



ПРИВОЛЖСКИЙ ИНСТИТУТ
ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ ФНС РОССИИ

Использование данных бухгалтерского учета в налоговом контроле

Терентьева Галина Александровна

Ст. преподаватель

Кафедра налогов и налогообложения



Нижний Новгород

Законодательные и нормативные документы

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402 – ФЗ.
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 106н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом МФ РФ от 30.03.2001г. № 26н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденное Приказом МФ РФ от 27.12.2007г. № 91н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное Приказом МФ РФ от 27.11.2006 № 154н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное Приказом МФ РФ от 06.07.1999 № 43н;

Законодательные и нормативные документы

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом МФ РФ от 09.06.2001 № 44н;
- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом МФ РФ от 25.11.1998 № 56н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденное Приказом МФ РФ от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом МФ РФ от 06.05.1999. № 32н;

Законодательные и нормативные документы

- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом МФ РФ от 06.05.1999. № 33н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное Приказом МФ РФ от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное Приказом МФ РФ от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом МФ РФ от 16.10.2000 № 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное Приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 107н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом МФ РФ от 19.11.2002 № 114н;
- И другие – всего 24 ПБУ

Нормативные акты и разъяснения

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом МФ РФ от 31.10.2000г. № 94н;
- Методические указания по бухгалтерскому учету " О формах бухгалтерской отчетности организаций», утвержденные Приказом МФ РФ от 02.07.2010 N 66н ;
- Методические указания по бухгалтерскому учету "Учет основных средств», утвержденные Приказом МФ РФ от 13.10.2003г. № 91н;
- Приказ ФНС России от 20.03.2017 N ММВ-7-6/228@ (ред. от 19.07.2017) "Об утверждении рекомендуемых форматов представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронной форме»
- Информация Минфина России N ПЗ-10/2012
- «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ»
- И другие

Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

- установил единые федеральные законодательные требования к бухгалтерскому учету, в том числе
- бухгалтерской (финансовой) отчетности,
- обеспечивает базовый правовой механизм регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.



Бухгалтерский учет (Закон №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» (далее закон 402-фз))

- Бухгалтерский учет – формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом 402-ФЗ, и составление на ее основе бухгалтерской отчетности (финансовой).**



Закон «О бухгалтерском учете» № 402 - ФЗ

- **Цель бухгалтерского учета – это составление отчетности и сбор информации в первую очередь для собственников, потом уже для внешних пользователей.**



Закон «О бухгалтерском учете» № 402 - ФЗ

**Объектами бухгалтерского учета
экономического субъекта являются:**

- факты хозяйственной жизни;**
- активы;**
- обязательства;**
- источники финансирования его деятельности;**
- доходы;**
- расходы;**
- иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.**

Обязанность ведения бухгалтерского учета Закон №402-ФЗ Статья 6

Экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011.

№402-ФЗ

«О бухгалтерском учете»

Бухгалтерский учет могут не вести:

□ индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, - в случае, если в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности;

Бухгалтерский учет могут не вести:

находящиеся на территории РФ филиал, представительство или иное структурное подразделение организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, - в случае, если в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством.

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета вправе применять

- субъекты малого предпринимательства;
- некоммерческие организации;
- организации, получившие статус участников проекта «Сколково».

упрощенная система ведения бухучета

для организаций - субъектов малого
предпринимательства

- отчетность без детализации показателей по статьям;
- в приложениях приводится только наиболее важная информация.

Что из себя представляют бухгалтерский и налоговый учеты?

- по Закону №402-ФЗ: бухгалтерский учет – формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными законом о бухгалтерском учете, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- В соответствии со ст. 313 НК РФ: налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим Кодексом

Что общего и какие различия между бухгалтерским и налоговым учетами?

Общее:

- бухгалтерский и налоговый учет – это обобщение и формирование информации на основании данных из первичных документов.

различие между ними состоит в том,

- что цели и способы сбора информации разные:
 - Цель бухгалтерского учета – это составление отчетности и сбор информации в первую очередь для собственников.
 - Цель налогового учета – это сбор информации для расчета налога.

Способы сбора информации

Способы сбора информации определяются различными нормативно-правовыми актами:

□ В бухгалтерском учете -

это федеральные законы, Указы президента, Постановления Правительства, Положения о бухгалтерском учете и пр.

□ В налоговом учете –

Налоговый Кодекс РФ и федеральные законы его изменяющие, и пр.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.(ст.9 Закон 402-ФЗ)

Мнимая сделка - сделка, совершенная лишь для вида, без намерения создать соответствующие ей правовые последствия.

Притворная сделка - сделка, совершенная с целью прикрыть другую сделку, в том числе сделку на иных условиях. (Ст.170 ГК РФ)



Под первичными документами понимают формы, на основании которых учитывают:

- Прием и выдачу ТМЦ, денежных средств, прочих активов, участвующих в ведении деятельности.**
- Оформление движения основных средств.**
- Выдачу подотчетных средств, ценных бумаг, средств оплаты труда.**
- Оформление оказанных услуг, выполненных работ.**
- Ведение кадрового учета.**
- Иные действия и операции деятельности предприятия.**

Составление первичного учетного документа

- Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

Отличительной особенностью бухгалтерского учета является сплошной учет всех хозяйственных операций, путем их строго документирования.

Документальное оформление движения основных средств.

Номер формы	Наименование формы
ОС-1 ОС-1а ОС-1б	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) здания (сооружения) групп объектов ОС
ОС-4 ОС-4а ОС-4б	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) автотранспортных средств групп объектов ОС (кроме автотранспортных средств)
ОС-6 ОС-6а ОС-6б	Инвентарная карточка (книга) учета объекта ОС на одно основное средство группового учета ОС книга (в малых предприятиях)

Формы первичных учетных документов

С 1 января 2013 формы ПУД, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению.

Формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Формы первичных учетных документов

Не допускается самостоятельно разрабатывать документы для ведения:

Кассового учета.

