Ясенкова Е.А., Кондраткова В.С.

Формирование внутренней налоговой отчетности для контроля налоговых затрат*Липецкий государственный технический университет
(Россия, Липецк)*

doi: 10.18411/trnio-11-2021-124

Аннотация

Основной целью деятельности экономического субъекта является получение положительного финансового результата, и максимизация прибыли, на размеры которых значительное влияние оказывают налоги. Налоговые платежи как затраты являются основным ограничителем прибыли и составляют значительную долю в финансовых потоках организаций. В статье рассматривается роль внутренней налоговой отчетности с целью контроля налоговых затрат организации. На примере конкретной коммерческой организации рассмотрено формирование внутренней налоговой отчетности по основным видам ее налоговых платежей: налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.

Ключевые слова: налоговая отчетность, налоговые затраты, налоговая декларация, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль.

Abstract

The main goal of the activity of an economic entity is to obtain a positive financial result, and to maximize profits, the size of which is significantly influenced by taxes. Tax payments as costs are the main limitation of profit and constitute a significant share in the financial flows of organizations. The article discusses the role of internal tax reporting in order to control the tax costs of an organization. On the example of a specific commercial organization, the formation of internal tax reporting on the main types of its tax payments is considered: value added tax and profit tax.

Keywords: tax reporting, tax costs, tax return, value added tax, income tax.

Налоговые платежи, формирующиеся на всех этапах производственно-хозяйственной деятельности организаций с одной стороны, и входя в элементы цены продукта, с другой стороны, непосредственно влияют на эффективность производства, а также являются важнейшим фактором при принятии управленческих решений.

Формой внутренней отчетности по налоговым затратам коммерческой организации в первую очередь является налоговая декларация. Рассмотрим практические основы формирования внутренней налоговой отчетности на примере коммерческой организации ООО «Регул».

Стоит отметить, что данная организация является налогоплательщиком налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.

В таблице 1 представлен расчет налога на добавленную стоимость организации согласно ее налоговой декларации.

Таблица 1

Расчет НДС ООО «Регул» (фрагмент)

Налогооблагаемые объекты	Налоговая база, руб.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.
1.Реализация (передача для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, всего	17747510	20	3549502
<...>	0	10	0
2.Общая сумма НДС, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (сумма величин графы 5 строк 010 – 090)			3549502
3.Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении на территории РФ товаров, работ, услуг, имущественных прав, подлежащая вычету...			3286194
<...>			
4.Итого сумма НДС, исчисленная к уменьшению по данному разделу			263308

Данные таблицы 10 свидетельствуют о том, что общая сумма налога на добавленную стоимость рассчитывается как разница между общей суммы НДС и налоговыми вычетами. После заполнения третьего раздела налоговой декларации по НДС, заполняется раздел 1, фрагмент которого представлен в таблице 2.

Таблица 2

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика (фрагмент)

Показатели	Код строки	Значение показателя
<i>Код по ОКАТО</i>	<i>010</i>	<i>42701000</i>
<i>Код бюджетной классификации</i>	<i>020</i>	<i>18210301000011000110</i>
<i>Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет, руб.</i>	<i>040</i>	<i>263308</i>

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций представляется российскими организациями, являющимися налогоплательщиками налога на прибыль организаций. Фрагмент заполнения доходов ООО «Регул» представлен в таблице 3.

Таблица 3

Доходы от реализации и внереализационные доходы (фрагмент)

Показатели	Код строки	Значение показателей
<i>Выручка от реализации – всего</i>	<i>010</i>	<i>93998800</i>
<i>в том числе</i>		
<i>выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства</i>	<i>011</i>	<i>93998800</i>
<i><...></i>	<i>013-030</i>	<i>-</i>
<i>Итого доходов от реализации (стр. 010 + стр. 020 + стр. 023 + стр. 030)</i>	<i>040</i>	<i>93998800</i>
<i>Внереализационные доходы, всего</i>	<i>100</i>	<i>-</i>
<i><...></i>	<i>101-107</i>	

В строке 010 отразите сумму выручки от продажи товаров (работ, услуг, имущественных прав). По итогам года она составила 9399880 рублей. Строку 030 заполняют, если заполнено Приложение 3 к листу 02: указывается выручка от реализации амортизируемого имущества, права требования долга и продукции обслуживающих хозяйств, а также доходы учредителя доверительного управления и цена реализации прав на земельный участок. Строка 040 – итоговая. Это сумма всех доходов организации, она составила 29027068 рублей за 2020 г.

