

Задание: Составить конспект по новой теме

Тема «Налоговые декларации по федеральным налогам»

1. Декларация по налогу на прибыль
2. Декларация по НДС
3. Декларации по НДФЛ
4. Декларация по водному налогу

Вопрос 1. Декларация по налогу на прибыль

Декларацию по налогу на прибыль сдают:

- *российские компании на ОСН* — общей системе налогообложения;
- *налоговые агенты по налогу на прибыль* — независимо от системы налогообложения. Это компании, которые платят налог за другую компанию в силу закона, например через российского посредника перечисляют дивиденды иностранной компании;
- *иностранные компании, которые работают в России* через представительства и получают доходы от источников в России;
- *ответственные участники консолидированных групп налогоплательщиков*, которые действовали до 31.12.2022. Это добровольные объединения российских компаний ради оптимизации процесса уплаты налога на прибыль.

Декларация по налогу на прибыль подается несколько раз в год:

- по окончании каждого отчетного периода — квартала или месяца (до 25-го числа следующего месяца);
- по окончании налогового периода — по итогам года (до 25 марта года, следующего за истекшим)

Если 25-е число выпадает на выходной или праздничный день, крайний срок сдачи декларации переносится на ближайший за ним рабочий день.

Сдавать декларацию надо, даже если налог к уплате равен нулю, то есть если компания вовсе не вела деятельность в отчетном или налоговом периоде.

Декларацию по налогу на прибыль сдают в налоговую инспекцию по местонахождению компании. Если у компании есть обособленные подразделения, надо сдавать несколько деклараций: по местонахождению головного отделения и по местонахождению каждого обособленного подразделения.

Декларацию по налогу на прибыль можно сдать в налоговую инспекцию:

- на бумаге через уполномоченного представителя организации или по почте;
- в электронном виде, подписанную усиленной квалифицированной электронной подписью, через оператора электронного документооборота или через сайт налоговой службы.

На бумаге имеют право подавать:

- организации, у которых среднесписочная численность работников за предыдущий год не превысила 100 человек;
- вновь созданные организации, у которых численность работников не более 100 человек.

Электронную декларацию могут подавать любые компании. А если среднесписочная численность работников за год более 100 человек, декларацию сдают строго в электронном виде.

Налоговая декларация состоит из нескольких разделов, подразделов, 9 листов и приложений (переписывать название всех разделов в тетрадь не надо):

- Титульный лист
- Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет
- Подраздел 1.1. Авансовые платежи и налог на прибыль организаций
- Подраздел 1.2. Ежемесячные авансовые платежи
- Подраздел 1.3. Налог на прибыль с доходов в виде дивидендов, процентов

- Лист 02. Расчет налога
- Приложение 1 к Листу 02. Доходы от реализации и внереализационные доходы
- Приложение 2 к Листу 02. Расходы, связанные с производством и внереализационные расходы
- Приложение 3 к Листу 02. Расходы по операциям, признаваемым при налогообложении в особом порядке
- Приложение 4 к Листу 02. Расчет суммы убытка
- Приложение 5 к Листу 02. Расчет авансовых платежей и налога организацией, имеющей обособленные подразделения
- Приложение 6 к Листу 02. Расчет авансовых платежей и налога по КГН
- Приложение 6а к Листу 02. Расчет авансовых платежей и налога по участнику КГН
- Приложение 6б к Листу 02. Доходы и расходы участников КГН
- Приложение 7 к Листу 02. Расчет инвестиционного налогового вычета
- Лист 03. Расчет налога на прибыль организаций – налоговых агентов
- Раздел А. Расчет налога с доходов в виде дивидендов
- Раздел Б. Расчет налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам
- Раздел В. Реестр – расшифровка сумм дивидендов (процентов)
- Лист 04. Расчет налога на прибыль с доходов, полученных в виде дивидендов (процентов), от выбытия акций и долей
- Лист 05. Расчет налоговой базы по операциям с ценными бумагами и ФИСС
- Лист 06. Доходы, расходы и налоговая база, полученная НПФ
- Лист 07. Отчет о целевом использовании имущества
- Лист 08. Корректировка налоговой базы по контролируемым сделкам
- Лист 09. Расчет налога с доходов в виде прибыли КИК
- Раздел А. Сведения о КИК
- Раздел Б1. Расчет суммы налога с прибыли КИК, определяемой по ее личному закону
- Раздел Б2. Расчет суммы налога с прибыли КИК, определяемой по российским правилам
- Раздел Б3. Расчет прибыли (убытка) КИК по операциям с необращающимися ценными бумагами и ПФИ
- Приложение 1 к Листу 09. Расчет суммы убытка, уменьшающего налоговую базу по налогу с доходов в виде прибыли КИК
- Приложение 1 к налоговой декларации. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы
- Приложение 2 к налоговой декларации. Доходы, расходы, налоговая база и сумма налога при исполнении СЗПК
- Раздел А. Доходы, расходы, налоговая база и сумма налога в целом по соглашению
- Раздел Б. Налоговая база и сумма налога при исполнении СЗПК по организации или по обособленным подразделениям