Расчетов с использованием техники ККМ.

Транспортных перевозок.

Обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве ПУД, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы)

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление;
- подписи лиц, ответственных за оформление операции, с указанием их фамилий и инициалов.

АКТ № 15**об оказании услуг по договору от 6 сентября 2016 г. № 1**

г. Москва

31.10.2016

Исполнителем по договору от 6 сентября 2016 г. № 1 оказаны Заказчику следующие услуги за период с 1 по 31 октября 2016 года:

№	Наименование работы (услуги)	Кол-во, единица измерения	Цена, руб.	Сумма, руб.	В т.ч. НДС, руб.
1	Размещение рекламы на транспорте в октябре 2016 года	1 шт	47 200,00	47 200,00	7200,00
Итого				47 200,00	7200,00

Всего оказано услуг на сумму: 47 200 (Сорок семь тысяч двести) рублей 00 копеек, в том числе НДС — 7200 (Семь тысяч двести) рублей 00 копеек.

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

Подписи сторон:

Исполнитель

ООО «Альфа»

ИНН/КПП 77 15236598/77 1501001

115126, г. Москва, ул. Парковая, д. 13

Директор

А.В. Львов

М.П.

Заказчик

ООО «Вега»

ИНН/КПП 7705235648/770501001

123659, г. Москва, ул. Михайловская, д. 20

Директор

А.П. Петров

М.П.

**Что хорошего**

Если в акте нет номера, это не мешает расходам. Номер — не обязательный реквизит первички.

**Что плохого**

Если в договоре заказчик и исполнитель установили единицу измерения и количество услуг, то в акте они тоже нужны. Иначе налоговики посчитают, что расходы не подтверждены документально.

п.7 ст.9 Закон 402 - ФЗ

**Исправления в первичном
учетном документе
допускаются**

**за исключением кассовых
и банковских документов.**

(ч. 7 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, п. 16 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, п. 4.7 Указания Банка России 11.03.2014 N 3210-У, п. 10 Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 N 359)

Бухгалтерская справка - это ПУД

Бухгалтерская справка - это ПУД, содержащий сведения об операции (событии), которая должна быть отражена в бухгалтерском или налоговом учете

Бухгалтерская справка используется в целях налогового учета.

**Первичный учетный документ
составляется на бумажном
носителе и (или) в виде
электронного документа,
подписанного электронной
подписью.**

Хранение документов бухгалтерского учета

ст.29 Закона 402-ФЗ

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

Хранение документов бухгалтерского учета

ст.29 Закона 402-ФЗ

□ Документы учетной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению экономическим субъектом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

□ Экономический субъект должен обеспечить безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений.

Регистры бухгалтерского учета

- Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.



Бухгалтерская (финансовая) отчетность.

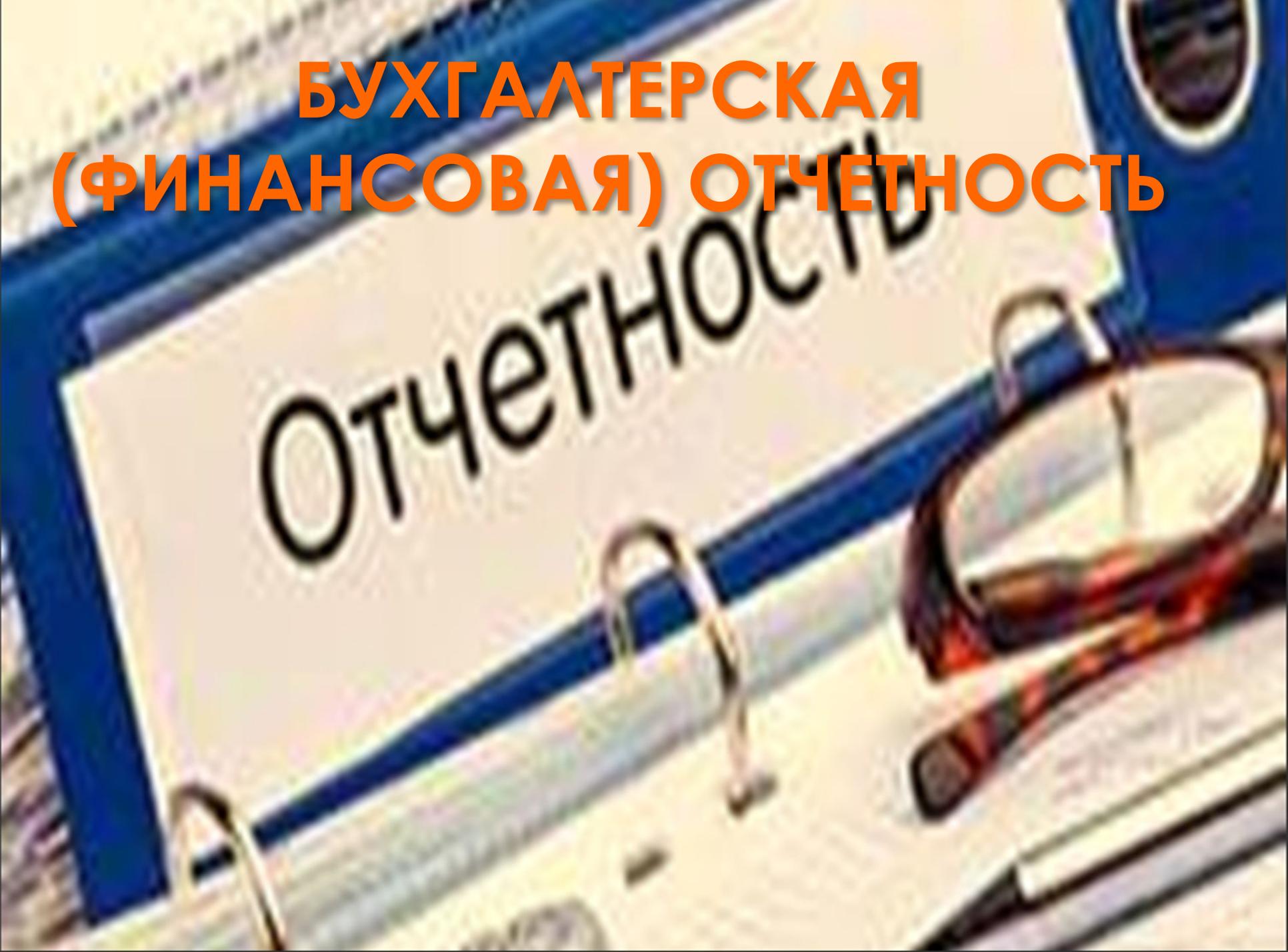
- На основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета должна составляться Бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Регистры бухгалтерского учета

- Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета
- Не допускается ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых экономическим субъектом регистров бухгалтерского учета.

