

НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

*Дедова О.В., кандидат экономических наук,
Брянский государственный университет им. академика И.Г. Петровского*

Аннотация: постоянной обязанностью организации как налогоплательщика является предоставление в налоговые органы на протяжении всего периода функционирования различных документов: заявления, уведомлений, бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций. При этом вызывает вопрос порядок интерпретации таких документов с точки зрения взаимодействия с налоговыми органами – налоговая отчетность или документы, обязательные к представлению. Понятие налоговой отчетности не имеет четкого регламентирования в законодательных актах, однако широко используется всеми экономическими субъектами. Для придания документу статуса налоговой отчетности необходимо выделить критерии признания, рассмотреть содержание и сопоставить его с сущностью информирования о налоговой нагрузке организации, позволяющей определять размеры подлежащих к уплате налогов и сборов. В статье приведены такие критерии, рассмотрены виды документов, представляемые в налоговые органы по различным обстоятельствам деятельности налогоплательщика, и приведена классификация документов с точки их признания в структуре налоговой отчетности.

Ключевые слова: налоговая отчетность, критерии признания, классификация, налоговые декларации, бухгалтерская отчетность

Многообразие представляемых в налоговые органы документов вызывает вопросы о понимании объединяющих их понятий – налоговая отчетность или информативная документация. С помощью методов анализа, индукции и обобщения сформируем категорию налоговой отчетности юридических лиц для конкретизации ее использования в сфере взаимодействия с налоговыми органами.

Налоговая отчетность не имеет общепринятого определения, оговоренного какой-либо законодательной нормой. Чтобы такое определение вывести, следует установить критерии соответствия форм представления информации отчетным параметрам.

Считаем обязательным условием полноту и достоверность сведений, отражаемых налогоплательщиком на всех видах предоставляемых носителей информации. Разработанные формы документов, которые составляют экономические субъекты, имеют ряд реквизитов, требующихся к заполнению, и отсутствие безусловных из них может привести элементарно к неприятию какого-либо отчета контролирующими органами. Достоверность данных обеспечивает положительное отношение со стороны налоговых органов, поскольку сразу следует оговориться, что именно налоговики являются основным пользователем налоговой отчетности.

Своевременность представления – еще один критерий признания документа в качестве отчетности. Для придания статуса «налоговой» организации должны соблюдаться установленные для них сроки представления – обычно это какая-либо дата, прошедший отрезок времени или оговоренное

налоговым законодательством наступившее событие.

Существенность показателей – для реализации задач налогового администрирования инспекторам необходимы показатели, позволяющие рассчитать налоги без каких-либо предположений или исключений, т.е. представляемые сведения должны быть точными и использоваться в вычислительном алгоритме декларируемого отчисления в бюджет.

Одним из критериев признания документов в качестве отчетности является периодичность ее представления – чаще всего постоянная в течение всего периода функционирования организации. Однако, в некоторых случаях нормы Налогового кодекса России (далее – НК РФ) не требуют предоставлять какие-либо отчеты, содержащие расчет налога или сбор, тогда основой начисления и уплаты этих обязательств будут служить платежные поручения (государственная пошлина).

Основным органом, утверждающим специальные формы для налогоплательщиков для отчета о своей деятельности, владении имуществом, привлечении персонала, выбранном налоговом режиме и т.п., является Федеральная налоговая служба (далее – ФНС) России.

Периодически налогоплательщики представляют налоговые декларации, расчеты авансовых платежей по налогам и сборам, справки о численности персонала и категориях начисленных в их пользу вознаграждений. Однако только этими документами налогоплательщики в своей текущей деятельности при взаимодействии с налоговыми органами не ограничиваются.

В первую очередь, при регистрации им необходимо предоставить устав и при наличии – учредительный договор. В качестве формы отчетности

данные документы выступать не могут, поскольку не имеют строго оговоренного бланка, направляются только на дату регистрации или принятия изменений в учредительные документы и не содержат информации о налоговых начислениях.

Во вторую очередь, следует упомянуть о ряде заявлений, которые представляют в налоговую службу. Заявление – документ, определяющий желание заявителя на разрешение со стороны налоговых органов осуществления каких-либо действий со стороны налогоплательщика. При взаимодействии с налоговиками таких заявлений следует оформлять достаточно большое количество при широком спектре реализации своих прав и обязанностей налогоплательщиком.

