



Налоговая отчетность для субъектов малого и среднего предпринимательства

**Заместитель начальника отдела оказания государственных услуг № 1
Белякова Елена Леонидовна**

Отчетность малого и среднего бизнеса — всегда актуальный вопрос для бизнеса

На состав отчетности малого и среднего бизнеса влияют несколько факторов:

- ☐ система налогообложения (СНО);
- ☐ вид деятельности;
- ☐ наличие или отсутствие наемных работников.

Виды налоговой и бухгалтерской отчетности

- Налоговые декларации (УСН, ЕСХН);
- Расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом (за работников);
- Расчеты по страховым взносам (за работников);
- Персонифицированные сведения о физических лицах;
- Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховым взносам;
- Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Порядок представления налоговой отчетности

Налоговые декларации и расчеты подаются в налоговый орган по месту учета (месту жительства или месту осуществления деятельности)

В Республике Коми - единственный налоговый орган –
УФНС России по Республике Коми, код НО - 1100

Способы представления налоговой отчетности

- **электронная форма:** по ТКС, через личный кабинет налогоплательщика, через сервис сайта ФНС России
- **бумажная форма:** лично (или через представителя по доверенности) или по почте

Рекомендации по представлению налоговой отчетности

✓ Актуальные бланки налоговой отчетности:
можно скачать на сайте ФНС России
(Налогообложение в Российской Федерации –
Представление налоговой и бухгалтерской
отчетности)



✓ Использовать бесплатную программу
«Налогоплательщик ЮЛ»
(для ИП и ЮЛ), доступна на сайте ФНС России



Налоговая отчетность на бумажном носителе

- Используется актуальные бланки (зависит от отчетного периода);
- Не прокалывать листы степлером;
- Не использовать двухстороннюю печать;
- Сдает уполномоченное лицо по доверенности, то машино-читаемая доверенность (МЧД) обязательна

ЕСЛИ отправляете налоговую отчетность почтовым отправлением, то обязательно с описью вложения.

Налоговая отчетность в электронном виде

Бесплатный способ сдачи налоговой отчетности, доступный, как для ИП, так и для ЮЛ – это сервис сайта ФНС России **«Представление налоговой и бухгалтерской отчетности в электронной форме»**



1. Обязательно нужен квалифицированный сертификат ключа проверки электронной подписи (далее - КСКПЭП);
2. Сертифицированная версия СКЗИ КриптоПро CSP версии 4.0 или выше (бесплатно получить ПО могут пользователи УЦ ФНС России, получившие КЭП после 4 апреля 2024 года, ООО «Крипто-Про» или АО «ИнфоТеКС»).

Программа «Налогоплательщик ЮЛ»

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ОФИЦИАЛЬНЫЙ САЙТ

О ФНС России Деятельность Сервисы и госуслуги Документы

Поиск по сайту Поиск

Главная страница > Программные средства

Налогоплательщик ЮЛ

Дата публикации: 03.05.2024 14:39

Программа автоматизации процесса подготовки юридическими и физическими лицами документов для представления в налоговые органы в электронной форме и на бумажном носителе.

Версия 4.86 программы «Налогоплательщик ЮЛ»

Добавление налогоплательщика

Выберите:

- ☒ добавить налогоплательщика - Юридическое лицо / Организация (ЮЛ)
- ☐ добавить налогоплательщика - Индивидуального предпринимателя (ИП)
- ☐ добавить налогоплательщика - Физическое лицо (ФЛ)
- ☐ добавить налогоплательщика - Иностранную организацию / Отделение иностранной организации (ИО)
- ☐ добавить налогоплательщика - Обособленное подразделение (ОП)
- ☐ добавить налогоплательщика из файла налоговой/бухгалтерской отчетности (версия формата 5.xx)
- ☐ восстановить информацию из резервной копии данных

