

**Помощь студентам
онлайн! Без посредников!
Без предоплаты!
<http://diplomstudent.net/>**

Реферат на тему: Учет налогоплательщиков и налоговых поступлений

Содержание

Введение.....	4
1.Нормативная база, регулирующая порядок учета налогоплательщиков в органах доходов и сборов.....	6
2.Порядок определения кода налогоплательщика.....	14
3.Порядок взятия на учет по основному месту учета налогоплательщика.....	17
4.Порядок взятия на учет по неосновному месту учета налогоплательщика.	20
5.Порядок снятия с учета налогоплательщиков в территориальных органах доходов и сборов	22
Заключение	24
Список использованных источников	26

Введение

Для того, чтобы обеспечивать соблюдение налогового законодательства, своевременное и полное перечисление налогов в бюджет, в России действует налоговый контроль (п. 1 ст. 82 НК РФ). Элементом такого контроля является система учета и регистрации налогоплательщиков.

В современных экономических условиях наиболее значимо для государства остается создание и соблюдения налоговых отношений между налогоплательщиками и налоговыми органами. Данные отношения позволяют в наибольшей степени пополнять доходную часть бюджета во всех уровнях государства.

Налоговые поступления, составляя значительную долю в бюджете различных уровней Российской Федерации, выступают важнейшим инструментом перераспределения денежных средств, финансируя финансовую деятельность государства для более эффективного выполнения задач, стоящих перед государством, а также в полной мере выполнять функции, возложенные на нее.

Актуальность темы заключается в огромной значимости осуществление учета налогоплательщиков и налоговых поступлений. Государство должно создать такую систему учета и налогового контроля, которая позволит наиболее полно и своевременно обеспечивать поступления доходов в бюджет.

В современных условиях создание и развитие эффективной финансовой основы существования государства и общества в целом, осуществление совершенствований и преобразований в системе налогового контроля, а также формирование и своевременное пополнение бюджетов разных уровней невозможно без нормативно-правовой базы, регулирующей порядок учета налогоплательщиков в органах доходов и сборов. В зависимости от того, насколько развита система учета налогоплательщиков и налогового контроля, во многом зависит экономическая и социальная жизнь любого современного государства.

Налоги являются главным источником формирования государственного бюджета и важным инструментом регулирования социально-экономических процессов. Однако, вместе с этим, налоги оказывают существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность предприятий, поэтому у руководителей экономических субъектов появляется желание минимизировать налоговые платежи всеми возможными способами, иногда планируя хозяйственную деятельность таким образом, чтобы налоговые обязательства не возникали или были минимальными.

Из-за уклонения от уплаты налогов в государственный бюджет не поступает значительная сумма денежных средств, что приводит к увеличению масштабов теневой экономики и созданию угроз экономической безопасности страны. Кроме того, налоговые правонарушения и преступления снижа-

ют конкурентоспособность предпринимательской деятельности законопослушных налогоплательщиков.

Уклонившийся от уплаты налогов находится в более выгодном положении, потому что он получает двойную выгоду: неуплаченные государству налоги и повышение конкурентоспособности бизнеса за счет экономии оборотных средств. Тем самым уклонисты провоцируют социальную напряженность, которая, в свою очередь, приводит к увеличению масштабов уклонения от уплаты налогов. При этом сокращаются финансовые ресурсы государства.

Реферат рассматривает тему: «Учет налогоплательщиков и налоговых поступлений».

Целью реферата является: изучить особенности учета налогоплательщиков и налоговых поступлений в РФ. Для достижения указанной цели, необходимо решить следующие задачи:

- описать нормативную базу, регулиующую порядок учета налогоплательщиков в органах доходов и сборов;

- рассмотреть порядок определения кода налогоплательщика;

- изучить порядок взятия на учет по основному месту учета налогоплательщика;

- описать порядок взятия на учет по неосновному месту учета налогоплательщика

- изучить снятия с учета налогоплательщиков в территориальных органах доходов и сборов.

Информационной базой исследования являются: нормативно-правовые акты РФ, регулирующие порядок учета налогоплательщиков, статьи, учебные пособия по изучаемой проблеме исследования.

Структурно реферат состоит из введения, основной части, заключения, списка использованных источников.

1. Нормативная база, регулирующая порядок учета налогоплательщиков в органах доходов и сборов

В Российской Федерации действует система нормативного регулирования налогового учета и отчетности на четырех уровнях:

- 1) Налоговый кодекс;
- 2) Инструкции, которые закрепляют формы налоговых деклараций и расчетов;
- 3) Разъяснения ФНС по применению налоговых законов;
- 4) Внутренние документы организаций, которые регламентируют порядок ведения налогового учета в компании.

В таблице 1 представлена система нормативно-правового регулирования налогоплательщиков в органах доходов и сборов РФ.

Таблица 1

Система нормативно-правового регулирования налогоплательщиков в органах доходов и сборов РФ

Уровень	Документы	Органы, принимающие документы
I) законодательный	Федеральные законы, постановления, указы	Федеральное Собрание, Президент РФ, Правительство РФ
II) нормативный	Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету (ПБУ)	Минфин России, Центральный Банк РФ
III) методический	Нормативные акты (приказы, инструкции), методические указания по ведению бухгалтерского учета	Минфин России, Федеральные органы исполнительной власти
IV) организационный (микроуровень)	Организационно-распорядительная документация (рабочий план счетов, учетная политика и др.)	Организации, консалтинговые фирмы

Каждый налогоплательщик формирует методологию налогового учета по расчету налоговой базы и налога. Методология заключается в создании системы регистров. В ст. 314 НК РФ указано, что регистры могут быть представлены в электронном виде или на бумаге, они могут представлять данные в виде справок, таблиц и другое.

На микроуровне налогоплательщик формирует учетную политику для налогового учета согласно выпущенному внутри организации приказу.

