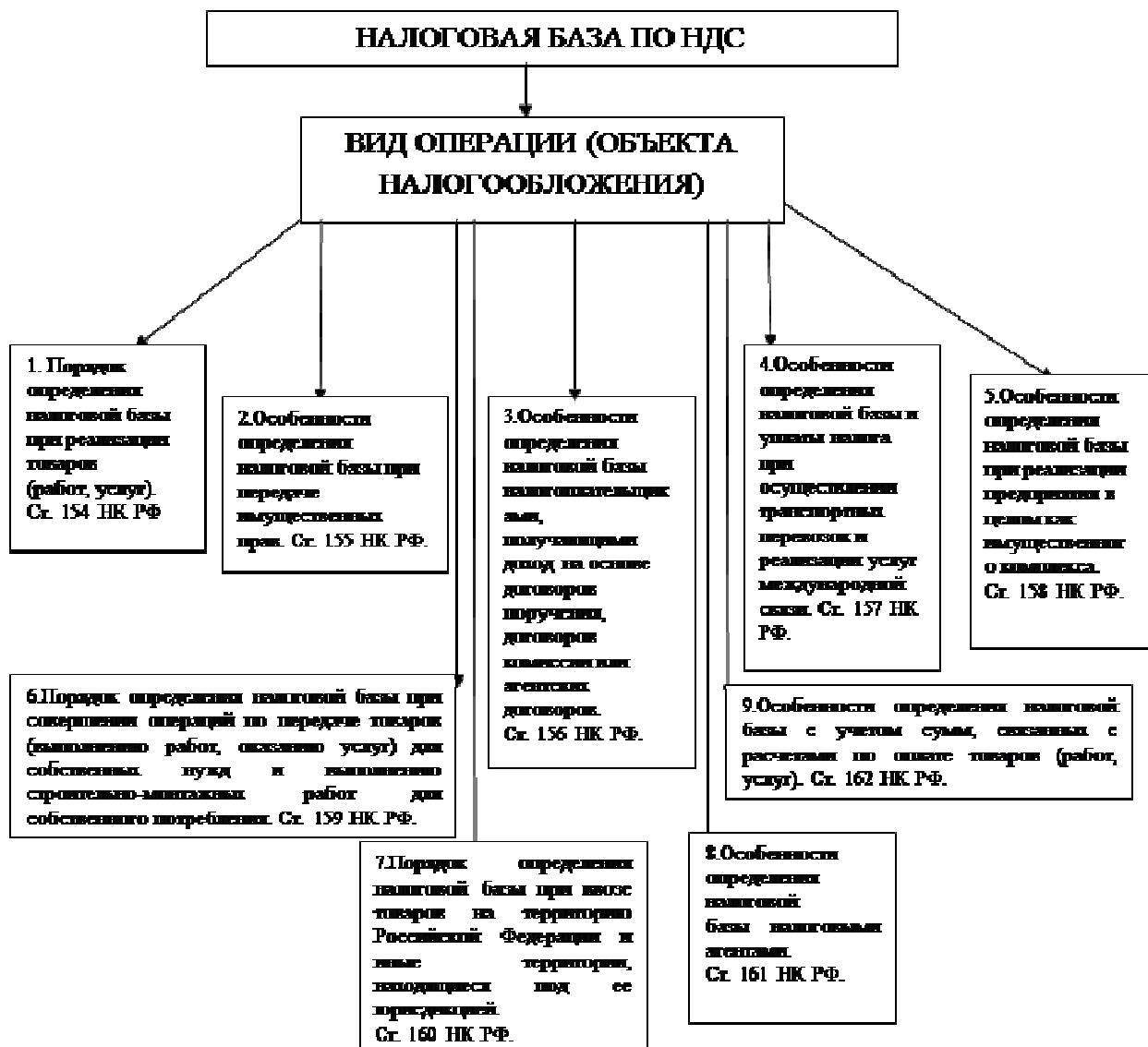
##### **1. Порядок исчисления налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость.**

Налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется налогоплательщиком в зависимости от того, какие операции имели место быть, поскольку

Налоговый кодекс предусматривает определенные особенности в отношении той или иной операции, подпадающей под налогообложение НДС.

По общему правилу налоговая база по НДС определяется как стоимостная характеристика объекта налогообложения. Чаще всего исчисляется исходя из стоимости реализованных товаров или переданных работ (услуг). Однако для некоторых операций установлен особый порядок определения налоговой базы.

Налоговая база по НДС зависит от особенностей реализации, произведенных налогоплательщиком или приобретены.



## 2. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость и порядок ее заполнения.

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость представляется организациями и индивидуальными предпринимателями - налогоплательщиками, включая лиц (участников товариществ, доверительных управляющих, концессионеров), на которых в соответствии со статьей 174.1 Налогового РФ Российской Федерации возложены обязанности налогоплательщика, участника договора инвестиционного товарищества - управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета, по каждому договору инвестиционного товарищества отдельно, лиц, не признаваемых налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, перечисленных в п.5 ст.173

Налогового кодекса РФ, а также лицами - налоговыми агентами, на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в бюджетную систему Российской Федерации налога на добавленную стоимость, в налоговые органы по месту своего учета в качестве налогоплательщика (налогового агента) в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не установлено гл.21 Налогового кодекса РФ.

