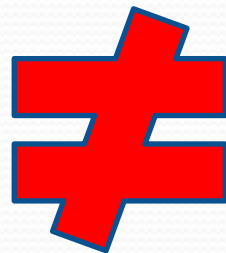


# ПРАКТИЧЕСКАЯ БУХГАЛТЕРИЯ

АС Management

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (реальный учет)

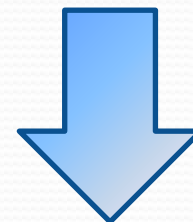


## ОФИЦИАЛЬНЫЙ УЧЕТ (налоговый учет, официальный бухучет)



Обеспечение полезной информацией собственников и менеджеров предприятия

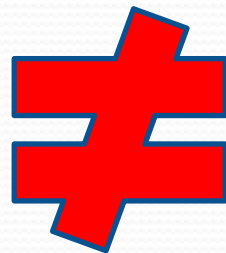
- несколько организаций и ИП
- система управленческого учета по своим правилам
- записи в тетрадях, таблицы Excel, «серая» бухгалтерия



Подготовка отчетности для госорганов; расчет и уплата обязательных платежей

- расчет по строго установленным правилам
- использование только установленных форм и форматов документов

## ОФИЦИАЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ



## НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

- План счетов
- Синтетические и аналитические счета
- ПБУ – правила принятия доходов, расходов и прочих объектов к учету
- Бухгалтерская отчетность
- Бухгалтерские первичные документы
- Регистры бухгалтерского учета

- Элементы налогообложения (объект, база, период, ставка и т. д.)
- Правила признания доходов и расходов для целей налогообложения
- Налоговая отчетность; отчетность в Фонды; статистическая отчетность
- Первичные документы налогового учета (счет-фактура)
- Регистры налогового учета (КУДиР; книга покупок, книга продаж)

# Главные обязанности бухгалтера:

## Уплата обязательных платежей

- Налоги
- Взносы во внебюджетные фонды (ПФР, ФФОМС, ФСС)
- Прочие обязательные платежи (например, система «Платон»)

## Подготовка и сдача отчетности

- Федеральная налоговая служба (ФНС России)
- Государственные внебюджетные фонды (ПФР, ФФОМС, ФСС)
- Росстат



**ШТРАФЫ  
ПЕНИ**

# ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО,

которое необходимо  
знать бухгалтеру

# Налоговый кодекс Российской Федерации

## Часть первая:

Федеральный закон от  
31.07.1998 N 146-ФЗ

с 1 января 1999 года

*О порядке введения в действие части первой Налогового кодекса см. Федеральный закон от 31.07.1998 N 147-ФЗ*

## Часть вторая:

Федеральный закон от  
05.08.2000 N 117-ФЗ

с 1 января 2001 года

*О порядке введения в действие части второй Налогового кодекса РФ см. Федеральный закон от 05.08.2000 N 118-ФЗ*

# Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ

"О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»

вступил в силу с 1 января 2010 года



## Государственными внебюджетными фондами Российской Федерации являются:

- Пенсионный фонд Российской Федерации;
- Фонд социального страхования Российской Федерации;
- Федеральный фонд обязательного медицинского страхования





# Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ

"Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством"

вступил в силу с 1 января 2007 года



# Федеральный закон от 01.04.1996 N 27-ФЗ

"Об индивидуальном  
(персонифицированном) учете в системе  
обязательного пенсионного страхования"

вступил в силу с 1 января 1997 года



# Федеральный закон 22.05.2003 N 54-ФЗ

"О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт"

вступил в силу с 1 июля 2003 года



# Трудовой кодекс Российской Федерации

от 30.12.2001 N 197-ФЗ

вступил в силу с 1 февраля 2002 года



# Таможенный кодекс Таможенного союза

(приложение к Договору о Таможенном кодексе  
Таможенного союза, принятому Решением  
Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав  
государств от 27.11.2009 N 17)

**вступил в силу с 1 июля 2010 года**



*(при осуществлении внешнеэкономической деятельности)*

ст.ст. 50, 56, 61

# Бюджетного кодекса Российской Федерации

от 31.07.1998 N 145-ФЗ

вступил в силу с 1 января 2000 года





# Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ

## "О бухгалтерском учете"

вступил в силу с 1 января 2013 года



# Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ)



# Обязательные к исполнению приказы, указания, разъяснения Минфина, Минтруда, ФНС, ПФР, ФСС, Росстата





# Государственная система правовой информации:

<http://pravo.gov.ru/>

The screenshot shows the homepage of the official internet portal for the Russian State System of Legal Information. The page features the Russian coat of arms and the text "Официальный интернет-портал правовой информации" (Official internet portal of legal information). The date "15 сентября 2016 года, четверг" (September 15, 2016, Thursday) is displayed. The main navigation menu includes "Опубликование" (Publication), "Законодательство России" (Russian Legislation), "Новые поступления законодательства" (New Legislative Arrivals), "ПЦПИ" (Legal Information Center), "Информация" (Information), "УЦ" (Legal Information Center), and "Обратная связь" (Feedback). The page is divided into several sections: "Официальное опубликование правовых актов" (Official publication of legal acts), "Поиск информации" (Information search), "Конституция Российской Федерации" (Constitution of the Russian Federation), "Внимание федеральных органов исполнительной власти!" (Attention of federal executive bodies!), "Новости" (News), and "Календарь" (Calendar). The "Официальное опубликование правовых актов" section includes a search filter for "ПРАВОВЫЕ АКТЫ, ОПУБЛИКОВАННЫЕ ЗА:" (Legal acts published for:) with options for "СЕГОДНЯ" (Today), "НЕДЕЛЮ" (Week), and "МЕСЯЦ" (Month). The "Конституция Российской Федерации" section features a map of Russia and the text "В актуальной редакции" (In the current edition). The "Внимание федеральных органов исполнительной власти!" section mentions that the new Constitution of the Russian Federation entered into force on January 1, 2016. The "Новости" section includes a photo of a conference and a list of news items, such as "О Молодежном форуме профсоюзов Липецкой области" (On the Youth Forum of Unions of Lipetsk Region) and "Новые абоненты ГСПИ" (New subscribers of the Legal Information Center). The "Календарь" section is partially visible at the bottom.

