

Фискальная и иная отчетность субъектов малого предпринимательства



Введение

Субъекты малого предпринимательства обязаны представлять в налоговые органы декларации и другие отчётные документы, которые предназначены для контроля за уплатой обязательных платежей (налогов, сборов и страховых взносов).

Порядок представления таких документов установлен отдельно для каждого обязательного платежа в Налоговом кодексе Российской Федерации (далее – НК РФ). Отдельные вопросы представления налоговой и иной отчётности регулируется приказами ФНС России и законами субъектов Российской Федерации, а также раскрываются в разъяснительных письмах Минфина России и ФНС России.

Кроме того, законодательством установлены обязанности по представлению бухгалтерской и статистической отчётности, а также отчётности в Пенсионный фонд России.

В настоящем материале приведены правовые основы представления отчётных документов, понимание которых необходимо при планировании малыми предприятиями бизнес-процессов и эффективного взаимодействия с налоговыми органами.

Виды налоговой отчётности

Налоговые декларации — основной вид налоговой отчётности.

Декларации подаются по каждому налогу, если иное не предусмотрено законодательством ([абзац второй пункта 1 статьи 80 НК РФ](#)). Иное предусмотрено в частности для специальных налоговых режимов ([пункт 2 статьи 80 НК РФ](#)).

В декларациях налогоплательщики самостоятельно исчисляют сумму налога и (или) указывают данные, которые служат основанием для их исчисления: о доходах и расходах, налоговых льготах и т.п.

Налоговые расчёты предусмотрены по отдельным налогам.

Так, расчёты сумм налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), исчисленных и удержанных налоговым агентом, представляются работодателями в отношении своих работников.

По налогу на имущество организаций предусмотрены расчёты авансовых платежей, которые представляются, если законом субъекта Российской Федерации установлены отчётные периоды по этому налогу.

По содержанию расчёты аналогичны декларациям, но подаются по итогам отчётных периодов и являются промежуточными документами налоговой отчётности в рамках налогового периода.

Важно знать

В законодательстве Российской Федерации термины «налоговая отчётность» и «фискальная отчётность» не определены.

В настоящем материале под «налоговой отчётностью» понимаются все документы, которые должны представляться в налоговые органы в связи с исчислением и уплатой налогов и сборов.



Виды налоговой отчётности

По отдельным налогам и сборам в НК РФ предусмотрены также такие виды налоговой отчётности, как:

- **сведения** (о среднесписочной численности работников, а также по сбору за пользование объектами животного мира);
- **уведомления** (по торговому сбору);
- **извещения и копии документов об уплате** (по авансовым платежам акцизов).

В некоторых случаях в ФНС России также представляются следующие документы:

- **единая (упрощенная) налоговая декларация** подаётся, когда предпринимательская деятельность фактически не осуществляется при отсутствии объектов налогообложения и движения денежных средств;
- **уточнённая налоговая декларация** представляется при обнаружении налогоплательщиком ошибок, приводящих к занижению суммы налога;
- **документы, которые должны прилагаться к налоговой декларации или расчёту** (например, документы, подтверждающие суммы полученного в иностранном государстве дохода и уплаченного с него налога).

Расчёты по страховым взносам (на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование) не являются налоговой отчётностью, поскольку страховые взносы не являются ни налогом, ни сбором. Вместе с тем страховые взносы, как и налоги, предусмотрены НК РФ. Контроль за их уплатой также осуществляется налоговыми органами, а отчётные документы по ним подаются по аналогии с налоговой отчётностью.



Порядок представления налоговой отчётности

Периодичность представления отчётности по разным налогам различается: от **одного раза в год до одного раза в квартал**.

По некоторым налогам отчётность подаётся только за истекший налоговый период, по другим – также за отчётные периоды.

Важно знать

Не пропустить сроки сдачи налоговой отчётности поможет [налоговый календарь](#) на официальном сайте ФНС России. Когда последний день срока приходится на выходной или нерабочий праздничный день, днём окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день ([пункт 7 статьи 6.1 НК](#)).

Формы документов налоговой отчётности и порядок их заполнения установлены для каждого налога (сбора) приказами ФНС России.

Место представления налоговой отчётности – налоговый орган по месту учёта налогоплательщика ([пункт 3 статьи 80 НК](#)).