Согласно п. 2 ст. 11 НК РФ, учетной политикой для целей налогообложения является выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых Налоговым кодексом способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходи-

мых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Учетная политика по налоговому учету должна быть раскрыта в двух аспектах:

– организационные аспекты заключаются в структуре службы налогового учета, указании ответственных лиц за составление налогового учета и др.;

– методические аспекты представляют собой способы ведения налогового учета и формы налоговых регистров.

Правовое обеспечение налогового учета организаций заложено в главе 25 «Налог на прибыль организаций» и главе 26.2 «Упрощенная система налогообложения». Для того чтобы определить налоговую базу указанным налогам необходимо сопоставить доходы и расходы организации.

Доходы организации согласно НК РФ делят на:

- а) доходы от реализации продукции, товаров (работ, услуг) и др.;
- б) внереализационные доходы.

Основным показателем, отражающим доход от реализации является выручка. Показатель в налоговом учете отражается за вычетом НДС.

Внереализационные доходы – это доходы, полученные от иной деятельности. Например: доход, полученный от положительных курсовых разниц или присужденные судом штрафные санкции за невыполнение договорных обязательств.

Расходы организации также подразделяют на:

- расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией в Налоговом кодексе разделяют по элементам затрат, а именно: материальные, расходы на оплату труда, амортизационные отчисления и прочие расходы. Остальные расходы, не имеющие отношения к обычной деятельности экономического субъекта, относят на внереализационные.

Существуют расходы, которые предприятия не могут учитывать при расчете налоговой базы. К таким в НК РФ относят дивиденды или материальную помощь работникам предприятия и др. Законодателем также ограничиваются или нормируются некоторые виды расходов – например, расходы на рекламу.

В результате того, что в бухгалтерском учете специалист отражает все факты хозяйственной жизни, а в налоговом учете некоторые расходы не учитываются или занижены в связи с установленной налоговым законодательством нормой, то у предприятия возникает постоянная или временная разница.

В настоящее время постоянные и временные разницы формируются в виде показателей отложенных налоговых обязательств или активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Важное значение для расчёта налога на прибыль, имеют даты, на которые признаются доходы и расходы. От этого зависит, может ли налогопла-

тельщик учесть их в периоде, за который исчисляется налог на прибыль организаций. Существует два метода определения момента признания доходов и расходов:

1) Метод начисления. Доходы / расходы принимаются в том периоде, в котором они имели место. При этом неважно, когда фактически средства за них поступили или были на них потрачены.

2) Кассовый метод. Доходы / расходы признаются на день их фактического поступления или списания.

По умолчанию применяется метод начисления. В этом случае прямые и косвенные расходы учитываются при исчислении налога на прибыль по-разному:

- прямые расходы делятся между стоимостью незавершённого производства и продукции, которая изготовлена. Уменьшать налоговую базу за счёт прямых расходов можно только по мере того, как готовая продукция будет реализована;

- косвенные расходы текущего периода списываются полностью, без какого-либо распределения.

При кассовом методе такого деления нет. Но применять его можно лишь организациям, у которых в среднем за четыре предыдущих квартала сумма выручки от реализации не превысила 1 млн. рублей за каждый квартал.

Рассмотрим налоговые ставки по налогу на прибыль.

Основная, но не единственная, ставка налога на прибыль - 20%. Она распределяется между бюджетами двух уровней. Налог на прибыль 2024 года делится так: 3,0% - в федеральный, 17,0% - в региональный бюджеты. Такой порядок будет действовать до конца 2030 года, а затем распределение изменится. В таблице 2 представлена подробная таблица ставок[24].

Таблица 2

Ставки налога на прибыль в 2024 году[24]

К чему применяется / когда действует ставка	Размер ставки
Основная ставка (действует, если не оговорено иное)	20%, которые делятся таким образом: в 2017 - 2030 годах - 17% в региональный бюджет, 3% - в федеральный; до этого периода и после него - 18% в региональный бюджет, 2% - в федеральный. По решению властей субъекта для отдельных организаций ставка может быть понижена до 12,5% (после 2024 года - до 13,5%)
Прибыль по некоторым ценным бумагам российских компаний	30%
Прибыль от добычи углеводородов на новом морском месторождении	20% полностью в федеральный бюджет

К чему применяется / когда действует ставка	Размер ставки
Некоторые доходы иностранных организаций	
Доходы от государственных, муниципальных и иных ценных бумаг	15% (по некоторым муниципальным бумагам 9%)
Дивиденды иностранной компании по российским акциям или от участия в компании из РФ	
Дивиденды российской организации	13%
Доходы по депозитарным распискам	
Отдельные доходы от аренды иностранных организаций	10%
Доходы сельхозпроизводителей, организаций медицинской, образовательной сфер, соцобслуживания и другое. Полный список - в статье 284 НК РФ	0%

Налоговым периодом по данному платежу является календарный год. Организации должны исчислять и уплачивать авансы по налогу на прибыль ежемесячно или раз в квартал.

С 1 января 2024 г. в России вводят новый налог – на сверхприбыль. Налог носит разовый характер, обязанность по его уплате возникает однократно – в 2024 г. Пролонгировать его действие не планируется. Плательщики налога на сверхприбыль – российские и иностранные компании, ведущие свою деятельность на территории РФ и имеющие постоянные представительства в России, а также компании, которые в 2022 г. входили в состав консолидированной группы налогоплательщиков.

Освобождены от уплаты налога на сверхприбыль компании, которые:

- входят в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства;
- осуществляют деятельность в сфере добычи и переработки нефти, добычи угля, углеводородного сырья;
- зарегистрированы в качестве юридические лица после 1 января 2021 г., за исключением компаний, возникших в результате реорганизации;
- числились в качестве плательщика ЕСХН в период с 1 января 2018 по 31 декабря 2022 г.
- реализуют проекты долевого строительства в качестве застройщика и в 2021-2022 годах не выплачивали дивиденды и другие.