Организации все листы декларации не заполняют, заполняются только те листы по которым есть информация. Состав декларации по налогу на прибыль зависит от отчетного периода по налогу на прибыль, который организация утвердила в учетной политике, и совершенных операций.

Ежеквартальная отчетность. В декларацию за первый квартал, полугодие и девять месяцев **обязательно включают:**

- титульный лист;
- подраздел 1.1 раздела 1;
- лист 02;
- приложение № 1 к листу 02;
- приложение № 2 к листу 02.

Остальные разделы и листы включают в декларацию, только если по итогам отчетного или налогового периода есть данные для их заполнения.

Ежемесячная отчетность. За один, два, четыре, пять, семь, восемь, десять и одиннадцать месяцев **состав декларации** такой:

- титульный лист;
- подраздел 1.1 раздела 1;
- лист 02, приложения к листу 02 представлять не надо.

Заполнять налоговую декларацию по налогу на прибыль надо в таком порядке:

1. Приложение 1 к листу 02 Доходы от реализации и внереализационные доходы
2. Приложение 2 к листу 02 Расходы, связанные с производством и внереализационные расходы
3. Лист 02. Расчет налога
4. Раздел 1 с подразделом 1.1. Авансовые платежи и налог на прибыль организаций
5. Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет
6. Титульный лист лучше заполнять последним, так как в нем нужно будет указать общее количество страниц в декларации. А это можно узнать только после того, как заполнены все подразделы, листы и приложения.

Остальные подразделы, листы и приложения нужно включать в декларацию, только если есть сведения, которые должны быть в них отражены:

1. Подраздел 1.2 раздела 1 — если компания уплачивает и ежемесячные, и квартальные авансовые платежи. Если только квартальные, заполнять этот подраздел не нужно. Этот подраздел надо включать в декларации только за первый квартал, полугодие и 9 месяцев.
2. Подраздел 1.3 раздела 1 и лист 03 — если компания выступает налоговым агентом по налогу на прибыль, например выплачивает дивиденды другим компаниям.
3. Приложение № 5 к листу 02 — если у компании есть обособленные подразделения.
4. Лист 07 — если компания получала имущество, работы, услуги в рамках благотворительной деятельности, целевые поступления, средства целевого финансирования.
5. Лист 04 — если у компании были доходы, которые облагаются по специальным ставкам, например она получила дивиденды от иностранной компании. При заполнении листа 04 в декларацию также нужно включить подраздел 1.3 раздела 1.
6. Приложение 4 к листу 02 — если компания переносит убытки прошлых лет. Это приложение нужно включать только в декларацию за первый квартал и за год.
7. Приложение 3 к листу 02 — если компания, например, продала основные средства или получала доходы и расходы обслуживающих производств и хозяйств — ОПХ. Это могут быть структурные подразделения компании: детские сады, санатории, общежития, учебные центры.

Перед заполнением декларации нужно указать «Признак налогоплательщика». Для этого ставят, например, один из кодов:

- коммерческие компании — код «01»;
- сельхозпроизводители — код «02»;
- резиденты особых экономических зон — код «03»;
- резиденты территорий опережающего социально-экономического развития — код «06»;
- участники региональных инвестиционных проектов — код «07»;
- образовательные организации — код «09»;
- организация, осуществляющая образовательную и медицинскую деятельность — код «11»;
- организация, осуществляющая туристско-рекреационную деятельность — код «13»;

В поле «Код по ОКТМО» указывают код ОКТМО по месту уплаты налога.