Декларация состоит из следующих разделов:

- титульный лист;
- Раздел 1 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по

данным налогоплательщика";

- Раздел 2 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента";  
 - Раздел 3 "Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2-4 статьи 164 Налогового кодекса РФ";

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)";

- Раздел 4 "Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена";

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

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

- Раздел 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";

- Раздел 8 "Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период":

приложение 1 к разделу 8 декларации "Сведения из дополнительных листов книги покупок";

- Раздел 9 "Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период":

приложение 1 к разделу 9 декларации "Сведения из дополнительных листов книги продаж";

- Раздел 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";

- Раздел 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 пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации".

#### **1.4 Лекция № 4 (0 часа)**

##### **Тема: «Налоговая декларация по налогу на имущество организаций.»**

###### **1.4.1. Вопросы лекции:**

1. Порядок исчисления налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций.

2. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций и порядок ее заполнения.

#### **1.4.2. Краткое содержание вопросов:**

##### **1. Порядок исчисления налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций.**

Для определения налоговой базы берется среднегодовая стоимость налогооблагаемого имущества. В целях исчисления базы актив учитывается по остаточной балансовой стоимости, для основных средств, не подлежащих амортизации, - по первоначальной за вычетом износа.

База по объекту налогообложения для исчисления авансового платежа за отчетный период определяется по формуле:

$$ССт = (ОС1 + ОС2 + \dots + ОСn + ОС n+1) / (n+1), \text{ где:}$$

ССт – средняя стоимость;

ОС – остаточная стоимость основного средства на 1-е число каждого из месяцев, входящего в отчетный период;

n – число месяцев в отчетном периоде.

База налога на имущество организации рассчитывается следующим образом:

$$СГСт = (ОС1 + ОС2 + \dots + ОСn + БС) / (n+1), \text{ где}$$

СГСт - среднегодовая стоимость;

ОС – остаточная стоимость на 1-е число каждого месяца налогового года;

БС – остаточная (балансовая) стоимость основного средства на конец налогового периода (в общих случаях – на 31 декабря);

n - количество месяцев в налоговом периоде.

Согласно ст. 378.2 НК РФ в отношении отдельных видов активов применяется особый порядок исчисления налоговой базы – за основу расчетов берется не остаточная, а кадастровая стоимость объектов:

торговых и бизнес - центров; нежилой недвижимости, формально или фактически предназначенный для размещения офисных, торговых и других коммерческих площадей; недвижимости, принадлежащей иностранным предприятиям.

##### **2. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций и порядок ее заполнения.**

2.1. Декларация составляется за налоговый период (календарный год).

2.2. Все значения стоимостных показателей Декларации указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

2.3. Страницы декларации имеют сквозную нумерацию, начиная с Титульного листа (Листа 01). Порядковый номер страницы записывается в определенном для нумерации поле слева направо, начиная с первого (левого) знакоместа.

Показатель номера страницы (поле "Стр."), имеющий три знакоместа, записывается следующим образом:

например: для первой страницы - "001"; для десятой страницы - "010".

Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогично го средства.

Не допускается двусторонняя печать Декларации на бумажном носителе. Не допускается скрепление листов Декларации, приводящего к порче бумажного носителя.

При заполнении полей формы Декларации должны использоваться чернила черного, фиолетового или синего цвета.

2.4. Каждому показателю Декларации в утвержденной машиноориентированной форме соответствует одно поле, состоящее из определенного количества знакомест. В каждом поле указывается только один показатель.

Исключение составляют показатели, значениями которых являются дата, правильная или десятичная дробь. Для правильной или десятичной дроби в утвержденной машиноориентированной форме соответствуют два поля, разделенные либо знаком "/" (косая черта), либо знаком "." (точка) соответственно. Первое поле соответствует числителю правильной дроби (целой части десятичной дроби), второе - знаменателю правильной дроби (дробной части десятичной дроби).

Для указания даты используются по порядку три поля: день (поле из двух знакомест), месяц (поле из двух знакомест) и год (поле из четырех знакомест), разделенные знаком "точка".

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.

В случае отсутствия какого-либо показателя во всех знакоместах соответствующего поля проставляется прочерк. Прочерк представляет собой прямую линию, проведенную посередине знакомест по всей длине поля.

При заполнении показателя "Код ОКАТО", под который отводится одиннадцать знакомест, свободные знакоместа справа от значения кода в случае, если код ОКАТО имеет меньше одиннадцати знаков, заполняются нулями. Например, для восьмизначного кода ОКАТО - "12445698" в поле "Код ОКАТО" записывается одиннадцатизначное значение "12445698000".