Исчерпывающий перечень компаний, которые освобождены от уплаты налога на сверхприбыль, приведен в ч. 4 ст. 2 Закона № 414-ФЗ. Ставка налога на прибыль в 2024 году – 10 % от суммы сверхприбыли. Налоговую декларацию плательщик обязан предоставить в ФНС до 25 января 2024 г. Сроки

уплаты налога – до 29 января 2024 г. Если налогоплательщик успеет до 30 ноября перечислить обеспечительный платеж, сумма налога сократится вдвое.

Правовое обеспечение налогового учета по налоговым поступлениям физических лиц предусмотрено главой 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц».

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) - основной вид прямых налогов. Исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтверждённых расходов, в соответствии с действующим законодательством.

Плательщиками налога на доходы физических лиц являются физические лица, для целей налогообложения подразделяемые на две группы: лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации (фактически находящиеся на территории России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев); лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, в случае получения дохода на территории России.

Доходами облагаемые НДФЛ являются следующие: доходы от продажи имущества, находившегося в собственности менее трех (пяти) лет; от сдачи имущества в аренду; доходы от источников за пределами Российской Федерации; доходы в виде разного рода выигрышей; иные доходы.

При этом предусмотрены Стандартные ставки НДФЛ, прогрессивные ставки НДФЛ, особые ставки НДФЛ. Рассмотрим подробнее.

1) Стандартные ставки НДФЛ. Предусмотрена ставка 13,0% с доходов резидентов и некоторых нерезидентов.

Стандартная ставка налога с доходов физических лиц - 13%. Такой ставкой у физических лиц-резидентов облагаются (п. 1 и 1.1 ст. 224 НК РФ):

-заработная плата и вознаграждения по ГПД, не превышающие 5 млн. руб.;

-доходы от предпринимательской деятельности ИП на ОСНО, не превышающие 5 млн. руб.;

-доходы от продажи имущества;

-подарки;

-дивиденды;

-проценты по банковским вкладам (депозитам), превышающие необлагаемый лимит;

-проценты от ценных бумаг (исключение - проценты по облигациям с ипотечным покрытием, выпущенным до 2007 года);

-страховые выплаты.

13,0% с зарплаты платят такие физические лица-нерезиденты (п. 3 ст. 224 НК РФ, Договор о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014):

-иностранцы, работающие по патенту на трудовую деятельность;

-высококвалифицированные специалисты;

-граждане ЕАЭС (из Армении, Беларуси, Казахстана и Киргизии);
-беженцы или иностранцы, которые получили временное убежище в России;

-участники госпрограммы по переселению соотечественников;
-члены экипажей судов, плавающих под флагом России.

Также нерезиденты уплачивают НДФЛ по ставке 13% с суммы процентов по вкладам и остаткам на счетах в российских банках, не превышающей 5 млн. рублей.

В основном налог по ставке 13% удерживает и перечисляет в качестве налогового агента та компания или ИП, которые выплачивают доход. Исключение - доход от продажи или получения в дар имущества. В этом случае гражданин сам должен исчислить и перечислить налог в бюджет, а также сдать 3-НДФЛ.

Отчитываться не нужно, если получился ноль к уплате из-за применения фиксированных вычетов или когда доход освобожден от налога. Например, если продали квартиру, которой владели более 5 лет.

Также предусмотрена ставка 30,0% с доходов нерезидентов[12].

НДФЛ по ставке 30,0% уплачивают нерезиденты РФ со всех видов дохода (зарплаты, продажи имущества, доходов ИП на ОСНО) за исключением тех, к которым применяется стандартная ставка 13% или прогрессивная 15% (п. 3 ст. 224 НК РФ).

2) Прогрессивная ставка НДФЛ предусмотрена в размере 15,0% с доходов резидентов и некоторых нерезидентов.

С 2021 года введена прогрессивная ставка НДФЛ 15%. Налоговые агенты применяют ее к той части доходов, которая превышает 5 млн. руб. в год. Ставка 15,0% применяется к зарплатам как резидентов, так и нерезидентов, чьи доходы в пределах 5 млн. рублей облагались по стандартной ставке 13,0%.

Прогрессивная ставка НДФЛ не применяется к доходам резидентов от продажи или получения в дар имущества, страховым выплатам (п. 1 и 1.1 ст. 224 НК РФ).

Налог считается по формуле:

НДФЛ по прогрессивной ставке = 650 тыс. руб. + 15% с налоговой базы свыше 5 млн. руб.

ИП- резиденты на ОСНО с доходами выше 5 млн. рублей платят 15,0% с превышения. А вот ИП- нерезиденты в любом случае, независимо от размера доходов, платят 30,0%.

3) Особые ставки НДФЛ.

Особые ставки НДФЛ для резидентов представлены в таблице 3.

Для нерезидентов по ставке 15% облагаются дивиденды нерезидентов от российских организаций (п. 3. ст. 224 НК РФ).

Ставки НДФЛ в 2024 году 9, 13, 15, 30 и 35% по налоговым резидентам и нерезидентам РФ, представлены в таблице 4-5.

Таблица 3

Особые ставки НДФЛ для резидентов[12]

Ставка	Налогооблагаемые выплаты	Основание
35%	Выигрыши и призы, если доходы превысили 4 000 руб. Материальная выгода от экономии на процентах по займам от работодателя или взаимозависимого лица (на 2021–2023 действовало освобождение матвыгоды от НДФЛ, п. 90 ст. 217 НК РФ). Прибыль от вложения денег в кредитные потребительские кооперативы	П. 1 и 2 ст. 224 НК РФ
30%	Доходы по ценным бумагам российских компаний, права по которым учитываются на счетах депо иностранных держателей (исключение — дивиденды). Условие — информация о доходах не была передана налоговому агенту (российскому депозитарию)	П. 1 и 6 ст. 224 НК РФ
9%	Проценты по облигациям с ипотечным покрытием, выпущенным до 2007 года	П. 1 и 5 ст. 224 НК РФ

