

ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ



Тамбов
Издательский центр ФГБОУ ВО «ТГТУ»
2023

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Тамбовский государственный технический университет»**

ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Методические рекомендации
для студентов 2–3 курсов направления подготовки
38.03.01 «Экономика» всех форм обучения

Учебное электронное издание



Тамбов
Издательский центр ФГБОУ ВО «ТГТУ»
2023

УДК 657.6
ББК 65.052.2
В26

Рекомендовано Методическим советом университета

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент,
заведующий кафедрой «Менеджмент» ФГБОУ ВО «ТГТУ»
Е. Л. Дмитриева

В26 **Ведение** налогового учета в коммерческих организациях [Электронный ресурс] : методические рекомендации / сост. М. Н. Смагина. – Тамбов : Издательский центр ФГБОУ ВО «ТГТУ», 2023. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). – Системные требования : ПК не ниже класса Pentium II; CD-ROM-дисковод; 2,6 Мб; RAM; Windows 95/98/XP; мышь. – Загл. с экрана.

Даны рекомендации для расчета налогоплательщиками своих налоговых обязательств. Представлен порядок исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов.

Предназначены для студентов 2–3 курсов направления подготовки 38.03.01 «Экономика» всех форм обучения.

УДК 657.6
ББК 65.052.2

Все права на размножение и распространение в любой форме остаются за разработчиком. Нелегальное копирование и использование данного продукта запрещено.

© Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный технический университет» (ФГБОУ ВО ТГТУ), 2023

ВВЕДЕНИЕ

Под налоговым учетом понимается такая система, в рамках которой осуществляется информационное обобщение сведений, характеризующих, какой именно налог должен быть уплачен конкретным физическим лицом, конкретным предприятием (а также кем-либо иным, у кого соответствующая обязанность присутствует). Налоговый учет может должным образом функционировать, если сформирована система первичных документов. Эти первичные документы должны быть тщательным образом заполнены, своевременно сданы, а также необходимым образом сгруппированы (так, как это предписывает налоговое законодательство Российской Федерации).

Если возникает ситуация, при которой регистры по бухучету не имеют в себе необходимый объем сведений для расчета налоговой базы, то у налогоплательщика появляется возможность внести дополнения в такие регистры. В результате внесения подобных дополнений в регистрах появляются дополнительные реквизиты. Кроме того, при возникновении соответствующей необходимости налогоплательщик может также создавать и свои регистры по бухучету, в надлежащем порядке актуализируя их.

ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Цель ведения деятельности, которая осуществляется в сфере налогового учета – это формирование полного пакета информации, которая требуется для того, чтобы все хозяйственные операции были зарегистрированы, чтобы со всех с них был рассчитан и уплачен налог в требуемом размере.

Какая именно система по налоговому учету будет применяться конкретным налогоплательщиком, он решает самостоятельно. При принятии соответствующего решения ему следует исходить из нескольких принципов. Один из них – это последовательность использования тех правил и тех положений, которые зафиксированы в законодательстве, применяемом в Российской Федерации в области налогового учета. У налогоплательщика присутствует такая обязанность, выполняя которую, он должен последовательным образом применять ранее выбранную систему налогового учета (т.е. он не может ее менять произвольным образом в рамках одного налогового периода или же сразу после окончания налогового периода). Чтобы зафиксировать тот порядок, в соответствии с которым реализуется налоговый учет, налогоплательщик подготавливает и утверждает специальный документ. Это учетная политика, которая должна быть введена в действие приказом, утверждаемым на уровне руководителя предприятия. Что касается налоговых структур, а также прочих государственных структур, то у них нет такой возможности, пользуясь которой, они предъявляли бы по отношению к налогоплательщику требования о заполнении прочих обязательных документов.

В случае, если у налогоплательщика появляется потребность в том, чтобы скорректировать порядок принятия к учету конкретных операций, он должен сделать это, зафиксировав проведенные изменения в соответствующей документации. Чаще всего такая потребность появляется в той ситуации, если законодательные положения, которые регулируют деятельность налогоплательщика в сфере сборов и налогов, становятся измененными. Решение, по которому порядок принятия к учету конкретных хозяйственных операций, существующих в функционировании фирмы, оказывается измененным, может быть введено в действие со старта очередного налогового периода. Но это положение не распространяется на ситуации, при которых порядок принятия к учету конкретных хозяйственных операций, существующих в функционировании фирмы, оказывается измененным в силу наличия законодательных требований. При появлении подобной ситуации соответствующее решение принимается, начиная с того момента, как вступают в силу соответствующие законодательные поправки.

Если налогоплательщиком было принято решение о том, что им начинают вестись какие-либо иные виды деятельности, соответствующая информация в обязательном порядке фиксируется в учетной политике (формируемой для целей налогообложения).

Сведения, которые вносятся в документацию по налоговому учету предприятия, должны характеризовать, как предприятие обеспечивает формирование расходной, доходной составляющих собственного бюджета; как именно она определяется с тем, какой размер расходов будет фиксироваться в документации на последующие налоговые периоды; как именно будет обеспечиваться финансовое резервирование; как именно производится расчет той задолженности, которая имеется у предприятия перед бюджетом в связи с тем, что какая-либо налоговая обязанность не была погашена в необходимое время в полном объеме (рис. 1).

Реквизиты, которые используются для того, чтобы заполнять документацию компании по налоговому учету, представлены нами на рис. 2.

Сведения, которые отражены в корпоративной документации по налоговому учету, наделены статусом налоговой тайны. Соответственно, те лица, в чьем доступе находятся данные сведения, имеют обязанность хранить режим тайны, введенный в их отношении. Если по их вине данные сведения окажутся в доступе тех, кому он не предоставлен в установленном порядке, то подобные лица привлекаются к ответственности.

Налогоплательщики, что на момент включения в состав РФ таких субъектов, как ЛНР, ДНР, Херсонская область, а также Запорожская область, имели постоянно функционирующий исполнительный орган на территориях, занятых данными субъектами, получили обязанность в срок до окончания первого квартала осуществить инвентаризацию присутствующего у них имущества. Инвентаризации должны были подвергаться не только имущественные объекты, находящиеся во владении данных предприятий, но также и их имущественные права, имущественные требования. Это должно быть сделано для того, чтобы соответствующие сведения могли вноситься в регистры налогового учета, формируемые рассматриваемыми предприятиями уже в соответствии с требованиями российского налогового законодательства. Базой для осуществления мероприятий, инициируемых в рамках соответствующей инвентаризации, являются такие документы, как первичные учетные. В их числе рассматриваются, в частности, такие, как заключенные договоры с контрагентами; документы, подтверждающие факты получения доходов и несения расходов; документы, подтверждающие факт перемещения объектов, наделенных статусом ТМЦ, т.е. товарно-материальных ценностей. Если подобных документов, на основании которых мероприятия по инвентаризации могут быть проведены, не существует по каким-либо причинам, то подтверждение присутствия, а также стоимости объектов, фигурирующих в налоговом учете, может быть произведено также и в ином порядке. Но этот порядок должен быть закреплен на законодательном уровне.

Информация о присутствии имущественных объектов, требований и прав имущественного характера, должна быть помещена в специальные документы. Это инвентаризационные описи. Здесь должны быть внесены в том числе и такие сведения, которые характеризуют стоимость имущественных объектов предприятия, требований и прав, носящих имущественный характер. В случае, если изначально в инвентаризационной описи были отражены данные, которые номинированы в валюте иного государства, они должны быть пересчитаны в рубли Российской Федерации. Для пересчета используется официальный курс, который принят на уровне ЦБ РФ по состоянию на дату, начиная с которой, налогоплательщик был переведен в юрисдикцию Российской Федерации и начал подчиняться требованиям ее национального законодательства.

Подтверждением данных налогового учета являются:



Рис. 1. Сведения, которые могут быть рассмотрены в качестве подтверждения для налогового учета на предприятии

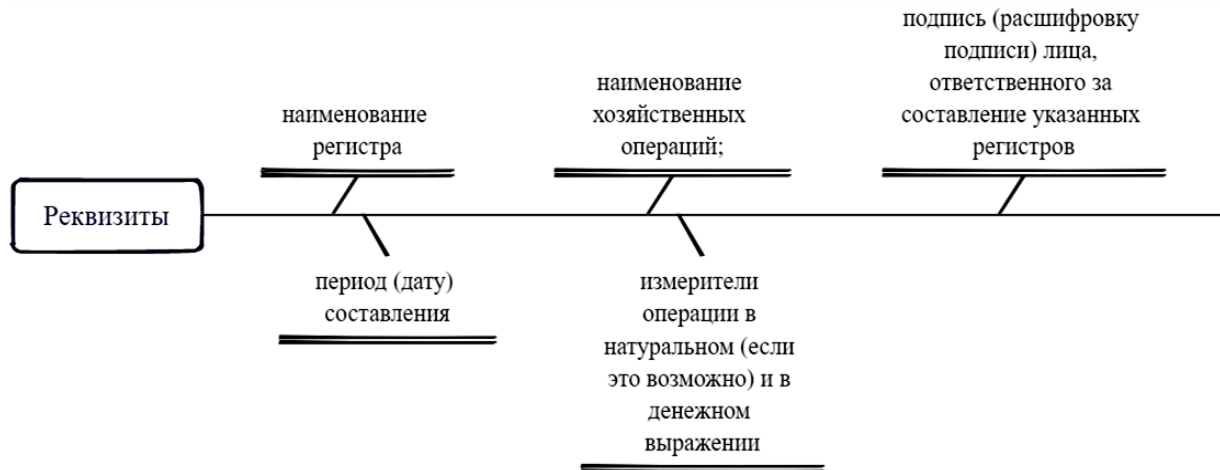


Рис. 2. Реквизиты, которые используются для того, чтобы заполнять документацию компании по налоговому учету

Те результаты, которые были получены в рамках проведения мероприятий по инвентаризации, должны быть зафиксированы соответствующим актом. В этом документе в обязательном порядке проставляется подпись такого должностного лица, которое имеет статус руководителя предприятия. В качестве приложений к акту по инвентаризации фигурируют все составленные инвентаризационные описи. Сформированный пакет документации должен быть предоставлен налогоплательщиком (без нарушения сроков, регламентированных законодательством) в налоговый орган по месту собственного нахождения. Та информация, которая была отражена налогоплательщиком в сформированных им инвентаризационных описях, имеет статус первоначальной, т.е. какие-либо уточнения в нее впоследствии не могут быть внесены.

ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ СЧЕТ

Новацией российского налогового законодательства, введенной в действие с 2023 года, стало то, что начал применяться так называемый ЕНС, т.е. единый налоговый счет. Сегодня ЕНС не используется исключительно в отношении таких лиц, которые приняли решение о переходе на режим уплаты налога с профессионального дохода (НПД).

Пополнение ЕНС возможно при помощи ЕНП, т.е. Единого налогового платежа. Важно, что его можно делать и до того момента, как у плательщика налога появляется обязанность по его уплате. Та сумма, которая внесена на ЕНС налогоплательщиком, распределяется между всеми присутствующими у него обязательствами налогового характера.

Законодательством не предоставлено право отказываться от использования ЕНС. Регистрация ЕНС производится в автоматическом порядке. К 1 января 2023 года ЕНС был открыт уже для каждого налогоплательщика Российской Федерации. При этом был рассчитан остаток по нему, который формировался с учетом всех тех переплат, а также всех тех задолженностей, что имелись у конкретного налогоплательщика в предшествующие временные отрезки.

ЕНС представляет собой форму, которая используется для того, чтобы принимать к учету произведенные платежи. Соответственно, рассматривать ЕНС в качестве отдельного режима налогообложения некорректно.

Благодаря внедрению ЕНС появилась такая возможность, как самостоятельное распределение налоговыми органами государства всех тех платежей, что поступили на ЕНС налогоплательщика, по имеющимся у него обязательствам налогового характера.

В соответствии с определенной периодичностью налогоплательщик производит начисление налогов, при этом не забывая про специфику той системы налогообложения, что им выбрана. Но далее он уже не проводит несколько платежей по отличающимся КБК. Вместо этого он проводит один платеж – Единый налоговый платеж.