Помощь OK Отмена

Налогоплательщик ЮЛ 4.86

Документы Налогоплательщик Настройки Сервис Помощь

- Налоговая отчетность
- Специальная декларация
- Сведения для декларации по НДС
- Требования о представлении пояснений по НДС
- Реестры сведений по НДС
- Реестр льгот по налогу на имущество
- Реестры сведений по акцизам
- Реестр операций (абз.14-17 п.п.4 п.1 ст.148 НК РФ)
- Реестр документов (чеков) для компенсации суммы НДС
- Документы по НДС
- Иные документы для налоговых органов
- Информационные сообщения о доверенности
- Документы ОФР
- Заявления о заключении СОЦ

Ввод с помощью мастера документов

В Налогоплательщике ЮЛ есть ссылка на сервис

«Представление налоговой и бухгалтерской отчетности в электронной форме»

ИП могут электронно сдавать налоговую отчетность через сервис сайта ФНС России «Личный кабинет индивидуального предпринимателя»

С **01.04.2024** через ЛК ИП можно отправить до
20 форм налоговой отчетности



ЛИЧНЫЙ КАБИНЕТ
ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ

Вход в личный кабинет

Логин и пароль >

Учетная запись Госуслуг

Сертификат ЭП



Жизненные ситуации



НБО

Налоговая бухгалтерская отчетность.

Порядок представления налоговой отчетности ИП через Личный кабинет

1. Сформировать декларации можно в программе «Налогоплательщик ЮЛ»;
2. Загрузить файл декларации в формате XML;
3. Подписать отчетность КЭП и отправить.


- ✓ Можно **отслеживать** статус камеральной налоговой проверки;
- ✓ **Получать и скачивать** документы, подтверждающие отправку налоговой отчетности налоговый орган и ее результат обработки

Отправка нового документа

[Нужна помощь?](#)

Вы можете направлять налоговую(бухгалтерскую) отчетность через личный кабинет индивидуального предпринимателя. Обращаем внимание, что до 01.04.2024 этот функционал работает в тестовом режиме.

Загрузите файл, сформированный в стороннем приложении (формат XML)


 [Загрузить файл](#)

Подписать и отправить

Сохранить как черновик

Вы можете направлять налоговую(бухгалтерскую) отчетность через личный кабинет индивидуального предпринимателя. Обращаем внимание, что до 01.04.2024 этот функционал работает в тестовом режиме.

Загрузите файл, сформированный в стороннем приложении (формат XML)

 [Загрузить файл](#)

Загрузите или перетащите на страницу один файл

 [Выбрать файл](#)


Допустимые расширения: XML

Подписать и отправить

Сохранить как черновик

Руководство пользователя «Личный кабинет индивидуального предпринимателя»

Вход в личный кабинет - ЛК ИП

 ЛИЧНЫЙ КАБИНЕТ
ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ

[Логин и пароль >](#)

[Учетная запись Госуслуг](#)

[Сертификат ЭП](#)

[JaCarta](#)

[Рутокен ЭЦП 2.0 и 3.0](#)

[Выпустить сертификат ЭП](#)

Логин (ИНН)

Пароль



☐ Запомнить

Войти

[Забыли пароль?](#)


[Демоверсия](#)


Мобильное приложение
Личный кабинет:

Как получить доступ к сервису?

Настроить личный калькулятор

 [Руководство пользователя по работе с «Личным кабинетом индивидуального предпринимателя»](#)

 [Инструкция по перевыпуску Сертификата ЭП](#)

В руководстве пошагово с иллюстрациями изложены все функции.

В зависимости от изменений руководство дополняется.

Третий способ направления налоговой отчетности в электронном формате

по телекоммуникационным каналам связи (ТКС) с применением усиленной квалифицированной электронной подписи через операторов электронного документооборота.