Таблица 4

Ставки НДФЛ в 2024 году по налоговым резидентам РФ[12]

Ставка НДФЛ	Налогооблагаемые выплаты
9%	Проценты по облигациям с ипотечным покрытием, выпущенным до 01.01.2007
13%	Доход от продажи или получения в дар имущества. Страховые выплаты. Следующие суммы в части, которая не превышает 5 млн. рублей: Зарплата и вознаграждения по ГПД. Прибыль ИП на ОСНО. Дивиденды. Проценты по банковским вкладам (депозитам), превышающие необлагаемый лимит (по процентам, полученным в 2021 и 2022 годах, действовало освобождение, п. 91 ст. 217 НК РФ). Проценты от ценных бумаг (кроме процентов по облигациям с ипотечным покрытием, выпущенным до 2007)
15%	Следующие суммы в части, которая превышает 5 млн. руб.; Зарплата и вознаграждения по ГПД. Прибыль ИП на ОСНО. Дивиденды. Проценты по банковским вкладам (депозитам), превышающие необлагаемый лимит (по процентам, полученным в 2021 и 2022 годах, действовало освобождение, п. 91 ст. 217 НК РФ). Проценты от ценных бумаг (кроме процентов по облигациям с ипотечным покрытием, выпущенным до 2007)

Ставка НДФЛ	Налогооблагаемые выплаты
30%	Доходы по ценным бумагам российских компаний, права по которым учитываются на счетах депо иностранных держателей (исключение — дивиденды)
35%	Выигрыши и призы с совокупной суммой более 4 000 руб. Матвыгода от экономии на процентах по займам от работодателя или взаимозависимого лица (освобождается от НДФЛ матвыгода, полученная в 2021–2023 годах). Прибыль от вложения денег в кредитные потребительские кооперативы

Таблица 5

Ставки НДФЛ в 2024 году по налоговым нерезидентам РФ[12]

Ставка НДФЛ	Налогооблагаемые выплаты
13%	Следующие суммы в части, которая не превышает 5 млн рублей: Зарплата работников на патенте, высококвалифицированных специалистов, граждан ЕАЭС, беженцев и иностранцев, получивших временное убежище в России, участников госпрограммы по переселению соотечественников, членов экипажей судов, плавающих под флагом России. Зарплата и другие доходы удаленных сотрудников по трудовым договорам. Проценты по вкладам и остаткам на счетах в российских банках (по процентам, полученным в 2021 и 2022 годах, действовало освобождение, п. 91 ст. 217 НК РФ)
15%	Дивиденды от российских компаний. Следующие суммы в части, которая превышает 5 млн рублей: Зарплата работников на патенте, высококвалифицированных специалистов, граждан ЕАЭС, беженцев и иностранцев, получивших временное убежище в России, участников госпрограммы по переселению соотечественников, членов экипажей судов, плавающих под флагом России. Зарплата и другие доходы удаленных сотрудников по трудовым договорам. Проценты по вкладам и остаткам на счетах в российских банках (по процентам, полученным в 2021 и 2022 годах, действовало освобождение, п. 91 ст. 217 НК РФ)
30%	Зарплата, вознаграждение по ГПД, доход от продажи имущества, прочие доходы. Исключение — доходы, которые облагаются по ставке 13% (15%). Доходы ИП на ОСНО

Итак, выше были рассмотрены доходы, облагаемые НДФЛ и ставки по данному налогу.

Также предусмотрены и доходы не облагаемые НДФЛ. Полный перечень доходов, с которых не надо платить налог на доходы физических лиц, содержится в ст. 217 НК РФ. Необлагаемыми признаются:

А) Компенсации от работодателя в пределах лимитов, в частности, командировочные в сумме 700 руб. по России и 2 500 руб. при заграничных поездках.

Б) Доходы от продажи имущества, которое было в собственности минимальный срок владения (3 или 5 лет, в зависимости от ситуации).

В) Доходы, полученные по наследству или в дар от родственника.

Г) Пенсии.

Д) Стипендии.

Ж) Государственные пособия, например декретные, по безработице, уходу за ребенком до 1,5 лет. Исключение — больничные пособия (включая пособие по уходу за больным ребенком). С них удерживается налог.

И) Алименты.

К) Гранты и премии, полученные на основе конкурсов.

Л) Единовременная материальная помощь, например бывшим сотрудникам, вышедшим на пенсию.

М) Другие выплаты из установленного в Налоговом кодексе перечня.

Рассмотрим кратко изменения с 2024 года. В июле 2023 года опубликован закон № 389-ФЗ, который внес многочисленные поправки в Налоговый кодекс РФ. Изменения коснулись в том числе НДФЛ. Вот какие нововведения заработали с 2024 года:

1) Установили максимальную фиксированную сумму необлагаемой компенсации для дистанционных работников за пользование личным имуществом: 35 рублей за каждый рабочий день. Суммы сверх придется подтвердить документально, чтобы освободить от НДФЛ.

2) Установили максимальные фиксированные суммы необлагаемых сумточных для сотрудников с разъездным характером работы, вахтовиков и занятых полевыми работами: 700 рублей - при поездках по России, 2 500 рублей - за рубежом.

3) По-новому нужно облагать вознаграждение и иные выплаты по трудовым договорам дистанционным работникам. Для части нерезидентов новое налогообложение - выгодно, а для других - наоборот [6].

2. Порядок определения кода налогоплательщика

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - это код, представляющий собой последовательность арабских цифр. ИНН нужен для упорядоченного учета налогоплательщиков - физических и юридических лиц.

Первые четыре цифры любого ИНН - это код подразделения ФНС из справочника кодов обозначения налоговых органов для целей учёта налогоплательщиков (СОУН).

ИНН присваивается: гражданам; индивидуальным предпринимателям; организациям и предприятиям (юрлицам). У учредителей юридического лица

(как физических, так и юридических лиц) есть свои, отдельные реквизиты и идентификатор является их частью. Рассмотрим подробнее что означают цифры ИНН у разной категории налогоплательщиков.

