

Задание: Составить конспект по новой теме

Тема «Налоговая отчетности организации»

1. Постановка на учет в налоговые органы
2. Учетная политика для целей налогообложения
3. Понятие и сущность налоговой отчетности.
4. Порядок формирования и представления налоговой отчетности.

Вопрос 1. Постановка на учет в налоговых органах

Данных финансовой отчетности организации недостаточно для определения величины ее налоговых обязательств. Это обусловлено различными целями и задачами, стоящими перед системами бухгалтерского учета и налогообложения. В связи с этим и возникает необходимость представления в налоговые органы иных форм отчетности - налоговой отчетности.

Все организации и ИП обязаны при создании встать на учет в налоговые органы. Порядок постановки на учет вновь созданного юридического лица определяется Налоговым кодексом РФ.

Моментом государственной регистрации организации и постановка её на учет признается внесение налоговым органом соответствующей записи в государственный реестр (ЕГРЮЛ или ЕГРИП)

Перед постановкой на учет необходимо:

1. *Определить полное фирменное наименование на русском языке, дополнительно можно добавить сокращенное название на русском языке*

2. *Выбрать адрес юридического лица*

Местом нахождения фирмы признается место его государственной регистрации.

За юридический адрес можно взять:

- адрес прописки генерального директора или учредителя владеющего более 50% уставного капитала;

- снять в аренду нежилое помещение или его приобрести

3. *Определить количество учредителей и директора*

4. *Определить размер уставного капитала*

5. *Подготовить документы для налоговой инспекции*

Для государственной регистрации юридического лица требуется подготовить:

- Заявление.

В заявлении потребуется указать коды ОКВЭД характеризующие виды деятельности организации по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОКВЭД-2;

- Решение о создании общества или Протокол общего собрания и договор об учреждении общества;

- Устав общества (потребуется в двух экземплярах);

- Квитанцию об оплате госпошлины за регистрацию

- Документы на юридический адрес (гарантийное письмо от арендодателя для подтверждения юрадреса и копию свидетельства права собственности с синей печатью собственника или заверенную нотариально) Необходимо указывать точный адрес включая этаж, помещение, комнату или офис. Пренебрежение данным требованием налоговой приведет к получению отказа.

- Копии паспортов (фото + прописка) и ИНН учредителей и генерального директора;

- Заявление о переходе на Упрощенную систему налогообложения УСН-6% или УСН-15% в 2 экземплярах (в том случае, если вы выберете ее как систему налогообложения вашего общества).

б. *Подача документов в налоговую инспекцию по месту нахождения организации*

При подаче должны быть все учредители. Если генеральный директор не является участником общества, то его присутствие при подаче не требуется. Если все участники общества не имеют возможность одновременно посетить налоговую для подачи и для получения, то потребуется

оформление нотариальной доверенности и нотариально удостоверить подпись каждого участника общества на заявлении.

Инспектор после приема документов выдает расписку, в которой указана дата после которой нужно приехать и получить учредительные документы.

7. Получение документов в ИФНС (срок регистрации – 5 дней)

В налоговой инспекции организации выдадут:

1. Свидетельство постановки на учет в территориальную налоговую инспекцию - ИНН/КПП;
2. Устав, заверенный налоговым органом;
3. Лист записи в ЕГРЮЛ;
4. Заверенное заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения (Выдается в случае ее выбора)

В процессе постановки на учет каждому налогоплательщику присваивается единый идентификационный номер налогоплательщика (ИНН). Идентификационный номер налогоплательщика - представляет собой десятизначный (для физических лиц – двенадцатизначный) цифровой код: NNNN XXXXX С (для физических лиц – СС) где:

NNNN - код налогового органа, который присвоил налогоплательщику ИНН;

XXXXX (XXXXXX) - собственно порядковый номер налогоплательщика;

С (СС) - контрольное число, рассчитанное по специальному алгоритму, установленному ФНС РФ.