# Официальный сайт ФНС

## России:

### http://nalog.ru/

Закладки Fwd: курсы в универе - bel... Налоговое законодате...  
www.nalog.ru Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России | ФНС | 35 Вологодская область  
Ваш регион 35 Вологодская область Вышестоящие органы Видеопомощник Документы РУС ENG A A+  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА Поиск по сайту  
Налогообложение в РФ Иные функции ФНС О ФНС России Контакты и обращения  
Главная страница / Налогообложение в Российской Федерации / Распечатать  
**Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России**  
БАЗА ДОКУМЕНТОВ  
Налоговый кодекс  
Нормативные правовые акты, изданные и разработанные ФНС России  
Сведения о судебных постановлениях по делам о признании недействующими нормативных правовых актов ФНС России  
Иные документы  
План-график нормативно-правовой работы  
Новое в налоговом законодательстве  
Письма ФНС России, направленные в адрес территориальных налоговых органов  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ  
Порядок привлечения к ответственности и производство по делам о налоговых правонарушениях  
ЭЛЕКТРОННЫЕ СЕРВИСЫ  
Письма ФНС России, направленные в адрес территориальных налоговых органов  
Обратиться в ФНС России  
Все сервисы  
ВИДЕОМАТЕРИАЛЫ  
Письма ФНС России, направленные в адрес территориальных налоговых органов  
Все видеоматериалы  
НОВОСТИ ПО ТЕМЕ «НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО И РАЗЪЯСНЕНИЯ ФНС РОССИИ»  
При проведении операций, не облагаемых НДС, с 1 января 2014 года счета-фактуры не  
Ваше мнение  
ВАШ КОНТРОЛЬ  
002 Оставьте свой отзыв о работе сайта  
RU 11:30 17.09.2016



# КонсультантПлюс

<http://www.consultant.ru/online/>

The screenshot shows the website [www.consultant.ru/online/](http://www.consultant.ru/online/) in a browser window. The page features a navigation bar with categories: **Правовые ресурсы**, **Некоммерческие интернет-версии**, **О компании и продуктах**, and **Вакансии**. A search bar is located at the top right. The main content area is titled **Некоммерческие интернет-версии системы КонсультантПлюс** and includes a list of links under **Некоммерческие интернет-версии**, such as **КонсультантПлюс**, **Все новые поступления документов**, **КонсультантПлюс: Региональное законодательство**, and **Приложения КонсультантПлюс для мобильных устройств**. A highlighted box on the left says **КонсультантПлюс в социальных сетях**. The main text describes the **Некоммерческие интернет-версии системы КонсультантПлюс** as a way to work with a simplified version of the commercial systems online. It notes that these versions contain federal and regional legislation, court practice, financial consultations, and commentaries. A section titled **Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс** highlights that it is available 24/7 for free access to federal documents and lists, and also provides access to Moscow and St. Petersburg legislation, court practice, and financial consultations. A **Начать работу** button is visible at the bottom.



# Кодекс

http://www.kodeks.ru

Яндекс The 5 Most Popular Free So... кострома — Яндекс: нашл... кострома: 24 тыс изображе... онлайн правовые базы — Кодекс - профессиональ... +

www.kodeks.ru Кодекс - профессиональная справочная система предоставляющая правовую информацию: все законодательство, судебная практика, нормы, правила, стандарты России

Яндекс Gmail - Входящие Федеральная налого... Картотека арбитраж... Судебные приставы Sberbank Business О... СБИС Федеральная налого... Информационные с... Правовые акты ФАС Сбербанк ОнЛ@йн Формы, образцы бл... GISMETEO.RU: Погод... » Другие закладки ▾

Главная | Свидетельство о регистрации СМИ | Карта сайта | Справка | English version 8-800-555-90-25 cntd.ru

**КОДЕКС** ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО, КОММЕНТАРИИ, КОНСУЛЬТАЦИИ, СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА Поиск Найти пример: постановление правительства, рф, 895

**Горячие новости дня:** Увеличена величина прожиточного минимума

**Консорциум «Кодекс»**  
Новости компании  
Мероприятия  
Практические рекомендации юристам и бухгалтерам  
С нами сотрудничают  
Дистрибьюторская сеть  
Биюллетень «Загляни в Кодекс»  
Награды, отзывы, сертификаты и проекты «Кодекс»  
Приглашение к сотрудничеству  
Вакансии

**Закажи бесплатную демонстрацию системы**

**Продукты и услуги**  
Бухгалтеру  
Руководителю, юристу  
Кадровик  
Специалисту бюджетных организаций  
Специалисту в области медицины и здравоохранения  
Технологии работы с документами и информацией  
Техническому специалисту  
Программный комплекс  
Приложения iOS / Android

**Как приобрести**

**Наши партнеры**  
Пользователям систем «Кодекс»  
Канал для дистрибьюторов  
Контактная информация

Кодекс: Судопроизводство  
Кодекс: Документооборот  
Кодекс: Законопроект

**Последние события** Документы Новости законодательства

**В России появится сайт о ситуации на всех дорогах** 14.09.2016  
Минкомсвязи РФ поручено создать сайт с информацией о ситуации на дорогах по всей России, данные для этого ресурса будут поставляться министерством внутренних дел и рядом других ведомств. Соответствующее постановление правительства РФ опубликовано во вторник на официальном портале правовой информации.

**Обсуждается вопрос индексации материнского капитала** 14.09.2016  
Вице-премьер России Ольга Голодец заявила, что правительство готовит предложения по индексации материнского капитала.

**Иностранцев обяжут сдавать экзамен по русскому языку** 13.09.2016  
Для иностранных студентов введут обязательный экзамен по русскому языку, сообщила министр образования Ольга Васильева.

**Поправки в закон о переписи населения внесены в Госдуму** 13.09.2016  
Председатель правительства России Дмитрий Медведев внес на рассмотрение в Госдуму поправки к закону «О Всероссийской переписи населения», сообщается на сайте кабинета.

**В России до конца года появится университет транспорта** 12.09.2016  
Президент России Владимир Путин поручил правительству РФ рассмотреть вопрос о создании Российского университета транспорта до конца 2016 года, сообщается на сайте Кремля.

**Банки смогут получать доступ к кредитным историям без согласия граждан** 12.09.2016  
Банковское сообщество под эгидой ассоциации «Россия» направило в ЦБ письмо с предложением отменить в ряде случаев обязательное согласие клиента на запрос банка в бюро кредитных историй. Центробанк готов обсуждать такую возможность, но ждет от участников рынка более обоснованной аргументации.

**Новинки программного комплекса Версия 6.2016**

**Практические рекомендации:**  
Наследование долей в ООО: когда допустить наследника к управлению?  
Все статьи

**С нами сотрудничают**  
Лаерникова Марина Юрьевна  
Проректор Санкт-Петербургского государственного университета по учебной работе, доцент Кафедры трудового права.

