

# Налоговая отчетность



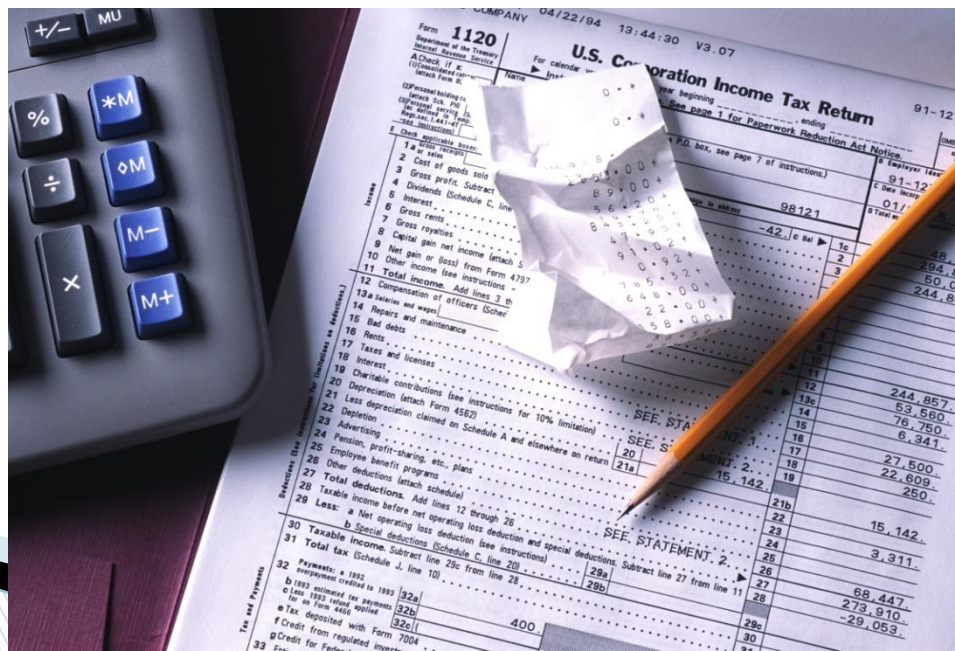
Выполнила:  
Мартиросян Гаянэ  
гр. МТ-436

# План презентации

- Налоговая отчетность
- Налоговая декларация
- Авансовый платеж
- Налоговый период
- Пример налоговой декларации
- Порядок представления налоговой отчетности
- Плюсы и минусы сдачи отчетности по ТКС
- Специализированные операторы связи
- Сдача отчетности в электронном виде
- Задание

# Налоговая отчетность

□ - это совокупность документов, в соответствии с законом в обязательном порядке периодически представляемых в налоговый орган, содержащих информацию о налоговой базе и состоянии обязательств юридического лица или индивидуального предпринимателя перед государством по исчислению и уплате налогов.



# К налоговой отчетности относятся:

- - налоговые декларации;
- расчеты авансовых платежей по налогам;
- сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год;
- другие документы, связанные с исчислением и уплатой налогов (пояснения, справки и т.п).



# Налоговая декларация

- ▣ – это письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога



Правильно заполненную налоговую декларацию госорганы обязаны принять в любом случае

## **Авансовый платеж**

- - это письменное заявление налогоплательщика о базе исчисления, об используемых льготах, исчисленной сумме авансового платежа и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты авансового платежа.

# Налоговый период

- - это период, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (обычно год или квартал).









ИНН КПП  Стр. 

**Раздел 1. Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика**

(в рублях)

Показатели	Код строки	Значения показателей
<b>Объект налогообложения</b> 1 - доходы 2 - доходы, уменьшенные на величину расходов	001	<input type="checkbox"/>
Код по ОКАТО	010	<input type="text"/>
Код бюджетной классификации	020	<input type="text"/>
Сумма авансового платежа по налогу, исчисленная к уплате за:		
первый квартал	030	<input type="text"/>
полугодие	040	<input type="text"/>
девять месяцев	050	<input type="text"/>
Сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период <small>для стр. 001 = "1": стр. 260 - стр. 280 - стр. 050, если стр. 260 - стр. 280 - стр. 050 &gt;= 0            для стр. 001 = "2": стр. 290 - стр. 050, если стр. 290 &gt;= стр. 050 и стр. 260 &gt;= стр. 270</small>	060	<input type="text"/>
Сумма налога к уменьшению за налоговый период <small>для стр. 001 = "1": стр. 050 - (стр. 260 - стр. 280), если стр. 260 - стр. 280 - стр. 050 &lt; 0            для стр. 001 = "2": стр. 050 - стр. 290, если стр. 050 &gt; стр. 290 и стр. 270 &lt;= стр. 290            или стр. 050, если стр. 260 &lt; стр. 270</small>	070	<input type="text"/>
Код бюджетной классификации	080	<input type="text"/>
Сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период <small>для стр. 001 = "2": стр. 270, если стр. 270 &gt; стр. 260</small>	090	<input type="text"/>

**Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:**

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (дата)

ИНН КПП  Стр. 

**Раздел 2. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения,  
и минимального налога**

(в рублях)

Показатели	Код строки	Значения показателей
Ставка налога (%)	201	<input type="text"/> <input type="text"/> . <input type="text"/>
Сумма полученных доходов за налоговый период	210	<input type="text"/>
Сумма произведенных расходов за налоговый период для стр. 001 = "2"	220	<input type="text"/>
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период для стр. 001 = "2"	230	<input type="text"/>
Налоговая база для исчисления налога за налоговый период для стр. 001 = "1": равно стр. 210 для стр. 001 = "2": стр. 210 - стр. 220 - стр. 230, если стр. 210 - стр. 220 - стр. 230 > 0	240	<input type="text"/>
Сумма убытка, полученного за налоговый период для стр. 001 = "2": стр. 220 - стр. 210, если стр. 210 < стр. 220	250	<input type="text"/>
Сумма исчисленного налога за налоговый период (стр. 240 x стр. 201 / 100)	260	<input type="text"/>
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (ставка налога 1%) для стр. 001 = "2": стр. 210 x 1 / 100	270	<input type="text"/>
Сумма уплаченных за налоговый период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, а также выплаченных работникам в течение налогового периода из средств налогоплательщика пособий по временной нетрудоспособности, уменьшающая (но не более чем на 50%) сумму исчисленного налога для стр. 001 = "1"	280	<input type="text"/>

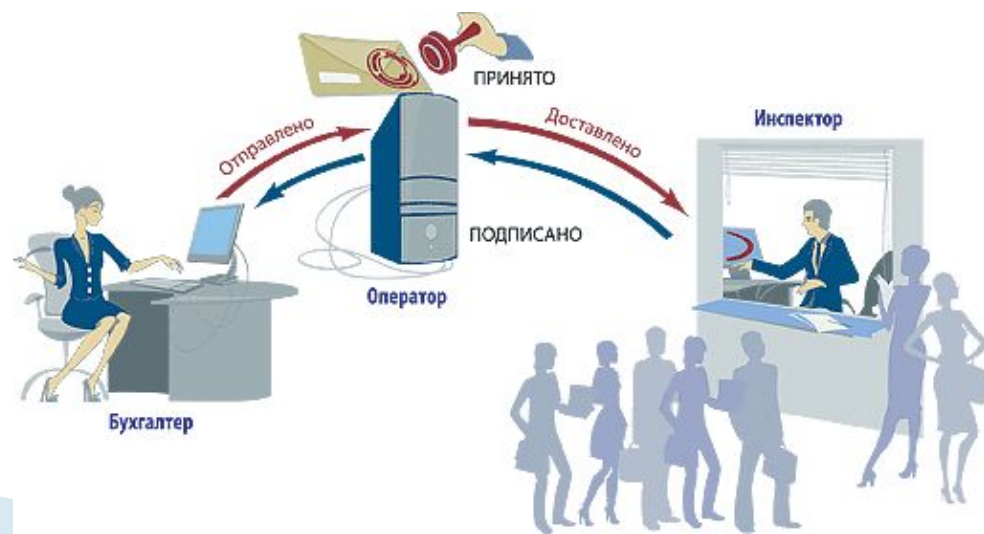
**Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:**

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (дата)

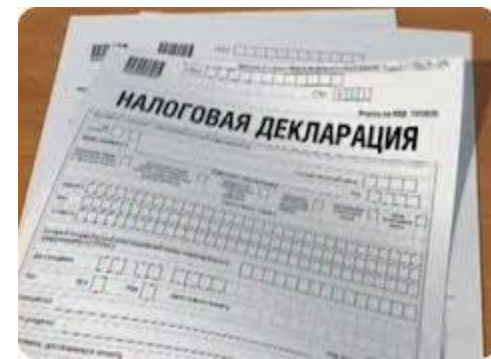
# Порядок представления налоговой отчетности

- Налоговые декларации и расчеты авансовых платежей по закону могут представляться в электронном виде и на бумажных носителях.
- 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).