После этого заполняется приложение № 2 к листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам». Фрагмент заполнения данного листа ООО «Регул» представлен в таблице 4.

Таблица 4

Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки (фрагмент)

Показатели	Код строки	Значение показателей
<i>Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам</i>	<i>010</i>	<i>89434586</i>
<i><...></i>	<i>020-030</i>	<i>-</i>
<i>Косвенные расходы, всего</i>	<i>040</i>	<i>3716539</i>
<i>в том числе суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, установленным законодательством РФ о налогах и сборах, за исключением налогов, перечисленных в статье 270 НК</i>	<i>041</i>	<i>587791</i>
<i><...></i>	<i>042-120</i>	<i>-</i>
<i>Итого признанных расходов</i>	<i>130</i>	<i>93151125</i>
<i><...></i>	<i>132-302</i>	

В таблице 5 представлен фрагмент заполнения итогового листа налоговой декларации по налогу на прибыль ООО «Регул».

Таблица 5

Расчет налога на прибыль организации (фрагмент)

Показатели	Код строки	Значение показателей
Доходы от реализации (стр. 040 Прил. 1 к Листу 02)	010	93998800
Внереализационные доходы (стр. 100 Прил. 1 к Листу 02)	020	0
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр. 130 Прил. 2 к Листу 02)	030	93151125
Внереализационные расходы (стр. 200 + стр. 300 Прил. 2 к Листу 02)	040	121675
Убытки (стр. 360 Прил. 3 к Листу 02)	050	0
Итого прибыль (убыток) (стр. 010+стр. 020 – стр. 030 – стр. 040 + стр. 050)	060	726000
Сумма льгот, предусмотренных законодательством РФ	090	0
Налоговая база	100	726000
<...>	110	-
Налоговая база для исчисления налога	120	726000
<...>	130	-
Ставка налога на прибыль – всего, %	140	20
в том числе		
в федеральный бюджет	150	3
в бюджет субъекта РФ	160	17
<...>	170	-
Сумма исчисленного налога на прибыль – всего,	180	145200
в том числе в федеральный бюджет (стр. 120*стр. 150 /100)	190	21780
в бюджет субъекта РФ (стр. 120-стр. 130)*стр. 160/100 + (стр. 130*стр. 170/100)	200	123420
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период – всего	210	-
в том числе в федеральный бюджет	220	-
в бюджет субъекта РФ	230	-
<...>	240-260	-
Сумма налога на прибыль к доплате		-
в федеральный бюджет (стр. 220+стр. 250-стр. 190)	270	-
в бюджет субъекта РФ (стр. 230+стр. 260 – стр. 200)	271	-
<...>	280-340	-

Раздел 1 декларации является сводным. В нем отражается налога, который предприятию необходимо уплатить в бюджеты всех уровней. Фрагмент заполнения данного листа ООО «Регул» представлен в таблице 6.

Таблица 6

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (фрагмент)

Показатели	Код строки	Значение показателей
Код по ОКТМО	010	42701000001
В федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации	030	18210101011011000110
Сумма налога к доплате	040	4964
Сумма налога к уменьшению	050	0
В бюджет субъекта Российской Федерации		
Код бюджетной классификации	060	18210101012021000110
Сумма налога к доплате	070	-
Сумма налога к уменьшению	080	28128

В строке 040 указывается сумма, которую нужно заплатить в федеральный бюджет (4964 рублей). Она переносится из строки 270 Листа 02. В строке 050 указывается сумма, на которую уменьшают налог в федеральный бюджет. Ее необходимо взять из строки 280 Листа 02. Строка 050 формируется как сумма стр. 220 листа 02 и стр. 250 листа 02 за вычетом стр. 190 листа 02.

Таким образом, из всего вышеизложенного можно сказать, что правильное формирование внутренней налоговой отчетности коммерческой организации позволяет ей снизить налоговые затраты и налоговый риск, что положительно влияет на уровень ее финансовой устойчивости в прогнозном периоде.

1. Барулин, С.В. Налоговый менеджмент: учебник. / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко. - М.: Дашков и К, 2015. - 332с.
2. Сафонова М.Ф. Налоговые затраты и контроль за их состоянием в системе учетно-налогового информационного пространства // Теория учетно-контрольных и аналитических процессов. 2015. №6. С. 45-54.
3. Сафонова М.Ф. Теория и методология внутреннего контроля и аудита налоговых затрат. Дисс. на соискание уч. степени д.э.н. Краснодар, 2017. 440с.