Так, постановка на налоговый учет требует заявления, переход на применение ЕНВД – еще одно, открытие или ликвидация обособленных подразделений, получение или аннулирование свидетельств, льгот, вычетов, возврат или зачет средств, проведение сверки расчетов по налогам и сборам, снятие с налогового учета налогоплательщика и т.д. – данные операции также оформляются заявлением.

В других случаях – изменение налогового режима, выбор обособленного подразделения для расчетов по региональным и местным налогам, получение отдельных преференций требует направления уведомления в налоговую инспекцию по месту постановки на учет. Как заявление, так и уведомление не подходят под категорию налоговой отчетности, целесообразно их называть заявительные и уведомительные налоговые документы.

В процессе своей деятельности налогоплательщик владеет и пользуется имуществом, получает доходы и прибыль, реализует произведенные или купленные для перепродажи товары (работы, услуги). Для организаций данный процесс обобщается одной системой – учетно-аналитического обеспечения [3]. Результатом является формирование бухгалтерской отчетности, которую юридические лица должны направлять в налоговые органы.

С одной стороны, формы бухгалтерской отчетности, предоставляемые периодически по утвержденному формату, признаются отчетностью. С другой – поскольку в ней не содержится конкретная информация о налоговых обязательствах, то и назвать ее налоговой трудно. Поэтому она так и останется в нашей классификации бухгалтерской отчетностью.

Полная отчетность включает основные формы – бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах – и приложения к ним – отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, отчет о целевом использовании средств,

иные приложения, пояснительную записку и аудиторское заключение, если организация попадает под обязательный аудит [1]. В названных документах содержится следующая информация о расчетах по налогам:

1. Недостача по налоговым платежам и санкциям отражается в свернутом виде наряду с другими долгами перед кредиторами предприятия в структуре краткосрочных обязательств пятого раздела пассива баланса по строке «Кредиторская задолженность».

2. В активе баланса приводятся сведения о суммах НДС по приобретенным ценностям, работам и услугам, уплаченных поставщикам или подрядчикам, при ввозе товаров на таможенную территорию РФ и другим операциям, которые на конец отчетного периода не учтены в составе налоговых вычетов. Данный показатель приводится по одноименной строке, выделенной во втором разделе бухгалтерского баланса «Оборотные активы» [9]. Кроме того, в этом же разделе по строке «Дебиторская задолженность» приводится общий показатель долгов сторонних лиц перед организацией, среди которых может быть и задолженность бюджета в случае переплаты юридическим лицом отчислений в бюджет.

3. В отчете о финансовых результатах приводятся совокупные данные о доходах и расходах, признаваемых как связанными с производством и реализацией, так и внереализационными. Это позволяет наблюдать бухгалтерский механизм расчета прибыли до и после налогообложения, а также размер начисленного налога с доходов и прибыли.

4. Отчет об изменениях капитала отражает состав и изменения собственных источников за последние три года. Его данные позволяют подтвердить правильность исчисления налога на недвижимое имущество в случае проведения переоценки основных фондов налогоплательщика, а также проанализировать возможность дальнейшего функционирования организации и появления потенциальных рисков ее банкротства [7].

5. Отчет о движении денежных средств позволяет судить об объемах средств, направленных на погашение налоговой задолженности, а также приобретении новых объектов, наличие которых обязывает платить часть средств государству [4].

6. Отчет о целевом использовании анализируется с точки зрения признания движения средств на цели, оговоренные при их получении, при налогообложении прибыли, поскольку именно такое использование позволяет освободить полученные гранты и субсидии от уменьшения на «платеж в пользу государства».

7. Среди приложений к основным отчетным формам находят место отчеты о размерах сформированных и погашенных налоговых обязательствах по видам с отражением начального и конечного остатка [5].

8. Аудиторское заключение позволяет налоговикам судить о качестве представленных в отчетности данных и уделять больше внимания выявленным недостаткам, причиной или следствием которых могут быть ошибки в расчете налогов.