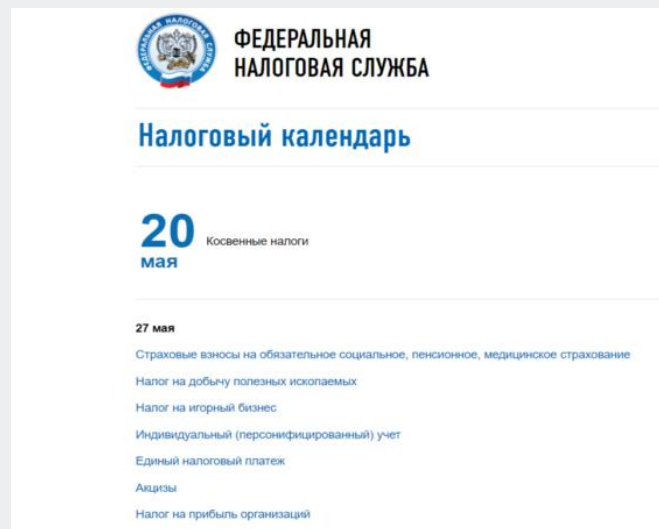
Полный список аккредитованных спецоператоров связи на сайте ФНС России



Подтверждение представления налоговой отчетности

1. при подаче налоговой отчетности **на бумажном носителе** – сотрудник ФНС обязан **проставить отметку о принятии и дату ее получения** на копии декларации (расчёта) по просьбе сдающего отчётность;
2. при отправке налоговой отчетности **почтой** подтверждением их представления служит **почтовая квитанция** и заполненный бланк описи вложения;
3. при подаче налоговой или бухгалтерской отчетности **в электронной форме** подтверждением является квитанция о приёме.

Налоговый календарь



Март 2025						
Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
24	25	26	27	28	1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30
31	1	2	3	4	5	6

На сайте ФНС функционирует сервис **«Налоговый календарь»**, с помощью которого можно контролировать сроки сдачи отчетности и сроки уплаты налоговых платежей

Доступность Налогового календаря

1. Личный кабинет ИП – раздел «Электронный документооборот» - «События»;
2. Программа «Налогоплательщик ЮЛ» – главная страница;
3. Программы спецоператоров связи (платные площадки для взаимодействия с ФНС);
4. Справочно-правовые системы

Единые сроки сдачи отчетности и уплаты

С введением **Единого налогового счета (ЕНС)** с 01.01.2023 приведены к единообразию сроки сдачи отчетности и сроки уплаты налоговых платежей:

Единый срок сдачи отчетности

**25 число
месяца**

Единый срок уплаты налогов

**28 число
месяца**

Исключения по уплате:

- НДФЛ (агенты);
- СВ в фиксированном размере;
- 1% от СВ, если доход более 300 тыс. рублей (для ИП);
- Имущественные налоги;
- ПСН 9зависит от срока патента)

Налоговая отчетность для индивидуальных предпринимателей

- налоговая декларация УСН – не позднее 25 апреля 2025 года;
- налоговая декларация ЕСХН – не позднее 25 марта 2025 года;
- книга доходов и расходов вместе с декларацией;
- уведомления об исчисленных суммах налогов по ежеквартально (если есть доход);
- если ИП на основном режиме налогообложения- 3-НДФЛ (не позднее 30 апреля 2025 года)+ НДС (ежеквартально).

Если есть работники:

- НДФЛ (агенты) – уведомления 2 раза в месяц;
- Расчет 6-НДФЛ – ежеквартально;
- Страховые взносы – уведомление 1 раз в месяц;
- Расчет по страховым взносам – ежеквартально;
- Персонифицированные сведения о физических лицах (работниках), каждый месяц, за исключением за март, за июнь, за октябрь и декабрь)

Налоговая отчетность для юридических лиц

В зависимости **от выбранного режима налогообложения и от наемных сотрудников:**

1. НДС по УСН (раз в год) 25.03.2025+ уведомления об исчисленных налогах (раз в квартал - три раза в год: 25.04, 25.07, 25.10);
2. НДС по ЕСХН (раз в год) 25.03.2025 + уведомления об исчисленных налогах (один раз в год – 25 июля);
3. Книга доходов и расходов вместе НДС по ЕСХН, УСН;
4. Бухгалтерская отчетность – 1 раз в год – 01.04;
5. Если есть сотрудники, то в обязательном порядке подается «зарплатная отчетность» (6-НДФЛ, расчет по СВ, персонифицированные сведения, уведомления об исчисленных налогах);
6. Если не осуществляется деятельность, единая упрощенная НДС

