



НУЛЕВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ





- Все организации и ИП на упрощенной системе налогообложения ежегодно сдают налоговую отчетность, независимо от того, велась финансово-хозяйственная деятельность в отчетном периоде или нет.
- Отчитаться перед контролирующими органами необходимо, непредставление документации влечет наложение штрафных санкций.



НАПОМНИМ!

- Переход на УСН происходит в письменной форме с обязательным уведомлением налоговых органов (форма № 26.2-1, сроком до 31 декабря). Данный вопрос описан в гл. 26.1 ст. 346.13 НК РФ. Вновь открывшейся ООО систему налогообложения необходимо выбрать в течение 30 дней со дня регистрации в налоговых органах



НАПОМНИМ!

- **УСН ДОХОДЫ** – в данном случае налогами облагаются все суммированные доходы, без вычета расходов. Максимальная налоговая ставка здесь 6%, однако начиная с 2016 года регионам разрешено снижать ее до 1% на своей территории.
- **УСН ДОХОДЫ МИНУС РАСХОДЫ** – при такой системе налогом облагается лишь разница между суммой доходов и расходов. В зависимости от региона налоговая ставка колеблется от 15 до 20%.



- **Форма налогового отчета по УСН за 2016 год утверждена приказом ФНС от 26.02.2016 года. Поскольку в нее за весь период с момента утверждения неоднократно вносились поправки, необходимо изучить образец нулевой декларации, прежде чем направлять этот отчет в ФНС. Тем более, если деятельности в этом году не было и отчет будет без показателей.**



НУЛЕВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО УСН

- Налоговая декларация для ИП и организаций, которую предусматривает упрощенка в 2017, условно называется нулевая. Такое понятие в официальных документах отсутствует. К ней можно отнести отчетность предприятий, которые не вели деятельность в налоговом периоде, то есть у них не было движения средств на расчетных счетах. Однако в таком случае предусмотрена единая упрощенная декларация. Имейте в виду, ИП на УСН полностью пустую отчетность сдать не сможет: необходимо, как минимум, заплатить страховые взносы в ПФР и ОМС и отразить их в своих документах.



СОСТАВ НУЛЕВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА УПРОЩЕНКЕ

- Поскольку, нулевая декларация УСН для ИП и компаний в 2017 возможна не только при отсутствии деятельности, но и при льготной ставке УСН, установленной в ряде регионов для некоторых отраслей экономики и/или предпринимателей, только начинающих свой бизнес, то состав отчета может быть разным. Кроме того, он зависит от того, какой объект налогообложения выбрал бизнесмен.



КАК ВЫГЛЯДИТ НУЛЕВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ УСН

- Нулевая декларация налогообложения УСН ни что иное, как обычная декларация УСН, только при расчетах, в которой размер налога подлежащего к уплате равен =0.



КТО ПОДАЕТ ДАННЫЙ ДОКУМЕНТ

Документ составляется и передается в инспекцию в ситуациях:

- фирма не получила какие-либо доходы в течение конкретного периода;
- компания за отчетный период понесла убытки;
- не велась деятельность;
- компания начала работу, однако через непродолжительное время функционирования закрылась.



СРОКИ СДАЧИ И ВОЗМОЖНЫЕ САНКЦИИ

- Нулевая декларация по УСН предоставляется ежегодно по окончании отчетного периода:
- для ИП – до 30 апреля (в 2017 году — до 2 мая из-за выходных);
- для ООО – до 31 марта.

Организации и индивидуальные предприниматели при ликвидации должны предоставить форму за неполный отчетный период. Срок в данном случае — не позднее 25 числа месяца, следующего за тем, в котором была прекращена деятельность.

- Авансовые платежи при нулевой прибыли отсутствуют. Штрафные санкции за ошибки в отчете не предусмотрены. Единственный штраф – 1 000 рублей при нарушении сроков.



ДОКУМЕНТЫ:

- Если в организации в течение налогового периода не наблюдалось движения денежных средств, а объект налогообложения не функционировал (подразумевается реализация товаров и услуг, имущество, прибыль и прочее), ООО на УСН должна представить следующие отчеты:



- Нулевая декларация по УСН – в срок до 31 марта следующего за отчетным года.
- Сведения о среднесписочной численности (даже если ваше ООО осуществляет деятельность без работников, а директор не получает зарплату или находится в неоплачиваемом отпуске, данная справка должна быть оформлена обязательно) – в срок до 20 января года, следующего за отчетным.
- Отчет в ФСС (форма 4-ФСС) – в срок до 20 числа месяца, ежеквартально. В электронной форме – не позднее 25 числа следующего за отчетным месяца.
- Отчет в ПФР (форма РСВ-1 ПФР и СЗВ-М) – в срок до 15 апреля ежеквартально, в электронном виде – в срок до 20 апреля следующего за отчетным месяца.



КОМУ СЛЕДУЕТ ОТЧИТЫВАТЬСЯ

- Подается документ в отделение ФНС по месту прописки ИП или регистрации компании.

Подача его может осуществляться несколькими разными способами:

- •лично при посещении отделения ФНС;
- •с помощью сайта инспекции, для чего надо иметь ЭЦП;
- •отправкой документации заказным письмом по почте, однако, в этом случае непременно используется опись, а также уведомление о том, что письмо было получено.