1)ИНН физического лица. ИНН физического лица представляет собой последовательность из 12 арабских цифр. Первые две из них означают код субъекта Российской Федерации, третья и четвертая - номер налоговой инспекции, шесть цифр с пятой по десятую - номер налоговой записи налогоплательщика. Последние две цифры называются контрольными и используются для проверки правильности записи.

Чтобы получить ИНН, физическому лицу нужно обратиться с заявлением в ИФНС по месту жительства. С собой нужно иметь паспорт и его копию. В течение пяти дней после подачи заявления будет готово свидетельство о постановке на учет физического лица в налоговом органе. Свидетельство представляет собой бланк формата А4, на котором указаны фамилия, имя, отчество, дата и место рождения физического лица, а также присвоенный ему ИНН.

При желании можно внести ИНН в паспорт. В этом случае на 18 странице паспорта указывается сам ИНН, наименование и код налогового органа, дата постановки налогоплательщика на учет.

2) ИНН индивидуального предпринимателя.

Если в качестве индивидуального предпринимателя регистрируется физическое лицо с ИНН, ему не назначают новый ИНН, а используют имеющийся. Если у физического лица ИНН нет, ему присваивают ИНН и выдают свидетельство о постановке на учет вместе с остальными документами.

3)ИНН юридического лица. ИНН юридического лица представляет собой последовательность из 10 арабских цифр. Первые две означают код субъекта Российской Федерации, третья и четвертая - номер местной налоговой инспекции, пять цифр в позиции с пятой по девятую - номер налоговой записи налогоплательщика в территориальном разделе ЕГРН. Последняя цифра - контрольная.

ИНН, выданные иностранным юридическим лицам после 1 января 2005 года, начинаются с цифр «9909», следующие 5 цифр соответствуют коду иностранной организации, последняя цифра - контрольная.

ИНН юридического лица присваивается организации в налоговой инспекции при регистрации.

ИНН однозначно определяет организацию, а в паре с КПП - каждое ее обособленное подразделение. Обычно эти реквизиты используются вместе. Их указывают в платежных документах, в документах на отгрузку товаров, актах оказания услуг и т.п.

Идентификатор налогоплательщика узнать можно несколькими способами. Прежде всего, следует ознакомиться с документами о регистрации субъекта бизнеса и постановки его на учет. Сейчас свидетельство о регистрации не выдается, но свидетельство с ИНН плательщика не утратило актуальности. Также в выписке из ЕГРЮЛ указываются данные значения. Кроме то-

го, обычно этот показатель вносится в печать организации или ИП, он обязательно указывается в договорах с банками, может присутствовать в контрактах с иными контрагентами, других организационных документах. На сайте ФНС РФ есть специальные формы, при использовании которых можно получить информацию. При поиске данных о физических лицах вносятся паспортные данные[14].

Рассмотрим порядок и условия присвоения организациям ИНН и КПП в налоговом органе. ИНН присваивается:

1) российской организации - при постановке ее на учет в налоговом органе по месту нахождения российской организации при создании, в том числе путем реорганизации;

2) иностранной организации - при впервые осуществляемых действиях по постановке на учет в налоговом органе по основаниям, предусмотренным Налоговым кодексом РФ и особенностями учета в налоговых органах иностранных организаций, не являющихся инвесторами по соглашению о разделе продукции или операторами соглашения, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.09.2010 N 117н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11.11.2010, регистрационный номер 18935; «Российская газета», 2010, N 265).

ИНН, присвоенный организации, не может быть повторно присвоен другой организации.

КПП присваивается российской организации при постановке на учет (учете сведений) в налоговом органе:

- по месту ее нахождения одновременно с присвоением ИНН;
- по новому месту нахождения - при изменении места нахождения организации в случае, если ее новое место нахождения расположено на территории, подведомственной иному налоговому органу;
- по месту нахождения каждого ее обособленного подразделения (в том числе в выбранном организацией в установленном порядке налоговом органе по каждому ее обособленному подразделению);
- по новому месту нахождения ее обособленного подразделения - при изменении места нахождения обособленного подразделения организации в случае, если его новое место нахождения расположено на территории, подведомственной иному налоговому органу;
- по месту нахождения принадлежащих ей недвижимого имущества и (или) транспортных средств;
- по иным основаниям, предусмотренным Налоговым кодексом РФ.

КПП присваивается иностранной организации при постановке на учет (учете сведений) в налоговом органе:

а) по месту нахождения каждого ее обособленного подразделения (в том числе в выбранном организацией в установленном порядке налоговом органе по каждому ее обособленному подразделению);

б) по новому месту нахождения ее обособленного подразделения - при изменении места нахождения обособленного подразделения организации в

случае, если его новое место нахождения расположено на территории, подведомственной иному налоговому органу;

в) по месту нахождения принадлежащих ей недвижимого имущества и (или) транспортных средств;

г) по иным основаниям, предусмотренным Налоговым кодексом РФ и особенностями учета в налоговых органах иностранных организаций, не являющихся инвесторами по соглашению о разделе продукции или операторами соглашения, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.09.2010 N 117н.

Рассмотрим Порядок и условия присвоения физическим лицам ИНН в налоговом органе.

ИНН присваивается при впервые осуществляемых действиях по постановке на учет физического лица в налоговом органе:

а) по месту жительства;

б) по месту пребывания (при отсутствии места жительства физического лица на территории Российской Федерации);

в) по месту нахождения недвижимого имущества или транспортного средства (при отсутствии у физического лица места жительства (места пребывания) на территории Российской Федерации).

ИНН, присвоенный физическому лицу, не может быть повторно присвоен другому физическому лицу.

Во избежание повторного присвоения ИНН физическому лицу при постановке на учет в налоговом органе по основаниям, предусмотренным Налоговым кодексом РФ, налоговый орган обязан использовать документально подтвержденные сведения, содержащиеся в ЕГРН, о наличии (отсутствии) ИНН у указанного физического лица.

