В статье отмечается важность формирования налогового учетного учета, приспособленного к целям формирования налоговых баз, учитывая специфику деятельности субъекта хозяйствования. Также приведен пример налоговой системы, адаптированной к общему налоговому учёту.

Информация налогового учета, необходимая для подготовки налоговых деклараций, в условиях современного налогового законодательства имеет свои отличительные особенности, которых в ряде случаев недостаточно в информации, формируемой в системе бухгалтерского учета. На практике подобные неравенства устраняются с помощью системы корректировок данных, полученных по бухгалтерскому учёту. В таких условиях особое значение приобретает проблема формирования корректных налоговых учетных регистров.

Исходя из вышесказанного, цель нашего исследования-обосновать необходимость создания адаптированных налоговых регистров.

В современных российских учетных практиках требования к налоговой отчетности и налоговой отчетности отражаются в системе нормативно-правовой регулировки.

Эта система законодательного и нормативного регулирования налогового учета и отчетности состоит из четырех уровней:

Первый уровень - это Налоговый кодекс Российской Федерации (далее-Налоговый кодекс Российской Федерации).

Второй уровень - это инструкции, утверждающие формы налоговых расчетов и налоговых деклараций.

Третий уровень - это официальные разъяснения Федеральной налоговой службы России по применению налогового законодательства.

Четвертый уровень составляют внутренние документы налогоплательщика, регулирующие организационно-методические процедуры налогового учета.

Первый уровень системы нормативно-правового регулирования налоговой отчетности и налогообложения относится к основному законодательному акту - налоговому кодексу РФ. НК РФ устанавливает налоговую систему и сборы и определяет общее законодательство о налогообложении и сборах.

Второй уровень системы законодательно-нормативного регулирования налогового учета и отчетности относятся инструкции, утверждающие формы расчетов налогов и налоговых деклараций. Данные инструкции должны соблюдаться на основании главы 3 статьи 23 НК РФ и главы 13 НК РФ.
Третий уровень - официальные объяснения ФНС России в области применения налогового права.

Четвертый уровень нормативно-правового регулирования налоговой отчетности и налогообложения относится к документам налогоплательщиков, регламентирующим организационные и методические процедуры налогообложения. Организация разрабатывает такие документы сама.

Основными разъяснениями Федеральной налоговой службы являются разъяснения:

- о действующих налогах и сборах;

- законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах;

- порядке исчисления и уплаты налогов и сборов;

- правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц;

- порядке заполнения форм документов, представляемых в налоговые органы.

Из системы законодательно-нормативного регулирования налогового учета и отчетности становится понятно, что:

Прежде всего, информация о налоговом учете и отчетности является системой обобщения, соответствующей определенным стандартам и требованиям;

Второе, сто можно отметить, это налоговая система и отчетность строится на базе данных о первичных документах, которые сгруппированы в специальный порядок, предусмотренный в налоговом законодательстве

И.Б. Романов уточнил, что также информация о налоговом учете и отчете должна была быть полной и достоверной, соответствующей запросам и внутренним пользователям. В то же время она называет конечную целью налоговой системы контроль за правильным и своевременном исчислением.

К. В.Рыбкин подчеркнул важность требований локального регламентирования системы сбора и группировки учетной информации и отчетной информации на уровне налогоплательщиков отдельных налогоплательщиков

Не менее важным является то, что налоговые учетные данные могут быть основаны на бухгалтерских данных. Эта возможность сразу вызывает следующие важный требование к налоговой информации:

- учетная политика организации должна соответствовать требованиям, установленным НК РФ;

- бухгалтерский учет, а, следовательно, и налоговый учет должны быть достоверными;

- организация должна обязательно определять последовательность при переходе данных бухгалтерского учета к данным налогового учета;

- В организации должны быть разработаны набор форм налоговых регистров, их зависимость, порядок их заполнения и последовательное согласование с налоговыми регистрами;

- во внутренних учетных стандартах (инструкциях) должны быть отражены правила налогового учета имущества и операций .

В целом данные налогового учёта должны отражать:

- последовательность формирования сумм доходов и расходов;

- последовательность определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем отчётном (налоговом) периоде;

- сумму остатка расходов, подлежащих отнесению на расходы в следующем отчётном (налоговом) периоде;

- последовательность формирования суммы создаваемых резервов;

- сумму задолженности по расчётам с бюджетом по налогу.

В соответствии со статьей 313 НК РФ данные налогового учета должны быть подтверждены:

- первичными учетными документами;

- аналитическими регистрами бухгалтерского учета;

- расчетом налоговой базы.