Подписывайтесь на нас:  
Twitter Facebook LinkedIn Google+  
VKontakte YouTube Instagram

Онлайн-издания для ПРОФЕССИОНАЛОВ

RU 10:00 15.09.2016



# Актуальная бухгалтерия

<http://garant-aktbuh.ru>

The screenshot shows a web browser window displaying the website [garant-aktbuh.ru](http://garant-aktbuh.ru). The page features a dark blue background with a large red and blue 3D ribbon graphic that reads "10% СКИДКА". The main text on the page says "Только в сентябре! Скидка 10% на любой информационный комплект ГАРАНТ «Актуальный»\*". Below this, there is a red button that says "ПОЛУЧИТЬ ДОСТУП К «АКТУАЛЬНОЙ БУХГАЛТЕРИИ» НА 3 ДНЯ". To the right of the button, there is a list of products and their prices: "ИК ГАРАНТ «Актуальный. Эксперт» - 3780 руб.", "ИК ГАРАНТ «Актуальный. Стандарт» - 2700 руб.", and "ИК ГАРАНТ «Актуальный. Лайт» - 1800 руб.". At the bottom of the page, there is a white banner with the text "Все, что нужно бухгалтеру для работы без ошибок". The browser's address bar shows the URL "http://garant-aktbuh.ru". The browser's taskbar at the bottom shows various icons, including the Start button, Internet Explorer, and several application icons. The system tray in the bottom right corner shows the date and time as "10:02 15.09.2016".

АКТУАЛЬНАЯ  
БУХГАЛТЕРИЯ

О журнале | Купить комплект | Контакты

Только в сентябре!

Скидка 10% на любой информационный комплект ГАРАНТ «Актуальный»\*

ПОЛУЧИТЬ ДОСТУП  
К «АКТУАЛЬНОЙ БУХГАЛТЕРИИ» НА 3 ДНЯ

При оплате любого информационного комплекта «Актуальный» на 12 месяцев, Вы получите скидку 10% от базовой цены.

Размер скидки: ИК ГАРАНТ «Актуальный. Эксперт» - 3780 руб.,  
ИК ГАРАНТ «Актуальный. Стандарт» - 2700 руб.,  
ИК ГАРАНТ «Актуальный. Лайт» - 1800 руб.

Срок действия предложения  
01.09 - 30.09

Все, что нужно бухгалтеру для работы без ошибок

# Правовая база журнала «Главбух»

<http://www.glavbukh.ru/>

The screenshot displays the website [www.glavbukh.ru/](http://www.glavbukh.ru/) in a browser window. The page features a dark header with navigation links and a main content area. A prominent banner at the top promotes the iPhone 7, with the text "iPhone 7 За подписку" repeated on the left and right sides. The central banner highlights the article "Росстат добавил бухгалтерии отчетов" (Rosstat added accounting reports) from issue No. 18, September. Below this, a navigation bar includes sections like "Новости", "Статьи", "Вопрос-ответ", and "Форум". The "Правовая база" (Legal Base) section is highlighted, listing various legal codes and articles, such as "Налоговый кодекс", "Гражданский кодекс", "Трудовой кодекс", "КоАП", "Закон о бухучете", and "План счетов". A sidebar on the left contains a list of "6-НДФЛ" (6-NDFL) related articles and updates. A large orange button on the right side of the page reads "Расчетчик компенсации за отпуск" (Vacation compensation calculator) and "в свободном доступе" (available for free access). The browser's address bar shows the URL [www.glavbukh.ru/](http://www.glavbukh.ru/) and the page title "Правовая база | Журнал «Главбух»".

# Основные понятия налогового законодательства. Элементы налога.

Налоговая отчетность, формы и форматы  
представления налоговых деклараций.





# Основные понятия

- Налог
- Сбор
- Организации
- Физические лица
- Банки
- Счета
- Лицевые счета
- Недоимка
- Учетная политика



ЗАКОНЫ И КОДЕКСЫ

## НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Части первая и вторая

текст с изменениями и дополнениями  
на 20 апреля 2013 года

# п. 1 ст. 8 НК РФ:

- Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

# Классификация налогов

**ПО РЕЖИМАМ  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

**ГРУППА ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ  
ПЛАТЕЖЕЙ**

**ПО ПРИНАДЛЕЖНОСТИ К  
УРОВНЮ ВЛАСТИ**



**Режим налогообложения** - это совокупность основных налогов либо заменяющий их единый налог, которые уплачивает определенный налогоплательщик - хозяйствующий субъект.



**Специальные режимы налогообложения** **Основная система налогообложения (ОСН)**

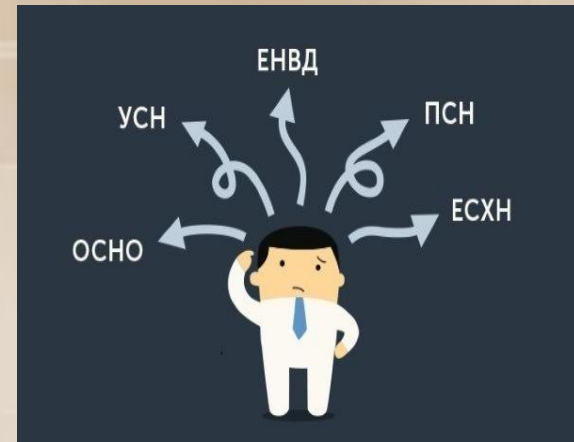


**Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)**  
**Упрощенная система налогообложения (УСН)**

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)**

**Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции**

**Патентная система налогообложения (ПСН)**



## При ОСН необходимо уплачивать:

- налог на добавленную стоимость (НДС);
- налог на прибыль организаций либо налог на доходы физических лиц (в зависимости от статуса налогоплательщика);
- налог на имущество организаций либо налог на имущество физических лиц (также в зависимости от статуса налогоплательщика).



# Характерные черты при специальных режимах налогообложения

НДС, налог на прибыль (доходы) и налог на имущество заменяются единым налогом (с некоторыми оговорками, которые мы рассмотрим на следующих занятиях)

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции является самым редким, применяется при добычи нефти и газа

Единый сельскохозяйственный налог и Патентная система налогообложения являются мало распространенными и очень похожи на УСН и ЕНВД соответственно

Упрощенная система налогообложения и Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – распространены повсеместно



# Особенности

Режимы ЕНВД и ПСН имеют **ВАЖНОЕ** отличие от других режимов, они применяются **не к деятельности** налогоплательщика **в целом**, а к **отдельным видам деятельности**, которые перечислены в Кодексе.

Если налогоплательщик ведет **различные** виды деятельности, как подпадающие, так и не подпадающие под обложение ЕНВД (например, ведет розничную и оптовую торговлю) и ПСН, то **возможно** совмещение режимов ЕНВД и (или) ПСН с другим режимом налогообложения – ОСНО, УСН, ЕСХН.

**Можно**

ОСНО  
УСН + ЕНВД +  
ПСН  
ЕСХН

**Нельзя**

ОСНО + УСН +  
ЕСХН

# «Зарплата» налоги и взносы

(группа обязательных платежей)

Они уплачиваются **независимо** от применяемого режима налогообложения. **Одновременно с выплатой заработной платы** работникам, а также в большинстве других случаев, когда выплаты производятся в адрес физических лиц, организации и индивидуальные предприниматели **обязаны удержать и перечислить** в бюджетную систему РФ налог на доходы физических лиц (НДФЛ), выступая при этом в качестве налогового агента, а кроме того уплатить страховые взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС.