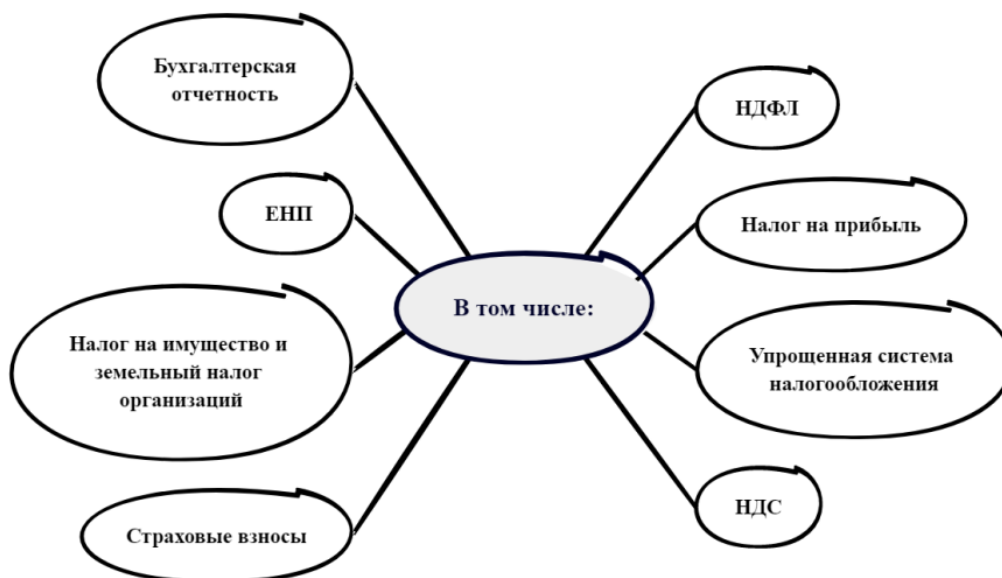


Рис. 3. Налоги, которые должны быть погашены налогоплательщиками в течение 2023 года при использовании ими ЕНП

Ниже приведены примеры того, как это будет делаться для организаций, находящихся на отличающихся режимах налогообложения.

Пример 1. Для предприятия, выбравшего упрощенную систему налогообложения.

До 2023 года	С 2023 года
НДФЛ, уплачиваемый с заработной платы, установленной в отношении сотрудников (65 000 рублей)	ЕНП – 395 000 руб.
Страховые взносы, которые должны быть уплачены в отношении сотрудников (150 000 рублей)	
Налог на УСН – 180 000 руб.	

Из примера видно, что до 2023 года каждый налог уплачивался по раздельности на разные КБК. С приходом нового ЕНП организация уплачивает только одну общую сумму налогов, по одному КБК.

Далее представлена информация, которая характеризует, когда именно должны быть проведены платежи (в феврале 2023 года).

Налоги и взносы	В феврале 2022	В феврале 2023
Налог на прибыль	не позднее 28 февраля	28 февраля
НДС	не позднее 25 февраля	
НДФЛ (с выплат денежного характера, предоставленных сотрудникам предприятия)	не позднее дня, следующего за днем удержания из заработной платы	
Взносы страхового характера	не позднее 15 февраля	
* – в феврале 2023 года за период с 23 января по 22 февраля		

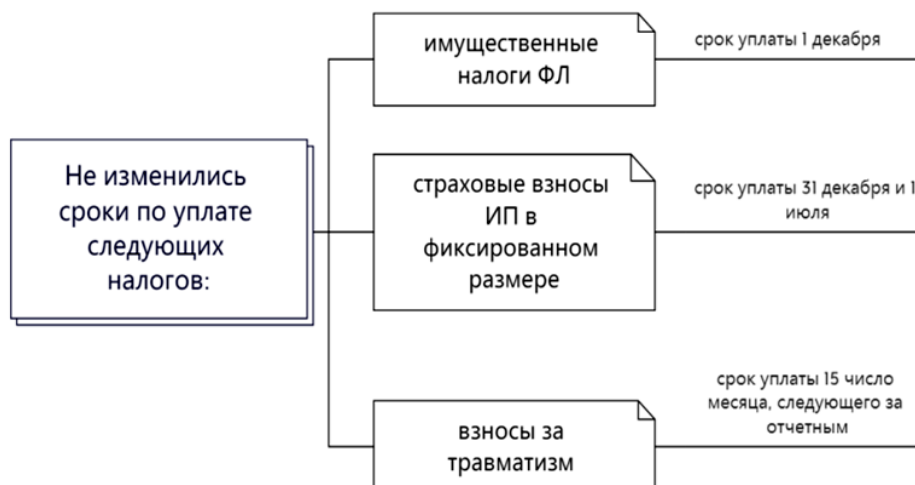


Рис. 4. Сроки по уплате налогов 2023 г.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

В качестве лиц, у которых присутствует обязанность погашать страховые взносы, рассматриваются ИП (т.е. индивидуальные предприниматели), организации, а также ФЛ (физические лица), не имеющие регистрации в качестве ИП. Помимо перечисленных выше категорий, страховые взносы должны уплачиваться также и лицами, которые ведут частную практику, медиаторами, нотариусами, арбитражными управляющими, лицами, ведущими оценочную деятельность.

В случае, когда конкретный плательщик характеризуется отношением к двум и более из перечисленных выше категорий, он должен рассчитывать страховые взносы по каждому основанию, а также производить их погашение в отдельном порядке.

В части отчетности по страховым взносам изменений больше всего. С 1 января 2023 года ПФР и ФСС объединился в единый фонд пенсионного и социального страхования. Какие же изменения произошли в налоговых отчетах?

1. Появилась новая форма ЕФС-1. Она пришла на замену 4-ФСС, СЗВ-ТД, ДСВ-3 и СЗВ-СТАЖ и объединила в себе все эти отчеты. Подавать всю форму целиком каждый раз не нужно. Ее можно дробить на разделы и сдавать с привычной периодичностью. Например, раздел, который соответствует СЗВ-ТД, нужно подавать на следующий рабочий день после приема сотрудника на работу, раздел-аналог 4-ФСС – ежеквартально.

2. СЗВ-ТД стал подразделом 1.1 ЕФС-1. В связи с этим изменился срок его сдачи, теперь при переводе, переименовании, установлении (присвоении), запрете занимать должность это 25 число. В остальных случаях нужно по-прежнему отчитываться на следующий рабочий день.

Еще важно, что теперь СЗВ-ТД требуется подавать при заключении и расторжении договоров гражданско-правового характера. Кроме того, для указания причины расторжения трудового договора введен специальный классификатор, из которого нужно выбирать код.

3. СЗВ-СТАЖ и ОДВ-1 вошли в ЕФС-1. Впервые обновленные отчеты следует подавать за периоды 2023 года. СЗВ-СТАЖ нужно будет подавать не на всех, а только на работников, у которых есть особенности учета стажа. Также в форме появились данные по спецценке условий труда и районный коэффициент.

4. ДСВ-3 стал подразделом 3 ЕФС-1. Сама форма не изменилась, новый срок представления: ежеквартально до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

5. 4-ФСС вошел в ЕФС-1 как раздел 2. Срок представления – 25 число месяца, следующего за отчетным кварталом. В новой форме нет раздела с численностью пострадавших в связи со страховыми случаями в отчетном периоде. Графа с количеством физлиц-получателей выплат отсутствует, а вместо нее нужно указывать количество работающих лиц, застрахованных от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

6. СЗВ-М больше нет. Вместо этого отчета страхователи ежемесячно подают новую форму «Персонифицированные сведения о физических лицах». Сдавать ее нужно в налоговую до 25 числа месяца, следующего за отчетным. А ИФНС уже передает информацию в фонды и органы соцзащиты.

7. Расчет по страховым взносам (РСВ) значительно изменился. Это тоже связано с объединением ПФР и ФСС, а также появлением единой облагаемой базы для исчисления страховых взносов по всем трем видам страхования (ОПС, ВНиМ, ОМС) и единого круга застрахованных лиц. Подразделы 1.1, 1.2 и приложение 2, в которых раньше был показан расчет взносов по каждому виду страхования, объединятся в один подраздел. Добавили новый раздел для взносов за прокуроров, следователей и судей.

Срок сдачи тоже новый – 25 число месяца, следующего за расчетным.

8. Появился новый ежемесячный отчет с персданными. Новую форму «Персонифицированные сведения о физических лицах» нужно сдавать ежемесячно до 25 числа. Она заменила СЗВ-М. Этот отчет включает в себя ФИО, ИНН, СНИЛС застрахованного лица, а также сумму выплат и иных вознаграждений, начисленных ему за отчетный период.

9. Единая облагаемая база и новый тариф. Для начисления взносов по всем трем видам страхования существует единая база. Тариф по взносам по-прежнему один – 30%. Когда база для начисления достигнет 1 917 000 руб., он снизится до 15,1%.

Льготные тарифы взносов для отдельных категорий плательщиков сохранились, но объединены в три группы: 15% с выплат сверх МРОТ, 7,6% и 0%.

Обязанность по подготовке и сдаче РСВ присутствует абсолютно у всех, кто ведет деятельность, связанную с денежными выплатами, адресованными физическим лицам.

В случае, если у ИП не имеется сотрудников, у него нет обязанности по подготовке и сдаче РСВ. Не возникает также такой обязанности и у тех предпринимателей, которые пользуются УСН автоматизированного типа.

В той ситуации, когда работодатель не производил начислений заработной платы по итогам отчетного периода (т.е. квартала), то он должен произвести подготовку, сдачу РСВ. Это делается им в нулевом формате.

Подготавливается и сдается РСВ в налоговый орган, который соответствует месту нахождения плательщика взносов. Крайний срок для предоставления документации – это 25-е число того месяца, который идет следующим за окончанием отчетного периода.

В ситуации, когда крайний срок сдачи РСВ соответствует либо празднику, либо выходному, он должен быть перенесен. Это делается на ближайший из рабочих дней (который следует за крайней датой предоставления документации).

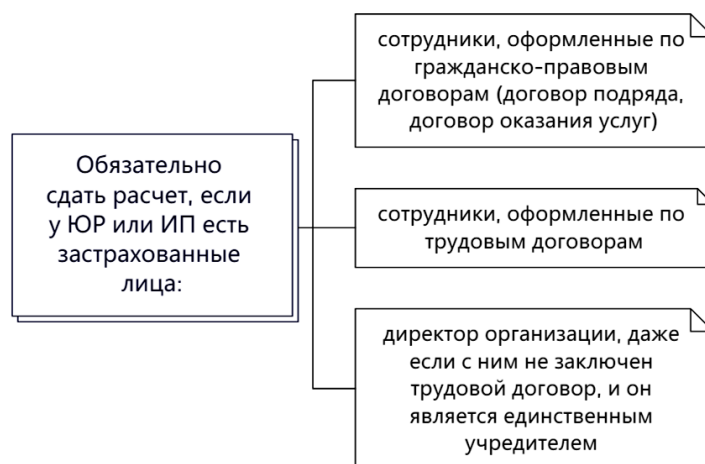


Рис. 5. Лица, у которых присутствует обязанность по подготовке и сдаче РСВ



Рис. 6. Сроки, которые установлены для сдачи РСВ в 2023 году

В качестве дня, когда расчет принят, рассматривается дата предоставления уполномоченному сотруднику налогового органа отчет. Подтверждается данный факт проставлением отметки на приеме, которая делается уполномоченным сотрудником налогового органа на втором экземпляре сдаваемой документации. Есть несколько возможных способов сдачи РСВ. Один из них предполагает отправку по почте. Но он применим исключительно в той ситуации, когда количество получателей выплат в течение отчетного временного отрезка не превышало отметку в десять человек. Если предприятием (или предпринимателем, физическим лицом) данное требование не выполнено, то может быть наложен штраф. Самым оптимальным вариантом действий в том случае, если количество получателей выплат в течение отчетного временного отрезка превышало отметку в десять человек, будет подготовка электронного расчета. Но для этого нужно иметь ЭЦП, т.е. квалифицированную электронную подпись (усиленного формата).

В той ситуации, когда инспектор налогового органа, ответственный за проверку сведений, изложенных в РСВ, находит ошибки, он подготавливает соответствующее уведомление. В этом уведомлении излагается просьба по отношению к лицу, сдающему РСВ, исправить найденные ошибки. Сделано это должно быть в течение пяти рабочих дней с того момента, как соответствующее уведомление было отправлено по электронным каналам связи. Если же это было сделано с использованием почтовых каналов, то максимальный срок внесения исправлений увеличивается до десяти рабочих дней. В том случае, если по истечении названных сроков ошибки не будут исправлены, расчет начинает рассматриваться в качестве непредставленного. А это, соответственно, приводит к тому, что налоговая инспекция принимает решение о наложении пятипроцентного штрафа в отношении плательщика.

Если РСВ не предоставлен и через двадцать рабочих дней после того, как завершается крайний срок его подачи, налоговая инспекция может принять решение об ограничении проведенных операций по счетам плательщика.

В сентябре 2022 года руководством ФНС было принято решение, в соответствии с которым в действие введена актуализированная форма РСВ. Она имеет номер по КНД 1151111. Как именно необходимо вносить в нее сведения, изложено в третьем Приложении к Приказу ФНС РФ от 29 сентября 2022 года. Стоит отметить, что к внесению данных в документацию следует относиться предельно внимательным образом, поскольку в случае допущения ошибок могут возникать ненужные последствия для предприятия, выражаемые в виде материальных штрафов значительных размеров.

Титульный лист. Добавили поле для кода ОГРНИП – заполнять его должны ИП и главы КФХ.

Раздел 1 сократили. Взносы на ОПС, ОМС и ВНиМ теперь уплачиваются одной суммой – база у них одна, ставка тоже. Теперь всем этим взносам отводится один блок.

