

Новое в составе бухгалтерской и налоговой отчетности за 2015 год

3.3. Сафина, к.э.н., ФГБОУ ВО Башкирский ГАУ

Бухгалтерская отчетность – это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период. Отчетность составляется на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам (Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 1 ст. 3; Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденная приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н), абз. 2 п. 4 [1].

Согласно Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) бухгалтерская отчетность – информация о финансовом положении

экономического субъекта на отчетную дату. Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Основным нормативный документ для работы по составлению отчетности – ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н. В нём определен состав отчетности и установлены единые требования к ней: бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах её деятельности. Соблюдение полноты и достоверности такой информации, на наш взгляд, обеспечат следующие мероприятия:

- инвентаризация объектов учета;
- акты сверки задолженности;
- сверка с бюджетом;

Годовая отчетность за 2015 г. (сдаётся в 2016 г.)

Наименование годовой отчетности по УСН	Последний срок сдачи годовой отчетности в 2016 г.	Среднесписочная численность работников за 2015 г. при которой отчетность сдаётся в 2016 г. только в электронном виде, чел.*
Отчетность во внебюджетные фонды		
4-ФСС за 2015 г. в ФСС	20 января на бумаге,	свыше 25
РСВ-1 за 2015 год в ПФР	25 января электронно 15 февраля на бумаге, 20 февраля электронно	25 и более
Отчетность в ИФНС (инспекция Федеральной налоговой службы)		
Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год (2015) в налоговую инспекцию	20 января	свыше 100**
Сообщение о невозможности удержать у налогоплательщика НДФЛ за 2015 г.	1 марта	от 25
Декларация по транспортному налогу за 2015 г. (ИП не сдают)	1 февраля	свыше 100
Декларация по земельному налогу за 2015 г. (ИП не сдают)	1 февраля	свыше 100
Декларация по налогу на имущество организаций (ИП не сдают)	30 марта	свыше 100
Баланс за 2015 г. (также один экземпляр нужно отправить в органы статистики)	31 марта	без ограничений
Отчет о финансовых результатах за 2015 г. (также 1 экз. нужно отправить в органы статистики)	31 марта	без ограничений
Декларация по УСН организаций за 2015 г.	31 марта	свыше 100
Справка 2-НДФЛ за работников за 2015 г.	1 апреля	от 25
Декларация по УСН предпринимателей за 2015 г.	4 мая	свыше 100
Декларация по НДС за IV квартал 2015 г.	25 января	в электронном виде при любой численности работников***
Декларация по ЕНВД за IV квартал 2015 г.	20 января	свыше 100

Примечание: * – если численность работников менее той, при которой отчетность сдаётся только в электронном виде, есть выбор: либо сдавать отчетность на бумажном носителе, либо представлять документы в электронном виде (по своему желанию); ** – при численности от 100 чел. упрощенец теряет право на УСН и должен перейти на общий режим (мы указали предельную численность для сдачи отчетности с учетом того, что эту статью могут прочитать и налогоплательщики на общем режиме); *** – по общему правилу подавать декларацию по НДС нужно в электронном виде, исключение – если декларацию сдаёт налоговый агент – неплательщик НДС, т.е. лицо применяет спецрежим или освобождено от уплаты налога по статье 145 НК РФ. В таком случае можно подавать декларацию одним из двух способов – на бумаге или в электронном виде. Лишь в одном случае данная льгота не применяется: если налоговый агент – посредник, экспедитор или застройщик, который от своего имени выставляет счета-фактуры или получает счета-фактуры в интересах других лиц. Тогда нужно сдавать отчетность только электронно (п. 5 ст. 174 НК РФ) [2].

- уточнение резервов;
- проверка первичных документов;
- внесение исправлений в учёт.

Формы годового отчёта по УСН за 2015 г. уже известны, их 12. Сдавать годовой отчёт по УСН придётся по 7 старым формам и 5 новым.

Не изменятся формы для годового отчёта по УСН-2015:

1. Отчёт о среднесписочной численности.
2. 4-ФСС за 2015 г. (изменилась с расчёта за полугодие).
3. РСВ-1 за 2015 г. (изменилась с расчёта за полугодие).
4. Баланс за 2015 г.
5. Отчёт о финансовых результатах за 2015 г.
6. Декларация по транспортному налогу.
7. Декларация по налогу на имущество организаций.