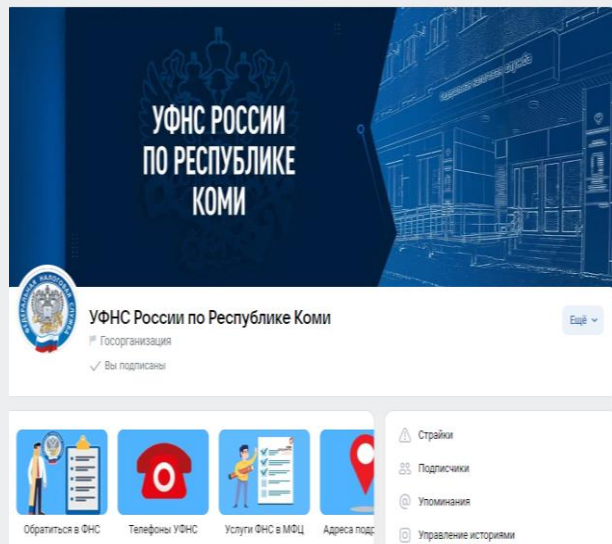
Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП)

Реестр МСП формируется на основании:

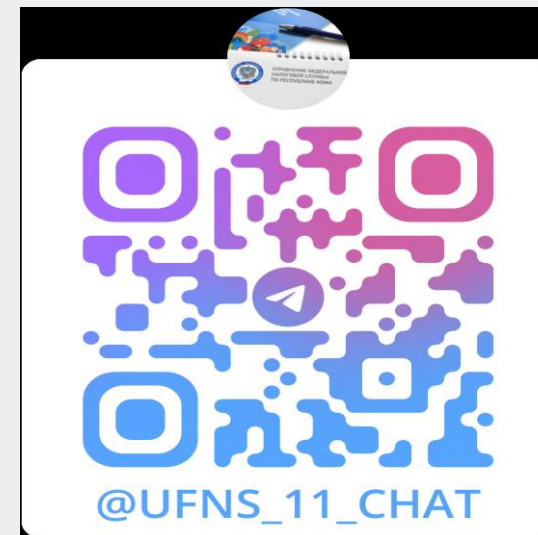
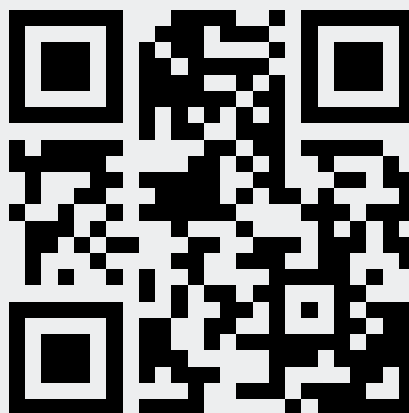
- ☐ показателей дохода из налоговых деклараций (в том числе по спецрежимам УСН, ЕСХН, НПД, автоУСН, ПСН);
- ☐ сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий год, содержащиеся в годовом Расчете страховых взносов (если есть работники),
- ☐ сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ и ЕГРИП

В целях **недопущения** исключения из Реестра МСП необходимо в установленные сроки представить налоговую отчетность по итогам 2024 года

Контактные данные УФНС России по Республике Коми



сообщество Вконтакте



Telegram-чат

Единый контакт-центр ФНС России
8-800-222-22-22

В обособленных подразделениях УФНС по Республике Коми можно связаться по мобильным номерам телефонов:

- Обособленное подразделение № 2 в г. Сыктывкаре **+7 (912) 180-40-52**
- Обособленное подразделение в с. Вильгорте **+7 (912) 180-23-70**
- Обособленное подразделение в г. Печоре **+7 (912) 180-41-07**
- Обособленное подразделение в г. Ухте **+7 (912) 191-08-36**
- Обособленное подразделение № 4 в г. Сыктывкаре (Эжва) **+7 (912) 180-19-48**
- Обособленное подразделение в г. Усинске **+7 (912) 180-41-42**
- Обособленное подразделение в г. Воркуте **+7 (912) 180-34-37**

Номера справочных телефонов размещены в разделе «Контакты» сайта ФНС России:

https://www.nalog.gov.ru/rn11/apply_fts/