Если для указания какого-либо показателя не требуется заполнения всех знакомест соответствующего поля, в незаполненных знакоместах в правой части поля проставляется прочерк. Например: при указании десятичного идентификационного номера налогоплательщика (далее - ИНН) "5024002119" в поле ИНН из двенадцати знакомест показатель заполняется следующим образом: "5024002119--".

Дробные числовые показатели заполняются аналогично правилам заполнения целых числовых показателей. В случае, если знакомест для указания дробной части больше, чем цифр, то в свободных знакоместах соответствующего поля ставится прочерк. Например: если показатель имеет значение "1234356.234", то он записывается в двух полях по десять знакомест каждое следующим образом: "1234356---" в первом поле, знак "." или "/" между полями и "234-----" во втором поле.

При представлении Декларации, подготовленной с использованием программного обеспечения, при распечатке на принтере допускается отсутствие обрамления знакомест и прочерков для незаполненных знакомест. Расположение и размеры не должны изменяться. Печать знаков должна выполняться шрифтом Courier New высотой 16 - 18 пунктов.

2.5. Декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (пункт 3 статьи 386 Кодекса).

## 1.5 Лекция № 5 (0 часа)

### Тема: «Налоговые декларации по транспортному и земельному налогам»

#### 1.5.1. Вопросы лекции:

1. Порядок исчисления налогооблагаемой базы по транспортному налогу.
2. Порядок исчисления налогооблагаемой базы по земельному налогу.
3. Налоговые декларации по транспортному и земельному налогам и порядок их заполнения.

#### 1.5.2. Краткое содержание вопросов:

1. Порядок исчисления налогооблагаемой базы по транспортному налогу.

Порядок исчисления налогооблагаемой базы по транспортному налогу. Порядок исчисления налога. Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют сумму налога и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно.

Налог налогоплательщиков, являющихся физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории РФ.

Сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет организациями, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода. Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере 1/4 произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

При регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации в течение налогового периода исчисление суммы налога производится 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. При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц. Если регистрация и снятие с регистрации транспортного средства происходит в течение одного календарного месяца, то указанный месяц принимается как один полный месяц.

Законодательный орган субъекта РФ при установлении налога вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода.

## **2. Порядок исчисления налогооблагаемой базы по земельному налогу.**

Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

В отношении участков, приобретенных в собственность физическими и юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, за исключением индивидуального жилищного строительства, исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента 2 в течение трехлетнего срока проектирования и строительства вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости.

По завершении строительства и государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости до истечения трехлетнего срока проектирования и строительства сумма налога, уплаченного в течение периода проектирования и строительства сверх суммы налога, исчисленной с учетом коэффициента 1, признается суммой излишне уплаченного налога и подлежит зачету налогоплательщику в общеустановленном порядке.

В отношении участков, приобретенных в собственность на условиях осуществления на них жилищного строительства, за исключением индивидуального жилищного строительства, исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента 4 в течение периода проектирования и строительства, превышающего трехлетний срок, вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости.

В отношении участков, приобретенных в собственность физическими лицами для индивидуального жилищного строительства, исчисление суммы налога производится с

учетом коэффициента 2 в течение периода проектирования и строительства, превышающего десятилетний срок.

### **3. Налоговая декларация по транспортному и земельному налогам и порядок их заполнения.**

Содержание налоговой декларации по транспортному налогу

Форма налоговой декларации по транспортному налогу утверждена Приказом от 20.02.2012 N ММВ-7-11/99@ » Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронном виде и порядка ее заполнения». Согласно этому документу, декларация включает в себя:

Титульный лист – обязательный к заполнению, прописываются отчетный период и основные данные по налогоплательщика – ИНН/КПП, наименование и другие сведения.

Раздел 1 «Сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет»

Сведения в разделе 1 содержат суммы налога, подлежащие уплате в бюджет и к уменьшению. Кроме того, в данном разделе указываются коды бюджетной классификации, на которые подлежит зачисление с данной организации транспортного налога и ОКАТО.

Раздел 2 «Расчет суммы транспортного налога по каждому транспортному средству»

Данный раздел содержит сведения о транспортном средстве, налоговой базе и налоговой ставке. Кроме того, на третьей странице декларации указываются налоговые льготы, если таковые присутствуют

Налоговую декларацию по транспортному налогу можно предоставить в инспекцию следующими способами:

лично- заполняется в двух экземплярах, один из которых остается у налогоплательщика с отметкой о получении документа налоговой службы, другой передается в инспекцию.

почтой – заказным письмом с описью во вложении. Дата отправления письма будут являться датой подачи декларации.

с помощью оператора – в электронном виде посредством программного обеспечения.

Земельный налог определяется главой 31 Налогового кодекса РФ и местными нормативными правовыми актами, а также законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга.

Размер земельного налога зависит не от финансовых результатов деятельности налогоплательщика, а только от объективных обстоятельств, к которым относятся: плодородность, расположение земельного участка и т. п.

