



Порядок и сроки сдачи отчётов.

Масленникова Ирина Григорьевна,
бухгалтер PJSC «BARS»

Кто обязан сдавать отчётность и каким образом?





Организация становится участником налоговых правоотношений с момента своей государственной регистрации, то есть, когда приобретает права и обязанности налогоплательщика. Одна из обязанностей плательщика согласно **пп. 4 п. 1 ст. 23 Налогового кодекса РФ** - представление налоговых деклараций (расчетов). Они подаются в налоговую инспекцию по месту учета, если это предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Инстанция принимающая отчет	Наименование отчета	Обозначение отчета	Лица, обязанные сдавать отчет	Последняя дата представления отчета за 2019 год
ИФНС	Сведения о среднесписочной численности	КНД 1110018	Все вновь открывшиеся	до 20 числа месяца следующего за месяцем регистрации, по окончании года до 20.01
ИФНС	Декларация по налогу на добавленную стоимость	КНД 1151001	СПоК применяющие общую систему налогообложения, ЕСХН (если не предоставляли заявление на освобождение)	Отчет подается ежеквартально 1 квартал до 25.04 2 квартал до 25.07 3 квартал до 25.10 4 квартал до 25.01
ИФНС	Декларация по налогу на прибыль	КНД 1151006	СПоК применяющие общую систему налогообложения	Отчет подается ежеквартально 1 квартал до 25.04 2 квартал до 25.07 3 квартал до 25.10 4 квартал до 25.01



ИФНС	Бухотчетность (бухбаланс, отчет о финрезультатах, приложения к ним) и аудиторское заключение (при наличии обязанности делать аудит)	ОКУД 0710001 ОКУД 0710002 ОКУД 0710003 ОКУД 0710004 ОКУД 0710006	Все СПоК	Годовая до 01.04.2019
ИФНС	Декларация по УСН	КНД 1152017	Юрлица, применяющие УСН	Годовая 01.04
ИФНС	Декларация по ЕСХН	КНД 1151059	Налогоплательщи ки, применяющие ЕСХН	Годовая 01.04

ИФНС	Декларация по транспортному налогу	КНД 1152004	Юрлица — владельцы транспортных средств	<p>Годовая форма до 01.02 года следующего за отчетным</p> <p>Срок уплаты</p> <p>1 квартал до 30.04</p> <p>2 квартал до 31.07</p> <p>3 квартал до 31.10</p> <p>4 квартал до 01.02</p>
ИФНС	Декларация по земельному налогу	КНД 1153005	Юрлица — собственники земельных участков	<p>Годовая форма до 01.02 года следующего за отчетным</p> <p>Срок уплаты</p> <p>1 квартал до 30.04</p> <p>2 квартал до 31.07</p> <p>3 квартал до 31.10</p> <p>4 квартал до 01.02</p>
ИФНС	Декларация по налогу на имущество	КНД 1152028	Юрлица — собственники недвижимого имущества	<p>Предоставляется кварталюно</p> <p>1 квартал до 30.04</p> <p>2 квартал до 31.07</p> <p>3 квартал до 31.10</p>



RSCK
"BARC"

Записать

Заполнить

Проверка

Печать

Отправить

Выгрузить

Загрузить



В работе

Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности. [Все способы](#)

Титульный лист

Раздел 1.2

Раздел 2.2

Раздел 3

Раздел 3. Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования*

Код вида поступлений	Дата поступления / Срок использования (до какой даты)	Стоимость имущества, работ, услуг или сумма денежных средств / Сумма средств, срок использования которых не истек	Сумма средств, использованных по назначению в течение установленного срока / Сумма средств, использованных не по назначению или не использованных в установленный срок
1	2 / 5	3 / 6	4 / 7
x 120	18.10.2018	312 000	-
	31.12.2019	312 000	-
x 010	19.11.2018	3 000 000	-
	31.12.2019	3 000 000	-

+ [Добавить строку](#)

Итого по отчету

3 312 000

-

3 312 000

-

* Налогоплательщики, не получавшие имущество (в том числе денежные средства), работы, услуги в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования, Раздел 3 не представляют.

Комментарий:



[В работе](#)
Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности. [Все способы](#)

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Отчет о целевом использовании средств
- Расчет стоимости чистых активов
- Пояснения 1. НМА и НИОКР
- Пояснения 2. Основные средства
- Пояснения 3. Финансовые вложения
- Пояснения 4. Запасы
- Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность
- Пояснения 6. Затраты на производство
- Пояснения 7. Оценочные обязательства
- Пояснения 8. Обеспечения