Исключения:

- **декларации по транспортному налогу** представляются организациями в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств ([пункт 1 статьи 363.1 НК](#));
- **сведения для расчета сбора за пользование объектами животного мира** – в налоговый орган по месту нахождения органа, выдавшего разрешение на добычу объектов животного мира ([пункт 1 статьи 333.7 НК](#));
- **декларация по водному налогу** представляется в налоговый орган по местонахождению водного объекта ([пункт 1 статьи 333.15 НК](#)).

Важно знать

Субъекты малого предпринимательства вправе свести отчётность к минимуму, используя специальные налоговые режимы.



Способы представления налоговой отчётности

Субъекты малого предпринимательства **вправе выбрать** в какой форме подавать налоговые декларации и расчёты: **на бумажном носителе** или **в электронной форме**.

Электронная форма обязательна для:

- деклараций по НДС;
- субъектов предпринимательства, у которых более 100 работников;
- налоговой отчётности по НДФЛ и отчётности по страховым взносам по более чем 25 работникам.

на бумажном носителе	лично / через представителя
	почтовым отправлением с описью вложения
в электронной форме	через операторов электронного документооборота
	через личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя или организации
	через сервис на сайте ФНС

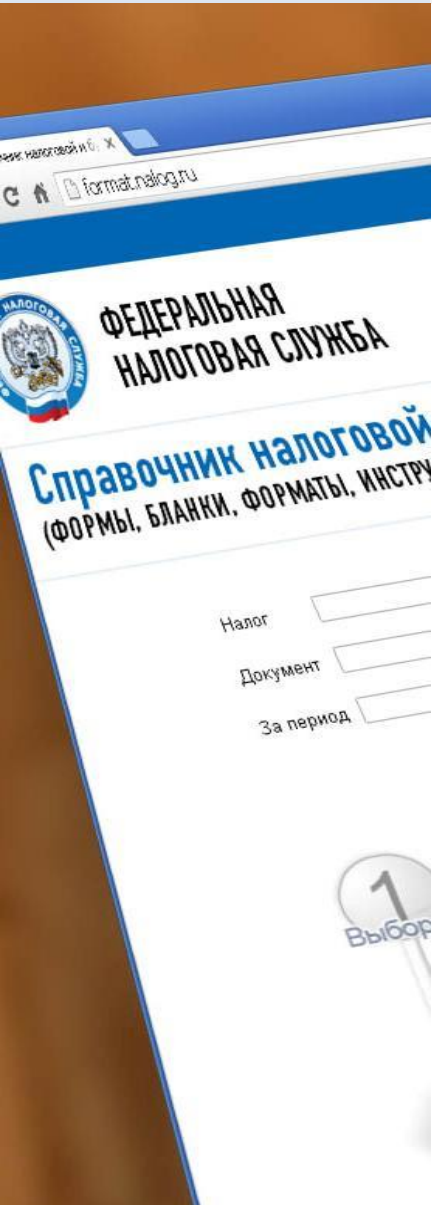
* не используется для деклараций по НДС и для расчётов по страховым взносам



Способы представления налоговой отчётности

Рекомендации по представлению налоговой отчётности на бумажном носителе:

- актуальные бланки форм можно скачать на сайте ФНС России по адресу: format.nalog.ru;
- можно использовать сервис [«Онлайн запись на прием в инспекцию»](#);
- исправления не допускаются;
- при распечатке бланков не следует использовать двустороннюю печать;
- нельзя прокалывать листы степлером или дыроколом;
- при заполнении бланка надо использовать заглавные печатные буквы, и каждая должна находиться в своём поле;
- следует использовать синюю, фиолетовую или чёрную ручку;
- при заполнении формы на компьютере нужно использовать шрифт Courier New высотой 16 - 18 пунктов.



Подтверждение представления налоговой отчётности

Подтверждение получения документа налоговым органом – страховка от привлечения к ответственности в случае, если он потеряется (в связи с пиковым документооборотом в периоды сдачи отчётности).

