

**Магистерская программа
«Бухгалтерский и налоговый консалтинг»
очная форма обучения**

«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ»

Лекции – 10 час.;

**Практические занятия – 26 час. (выполнение
проектного задания);**

Экзамен (электронное тестирование).

Налоговый учет в системе управления экономическим субъектом

- 1. Предпосылки и этапы развития налогового учета в РФ.**
- 2. Учетная политика для целей налогового учета.**
- 3. Организация ЭДО.**

Переход России к рыночной экономике в 90-е годы 20 века

сопровождался становлением
налогового законодательства.

Перестройка экономики в соответствии
с принципами рыночного хозяйствования
вызвало качественную реструктуризацию
всей финансовой системы страны,
отношений между государством и налогоплательщиками.

**Реформирование и усиление
фискальной направленности
современной системы налогообложения в РФ
способствовало возникновению
налогового учета
как системы обобщения информации
для определения налоговой базы
в целях исчисления налогов в организациях.**

До конца 1991 года налоговая система России не содержала каких-либо определённых требований по ведению специального учёта для целей налогообложения.

27 декабря 1991 года были приняты Законы РФ:

№ 2118-1 «Об основах налоговой системы РФ»,

который ввел в действие новые налоги и сборы, *например*, НДС, акцизы на алкогольную и табачную продукцию и др.

№ 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций», определивший первые элементы корректировок бухгалтерских показателей в целях уплаты налога на прибыль.

**С 1 января 1999 года начала действовать
часть первая НК РФ.**

**С 1 января 2001 года
вступила в законную силу
часть вторая НК РФ.**

С введением в действие с 1.01.2002 г.

главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ

официально закрепило понятие **«налоговый учет»**

**применительно к формированию
налоговой базы по налогу на прибыль.**

Согласно этой главе

организация обязана вести отдельный учёт

доходов и расходов

в целях бухгалтерского учёта

и в целях налогообложения.



С 1 января 2003 стало применяться **ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»**, которое установило правила формирования в бухгалтерском учете и отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль и отражению в учете различий между прибылью, рассчитанной в бухгалтерском учете, и налогооблагаемой прибылью, сформированной по правилам гл. 25 НК РФ.

Это позволило отражать в бух. учете прибыль, принимаемую для целей налогообложения.

В соответствии со **ст. 313 гл. 25 НК РФ**

«Налоговый учет –

**это система обобщения информации
для определения налоговой базы по налогу
на основе данных первичных документов,
сгруппированных в соответствии с порядком,
предусмотренным НК РФ».**

Данные налогового учета подтверждают:

- ◆ **первичные документы (включая справку бухгалтерии),**
- ◆ **расчеты налоговой базы,**
- ◆ **аналитические регистры налогового учета.**

**Содержание данных налогового учета является
налоговой тайной.**

Отличие налогового учета от бухгалтерского
СОСТОИТ
В НЕСОВПАДЕНИИ ГРУППИРОВКИ
ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ,
признаваемых для целей налогообложения,
с их группировкой в целях бухгалтерского учета.

Система налогового учета организуется налогоплательщиком **самостоятельно**.

Порядок ведения налогового учета устанавливается организацией **в учетной политике для целей налогообложения**.

"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.11.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022)

 **НК РФ Статья 167. Момент определения налоговой базы**

12. Принятая организацией учетная политика для целей налогообложения утверждается соответствующими приказами, распоряжениями руководителя организации.

Учетная политика для целей налогообложения применяется с 1 января года, следующего за годом утверждения ее соответствующим приказом, распоряжением руководителя организации.

Учетная политика для целей налогообложения, принятая организацией, является обязательной для всех обособленных подразделений организации.

Учетная политика для целей налогообложения, принятая вновь созданной организацией, утверждается не позднее окончания первого налогового периода. Учетная политика для целей налогообложения, принятая вновь созданной организацией, считается применяемой со дня создания организации.

**Под учетной политикой организации
для целей налогообложения**

понимается принятая совокупность
методических и организационно-технических
способов ведения НУ имущества, ФХЖ,
доходов и расходов
с целью формирования достоверной информации
о налоговых обязательствах.