# Сдача отчетности по ТКС имеет СВОИ ПЛЮСЫ И МИНУСЫ

Несомненный плюс - это быстрота и удобство, заключающаяся в отсутствии необходимости покидать рабочее место. Минус же заключается в том, что отчетность нельзя сдать «обычным способом».



# Специализированные операторы связи

- - это коммерческие организации, оказывающие на договорной основе платные услуги по передаче данных налогоплательщиками в налоговые органы. Стоимость таких услуг различается по регионам и по отдельным спецоператорам, и может в среднем составлять от тысячи до нескольких тысяч рублей в год.

# Задание

ООО «Стиль и шарм» занимается реализацией услуг по формированию имиджа и стиля клиентов на территории Российской Федерации. За налоговый период 2006 года имеются следующие данные:

- 1) Реализованы услуги по формированию имиджа 5 723 человек по 14 000 рублей каждый;
- 2) Реализованы услуги по формированию стиля 160 000 человек по 5 000 рублей каждый;
- 3) Оказаны консультационные услуги на сумму 2 000 000 рублей по формированию имиджа 100 человек;
- 4) Переданы имущественные права ООО «Стиль и шарм» на сумму 3 000 000 рублей ее правопреемнику;
- 5) Выполнены работы по озеленению участка, принадлежащего организации, на сумму 400 000 рублей;
- 6) Произведен ремонт внутреннего помещения на сумму 1 000 000 рублей.

Рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет, которую ООО «Стиль и шарм» должно заплатить по итогам налогового периода 2006 года и заполните налоговую декларацию по НДС.

# Решение:

1) Не является объектом налогообложения, согласно ст. 146 НК РФ пункт четвертый: Переданы имущественные права ООО «Стиль и шарм» на сумму 3 000 000 рублей ее правопреемнику.

1) Рассчитаем налоговую базу.

2) Рассчитаем сумму налога на добавленную стоимость, предъявленную покупателю, исходя из рассчитанных налоговых баз:

$$((6\,345\,000 \text{ руб.} - 44\,560 \text{ руб.}) * 18\% : 100\%) + (3\,526\,700 \text{ руб.} * 18\% : 118\%) + (560\,000 \text{ руб.} * 18\% : 118\%) = 1\,142\,100 \text{ руб.} + 537\,971 \text{ руб.} + 85\,424 \text{ руб.} = 1\,685\,474 \text{ руб.};$$

3) Рассчитаем сумму налоговых вычетов:  
 $(1\,576\,000 \text{ руб.} + 35\,000 \text{ руб.} + 147\,800 \text{ руб.}) * 18\% : 118\% = 268\,292 \text{ руб.};$

4) Рассчитаем сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет, которую ООО «Адлеркурорт» должно заплатить по итогам налогового периода 2006 года:  
 $1\,685\,474 \text{ руб.} - 268\,292 \text{ руб.} = 1\,417\,182 \text{ руб.}$

Ответ: сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, которую ООО «Стиль и шарм» должно заплатить по итогам налогового периода равна 1 417 182 руб.

Налоговая база – это величина *ВД*, определяемая по формуле.

$$ВД = БД \times ФП, \text{ где:}$$

*БД* - условная *месячная* доходность,

*ФП* - физический показатель, характеризующий данный вид деятельности.

Условные обозначения в формуле:

**Д** - Сумма вашего дохода за период (обычно, год);

**Р** - Сумма ваших расходов по вычету;

**МБ** - Максимальный размер базы для расчета вычета;

**Н** - Налог на доходы физических лиц (на май 2013 года = 18%);

**Х** - Деньги, которые вы получите в рамках налогового возмещения

В зависимости от соотношения суммы дохода, суммы расходов и максимального размера базы, возможны 4 ситуации:

1) Если  $P \leq MB$  и  $D \geq P$

$$X = P * N$$

2) Если  $P \leq MB$  и  $D \leq P$

$$X = D * N$$

3) Если  $P > MB$  и  $D \geq MB$

$$X = MB * N$$

4) Если  $P > MB$  и  $D \leq MB$

$$X = D * N$$



**Спасибо за внимание!**