Способы подтверждения представления отчётности:

- при подаче налоговой декларации (налогового расчёта) на бумажном носителе – сотрудник ФНС обязан проставить отметку о принятии и дату ее получения на копии декларации (расчёта) по просьбе сдающего отчётность ([абзац второй пункта 4 статьи 80 НК](#));
- при отправке налоговой декларации (налогового расчёта) почтой подтверждением их представления служит почтовая квитанция и заполненный бланк описи вложения ([абзац третий пункта 4 статьи 80 НК](#));
- при подаче налоговой декларации (налогового расчёта) или бухгалтерской отчётности в электронной форме налоговый орган должен в течение 6 часов передать квитанцию о приёме в электронной форме ([абзац второй пункта 4 статьи 80 НК](#), [приказ ФНС РФ от 12.12.2006 № САЭ-3-13/848@](#)). Такая квитанция содержит соответствующий документ отчётности и усиленную квалифицированную электронную подпись налогового органа. Квитанцию следует сохранить на компьютере или внешнем носителе.



Налоговая отчётность на специальных налоговых режимах

Субъекты малого предпринимательства могут уменьшить количество документов налоговой отчётности, применяя **специальные налоговые режимы**:

- патентная система налогообложения (ПСН);
- единый налог на вменённый доход (ЕНВД);
- упрощённая система налогообложения (УСН);
- единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

Специальные налоговые режимы предусматривают освобождение от уплаты основных налогов и от представления деклараций:

- по налогу на прибыль организаций / налогу на доходы физических лиц;
- по налогу на имущество организаций / имуществу физических лиц;
- по налогу на добавленную стоимость.

Важно знать

Предусмотрены исключения в отношении отдельных видов доходов и недвижимого имущества, по которым указанные налоги уплачиваются и при использовании специальных налоговых режимов ([пункт 3 статьи 346.1, пункты 2 и 3 статьи 346.11, пункт 4 статьи 346.26, пункты 10 и 11 статьи 346.43 НК](#)).

Так, при использовании ПСН, ЕНВД или УСН налог на имущество уплачивается в отношении административно-деловых и торговых центров. Перечни таких центров утверждаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации ([пункт 7 статьи 378.2 НК](#)).

При наличии иных объектов недвижимости, используемых для предпринимательской деятельности, целесообразно ежегодно подавать заявление об освобождении от уплаты налога на имущество физических лиц ([письмо ФНС России от 16.11.2015 N БС-4-11/19976@](#), [письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 15.11.2016 № 03-11-11/67026](#) и [письмо УФНС по г. Москве от 25.11.2008 N 18-12/1/109650@](#)) либо (при получении от налогового органа требования об уплате налога на имущество в отношении данного объекта) направить в налоговый орган обращение о перерасчете налога.



Патентная система налогообложения

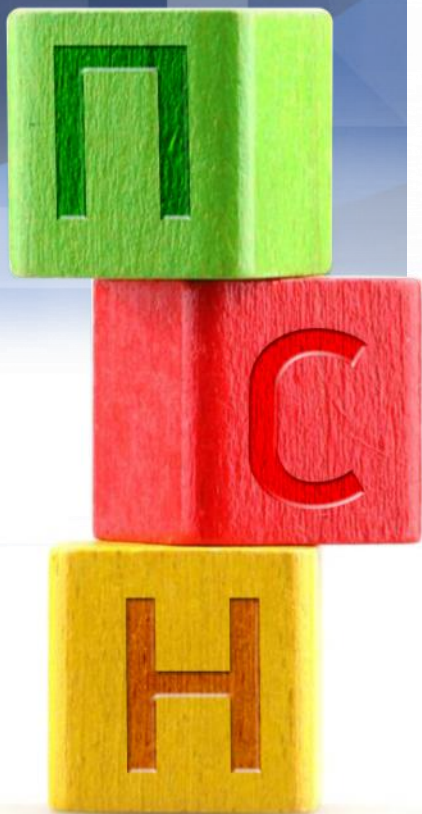
При использовании ПСН налоговая отчётность не установлена.

Индивидуальные предприниматели, использующие ПСН, должны вести **книги учёта доходов**, предназначенные для контроля за соблюдением предельного размера дохода, при котором допускается применение ПСН.

Данные книги представляются в налоговый орган только по его требованию (при проведении проверки) и являются документом налогового учёта, а не налоговой отчётности.

Ведение книги учёта доходов не требует специальных знаний и может осуществляться самостоятельно (индивидуальным предпринимателем или его работниками) без привлечения бухгалтера, в том числе – в электронном виде.

Форма книги учёта доходов и порядок её заполнения утверждены [приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н](#).