Налоговые декларации и расчеты авансовых платежей, пожалуй, являются наглядными представительными формами отчетности, которую мы интерпретируем как налоговую. Их определяют как заявления налогоплательщиков, в которых по установленным показателям организацией производится расчет того или иного налога [8]. Обязательные к отражению в налоговых отчетах сведения соответствуют элементам налогообложения, установленным НК РФ по каждому виду налога или сбора. Поэтому в данных формах производится расчет налоговой базы или отражение ее прямой величины, указываются применяемые налоговые ставки и исчисленная к уплате величина налога за вычетом ранее перечисленных авансов, если они имели место. Очень подробно приводятся налоговые льготы, достаточно часто требуемые к подтверждению сопроводительными документами [2]. Наличие и последовательность расположения каждого показателя этих форм соответствуют индивидуально порядку их упоминания в налоговых законах по отдельному налогу или сбору.

Отличие расчетов авансов от деклараций по информативности сводятся к тому, что они составляются за отчетные периоды, а декларации – за налоговые. Отчетный период по времени продолжительности меньше налогового или соответствует ему, за все сроки расчет базы обложения производится нарастающим итогом, а вот начисляемое налоговое обязательство к перечислению государству каждый раз корректируется на уже уплаченные с начала периода суммы.

Кроме того, по некоторым видам налогов, например, по единому налогу при применении УСН или налогу на дополнительный доход от добычи углеводородов, только по истечении налогового периода может рассчитываться минимальный налог, представляющий собой наименьшее значение, которое следует заплатить в доход страны за прошедший период.

По взносам во внебюджетные фонды, администрируем с 2017г налоговыми органами, предоставляются расчеты по страховым взносам, отличающиеся только названием, поскольку содержат в себе все тот же «скелет» налогового обязательства в разрезе элементов, по которому формирует-

ся итоговая величина отчислений во внебюджетные фонды государства. Документ предоставляется периодически.

По сборам за пользование наземными и водными животными налоговикам предоставляют сведения о полученных лицензиях (разрешениях) на их изъятие, начисленных и уплаченных суммах сбора. Предоставляются периодически при появлении объекта налогообложения, поэтому их тоже отнесем к налоговой отчетности.

Законодательством в сфере налогообложения введена обязанность отдельных участников налоговых отношений предоставлять для администрирования налоговыми инспекциям справки установленного образца или заполнять отдельные листы налоговых деклараций об исчисленных и уплаченных суммах налогов за своих отдельных партнеров, с которыми сложились отношения, предусматривающие выполнение функций налогового агента. Например, по НДС и налогу на прибыль заполняются отдельные листы общих налоговых деклараций, по НДФЛ – составляются справки о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ), расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) и др.

Налоговые декларации, расчеты авансовых платежей и расчеты сборов как неотъемлемые составляющие налоговой отчетности имеют специфические отличия. Они напрямую связаны с отражением специфики расчета налога или сбора. Так, по имущественным налогам приводится кадастровая стоимость, мощность двигателя или иная физическая характеристика в денежной форме. По «доходным» налогам необходимо наличие доходов и расходов с разбивкой по видам или категориям вычетов. По косвенным налогам – стоимость сделки или физический объем передаваемых товаров. Сам расчет налогового обязательства производится путем перемножения налогооблагаемой базы, уменьшенной на возможные для использования льготы, на установленную ставку. По отдельным видам налогов и сборов возможно уменьшение исчисленной итоговой величины на отдельные категории расходов, например, по УСН и ЕНВД такое уменьшение возможно на фактически внесенные во внебюджетные фонды отчисления на вознаграждения работникам.

Сопроводительная налоговая отчетность состоит из ряда документов, оформляемых для разрешения использования какой-либо налоговой льготы или осуществления вида бизнеса. В льготные сопроводительные документы можем отнести: свидетельства на операции с подакцизными товарами для получения налоговых вычетов; счета – фактуры с выделенной суммой НДС, Книги покупок и продаж – для получения вычетов по этому

налогу; подписанные документы на инвестиционные или иные проекты [6], позволяющие получить вычеты или освобождения – по имущественным налогам и т.д.

В сопроводительные документы по основной деятельности компании относят: лицензии и разрешения – для продажи алкогольных напитков, добычи полезных ископаемых, потребления природных ресурсов либо особого и специального водопользования; учетные регистры – для подтверждения статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя и допустимости переноса убытков на будущее; устав – для определения вида коммерческой деятельности и т.д.