Первичные документы бухгалтерского и налогового учета - источники формирования правдоподобной информации и в бухгалтерском и налоговом учетах.

Аналитический налоговый регистр может быть представлен в виде накопительной отчетности, справки-расшифровки, специальных расчётов и других аналогичных документов по назначению, где группируется информация первичного учетного документа.

Форма налоговой декларации может использоваться для расчета базы налогообложения. Налоговая декларация заполняется по инструкции о порядке ее заполнения.

В НК РФ установлены обязательные реквизиты форм аналитических регистров налогового учета:

- наименование регистра;

- период (дата составления);

- измерители операций в натуральном и денежном выражении;

- наименование хозяйственных операций;

- подпись, расшифровка подписи лица, ответственного за составление указанного регистра

Все требования к аналитическим регистрам содержатся в статье 313 и 314 НК РФ. Главная особенность регистров налогового учета в том, что учет данных первичных документов в регистрах налогового учета осуществляется на основе их систематической группировки без отражения на счетах бухгалтерского учета.

Из вышеупомянутого становится ясно, что экономические субъекты являются наиболее сложными для них регламентными требованиями к налоговой информации, утвержденными внутренними стандартами.

Стандарты внутреннего налогообложения формируют систему оптимизации налогообложения путем:

- регламентации периодичности мониторинга законодательства о налогах и сборах;

- создания регистров налогового учета, адаптированных к используемой системе налогообложения;

- разработки правил отражения информации для целей налогообложения в адаптированных регистрах налогового учета.

Так, например, возможна следующая система адаптированных налоговых регистров по общему режиму налогообложения (рис. 1).

Такой подход к процессу формирования информации, направленной на налогообложение, характерен для субъектов производства, оптовой торговли, включая экспорт.

В налоговом регистре «доходы за реализацию товаров, работ и услуг» отражаются данные о реализации товаров или услуг на основе данных первоначальных документов актов, накладных, внесенных последовательно в начале года. В итоговой строке регистра определяется сумма нарастающим итогом сначала года, которая включается в налоговую декларацию по налогу на прибыль. При помощи этого регистра можно следить за суммой, указанной в декларации налогообложения. Сумма полученная в итоговом разделе этого регистра отражается в строке 011 «доходы от оборота» в налоговой отчетности по налогу.

В налоговом регистре «внереализационный доход» отражается, в частности, курсовая разница при оценке валютного остатка на отчетный день. Также в этом регистре отражены отклонения курсов продажи или приобретения иностранных валют от официального курса и различия стоимости возврата товара. Значение итоговой строки данного регистра будет равно значению строки 020 «внереализационные расходы» налоговой декларации по налогу на прибыль.

В налоговом регистре «прямые затраты, связанные с реализованным товаром, услугами» отражена информация о прямом расходе, к которому экономические субъекты относят материальные расходы, произведение товара, реализацию приобретенного товара и транспортное обслуживание.

Значение в окончательной строке этого регистра состоит из суммы 010 «прямых расходов, связанных с реализованным товаром, работой, услугами», 020 «прямых расходов налогоплательщика, осуществляющего оптовую, малую и оптовую торговлю».

Регистр «внереализационных расходов» отражает данные о курсовых разницах при оценке валютного остатка и расходах на банковские услуги. В этом регистре итоговое значение будет соответствовать значению строки 040 «Налоговые расходы» в декларации по НДФЛ.

В налоговом регистре «косвенные затраты на производство, реализацию» отражаются косвенные затраты, такие как амортизация имущества, не входящих в основное производство, аренда земельных участков, оплата труда работников, Страховые взносы, начисляемые на сумму оплаты труда сотрудников, не занятых основным производством, и командировочных расходов.

Эта система адаптированных регистров налогообложения предотвращает ошибки в налоговом учете, позволяет правильно рассчитать базу налогообложения налога на прибыль в зависимости от специфики деятельности субъекта, и как, следствие, позволяет избегать начисления налоговыми органами штрафов и пеней за нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения.

Подводя итог, хочется отметить, что налоговый учет основан на системе расчета, сбора и обработки информации, чтобы дальше достоверно исчислять налоговые обязательства и контролировать уплату налоговых и сборных обязательств. Данные, отражаемые в налоговой отчетности, должны соответствовать установленным нормам и правилам, формироваться в соответствии с установленным порядком, обязательно подтвердить первичные учетные документы и систематизировать в адаптированные налоговые регистры.