**Учетная политика организации для целей
налогообложения должна содержать три
основных аспекта:**

- 1. Организационно-технические вопросы.**
- 2. Методические вопросы (выбор способа НУ из нескольких возможных).**
- 3. Дополнительные разъяснения по вопросам исчисления налогов.**

К организационно-техническим аспектам ведения НУ относят:

- ◆ **нормативную базу организации НУ;**
- ◆ **порядок организации отдельного БУ по видам деятельности, осуществляемой налогоплательщиком;**
- ◆ **технология обработки налоговой информации;**
- ◆ **формы аналитических регистров НУ;**
- ◆ **организация документооборота (в т.ч. ЭДО);**
- ◆ **формы налоговой отчетности;**
- ◆ **порядок хранения налоговых регистров и форм налоговой отчетности.**

Если у организации имеются обособленные подразделения (филиалы, представительства), то в ее учетной политике следует предусмотреть вопросы, касающиеся взаимодействия между головной организацией и ее подразделениями:

- ◆ **сроки представления данных в головную организацию;**
- ◆ **порядок уплаты налогов;**
- ◆ **порядок ведения книг покупок и продаж;**
- ◆ **порядок выставления счетов-фактур и т.п.;**

Методические вопросы учетной политики для целей НУ:

- ◆ классификация доходов и расходов;
- ◆ порядок признания доходов и расходов;
- ◆ методы оценки сырья и материалов;
- ◆ методы оценки покупных товаров;
- ◆ методы оценки остатков незавершенного производства;
- ◆ методы оценки остатков готовой продукции;
- ◆ метод начисления амортизации;
- ◆ порядок формирования резервов;
- ◆ порядок переноса убытка на будущее;



**Принятая учетная политика для целей НУ
утверждается
соответствующим приказом (распоряжением)
руководителя организации.**

Изменение принятой учетной политики для целей НУ происходит в случаях:

- ◆ изменения применяемых методов учета;
- ◆ существенного изменения условий деятельности организации;
- ◆ изменения законодательства о налогах и сборах.

В первом и втором случаях
изменения принимаются
с начала нового налогового периода,
то есть со следующего года.

В третьем случае – не ранее момента
вступления в силу изменений налогового
законодательства.

В первых двух случаях
налогоплательщик добровольно изменяет учетную
политику,
а в последнем – в обязательном порядке.

**Налоговая учетная политика
едина для всей организации**

и обязательна для всех ее подразделений –
как уже существующих,
так и тех, которые будут созданы в будущем.

Электронный документооборот (ЭДО) –
совокупность автоматизированных процессов
по работе с документами,
представленными в электронном виде
без использования бумажных носителей.

ФЗ «Об электронной подписи» № 63-ФЗ от
06.04.2011

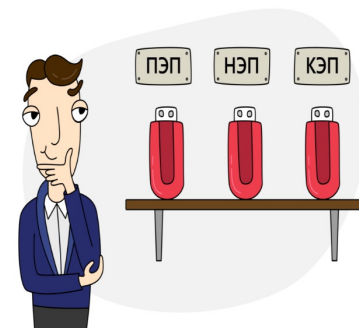
определяет порядок получения и использования
ЭП и обязанности участников обмена
электронными документами.

Существует три вида электронной подписи:

простая ЭП;

усиленная неквалифицированная ЭП;

усиленная квалифицированная ЭП.



Простая ЭП

посредством использования кодов и паролей подтверждает факт формирования ЭП определенным лицом.

Однако имеет низкую степень защиты, позволяет лишь определить автора документа. Простая ЭП подпись не защищает документ от подделки.

Пример использования простой ЭП – регистрация парой «логин-пароль» на любом интернет-ресурсе, а также подтверждение платежа путем ввода кода, полученного в СМС-сообщением.

Применение простой ЭП доступно
для частных лиц, ИП и ЮЛ.

Применяют простую ЭП в клиент-банках,
на различных сайтах
(интернет-магазины, портал госуслуг и т.д.),
для заверения документов
внутри корпоративного ЭДО.

**Неквалифицированной ЭП является подпись,
которая:**

- 1)** получена в результате криптографического преобразования информации с использованием ключа ЭП;
- 2)** позволяет определить лицо, подписавшее электронный документ;
- 3)** позволяет обнаружить факт внесения изменений в электронный документ после момента его подписания.

ЮЛ и ИП при помощи неквалифицированной ЭП (НЭП) вправе:

1) организовать ЭДО внутри организации или со своими постоянными контрагентами.

Обязательное условие — наличие соглашения, подтверждающего юридическую силу НЭП. Только в этом случае документы, подтвержденные НЭП, будут считаться равноценными бумажным документам с живой подписью.

2) участвовать в госзакупках (подавать заявки, делать запросы) со стороны поставщика.

Усиленная квалифицированная электронная подпись

создается с привлечением криптографических средств,
подтвержденных компетентными органами, а именно
ФСБ РФ.

Гарантом подлинности в данном случае выступает
специальный сертификат,
выданный ***аккредитованным удостоверяющим
центром.***

Электронный документ, подписанный УКЭП,
имеет такую же юридическую силу, как и бумажный,
который подписан собственноручно.

С 1 января 2022 года на ФНС России
и ее доверенных лиц
(удостоверяющие центры, которые успешно
аккредитовались по новым требованиям)
возложены функции
по выпуску КЭП для юридических лиц
(лиц, имеющих право действовать от имени
юридического лица без доверенности),
индивидуальных предпринимателей и нотариусов.