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Отчетность

A blue spiral-bound notebook is shown at an angle. The top page is white and has the word 'Отчетность' (Accounting/Financial Reporting) written in large, bold, black Cyrillic letters. A pair of glasses with brown frames and a pen are resting on the notebook. The background is slightly blurred, showing more of the notebook's pages and the blue cover.

Закон №402-ФЗ п.1 статьи 3

Определение бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность - это информация о

- финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату,**
- финансовом результате его деятельности,**
- движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Законом N402-ФЗ.**

Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о

- финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату,
- финансовом результате его деятельности,
- движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Закон №402-ФЗ Статья 14 п.1,2

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

коммерческой организации :

1. бухгалтерский баланс,
2. отчет о финансовых результатах
3. приложения к ним.

некоммерческой организации :

1. бухгалтерский баланс,
2. отчет о целевом использовании средств
3. приложения к ним.

Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н п.2-4

Письмо ФНС России от 20.06.2013 N ЕД-4-3/11174@

Приложения:

- 1. Отчет об изменениях капитала,**
- 2. Отчет о движении денежных средств,**
- 3. Пояснения**

О сроках представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Налогоплательщики обязаны представлять в налоговый орган по месту нахождения организации годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, за исключением случаев, когда организация в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не обязана вести бухгалтерский учет.

Сроки формирования и сдачи бухгалтерской отчетности в налоговые органы

Налогоплательщики обязаны:

5) ...представлять в налоговый орган по месту нахождения организации годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года за исключением случаев, когда организация в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2001 №402-ФЗ не обязана вести бухгалтерский учет

Отчетный год (период)

**первый отчетный год (период)
для вновь созданных
организаций**

**до 30 сентября
включит**

**после 30
сентября**

**отчетный год
(период) для
организаций
кроме
созданных,
ликвидируемых,
реорган.**

**период с даты
их
государственно
й регистрации
по 31 декабря
этого года**

**период с
даты их
государственно
й регистрации
по 31 декабря
следующего
года**

**календарный
год с 1 января
по 31 декабря
включительно**

Отчетность с 1 января 2020 г. (Закон от 28.11.2018 № 444-ФЗ Постановление Правительства от 25.06.2019 № 811) будут представлять налогоплательщики – организации только в налоговые органы.

ФНС России будет формировать и вести специальную базу по бухгалтерской отчетности - информационный ресурс.

Получение сведений из годовой бухгалтерской отчетности контрагента, содержащейся в информационном ресурсе, является платным.

Размер платы за получение данной информации установило и утвердило Правительство. (для постоянного доступа к ресурсу понадобится годовой абонемент. Его стоимость составит 200 тыс. руб. на одно рабочее место. Информацию в отношении конкретного юрлица (ответ на разовый запрос в электронном виде) предоставят бесплатно).

Бесплатно получить сведения смогут госорганы, органы местного самоуправления и Центробанк.

От обязанности представлять отчетность в информационный ресурс освобождены:

- организации госсектора;
- Центробанк и организации, представляющие в него отчетность;
- религиозные организации;
- организации, отчетность которых содержит сведения, отнесенные к государственной тайне;
- иные организации в случаях, установленных Правительством.

Бухгалтерскую отчетность можно сдать только в электронном виде

**Все организации за исключением субъектов
малого предпринимательства должны
сдавать бухотчетность в электронном виде.**

**Малые организации могут отчитываться на
бумаге или через Интернет на выбор.**

**Однако за 2020 год даже малые
предприятия будут отчитываться
исключительно через Интернет. (Ранее все
организации могли сдавать бухотчетность как на бумаге, так и в
электронном виде)**

НК РФ Статья 126 п.1

Ответственность за непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля

**Нарушен
ия за
деяния**

Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговые органы документов и иных сведений, предусмотренных НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах, если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных ст.119, 129.4, 129,6, а также п.1.1 ст.126

**штраф в
размере**

**200 руб. за каждый непредставленный
документ**

Административная ответственность

Нарушения за деяния	непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок либо отказ от представления в налоговые органы, таможенные органы оформленных в установленном порядке документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 статьи 15.6 КоАП РФ	
штраф в разме	с граждан	с должностных лиц
	от 100 до 300 руб.	от 300 до 500 руб.



Анализ бухгалтерской отчетности начинается с визуальной проверки всех реквизитов - определяется:

- – наличие подписей,**
- – соблюдение требуемой размерности единиц измерения,**
- – равенство суммы актива сумме пассива баланса как на начало отчетного периода, так и на отчетную дату,**
- – верность итогов по разделам, необходимых не только для подтверждения правильности составления отчета, но и для расчета аналитических коэффициентов.**



Следующий шаг анализа

- **определение взаимосвязи показателей бухгалтерской отчетности** (Данным отчетных документов присуща как логическая, так и информационная взаимосвязь)

Суть логической связи состоит во взаимодополнении и взаимной корреспонденции отчетных документов, их разделов и статей. Взаимодополнение проявляется в расшифровке наиболее важных балансовых статей и статей отчета о финансовых результатах в сопутствующих отчетных документах,

например:

- балансовые статьи «Нематериальные активы», «Основные средства», «Финансовые вложения», «Запасы», «Дебиторская задолженность», «Кредиторская задолженность», «Оценочные обязательства» конкретизируются в одноименных разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах;
- – капитал и резервы по их видам находят отражение в Бухгалтерском балансе (раздел III), а их движение за отчетный период в Отчете об изменениях капитала (раздел I);
- – нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), представленный в разделе III «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса конкретизируется в Отчете о финансовых результатах;
- – общая сумма денежных средств и денежных эквивалентов отражается в Бухгалтерском балансе (статья 1250), а расшифровка денежных поступлений и платежей с подразделением на текущие, инвестиционные и финансовые операции дается в Отчете о движении денежных средств;

Логическая взаимосвязь данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

1) Бухгалтерский баланс

Актив		Пассив	
I Внеоборотные	II Оборотные активы	III Капитал и резервы	IV Долгосрочные обязательства
		V Краткосрочные обязательства	

Отчет о финансовых результатах

Отчет об изменениях капитала

Отчет о движении денежных средств

5) Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах



Информационная взаимосвязь Контрольные соотношения

Показатели	Бухгалтерский баланс	Отчет о финансовых результатах
Чистая прибыль (убыток)	стр. 1370 разница показателей гр. 4 и 5 разница показателей гр. 5 и 6	строка 2400 графа 4 графа 5

Баланс

Пояснения	Наименование показателя	Коды строк	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	39083	22296
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения	Наименование показателя	Коды строк	За 2018 г.	За 2017 г.
	Чистая прибыль (убыток)	2400	16 787	18 820

Баланс

Пояснения	Наименование показателя	Коды строк	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	39083	22296
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения	Наименование показателя	Коды строк	За 2018 г.	За 2017 г.
	Чистая прибыль (убыток)	2400	39083-22296= 16 787	18 820

Информационная взаимосвязь

Контрольные соотношения

Показатели	Бухгалтерский баланс	Отчет об изменениях капитала
Уставный капитал	стр. 1310 гр. 6	стр. 3100 гр. 3
	стр. 1310 гр. 5	стр. 3200 гр. 3
	стр. 1310 гр. 4	стр. 3300 гр. 3
Собственные акции, выкупл. у акционеров	стр. 1320 гр. 6	стр. 3100 гр. 4
	стр. 1320 гр. 5	стр. 3200 гр. 4
	стр. 1320 гр. 4	стр. 3300 гр. 4
Добавочный капитал	стр. 1350 гр. 6	стр. 3100 гр. 5
	стр. 1350 гр. 5	стр. 3200 гр. 5
	стр. 1350 гр. 4	стр. 3300 гр. 5
Резервный капитал	стр. 1360 гр. 6	стр. 3100 гр. 6
	стр. 1360 гр. 5	стр. 3200 гр. 6
	стр. 1360 гр. 4	стр. 3300 гр. 6

Баланс

Пояснения	Наименование показателя	Коды строк	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017	На 31 декабря 2016
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	21505	10206	2889

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Наименование показателя	Коды строк	За 2018г.	За 2017 г.
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	10 206	2 889
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	21 506	10 206

Взаимоувязка показателей бухгалтерской и налоговой отчетности

Четких соотношений показателей форм бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций не существует, поскольку эти показатели формируются по разным правилам учета.

О НАЛОГОВОМ КОНТРОЛЕ

- **Налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НАЛОГОВЫМ Кодексом.**
- **Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных НАЛОГОВЫМ Кодексом.**



Основными формами налогового контроля являются:

- **Камеральный контроль** (Проверка данных отчетности);
- **Выездной контроль** (Проверка данных учета и отчетности);

**С 01.01.2015года действует в
отношении крупных и крупнейших
налогоплательщиков новая форма
налогового контроля**

Налоговый мониторинг
(Текущая форма налогового
контроля данных учета и
отчетности)

КНП

- **Камеральная проверка проводится на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, плательщиком сбора, налоговым агентом.**

Налоговая декларация (п.1 ст.80)

□ Налоговая декларация представляет собой письменное заявление или заявление, составленное в электронной форме и переданное по ТКС, налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Основные направления проведения проверки:

должностное лицо налогового органа проводит:

- проверку сопоставимости показателей налоговой декларации (расчета) с показателями налоговой декларации (расчета) предыдущего отчетного (налогового) периода;
- взаимоувязку показателей проверяемой налоговой декларации (расчета) с показателями налоговых деклараций (расчетов) по другим видам налогов и бухгалтерской отчетностью;
- проверку достоверности показателей налоговой декларации (расчета) на основе анализа всей имеющейся в налоговом органе информации.

Основные направления проведения камеральной проверки:

должностное лицо налогового органа :

- проверяет правильность отражения в карточке «РСБ» налогоплательщика начислений по представленным налоговым декларациям (расчетам);
- анализирует протокол разногласий по результатам арифметического контроля и протокол проверки по контрольным соотношениям, сформированный при вводе данных налоговых деклараций (расчетов) в АИС «Налог» соответствующим отделом;
- проводит контроль аналитических выборок в целях сопоставления показателей налоговых деклараций (расчетов) и бухгалтерской отчетности и иных данных, содержащихся в информационных ресурсах налогового органа, а также информации внешних источников, правильности исчисления налоговой базы, проверки обоснованности применения налоговых льгот, налоговых ставок, а так же в целях проверки полноты представления налоговых деклараций (расчетов) и т.д.;
- формирует и обобщает протоколы сопоставления показателей налоговых деклараций (расчетов) и бухгалтерской отчетности и иных данных, содержащихся в информационных ресурсах налогового органа, а также информации внешних источников;

Основные направления проведения проверки:

Должностное лицо налогового органа :

- в целях проведения контрольной и аналитической работы, в т.ч. по отбору налогоплательщиков для выездных налоговых проверок, проведения внутреннего аудита (комплексные аудиторские проверки, дистанционный мониторинг, дистанционные проверки) и т.п. сформированные протоколы сохраняет в электронном виде, в форме таблиц Excel. В полученные таблицы можно вносить информацию о проведенных мероприятиях налогового контроля в связи с выявленными расхождениями (несоответствиями), реквизиты ответа налогоплательщика на сообщение налогового органа, причины обоснованных расхождений и другие сведения о результатах налогового контроля;
- дополнительно проверяет построчный контроль данных налоговых деклараций, при необходимости сопоставляет показатели текущей декларации с ранее представленными, проводит необходимые мероприятия налогового контроля.
- по возможности проводит сопоставление показателей деклараций (расчетов) и бухгалтерской отчетности с показателями по аналогичным налогоплательщикам и со среднеотраслевыми показателями (возможно по предыдущим периодам), в случае значительного отклонения устанавливает причину расхождений.