ПОДРОБНЕЕ О ДЕКЛАРАЦИИ

- В апреле 2016 года появилась новая форма налоговой декларации по УСН. Универсального стандарта ее заполнения не существует, все зависит от формы УСН и вашего статуса плательщика торгового сбора (проще говоря, являетесь вы им или нет).
- Если вы выбрали первую систему налогообложения «УСН ДОХОДЫ», необходимо заполнить 3 страницы: титульный лист, разделы 1.1 и 2.1.1.
- Если вы выбрали вторую систему «УСН ДОХОДЫ МИНУС РАСХОДЫ», заполняется титульный лист, разделы 1.2 и 2.2
- Раздел 3 заполняется только по мере необходимости. Также на титульном листе указывается количество заполненных страниц.



- Нулевая декларация для ИП и организаций в 2016 предусматривает обыкновенный бланк. Абсолютно все плательщики на упрощенке должны заполнить титульный лист, по обычным правилам:
- КПП/ИНН в соответствии с официальными документами о регистрации компании или предпринимателя;



СТРАНИЦА 001. ТИТУЛЬНЫЙ ЛИСТ

- КПП/ИНН в соответствии с официальными документами о регистрации компании или предпринимателя;
- «номер соответствующей корректировки» – 0;
- отчетный период, за который предоставляется информация;
- в строку кода налогового периода – 34 (год) либо 50 (при ликвидации, реорганизации организации либо при смене режима налогообложения);
- код отделения налоговой инспекции;
- код основной финансово-хозяйственной деятельности по ОКВЭД;
- наименование фирмы либо инициалы ИП;
- контактный телефон, дата, подпись.



ПОДРОБНЕЕ

- Поля для номера корректировки, отчетного периода и отчетного года заполняйте, исходя из ситуации. Если декларация подается по итогам года впервые, номер корректировки равен нулю. Ноль ставьте в первой клеточке, в двух остальных прочерки. При подаче корректирующей декларации номер корректировки уже один. Далее - общее число поданных деклараций минус один. Это актуально и для фирм, и для ИП.
- Налоговый период составляет один год. В соответствующем поле проставьте 34. В поле для отчетного года - год, за который отчитывается фирма. Например, 2017 или 2018.



- В графе «по месту нахождения (учета)» проставьте 210. Это означает, что вы отчитываетесь по месту учета организации.
- В графе, отведенной для наименования налогоплательщика, укажите полное название вашей организации: «Общество с ограниченной ответственностью такое-то». Все буквы должны быть заглавными, в каждой клеточке по букве, на пробелы между словами отводите по одной клеточке.



- Заслуживает внимания также раздел для подписи лица, подающего декларацию. Подавать отчетность от имени ООО может только его представитель, поэтому в соответствующем квадратике ставьте двойку.
- В поле для фамилии, имени и отчества укажите данные первого лица организации или ее представителя, которому делегированы полномочия для сдачи отчетности.
- Укажите в соответствующем поле название документа, подтверждающего полномочия представителя - доверенность - и ее номер.
- Заверьте декларацию подписью представителя фирмы и ее печатью в предназначенных для этого места.



СТРАНИЦА 002.

Раздел 1.1 (в случае УСН «доходы») или раздел 1.2 (в случае «доходы минус расходы»)

- Графа «010» – в поле отражается код по ОКТМО.
- Оставшиеся ячейки на втором листе прочеркиваются.
- Заполняемая ранее графа «001» в новой форме упрямднена.



СТРАНИЦА 003.

- Раздел 2.1.1 (в случае, если объект налогообложения - доходы) или раздел 2.2 (в случае, если используется «доходы минус расходы»).
- В разделе 2.1.1 необходимо заполнить графу «102». Проставляется «1», если ИП или ООО имели работников за отчетный год, и «2», если предприниматель работал самостоятельно. Также заполняются графы «120-123», где проставляется ставка по налогу (может быть от 0 до 6%).
- В разделе 2.2 необходимо заполнить графы «260-263», где указывается процентная ставка (может быть от 5 до 15%).
- Оставшиеся графы прочеркиваются.

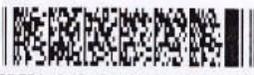


- На 2-ой и 3-ей странице дублируются КПП/ИНН предприятия. Достоверность указанных данных подтверждается подписью генерального директора компании или индивидуального предпринимателя с указанием инициалов, датой составления отчета и печатью на заглавном листе.





ИНН 667408917906 **Ваш ИНН**



39С7 ЕВА4 508В 5F09 9771 21А8 2817 6206
Форма по КНД 1152017

КПП _____ Стр. 001

Если вы ИП, эта строка пустая

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Номер корректировки 0 **1,2 - если подаете уточненку** Налоговый период (код) 34 Отчетный год 2010

Представляется в налоговый орган (код) 6674 по месту нахождения (учета) (код) 120

Иванова
Елена
Ивановна

Код вашей налоговой см. www.nalog.ru

**120 - По месту жительства ИП
210 - По месту нахождения ооо**

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 80.42

Номер контактного телефона _____

На 3 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

1 1 - налогоплательщик,
2 - представитель налогоплательщика

**1 - если подаете декларацию сами
2 - если ваш представитель
(дайте ему нотариально заверенную доверенность и ее копию)**

(фамилия, имя, отчество полностью)

Заполняется, если сдает представитель

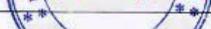
(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись, дата, печать (если есть)

Подпись _____ Дата 08.02.2011

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется, если сдает представитель



Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код) _____

на _____ страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на 08 02 2011 листах

Дата представления декларации _____

Зарегистрирована за № _____

Сотрудник налоговой ставит печать, подпись

Фамилия, И. О. _____

Подпись _____



У МЕНЯ ПУСТО...