## ЗАКОН

- ✓ Налоговый Кодекс РФ (глава 23 – НДФЛ)
- ✓ Федеральный закон № 212 –ФЗ (взносы)

# ПО ПРИНАДЛЕЖНОСТИ К УРОВНЮ

## ВЛАСТИ

### Федеральн

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 5) налог на прибыль организаций;
- 6) налог на добычу полезных ископаемых;
- 8) водный налог;
- 9) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 10) государственная пошлина.

### Региональные

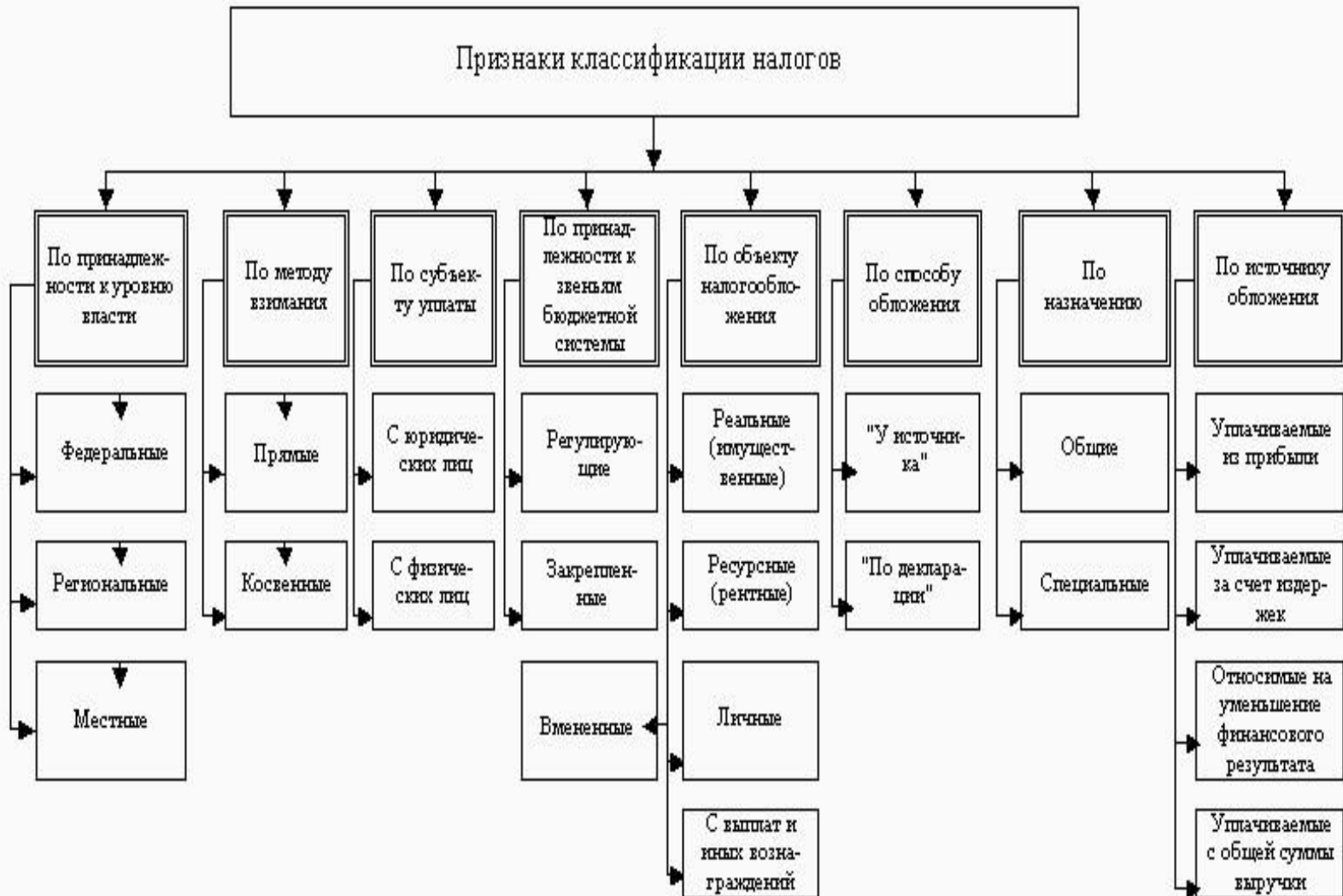
- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) транспортный налог.

### Местные

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц;
- 3) торговый сбор.



# Другие классификации налогов



# ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГА

(ст. 17 НК РФ)

- налогоплательщики;
- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога;
- налоговые льготы и основания для их использования

Налоговая база

Налоговый период

# Элементы налога

Порядок и сроки  
уплаты налога

Налоговая ставка

Порядок исчисления налога

Объект  
налогообложения





# Объект налогообложения (ст. 38 НК РФ)

- реализация товаров (работ, услуг);
- имущество;
- прибыль;
- доход;
- расход;
- или *иное* обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

**Каждый налог имеет самостоятельный  
объект налогообложения**

# Налоговая база

(ст. 53 НК РФ)

- Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения

# Исчисление налоговой базы

(ст. 54 НК РФ)

- **Налогоплательщики-организации** исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.
  - **Индивидуальные предприниматели, нотариусы**, занимающиеся частной практикой, **адвокаты**, учредившие адвокатские кабинеты, исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных учета доходов и расходов и хозяйственных операций в порядке, определяемом Минфином РФ.
- Остальные налогоплательщики - **физические лица** исчисляют налоговую базу на основе получаемых в установленных случаях от организаций и (или) физических лиц сведений о суммах выплаченных им доходов, об объектах налогообложения, а также данных собственного учета полученных доходов, объектов налогообложения, осуществляемого по произвольным формам.