Появился подраздел 1 раздела 1, который заменит подразделы 1.1, 1.2 и приложение 2, в которых рассчитывали суммы взносов по каждому виду страхования. В подраздел добавились новые строки: теперь из количества получателей выплат нужно выделять тех, выплаты которым не превысили и превысили единую предельную величину базы по взносам (ЕПВБ – 1 917 000 рублей). Также сама база делится на превышающую и не превышающую ЕПВБ.

Подраздел 2 раздела 1 заменил подразделы 1.3.1 и 1.3.2. Его заполняют те, кто начисляет взносы на обязательное пенсионное страхование по доптарифам.

Приложение 1.1 заменено подразделом 3. Оно для страхователей, применяющих тарифы взносов в соответствии со статьей 429 НК РФ, по взносам на дополнительное соцобеспечение членов летных экипажей и отдельных категорий работников угольной промышленности.

Приложение 1 к разделу 1. Из приложения для IT-организаций и организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, исключили графу для отражения сумм по итогам 9 месяцев года, предшествующего переходу на пониженный тариф, а также строку для численности работников.

Приложения 4, 5 и 7 сменили номера на 2, 3 и 4. Их заполняют НКО, производители анимационной и аудиовизуальной продукции, а также те, кто платит студотрядникам.

Раздел 2 для глав КФХ сократился, так как сумма взносов к уплате теперь единая.

В подразделе 1 раздела 2 можно отражать несколько периодов членства в КФХ. Так бывает, если в течение года человек несколько раз входит и выходит из хозяйства.

В разделе 3 теперь нужно указывать взносы по единому тарифу, а не только на пенсионное страхование.

Появился раздел 4 для страхователей, которые платят прокурорам, сотрудникам Следственного комитета РФ, судьям федеральных судов, мировым судьям.

Пример 2. Заполнения РСВ организации с двумя сотрудниками.

Заполнение титульного листа за различные отчетные (расчетные) периоды практически не различается. Единственное отличие – код отчетного периода. В первом квартале это код «21», во втором квартале – «31», в третьем квартале – «33» а в четвертом квартале – «34». Для реорганизации и ликвидации предусмотрены другие коды.

Задание. В поле «Календарный год» укажите, за какой год подготовили расчет. Впишите ИНН и КПП организации, данные налоговой инспекции. В поле «Среднесписочная численность» укажите число, рассчитанное по правилам, утвержденным указаниями по заполнению формы № П-4, утвержденных приказом Росстата от 30.11.2022 № 872. Далее укажите номер телефона организации и количество страниц в отчете. ПРИЛОЖЕНИЕ А.

В первом разделе указывайте общие показатели по суммам взносов к уплате. В строке 010 впишите коде ОКТМО муниципального образования, на территории которого уплачиваете взносы. Далее укажите КБК по каждому виду страховых взносов и суммы взносов по этим КБК нарастающим итогом с начала года. Дополнительно выделите суммы за три последних месяца. ПРИЛОЖЕНИЕ Б.

В строке 001 укажите код применяемого тарифа. Код «20» для субъектов МСП, применяющих пониженные тарифы, код «22» для IT-сферы и прочие, указанные в приложении 5 к Порядку заполнения.

В подразделе 1 содержится расчет облагаемой базы по взносам на пенсионное, медицинское и социальное страхование. По строке 010 укажите общее количество застрахованных лиц, по строке 020 укажите количество лиц, с выплат которым исчислены взносы, а в строках 021 и 022 – тех, выплаты которым не превысили и превысили предельную базу соответственно.

Далее по строкам укажите начисленные выплаты, суммы, исключенные из базы, и расходы, принимаемые к вычету. Базу для расчета взносов впишите в строку 050. По строкам 051 и 052 укажите базу в размерах, которые не превышают и превышают предельную величину (п. 3–6 ст. 421 НК). По строке 060 укажите исчисленные страховые взносы, а также разделите их на исчисленные с базы превышающей и не превышающей ЕПВБ.

При заполнении РСВ субъектом малого бизнеса применяются пониженные тарифы страховых взносов. Выплаты в пределах МРОТ облагаются по стандартным ставкам, а все сверху по пониженным. Чтобы это учесть, нужно заполнить два подраздела 1.1.

Для стандартной ставки 30% с выплат в пределах МРОТ с кодом 01. ПРИЛОЖЕНИЕ В.

Для пониженной ставки 15% с выплат сверх МРОТ – код 20. ПРИЛОЖЕНИЕ Г.

Третий раздел заполняйте на каждого работника, который застрахован в системе обязательного пенсионного страхования. Количество разделов 3 должно быть равно числу сотрудников. При этом неважно, были ли в отчетном периоде начисления в отношении этого сотрудника.

Строка 010 заполняется только при аннулировании ранее представленных сведений. В строках 020 – 110 укажите персональные данные физлица. В графе 130 проставьте код категории застрахованного лица согласно приложению 7. В графе 140 укажите сумму выплат за первый второй и третий месяцы отчетного периода. В графе 150 посчитайте базу для расчета взносов в рамках предельной величины, в графе 160 – выплаты по договорам ГПХ, а в графе 170 – сумму страховзвонсов.

При применении пониженных тарифов для МСП этот раздел также следует заполнять в двух экземплярах, применяя разные коды застрахованных лиц – НР и МС. ПРИЛОЖЕНИЕ Д.

Все сроки уплаты НДС, касающегося 2023 года можно указать в рис. 8 – 12.



Рис. 7. НДС за 2023 г.

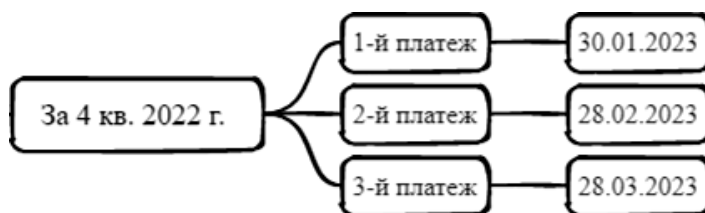


Рис. 8. НДС за 4 квартал 2023 г.

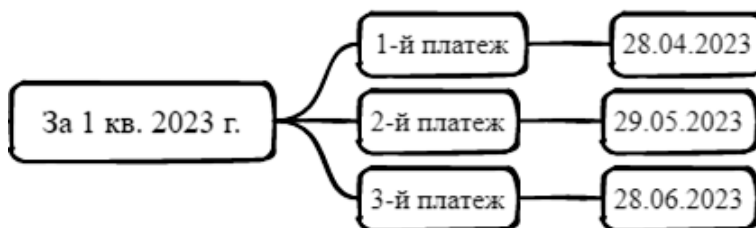


Рис. 9. НДС за 1 квартал 2023 г.



Рис. 10. НДС за 2 квартал 2023 г.



Рис. 11. НДС за 3 квартал 2023 г.



Рис. 12. НДС за 4 квартал 2023 г.

НДС

Декларация по НДС подлежит сдаче в тот же срок. Как и в 2022 году отчет нужно сдать: НДС за IV квартал 2022 г. перечислялся не позднее 30 января, 28 февраля, 28 марта 2023 г.

Сохраняется правило о переносе срока сдачи декларации, если последний день срока приходится на выходной или праздничный день.

Если юридическое лицо или ИП зарегистрированы в течение последних десяти календарных дней квартала, то они освобождаются от сдачи декларации. А данные за эти дни нужно включить в декларацию по НДС в следующем квартале.

Подавать декларацию по НДС нужно в налоговую инспекцию по месту нахождения организации или месту жительства ИП.

НДС перечислять в бюджет на единый налоговый счет (ЕНС) в составе единого налогового платежа (ЕНП). Чтобы перечислить ЕНП на ЕНС, нужно оформить платежное поручение. В платежке указывается новый получатель платежа – «Управление Федерального казначейства по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)».

При перечислении НДС, пеней и штрафов на единый налоговый счет (ЕНС) в составе единого платежа (ЕНП) в поле 104 платежки по ЕНП указывайте КБК 18201061201010000510.

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Приложение 2
к Положению Банка России
от 29 июня 2021 года № 762-П
«О правилах осуществления
перевода денежных средств»

(форма)

Поступ. в банк плат.	Списано со сч. плат.		0401060
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 77		27.03.2023	01
	Дата	Вид платежа	
Сумма прописью	Двадцать пять тысяч рублей 00 копеек		
ИНН 7727098760	КПП 0	Сумма	25 000-00
ООО "Альфа"		Сч. №	40702810190388912345
Плательщик	ПАО Сбербанк, г. Москва	БИК	044525225
Банк плательщика		Сч. №	30101810400000000225
Банк получателя	ОТДЕЛЕНИЕ ТУЛА БАНКА РОССИИ/УФК по Тульской области, г. Тула	БИК	017003983
		Сч. №	40102810445370000059
ИНН 7727406020	КПП 770801001	Сч. №	03100643000000018500
УФК по Тульской области (Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по управлению долгом)		Вид оп.	01
		Срок плат.	
		Наз. пл.	Очер. плат. 5
Получатель		Код	0
18201061201010000510			0
	0	0	0
	0	0	0

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

Сергеев

М.П.

Рис. 13. Платежное поручение по НДС 2023 г.

ТЕСТ 1

1. На какой день необходимо начислить НДС при реализации недвижимого имущества?

- 1) на день государственной регистрации права собственности за покупателем;
- 2) на день передачи недвижимого имущества покупателю по акту;
- 3) на день заключения договора купли-продажи;
- 4) на день подачи документов на государственную регистрацию права собственности на объект;
- 5) на день поступления оплаты от покупателя.

2. Налогоплательщик обнаружил в феврале 2023 года счет-фактуру по товару, приобретенному 10 декабря 2017 года.

Получит ли он вычет НДС по такому счету-фактуре?

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) зависит от условий договора;
- 4) зависит от учетной политики.

3. Налогоплательщик выявил в феврале 2023 года счет-фактуру по товару, приобретенному 10 декабря 2021 года.

Что ему потребуется сделать, чтобы получить вычет НДС по такому счету-фактуре?

- 1) заявив вычет НДС в налоговой декларации, поданной за 1-й квартал 2023 года;
- 2) представив уточненную налоговую декларацию за 4-й квартал 2021 года;
- 3) обоими способами, указанными выше;
- 4) вычет НДС по такому счету-фактуре получить нельзя.

4. Налогоплательщик приобрел товар на сумму 12 млн. рублей (в том числе НДС 2 млн. рублей) в феврале 2023 года.

Можно ли принять вычет НДС по такому счету-фактуре частями в декларациях за 2023 г.:

1 квартал	300 тыс. рублей
2 квартал	700 тыс. рублей
3 квартал	200 тыс. рублей
4 квартал	800 тыс. рублей

- 1) можно;
- 2) нельзя;
- 3) можно, если это оговорено в договоре;
- 4) можно, если это предусмотрено учетной политикой.

5. Продавец магазина получил аванс в счет предстоящей поставки товара в сумме 120 тыс. рублей в 1-м квартале 2023 года и исчислил НДС в сумме 20 тыс. рублей. Во втором квартале 2023 года был реализован товар в счет полученного аванса.

Имеет ли право продавец заявить вычет НДС с полученного аванса в налоговой декларации за 1-й квартал 2024 года?

- 1) вправе;
- 2) не вправе;
- 3) вправе, если договором допускается перенос вычета;
- 4) вправе, если это предусмотрено учетной политикой.

6. Продавец магазина получил аванс в счет предстоящей поставки товара в сумме 120 тыс. рублей в 1-м квартале 2023 года и исчислил НДС в сумме 20 тыс. рублей. Во втором квартале 2023 года было подписано соглашение о расторжении договора, аванс был возвращен покупателю 10 июня 2023. Продавец своевременно не заявил вычет НДС по этой операции и в 4-м квартале 2024 года была представлена уточненная налоговая декларация за 2-й квартал 2023 года с вычетом НДС по счету-фактуре по возвращенному авансу на сумму 120 тыс. рублей.

Получит ли продавец вычет в этой ситуации?

- 1) получит;
- 2) не получит;
- 3) получит, если это предусмотрено договором;
- 4) получит, если это предусмотрено учетной политикой.

7. В договоре цена товара указана следующим образом: «Стоимость товара составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей». Из переписки и иных документов условие об НДС не указано, но продавец настаивает на том, что цена указана без НДС по ставке 20% и требует оплату в сумме 120 тыс. рублей.

Какая цена договора и сумма НДС?

- 1) 100 000 рублей цена договора (в том числе НДС 16 667 рублей);
- 2) 120 000 рублей цена договора (в том числе НДС 20 000 рублей);
- 3) 116 667 рублей цена договора (в том числе НДС 16 667 рублей).

8. Облагается ли НДС реализация земельных участков?

- 1) да;
- 2) да, но только земельных участков сельскохозяйственного назначения;
- 3) да, но только земельных участков промышленного назначения;
- 4) да, но только лесных земельных участков;
- 5) нет.

9. Облагается ли НДС аренда земли?

- 1) да;
- 2) да, но только если земля в аренду предоставляется частным собственником;
- 3) да, но только если земля в аренду предоставляется государством;
- 4) да, но НДС уплачивается налоговым агентом;
- 5) нет.