				-	-	-
+ Добавить строку						
	Прочие внеоборотные активы	1190		-	-	-
	в том числе:					
+ Добавить строку						
	Итого по разделу I	1100		-	-	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
	Запасы	1210		-	-	-
	в том числе:					
+ Добавить строку						
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		-	-	-
	в том числе:					
+ Добавить строку						
	Дебиторская задолженность	1230		-	-	-
	в том числе:					
+ Добавить строку						
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		-	-	-
	в том числе:					
+ Добавить строку						
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 315		-	-
	в том числе:					
+ Добавить строку						
	Прочие оборотные активы	1260		-	-	-
	в том числе:					

0,00

Комментарий:

Записать

Заполнить

Расшифровать

Проверка

Печать

Отправить

Выгрузить



В работе

Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности. [Все способы](#)

Бухгалтерский баланс

Отчет о финансовых результатах

Отчет об изменениях капитала

Отчет о движении денежных средств

Отчет о целевом использовании средств

Расчет стоимости чистых активов

Пояснения 1. НМА и НИОКР

Пояснения 2. Основные средства

Пояснения 3. Финансовые вложения

Пояснения 4. Запасы

Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Пояснения 6. Затраты на производство

Пояснения 7. Оценочные обязательства

Пояснения 8. Обеспечения

БАЛАНС	1600	3 315	-	-
--------	------	-------	---	---

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	3	-	-
	в том числе:		-	-	-

+ [Добавить строку](#)

	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	в том числе:		-	-	-

+ [Добавить строку](#)

	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	в том числе:		-	-	-

+ [Добавить строку](#)

	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	в том числе:		3 312	-	-

+ [Добавить строку](#)

	Резервный капитал	1360	-	-	-
	в том числе:		-	-	-

+ [Добавить строку](#)

	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	-	-
	в том числе:		-	-	-

0,00

Комментарий:



RSCC "BARC"

[Записать](#)[Заполнить](#)[Расшифровать](#)[Проверка](#)[Печать](#)[Отправить](#)[Выгрузить](#)[В работе](#)Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности. [Все способы](#)

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Отчет о целевом использовании средств
- Расчет стоимости чистых активов
- Пояснения 1. НМА и НИОКР
- Пояснения 2. Основные средства
- Пояснения 3. Финансовые вложения
- Пояснения 4. Запасы
- Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность
- Пояснения 6. Затраты на производство
- Пояснения 7. Оценочные обязательства
- Пояснения 8. Обеспечения обязательств
- Пояснения 9. Государственная помощь
- Дополнительные файлы

/ Частная собственность

по ОКОПФ / ОКФС 10
 по ОКЕИ 384

Единица измерения: в тыс. рублей

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 01.10.2018 - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	3	-
	Членские взносы	6215	4	-
	Целевые взносы	6220	3 312	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	3 319	-
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(4)	-
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	(4)	-
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	-	-
	Всего использовано средств	6300	(4)	-
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	3 315	-

0,00

Комментарий:



Льготы по налогам для сельхозпроизводителей



Порядок присвоения субъекту хозяйствования статуса сельхозпроизводителя регулируется положениями закона №193-ФЗ от 08.12.1995 года.

переработку;

первичную обработку;

реализацию;

вспомогательные услуги с/х производителям.



Освобождение от уплаты транспортного налога на с/х технику

В соответствии с **пп.5 п. 2 ст. 35 НК РФ**, не признаются объектом налогообложения специальные транспортные средства, используемые в процессе производства сельскохозяйственной продукции. К специальному с/х транспорту относят:

тракторы;

комбайны;

молоковозы;

скотовозы; машины для перевозки птицы;

транспорт технического обслуживания;

машины ветеринарной помощи;

прочие специальный с/х транспорт.

**Условия освобождения от
уплаты налога на с/х
транспорт**

Описание

Статус с/х производителя

Получить освобождение от уплаты транспортного налога в отношении специального с/х транспорта могут исключительно субъекты хозяйствования, признанные с/х производителями на основании ст. 1 закона №193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации».

Целевое использование
транспорта

Не является объектом налогообложения специальный с/х транспорт, используемый при производстве сельхозпродукции (сбор, посев урожая, перевозка скота, удобрений, доставка продукции к месту реализации, т.п.).

Регистрация транспортного
средства на с/х
производителя

Право на освобождение от уплаты транспортного налога предоставляется при условии, что налогоплательщик (юрлицо/ИП) является собственником транспортного средства, что подтверждено техпаспортом.



Льгота по налогу на имущество организации

В соответствии со **ст. 346.1 НК РФ**, налогом не облагаются здания, сооружения, помещения, транспорт, оборудование, специальная техника, прочие основные средства, используемые при производстве с/х продукции, в том числе при:
первичной обработке;
переработке;
реализации.

Льготная ставка НДС при реализации с/х продукции



Сельхозпроизводители, которые занимаются реализацией собственной продукции, вправе на применение льготной ставки НДС – 10%.