Периодической повинностью субъектов экономики является информирование налоговиков о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год, что выражается в предоставлении отчета. Поскольку он не содержит данные для расчета налогов, то относится к информационной отчетности.

Подводя итог, названные документы, направляемые организациями в налоговые инспекции, можно разделить на основную и сопроводительную налоговую отчетность, однако нельзя не учитывать и бизнес-процессы, оформляемые регистрационными документами. Представим классификацию налоговой отчетности по видам:

I. Неналоговая отчетность:

а) регистрационные документы – оформляются при регистрации или снятии с учета, появлении или аннулировании обособленных подразделений, выборе режима налогообложения, его изменении или прекращении:

1. учредительные;
2. заявительные;
3. уведомительные.

б) бухгалтерская отчетность.

II. Налоговая отчетность:

а) основная налоговая отчетность – налоговые декларации и расчеты сборов; расчеты авансовых платежей;

б) сопроводительные налоговые документы – представляются при обосновании законности осуществляемой деятельности или отдельных опе-

раций, пользования налоговыми льготами или специальными режимами, а также характеристике наличия материальных средств и кадрового персонала:

1. разрешительные;
2. подтверждающие;
3. информационные

Проверяя названные выше информационные регистры на аналитичность и информативность – критерии, которые должны быть, на наш взгляд, присущи налоговой отчетности, можно говорить, что они наличествуют только в налоговых декларациях, расчетах сборов и расчетах авансовых платежей. Именно по показателям этих форм можно определить причину возникновения обязанности платить налог, изучить формирование налоговой базы и объемы обязательных платежей по нему с учетом возможности использования налоговых льгот. Сравнив показатели за ряд лет, налоговики видят динамику изменения налоговых баз и размеров платежей, что позволяет определять налоговую нагрузку на субъекты разных сфер экономики, планировать будущие доходы бюджетов всей уровнем и направления потенциальных налоговых проверок.

Следовательно, заполненный бланк будет включен в налоговую группу отчетов, если будет соответствовать критериям: информативность о налоговых элементах, аналитичность, полнота и существенность, составление по закрепленному образцу и периодичность представления, указанная нормативными документами, регулирующими порядок налогообложения функционирования субъектов хозяйствования.

Обобщая вышеизложенное, можем дать следующее определение налоговой отчетности – система данных о возникших и погашенных налоговых обязательствах организации при реализации своих бизнес-процессов и использовании имеющихся ресурсов, сформированная по установленным формам и предоставляемая периодически при наличии объектов налогообложения или осуществлении иных операций, требуемых к декларированию налоговым законодательством.

Литература

1. Приказ Минфина России от 02.07.2010г №66н «О формах бухгалтерской отчетности» [Электронный ресурс]. <http://www.consultant.ru>
2. Гудкова О.В., Ермакова Л.В. Система налогового администрирования в РФ и пути ее модернизации (на материалах Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №2 по Брянской области): Минобрнауки России, Федеральное гос. бюджетное образовательное учреждение высш. проф. образования «Брянский. гос. ун-т им. И. Г. Петровского». Брянск, 2012.
3. Дворецкая Ю.А., Мельгуй А.Э., Ковалев А.Ф. Значение учетно-аналитической работы в информационном обеспечении бизнеса // В сборнике: Аграрная наука, творчество, рост: сборник научных трудов по материалам VIII Международной научно-практической конференции. 2018. С. 6 – 10.
4. Дворецкая Ю.А. Проблемы подготовки отчетности о денежных средствах в условиях реформирования бухгалтерского учета // Вестник Брянского государственного университета. 2011. №3. С. 242 – 244.
5. Дедова О.В., Родичева В.П. Особенности формирования бухгалтерской отчетности организациями потребительской кооперации // В сборнике: Актуальные тенденции социально-экономического развития России на современном этапе: материалы международной научно-практической конференции. 2016. С. 63 – 67.
6. Ермакова Л.В., Гудкова О.В. Налоговое регулирование в инновационной сфере // Modern Economy Success. 2018. №3. С. 42 – 46.
7. Кузнецова О.Н., Ковалева Н.Н. Формирование отчетных показателей о собственном капитале предприятия // Бюллетень науки и практики. 2016. №6 (7). С. 234 – 237.
8. Влияние системы налогообложения в виде ЕСХН на развитие сельскохозяйственных организаций / М.Ю. Мишина, О.Н. Кузнецова, Н.Н. Ковалева, А.Э. Мельгуй // Бухучет в сельском хозяйстве. 2016. №6. С. 31 – 38.
9. Хоружий Л.И., Дедова О.В. Бухгалтерский учет расчетов по НДС при применении специальных налоговых режимов // Бухучет в сельском. 2013. №9. С. 29 – 37.