# Учетная политика для целей налогообложения

**выбранная** налогоплательщиком **совокупность** допускаемых Налоговым кодексом **способов** (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика (**ст. 11 НК РФ**)

# Налоговая ставка

(ст. 53 НК РФ)

Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы

$$\begin{aligned} & \text{СУММА НАЛОГА} = \\ = & \text{НАЛОГОВАЯ БАЗА} \times \text{НАЛОГОВАЯ СТАВКА} \end{aligned}$$

# Налоговый период

(ст. 55 НК РФ)

Под налоговым периодом понимается календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате

**Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов**



# Налоговый период

(ст. 55 НК РФ)

- Если организация была создана после начала календарного года, первым налоговым периодом для нее является период времени со дня ее создания до конца данного года. При этом днем создания организации признается **день ее государственной регистрации**
- При создании организации в день, попадающий в период времени **с 1 декабря по 31 декабря**, первым налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания
- Если организация была ликвидирована (реорганизована) до конца календарного года, последним налоговым периодом для нее является период времени от начала этого года до дня завершения ликвидации (реорганизации)
- Если организация, созданная после начала календарного года, ликвидирована (реорганизована) до конца этого года, налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до дня ликвидации (реорганизации)
- Указанные правила не применяются в отношении тех налогов, по которым налоговый период устанавливается как календарный **месяц** или **квартал**

# Порядок исчисления налога

(ст. 52 НК РФ)

- Сумма налога исчисляется в **ПОЛНЫХ** рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а сумма налога 50 копеек и более округляется до полного рубля
- Налогоплательщик **самостоятельно** исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот  
(**ПРИНЦИП САМОНАЧИСЛЕНИЯ**)
- Сумма налога на прибыль организаций, исчисляемая по **консолидированной группе налогоплательщиков**, исчисляется ответственным участником этой группы на основании имеющихся у него данных, включая данные, предоставленные иными участниками консолидированной группы
- В определенных Кодексом случаях обязанность по исчислению суммы налога может быть возложена на **налоговый орган** или **налогового агента**

# Порядок исчисления налога

(ст. 52 НК РФ)

- В случае, если обязанность по исчислению суммы налога возлагается на **налоговый орган**, не позднее 30 дней до наступления срока платежа налоговый орган направляет налогоплательщику **НАЛОГОВОЕ УВЕДОМЛЕНИЕ**
- Налог, подлежащий уплате физическими лицами в отношении объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств, исчисляется налоговыми органами не более чем за **три налоговых периода**, предшествующих календарному году направления налогового уведомления
- В случае, если общая сумма налогов, исчисленных налоговым органом, составляет **менее 100 рублей**, налоговое уведомление **НЕ** направляется налогоплательщику

# Сроки уплаты налогов

(ст. 57 НК РФ)

- Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к **каждому** налогу и сбору
- Сроки уплаты налогов и сборов определяются календарной **датой** или **истечением периода времени**, исчисляемого годами, кварталами, месяцами и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено
- В случаях, когда расчет суммы налога производится налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает **не ранее** даты получения налогового уведомления
- При уплате налога и сбора с нарушением срока уплаты налогоплательщик уплачивает **ПЕНИ**

# Порядок уплаты налогов

(ст.ст. 45, 58 НК РФ)

- Налогоплательщик обязан **самостоятельно** исполнить обязанность по уплате налога
- Уплата налога производится в **наличной** или **безналичной** форме
- Уплата налога производится разовой уплатой всей суммы налога либо в ином порядке
- Может предусматриваться уплата в течение налогового периода предварительных платежей по налогу - **авансовых платежей**
- В случае уплаты авансовых платежей в более поздние сроки начисляются **ПЕНИ**

# НЕДОИМКА

**Недоимка** - сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок (ст. 11 НК РФ)

ВСЕ НА БОРЬБУ  
С НЕДОИМКОЙ !!!





# Установление и использование льгот по налогам и сборам

(ст. 56 НК РФ)

- Льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков **преимущества** по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность **не уплачивать налог** или сбор либо уплачивать их **в меньшем размере**
- Нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие основания, порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, **НЕ** могут носить **индивидуального** характера
- Налогоплательщик **вправе отказаться** от использования льготы либо приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов

# СРОКИ В НАЛОГОВОМ ПРАВЕ



## Сроки, установленные законодательством о налогах и сборах, определяются (ст. 6.1 НК РФ):

- календарной датой;
- указанием на событие, которое должно неизбежно наступить, или на действие, которое должно быть совершено;
- периодом времени, который исчисляется годами, кварталами, месяцами или днями.



# Правила определения истечения срока в налоговом праве:

<b>Единица исчисления срока</b>	<b>Что понимается под единицей исчисления срока (по НК РФ)</b>	<b>Когда истекает срок</b>
<b>Год</b>	Год-любой период времени, состоящий из 12 месяцев, следующих подряд.	Истекает в соответствующие месяц и число последнего года срока.
<b>Квартал</b>	Квартал – 3 календарных месяца, отсчет кварталов ведется с начала календарного года.	Истекает в последний день последнего месяца срока.
<b>Месяц</b>	Месяц - это календарный месяц.	Истекает в соответствующие месяц и число последнего месяца срока.
<b>День</b>	Рабочий день - день, который не признается в соответствии с законодательством Российской Федерации выходным и (или) нерабочим праздничным днем.	Исчисляется в рабочих днях, если срок не установлен в календарных днях.

# Правила исчисления срока

- Течение срока начинается на следующий день после календарной даты или наступления события (совершения действия), которым определено его начало.
- В случаях, когда последний день срока приходится на день, признаваемый выходным и (или) нерабочим праздничным днем, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.
- Действие, для совершения которого установлен срок, может быть выполнено до 24 часов последнего дня срока.
- Если документы либо денежные средства были сданы в организацию связи до 24 часов последнего дня срока, то срок не считается пропущенным.



# Виды сроков:

- срок уплаты налогов и сборов;
- срок взыскания налогов и сборов, штрафов и пени;
- срок представления налоговой отчетности;
- срок представления заявлений и уведомлений;
- срок проведения налоговых проверок и мероприятий налогового контроля;
- срок на представление возражений по актам налоговых проверок и мероприятий налогового контроля;
- срок на обжалование решений по результатам налоговых проверок и мероприятий налогового контроля.







- **НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ** включает в себя совокупность документов, отражающих сведения об исчислении и уплате налогов физическими лицами, индивидуальными предпринимателями и организациями
- К налоговой отчетности относится **налоговая декларация** и **налоговый расчет авансового платежа**

# Налоговая отчетность

- ❖ Налоговая декларация
- ❖ Налоговый расчет авансового платежа
- ❖ Расчет сумм налога на доходы физических лиц (форма 6-НДФЛ)
- ❖ Бухгалтерская отчетность



# НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ

официальное заявление налогоплательщика, которое содержит сведения об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, о сумме налога подлежащего уплате и о других данных, служащих основанием для исчисления налога (ст. 80 НК РФ)

# НАЛОГОВЫЙ РАСЧЕТ АВАНСОВОГО ПЛАТЕЖА

официальное заявление налогоплательщика, которое содержит сведения об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, о сумме авансового платежа подлежащего уплате и о других данных, служащих основанием для исчисления авансового платежа (**ст. 80 НК РФ**)

# СПОСОБЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

## На бумажном носителе

- по установленной **форме**
- в ИФНС лично или через уполномоченного представителя
- почтовым отправлением (ценным письмом с описью вложения)

**При отправке по почте днем представления считается дата отправки почтового отправления**

## В электронной форме

- по установленному **формату**
- по телекоммуникационным каналам связи (**ТКС**) с применением **усиленной квалифицированной электронной подписи** через операторов электронного документооборота (**ЭДО**)
- через сайт Федеральной налоговой службы



# Декларация по налогу на прибыль организаций в письменной форме

The image shows a computer monitor displaying a tax declaration form for profit tax on organizations. The form is titled "Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций" (Tax Declaration for Profit Tax on Organizations). It includes fields for the taxpayer's identification number (ИНН 1502001859), the reporting period (2009), and the reporting date (2009). The form is divided into several sections, including "Достоверность и полнота сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:" (I confirm the accuracy and completeness of the information provided in this declaration) and "Заполняется работником налогового органа" (Filled out by the tax authority employee). The form is displayed on a computer screen with a Windows taskbar visible at the bottom.