Единый сельскохозяйственный налог

Декларация по ЕСХН представляется **ежегодно** – не позднее **31** марта следующего года.

Форма декларации и порядок её заполнения утверждены [приказом ФНС России от 28.07.2014 № ММВ-7-3/384@](#).

Подготовка налоговой декларации по ЕСХН требует наличия некоторых навыков оформления документов, но может осуществляться предпринимателем самостоятельно без привлечения бухгалтера.

Проверить корректность заполнения декларации по ЕСХН можно при помощи контрольных соотношений ([письмо ФНС России от 13.04.2016 № СД-4-3/6412@](#)).



Единый налог на вменённый доход

При использовании ЕНВД декларация подаётся **ежеквартально** — не позднее **20-го числа** месяца, следующего за кварталом.

Форма и порядок её заполнения утверждены [приказом ФНС России от 04.07.2014 N ММВ-7-3/353@](#).

Подготовка налоговой декларации по ЕНВД требует наличия некоторых навыков оформления документов, но может осуществляться предпринимателем самостоятельно без привлечения бухгалтера.

Для проверки правильности заполнения данной декларации используются контрольные соотношения ([письмо ФНС России от 13.04.2016 № Д-4-3/6476@](#)).



Упрощённая система налогообложения



Декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, представляется **ежегодно** – не позднее **31 марта** следующего года (организациями) и не позднее **30 апреля** (индивидуальными предпринимателями).

Форма и порядок её заполнения утверждены [приказом ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@](#).

Контрольные соотношения для самостоятельной проверки правильности заполнения декларации направлены [письмом ФНС от 30.05.2016 № СД-4-3/9567@](#).

Важно знать

1. Заполнение декларации по УСН может вызвать затруднения при отсутствии специальных навыков, что потребует от предпринимателя решения вопроса о прохождении краткосрочного обучения на бухгалтерских курсах или о привлечении специалиста (бухгалтера, налогового консультанта и т.п.)
2. Практические рекомендации по вопросам налогообложения (а также по финансовым, кадровым и другим кейсам) содержатся в информационно-аналитической системе [«Жизненные ситуации»](#), которая размещена на Портале Бизнес-навигатора МСП smbn.ru в свободном доступе.



Налоговая отчётность на общей системе налогообложения

На общей системе налогообложения (ОСН) представляются декларации:

- по налогу на доходы физических лиц/ налогу на прибыль организаций;
- по налогу на добавленную стоимость;
- по налогу на имущество организаций (в отдельных случаях).

При применении общей системы налогообложения (далее – ОСН) налоговая отчётность представляется в полном объёме. При этом формы отчётности на ОСН сложнее отчётных форм, утверждённых для специальных налоговых режимов. В связи с этим для заполнения форм налоговой отчётности на ОСН целесообразно привлечение специалистов и использование специальных информационных систем.



Налоговая отчётность индивидуального предпринимателя на ОСН

Декларация о предполагаемом доходе физического лица представляется в 5-дневный срок по истечении месяца **после получения первого дохода** ([пункт 7 статьи 227 НК](#)).

Пример:

*первый доход ИП получил 15 февраля
месячный срок с этой даты – 15марта ([п.5 ст.6.1 НК](#))
+ 5 рабочих дней ([п.6 ст.6.1 НК](#))
+ 2 дня выходные (в 2018 г.)
= срок сдачи: до 22 марта.*

В декларации о предполагаемом доходе физического лица указывается предполагаемый доход, который ИП планирует получить до конца календарного года. На основании этой декларации налоговый орган исчисляет сумму авансовых платежей по налогу на доходы физических лиц (уплачиваются за первое полугодие, третий квартал и четвёртый квартал).

Для расчёта предполагаемого дохода можно использовать сумму доходов (выручка минус расходы), полученную за первый месяц, которую следует умножить на количество месяцев, оставшихся до конца календарного года.

Если впоследствии реальная сумма доходов значительно превысит сумму, указанную в декларации (более чем на 50%), либо окажется меньше прогноза, следует повторно представить декларацию о предполагаемом доходе физического лица.

Форма декларации о предполагаемом доходе физического лица (форма 4-НДФЛ) и порядок её заполнения утверждены [приказом ФНС России от 27.12.2010 № ММВ-7-3/768@](#).