References

1. Prikaz Minfina Rossii ot 02.07.2010g №66n «O formah buhgalterskoj otchetnosti» [Elektronnyj resurs]. <http://www.consultant.ru>
2. Gudkova O.V., Ermakova L.V. Sistema nalogovogo administrirovaniya v RF i puti ee modernizacii (na materialah Mezhrayonnoj inspekcii Federal'noj nalogovoj sluzhby №2 po Bryanskoy oblasti): Minobrnauki Rossii, Federal'noe gos. byudzhethoe obrazovatel'noe uchrezhdenie vyssh. prof. obrazovaniya «Bryanskij. gos. un-t im. I. G. Petrovskogo». Bryansk, 2012.
3. Dvoreckaya YU.A., Mel'guy A.E., Kovalev A.F. Znachenie uchetho-analiticheskoy raboty v informacionnom obespechenii biznesa // V sbornike: Agrarnaya nauka, tvorchestvo, rost: sbornik nauchnyh trudov po materialam VIII Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii. 2018. S. 6 – 10.
4. Dvoreckaya YU.A. Problemy podgotovki otchetnosti o denezhnyh sredstvah v usloviyah reformirovaniya buhgalterskogo ucheta // Vestnik Bryanskogo gosudarstvennogo universiteta. 2011. №3. S. 242 – 244.
5. Dedova O.V., Rodicheva V.P. Osobennosti formirovaniya buhgalterskoj otchetnosti organizacijami potrebitel'skoj kooperacii // V sbornike: Aktual'nye tendencii social'no-ekonomicheskogo razvitiya Rossii na sovremennom etape: materialy mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii. 2016. S. 63 – 67.
6. Ermakova L.V., Gudkova O.V. Nalogovoe regulirovanie v innovacionnoj sfere // Modern Economy Success. 2018. №3. S. 42 – 46.
7. Kuznecova O.N., Kovaleva N.N. Formirovanie otchetnyh pokazatelej o sobstvennom kapitale predpriyatiya // Byulleten' nauki i praktiki. 2016. №6 (7). S. 234 – 237.
8. Vliyanie sistemy nalogooblozheniya v vide ESKHN na razvitie sel'skohozyajstvennyh organizacij / M.YU. Mishina, O.N. Kuznecova, N.N. Kovaleva, A.E. Mel'guy // Buhuchet v sel'skom hozyajstve. 2016. №6. S. 31 – 38.
9. Horuzhij L.I., Dedova O.V. Buhgalterskij ucheth raschetov po NDS pri primenenii special'nyh nalogovyh rezhimov // Buhuchet v sel'skom. 2013. №9. S. 29 – 37.

TAX REPORTING OF THE ORGANIZATIONS

*Dedova O.V., Candidate of Economic Sciences (Ph.D.), Associate Professor,
Bryansk State University named after the academician I.G. Petrovsky*

Abstract: the permanent duty of the organization as a taxpayer is to provide the tax authorities throughout the period of operation with various documents: statements, notifications, financial statements and tax returns. At the same time, the order of interpretation of such documents from the point of view of interaction with tax authorities – tax reporting or documents required for submission-raises a question. The concept of tax reporting has no clear regulation in legislative acts, but is widely used by all economic entities. To give the document the status as a tax reporting, it is necessary to identify the recognition criteria, consider the content and compare it with the essence of informing about the tax burden of the organization, which allows to determine the amount of taxes and fees to be paid. The article presents such criteria, the types of documents submitted to the tax authorities for various circumstances of the taxpayer, and the classification of documents from the point of their recognition in the structure of tax reporting.

Keywords: tax reporting, recognition criteria, classification, tax returns, financial statements