Плательщиками земельного налога являются как физические, так и юридические лица, которые обладают земельными участками, являющимися объектами обложения, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения . На основании пункта 2 статьи 8 Гражданского кодекса РФ эти права возникают с момента государственной регистрации, если иное не установлено законом. Документы о государственной регистрации прав являются основанием для взимания земельного налога.

Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды. Арендаторы уплачивают за землю, переданную им в аренду, арендную плату.

Сдать отчетность можно такими способами:

лично или через законного представителя, наведавшись в ИФНС;

отправив письмо, предварительно сделав опись вложенных в конверт документов; электронным способом.

Бланк декларации земельного налога надо сдать в тот налоговый орган, в котором зарегистрирован земельный участок. Если таковых у собственника несколько, то составляются и подаются отдельные (по каждому виду участка) декларации. Крупнейшие

налогоплательщики (как правило, это юр. лица) подают отчетность по месту регистрации компании.

Скачать образец декларации по земельному налогу можно на официальном сайте ИФНС. Заполняется документ в двух экземплярах – для инспектора и плательщика. Поскольку процедура составления достаточно трудоемка, многие пользуются услугами специализированных фирм. Их сотрудники за определенное вознаграждение заполнят и сдадут отчетность в ФНС.

Подается декларация по истечении отчетного периода – года. Сроки сдачи декларации по земельному налогу установлены НК РФ. Сделать это необходимо до 1.02 следующего за отчетным года. То есть, в этом году сдается налоговая декларация по земельному налогу за 2014 год. Если плательщик не уложится в этот срок, ему грозит административная или налоговая ответственность. На следующий же день после непоступления платежа начисляется штраф. Его размер составляет минимум 1000 рублей, в общем, 5% от суммы задолженности. За весь период задержки не может быть начислено свыше 30% от суммы долга.

## 1.6 Лекция № 6 (0 часа)

### **Тема: «Налоговая отчетность предприятий на специальных налоговых режимах»**

#### **1.6.1. Вопросы лекции:**

1. Налоговая отчетность предприятий, переведенных на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности (УСНО).
2. Налоговая отчетность предприятий, уплачивающих единый налог на вмененных доход (ЕНВД) по отдельным видам деятельности. Особенности учета и отчетности предприятий, применяющих одновременно несколько налоговых режимов.
3. Налоговая отчетность сельскохозяйственных товаропроизводителей, уплачивающих единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

#### **1.6.2. Краткое содержание вопросов:**

##### **1. Налоговая отчетность предприятий, переведенных на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности (УСНО).**

Компании и индивидуальные предприниматели, применяющие УСНО, освобождаются от уплаты следующих налогов (которые они бы платили на ОСНО): налога на прибыль организаций (налога на доходы физических лиц – для ИП); налога на имущество; налога на добавленную стоимость – за исключением налога, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ.

Вместо этих налогов организации и ИП, перешедшие на УСНО, уплачивают единый налог:

либо 6% с доходов;  
либо 15 % с разницы между доходами и расходами.

Какой налог платить – выбирает сам налогоплательщик, сопоставляя размер своих будущих доходов и расходов.

В течение года компании и ИП, применяющие УСНО, ежеквартально рассчитывают и уплачивают авансовые платежи по единому налогу. Окончательная сумма налога определяется и уплачивается по итогам года.

Все прочие налоги компаний и ИП на УСНО уплачивают в общем порядке. Это означает, что «упрощенцы» должны перечислять в бюджет:

Налог на доходы физических лиц с выплат физическим лицам (см. статью про зарплатные налоги);

Взносы во внебюджетные фонды (см. статью про зарплатные налоги);

Транспортный налог – при наличии в собственности организации или ИП транспортных средств. Ставка налога зависит от мощности двигателя. Уплачивается налог один раз в год;

Земельный налог, водный налог.

Все суммы налогов, взносов и сборов, уплачиваемых «упрощенцами», кроме самого единого налога, включаются в состав расходов (при применении УСНО «доходы за минусом расходов»).

При применении УСНО «доходы» сумму единого налога можно уменьшить на сумму уплаченных «зарплатных налогов» (взносов во внебюджетные фонды). При этом сумму налога нельзя уменьшать более чем в 2 раза. Например, если за 1-й квартал компания получила доход 100 000 рублей, уплатила «зарплатные налоги» на сумму 5000 рублей, то она должна будет заплатить единый налог в сумме 3000 рублей ( $100\ 000 \times 6\% = 6000$  рублей – зарплатные налоги, но не более чем на половину = 3000 рублей).

Компании, применяющие УСНО, освобождаются от ведения бухгалтерского учета, за исключением учета основных средств и нематериальных активов.

Организации и ИП на УСНО обязаны отражать все свои доходы и, при необходимости, расходы в специальной книге учета доходов и расходов (КУДиР). В данной книге все поступления денежных средств в кассу либо на расчетный счет налогоплательщика (доходы) и все произведенные им затраты отражаются списком в хронологическом порядке в течение года. На каждый новый календарный год заводится новая КУДиР.