# Правила представления налоговой отчетности

- Налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган **по месту учета** налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента)
- Вместе с документами, которые должны прилагаться к налоговой декларации (расчету).

**Налогоплательщики вправе представить прилагаемые документы в электронной форме**

- Не подлежат представлению в налоговые органы налоговые декларации (расчеты) по тем налогам, по которым налогоплательщики освобождены от обязанности по их уплате в связи с применением специальных налоговых режимов

# Правила представления налоговой отчетности

Лицо, признаваемое налогоплательщиком по одному или нескольким налогам, не осуществляющее операций, в результате которых происходит движение денежных средств на его счетах в банках (в кассе организации), и не имеющее по этим налогам объектов налогообложения, представляет по данным налогам **единую (упрощенную)** налоговую декларацию

# Правила представления налоговой отчетности

Единая (упрощенная) налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства физического лица **не позднее 20-го числа месяца**, следующего за истекшими кварталом, полугодием, 9 месяцами, календарным годом

# налогоплательщики обязаны представлять налоговую декларацию в электронной форме



среднесписочная численность

100



создана

100



конкретному

# Среднесписочная и средняя численность работников:

## РАСЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ



# Среднесписочная численность

Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год представляются организацией (индивидуальным предпринимателем) в налоговый орган не позднее **20 января** текущего года, а в случае создания (реорганизации) организации - не позднее **20-го числа месяца**, следующего за месяцем, в котором организация была создана (реорганизована)

**(абз. 6 п. 3 ст. 80 НК РФ)**

***Внимание!** Если вы подадите сведения о среднесписочной численности с опозданием, то одновременно может быть наложено два штрафа :*

*на организацию - в размере **200** руб.;*

*на ее руководителя - в размере от **300** до **500** руб.*

*(п. 1 ст. 126 НК РФ, ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ, Письмо Минфина от 07.06.2011 N 03-02-07/1-179)*

# Среднесписочную численность работников также надо рассчитывать в следующих случаях:

- Чтобы знать, надо ли вам сдавать налоговую отчетность в ИФНС в **электронном** виде (п. 3 ст. 80 НК РФ)
- Чтобы заполнить поле "Среднесписочная численность" в расчете по форме **РСВ-1** ПФР
- Чтобы заполнить поле "Среднесписочная численность работников" в расчете по форме **4 - ФСС**
- Чтобы рассчитать сумму налога на прибыль (авансового платежа), уплачиваемого по месту нахождения обособленного подразделения, если организация использует для расчета показатель среднесписочной численности (**п. 2 ст. 288 НК РФ**)

# Среднюю численность работников надо рассчитывать в следующих случаях:

- Чтобы знать, надо ли вам сдавать отчетность во внебюджетные фонды в электронном виде
- Чтобы определить, может ли организация перейти на УСН или ЕНВД
- Чтобы определить, не утратила ли организация право на применение УСН или ЕНВД
- Чтобы рассчитать сумму ЕНВД, если физическим показателем по конкретному виду деятельности является количество работников

# Расчет среднесписочной численности

(Приказ Росстата от 28.10.2013 N 428)

1. Определить списочную численность (СЧ) полностью занятых работников организации на **каждый** календарный **день** каждого месяца

В рабочие дни:

$$\text{СЧ} = \text{КОЛИЧЕСТВО ВСЕХ РАБОТНИКОВ, с которыми заключены трудовые договоры}$$

в т.ч. не явившихся на работу по причине временной нетрудоспособности, а также находящихся в командировках и отпусках

# В расчет НЕ НАДО

## ВКЛЮЧАТЬ:

- **внешних** совместителей;
- работников, находящихся в отпуске **по беременности и родам** или в отпуске по **уходу за ребенком**;
- работников, находящихся в **неоплачиваемом учебном** отпуске;
- не полностью занятых работников, т.е. тех, кто по соглашению с работодателем трудится **неполное** рабочее время (неполный рабочий день или неполную рабочую неделю).
- лиц, занятых только по **гражданско-правовым** договорам

### **Обратите внимание:**

*работников, для которых сокращенная продолжительность рабочего времени установлена законом (например, занятых на "вредных" работах), не надо исключать из расчета списочной численности полностью занятых работников*

Списочная численность за **выходные** и **нерабочие праздничные** дни равна списочной численности на **предшествовавший** им рабочий день

*Например, работника, **уволенного в пятницу**, надо включать в расчет списочной численности за ближайшие **субботу** и **воскресенье***



## 2. Рассчитать среднесписочную численность **полностью занятых** работников за каждый месяц по формуле:

$$\begin{array}{c} \text{Средне-} \\ \text{списочная} \\ \text{числен-} \\ \text{ность пол-} \\ \text{ностью} \\ \text{заняты} \\ \text{х работни-} \\ \text{ков за} \\ \text{месяц} \end{array} = \frac{\begin{array}{c} \text{Списочная чис-} \\ \text{ленность пол-} \\ \text{ностью заняты} \\ \text{х работников на} \\ \text{1-е число} \\ \text{месяца} \end{array} + \begin{array}{c} \text{Списочная чис-} \\ \text{ленность пол-} \\ \text{ностью заняты} \\ \text{х работников на} \\ \text{2-е число} \\ \text{месяца} \end{array} + \dots + \begin{array}{c} \text{Списочная чис-} \\ \text{ленность пол-} \\ \text{ностью заня-} \\ \text{ты работни-} \\ \text{ков на послед-} \\ \text{нее число месяца} \end{array}}{\begin{array}{c} \text{Количество календарных дней в месяце (28, 29, 30 или 31)} \end{array}}$$

### 3. Рассчитать количество часов, отработанных **не полностью занятыми** работниками за месяц

*При этом рабочие дни, приходящиеся на период их болезни или отпуска, включаются в отработанное время в количестве часов, отработанных ими в предыдущий рабочий день*

**Пример. Расчет количества часов, отработанных не полностью занятыми работниками за месяц**

В организации **ДВА** работника по соглашению с работодателем трудятся неполное рабочее время - по **5** часов в день **5** дней в неделю. В сентябре 2016 г. 22 рабочих дня, из которых:

- один работник отработал все рабочее время;
- второй полностью отработал 1 и 2 сентября, 5 сентября отработал **4** часа, а с 6 по 30 сентября был в отпуске.