3. Порядок взятия на учет по основному месту учета налогоплательщика

После проведения государственной регистрации создаваемого юридического лица и включения сведений о таком юридическом лице в ЕГР необходимо в течение 10 рабочих дней, с даты получения документа о государственной регистрации, стать на учет по основному месту учета в территориальном органе доходов и сборов.

Для взятия на учёт налогоплательщик – юридическое лицо (резидент) подает в территориальный орган доходов и сборов следующие документы:

1) Заявление для юридических лиц и обособленных подразделений по форме №2 с отметкой «Учет по основному месту учета»;

2) копию свидетельства о государственной регистрации такого юридического лица установленного образца;

3) копию учредительных документов (устав, положение, учредительный договор) такого юридического лица;

4) копию справки, выданную органами статистики;

5) выписку из протокола (приказа, решения) о назначении руководителя такого юридического лица;

б) копии заполненных страниц паспорта руководителя и регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика или справки (отметки в паспорте) о праве осуществлять любые платежи по серии и номеру паспорта в случае отказа от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика физическим лицом из-за своих религиозных убеждений;

7) выписку из приказа о назначении бухгалтера такого юридического лица;

8) копии заполненных страниц паспорта бухгалтера и регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика из или справки (отметки в паспорте) о праве осуществлять любые платежи по серии и номеру паспорта в случае отказа от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика физическим лицом из-за своих религиозных убеждений.

При подаче копий документов, заверенных налогоплательщиком - юридическим лицом (резидентом) в установленном законодательством порядке, предъявляются оригиналы указанных документов. Для взятия на учёт налогоплательщик – обособленное подразделение юридического лица подает в территориальный орган доходов и сборов следующие документы:

1) Заявление для юридических лиц и обособленных подразделений по форме № 2 с отметкой «Учет по основному месту учета»;

2) копию Положения об обособленном подразделении юридического лица;

3) копию выписки из ЕГР;

4) копию учредительных документов (устав, положение, учредительный договор) головного юридического лица; 5) копию свидетельства о государственной регистрации головного юридического лица установленного образца; 6) копию справки, выданной органами статистики головному юридическому лицу;

7) выписку из протокола (приказа, решения) о назначении руководителя обособленного подразделения юридического лица;

8) копии заполненных страниц паспорта руководителя и регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика или справки (отметки в паспорте) о праве осуществлять любые платежи по серии и номеру паспорта в случае отказа от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика физическим лицом из-за своих религиозных убеждений;

9) выписку из приказа о назначении бухгалтера обособленного подразделения юридического лица;

10) копии заполненных страниц паспорта бухгалтера и регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика или справки (отметки в паспорте) о праве осуществлять любые платежи по серии и номеру паспорта в случае отказа от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика физическим лицом из-за своих религиозных убеждений.

При подаче копий документов, заверенных головным юридическим лицом в установленном законодательством порядке, предъявляются оригиналы указанных документов.

Для взятия на учёт налогоплательщик – филиал юридического лица – нерезидента подает в территориальный орган доходов и сборов следующие документы:

- 1) копию Положения о филиале юридического лица-нерезидента;
- 2) копию свидетельства о регистрации филиала юридического лица-нерезидента установленного образца;
- 3) копию справки, выданную органами статистики;
- 4) копию учредительных документов головного юридического лица-нерезидента (устав, положение, учредительный договор);
- 5) выписку из протокола (приказа, решения) о назначении руководителя филиала юридического лица-нерезидента или копию доверенности, выданную юридическим лицом-нерезидентом руководителю филиала, на право руководить филиалом юридического лица-нерезидента;
- б) копии заполненных страниц паспорта руководителя и регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика или справки (отметки в паспорте) о праве осуществлять любые платежи по серии и номеру паспорта в случае отказа от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика физическим лицом из-за своих религиозных убеждений;
- 7) выписку из приказа о назначении бухгалтера филиала юридического лица-нерезидента;
- 8) копии заполненных страниц паспорта бухгалтера и регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика или справки (отметки в паспорте) о праве осуществлять любые платежи по серии и номеру паспорта в случае отказа от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика физическим лицом из-за своих религиозных убеждений.

При подаче копий документов, заверенных налогоплательщиком – филиалом юридического лица-нерезидента в установленном законодательством порядке, предъявляются оригиналы указанных документов.

Рассмотрим порядок взятия на учет по основному месту учета налогоплательщика- физического лица.

В соответствии с пунктом 1 статьи 83 и пунктом 7 статьи 84 Налогового кодекса РФ в целях проведения налогового контроля физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах по месту жительства, по месту принадлежащего им имущества и транспортных средств и по иным основаниям, предусмотренных Кодексом, с присвоением единого на всей территории Российской Федерации по всем видам налогов и сборов идентификационного номера налогоплательщика (ИНН).

Постановка на учет в налоговом органе физического лица осуществляется налоговым органом по месту его жительства (месту пребывания - при отсутствии у физического лица места жительства на территории Российской Федерации) на основании сведений о рождении, содержащихся в Едином го-

сударственном реестре записей актов гражданского состояния, и (или) сведений, полученных в соответствии с пунктами 1 - 6, 8 и 13 статьи 85 НК РФ, или на основании заявления физического лица, представленного в любой налоговый орган по его выбору.

Постановка на учет в налоговом органе физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем и не имеющего на территории Российской Федерации места жительства (места пребывания), принадлежащих ему недвижимого имущества и (или) транспортных средств, осуществляется на основании заявления такого физического лица налоговым органом, в который по выбору физического лица представлено это заявление.

Постановка на учет физического лица на основании его заявления осуществляется налоговым органом в течение пяти дней со дня получения указанного заявления. В тот же срок налоговый орган обязан выдать (направить) заявителю свидетельство о постановке на учет в налоговом органе (если ранее указанное свидетельство не выдавалось).