10. Освобождается ли от НДС реализация программ для ЭВМ по лицензионному договору?

- 1) да;
- 2) да, но при условии, что такая программа включена в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных;
- 3) да, но при условии, что правообладатель имеет государственную аккредитацию организации, осуществляющей свою деятельность в области информационных технологий;
- 4) нет.

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

1. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц (далее – налогоплательщики) признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

2. Если иное не предусмотрено, налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы территории Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения, а также для исполнения трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на морских месторождениях углеводородного сырья.

2.1. Налоговыми резидентами в 2015 году признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации на территориях Республики Крым и(или) города федерального значения Севастополя не менее 183 календарных дней в течение периода с 18 марта по 31 декабря 2014 года. Период нахождения физического лица в Российской Федерации на территориях Республики Крым и(или) города федерального значения Севастополя не прерывается на краткосрочные (менее шести месяцев) периоды его выезда за пределы территории Российской Федерации.

2.2. Физическое лицо, фактически находящееся в Российской Федерации от 90 до 182 календарных дней включительно в течение периода с 1 января по 31 декабря 2020 года, признается налоговым резидентом Российской Федерации в налоговом периоде 2020 года в случае представления таким физическим лицом в налоговый орган по месту своего жительства (в налоговый орган по месту пребывания – при отсутствии у физического лица места жительства на территории Российской Федерации, в налоговый орган по месту постановки на учет – для физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем и не имеющего на территории Российской Федерации места жительства (места пребывания) заявления, составленного в произвольной форме. Указанное заявление должно обязательно содержать фамилию, имя, отчество (при его наличии) и идентификационный номер налогоплательщика – физического лица и должно быть представлено в налоговый орган в срок, предусмотренный пунктом 1 статьи 229 настоящего Кодекса для представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц за налоговый период 2020 года.

3. Независимо от фактического времени нахождения в Российской Федерации налоговыми резидентами Российской Федерации признаются российские военнослужащие, проходящие службу за границей, а также сотрудники органов государственной власти и органов местного самоуправления, командированные на работу за пределы Российской Федерации.

4. В случае, если в налоговом периоде в отношении физического лица действовали меры ограничительного характера, введенные иностранным государством, государственным объединением и(или) союзом и(или) государственным (межгосударственным) учреждением иностранного государства или государственного объединения и(или) союза, перечень которых определяется Правительством Российской Федерации (далее

в настоящем Кодексе – меры ограничительного характера), такое физическое лицо независимо от срока фактического нахождения в Российской Федерации может не признаваться в этом налоговом периоде налоговым резидентом Российской Федерации, если в этом налоговом периоде такое физическое лицо являлось налоговым резидентом иностранного государства.

Физическое лицо, указанное в абзаце первом настоящего пункта, не признается налоговым резидентом Российской Федерации на основании его заявления, представленного в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, с приложением документа, подтверждающего налоговое резидентство этого физического лица, выданного компетентным органом иностранного государства (сертификата налогового резидентства), или составленного в произвольной форме обоснования невозможности получения такого сертификата в уполномоченном органе иностранного государства с приложением подтверждающих документов.

Указанное в настоящем пункте заявление представляется в срок, предусмотренный настоящим Кодексом для представления налоговой декларации за соответствующий налоговый период.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, не позднее 30 календарных дней со дня получения указанных в настоящем пункте заявления и документов уведомляет физическое лицо, указанное в абзаце первом настоящего пункта, о наличии возможности не признавать такое лицо налоговым резидентом Российской Федерации в соответствующем налоговом периоде на основании настоящего пункта либо об отсутствии такой возможности с указанием оснований для такого решения.

1. Новые сроки уплаты НДФЛ. НДФЛ в 2023 году нужно платить в единый срок – до 28 числа. При имеет значение только период удержания НДФЛ. Например, если НДФЛ удержан с 22 февраля по 23 марта, то уплатить его нужно будет до 28 марта. Особые сроки предусмотрены для начала и конца года. Удержанный с 1 по 22 января налог уплачивается до 28 января, удержанный с 25 по 31 декабря – до последнего рабочего дня года.

2. Новые сроки сдачи 6-НДФЛ. Расчет теперь необходимо представлять до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. 6-НДФЛ по итогам года подается до 25 февраля – это требование действует уже для отчета за 2022 год.

3. НДФЛ с аванса теперь тоже нужно удерживать. Датой получения дохода в виде зарплаты, день выплаты средств работнику – так гласит новая редакция п. 2 ст. 223 НК РФ. Раньше было прописано, что датой получения признается последний день месяца. Отсюда следует, что с первой половины зарплаты (аванса) теперь тоже необходимо удерживать налог.

4. Новая форма 6-НДФЛ. С отчетности за 1 квартал 2023 году 6-НДФЛ изменилась. Самые большие изменения произошли в разделе 1. Они связаны с введением единого налогового счета и общего срока уплаты НДФЛ. Сроки перечисления налога зафиксированы в порядке заполнения, остается только заполнить сумму налога, подлежащую перечислению в указанный срок. Раньше количество строк в разделе 1 могло достигать сотни, а сейчас их всего три.

В разделе 2 появилась строка 161, в которой отражается налог к перечислению за последние три месяца отчетного периода.

5. Новая форма 3-НДФЛ. Новый бланк декларации заработает с отчетности за 2022 год. Приложение к разделу 1 стало заявлением о возврате переплаты с ЕНС, а также в форме учтены поправки в НК РФ, связанные с предоставлением налоговых вычетов.

Пример 3. Как считать НДФЛ и страховые взносы в переходный период с зарплаты за декабрь в январе 2023 года?

В ООО «Солнышко» зарплату работникам выплачивают 11 и 26 числа.

Организация не имеет льгот по страховым взносам и платит взносы на травматизм по тарифу 0,2%.

Оклад сотрудника 100 000 рублей. Работодатель платит два раза в месяц по 50% от оклада.

11 января 2023 года Иванову выплачена зарплата за декабрь 2022 года в размере 50 000 руб. Но в декабре НДФЛ не был удержан по старым правилам.

Поэтому 11 января 2023 года бухгалтер должен:

- 1) исчислить и удержать НДФЛ – 13 000 руб. (100 000 руб. x 13%);
- 2) исчислить страховые взносы – 30 000 руб. (100 000 руб. x 30%);
- 3) исчислить страховые взносы на травматизм – 200 руб. (100 000 руб. x 0,2%)

25 января бухгалтер организации должен подать Уведомление об исчисленных суммах НДФЛ за январь 2022 года. Страховые взносы включать не нужно, так как 25 января – срок подачи расчета по страховым взносам за 2022 год.

30 января (так как 28 января – суббота) бухгалтер ООО «Солнышко» должен перечислить НДФЛ и страховые взносы за декабрь 2022 года в составе единого налогового платежа. Взносы по травме уплачиваются по-старому, т.е. до 15 числа следующего месяца.

26 января 2023 года нужно исчислить НДФЛ при выплате аванса за первую половину января. Перечислить нужно до 28 февраля 2023 года.

Пример 4. Как считать НДФЛ и страховые взносы с зарплаты в 2023 году

Для примера возьмем февраль-март 2023 года, когда нет никаких особых периодов. Организация выплачивает зарплату работникам 5 и 20 числа.

Аналогично предыдущему примеру, организация не имеет льгот по страховым взносам и платит взносы на травматизм по тарифу 0,2%.

Оклад сотрудника 100 000 рублей. Работодатель платит два раза в месяц по 50% от оклада.

5 марта 2023 года Иванову выплачена зарплата за февраль 2022 года в размере 50 000 руб.

В этот день бухгалтер должен:

- 1) исчислить и удержать НДФЛ – 6500 руб. (50 000 руб. × 13%);
- 2) исчислить страховые взносы по итогам за февраль – 30 000 руб. (100 000 руб. × 30%);
- 3) исчислить страховые взносы на травматизм по итогам за февраль – 200 руб. (100 000 руб. × 0,2%).

20 марта 2023 года при выплате аванса за март бухгалтер должен исчислить и удержать НДФЛ: 6500 руб. (50 000 руб. × 13%). Расчетный период по НДФЛ с 23 февраля по 22 марта 2023 года.

27 марта (так как 25 марта – суббота) бухгалтер должен подать Уведомление об исчисленных суммах НДФЛ и страховых взносах.

28 марта бухгалтер организации должен перечислить НДФЛ с зарплаты за февраль и аванса за март, а также страховые взносы за февраль 2023 года в составе единого налогового платежа.

Сумма к перечислению по ЕНП – 43 000 руб. (13 000 руб. НДФЛ + 30 000 руб. взносы)

Взносы по травме уплачиваются по-старому, т.е. до 15 марта 2023 года за февраль.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

1. Новая форма декларации по налогу на прибыль. Применяется с отчетности за 2022 год. Изменений мало, в основном они касаются компаний с Курильских островов и международных холдингов.

2. Новый срок сдачи отчетности. Декларацию теперь нужно подавать раньше – 25 числа, а не 28. За отчетные периоды (квартал, месяц) сдать форму не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным, а за налоговый период – не позднее 25 марта.

Пример 5. Посчитаем для условного ООО «Альфа» авансовые платежи каждым из способов, а затем сравним результаты. Доходы и расходы в целях налогообложения определяются методом начисления. Налоговая база по налогу на прибыль представлена нарастающим итогом с начала года в поквартальном и помесечном разрезе.

Период	2022 год	2023 год
	Налоговая база по налогу на прибыль	Налоговая база по налогу на прибыль
1 квартал	160 тыс. руб. (1 месяц: 50 тыс. руб.; 2 месяц: 100 тыс. руб.; 3 месяц: 160 тыс. руб.)	90 тыс. руб. (1 месяц: 30 тыс. руб.; 2 месяц: 60 тыс. руб.; 3 месяц: 90 тыс. руб.)
2 квартал	350 тыс. руб. (4 месяц: 230 тыс. руб.; 5 месяц: 300 тыс. руб.; 6 месяц: 350 тыс. руб.)	50 тыс. руб. (4 месяц: 70 тыс. руб.; 5 месяц: 60 тыс. руб.; 6 месяц: 50 тыс. руб.)
3 квартал	620 тыс. руб. (7 месяцев: 400 тыс. руб.; 8 месяцев: 500 тыс. руб.; 9 месяцев: 620 тыс. руб.)	150 тыс. руб. (7 месяцев: 80 тыс. руб.; 8 месяцев: 120 тыс. руб.; 9 месяцев: 150 тыс. руб.)
4 квартал	900 тыс. руб. (10 месяцев: 700 тыс. руб.; 11 месяцев: 800 тыс. руб.; 12 месяцев: 900 тыс. руб.)	370 тыс. руб. (10 месяцев: 230 тыс. руб.; 11 месяцев: 300 тыс. руб.; 12 месяцев: 370 тыс. руб.)

Сумма квартального авансового платежа по итогам отчетного периода определяется по фактической прибыли, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного периода – квартала, полугодия, девяти месяцев. При этом учитываются авансовые платежи, ранее уплаченные в налоговом периоде.

Первое, рассчитаем для ООО «Альфа» квартальные авансовые платежи за 2023 год:

- 1) по итогам 1 квартала: 90 тысяч рублей × 20% = 18 тысяч рублей.
- 2) по итогам 2 квартала получен убыток 40 тысяч рублей.

Налоговая база за полугодие составляет 50 тысяч рублей. Авансовый платеж за полугодие составит $50 \text{ тысяч рублей} \times 20\% - 18 \text{ тысяч рублей} = - 8 \text{ тысяч рублей}$. По формуле есть переплата по налогу, поэтому в бюджет за полугодие ничего платить не нужно.

По итогам 9 месяцев: $150 \text{ тысяч рублей} \times 20\% = 30 \text{ тысяч рублей}$. Если переплата 8 тысяч рублей, образовавшаяся по итогам полугодия, не зачтена в счет уплаты других налогов и не возвращена организации, она зачитывается в счет уплаты квартального авансового платежа по итогам 9 месяцев (п. 1 ст. 287, п. 14 ст. 78 НК РФ). Следовательно, сумма к доплате в бюджет: $30 \text{ тысяч рублей} - 18 \text{ тысяч рублей} = 12 \text{ тысяч рублей}$.

Второе, посчитаем авансовые платежи, которые перечислит ООО «Альфа» в 2023 году с учетом ежемесячных авансовых платежей:

Платежи в январе, феврале и марте 2023 года равны ежемесячному авансовому платежу, который уплачивался в IV квартале 2022 года:

1) $(620 \text{ тысяч рублей} \times 20\% - 350 \text{ тысяч рублей} \times 20\%) / 3 = 18 \text{ тысяч рублей}$ в месяц.

2) Авансовый платеж по фактическим итогам I квартала составил 18 тысяч рублей. Образовалась переплата по налогу: $(18 \text{ тысяч рублей} \times 3 \text{ месяца} - 18 \text{ тысяч рублей}) = 36 \text{ тысяч рублей}$.

