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).

0300 8010

ИНН

КПП

Стр. 0 0 1

Форма по КНД 1152017

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

Номер корректировки

Налоговый период (код)

Отчетный год

Представляется в налоговый орган (код)

по месту нахождения (учета) (код)

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД . .

Номер контактного телефона

На страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

1 - налогоплательщик,
2 - представитель налогоплательщика

(фамилия, имя, отчество полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись _____ Дата . .

М.П.

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код)

на страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Дата представления декларации . .

Зарегистрирована за №

_____ (Фамилия, И.О.)

_____ (Подпись)

0300 8027

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*
Объект налогообложения 1 - доходы 2 - доходы, уменьшенные на величину расходов	001	
Код по ОКАТО	010	
Код бюджетной классификации	020	
Сумма авансового платежа по налогу, исчисленная к уплате за:		
первый квартал	030	
полугодие	040	
девять месяцев	050	
Сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период для стр. 001 = "1": стр. 260 - стр. 280 - стр. 050, если стр. 260 - стр. 280 - стр. 050 >= 0 для стр. 001 = "2": стр. 260 - стр. 050, если стр. 260 >= стр. 050 и стр. 260 >= стр. 270	060	
Сумма налога к уменьшению за налоговый период для стр. 001 = "1": стр. 050 - (стр. 260 - стр. 280), если стр. 260 - стр. 280 - стр. 050 < 0 для стр. 001 = "2": стр. 050 - стр. 260, если стр. 050 > стр. 260 и стр. 270 <= стр. 260 или стр. 050, если стр. 260 < стр. 270	070	
Код бюджетной классификации	080	
Сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период для стр. 001 = "2": стр. 270, если стр. 270 > стр. 260	090	

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

_____ (подпись) _____ (дата)

0300 8034

ИНН

КПП Стр.

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

(в рублях)

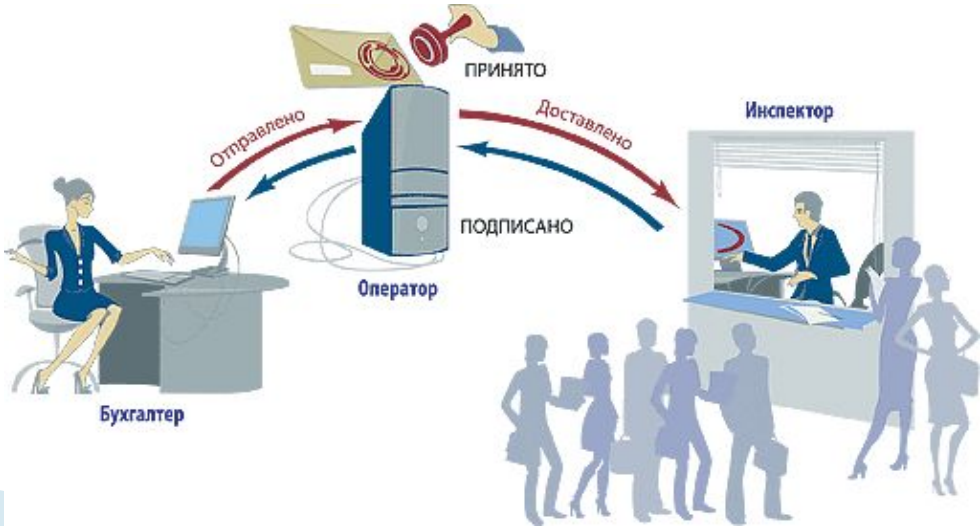
Показатели	*Код строки*	*Значения показателей*
Ставка налога (%)	201	.
Сумма полученных доходов за налоговый период	210	
Сумма произведенных расходов за налоговый период для стр. 001 = "2"	220	
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период для стр. 001 = "2"	230	
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	
Сумма убытка, полученного за налоговый период для стр. 001 = "2": стр. 220 - стр. 210, если стр. 210 < стр. 220	250	
Сумма исчисленного налога за налоговый период (стр. 240 x стр. 201 / 100)	260	
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (ставка налога 1%) для стр. 001 = "2": стр. 210 x 1 / 100	270	
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	

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

_____ (подпись) _____ (дата)

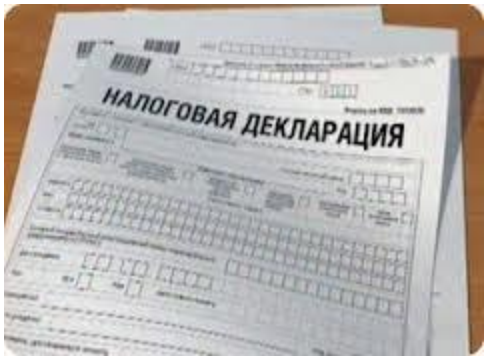
Порядок представления налоговой отчетности

- 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 коммерческое 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 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 декларации 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 руб. – 44 560 руб.) * 18% : 100%) + (3 526 700 руб. * 18% : 118%) + (560 000 руб. * 18% : 118%) = 1 142 100 руб. + 537 971 руб. + 85 424 руб. = 1 685 474 руб.;
   3) Рассчитаем сумму налоговых вычетов: (1 576 000 руб. + 35 000 руб. + 147 800 руб.) * 18% : 118% = 268 292 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 руб. – 268 292 руб. = 1 417 182 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

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

ВД = БД х ФП*, 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 рассчета 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 Р<=МБ и Д>=Р
Х = Р*Н
2) Если Р<=МБ и Д<=Р
Х = Д*Н
3) Если Р>=МБ и Д>=МБ
Х = МБ*Н
4) Если Р>=МБ и Д<=МБ
Х = Д*Н

Спасибо за внимание!