Кроме ведения КУДиР, компании и ИП, применяющие УСНО, обязаны соблюдать порядок ведения кассовых операций – оформлять приходные и расходные кассовые ордера, вести кассовую книгу предприятия (см. Положение Банка России о порядке ведения кассовых операций от 12.10.2011 N 373-П). Важно! С 2012 г. данный порядок распространяется и на индивидуальных предпринимателей.

При наличии наемных работников, организации и ИП на УСНО должны также вести кадровый учет: соблюдать правила приема на работу и увольнения работников, правила ведения и хранения трудовых книжек, ведения личных дел работников и т.д.

Следует отметить, что некоторые организации на УСНО все-таки обязаны вести бухгалтерский учет в полном объеме. Во-первых, это касается ООО в случае, если учредители общества примут решение о распределении чистой прибыли. Величина чистой прибыли, которую можно выплатить в качестве дохода учредителям, должна определяться по данным бухгалтерского учета. Во-вторых - компаний, которые осуществляют несколько видов деятельности, один из которых попадает под обложение единым налогом на вмененный доход (ЕНВД). В таком случае организация должна вести бухгалтерский учет в полном объеме по всем видам деятельности без исключения.

#### Отчетность

Все налогоплательщики должны сдавать отчетность по каждому из уплачиваемых налогов. Соответственно, компании и ИП на упрощенной системе налогообложения должны представлять в контролирующие органы:

Декларацию по «упрощенке» в налоговую инспекцию – 1 раз в год, до 31 марта (для ИП - до 30 апреля) года, следующего за отчетным. Кроме этого, в налоговой инспекции до этого же числа необходимо заверить книгу учета доходов и расходов за истекший год.

Отчетность по НДФЛ (справки 2-НДФЛ) в налоговую инспекцию – 1 раз в год, до 1 апреля года, следующего за отчетным. Если ИП не является работодателем, то справки 2-НДФЛ сдавать не нужно.

Отчетность по «зарплатным налогам» в пенсионный фонд и фонд социального страхования – ежеквартально; в пенсионный фонд – до 15 числа второго месяца после окончания квартала, в фонд социального страхования – до 15 числа месяца, следующего после окончания квартала.

Декларацию по транспортному налогу в налоговую инспекцию – один раз в год, до 1 февраля года, следующего за отчетным. Если организация или ИП не является плательщиком налога, то декларация не представляется.

Декларации по земельному и водному налогам (если платят эти налоги).

**2. Налоговая отчетность предприятий, уплачивающих единый налог на вмененных доход (ЕНВД) по отдельным видам деятельности. Особенности учета и отчетности предприятий, применяющих одновременно несколько налоговых режимов.**

В ЕНВД применяется наряду с общей системой налогообложения и иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством РФ о налогах и сборах п. 1 ст. 346.26 НК РФ.

В тех случаях, когда налогоплательщик совмещает ЕНВД с иными режимами налогообложения (общим или УСН), он обязан вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций. Также обязан и в случае одновременного осуществления нескольких видов деятельности, облагаемых ЕНВД п. 6, 7 ст. 346.26 НК РФ.

При применении ЕНВД, не уплачиваются следующие налоги п. 4 ст. 346.26 НК РФ.

Таким образом, если организация осуществляет только деятельность, облагаемую ЕНВД, то она не обязана исчислять и уплачивать налог на прибыль, налог на имущество, НДС и ЕСН.

Все иные налоги уплачиваются в установленном порядке абз. 4 п. 4 ст. 346.26 НК РФ. Так, уплата ЕНВД не освобождает от уплаты:

- земельного налога;
- транспортного налога;
- акцизов;
- государственной пошлины;
- НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ и др.

Кроме того, уплата ЕНВД не освобождает от исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование абз. 5 п. 4 ст. 346.26 НК РФ.

Плательщики ЕНВД не обязаны представлять в налоговые органы нулевые декларации (расчеты) по тем налогам, от которых они освобождены п. 2 ст. 80 НК РФ, Письмо Минфина России от 12.10.2006 N 03-11-04/3/447.

Организации, уплачивающие ЕНВД, ведут бухгалтерский учет и представляют бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке. Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" никаких исключений в этом смысле для плательщиков ЕНВД не делает.

Финансовое ведомство также разъясняет, что плательщики ЕНВД должны вести бухучет в целом по всем осуществляемым организацией видам деятельности, даже если по каким-то видам деятельности применяется упрощенная система налогообложения, не требующая ведения бухучета.

**3. Налоговая отчетность сельскохозяйственных товаропроизводителей, уплачивающих единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).**

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей была введена с целью притока в аграрную и рыбоводческую отрасли нашей экономики новых производителей, а также для уменьшения налоговой нагрузки и облегчения жизни уже существующих предприятий в этой отрасли. Она имеет еще одно известное название — единый сельскохозяйственный налог, сокращенно ЕСХН. Этому специальному режиму посвящена гл. 26.1 НК РФ.