О важности данных бухгалтерского учета в налоговом контроле

- При камеральной проверке и предпроверочном анализе бухгалтерская отчетность должна быть изучена и проанализирована на предмет несоответствий показателей и возможного правонарушения, которое в дальнейшем позволит выявить выездная налоговая проверка.
- Судебная практика позволяет также сделать вывод, что для доначисления налога (например, НДС) недостаточно наличия расхождений только в данных налоговых декларации, книг продаж, других налоговых регистров

О важности данных бухгалтерского учета в налоговом контроле

ФАС Восточно-Сибирского округа в постановлении от 20.03.2012 № А58-6572/2010 указал следующее: «Решение инспекции не содержит сведений об исследовании налоговым органом первичных документов, подтверждающих осуществление предприятием конкретных хозяйственных операций по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, с которых не исчислен налог. Произведенное инспекцией формальное сопоставление книги продаж и налоговых деклараций является недостаточным для выявления факта налогового правонарушения, так как книга продаж не относится к первичным документам, предназначенным для исчисления НДС. При этом неполнота отражения сведений в книге продаж при наличии первичных документов свидетельствует лишь о нарушении порядка ее ведения, а не исчисления налога». Определением ВАС РФ от 03.08.2012 № ВАС-9223/12 было отказано в передаче данного дела на пересмотр.

АС Сев-Кавк.окр. От 15.10.2018 по делу №А53-23203/2017, от 13.06.2018 по делу №А53-23199/2017. Решение АС Архангельской области А05-54623/2019, стр.23 п.2.1.7, 2.1.18 (противоположная практика)

Порядок проведения выездной налоговой проверки

- В ходе проведения налоговой проверки должностными лицами налогового органа проверяются, анализируются, сопоставляются и оцениваются документы и информация, имеющие значение для формирования выводов о правильности исчисления, удержания и уплаты (перечисления) налогов и сборов, а также для принятия обоснованного решения по результатам проверки, в частности:
- учредительные документы организации (ее устав и (или) учредительный договор);
- имеющиеся в наличии лицензии;

Использование данных бухгалтерского учета при проведении выездной налоговой проверки

- приказы об учетной политике, включая утвержденные рабочие планы счетов бухгалтерского учета, формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, правила документооборота, порядок контроля за хозяйственными операциями и другие необходимые для проверки документы, подлежащие утверждению при формировании учетной политики, приказы об учетной политике для целей налогообложения, приказы о кредитной политике;
- налоговые декларации (расчеты);
- регистры налогового учета;
- счета-фактуры;
- книги покупок;
- книги продаж;
- журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость;

О важности данных бухгалтерского учета в налоговом контроле

Важность данных бухгалтерского учета в налоговом контроле подтверждает статья 54 НК, регулирующая общие вопросы исчисления налоговой базы. Она устанавливает норму для налогоплательщиков-организаций, в соответствии с которой исчисляется «налоговая база 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».

О важности данных бухгалтерского учета в налоговом контроле

- С 19.08.2017 ст. 54.1 НК РФ установлен запрет на уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика. Указанная норма фактически определяет условия, препятствующие созданию налоговых схем, направленных на незаконное уменьшение налоговых обязательств, в том числе путем не учета объектов налогообложения, неправомерно заявляемых льгот и т.п. (Письмо ФНС РФ от 16.08.2017 № СА-4-7/16152@).

О важности данных бухгалтерского учета в налоговом контроле

при определении налоговой базы и проверки правильности ее исчисления налогоплательщиками необходимо отталкиваться не только от данных, отраженных в налоговых декларациях и налоговых регистрах, но и от информации, которую содержат бухгалтерская отчетность, бухгалтерские регистры, учетные документы.

(письмо ФНС России от 25.07.2013 № АС-4-2/13622)

Грубое нарушение правил учета доходов и расходов, объектов налогообложения (базы для исчисления страховых взносов)

Нарушения за деяния	совершенные в течение одного налогового периода	совершенные в течение более одного налогового периода	повлекшие занижение налоговой базы
штраф в размере	10 000 руб.	30 000 руб.	20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 руб.

Грубое нарушение правил учета доходов и расходов, объектов налогообложения

- отсутствие первичных документов,
- или отсутствие счетов-фактур,
- или регистров бухгалтерского учета
- или налогового учета,
- систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета,
- в регистрах налогового учета и
- в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений.

Ответственность для

ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ ОРГАНИЗАЦИИ

(Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности)

Нарушения за деяния

Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности

штраф на должностных лиц в размере

от 5000 руб. до 10000 руб.

Повторное совершение правонарушения

от 10000 до 20000 руб. или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

Под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, понимается:

- занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10 процентов вследствие искажения данных бухгалтерского учета;
- искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов;
- регистрация в регистрах бухгалтерского учета мнимого объекта бухгалтерского учета (в том числе неосуществленных расходов, несуществующих обязательств, не имевших места фактов хозяйственной жизни) или притворного объекта бухгалтерского учета;
- ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета;
- составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;
- отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой)



ОБЩЕДОСТУПНЫЕ КРИТЕРИИ

**САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ ОЦЕНКИ
РИСКОВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ**

**Приказ ФНС России от 30.05.2007 N
ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012)
«Об утверждении Концепции системы
планирования выездных налоговых
проверок»**

цель подготовки Концепции системы планирования выездных налоговых проверок

- создания единой системы планирования выездных налоговых проверок;
- повышения налоговой дисциплины и грамотности налогоплательщиков;
- обеспечения роста доходов государства за счет увеличения числа налогоплательщиков, добровольно и в полном объеме исполняющих налоговые обязательства;
- сокращения количества налогоплательщиков, функционирующих в "теневом" секторе экономики;
- информирования налогоплательщиков об основных критериях отбора для проведения выездных налоговых проверок.