Ежемесячный авансовый платеж во 2 квартале текущего года равен: $18 \text{ тысяч рублей} / 3 = 6 \text{ тысяч рублей}$. В счет этих платежей организация зачла переплату, но даже с учетом этого по итогам 2 квартала осталась переплата:

$(6 \text{ тысяч рублей} \times 3 - 36 \text{ 000 рублей}) = - 18 \text{ тысяч рублей}$.

В июле, августе и сентябре организация не перечисляла платежи, поскольку разница между квартальным и авансовыми платежами за полугодие и 1 квартал 2023 года была отрицательной.

Квартальный авансовый платеж за 9 месяцев составил 30 тысяч рублей. Часть организация закрыла переплатой, а остаток доплатила в бюджет:

$(30 \text{ тысяч рублей} - 18 \text{ тысяч рублей}) = 12 \text{ тысяч рублей}$.

Для этого варианта можно уже посчитать платежи, подлежащие уплате в октябре, ноябре и декабре 2023 года и 1 квартале следующего года:

$(30 \text{ тысяч рублей} - 0 \text{ рублей}) / 3 = 10 \text{ 000 рублей}$.

Третье, рассчитываем авансовые платежи, которые перечислит ООО «Альфа» в 2022 году с учетом ежемесячных авансовых платежей по фактической прибыли:

1) В январе получена прибыль 30 тысяч рублей, следовательно, в феврале компания уплатит $30 \text{ тысяч рублей} \times 20\% = 6 \text{ тысяч рублей}$;

2) В январе-феврале налогооблагаемая база 60 тысяч рублей, налог к уплате в марте составит $60 \text{ тысяч рублей} \times 20\% - 6 \text{ тысяч рублей} = 6 \text{ тысяч рублей}$;

3) В январе – марте база равна 90 тысяч рублей, налог к уплате $90 \text{ тысяч рублей} \times 20\% - 6 \text{ тысяч рублей} - 6 \text{ тысяч рублей} = 6 \text{ тысяч рублей}$;

4) В январе – апреле налоговая база составит 70 тысяч рублей, следовательно, в мае нужно уплатить $70 \text{ тысяч рублей} \times 20\% - 6 \text{ тысяч рублей} - 6 \text{ тысяч рублей} - 6 \text{ тысяч рублей} = - 4000 \text{ рублей}$. Число получается с минусом, значит, у компании образовалась переплата. Уплачивать налог за апрель не нужно. Точно также не будет налога к уплате в мае, июне, июле и августе;

Каждый дальнейший месяц считается по формуле выше. Для удобства мы собрали все платежи в таблицу.

Период	Налогооблагаемая база	Налог за период к уплате	Авансовый платеж с учетом предыдущих платежей	Дата оплаты аванса
Январь	30 000	6000	6000	28 февраля 2023 года
Январь – февраль	60 000	12 000	6000	28 марта 2023 года
Январь – март	90 000	18 000	6000	28 апреля 2023 года
Январь – апрель	70 000	14 000	0	29 мая 2023 года
Январь – май	60 000	12 000	0	28 июня 2023 года
Январь – июнь	50 000	10 000	0	28 июля 2023 года
Январь – июль	80 000	16 000	0	28 августа 2023 года
Январь – август	120 000	24 000	6000	28 сентября 2023 года
Январь – сентябрь	150 000	30 000	6000	30 октября 2023 года
Январь – октябрь	230 000	46 000	16 000	28 ноября 2023 года
Январь – ноябрь	300 000	60 000	14 000	28 декабря 2023 года

С учетом сроков, указанных в п. 1 ст. 287 НК РФ, составим график платежей для ООО «Альфа»:

	Авансовые платежи только по итогам квартала	Авансовые платежи по итогам квартала с ежемесячными платежами	Авансовые платежи по фактически полученной прибыли с ежемесячными платежами
До 30.01.2023		2 тысячи рублей доплаты за 2022 год + 18 тысяч рублей	20 тысяч рублей (за январь 2022 года)
До 28.02.2023		18 тысяч рублей	6 тысяч рублей
До 28.03.2023	56 тысяч рублей (по итогам IV квартала 2022 года: 900 тысяч рублей × 20% – 124 тысячи рублей)	18 тысяч рублей	6 тысяч рублей
До 28.04.2023	18 тысяч рублей	зачтена переплата	6 тысяч рублей
До 29.05.2023		зачтена переплата	–
До 28.06.2023		зачтена переплата	–
До 28.07.2023	–	–	–
До 28.08.2023		–	–
До 28.09.2023		–	6 тысяч рублей
До 30.10.2023	12 тысяч рублей	12 тысяч рублей + 10 тысяч рублей	6 тысяч рублей
До 28.11.2023		10 тысяч рублей	16 тысяч рублей
До 28.12.2023		10 тысяч рублей	14 тысяч рублей

Налогоплательщику выгоднее платить авансовые платежи по итогам истекшего квартала или месяца. Ежемесячные же авансовые платежи исходя из платежей прошлого квартала – действительно плата вперед из тех денег, которые можно было бы пустить в оборот. Это особенно ощущается, когда был хороший результат по итогам 9 месяцев, а потом снижение прибыли или даже убыток: организация все равно должна перечислять авансовые платежи, к тому же рассчитанные по «прибыльным» периодам.

Возвращаясь к обсуждаемой новости: будет ли организация уплачивать ежемесячные авансовые платежи или может ограничиться платежами по итогам квартала – зависит от средней величины выручки за истекшие 4 квартала. Вспомним, как ее посчитать.

В расчет принимаются доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав, указанные в ст. 249 НК РФ. Внереализационные доходы и доходы, перечисленные в ст. 251 НК РФ, не учитываются. Выручка от реализации берется без НДС и акцизов.

Средняя величина доходов от реализации за предыдущие четыре квартала – это сумма доходов от реализации за каждый из предыдущих четырех кварталов, идущих подряд, деленная на четыре. Если она превысит лимит в 15 млн рублей, со следующего квартала организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи.

Пример 6. Посмотрим, обязана ли организация уплачивать ежемесячные авансовые платежи в течение 2023 года:

Для I квартала берутся доходы, полученные в 1 – 4 кварталах прошлого года:

(10,5 млн рублей + 8 млн рублей + 13 млн рублей + 16 млн рублей) = 47,5 млн рублей.

47,5 млн рублей / 4 = 11,88 млн рублей. Это меньше, чем 15 млн рублей, значит, в I квартале организация не обязана уплачивать ежемесячные авансовые платежи.

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1. Новые сроки сдачи отчетности. Сдавать декларацию по УСН организации теперь будут до 25 марта, а предприниматели – до 25 апреля.
2. Изменение формы декларации.
3. Переход на АУСН. Действующий бизнес может переходить на АУСН уже с 1 января 2023 года. На этом налоговом режиме практически не нужно сдавать отчетность.
4. Новые сроки уплаты налога и авансовых платежей. Авансовые платежи теперь нужно вносить на три дня позже, срок уплаты перенесли с 25 на 28 число. Налог по итогам года организации должны заплатить до 28 марта, ИП – до 28 апреля.
5. Новые лимиты для работы на УСН и применения пониженных ставок. Коэффициент-дефлятор на 2023 год равен 1,257, поэтому увеличились и лимиты для упрощенки. Повышенные ставки применяют при доходах выше 188,55 млн рублей, применять УСН можно до достижения доходом суммы 251,4 млн рублей.

Пример 7. В 2023 году компания на УСН рассчитала следующие налоговые платежи: аванс за 1 квартал – 20 000 рублей, за полугодие – 23 000 рублей, за 9 месяцев – 18 000 рублей, УСН к уплате за год – 7000 рублей.

На квартальные авансы (20 000 рублей, 23 000 рублей, 18 000) подаются уведомления в ИФНС до 25.04.2023, 25.07.2023, 25.10.2023 соответственно. А сумму годового налога (7 000 рублей) ИФНС возьмет из декларации, уведомление не нужно.

Это основные ограничения, а полный список приведен в п. 2 ст. 3 17-ФЗ.

Если организация проходит по критериям и хочет перейти на АУСН, следует подать уведомление в ИФНС. Срок подачи для уже функционирующего бизнеса – до 31 декабря 2022 года, если вы хотите применять спецрежим с 2023 года. Новые компании и ИП подают уведомление в течение 30 календарных дней с даты постановки на учет.

С 2023 года упрощенку не смогут применять предприятия и предприниматели, которые производят ювелирные украшения и торгуют изделиями из драгметаллов (п. 2 ст. 1 Федерального закона от 09.03.2022 № 47-ФЗ).

Причина запрета – спецрежимы в ювелирной отрасли создают неравные условия для тех, кто работает на ОСНО и уплачивает НДС при производстве и реализации изделий из драгметаллов.

До конца 2024 года продлено действие нулевой ставки по УСН для впервые зарегистрированных предпринимателей на УСН или возобновивших деятельность (ст. 3 Федерального закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ, п. 14 Обзора Президиума ВС от 04.07.2018).

Регионы вправе установить дополнительные ограничения – по размеру дохода, числу сотрудников и др.

Для УСН есть ряд стандартных критериев, позволяющих работать на этом режиме. Из года в год они не меняются (ст. 346.12 НК РФ) (рис. 15).

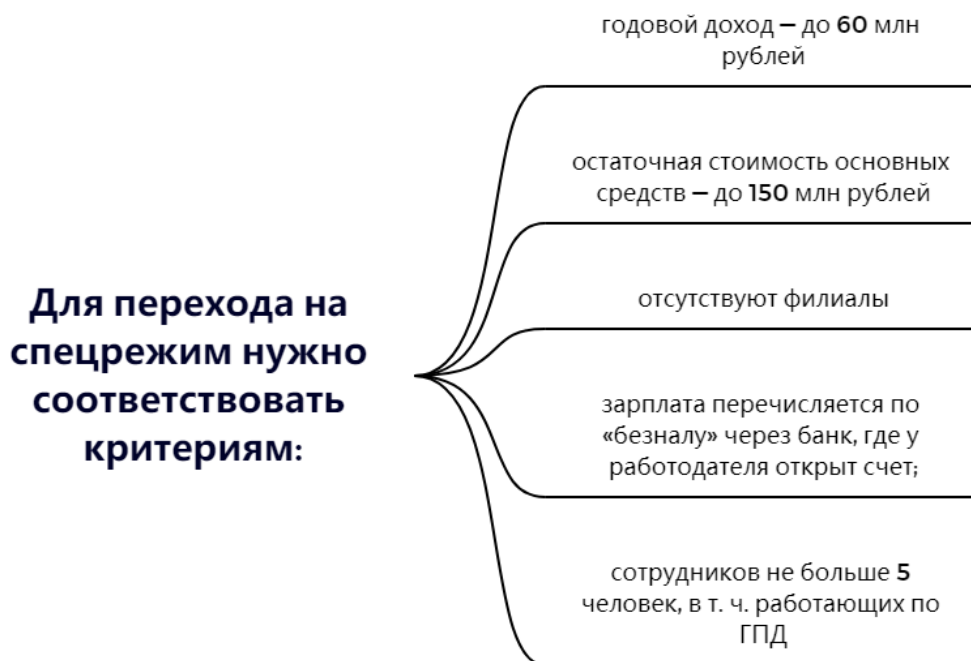


Рис. 14. Критерии для перехода на спецрежим

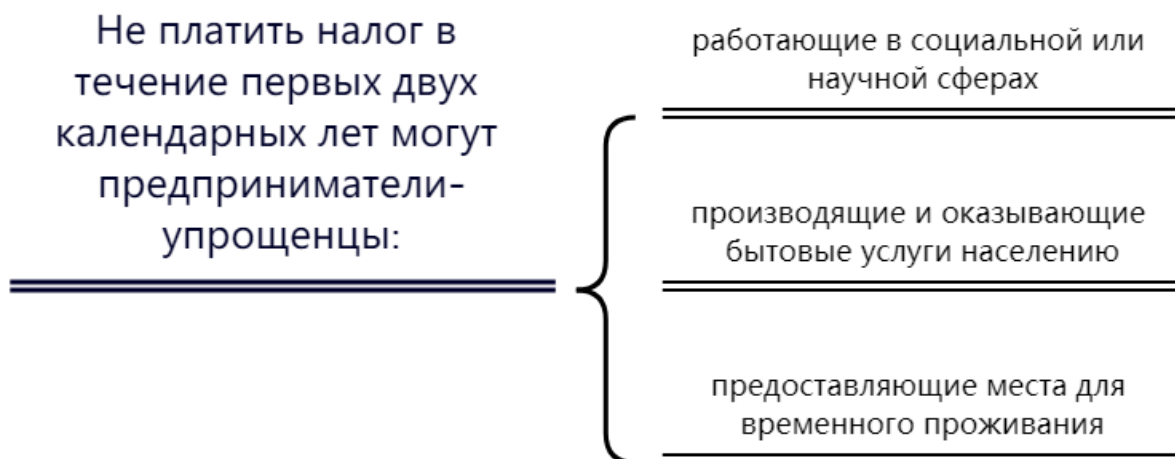


Рис. 15. Лица предпринимателей, которые в праве не уплачивать налог в первых двух календарных лет 2023 г.