Ст. 346.2 НК РФ в качестве налогоплательщиков определяет следующие категории:

сельскохозяйственные компании и индивидуальных предпринимателей, которые занимаются непосредственным производством, переработкой и дальнейшей продажей сельскохозяйственных товаров и продукции; предприятия, занятые в рыбных хозяйствах.

При этом выручка от продажи такой продукции должна составлять минимум 70% от общей суммы выручки. Для компаний, занятых рыбным промыслом, еще одним условием применения ЕСХН является численность наемной рабочей силы — не больше 300 человек.

В перечень продукции сельскохозяйственного производства входят:

- растениеводство;
- животноводство;
- сельское хозяйство на земле;
- лесное хозяйство;
- разведение рыб и других ресурсов водного пространства.

### **1.7 Лекция № 7 (0 часа)**

#### **Тема: «Налоговая отчетность у индивидуальных предпринимателей»**

##### **1.7.1. Вопросы лекции:**

1. Налоговая отчетность индивидуальных предпринимателей при общей системе налогообложения (ОСН).
2. Налоговая отчетность индивидуальных предпринимателей при упрощенной системе налогообложения (УСН).
3. Налоговая отчетность индивидуальных предпринимателей на едином налоге на вмененный доход (ЕНВД).

##### **1.7.2. Краткое содержание вопросов:**

###### **1. Налоговая отчетность индивидуальных предпринимателей при общей системе налогообложения (ОСН).**

Отчетность при применении ОСНО:

По каждому из уплачиваемых налогов организация и ИП должна предоставлять в контролирующий орган отчетность:

- Декларация по НДС в налоговую инспекцию сдается ежеквартально до 20-го числа месяца, после окончания квартала.
- Декларация по налогу на прибыль организаций в налоговую инспекцию сдается ежеквартально до 28-го числа месяца, после окончания квартала.
- Отчетность во внебюджетные фонды: в пенсионный фонд и фонд социального страхования сдается ежеквартально:
  1. в пенсионный фонд сдается до 15 числа второго месяца после окончания квартала,
  2. в фонд социального страхования сдается до 15 числа месяца, следующего после окончания квартала
- Декларация по транспортному налогу в налоговую инспекцию сдается один раз в год, до 1 февраля года, следующего за отчетным.
- Декларация по налогу на имущество в налоговую инспекцию сдается ежеквартально не позднее 30 календарных дней после окончания квартала.
- Декларация по земельному налогу в налоговую инспекцию сдается один раз в год, до 1 февраля года, следующего за отчетным.
- Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках в налоговую инспекцию сдается ежеквартально, до последнего числа месяца, следующего за окончанием квартала.
- Отчетность по НДФЛ (справки 2-НДФЛ) в налоговую инспекцию сдается 1 раз в год, до 1 апреля года, следующего за отчетным.

ИП предоставляет в контролирующие органы следующую отчетность:

- Декларация по НДС в налоговую инспекцию сдается ежеквартально до 20-го числа месяца, следующего за окончанием квартала.
- Отчетность во внебюджетные фонды: в пенсионный фонд и фонд социального страхования сдается ежеквартально:
  1. в пенсионный фонд сдается до 15 числа второго месяца после окончания квартала,
  2. в фонд социального страхования сдается до 15 числа месяца, следующего после окончания квартала
- Отчетность по НДФЛ за своих работников (справки 2-НДФЛ) в налоговую инспекцию – 1 раз в год, до 1 апреля года, следующего за отчетным.
- Отчетность по НДФЛ за себя (декларация по форме 3-НДФЛ) сдается в налоговую инспекцию – 1 раз в год до 30 апреля года, следующего за отчетным.
- Декларация по транспортному налогу в налоговую инспекцию сдается один раз в год, до 1 февраля года, следующего за отчетным.
- Декларация по земельному налогу в налоговую инспекцию сдается один раз в год, до 1 февраля года, следующего за отчетным.

Книга учета доходов и расходов и хозяйственных операций ИП в налоговую инспекцию сдается 1 раз в год для заверения налоговым инспектором. Конкретные сроки не оговорены.

## **2. Налоговая отчетность индивидуальных предпринимателей при упрощенной системе налогообложения (УСН).**

Обязанностью, как индивидуальных предпринимателей, так и организаций, применяющих любую из вышеперечисленных систем налогообложения, является сдача отчетности. Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, обязаны подавать в налоговую инспекцию налоговую декларацию по итогам работы за год не позднее 30 апреля следующего года. В налоговую инспекцию по своему месту жительства предприниматель предоставляет декларацию лично, либо почтой (заказным письмом с описью вложения), либо через Интернет (используя специальную программу). Налог, подлежащий уплате по истечении календарного года, уплачивается не позднее 30 апреля. Квартальные авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим кварталом. Индивидуальные предприниматели, которые являются работодателями, ежеквартально подают сведения в Фонд социального страхования (до 15-го числа следующего месяца расчет на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности, в связи с материнством, а также по обязательному соц. страхованию от профессиональных заболеваний и несчастных случаев на производстве) и в

Пенсионный фонд (до 15-го числа второго месяца, который следует за отчетным подаются отчетность об уплате взносов и персонифицированный учет).