Отбор налогоплательщиков основан на качественном и всестороннем анализе всей информации, которой располагают налоговые органы (поступающей в налоговые органы из внутренних и внешних источников), и определении на ее основе "зон риска" совершения налоговых правонарушений.

Проводимый анализ финансово-экономических показателей деятельности налогоплательщиков содержит несколько уровней

- анализ сумм исчисленных налоговых платежей и их динамики, который позволяет выявить налогоплательщиков, у которых уменьшаются суммы начислений налоговых платежей;
- анализ сумм уплаченных налоговых платежей и их динамики;
- анализ показателей налоговой и (или) бухгалтерской отчетности налогоплательщиков, позволяющий определить значительные отклонения показателей финансово-хозяйственной деятельности текущего периода от аналогичных показателей за предыдущие периоды или же отклонения от среднестатистических показателей отчетности;
- анализ факторов и причин, влияющих на формирование налоговой базы.

Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков

- 1. Налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности).
- 2. Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов.
- 3. Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период.
- 4. Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).
- 5. Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации.
- 6. Неоднократное приближение к предельному значению установленных НК РФ величин показателей, предоставляющих право применять

Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков

- 7. Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год.
- 8. Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками ("цепочки контрагентов") без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).
- 9. Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, и (или) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов, и (или) наличие информации об их уничтожении, порче и т.п.
- 10. Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения ("миграция" между налоговыми органами).

Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков

- 11. Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики.
- 12. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

Налоговая нагрузка

- Для налогоплательщика, применяющего **общую систему налогообложения**, показатель налоговой нагрузки следует рассчитывать **за каждый год как отношение сумм начисленных налогов** (без учета сумм налогов, по которым организация выступает налоговым агентом – например, НДФЛ, налог на прибыль организаций с доходов, полученных в виде дивидендов и пр.) по данным первичных (уточненных) налоговых деклараций (расчетов) **к величине полученных доходов налогоплательщика по данным бухгалтерской отчетности (суммарное значение показателей «Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг)», «Проценты к получению», «Прочие доходы» формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»).**

(письмо ФНС РФ от 21.09.2012г. №АС-5-2/1106)

2 критерий Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов.

**сравниваются значения текущего и прошлого периодов
(2 лет и более)**

- **Отрицательное значение строки 2300 Отчета о финансовых результатах,**
- **Отрицательное значение строки 060 Листа 02 декларации по налогу на прибыль организаций,**
- **Положительное значение строки 253 раздела 2.2 декларации по УСН,**
- **Если показатель строки 020 больше значения строки 010 раздела 2 декларации по ЕСХН.**

БУ (Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).

Формула темпа роста бухгалтерских

расходов

доходов

$$\text{ТРБР} = \text{РТГ} / \text{РПГ} * 100 - 100 (\%)$$

$$\text{ТРБД} = \text{ДТГ} / \text{ДПГ} * 100 - 100 (\%)$$

где ТРБР – темп роста бухгалтерских расходов,
РТГ – расходы текущего года – строка 2120 «Себестоимость продаж» ОФР,
РПГ – расходы прошлого года – строка 2120 «Себестоимость продаж» ОФР

где ТРБД – темп роста бухгалтерских доходов,
ДТГ – доходы текущего года – строка 2110 «Выручка» ОФР,
ДПГ – доходы прошлого года – строка 2110 «Выручка» ОФР

Сравнение темпов роста доходов и расходов в БУ

Если $ТРБР > ТРБД$,

то существует вероятность нарушений в бухгалтерском учете (завышение расходов, занижение доходов).

Пример

Отчет о финансовых результатах

Пояснения	Наименование показателя	Коды строк	За 2018г.	За 2017 г.
	Себестоимость продаж	2120	(352451)	(284504)

$$\text{ТРБР} = \text{РТГ} / \text{РПГ} * 100 - 100$$

Пример

Отчет о финансовых результатах

Пояснения	Наименование показателя	Коды строк	За 2018 г.	За 2017 г.
	Себестоимость продаж	2120	(352451)	(284504)

$$\text{ТРБР} = 352451 / 284504 * 100 - 100 = 24\%$$

Расходы от продажи в 2018 году выросли на 24%

Пример

Отчет о финансовых результатах

Пояснения	Наименование показателя	Коды строк	За 2018 г.	За 2017 г.
	Выручка	2110	568924	446724

$$\text{ТРБД} = \text{ДТГ} / \text{ДПГ} * 100 - 100$$

Пример

Отчет о финансовых результатах

Пояснения	Наименование показателя	Коды строк	За 2018 г.	За 2017 г.
	Выручка	2110	568924	446724

$$\text{ТРБД} = 568924 / 446724 * 100 - 100 = 27\%$$

Доходы от продажи выросли в 2018 году на 27%

Пример

Если $ТРБР > ТРБД$,

то существует вероятность нарушений в бухгалтерском учете (завышение расходов, занижение доходов).