Декларация по налогу на доходы физических лиц по форме 3-НДФЛ сдаётся **по итогам года** – до 30 апреля следующего года.

Форма и порядок её заполнения утверждены [приказом ФНС России от 24.12.2014 № ММВ-7-11/671@](#).

Декларация по НДС представляется **ежеквартально** не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Форма и порядок заполнения утверждены [приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@](#).



Налоговая отчётность организации на ОСН

Декларация по налогу на прибыль организаций представляется:

- по общему правилу **ежеквартально** – не позднее **28 календарных дней** со дня окончания отчетного периода; налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли;
- **ежемесячно** – не позднее **28-го числа** месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога;
- **ежегодно** – не позднее **28 марта** следующего года.

Форма и порядок заполнения декларации утверждены [приказом ФНС России 19.10.2016 № ММВ-7-3/572@](#).

По налогу на имущество организаций представляются:

- **налоговые расчёты по авансовым платежам** представляются (если законом субъекта Российской Федерации установлены отчётные периоды по налогу на имущество организаций) **ежеквартально** – не позднее **30 календарных дней** с даты окончания отчётного периода (1 – 3 кварталы, [пункт 2 статьи 379 НК](#));
- **Декларация** представляется **по итогам года** – не позднее **30 марта** следующего года.

Формы и порядки заполнения декларации и расчётов утверждены [приказом ФНС России от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@](#).

Декларации по НДС представляется **ежеквартально** не позднее **25-го числа** месяца, следующего за истекшим кварталом.

Форма и порядок заполнения утверждены [приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@](#).

Единая (упрощенная) налоговая декларация представляется налогоплательщиком по одному или нескольким налогам, если он **не осуществлял операций, в результате которых происходит движение денежных средств** на его счетах в банках (в кассе организации), и не имеющее по этим налогам объектов налогообложения. Такая декларация представляется **не позднее 20-го числа** месяца, следующего за истекшими кварталом, полугодием, 9 месяцами, календарным годом.

Форма и порядок заполнения утверждены [приказом Минфина России от 10.07.2007 № 62н](#).

Налоговая отчётность по «специальным» налогам

В связи с наличием у организации транспортных средств, земельных участков, а также при осуществлении отдельных видов деятельности требуется представление также следующих документов налоговой отчётности:

- по транспортному налогу (для организаций) – [декларации ежегодно](#);
- по земельному налогу (для организаций) – [декларации ежегодно](#);
- по водному налогу – [декларации ежеквартально](#);
- по налогу на добычу полезных ископаемых – [декларации ежемесячно](#);
- по налогу на игорный бизнес – [декларации ежемесячно](#).
- по акцизам – декларации **ежемесячно** ([для табачных изделий, для спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, для топлива и моторных масел, природного газа, легковых автомобилей и мотоциклов, при импорте товаров с территории государств - членов таможенного союза](#));
- по акцизу на алкогольную и спиртосодержащую продукцию – [извещение об уплате авансового платежа](#) и копии платёжных документов **ежемесячно**;
- по торговому сбору – [уведомления при наступлении определённых событий](#) (при начале использования объекта осуществления торговли, изменении его показателей и при прекращении его использования);
- по сбору за пользование объектами животного мира – [сведения при наступлении определённых событий](#) (при получении разрешения на добычу объектов животного мира);
- по сбору за пользование объектами водных биологических ресурсов – [сведения при наступлении определённых событий](#) (при получении разрешения на пользование указанными объектами и после окончания действия разрешения);



Отчётность в отношении работников

Отчётность в отношении работников представляется в территориальные органы **ФНС России, Пенсионного фонда России и Фонда социального страхования России.**

Работодатели(организации и индивидуальные предприниматели) являются налоговыми агентами. **Налоговые агенты** обязаны исчислять и уплачивать обязательные платежи за своих работников, а также представлять соответствующие виды отчётности в соответствии с [пунктом 3 статьи 24](#), [пункт 5 статьи 174 НК](#).

Кроме того, обязанности по представлению отчётных документов в отношении работников установлены [Федеральным законом от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном \(персонифицированном\) учете в системе обязательного пенсионного страхования»](#) и иными правовыми актами.

Для подготовки отчётных документов по работникам целесообразно привлечение специалистов по кадровой работе.