Бухгалтерский учет ИП при упрощенной системе налогообложения не обязательно вести в полном объеме, но все же вести необходимый учет доходов и расходов для того, чтобы можно было исчислить налоговую базу по налогу, они должны. Для этого индивидуальные предприниматели обязаны заполнять книгу учета доходов и расходов своей предпринимательской деятельности. Один из самых простых (но иногда и самых дорогих) способов ведения бухучета ИП - встать на бухгалтерское обслуживание в специализированной фирме. Если же у ИП совсем простой учет или предприниматели не имеют возможности воспользоваться бухгалтерским обслуживанием по финансовым причинам - стоит рассмотреть возможность ведения бухучета самостоятельно - с помощью бухгалтерских программ и сервисов.

## **3. Налоговая отчетность индивидуальных предпринимателей на едином налоге на вмененный доход (ЕНВД).**

Несмотря на то, что единый налог на вмененный доход носит добровольный характер, обязанность по представлению отчетности по нему сохранилась у всех предпринимателей, использующих данную систему. Отчетность ИП на ЕНВД включает в себя представление ежеквартальной декларации. Отметим тот нюанс, что единым налогом может облагаться не вся деятельность предпринимателя, а только ее отдельные виды, поэтому на практике нередко происходит совмещение необходимости представления данной декларации с формами отчетов по другим режимам налогообложения. Если же вся деятельность соответствует критериям применения единого налога, и ИП перешел на его уплату, то сдается только декларация по ЕНВД.

Сроки сдачи отчетности по данному специальному режиму четко определены законодательством. Оплатить ЕНДВ необходимо до 25 числа, а сдать декларацию – до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. При этом сдача декларации по ЕНВД подразумевает подсчет налогооблагаемой базы на основе базовых показателей доходности и ряда физических показателей. Кроме того, на предпринимателе лежит обязанность по учету физических показателей бизнеса. На данный момент определенной формы для их учета не существует, поэтому они могут вестись в произвольной форме.

Налоговая отчетность при ЕНВД предельно проста, но в то же время требует определенных знаний нормативных документов, так как для расчета суммы платежа используются коэффициенты, регламентированные законодательством. На практике достаточно произвести расчет налога однократно, после чего дублировать декларации, но при этом следует соблюдать два условия. Во-первых, особенности ведения бизнеса, такие, как режим работы, площадь помещения и т. д. должны оставаться неизменными. Во-вторых, нужно регулярно проверять законодательство, отслеживая изменения ставок коэффициентов и величины базовой доходности по видам деятельности. Если данные условия соблюдаются, то никаких проблем с подготовкой декларации не возникнет, а тем более не будет вопроса, какая отчетность сдается при ЕНВД.

## **2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

### **ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЛАБОРАТОРНЫХ РАБОТ**

#### **2.1 Лабораторная работа №1 (4 часа).**

**Тема: «Общие положения и состав налоговой отчетности»**

**2.1.1 Цель работы:** изучить общие вопросы нормативного регулирования порядка формирования и представления налоговой отчетности в РФ

#### **2.1.2 Задачи работы:**

1. Нормативное регулирование порядка формирования и представления налоговой отчетности.
2. Общие положения и состав налоговой отчетности. Определение и общие правила представления налоговых деклараций.
3. Особенности формирования налоговой отчетности отдельных учреждений и организаций (кредитных, страховых, бюджетных организаций)

#### **2.1.3 Перечень приборов, материалов, используемых в лабораторной работе:**

1. Нормативные документы по исследуемой теме;
2. Бланки документов соответствующей налоговой отчетности.

#### **2.1.4 Описание (ход) работы:**

Устный опрос по теме лабораторной работы, письменное решение задач и заполнение бланков налоговой отчетности. Проверка усвоения студентами знаний по теме лабораторной работы.

#### **2.2 Лабораторная работа №2 (3 часа).**

**Тема: «Налоговая декларация по налогу на прибыль»**

**2.2.1 Цель работы:** изучить вопросы порядка формирования налоговой базы по налогу на прибыль, структуры налоговой декларации по налогу на прибыль и порядок ее заполнения

#### **2.2.2 Задачи работы:**

1. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль
2. Структура налоговой декларации по налогу на прибыль и порядок ее заполнения

#### **2.2.3 Перечень приборов, материалов, используемых в лабораторной работе:**

1. Нормативные документы по исследуемой теме;
2. Бланки документов соответствующей налоговой отчетности.