Физическое лицо, состоящее на учете в налоговом органе на основании сведений, сообщенных органами, указанными в статье 85 НК РФ, которое не получило Свидетельство, вправе обратиться с заявлением по форме 2-2-Учет в любой налоговый орган по своему выбору с целью получения Свидетельства.

4. Порядок взятия на учет по неосновному месту учета налогоплательщика

Налогоплательщик (юридическое лицо, филиал юридического лица-нерезидента, физическое лицо – предприниматель, физическое лицо, осуществляющее независимую профессиональную деятельность) обязан встать на учет по неосновному месту учета в территориальном органе доходов и сборов по месту нахождения (регистрации) объекта, связанного с налогообложением или через который осуществляется деятельность, если в соответствии с действующим законодательством у такого налогоплательщика возникают обязанности относительно представления налоговой отчетности и уплаты налогов, сборов, обязательных платежей.

Для взятия на учет по неосновному месту учета налогоплательщик (юридическое лицо, филиал юридического лица-нерезидента, физическое лицо – предприниматель, физическое лицо, осуществляющее независимую профессиональную деятельность) обязан в течение 10 рабочих дней после создания обособленного подразделения, регистрации объекта движимого или недвижимого имущества, открытия объекта или подразделения, через которые осуществляется деятельность, и которые подлежат налогообложению, или связаны с налогообложением представить в соответствующий территориальный орган доходов и сборов:

– Заявление для юридических лиц и обособленных подразделений по форме №2 с отметкой «Учет по неосновному месту учета»;

–Заявление для физических лиц, осуществляющих предпринимательскую или независимую профессиональную деятельность по форме №6 с отметкой «Учет по неосновному месту учета».

Налогоплательщик (юридическое лицо, филиал юридического лица-нерезидента, физическое лицо – предприниматель, физическое лицо, осуществляющее независимую профессиональную деятельность) обязан уведомлять территориальный орган доходов и сборов по основному месту учета обо всех объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением.

В случае возникновения у налогоплательщика (юридического лица, филиала юридического лица-нерезидента, физического лица – предпринимателя, физического лица, осуществляющего независимую профессиональную деятельность) объекта налогообложения на территории, где он не состоит на учете, такой налогоплательщик обязан стать на учет по неосновному месту учета в территориальном органе доходов и сборов по местонахождению такого объекта.

Уведомление об объектах налогообложения или объектах, связанных с налогообложением или через которые осуществляется деятельность по форме №8 (Уведомление по форме №8) подается налогоплательщиком (юридическим лицом, филиалом юридического лица-нерезидента, физическим лицом – предпринимателем, физическим лицом, осуществляющим независимую профессиональную деятельность) в территориальный орган доходов и сборов по основному месту учета в течение 10 рабочих дней со дня возникновения такого объекта. Полученные уведомления обрабатываются средствами АИС МДС.

При создании обособленного подразделения юридического лица с местонахождением за пределами основного места учета налогоплательщика, Уведомление по форме №8 подается юридическим лицом в течение 10 рабочих дней после регистрации такого подразделения в территориальный орган доходов и сборов по основному месту учета юридического лица.

В случае изменения сведений об объекте налогообложения, (изменения типа, наименования, местонахождения или состояния объекта налогообложения), налогоплательщик (юридическое лицо, филиал юридического лица-нерезидента, физическое лицо – предприниматель, физическое лицо, осуществляющее независимую профессиональную деятельность) представляет в течение 5 рабочих дней в территориальный орган доходов и сборов по основному месту учета Уведомление по форме № 8 с обновленной информацией об объекте налогообложения, относительно которого произошли изменения. В уведомлении рядом с реквизитом, который изменился, отмечается в скобках его предыдущее значение[8].

5. Порядок снятия с учета налогоплательщиков в территориальных органах доходов и сборов

Налогоплательщики (юридические лица, обособленные подразделения юридического лица, филиалы юридического лица-нерезидента, физические лица – предприниматели, физические лица, осуществляющие независимую профессиональную деятельность), принявшие решение о снятии с учета, представляют следующие документы в территориальный орган доходов и сборов:

– для налогоплательщика – юридического лица и его обособленных подразделений, филиала юридического лица-нерезидента:

1) Заявление о прекращении деятельности налогоплательщика по форме № 9;

2) оригинал Справки по форме № 4;

3) копию распорядительного документа (решения, протокола, приказа) собственника или органа, уполномоченного на это учредительными документами, о прекращении субъекта хозяйствования;

4) копию распорядительного документа о создании (назначении) комиссии по прекращению (ликвидационной комиссии/ликвидатора) субъекта хозяйствования.

– для физических лиц, осуществляющих предпринимательскую или независимую профессиональную деятельность:

1) Заявление о прекращении деятельности налогоплательщика по форме № 9;

2) оригинал Справки по форме № 4.

По результатам проведения мероприятий в связи с ликвидацией или реорганизацией (кроме преобразования) налогоплательщика (юридического лица, обособленного подразделения юридического лица, филиала юридического лица-нерезидента, физического лица – предпринимателя, физического лица, осуществляющего независимую профессиональную деятельность) территориальным органом доходов и сборов по основному месту учета формируются два документа:

– Уведомление об отсутствии/наличии задолженности по форме №12;

– Справка об отсутствии задолженности по налогам, сборам и другим обязательным платежам, которые контролируются органами доходов и сборов, по налогоплательщику, который ликвидируется (реорганизуется) и не связан с процедурой банкротства (Справка об отсутствии задолженности) в двух экземплярах.

Один экземпляр Справки об отсутствии задолженности представляется налогоплательщику (юридическому лицу, обособленному подразделению юридического лица, филиалу юридического лица-нерезидента, физическому лицу – предпринимателю, физическому лицу, осуществляющему независимую профессиональную деятельность) для формирования пакета документов

в структурное подразделение государственной регистрации Министерства доходов и сборов, второй экземпляр хранится в регистрационной части учетного дела такого налогоплательщика. В течение 10 календарных дней с даты формирования Справки об отсутствии задолженности такому налогоплательщику необходимо завершить процедуру государственной регистрации прекращения деятельности[10].