Отчётность в отношении работников

В органы ФНС России представляются:

- расчёт сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) представляется *в отношении всех работников за 1 - 3 квартал* не позднее последнего дня следующего месяца (до 30 апреля, до 31 июля и до 31 октября), а также **за календарный год** – не позднее **1 апреля** следующего года (форма и порядок её заполнения утверждены [приказом ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@](#));
- справка о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ) представляется *в отношении каждого работника за календарный год* не позднее **1 апреля** следующего года (форма и порядок заполнения справки утверждены [приказом ФНС России от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485@](#));
- реестр сведений о доходах физических лиц прилагается к справкам о доходах физических лиц, представляемых ежегодно (форма реестра утверждена [приказом ФНС России от 16.09.2011 N ММВ-7-3/576@](#));
- расчёт по страховым взносам (форма КНД 1151111) представляется не позднее **30-го числа** месяца, следующего за расчётным (отчётным) периодом. Отчётными периодами по страховым взносам являются **1 – 3 квартал** календарного года, а расчётным периодом – **календарный год** (форма и порядок её заполнения утверждены [приказом ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@](#));
- сведения о среднесписочной численности работников (форма КНД 1110018) представляется **за календарный год** не позднее **20 января** текущего года, а в случае создания (реорганизации) организации – не позднее **20-го числа** следующего месяца (форма и порядок её заполнения утверждены [приказом ФНС России от 29.03.2007 № ММ-3-25/174](#)).

Отчётность в отношении работников

В орган Пенсионного фонда России представляются:

- сведения о застрахованных лицах (форма СЗВ-М) **ежемесячно** – не позднее **15** числа следующего месяца (форма утверждена [постановлением Правления Пенсионного фонда России от 01.02.2016 № 83п](#));
- сведения о страховом стаже застрахованных лиц (форма СЗВ-СТАЖ) представляются **за календарный год** – не позднее **1** марта следующего года либо (в связи с назначением пенсии) – в течение **3 календарных дней** со дня обращения застрахованного лица (форма утверждены [постановлением Правления ПФР от 11.01.2017 № 3п](#));
- сведения по страхователю (форма ОДВ-1) представляется **ежегодно** – не позднее **1** марта года, следующего за отчетным годом (форма утверждены [постановлением Правления ПФР от 11.01.2017 № 3п](#));
- реестры застрахованных лиц представляются **ежеквартально** – не позднее 20 дней со дня окончания квартала, в течение которого перечислялись дополнительные страховые взносы в соответствии с [Федеральным законом от 30.04.2008 № 56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений»](#) если работник подал заявление об удержании дополнительных страховых взносов ([часть 1 статьи 3](#)) или, если уплата дополнительных страховых взносов предусмотрена приказом организации, коллективным либо трудовым договором ([часть 1 статьи 8](#)). Форма реестра утверждена [постановлением Правления ПФР 09.06.2016 № 482п](#).



Отчётность в отношении работников

В орган Фонда социального страхования России представляются:

- заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности и справка - подтверждение основного вида экономической деятельности **ежегодно** организациями не позднее 15 апреля (пункт 11 Правил отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска, утвержденных [постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2005 № 713](#)). На основании этих документов устанавливается тариф взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (форма и порядок представления таких документов утверждены [приказом Минздравсоцразвития Российской Федерации от 31.01.2006 № 55](#));
- расчёт по страховым взносам на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (форма 4-ФСС РФ) **ежеквартально** не позднее 20-го числа (на бумажном носителе) или не позднее 25-го числа (в электронной форме*) месяца, следующего за отчётным кварталом (форма и порядок её заполнения утверждены [приказом Фонда социального страхования России от 26.09.2016 № 381](#)).

*страхователями со среднесписочной численностью работников более 25 человек данный расчёт представляется только в электронной форме

Бухгалтерская отчётность

Бухгалтерскую (финансовую) отчётность часто путают с налоговой отчётностью. Несмотря на то, что документы бухгалтерской отчетности также сдаются в ФНС и могут использоваться для контроля за правильностью исчисления налогов (при проведении проверки), они имеют существенные отличия:

- налоговая отчетность предназначена для осуществления налоговыми органами контроля за правильностью исчисления налогов, а бухгалтерская – для анализа и планирования предпринимателями своей деятельности;
- представление налоговой отчётности регламентировано НК и другими правовыми актами о налогах и сборах, а ведение бухгалтерской – [Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»](#) (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ).