Количество часов, отработанных не полностью занятыми работниками за сентябрь, составит :

$$(5 \text{ ч./дн.} \times 22 \text{ дн.} + 5 \text{ ч./дн.} \times 2 \text{ дн.} + 4 \text{ ч./дн.} \times 20 \text{ дн.}) = 200 \text{ часов}$$

4. Рассчитать среднесписочную численность **не полностью** занятых работников за каждый месяц по формуле:

$$\begin{array}{l} \text{Среднеспи-} \\ \text{сочная чис-} \\ \text{ленность не} \\ \text{полностью} \\ \text{занятых} \\ \text{работников} \\ \text{за месяц} \end{array} = \frac{\text{Количество часов, отработанных не полностью занятыми работниками за месяц}}{\begin{array}{l} \text{Обычная продолжительность} \\ \text{рабочего дня в организации (в часах)} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Количество рабочих} \\ \text{дней в месяце} \end{array}}$$

## Пример. Расчет среднесписочной численности не полностью занятых работников за месяц

В организации установлены **восьмичасовой** рабочий день и **пятидневная** рабочая неделя. В сентябре 2016 г. **22** рабочих дня. Количество часов, отработанных не полностью занятыми работниками в сентябре 2016 г., составляет **200** часов.

Среднесписочная численность не полностью занятых работников за сентябрь составит:

$$(200 \text{ ч.} / (8 \text{ ч.} \times 22 \text{ дн.})) = 1,14 \text{ чел.}$$

5. Рассчитать среднесписочную численность всех работников за каждый месяц по формуле:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Среднесписочная} \\ \text{численность всех} \\ \text{работников за месяц} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Среднесписочная чис-} \\ \text{ленность полностью за-} \\ \text{нятых работников за месяц} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Среднесписочная числен-} \\ \text{ность не полностью занятых} \\ \text{работников за месяц} \\ \hline \end{array}$$

**Округлить** полученный результат до целых единиц: значение менее 0,5 отбрасывается, а 0,5 и более - округляется до целой единицы

## Пример. Расчет среднесписочной численности всех работников за месяц

График работы организации - 5 дней в неделю по 8 часов в день.

По состоянию на 01.06.2016 в организации по трудовым договорам работают 37 человек, из которых:

- 33 человека - на условиях полного рабочего времени;
- двое - по внешнему совместительству;
- двое по соглашению с работодателем трудятся на условиях неполного рабочего времени. В июне 2016 г. количество часов, отработанных этими работниками, составило 203 часа.

Ни один из работников организации в июне 2016 г. не находился в отпуске по уходу за ребенком или в неоплачиваемом учебном отпуске.

20 июня одна из работниц компании ушла в отпуск по беременности и родам. 23 июня на ее место принята другая работница.

В июне 2016 г. 21 рабочий день.



## Решение:

1. Списочная численность **полностью занятых** работников составляет:

- за 1 - 19 и 23 - 30 июня (27 дней) - 33 человека;
- за 20 - 22 июня (3 дня) - 32 человека.

2. Среднесписочная численность полностью занятых работников за июнь составит:

$$((27 \text{ дн.} \times 33 \text{ чел.} + 3 \text{ дн.} \times 32 \text{ чел.}) / 30 \text{ дн.}) = 32,9 \text{ чел.}$$

3. Среднесписочная численность **не полностью занятых** работников составит:

$$(203 \text{ ч.} / (8 \text{ ч.} \times 21 \text{ дн.})) = 1,21 \text{ чел.}$$

4. Среднесписочная численность всех работников за июнь 2016 г. с учетом округления составит:

$$(32,9 + 1,21) = \mathbf{34} \text{ чел.}$$

6. Рассчитать среднесписочную численность за отчетный период (год, квартал, полугодие, 2 - 11 месяцев) по формуле:

$$\begin{array}{c} \text{Средне-} \\ \text{списочная} \\ \text{числен-} \\ \text{ность ра-} \\ \text{ботников за} \\ \text{период} \\ \text{(год, квар-} \\ \text{тал, полу-} \\ \text{годие, 2—} \\ \text{11 месяцев)} \end{array} = \frac{\begin{array}{c} \text{Среднесписоч-} \\ \text{ная численность} \\ \text{работников за} \\ \text{первый месяц} \\ \text{периода} \end{array} + \begin{array}{c} \text{Среднесписоч-} \\ \text{ная численность} \\ \text{работников за} \\ \text{второй месяц} \\ \text{периода} \end{array} + \dots + \begin{array}{c} \text{Среднесписоч-} \\ \text{ная численность} \\ \text{работников за} \\ \text{последний} \\ \text{месяц периода} \end{array}}{\text{Количество месяцев в периоде}}$$

**Округлить** полученный результат до целых единиц:  
значение менее 0,5 отбрасывается, а 0,5 и более - округляется до  
целой единицы

## Пример. Расчет среднесписочной численности работников организации за год

Среднесписочная численность всех работников организации составила:

за январь - 70 человек; за февраль - 76; за март - 75;

за апрель - 79; за май - 79; за июнь - 82;

за июль - 88; за август - 95; за сентябрь - 100;

за октябрь - 101; за ноябрь - 102; за декабрь - 102 чел.

Среднесписочная численность работников

организации за год с учетом округления составит

((70 чел. + 76 чел. + 75 чел. + 79 чел. + 79 чел. + 82 чел. +  
88 чел. + 95 чел. + 100 чел. + 101 чел. + 102 чел. + 102 чел.)

/ 12) = 87 человек

**Вновь созданные** организации рассчитывают среднесписочную численность работников за период (месяц, квартал, полугодие, 2 - 11 месяцев, год), в котором организация была создана, **по этим же правилам**

Организация, в которой установлены восьмичасовой рабочий день и пятидневная рабочая неделя, **создана 28.10.2015**.

Списочная численность полностью занятых работников составила:

- за 28 - 31 октября и 1 - 9 ноября - **2** человека;
- за 10 - 30 ноября - **5** человек;
- за каждый день декабря - **7** человек.

Еще **один** работник по соглашению с работодателем трудится **неполное** рабочее время - **3** часа в день **5** дней в неделю.

Ни один из работников организации с 28.10.2016 по 31.12.2016 не болел и не находился в отпуске по беременности и родам, отпуске по уходу за ребенком или в неоплачиваемом учебном отпуске.

Количество рабочих дней:

в октябре - 21; в ноябре - 21; в декабре - 22.

Не полностью занятый работник отработал:

- в октябре - 6 часов (3 ч./дн. x 2 дн.);
- в ноябре - 63 часа (3 ч./дн. x 21 дн.);
- в декабре - 66 часов (3 ч./дн. x 22 дн.)