24 % < 27 % рост доходов превышает рост расходов

Налогоплательщик не в зоне риска

Темпы роста расходов и доходов в НУ

Формула темпа роста налоговых

расходов

доходов

$$\text{ТРНР} = \text{РТГ} / \text{РПГ} * 100 - 100 (\%)$$

$$\text{ТРНД} = \text{ДТГ} / \text{ДПГ} * 100 - 100 (\%)$$

где ТРНР – темп роста налоговых расходов,
РТГ – расходы текущего года – стр. 030 Л. 02 «Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации» дНП,
РПГ – расходы прошлого года – стр. 030 Л. 02 «Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации» дНП

где ТРНД – темп роста налоговых доходов,
ДТГ – доходы текущего года – стр. 010 Л. 02 «Доходы от реализации» дНП,
ДПГ – доходы прошлого года – стр. 010 Л. 02 «Доходы от реализации» дНП



Сравнение темпов роста доходов и расходов в НУ

Если $ТРНР > ТРНД$,
то существует вероятность нарушений в налоговом
учете (завышение расходов, занижение доходов).

Пример

декларация по налогу на прибыль

			Лист 02
Расчет налога (2018 г.)			
Показатели	Код строки	Сумма (руб.)	
1	2	3	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложения N 2 к Листу 02)	030	73417318	
			Лист 02
Расчет налога (2017 г.)			
Показатели	Код строки	Сумма (руб.)	
1	2	3	
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложения N 2 к Листу 02)	030	55413284	

$$\text{ТРНР} = 73417318 / 55413284 * 100 - 100 = 32\%$$

Пример

Если $ТРНР > ТРНД$,

то существует вероятность нарушений в налоговом учете (завышение расходов, занижение доходов).

32 % > 13 % рост расходов превышает рост
ДОХОДОВ

Налогоплательщик в зоне риска

Результаты сравнения темпов роста доходов и расходов в БУ и НУ

Если...	То...
$ТРНД < ТРБД$ и $ТРНР > ТРБР$	очень высокий риск совершения налоговых правонарушений
$ТРНД < ТРБД$ при $ТРНР = ТРБР$ или $ТРНР > ТРБР$ при $ТРНД = ТРБД$	высока вероятность совершения налоговых правонарушений
$ТРНД > ТРБД$ при $ТРНР = ТРБР$ Или $ТРНР < ТРБР$ при $ТРНД = ТРБД$ Или $ТРНД > ТРБД$ и $ТРНР < ТРБР$	имеется небольшая вероятность совершения налоговых правонарушений
$ТРНР = ТРБР$ и $ТРНД = ТРБД$	показатель по данному критерию не интересен для дальнейших проверок



Критерий 6.

- **Неоднократное приближение к предельному значению установленных НК РФ величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы.**

Внимание:

если показатель приближается к предельному нормативу **менее чем на 5%** **два раза в год или чаще**

критП=махП-махП*5% (в НК «не более»)

если проверяемый показатель > **критП**
налогоплательщик в зоне риска

критП=махП+махП*5% (в НК «не менее»)

если проверяемый показатель < **критП**
налогоплательщик в зоне риска

Рентабельность КОМПАНИИ

Формула рентабельности	
продаж	активов
$РП = ФРП / СП * 100 (\%)$	$РА = ФРЧ / СА * 100 (\%)$
<p>РП – рентабельность продаж (проданных товаров, продукции, работ, услуг);</p> <p>ФРП – финансовый результат от продаж (стр. 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» ОФР);</p> <p>СП – себестоимость продаж (стр.2120 «себестоимость продаж» ОФР).</p>	<p>РА – рентабельность активов;</p> <p>ФРЧ – финансовый результат чистый (стр.2400 «Чистая прибыль (убыток)» ОФР);</p> <p>СА – стоимость активов (итоговая стр. 1600 или 1700 «Баланс» ББ).</p>

Внимание:

Налогоплательщик имеет риск совершения налоговых правонарушений в случае, если рассчитанная рентабельность отклоняется от среднестатистического уровня (Приложение №4 Концепции)

в сторону уменьшения более, чем на 10%.

$$\mathbf{minRP = CRP - CRP * 10\%}$$

$$\mathbf{minPA = CPA - CPA * 10\%}$$

Если рассчитанная рентабельность меньше \mathbf{minRP} (\mathbf{minPA}), то налогоплательщик в зоне риска

Пример

Отчет о финансовых результатах

Пояснения	Наименование показателя	Коды строк	За 2018 г.	За 2017 г.
	Себестоимость продаж	2120	(352451)	(284504)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	34778	31053

2018 г. **РП = 34778 / 352451 * 100 = 9,87%**

2017 г. **РП = 31053 / 284504 * 100 = 10,91%**

Пример

2018 г. РП = **9,87%**

СРП=9,2%

9,87% > 9,2% (Предельное значение уровня рентабельности продаж составит 8,28% (9,2 - (9,2 x 10%))

2017 г. РП = **10,91%**

СРП=10,7%

min РП=10,7-10,7*10%=**9,63** (%)

10,91% > 10,7%

Налогоплательщик не в зоне риска совершения налоговых правонарушений

2018 г. РП = **9,87%**

СРП=10,7%

$\min \text{РП} = 10,7 - 10,7 * 10\% = \mathbf{9,63}$ (%) *Предельное значение уровня рентабельности продаж 9,63%*

9,87% > 9,63%

Налогоплательщик не в зоне риска совершения налоговых правонарушений

2017 г. РП = **10,91%**

СРП=12,8%

$\min \text{РП} = 12,8 - 12,8 * 10\% = \mathbf{11,52}$ (%)

10,91% < 11,52% *Налогоплательщик в зоне риска совершения налоговых правонарушений*

Пример

Отчет о финансовых результатах

Пояснения	Наименование показателя	Коды строк	За 2018 г.	За 2017 г.
	Чистая прибыль (убыток)	2400	16787	18820

Бухгалтерский баланс

Пояснения	Наименование показателя	Коды строк	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	БАЛАНС	1600	116521	93960	62448

$$2018 \text{ г. } PA = \text{ФРЧ} / \text{СА} * 100$$

$$2017 \text{ г. } PA = \text{ФРЧ} / \text{СА} * 100$$

Пример

Отчет о финансовых результатах

Пояснения	Наименование показателя	Коды строк	За 2018 г.	За 2017 г.
	Чистая прибыль (убыток)	2400	16787	18820