Вопрос 2. Налоговая декларация по НДС

Новая налоговая декларация по НДС, применяется с 1 квартала 2023 года, утверждена приказом ФНС РФ от 12.12.2022 N ЕД-7-3/1191@.

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость сдается:

1) организациями и ИП, осуществляющими реализацию товаров, оказание услуг и выполнение работ;

2) налоговыми агентами, т.е. теми организациями, которые удерживают и перечисляют НДС за другие организации в определенных случаях (например, при покупке или аренде имущества у органов государственной власти; при покупке товаров (выполнении работ или оказании услуг) у иностранных компаний и др.).

Декларацию по НДС нужно сдавать, только в электронном виде посредством телекоммуникационных каналов связи.

Сдавать декларацию нужно ежеквартально – не позднее 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом (налоговый период по НДС – квартал).

Сдавать декларацию по НДС нужно:

за 1 квартал – 25 апреля;

за 2 квартал – 25 июля;

за 3 квартал – 25 октября;

за 4 квартал – 25 января следующего года.

Декларация состоит из титульного листа и 12 разделов. К разделам 3, 8 и 9 предусмотрены также приложения.

Состав декларации:

- Титульный лист
- Раздел 1. Сумма налога по данным налогоплательщика
- Раздел 2. Сумма налога по данным налогового агента
- Раздел 3. Расчет суммы налога
- Приложение 1. Сумма налога, подлежащая восстановлению
- Приложение 2. Расчет суммы налога иностранной организацией
- Раздел 4. Расчет суммы налога по экспорту (ставка 0% подтверждена)
- Раздел 5. Расчет суммы налоговых вычетов по экспорту
- Раздел 6. Расчет суммы налога по экспорту (ставка 0% не подтверждена)
- Раздел 7. Операции, не подлежащие налогообложению
- Раздел 8. Сведения из книги покупок
- Приложение 1. Сведения из дополнительных листов книги покупок
- Раздел 9. Сведения из книги продаж
- Приложение 1. Сведения из дополнительных листов книги продаж
- Раздел 10. Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур
- Раздел 11. Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур
- Раздел 12. Сведения из счетов-фактур, выставленных неплательщиками НДС

Титульный лист и раздел 1 представляются всегда в обязательном порядке.

Разделы 2–12, а также приложения включаются в декларацию только при осуществлении соответствующих операций (п. 3 Порядка заполнения налоговой декларации по НДС).

В большинстве случаев организации заполняют такие разделы декларации:

– Титульный лист.

– Раздел 1, в котором указывается сумма НДС к уплате.

- Раздел 3, в котором рассчитывается сумма НДС (раздел состоит из двух страниц и приложений. Первая часть отведена для расчёта НДС. В графе 3 указывается налоговая база, а в графе 5 — сумма НДС по операциям. Вторая часть Раздела 3 отражает сумму налоговых вычетов)
- Разделы 8-9, содержащие данные книг покупок и продаж по полученным и выставленным счет-фактурам.

Заполнение остальных разделов зависит от специфики деятельности.

Плательщики НДС должны подавать отчетность, даже если показатели отсутствуют, т.е. подается нулевая декларация. В частности, это необходимо, если:

- в отчётном периоде деятельность не велась либо велась только за пределами РФ
- в отчётном периоде осуществлялись только операции, не облагаемые НДС
- субъект производил операции длительного цикла (срок выполнения — более полугода)

В таком случае заполняется только *Титульный лист* и *Раздел 1*. В строках, предназначенных для указания сумм налога, ставятся прочерки.

Основой для заполнения декларации по НДС служат:

1. книга покупок и книга продаж;
2. журнал учета счетов-фактур (для тех, кто ведет посредническую деятельность);
3. счета-фактуры, выставленные неплательщиками НДС (п. 5 ст. 173 НК РФ);
4. данные бухгалтерского и налогового учета.