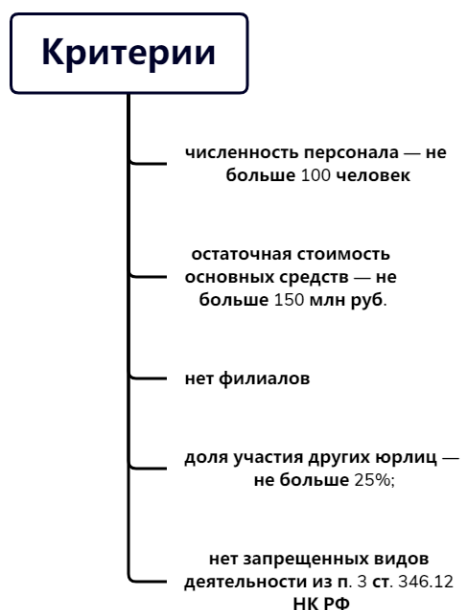


Рис. 16. Ряд стандартных критериев для УСН 2023 г.

Но есть два критерия, которые корректируются на коэффициенты-дефляторы (п. 2 ст. 346.12, п. 4, 4.1 ст. 346.13, п. 1.1 ст. 346.20 НК РФ):

- доходы, полученные за календарный год, – не более 150 млн рублей (или 200 млн рублей – при повышенных ставках);
- 9-месячный доход юрлица, желающего перейти на упрощенку, – не выше 112,5 млн рублей (для ИП такое ограничение не ставится).

Коэффициент-дефлятор на 2023 год составит 1,257 (приказ Минэкономразвития от 19.10.2022 № 573). В 2023 году лимиты следующие:

- доходы, полученные за календарный год, – не более 188,55 млн рублей (или 251,4 млн рублей – при повышенных ставках);
- 9-месячный доход юрлица, желающего перейти на упрощенку, – не выше 141,41 млн рублей.

Пример 8. ООО «Луна». Доходы от продажи товаров в розницу с января по конец марта составили 300 000 рублей.

Доходы от продажи товаров организациям по безналу составили 120 000 рублей.

Итого, доходы за 1 квартал составили 420 000 рублей.

Расчет авансового платежа за 1 квартал:

1) $420\,000 \times 6\% = 25\,200$ рублей.

Мы можем уменьшить эту сумму на размер уплаченных страховых взносов и торговый сбор.

В ООО «Луна» 3 сотрудника, каждый из них получает зарплату в 40 000 рублей (до вычета НДФЛ).

2) $40\,000 \times 3 = 120\,000$ рублей.

Организация перечислила в фонды взносы в размере 30,2% от этой суммы:

3) $120\,000 \times 30,2\% = 36\,240$ рублей ежемесячно, т.е. $36\,240 \times 3 = 108\,720$ рублей за квартал.

Сумма взносов больше авансового платежа, но «предоплату по налогу» организация может уменьшить лишь на 50%, т.е., сумма к уплате будет составлять:

4) $25\,200 \times 50\% = 12\,600$ рублей.

Дополнительно можно применить вычет на торговый сбор. Платеж за 1 квартал уплачен 28 апреля в сумме 30 000 рублей. Сумма торгового сбора больше остатка авансового платежа, поэтому организация сможет не платить авансовый платеж за 1 квартал

Таким образом, ООО «Луна» должна уплатить 0 рублей авансового платежа до 28 апреля.

Доходы, которые становятся базой для исчисления налога по УСН 6%, учитываются нарастающим итогом: они суммируются не внутри каждого квартала, а с начала года. Когда рассчитывается сумма дохода за полугодие, 9 месяцев или за календарный год, суммируются все доходы за этот период. Затем из рассчитанной величины вычитаются уплаченные с начала года страховые взносы, больничные и торговые сборы, а затем уменьшают полученную сумму на размер авансовых платежей, которые уплачены в предыдущие периоды.

Пример 9. Выручка ИП Протасова А.Е. с января по конец июня составила 500 000 рублей (из них 300 000 рублей за 1 квартал). У Протасова нет сотрудников, он платит страховые взносы за себя, и в первом квартале он уплатил 10 000 рублей, а во втором квартале 11 000 рублей. ИП может снизить сумму налога на всю сумму страховых взносов, без ограничений.

Авансовый платеж в 1 квартале составил:

1) $300\,000 \times 6\% - 10\,000$ (взносы) = 8000 рублей.

Расчет авансового платежа за полугодие:

2) $500\,000 \times 6\% = 30\,000$ рублей.

Можно уменьшить эту сумму на размер уплаченных страховых взносов и авансовые платежи за 1 квартал.

Тогда авансовый платеж за 1 полугодие составит:

3) $30\,000 - 8\,000 - 10\,000 - 11\,000 = 1\,000$ рублей.

Таким образом, ИП Петров должен уплатить 1000 рублей авансового платежа до 28 июля.

По итогам прошедшего года тоже нужно заплатить налоги. Для этого необходимо всю выручку, полученную за 12 месяцев, умножить на ставку налога и из полученной суммы вычесть все уплаченные в отчетном году страховые взносы и авансовые платежи.

От величины доходов и количества сотрудников будет зависеть налоговая ставка, которую должен применять упрощенец. Если доходы не превышают 188,55 млн рублей, а средняя численность сотрудников не превышает 100 человек, платить налог по действующей в регионе ставке – от 1 до 6%. При превышении указанных величин ставка налога по УСН «доходы» увеличивается до 8%, независимо от наличия пониженной региональной ставки.

Повышенная ставка 8% может применяться до тех пор, как организация утратит право на применение УСН. В 2023 году это происходит при нарушении следующих условий:

1. Доходы превысили 251,4 млн рублей с начала года;
2. Средняя численность сотрудников за отчетный и налоговый периоды превысила 130 человек.

Повышенные ставки надо применять с начала квартала, в котором доходы превысили 188,55 млн рублей или численность сотрудников – 100 человек. Авансовые платежи за прошлые отчетные периоды не нужно пересчитывать. Формула следующая:

Авансовый платеж за период с превышением = Доходы за предыдущий отчетный период \times 6 % + (Доходы за период с превышением – Доходы за предыдущий отчетный период \times 8%) – налоговый вычет.

Пример 10. Доходы ООО «Звезда» в 2023 году превысили 188,55 млн рублей. По итогам полугодия выручка составила 130 млн рублей, а по итогам 9 месяцев 190 млн рублей. Авансовый платеж за 9 месяцев нужно рассчитать по повышенной налоговой ставке 8%.

Авансовый платеж за 9 месяцев: $(130\text{ млн рублей} \times 6\%) + ((190\text{ млн рублей} - 130\text{ млн рублей}) \times 8\%) = 12\,600\,000$ рублей.

Начисленный авансовый платеж можно уменьшить на налоговый вычет по страховым взносам, уплаченным за 9 месяцев, в сумме 260 000 рублей. А также на авансовые платежи, уплаченные за 1 квартал и полугодие, в сумме 7 800 000 рублей.

Авансовый платеж по итогам 9 месяцев 2023 года: $11\,400\,000\text{ рублей} - 7\,800\,000\text{ рублей} - 260\,000\text{ рублей} = 4\,540\,000\text{ рублей}$.

Таким образом, ООО «Звезда» должно доплатить 4 540 000 рублей до 30 октября 2023 года.

Для расчета налога по итогам года порядок практически аналогичный. Налоговую базу поделить между периодами, в которых применяли стандартные и повышенные ставки. Чтобы получить налог к доплате по итогам года, уменьшить его на авансовые платежи и налоговый вычет.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО И ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ ОРГАНИЗАЦИЙ

1. Можно не подавать декларацию по имуществу, облагаемому по кадастровой стоимости. Недвижимость, облагаемая налогом по кадастровой стоимости, больше не включается в декларацию. Рассчитывать и платить налог с такого имущества по-прежнему придется.

Это не касается иностранных организаций. Они по-прежнему должны включать «кадастровую» недвижимость в декларацию.

2. Налоговая направляет сообщения об исчисленном налоге по «кадастровой» недвижимости. Если организация не согласна, в ответ нужно будет направить пояснения.

3. Изменились форма, формат и порядок заполнения декларации. Новые правила действуют уже для отчетности за 2022 год. Уточнен порядок заполнения разделов 1 – 3, добавлен новый раздел 2 для сведений о вычете по СЗПУ, добавлены новые коды налоговых льгот и удалены устаревшие «коронавирусные».

4. Налог на имущество за 2023 год считают по кадастровой стоимости, не превышающей ее значение на 1 января 2022 года.

5. Земельный налог за 2023 год считают по кадастровой стоимости, не превышающей ее значение на 1 января 2022 года.

ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ПЛАТЕЖ

1. Ежемесячные уведомления. На ЕНП предусмотрена подача уведомлений об исчисленных суммах налогов, страховых взносов, авансовых платежей, сборов каждый месяц. Срок подачи – не позднее 25 числа месяца, в котором должен быть уплачен налог. Уведомление подается одно на все платежи, которые должны быть перечислены.

Это обязательно во всех случаях, когда срок уплаты налога наступает раньше срока представления декларации (расчета) или отчетность вовсе не предусмотрена.

2. Новый порядок уплаты налогов. Организации и ИП должны перечислять налоги и взносы на единый налоговый счет одним платежом, а затем направлять уведомление, в котором уточняется, сколько денег и на какие направления нужно перечислить. Но в 2023 году переходный период, разрешают подавать платежные поручения и не формировать уведомление. Правда, деньги все равно будут проходить через единый налоговый счет.

За предпринимателей налог рассчитывает налоговая служба и присылает им уведомление на уплату. Организации должны рассчитать налог самостоятельно. Потом налоговая им тоже пришлет сообщение с суммой исчисленного налога, но это происходит уже после уплаты. Поэтому рассчитывать все равно придется самостоятельно.

1. Сначала нужно разобраться, какое имущество из имеющегося облагается налогом.
2. Далее, следует проверить, имеет ли организация право на льготы – данные о льготах содержатся в региональных законах.
3. Выяснить базу для исчисления налога.
4. Выяснить налоговые ставки, установленные в регионе.
5. Исчислить налог к уплате в бюджет.

Базой для исчисления налога на имущество может быть среднегодовая стоимость недвижимости или кадастровая стоимость. Отчего это зависит, разберем далее.

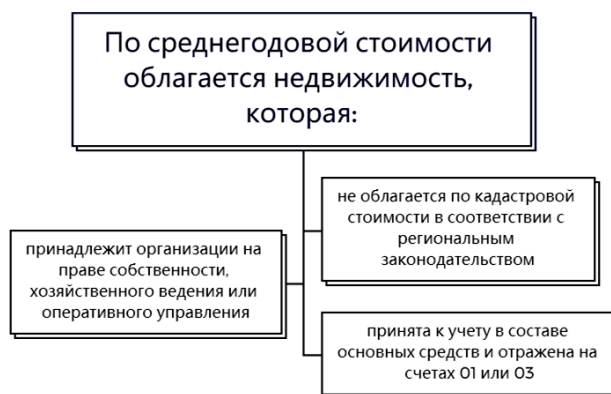


Рис. 17. Недвижимость, облагаемая по среднегодовой стоимости

Недвижимость, которая получена по концессионному соглашению и отражена на забалансовых счетах, тоже облагается налогом по среднегодовой стоимости.

Авансовые платежи по налогу уплачиваются ежеквартально. Расчет за квартал ведется согласно следующей формуле:

Налог на имущество по среднегодовой стоимости = Средняя за отчетный период стоимость ОС × Ставка налога / 4

Например, для расчета авансового платежа за первый квартал нужно сложить остаточную стоимость недвижимости на 1 января, 1 февраля, 1 марта и 1 апреля. Полученный результат делится на 4. Для расчета по итогам года порядок аналогичный.

Обособленные подразделения платят налог по ставке того региона, где зарегистрировано подразделение. Если недвижимость расположена не по месту регистрации головной организации или подразделения, то налог рассчитывают по ставке того региона, где недвижимость находится.

Пример 11. Налоговая база вычисляется сложением показателей остаточной стоимости каждого объекта на первое число каждого месяца и на последний день расчетного периода. Налоговая база амортизированных объектов – нулевая, но объекты включают в отчет.

Остаточная стоимость объекта ОС (руб.):

01.01.	01.02.	01.03.	01.04.	01.05.	01.06.	01.07.	01.08.	01.09.	01.10.	01.11.	01.12.	31.12.
150 000	145 000	140 000	135 000	130 000	125 000	120 000	115 000	110 000	105 000	100 000	95 000	90 000

1. Авансовый платеж за 1 квартал

Налоговая база = (150 000 + 145 000 + 140 000 + 135 000) / 4 = 142 500 рублей.

Платеж = 142 500 × 2,2% / 4 = 783,75 рублей.

2. Авансовый платеж за полугодие

Налоговая база = (150 000 + ... + 125 000) / 7 = 135 000 рублей.

Платеж = 135 000 × 2,2% / 4 = 742,5 рублей.