Бухгалтерский баланс

Пояснения	Наименование показателя	Коды строк	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	БАЛАНС	1600	116521	93960	62448

2018 г. **РА = 16787 / 116521 * 100 = 14,41%**

2017 г. **РА = 18820 / 93960 * 100 = 20,14%**

Пример

2018г. $PA = 14,41\%$

$CRA=7,1\%$

$14,41\% > 7,1\%$

$\min PA = 6.39$ (%) Предельное значение уровня рентабельности активов составит 6,39% ($7,1 - (7,1 \times 10\%)$)

$14,41\% > 6,39\%$

2017 г. $PA = 20,14\%$

$CRA=7,0\%$

$20,14\% > 7,0\%$

$\min PA = 7,0 - 7,0 * 10\% = 6,3$ (%)

$20,14\% > 6,3\%$

Налогоплательщик не в зоне риска совершения налоговых правонарушений

Об Электронном документообороте

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью

ОБ электронном документообороте

Преимущества внедрения электронного оборота счетов-фактур и первичных документов на безбумажной основе очевидны:

□ для налогоплательщиков

- это снижение затрат,
- оптимизация бизнес-процессов,

□ для налоговых органов

- повышение качества и оперативность сбора информации,
- ускорение процедуры проверок деятельности налогоплательщиков,
- а также повышение эффективности администрирования налога на добавленную стоимость (НДС).

Электронный документооборот - это

способ организации работы с документами, когда основная масса их оригиналов формируется в электронном виде без использования бумажных носителей.

Об электронных документах

Электронные документы, сформированные по утвержденным формам являются составляющими всех бухгалтерских программ, но для того, чтобы электронный документ был юридически признан, он должен быть электронной подписью.

Виды электронной подписи

- - простая электронная подпись - это логины, пароли, коды подтверждения и прочие средства идентификации, например в электронном кошельке;
- - неквалифицированная электронная подпись - используется в тех случаях, когда наличие на документе печати не обязательно, например при оформлении договора аренды.);
- - квалифицированная электронная подпись - приравнивает документ, подписанный квалифицированной электронной подписью, к документу, на котором имеются собственноручная подпись и печать. Она используется при отправке отчетности в налоговые органы через Интернет и в работе через систему банк-клиент. Квалифицированная электронная подпись признается действительной до тех пор, пока решением суда не установлено иное. Для налогового учета документы должны подписываться только электронной цифровой подписью (т.е. квалифицированной).

Об электронных документах

Все первичные учетные документы, надлежащим образом оформленные и подписанные с помощью электронной цифровой подписи (квалифицированной электронной подпись), являются первичным учетным документом в целях бухгалтерского и налогового учета.

ФНС разъясняет,

252 НК РФ первичные документы на бумажном носителе и первичные документы в электронном виде с использованием электронной цифровой подписи являются равнозначными (**Письмо** ФНС России от 05.10.2011 N ЕД-4-3/16368@).

в целях применения **п. 1 ст.**

счета-фактуры составляются в электронной форме при соблюдении следующих условий:

- по взаимному согласию сторон сделки;

- при наличии у сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.

Электронный документооборот осуществляется по каждому счету-фактуре в отдельности.

Об электронных документах

- возможность представления документов в xml-формате установлена для следующих документов:
 - счет-фактура, в том числе корректировочный;
 - журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур;
 - книга покупок и книга продаж, в том числе дополнительные листы к ним;
 - товарная накладная (ТОРГ-12);
 - акт приемки-сдачи работ (услуг) (форматы рекомендованы приказом ФНС России)



Представление документов в электронной форме допускается только в том случае, если они составлены по форматам, установленным ФНС России

Переход на электронный документооборот имеет значительно больше плюсов, чем минусов.

К

ОСНОВНЫМ ДОСТОИНСТВАМ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА МОЖНО ОТНЕСТИ СЛЕДУЮЩИЕ:

- - централизованное, систематизированное хранение документов в электронном архиве;**
- - сокращение расходов на печать, почтовую пересылку и хранение бумажных счетов-фактур;**
- - единообразный подход к процедурам формирования и обработки документа (регистрация, согласование и т.п.);**
- - сокращение времени на доставку, регистрацию и согласование документов;**
- - быстроту подписания документов;**
- - возможность круглосуточно в режиме online осуществлять любые операции с документами: поиск, загрузку, печать, сверку, отклонение, а также отслеживать их движение;**
- - быстрый поиск документов;**
- - аудит доступа пользователей к документам.**

достоинства электронного документооборота :

- Конфиденциальность обмена обеспечена шифрованием документов.
- Электронная цифровая подпись (ЭЦП) обеспечивает идентификацию подписанта и целостность передаваемых документов.
- Доставка электронных документов гарантируется оператором документооборота.

К недостаткам электронного документооборота можно отнести:

- - необходимость скрупулезной работы по обучению пользователей и прививание им навыков работы с электронным документооборотом;**
- - недоверие конечных пользователей к самой идее перехода на ЭДО;**
- - отсутствие унификации форматов первичных документов (кроме накладной и акта);**
- - высокие начальные затраты на внедрение электронного документооборота;**
- - отсутствие успешно реализованных решений на стадии промышленной эксплуатации.**

В процессе внедрения электронного документооборота налогоплательщику необходимо:

- - разработать и утвердить порядок электронного документооборота;
- - назначить ответственных за его ведение;
- - организовать электронный архив получаемых и отправляемых документов;
- - прописать в учетной политике правила создания, получения и хранения электронных документов, назначить ответственных за формирование и подписание электронных документов.

Каждый сотрудник, который уполномочен подписывать электронные документы, должен иметь электронную подпись. Создав систему электронного документооборота, организация может не распечатывать документы, а хранить их в электронном архиве.



Приказ ФНС от 15 апреля 2015 г. N ММВ-7-2/149@

- Участниками информационного обмена при направлении данных документов в электронной форме по ТКС являются налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты, их представители, операторы электронного документооборота, налоговые органы



Спасибо за внимание!