Субъекты малого предпринимательства вправе вести бухгалтерский учёт упрощённым способом и сдавать упрощённую бухгалтерскую отчетность ([пункт 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ](#)).

В связи с этим для большинства субъектов малого предпринимательства **бухгалтерская отчётность состоит из двух документов: бухгалтерского баланса и отчёта о прибылях и убытках**, которые направляются в ФНС России **ежегодно** – **непозднее 3 месяцев** после окончания отчётного года (см. [письмо ФНС России от 20.02.2017 № СД-4-3/3088@](#)).

Упрощённые формы бухгалтерской отчетности утверждены [приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н](#), приложение 5.

Важно знать

Согласно [подпункту 1 части 2 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ](#) индивидуальные предприниматели могут не вести бухгалтерский учёт, если они ведут учёт доходов или расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах. Такой учёт ведётся по всем системам налогообложения, включая специальные режимы (в форме книг учёта доходов и расходов и др.). В связи с этим индивидуальные предприниматели не обязаны представлять бухгалтерскую отчётность в налоговый орган.



Статистическая отчётность

Для субъектов МСП установлен **упрощённый порядок представления статистической отчетности** ([пункт 4 статьи 8 Федерального закона от 29.11.2007 № 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации»](#), [статья 5 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»](#)).

Так, субъекты МСП представляют статистическую отчётность в Росстат только:

- в год проведения Росстатом **сплошного статистического наблюдения** (такие наблюдения проводятся раз в пять лет; следующее будет в 2020 году);
- если они включены в случайную выборку Росстата (**выборочные статистические наблюдения**) на предстоящий год.

Информирование субъектов МСП, подлежащих выборочному статистическому наблюдению, на практике осуществляется путём размещения информации на стендах в зданиях территориальных органов Росстата либо на сайтах территориальных органов Росстата в Интернете.

Малые предприятия представляют (в случаях проведения указанных наблюдений) следующую отчётность:

- **Сведения об обороте товаров (работ, услуг)**, производимых субъектами МСП, о выручке от реализации товаров (работ, услуг), средней численности и заработной плате работников, инвестиционной деятельности – **ежеквартально**;
- **Сведения о производстве и (или) продаже конкретных видов товаров (работ, услуг)**, а также другие сведения, характеризующие **отраслевую специфику** производственной деятельности (специализированные формы) – **ежеквартально**.

Микропредприятия представляют сведения **об основных показателях экономической деятельности** – **по итогам года**.


Важно знать

Сервисы на официальном сайте Росстата:


- определение перечня форм, которые необходимо сдавать – statreg.gks.ru
- формы статистической отчётности - gks.ru/metod/okud17.htm
- программные средства для передачи отчётности в электронном виде - gks.ru/metod/unif-form.html



Отчётность по отходам



Субъекты малого предпринимательства, в процессе деятельности которых образуются отходы на объектах, подлежащих федеральному государственному экологическому надзору, представляют в **отчётность об образовании, утилизации, обезвреживании, о размещении отходов** в уведомительном [порядке \(пункт 4 статьи 18 Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления»\)](#).



Индивидуальные предприниматели и юридические лица, осуществляющие деятельность в области обращения с отходами, обязаны представлять годовую форму федерального статистического наблюдения № 2-ТП (отходы) [«Сведения об образовании, обработке, утилизации, обезвреживании, транспортировании и размещении отходов производства и потребления»](#), сбор и обработка данных по которой осуществляются с 2017 года Росприроднадзором.

Важно знать

В настоящее время в Минэкономразвития России прорабатываются вопросы по снижению количества отчётных документов с учетом предложений ТПП России, «ОПОРА РОССИИ» и Национального института системных исследований проблем предпринимательства.