Заключение

Проводимая в последнее время налоговая реформа заложила основы правового регулирования современной системы учета налогоплательщиков. Ведущая роль в ее упорядочении принадлежит статье 83 НК РФ, законодательно закрепившей процедуры учета налогоплательщиков, принципы его организации и ответственность за налоговые правонарушения в сфере учета.

Ст. 313 НК РФ определяет, что расчет налогов производится по данным налогового учета. Его организуют сами налогоплательщики и ведут в специальных регистрах на основе информации из первичных документов и иных необходимых документов. Регистры налогового учета могут разрабатываться на основе регистров бухучета с добавлением в них недостающих реквизитов и информации. Если компания не ведет обязательные налоговые регистры, она может быть оштрафована. С 2023 года статья дополнена положениями о переходном периоде для ДНР, ЛНР, Херсонской и Запорожской областей.

При этом, налогоплательщиками являются как физические, так юридические лица и индивидуальные предприниматели.

Каждый налогоплательщик формирует методологию налогового учета по расчету налоговой базы и налога. Методология заключается в создании системы регистров. В ст. 314 НК РФ указано, что регистры могут быть представлены в электронном виде или на бумаге, они могут представлять данные в виде справок, таблиц и другое.

На микроуровне налогоплательщик формирует учетную политику для налогового учета согласно выпущенному внутри организации приказу.

Правовое обеспечение налогового учета организаций заложено в главе 25 «Налог на прибыль организаций» и главе 26.2 «Упрощенная система налогообложения». Для того чтобы определить налоговую базу указанным налогам необходимо сопоставить доходы и расходы организации.

Правовое обеспечение налогового учета по налоговым поступлениям физических лиц предусмотрено главой 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц».

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) - основной вид прямых налогов. Исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтверждённых расходов, в соответствии с действующим законодательством.

Плательщиками налога на доходы физических лиц являются физические лица, для целей налогообложения подразделяемые на две группы: лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ; лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, в случае получения дохода на территории России. При этом, существуют доходы облагаемые и не облагаемые НДФЛ.

Доходами облагаемые НДФЛ являются следующие: доходы от продажи имущества, находившегося в собственности менее трех (пяти) лет; от сда-

чи имущества в аренду; доходы от источников за пределами Российской Федерации; доходы в виде разного рода выигрышей; иные доходы.

К необлагаемым НДФЛ относятся: доходы от продажи имущества, находившегося в собственности более трех (пяти) лет; доходы, полученные в порядке наследования; доходы, полученные по договору дарения от члена семьи и (или) близкого родственника в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации (от супруга, родителей и детей, в том числе усыновителей и усыновленных, дедушки, бабушки и внуков, полнородных и неполнородных (имеющих общих отца или мать) братьев и сестер); иные доходы.

Каждый налогоплательщик, будь то физическое лицо или юридическое лицо, обязан встать на учет по основному или не основному месту учета налогоплательщика. Также законодательством предусмотрены особенности снятия с учета налогоплательщиков в территориальных органах доходов и сборов. Налогоплательщики (юридические лица, обособленные подразделения юридического лица, филиалы юридического лица-нерезидента, физические лица – предприниматели, физические лица, осуществляющие независимую профессиональную деятельность), принявшие решение о снятии с учета, должны предоставить соответствующие документы в территориальный орган доходов и сборов.

Список использованных источников

1. Приказ ФНС России от 29.06.2012 N ММВ-7-6/435@ «Об утверждении Порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика» (Зарегистрировано в Минюсте России 14.08.2012 N 25183)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ (с изм. от 14.07.2023 N 41-П) [Электронная версия][Ресурс: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/?ysclid=lu5sx32rl0233657099]
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. от 14.02.2024 N 6-П) [Электронная версия][Ресурс: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/?ysclid=lu5susmrc926281988];
4. Для чего нужен идентификационный номер налогоплательщика [Электронная версия][Ресурс: <https://ppt.ru/art/nalogi/nomer-platelschika?ysclid=lu37wjem88895642625>].
5. Малис Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундель, А. С. Звягина; под редакцией Н. И. Малис. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 407 с.
6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) [Электронная версия][Ресурс: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/ndfl/?ysclid=lu5m8k8ed5826242164>];
7. Налог на прибыль в 2024 году: таблица изменений, ставки, освобождение от уплаты [Электронная версия][Ресурс: <https://www.business.ru/article/4687-nalog-na-pribyl-v-2024-godu-tablitsa-izmeneniy-stavki-osvobojdenie-ot-uplaty?ysclid=lu5vavdl1su290549117>];
8. Постановление на учет в органах доходов и сборов по не основному месту учета [Электронная версия][Ресурс: <https://kirovskoe.ugletele.com/?p=46710>];
9. Порядок учёта физических лиц [Электронная версия][Ресурс: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/accounting/recording_individuals/order/?ysclid=lu38526c37706177961];
10. Порядок снятия с учета налогоплательщиков в территориальных органах доходов и сборов [Электронная версия][Ресурс: <https://kirovskoe.ugletele.com/?p=46747>];
11. Скворцов О. В. Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации: учебное пособие / О. В. Скворцов. – Москва: КНОРУС, 2018. – 194 с.

12. Ставки НДФЛ в 2024 году для резидентов и нерезидентов [Электронная версия][Ресурс: https://sbis.ru/articles/accounting/stavki_ndfl?ysclid=lu5ufiv8bf250502347];
13. Учет налогоплательщиков [Электронная версия][Ресурс: <https://glavkniga.ru/situations/k503788?ysclid=lu387eo4zj908529772>];
14. Что такое ИНН [Электронная версия][Ресурс: <https://www.b-kontur.ru/enquiry/238?ysclid=lu37tqjygn304239077>].