#### **2.2.4 Описание (ход) работы:**

Устный опрос по теме лабораторной работы, письменное решение задач и заполнение бланков налоговой отчетности. Проверка усвоения студентами знаний по теме лабораторной работы.

### **2.3 Лабораторная работа №3 (3 часа).**

**Тема: «Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость»**

**2.3.1 Цель работы:** изучить порядок исчисления налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость и порядок заполнения налоговой декларации по НДС

#### **2.3.2 Задачи работы:**

1. Порядок исчисления налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость.
2. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость и порядок ее заполнения.

#### **2.3.3 Перечень приборов, материалов, используемых в лабораторной работе:**

1. Нормативные документы по исследуемой теме;
2. Бланки документов соответствующей налоговой отчетности.

#### **2.3.4 Описание (ход) работы:**

Устный опрос по теме лабораторной работы, письменное решение задач и заполнение бланков налоговой отчетности. Проверка усвоения студентами знаний по теме лабораторной работы.

### **2.4 Лабораторная работа №4 (3 часа).**

**Тема: «Налоговая декларация по налогу на имущество организаций»**

**2.4.1 Цель работы:** изучить порядок исчисления налогооблагаемой базы по налогу на имущество и порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций

#### **2.4.2 Задачи работы:**

1. Порядок исчисления налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций.
2. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций и порядок ее заполнения.

#### **2.4.3 Перечень приборов, материалов, используемых в лабораторной работе:**

1. Нормативные документы по исследуемой теме;
2. Бланки документов соответствующей налоговой отчетности.

#### **2.4.4 Описание (ход) работы:**

Устный опрос по теме лабораторной работы, письменное решение задач и заполнение бланков налоговой отчетности. Проверка усвоения студентами знаний по теме лабораторной работы.

## **2.5 Лабораторная работа №5 (3 часа).**

**Тема: «Налоговые декларации по транспортному и земельному налогам»**

**2.5.1 Цель работы:** изучить порядок исчисления налогооблагаемой базы по транспортному и земельному налогам и порядок заполнения налоговых деклараций по указанным налогам

### **2.5.2 Задачи работы:**

1. Порядок исчисления налогооблагаемой базы по транспортному налогу.
2. Порядок исчисления налогооблагаемой базы по земельному налогу.
3. Налоговые декларации по транспортному и земельному налогам и порядок их заполнения.

### **2.5.3 Перечень приборов, материалов, используемых в лабораторной работе:**

1. Нормативные документы по исследуемой теме;
2. Бланки документов соответствующей налоговой отчетности.

### **2.5.4 Описание (ход) работы:**

Устный опрос по теме лабораторной работы, письменное решение задач и заполнение бланков налоговой отчетности. Проверка усвоения студентами знаний по теме лабораторной работы.

## **2.6 Лабораторная работа №6 (3 часа).**

**Тема: «Налоговая отчетность предприятий на специальных налоговых режимах»**

**2.6.1 Цель работы:** изучить порядок формирования налоговой отчетности предприятий на специальных налоговых режимах и порядок заполнения налоговых деклараций в указанных условиях.

### **2.6.2 Задачи работы:**

1. Налоговая отчетность предприятий, переведенных на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности (УСНО).
2. Налоговая отчетность предприятий, уплачивающих единый налог на вмененных доход (ЕНВД) по отдельным видам деятельности. Особенности учета и отчетности предприятий, применяющих одновременно несколько налоговых режимов.
3. Налоговая отчетность сельскохозяйственных товаропроизводителей, уплачивающих единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

### **2.6.3 Перечень приборов, материалов, используемых в лабораторной работе:**

1. Нормативные документы по исследуемой теме;
2. Бланки документов соответствующей налоговой отчетности.

### **2.6.4 Описание (ход) работы:**

Устный опрос по теме лабораторной работы, письменное решение задач и заполнение бланков налоговой отчетности. Проверка усвоения студентами знаний по теме лабораторной работы.

### **2.7 Лабораторная работа №7 (3 часа).**

**Тема: «Налоговая отчетность у индивидуальных предпринимателей»**

**2.7.1 Цель работы:** изучить порядок формирования налоговой отчетности у индивидуальных предпринимателей и порядок заполнения их налоговых деклараций.

#### **2.7.2 Задачи работы:**

1. Налоговая отчетность индивидуальных предпринимателей при общей системе налогообложения (ОСН).
2. Налоговая отчетность индивидуальных предпринимателей при упрощенной системе налогообложения (УСН).
3. Налоговая отчетность индивидуальных предпринимателей на едином налоге на вмененный доход (ЕНВД).

#### **2.7.3 Перечень приборов, материалов, используемых в лабораторной работе:**

1. Нормативные документы по исследуемой теме;
2. Бланки документов соответствующей налоговой отчетности.

#### **2.7.4 Описание (ход) работы:**

Устный опрос по теме лабораторной работы, письменное решение задач и заполнение бланков налоговой отчетности. Проверка усвоения студентами знаний по теме лабораторной работы.