Последствия нарушения порядка представления отчётности

Нарушение срока представления налоговой декларации или расчёта по страховым взносам влечёт:

- **штраф** на организацию или ИП в размере 5 % суммы налога, подлежащей уплате на основании этой декларации за каждый полный или неполный месяц, но не более 30 % и не менее одной тысячи рублей ([статья 119 НК](#));
- **предупреждение или административный штраф** на должностное лицо (руководителя организации, ИП, бухгалтера) от 300 до 500 рублей ([статья 15.5 КоАП РФ](#)).
- **Непредставление пояснений при отсутствии уточнённой налоговой декларации** влечёт:
- **штраф** в размере 5 тысяч рублей, при повторном нарушении – в размере 20 тысяч рублей ([статья 129.1 НК](#)).
- **Непредставление налоговым агентом расчета сумм НДФЛ** влечёт:
- **штраф** на налогового агента в размере 1 тысячи рублей за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления ([пункт 1.2 статьи 126 НК](#)).
- **Представление налоговым агентом недостоверных сведений** влечёт:
- **штраф** в размере 500 рублей за каждый документ, содержащий недостоверные сведения ([пункт 1 статьи 126.1 НК](#)).
- **Непредставление иных документов, необходимых для налогового контроля** влечёт:
- **штраф** в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ ([пункт 1 статьи 126 НК](#));
- **административный штраф** на должностных лиц и индивидуальных предпринимателей - от 300 до 500 рублей ([статья 15.6 КоАП РФ](#)).

Важно знать

- При задержке подачи декларации более 10 рабочих дней возможна «заморозка счета» - приостановление операций налогоплательщика-организации по счетам в банке и переводов его электронных денежных средств ([подпункт 1 пункта 3 статьи 76 НК](#)).
- Субъекты, не представившие годовую налоговую отчётность (декларацию или сведения о среднесписочной численности работников), исключаются из единого реестра субъектов МСП ([подпункт 5 пункта 5 статьи 4.1 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»](#)).
- **Сведения о юридических лицах, не сдавших налоговую отчётность**, размещаются в открытом доступе на сайте ФНС России. Потенциальные контрагенты, обнаружив такие сведения при проведении проверки, наверняка откажутся от сделки.



Последствия нарушения порядка представления отчётности

Непредоставление (несвоевременное предоставление) первичных статистических данных либо предоставление недостоверных первичных статистических данных влечёт:

- **административный штраф** на должностных лиц в размере от 10 тысяч до 20 тысяч рублей, при повторном совершении – от 30 тысяч до 50 тысяч рублей; на юридических лиц - от 20 тысяч до 70 тысяч рублей, при повторном совершении – от 100 тысяч до 150 тысяч рублей ([статья 13.19 КоАП РФ](#)).

Непредставление отчётности в органы Пенсионного фонда влечёт:

- **административный штраф** на должностных лиц в размере от 300 до 500 рублей ([статья 15.33.2 КоАП РФ](#));
- **финансовые санкции** в размере 500 рублей в отношении каждого застрахованного лица ([часть 3 статьи 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном \(персонифицированном\) учете в системе обязательного пенсионного страхования»](#)).

Непредставление отчётности в органы Фонда социального страхования влечёт:

- **административный штраф** на должностных лиц в размере от 300 до 500 рублей ([части 2 - 4 статьи 15.33 КоАП РФ](#)).

Непредставление отчётности в по отходам производства влечёт:

- **административный штраф** на должностных лиц - от 10 до 30 тысяч рублей; на индивидуальных предпринимателей - от 30 до 50 тысяч рублей или административное приостановление деятельности на срок до 90 суток; на юридических лиц - от 100 до 250 тысяч рублей или административное приостановление деятельности на срок до 90 суток ([статья 8.2 КоАП РФ](#)).

Важно знать

Административное наказание (предусмотренное КоАП РФ или законом субъекта Российской Федерации об административных правонарушениях) за впервые совершённое административное правонарушение применяется к субъектам МСП (их руководителям и работникам) в виде предупреждения / штраф подлежит замене на предупреждение ([Федеральный закон от 03.07.2016 № 316-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»](#)).

Данное правило распространяется на административные правонарушения, которые совершены в связи с выполнением организационно-распорядительных или административно-хозяйственных функций и выявлены в ходе осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля.

Данное правило не распространяется на:

- налоговые правонарушения (предусмотрены НК, гл. 16);
- административные правонарушения, перечисленные в [части 2 статьи 4.1.1 КоАП РФ](#) (нарушения порядка представления отчётности в их число не входят);
- случаи, когда в результате административного правонарушения нанесён имущественный ущерб, причинён вред или возникла угроза причинения вреда жизни и здоровью людей, объектам животного и растительного мира, окружающей среде, объектам культурного наследия, безопасности государства, угроза чрезвычайной ситуации ([часть 2 статьи 3.4 КоАП РФ](#)).