Изменяются формы к годовому отчёту по УСН-2015:

1. Декларация по УСН.
2. Справки о невозможности удержать НДФЛ.
3. Справки 2-НДФЛ.
4. Декларации по ЕНВД за IV квартал.
5. Декларации по НДС за IV квартал [3].

Так, годовой отчёт по УСН в 2016 г. для всех фирм включает в себя декларацию по УСН, баланс и отчёт о финансовых результатах. Предприниматели баланс и отчёт о финансовых результатах не сдают и не заполняют, это обязанность только юридических лиц.

Также при наличии имущества и земли компании сдают декларацию по налогу на имущество и декларацию по земельному налогу. А если у юрлица есть в собственности транспорт, то тогда нужно отчитаться и по транспортному налогу. Предприниматели все эти три отчёта за 2015 г. не сдают и не заполняют.

Кроме того, есть ещё один вид годового отчётности. Это отчётность за работников в налоговую и фонды. В налоговую инспекцию за 2015 г. нужно сдать 2-НДФЛ, а в фонды – годовые расчёты 4-ФСС по взносам на социальное страхование и РСВ-1 по взносам на пенсионное страхование. Эти три формы годового отчётности сдают и юридические лица, и ИП при наличии работников.

Если компания или ИП совмещают УСН и ЕНВД, то дополнительно в составе годового от-

чёта за 2015 г. сдаётся декларация по ЕНВД за IV квартал 2015 г.

Для удобства сроки сдачи годового отчёта за 2015 г. при УСН мы собрали в таблицу.

Мы составили точный и удобный календарь бухгалтера на 2016 г. Из него можно быстро узнать, какую отчётность необходимо сдавать при УСН в 2016 г., каковы сроки сдачи отчётности, а также в каком виде нужно сдавать отчётность – на бумаге или по Интернету.

В календарь бухгалтера на 2016 г. включён график сдачи отчётности в 2016 г. и вся годовая отчётность за 2015 г.

Также следует помнить: если налогоплательщик торгует в Москве, то должен уведомить ИФНС не позднее 5 рабочих дней с даты возникновения объекта обложения торговым сбором. Уведомление представляется по форме, которая утверждена ФНС. Непредставление уведомления наказывается штрафом 10% от доходов за период торговли без уведомления, но не менее 40000 руб. Кроме того, без уведомления торговый сбор нельзя поставить в вычет по налогу при УСН [4].

С 2016 г. вступят в силу глобальные изменения, к которым нужно быть готовым всем бухгалтерам. Поменяются сроки уплаты зарплатных налогов с отпускных и больничных. Вводится новая ежеквартальная отчётность по НДФЛ. Упрощенцы смогут открывать представительства и экономить на НДС. Лимит по основным средствам вырастет в 2,5 раза. А на объекте «доходы» можно будет применять пониженную ставку налога – 1% вместо 6%. Кроме того, изменения произойдут в учётной политике, в минимальном налоге при УСН и детских вычетах [5].

Литература

1. Сафина З.З. Изменение в бухгалтерском учёте во второй половине 2014 г. / З.З. Сафина, А.Р. Ахметова, Д.Г. Янтилина, Р.Ф. Сундукова // Экономика и предпринимательство. 2014. № 5-2 (46-2). С. 531–534.
2. Отчёт ру. [Электронный ресурс]. URL: http://www.26-2.ru/art/178629-godovaya-otchetnost-za-2016-god?from=contentblock_articles
3. Отчёт ру. [Электронный ресурс]. URL: http://www.26-2.ru/news/174640-v-godovoy-otchet-po-usn-za-2015-god-voydut-7-staryh-form-otchetnosti-i-5-novyh?from=contentblock_news
4. Отчёт ру. [Электронный ресурс]. URL: http://www.26-2.ru/art/178588-sroki-sdachi-otchetnosti-v-2016-godu-pri-usn?from=contentblock_articles
5. Отчёт ру. [Электронный ресурс]. URL: http://e.262ru/article.aspx?aid=423314&from=content_art&utm_medium=referer&utm_source=www.26-2.ru&utm_content=2&utm_campaign=content_art_26-2.ru