3. Авансовый платеж за 9 месяцев

Налоговая база = (150 000 + ... + 105 000) / 10 = 127 500 рублей.

Платеж = 127 500 × 2,2% / 4 = 701,25 рублей.

4. Доплата налога за год

Налоговая база = (150 000 + ... + 90 000) / 13 = 120 000 рублей.

Платеж = 120 000 × 2,2% – (783,75 + 742,5 + 701,25) = 412,5 рублей.

Многие компании рассчитывают налог по кадастровой стоимости. Власти должны предупредить организации и опубликовать список имущества для уплаты налога по кадастровой стоимости до 1 января на официальном сайте региона. Закрытый перечень объектов недвижимости, облагаемой по кадастровой стоимости, дан в статье 378.2 НК РФ.



Рис. 18. Условия для налогообложения недвижимости по кадастровой стоимости

Если объект в законе не прописан, то он облагается налогом по среднегодовой стоимости. Если же вид объектов указан в законе, но по нему не определена кадастровая стоимость, то налог тоже платится со среднегодовой стоимости.

Порядок бухучета недвижимости для кадастрового налога не имеет значения. Она может числиться как в составе ОС, так и в составе оборотных активов или за балансом.

Налоговая база в данном случае – кадастровая стоимость недвижимости, указанная в ЕГРН на 1 января года, за который рассчитывается платеж. По каждому объекту база определяется отдельно.

Отчетными периодами для налога на имущество, исчисленного по кадастровой стоимости, являются 1 квартал, 2 квартал и 3 квартал. Налог считайте по формуле:

Налог на имущество по кадастровой стоимости = Кадастровая стоимость имущества на 1 января × Ставка налога.

Пример 12. ООО «РИО» владеет торговым центром, который облагается налогом на имущество по кадастровой стоимости. На 1 января 2022 года его кадастровая стоимость составила 120 000 000 рублей. Ставка налога на имущество в регионе – 2%.

Авансовый платеж за I квартал = $120\,000\,000 \times 2\% / 4 = 600\,000$ рублей;

Авансовый платеж за II квартал = $120\,000\,000 \times 2\% / 4 = 600\,000$ рублей;

Авансовый платеж за III квартал = $120\,000\,000 \times 2\% / 4 = 600\,000$ рублей;

Налог к уплате по итогам года = $120\,000\,000 \times 2\% - 1\,800\,000 = 600\,000$ рублей.

В некоторых случаях формула для расчета налога меняется. Особенности могут быть при получении льгот, наличии данных о кадастровой стоимости только по всему зданию, покупке или продаже недвижимости в середине года или изменении кадастровой стоимости. Рассмотрим их все:

1. На недвижимость распространяется льгота. Льгота может быть предоставлена в виде необлагаемой части кадастровой стоимости или уменьшения налога. В первом случае нужно вычесть из кадастровой стоимости, утвержденной на 1 января в ЕГРН, необлагаемую часть кадастровой стоимости и рассчитать налог с остатка. Во втором случае – отнять сумму льготы от рассчитанного по стандартной формуле налога.

2. Кадастровая стоимость определена только для здания, а вы владеете помещением. Считать налог за год и авансовые платежи в обычном порядке. Чтобы определить налоговую базу, нужна кадастровая стоимость своего помещения пропорционально его площади в здании целиком.

3. Недвижимость купили или продали в середине года. Воспользоваться коэффициентом владения (п. 5 ст. 382 НК РФ). Он показывает соотношение количества месяцев, в которых директор владел недвижимостью, к общему числу месяцев в году или квартале.

4. Кадастровую стоимость пересмотрели в середине года. Если характеристики объекта изменились и его стоимость была пересмотрена, следует скорректировать налог и авансовые платежи (п. 5.1 ст. 382 НК РФ). Корректировочный коэффициент показывает соотношение числа месяцев, в которых действовала старая стоимость, к общему числу месяцев.

5. Власти в середине года исключили объект из перечня имущества для уплаты налога по кадастровой стоимости. Перечислять налог с начала года по среднегодовой стоимости.

По авансовым платежам больше не нужно сдавать ежеквартальные расчеты, остался только отчет по итогам года – декларация по налогу на имущество.

Декларация по налогу на имущество за 2022 год сдается до 27 марта 2023 года, с учетом переноса.

Сдать отчетность по имуществу в налоговую по месту нахождения имущества. Если налогоплательщик стоит на учете одновременно в нескольких налоговых органах по месту нахождения его имущества, то он имеет право сдавать декларацию в одну из инспекций по своему выбору. За непредставление декларации в срок предусмотрен штраф по ст. 119 НК РФ, ст. 15.5 КоАП РФ.

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

1. Новое основание для обязательного аудита – акции акционерного общества находятся в собственности РФ, субъекта РФ и(или) муниципального образования.

2. Можно закрыть доступ к отчетности в ГИР БО. С 1 января 2023 года организации смогут наложить ограничение на доступ к своей отчетности, находящейся в ГИР БО. Но такое право есть не у всех. Для ограничения необходимо подать заявление, это можно сделать через ваш сервис для сдачи отчетности.

ТЕСТ 2

1. В 2023 году организация А на УСН рассчитала следующие налоговые платежи:

- аванс за I квартал – 20 000 Р;
- за полугодие – 23 000 Р;
- за 9 месяцев – 18 000 Р;
- налог к уплате за год – 7000 Р.

Когда организации нужно подать уведомление в ИФНС с суммой годового налога?

- 1) до 25.12.2023;
- 2) до 28.12.2023;
- 3) такое уведомление подавать не нужно.

2. Организация А выплачивает зарплату за декабрь 2022 в январе следующего года (2023). Как организация А будет уплачивать НДФЛ в этом случае? Единым платежом (ЕНП) или по правилам 2022 года?

- 1) по правилам 2022 года;
- 2) единым платежом.

3. За 2023 год Надежда Анваровна получила зарплату 4 млн Р и выиграла в лотерею еще 2 млн Р.

Рассчитайте сумму дохода, к которому будет применяться ставка 15%.

- 1) ставка 15% тут не применяется;
- 2) 1 млн Р;
- 3) 5 млн Р;
- 4) 6 млн Р.

4. Организация А выплачивает сотрудникам зарплату 15 числа, а аванс – 30 числа. Когда будете удерживать НДФЛ с зарплаты за декабрь?

- 1) 15 января;
- 2) 25 января;
- 3) 30 января.

5. 9 января 2023 организация А подарила сотруднику Надежде Анваровне новогодний подарок – планшет. 25 января этот же сотрудник получит аванс, 10 февраля зарплату. Когда будете удерживать НДФЛ?

- 1) доход в натуральной форме, НДФЛ не удерживаем;
- 2) с аванса;
- 3) с зарплаты.

ТЕСТ 3

1. По какой стоимости определяется налоговая база в отношении недвижимого имущества (нежилых, жилых помещений):

- 1) рыночной стоимости;
- 2) кадастровой стоимости;
- 3) инвентаризационной стоимости.

2. Некоммерческие организации (НКО) признаются плательщиками:

- 1) налога на прибыль;
- 2) НДС;
- 3) НДФЛ;
- 4) страховые взносы;
- 5) налог на имущество организаций.

3. ЕСХН освобождает организации от уплаты следующих налогов:

- 1) НДС;
- 2) налог на прибыль организаций;
- 3) налог на имущество организаций.

4. Условия применения УСН для НКО:

- 1) доходы (без учета целевого финансирования и целевых поступлений) не более 200 млн. руб. в год;
- 2) средняя численность персонала не более 150 человек;
- 3) остаточная стоимость имущества (основных средств) не более 100 млн. руб.

5. Объект налогообложения при НДС (налог на добычу полезных ископаемых) –

- 1) полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ;
- 2) полезные ископаемые, добытые за пределами РФ;
- 3) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов и отходов, если при добыче уже облагались в установленном порядке.

6. Налог – это

- 1) обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, социальное страхование, медицинское страхование и т.д.;
- 2) обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства / муниципальных образований;
- 3) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, для ведения отдельных видов предпринимательской деятельности.

7. В целях налога на имущество организаций НЕ признаются объектами налогообложения:

- 1) космические объекты;
- 2) объекты культурного наследия;
- 3) недвижимое имущество, учитываемое на балансе организаций, как основные средства;
- 4) суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов.

8. В течение какого периода проводится камеральная проверка?

- 1) 1 месяц;
- 2) 2 месяца;
- 3) 3 месяца.

9. Уплата транспортного налога физическими лицами производится не позднее:

- 1) 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 2) 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 3) 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

10. Какой из специальных налоговых режимов перестал действовать с 2021 года?

- 1) УСН;
- 2) ЕНВД;
- 3) ЕСХН.

11. К мероприятиям налогового контроля относятся:

- 1) инвентаризация;
- 2) выемка;
- 3) допрос;
- 4) экспертиза.

12. Общие принципы налогообложения и сборов в РФ устанавливаются:

- 1) ЦБ РФ;
- 2) НК РФ;
- 3) УК РФ;
- 4) ГК РФ.

13. Какие налоги заменяет УСН для организаций?

- 1) налог на прибыль;
- 2) НДФЛ;
- 3) НДС.

14. При применении общего режима у ИП ставка налога составит?

- 1) 13%;
- 2) 6%;
- 3) 15%;
- 4) 20%.

15. Максимальный срок действия при патентной системе налогообложения составляет?

- 1) 6 месяцев;
- 2) 9 месяцев;
- 3) 12 месяцев.

16. Контролируемыми сделками признаются сделки между?

- 1) государственными органами и НКО;
- 2) взаимозависимыми лицами;
- 3) нерезидентами РФ.

17. Какие из нижеперечисленных налогов относятся к федеральным?

- 1) НДФЛ;
- 2) НДС;
- 3) налог на прибыль организаций;
- 4) налог на игорный бизнес.

18. Специальный налоговый режим, который разработан и введен для производителей сельскохозяйственной продукции?

- 1) УСН;
- 2) ПСН;
- 3) ЕСХН.

19. Кто в праве применять ПСН?

- 1) НКО;
- 2) ИП;
- 3) коммерческие организации.

20. Отметьте местные налоги:

- 1) земельный;
- 2) торговый сбор;
- 3) налог на имущество физических лиц;
- 4) транспортный налог;
- 5) налог на имущество организаций.

ОТВЕТЫ

ТЕСТ 1

Вопрос	Ответ
1	2) При реализации недвижимого имущества НДС необходимо начислить на день передачи недвижимого имущества покупателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества
2	2) Нет
3	3) Получить вычет НДС по такому счету-фактуре можно любым из указанных ниже способов: а) заявив вычет в налоговой декларации, поданной за 1-й квартал 2023 года; б) представив уточненную налоговую декларацию за 4-й квартал 2021 года
4	1) Можно
5	2) Нет. Вычет НДС, по полученному авансу следует заявить в налоговом периоде реализации товара – во 2-м квартале 2023 года
6	2) Продавец не получит вычет НДС
7	1) Цена договора: 100 тыс. рублей (с НДС). НДС (по ставке 20 / 120, в том числе): 16 667 рублей
8	1) Реализация земельных участков НДС не облагается
9	Если земля в аренду предоставляется органами власти (земли, находящиеся в государственной или муниципальной собственности), то такая аренда НДС не облагается. Если земля в аренду предоставляется частным собственником, то такая аренда облагается НДС
10	1) Реализация программ для ЭВМ и баз данных по лицензионному договору освобождается от НДС, при условии, что реализуемая программа (база данных) включена в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных


ТЕСТ 2

Вопрос	Ответ
1	3) Такое уведомление подавать не нужно
2	2) Единым платежом.
3	2) 1 млн Р
4	1) 15 января
5	2) С аванса

ТЕСТ 3

Вопрос	Ответ	Вопрос	Ответ	Вопрос	Ответ	Вопрос	Ответ
1	2	6	2	11	1, 2, 3, 4	16	2
2	1, 2, 3, 4, 5	7	1, 2, 4	12	2	17	1, 2, 3
3	2, 3	8	3	13	1, 2, 3	18	3
4	1	9	3	14	1	19	2
5	1, 2	10	2	15	3	20	1, 2, 3

ПРИЛОЖЕНИЕ А



1620 5017

ИНН 6699000000--
КПП 669903001 Стр. 001

Форма по КНД 1151111

Расчет по страховым взносам

Номер корректировки 0 - - Расчетный (отчетный) период (код) 21 Календарный год 2023

Представляется в налоговый орган (код) 0087 По месту нахождения (учета) (код) 214

О О О * Ф У Т У Р У М - Э К С П О *

(наименование организации, обособленного подразделения / фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, главы крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица)

Среднесписочная численность (чел.) 1 ОГРНИП

Форма реорганизации (ликвидация) (код) / Лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код)

ИНН / КПП реорганизованной организации
ИНН / КПП лишённого полномочий (закрытого) обособленного подразделения

Номер контактного телефона

Расчет составлен на 008 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю:

2 1 - плательщик страховых взносов;
2 - представитель плательщика страховых взносов.