Согласно **пп. 1 п. 2 ст. 164 НК РФ**, ставка НДС 10% предусмотрена при реализации следующих видов сельхозпродукции:

скот и птица;

мясо и мясопродукты;

яйца;

молоко и молочные продукты;

масло растительное,

маргарин;

сахар,

соль;

крупа,

мука,

макаронные изделия;

зерно, комбикорм;

хлеб и хлебобулочные изделия;

овощи;

рыба живая, рыбо- и морепродукты.

Отчеты за работников



Инстанция принимающая отчет	Наименование отчета	Обозначение отчета	Лица, обязанные сдавать отчет	Последняя дата представления отчета за 2019 год
ИФНС	Расчет по страховым взносам	КНД 1110018	Все СПоК	Отчет подается ежеквартально 1 квартал до 30.04 2 квартал до 30.07 3 квартал до 30.10 4 квартал до 30.01
ИФНС	Расчет сумм НДФЛ исчисленных и удержанных налоговым агентом	КНД 1151099	СПоК имеющие работников и начисляющие заработную плату	Отчет подается ежеквартально 1 квартал до 30.04 2 квартал до 31.07 3 квартал до 31.10 4 квартал до 01.04
ФСС	Расчет по взносам на травматизм	Форма-4Ф СС	Все СПоК	Отчет подается ежеквартально 1 квартал до 25.04 (20.04) 2 квартал до 25.07 (20.07) 3 квартал до 25.10 (20.10) 4 квартал до 25.01 (20.01)



Инстанция принимаю щая отчет	Наименование отчета	Обозначен ие отчета	Лица, обязанные сдавать отчет	Последняя дата представления отчета за 2019 год
ПФР	Сведения о застрахованных лицах	СЗВ-М	Все СПоК	до 15 числа месяца следующего за отчетным

Наименование показателя	Код строки	Всего с начала расчетного периода	В том числе за последние три месяца отчетного периода		
			1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	2	3	4	5	6
Суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 20.1 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ	1	155 250,00	51 750,00	51 750,00	51 750,00
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 20.2 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ	2	-	-	-	-
Итого база для начисления страховых взносов (стр. 1 - стр. 2)	3	155 250,00	51 750,00	51 750,00	51 750,00
из них: сумма выплат в пользу работающих инвалидов	4	-	-	-	-
Размер страхового тарифа в соответствии с классом профессионального риска (%)	5				0,2
Скидка к страховому тарифу (%)	6				-
Надбавка к страховому тарифу (%)	7				-
Дата установления надбавки	8				
Размер страхового тарифа с учетом скидки (надбавки) (%) (заполняется с двумя десятичными знаками после запятой)	9				0,20



Раздел 1. Обобщенные показатели

<i>Ставка налога, %</i>			
010	<input type="text" value="13"/>	<i>В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов</i>	
<i>Сумма начисленного дохода</i>			
020	<input type="text" value="155 250,00"/>	025	<input type="text" value="0,00"/>
<i>Сумма налоговых вычетов</i>		<i>Сумма исчисленного налога</i>	
030	<input type="text" value="12 600,00"/>	040	<input type="text" value="18 545"/>
<i>В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов</i>		<i>Сумма фиксированного авансового платежа</i>	
045	<input type="text" value="0"/>	050	<input type="text" value="0"/>

+ [Добавить строки 010-050](#)

Итого по всем ставкам

<i>Количество физических лиц, получивших доход</i>		<i>Сумма удержанного налога</i>	
060	<input type="text" value="1"/>	070	<input type="text" value="0"/>
<i>Сумма налога, не удержанная налоговым агентом</i>		<i>Сумма налога, возвращенная налоговым агентом</i>	
080	<input type="text" value="18 545"/>	090	<input type="text" value="0"/>

Подраздел 1.1 Расчет сумм взносов на обязательное пенсионное страхование

Наименование показателя	Код строки	Всего с начала расчетного периода	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:			
			всего	1 месяц	2 месяц	3 месяц
А	Б	1	2	3	4	5
Количество застрахованных лиц, всего (чел.)	010	1	1	1	1	1
Количество физических лиц, с выплат которым начислены страховые взносы, всего (чел.)	020	1	1	1	1	1
в том числе в размере, превышающем предельную величину базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (чел.)	021	-	-	-	-	-
Сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных в пользу физических лиц	030	155 250,00	51 750,00	17 250,00	17 250,00	17 250,00
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами	040	-	-	-	-	-
База для исчисления страховых взносов	050	155 250,00	51 750,00	17 250,00	17 250,00	17 250,00
в том числе: в размере, превышающем предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	051	-	-	-	-	-
Исчислено страховых взносов	060	34 155,00	11 385,00	3 795,00	3 795,00	3 795,00
в том числе: с базы, не превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	061	34 155,00	11 385,00	3 795,00	3 795,00	3 795,00
с базы, превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное	062	-	-	-	-	-



Программы для подготовки отчетов

- 1С Бухгалтерия;
- Налогоплательщик ЮЛ
- АРМ ФСС
- СПУ ОРБ

***Спасибо за
внимание!***