Присвоенный ИНН не подлежит изменению, при ликвидации организации ИНН считается не действительным и не присваивается другим налогоплательщикам.

КПП – код причины постановки на учет (9 цифр).

ИНН и КПП записывается в свидетельстве о постановке на учет и в дальнейшем указывается в декларациях, отчетах, заявлениях или иных документах, а также в случаях, предусмотренных законодательством.

Основными причинами для отказа в регистрации в налоговом органе являются:

- Допущенные ошибки при подготовке заявления, ошибки в протоколе/решении и уставе общества;
- Недостоверный юридический адрес;
- Использование запрещенного наименования общества;
- Учредитель или генеральный директор организации имеет запрет на финансовую деятельность.

В случае получения отказа в регистрации потребуется повторно готовить новый комплект документов и оплачивать пошлину.

Постановка на учет в ИФНС осуществляется:

- по месту нахождения организации
- по месту нахождения обособленных подразделений организации
- по месту нахождения принадлежащего ей недвижимого имущества

После того как организация будет успешно зарегистрирована в ИФНС необходимо:

- Получить коды статистики (информационное письмо из органов статистики, его можно распечатать с сайта ФСГС - Федеральная служба государственной статистики);
- Сделать печать для организации;
- Сделать приказ о вступлении в должность генерального директора;
- Подготовить список участников общества (в случае если в обществе два и более участников);
- Открыть расчетный счет для безналичных расчетов;
- В случае работы с наличными деньгами необходимо приобрести и поставить на учет в налоговой кассовый аппарат.

Вопрос 2. Учетная политика для целей налогообложения

Налоговое законодательство регулирует не все вопросы, а иногда разрешает налогоплательщикам выбирать удобные для них способы и методы учета. Поэтому вопросы по выбору системы налогообложения решаются организациями самостоятельно и отражаются в учетной политике.

НК РФ предусмотрено обязательное наличие в организации учетной политики для целей налогообложения, причем в качестве самостоятельного документа.

Значение учетной политики для целей налогового учета:

1. нужна для того, чтобы налоговая инспекция при проверках смогла проконтролировать систему налоговых отчислений в компании.
2. является важным документом при решении налоговых споров в арбитражном суде.
3. грамотная учетная политика помогает снизить налоговую нагрузку

Учетную политику можно оформлять отдельными документами или выделить два раздела в одном документе. Утвердите учетную политику надо в течение 90 дней с момента создания фирмы и затем утверждайте ее на каждый следующий год до 31 декабря текущего года.

УП для целей налогообложения чаще всего формируют налогоплательщики на ОСНО, потому что в их бухгалтерском и налоговом учете больше всего отличий, а сам налоговый учет имеет множество вариаций.

В учетной политике нужно предусмотреть разделы по всем налогам, которые они платят. Это минимум три: НДС, налог на прибыль и налог на имущество.

В УП важно предусмотреть основные моменты:

1. Порядок признания доходов и расходов. Тут два варианта: кассовый метод и метод начисления.
2. Методы оценки товаров, сырья и материалов при списании. Налоговый кодекс предлагает на выбор три варианта:
 - по стоимости единицы;
 - по средней стоимости;
 - по методу ФИФО или по стоимости первых по времени покупки.
3. Разделение расходов, связанных с производством и реализацией на прямые и косвенные.
4. Порядок оценки незавершенного производства (НЗП).
5. Порядок раздельного учета налога по операциям, облагаемым НДС и освобожденным от него.
6. Предусмотреть порядок определения налоговой базы по НДС при получении предоплаты по товарам, работам, услугам с длительностью производственного цикла больше шести месяцев.

Если налоговая при проверке потребовала учетную политику, а у бизнеса ее не оказалось, можно получить штрафы.

Штраф за непредоставление документа — 200 Р.

Если окажется, что документа нет, налоговая может посчитать, что была занижена налоговая база. В таком случае штраф — 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 Р.