Среднесписочная численность **полностью** занятых работников составила:

- за октябрь - 0,26 человека ((2 чел. x 4 дн.) / 31 дн.);
- за ноябрь - 4,1 человека ((2 чел. x 9 дн. + 5 чел. x 21 дн.) / 30 дн.);
- за декабрь - 7 человек ((7 чел. x 31 дн.) / 31 дн.).

Среднесписочная численность **не полностью** занятых работников составила:

- за октябрь - 0,04 человека (6 ч. / (8 ч./дн. x 21 дн.));
- за ноябрь - 0,38 человека (63 ч. / (8 ч./дн. x 21 дн.));
- за декабрь - 0,38 человека (66 ч. / (8 ч./дн. x 22 дн.)).

Среднесписочная численность **всех** работников с учетом округления составила:

- за октябрь - 0 человек (0,26 чел. + 0,04 чел.);
- за ноябрь - 4 человека (4,1 чел. + 0,38 чел.);
- за декабрь - 7 человек (7 чел. + 0,38 чел.);
- за **2015** г. - **1** человек (0 чел. + 4 чел. + 7 чел. / 12)



# Средняя численность работников

Средняя численность работников организации – это среднесписочная численность физических лиц, в пользу которых производятся **выплаты**

(ч. 10 ст. 15 Закона N 212-ФЗ;  
п. 77 Указаний, утв. Приказом Росстата от 28.10.2013 N 428)

# Расчет средней численности

1. Рассчитать **среднесписочную** численность работников за месяц.
2. Рассчитать количество часов, отработанных **внешними совместителями** за месяц.

При этом рабочие дни, приходящиеся на период их болезни или отпуска, включаются в отработанное время в количестве часов, отработанных ими в предыдущий рабочий день

# Расчет средней численности

3. Рассчитать среднюю численность внешних совместителей за месяц по формуле

$$\begin{array}{l} \text{Средняя} \\ \text{численность} \\ \text{внешних со-} \\ \text{вместителей} \\ \text{за месяц} \end{array} = \frac{\text{Количество часов, отработанных внешними совместителями за месяц}}{\begin{array}{l} \text{Обычная продолжительность рабочего дня в} \\ \text{организации (в часах)} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Число рабочих} \\ \text{дней в месяце} \end{array}}$$

Результат **округлить** до **первого знака** после запятой: значение менее 0,05 отбрасывается, а 0,05 и более - округляется до 0,1

# Расчет средней численности

4. Рассчитать численность физических лиц, занятых по **гражданско-правовым** договорам (ГПД), на каждый день месяца.

В рабочий день она равна количеству физлиц, с которыми на эту дату действуют ГПД о выполнении работ или оказании услуг.

При определении численности физлиц, занятых по ГПД, не учитываются:

- работники вашей организации, с которыми помимо ГПД заключены трудовые договоры;
- индивидуальные предприниматели.

Численность физлиц, занятых по ГПД, за выходные и нерабочие праздничные дни равна их численности на ближайший предшествовавший рабочий день.

Например, если в пятницу подписан акт о выполнении физлицом работ и заключенный с ним договор подряда прекратил действовать, подрядчик включается в численность лиц, занятых по ГПД, за субботу и воскресенье

# Расчет средней численности

5. Рассчитать среднюю численность физлиц, занятых по **ГПД**, за месяц по формуле:

$$\begin{array}{c} \text{Средняя численность физлиц, занятых по ГПД, за месяц} \\ \hline \text{Численность физлиц, занятых по ГПД, на 1-е число месяца} + \text{Численность физлиц, занятых по ГПД, на 2-е число месяца} + \dots + \text{Численность физлиц, занятых по ГПД, на последнее число месяца} \\ \hline \text{Количество календарных дней в месяце (28, 29, 30 или 31)} \end{array}$$

**Округлить** результат до **целых** единиц: значение менее 0,5 отбрасывается, а 0,5 и более - округляется до целой единицы

# Расчет средней численности

6. Рассчитать среднюю численность работников за месяц по формуле:

$$\begin{array}{ccccccc} \boxed{\begin{array}{c} \text{Средняя численность} \\ \text{работников за} \\ \text{месяц} \end{array}} & = & \boxed{\begin{array}{c} \text{Среднесписочная} \\ \text{численность} \\ \text{работников за} \\ \text{месяц} \end{array}} & + & \boxed{\begin{array}{c} \text{Средняя численность} \\ \text{внешних} \\ \text{совместителей} \\ \text{за месяц} \end{array}} & + & \boxed{\begin{array}{c} \text{Средняя численность} \\ \text{физлиц,} \\ \text{занятых по ГПД,} \\ \text{за месяц} \end{array}} \end{array}$$



# Расчет средней численности

7. Рассчитать среднюю численность работников за соответствующий период по формуле:

$$\begin{array}{c} \text{Средняя численность работников за период (год, квартал, полугодие, 2—11 месяцев)} \\ = \frac{\text{Средняя численность работников за первый месяц периода} + \text{Средняя численность работников за второй месяц периода} + \dots + \text{Средняя численность работников за последний месяц периода}}{\text{Количество месяцев в периоде}} \end{array}$$

**Округлить** результат до целых единиц: значение менее 0,5 отбрасывается, а 0,5 и более - округляется до целой единицы.

# Форма отчетности и в ИФНС

Образец заполнения

ИНН 0 0 7 7 1 7 6 8 1 1 1 1		КПП 7 7 1 7 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 1	
1110 0188		Форма по КНД 1110018	
Приложение к приказу Федеральной налоговой службы от 29.03.2007 № ММ-3-25/174Ф			
<b>Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год</b>			
Представляется в ИФНС №17 по г. Москве		Код 7 7 1 7	
(наименование налогового органа)			
Общество с ограниченной ответственностью "Малина"			
(полное наименование организации (фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя))			
Среднесписочная численность по состоянию на		0 1 = 0 1 = 2 0 1 5	
		(число, месяц, год)*	
составляет		1 5 человек	
* В случае предоставления сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год отбрасывается дата - 1 января текущего года, а в случае создания (реорганизации) организации отражается первое число месяца, следующего за месяцем, в котором организация была создана (реорганизована).			
Достоверность и полноту представленных сведений подтверждаю:		Заполняется работником налогового органа	
Для организации		Дата представления	
Руководитель Иванов Рудольф Иванович		= =	
(Фамилия, Имя, Отчество (полностью))		Зарегистрирована за №	
Подпись _____ Дата 0 1 = 0 1 = 2 0 1 5		_____	
М.П.		(Фамилия, И. О.)	
Для индивидуального предпринимателя		Подпись	
Подпись _____ Дата = =		_____	
Представитель			
(полное наименование организации / (фамилия, имя, отчество))			
Подпись _____ Дата = =			
М.П.			
(наименование документа, подтверждающего полномочия представителя, копии прилагаются)			

Страница 1