К О Б Р И Н А
Е Л И З А В Е Т А
В Я Ч Е С Л А В О В Н А
(фамилия, имя, отчество полностью)

О О О * Ф У Т У Р У М - Э К С П О *

6 7 2 6 2 7 5 5 8 *

(наименование организации - представителя плательщика)

Подпись _____ Дата ____ . ____ . ____

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя плательщика

Заполняется работником налогового органа
Сведения о представлении расчета


Настоящий расчет представлен (код) _____
на _____ страницах
с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

Дата представления расчета ____ . ____ . ____

Фамилия, И.О.

Подпись

ПРИЛОЖЕНИЕ Б



1620 5024

ИНН 6699000000--
КПП 669903001 Стр. 002

Раздел 1. Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов

Тип плательщика (код) 001 1
1 - выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в последние три месяца расчетного (отчетного) периода фактически осуществлялись
2 - выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в последние три месяца расчетного (отчетного) периода фактически не осуществлялись

Код по ОКТМО 010 015000000000

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, подлежащая уплате

Код бюджетной классификации 020 182102010000011000160

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 030 19008 . 90

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 031 6336 . 30

второй месяц 032 6336 . 30

третий месяц 033 6336 . 30

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу, подлежащая уплате

Код бюджетной классификации 040

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 050 .

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 051 .

второй месяц 052 .

третий месяц 053 .

Сумма страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение, подлежащая уплате

Код бюджетной классификации 060

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период 070 .

в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:

первый месяц 071 .

второй месяц 072 .

третий месяц 073 .

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

(подпись) _____ (дата)

ПРИЛОЖЕНИЕ В



ИНН 6699000000--
КПП 669903001 Стр. 003

Подраздел 1. Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование раздела 1

Код тарифа плательщика 001 01
Всего с начала расчетного периода в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:
1 месяц 2 месяц 3 месяц 4

Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010

1 1 1 1

Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.) 020

1 1 1 1

в том числе: выплаты которым не превысили единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 021

1 1 1 1

выплаты которым превысили единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 022

0 0 0 0

Всего с начала расчетного периода/
1 месяц¹ 2 месяц¹ 3 месяц¹
1/2 3 4

Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации 030

48726.00 16242.00 16242.00 16242.00

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса Российской Федерации и международными договорами 040

0.00 0.00 0.00 0.00

Сумма расходов, принимаемая к вычету в соответствии с пунктом 8 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации 045

0.00 0.00 0.00 0.00

База для исчисления страховых взносов 050

48726.00 16242.00 16242.00 16242.00

в том числе: в размере, не превышающем единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 051

0.00 0.00 0.00 0.00

в размере, превышающем единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 052

0.00 0.00 0.00 0.00

Исчислено страховых взносов 060

14617.80 4872.60 4872.60 4872.60

в том числе: с базы, не превышающей единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 061

14617.80 4872.60 4872.60 4872.60

с базы, превышающей единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 062

0.00 0.00 0.00 0.00

¹ В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода

ПРИЛОЖЕНИЕ Г



ИНН 6699000000--
КПП 669903001 Стр. 005

Подраздел 1. Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование раздела 1

Код тарифа плательщика 001 20
Всего с начала расчетного периода в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:
1 месяц 2 месяц 3 месяц

Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010

1 1 1 1

Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.) 020

1 1 1 1

в том числе: выплаты которым не превысили единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 021

1 1 1 1

выплаты которым превысили единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 022

0 0 0 0

Всего с начала расчетного периода/
1 месяц¹ 2 месяц¹ 3 месяц¹
1/2 3 4

Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации 030

29274.00 9758.00 9758.00 9758.00

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса Российской Федерации и международными договорами 040

0.00 0.00 0.00 0.00

Сумма расходов, принимаемая к вычету в соответствии с пунктом 8 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации 045

0.00 0.00 0.00 0.00

База для исчисления страховых взносов 050

29274.00 9758.00 9758.00 9758.00

в том числе: в размере, не превышающем единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 051

0.00 0.00 0.00 0.00

в размере, превышающем единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 052

0.00 0.00 0.00 0.00

¹ В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода

Исчислено страховых взносов 060

4391.10

1463.70 1463.70 1463.70

в том числе: с базы, не превышающей единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 061

4391.10

1463.70 1463.70 1463.70

с базы, превышающей единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 062

0.00

0.00 0.00 0.00

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

3.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица, а также сведения об исчисленных страховых взносах

3.2.1 Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица

Месяц	Код категории застрахованного лица	Сумма выплат и иных вознаграждений	База для исчисления страховых взносов в пределах единой предельной величины / в том числе по гражданско-правовым договорам / Сумма исчисленных страховых взносов с базы для исчисления страховых взносов, не превышающей единую предельную величину
120	130	140	150 / 160 / 170
1	М С	9 7 5 8 . 0 0	9 7 5 8 . 0 0
			1 4 6 3 . 7 0
2	М С	9 7 5 8 . 0 0	9 7 5 8 . 0 0
			1 4 6 3 . 7 0
3	М С	9 7 5 8 . 0 0	9 7 5 8 . 0 0
			1 4 6 3 . 7 0

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Существуют следующие варианты ведения налогового учета:

- налоговый учет ведется отдельно от бухгалтерского учета. Этот вариант наиболее целесообразен для использования в крупных компаниях, где такой учет ведется в специальном подразделении организации;
- налоговый учет ведется на базе бухгалтерского учета, что предполагает максимальное сближение налогового и бухгалтерского учета, специальные налоговые регистры ведутся лишь в тех случаях, когда налоговое законодательство предусматривает иные правила учета;
- налоговый учет ведется способом корректировки данных бухгалтерского учета: в налоговых регистрах отражается лишь разница между данными бухгалтерского и налогового учета в тех ситуациях, когда такие отклонения возникают;
- налоговый учет ведется в специальном налоговом плане счетов. Данный способ предполагает разработку и введение дополнительных счетов налогового учета к рабочему плану счетов. Этот способ является наиболее оптимальным и чаще всего используется в небольших и средних организациях.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. **Гражданский кодекс** Российской Федерации от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ [Электронный ресурс]. – URL : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_Law_5142/
2. **Налоговый кодекс** Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ [Электронный ресурс]. – URL : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
3. **Об аудиторской деятельности** : федер. закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 16.04.2022) [Электронный ресурс]. – URL : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/
4. **О бухгалтерском учете** : федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) [Электронный ресурс]. – URL : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
5. Об определении видов аудиторских услуг, в том числе перечня сопутствующих аудиту услуг : приказ Минфина России от 09.03.2017 № 33н (ред. от 18.02.2022) (Зарегистрировано в Минюсте России 10.05.2017 № 46643).
6. **Алборов, Р. А.** Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК : учебное пособие / Р. А. Алборов. – М. : Дело и Сервис, 2018. – 176 с.
7. **Андреев, В. Д.** Практический аудит : учебное пособие / В.Д. Андреев. – М. : Экономика, 2020. – 105 с.
8. **Баканова, М. И.** Бухгалтерский учет в торговле : учебное пособие / М. И. Баканова. – М. : Финансы и статистика, 2018. – 576 с.
9. **Бахолдина, И. В.** Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие / И. В. Бахолдина, Н. И. Гольшева. – М. : Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2018. – 320 с.
10. **Бланк, И. А.** Управление торговым предприятием / И. А. Бланк. – М. : ЭКМОС, 2018. – 387 с.
11. **Булатова, З. Г.** Бухгалтерский учет товаров, расчетов и финансовых результатов в торговых организациях : учебно-методическое пособие / З. Г. Булатова, М. А. Булатов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Экзамен, 2018. – 349 с.
12. **Воронина, Л. И.** Бухгалтерский учет : учебник / Л. И. Воронина, И. В. Осипова. – М. : Альфа-М, 2017. – 352 с.
13. **Вострикова, А. А.** Экономика торговой организации : учебное пособие / А. А. Вострикова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Дана, 2018. – 594 с.
14. **Галкина, Е. В.** Бухгалтерский учет и аудит / Е. В. Галкина. – М. : КноРус, 2018. – 448 с.
15. **Гаркуша, М. Н.** Совершенствование учета товарных операций / М. Н. Гаркуша // Научно-технический прогресс: актуальные и перспективные направления будущего : сборник. – 2019. – С. 27 – 29.
16. **Комплексный экономический анализ** хозяйственной деятельности : учебник / Л. Т. Гиляровская и др. – М. : ТК Велби, изд-во Проспект, 2019. – 360 с.
17. **Головкова, Е. А.** Автоматизация учета, анализа и аудита : учебное пособие / Е. А. Головкова, Т. В. Прохорова, К. А. Шиманский. – Мн. : ООО «Мисанта», 2020. – 220 с.
18. **Кириченко, Е. А.** Аудит промышленного предприятия : в 2-х ч. Ч. 1 : учебное пособие / Е. А. Кириченко, М. Н. Смагина. – Тамбов : Изд-во ФГБОУ ВО «ТГТУ», ЭБС АСВ, 2017. – 88 с.
19. **Кириченко, Е. А.** Аудит промышленного предприятия : в 2-х ч. Ч. 2 : учебное пособие / Е. А. Кириченко, М. Н. Смагина. – Тамбов : Изд-во ФГБОУ ВО «ТГТУ», ЭБС АСВ, 2017. – 105 с.
20. **Ковалев, В. В.** Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова, М. А. Захаров. – М. : ПБОЮЛ, 2020. – 326 с.

21. **Ковгунова, В. А.** Особенности учета товаров и расходов на продажу в торговых организациях / В. А. Ковгунова // Вектор экономики. – 2019. – № 2(32). – С. 11 – 15.
22. **Бухгалтерский учет** : учебное пособие / Е. П. Козлова, Н. В. Парашутин, Т. Н. Бабченко, Е. Н. Галанина. – М. : Финансы и статистика, 2020. – 261 с.
23. **Кочинев, Ю. Ю.** Аудит : учебное пособие / Ю. Ю. Кочинев. – М. : Питер, 2020. – 222 с.
24. **Крюкова, О. А.** Методика анализа розничного товарооборота хозяйственно бытовых товаров / О. А. Крюкова // Молодой ученый. – 2017. – № 43. – С. 158 – 161.
25. **Кузьмина, А. А.** Особенности оценки товаров в розничной и оптовой торговле / А. А. Кузьмина // Молодой ученый. – 2020. – № 23. – С. 51 – 54.
26. **Леевик, Ю. С.** Бухгалтерский финансовый учет / Ю. С. Леевик. – СПб. : Питер, 2018. – 208 с.
27. **Мельник, М. В.** Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров) / М. В. Мельник, Н. К. Муравичка, Е. Б. Герасимова. – М. : КноРус, 2018. – 272 с.
28. **Мельникова, Н. П.** Особенности бухгалтерского учета, анализа и аудита торговой деятельности / Н. П. Мельникова, В. С. Юрина // Молодой ученый. – 2021. – № 24. – С. 496 – 499.
29. **Мешалкина, И. В.** Бухгалтерский учет : учебник / И. В. Мешалкина, Л. А. Иконова. – Минск : РИПО, 2018. – 220 с.
30. **Родичева, В. П.** Увеличение оборота розничной торговли как фактор улучшения результатов деятельности организаций / В. П. Родичева // Экономический анализ: теория и практика. – 2018. – № 17. – С. 114 – 117.
31. **Садыкова, Л. Г.** Особенности бухгалтерского учета в торговых организациях / Л. Г. Садыкова, Л. Ф. Костригина // Молодой ученый. – 2019. – № 12. – С. 356 – 359.
32. **Сапожникова, Н. Г.** Бухгалтерский учет : учебник / Н. Г. Сапожникова. – М. : КноРус, 2018. – 451 с.
33. **Сигидов, Ю. И.** Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие / Ю. И. Сигидов, Е. А. Оксанич, Н. Ю. Сигидова. – М. : Инфра-М, 2018. – 304 с.
34. **Стражева, Н. С.** Бухгалтерский учет : методическое пособие / Н. С. Стражева, А. В. Стражев. – Мн. : Скакун, 2020. – 453 с.
35. **Трофимова, А. Н.** Основы бухгалтерского учета и аудита : учебное пособие / А. Н. Трофимова. – Минск : Вышэйшая школа, 2018. – 112 с.
36. **Храмова, Ю. О.** Учет и аудит операций по движению товаров / Ю. О. Храмова // Академическая публицистика. – 2018. – № 11. – С. 137 – 142.

Учебное электронное издание

ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Методические рекомендации

Составитель

СМАГИНА Марина Николаевна

Редактирование Е. С. Мордасовой

Графический и мультимедийный дизайнер Н. И. Кужильная

Обложка, упаковка, тиражирование Е. С. Мордасовой

Подписано к использованию 16.11.2023.

Тираж 50 шт. Заказ № 154

Издательский центр ФГБОУ ВО «ТГТУ»
392000, г. Тамбов, ул. Советская, д. 106, к. 14
Тел./факс (4752) 63-81-08.
E-mail : izdatelstvo@tstu.ru