

УДК 338.242

Обобщение институциональной модели представления отчетности вновь зарегистрированной организации

Карплюк Юлия Анатольевна

Кандидат экономических наук,
доцент кафедры финансового менеджмента,
Московский государственный технологический университет «СТАНКИН»,
127055, Российская Федерация, Москва, Вадковский пер., 1;
e-mail: karpljuk@bk.ru

Аннотация

В связи с высокой вероятностью регистрации организации в конце отчетного года, по истечении которого финансовой службе предстоит подготовить значительное количество отчетов, актуальна проблема организации и представления отчетности в контролирующие органы согласно срокам, указанным в законодательстве. Налоговое администрирование в России несовершенно, что проявляется, в частности, в процедурах представления налоговой отчетности, отсутствии бесплатных систем электронного представления информации, различии в сроках сдачи отчетности в контролирующие органы. Актуальность статьи высока в первую очередь для хозяйствующих субъектов малого бизнеса, а также для организаций, в штате которых отсутствуют наемные работники и обязанность по подготовке и представлению всей отчетности компании возложена на учредителя. В статье систематизированы виды отчетов и актуальные сроки их предоставления согласно действующему законодательству, рассмотрены требования о представлении отчетных форм в Федеральную налоговую службу, Фонд социального страхования Российской Федерации, Пенсионный фонд Российской Федерации, Федеральную службу государственной регистрации, кадастра и картографии (Росреестр). Для конкретизации анализа выбрана условная организация, ей присвоены определенные параметры, с учетом которых автор предоставляет полный обзор требуемой отчетности. Ключевой характеристикой анализируемой организации является применение ею упрощенной системы налогообложения и отсутствие работников на отчетный момент. В статье автор также иллюстрирует изменение порядка представления отчетности по страховым взносам с 01.01.2017: отмену форм 4-ФСС и РСВ-1 и введение вместо них ежеквартального единого расчета по страховым взносам (единого социального страхового сбора (ЕССС)).

Для цитирования в научных исследованиях

Карплюк Ю.А. Обобщение институциональной модели представления отчетности вновь зарегистрированной организации // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2016. № 7. С. 180-191.

Ключевые слова

Вновь созданная организация, налоги, упрощенная система налогообложения, отчетность, налоговое администрирование.

Введение

В современной динамичной бизнес-среде существует высокая вероятность регистрации организации в конце отчетного года, в предпраздничное время, например, 27 декабря. Юридическое лицо считается созданным со дня внесения соответствующей записи в единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ). Максимальное время регистрации ограничено пятью рабочими днями со дня представления документов в регистрирующий орган (п. 1 ст. 8 Федерального закона 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»).

Прежде чем начинать работу, компания должна выбрать систему налогообложения. Если выбрана упрощенная система налогообложения или выплаты по единому налогу на вмененный доход или единому сельскохозяйственному налогу, то учредители должны обратиться в территориальную налоговую инспекцию и подать заявление о переходе на специальный режим налогообложения в течение 5 рабочих дней после регистрации компании.

Перед началом деятельности необходимо также обратиться в территориальный орган Росстата и получить все необходимые для работы коды статистики: ОКВЭД, ОКПО, ОКАТО, ОКФС, ОКОПФ и ОКОТУ.

Для работы учредителям также нужно изготовить печать. Акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью могут отказаться от использования круглой печати с 07.04.2015 (Федеральный закон от 06.04.2015 № 82-ФЗ). Отказ об использовании печати необходимо зафиксировать в учредительных документах.

Если использование печати указано в уставе, то компания обязана ставить ее на следующих документах:

- 1) копия устава, которую компания подает для регистрации прав на недвижимость (п. 4 ст. 16 Федерального закона от 21.07.97 № 122-ФЗ);
- 2) акт о несчастном случае на производстве (ст. 230 ТК РФ);
- 3) доверенность на представительство в судах (ч. 5 ст. 61 АПК РФ, ч. 3 ст. 53 ГПК РФ);
- 4) журнал учета неналоговых проверок (ч. 10 ст. 16 Федерального закона от 26.12.08 № 294-ФЗ) и др.

Все организации и предприниматели обязаны встать на учет в качестве страхователей в территориальные внебюджетные фонды: Пенсионный фонд, Фонд социального страхования (ФСС), Фонд обязательного медицинского страхования (ФОМС).

Вновь созданным организациям и предпринимателям не нужно специально обращаться в территориальные фонды ПФР и ФСС для постановки на учет. Регистрация во внебюджетных фондах производится автоматически сразу после завершения государственной регистрации. ИФНС после регистрации передает необходимые сведения в фонды. Максимальный срок регистрации не может превышать 5 дней с момента поступления информации из инспекции.

После фактической регистрации во внебюджетных фондах организация или предприниматель получает официальное уведомление.

Компании на общей системе налогообложения могут сдавать до 13 видов отчетности в год с различной периодичностью, к ним, в частности, относятся: декларации по НДС, по налогу на прибыль, по налогу на имущество, по транспортному налогу, земельному налогу, расчеты по формам 4-ФСС, РСВ-1, а также сведения о среднесписочной численности, подтверждение основного вида деятельности, формы 2-НДФЛ, 6-НДФЛ, СЗВ-М.

После получения выписки из ЕГРЮЛ 27 декабря, проведения всех необходимых мероприятий для полноценной работы и осуществления финансовых операций руководство организации сталкивается с вопросом: какую отчетность и в какие сроки необходимо сдать за текущий год и какие отчеты необходимо будет предоставить в наступающем году?

Подача отчетности на примере гипотетической организации

В связи с актуальностью данной проблемой необходимо рассмотреть вышеизложенную ситуацию на примере. Предположим, организация была зарегистрирована 27.12.2015, для учета была выбрана упрощенная система налогообложения (УСН) с объектом «доходы», сотрудников в организации на момент анализа нет, деятельность в декабре 2015 года не велась.

Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, освобождены от уплаты НДС, налога на прибыль и налога на имущество за исключением случаев, прямо указанных в Налоговом кодексе (п. 2 ст. 346.11 НК РФ). Транспортный и земельный налоги организация уплачивает в случае, если у нее есть соответствующие объекты налогообложения. Декларация по УСН подается один раз в год до 31 марта года, следующего за отчетным, в бумажном или электронном формате.

При составлении отчетности в налоговую инспекцию организации, которая была создана в декабре предыдущего года, необходимо изучить налоговые периоды, которые относятся к тому или иному налогу. Для налога на прибыль, например, налоговым периодом является календарный год, и по нему налоговую декларацию нужно было бы сдать за пе-

риод со дня регистрации организации по 31 декабря следующего года (абз. 2 п. 2 ст. 55 НК РФ). В данном случае налоговый период зависел бы от того, как перечисляет организация авансовые платежи по налогу: ежемесячно или ежеквартально.

Если организация перечисляет авансовые платежи ежеквартально, то первым отчетным периодом по налогу на прибыль был бы период со дня регистрации по 31 марта следующего года, если ежемесячно – то период со дня государственной регистрации по 31 января следующего года.

По налогам, для которых налоговым периодом является месяц или квартал (например, НДС, НДСП), первые декларации организация, созданная в декабре, должна предоставить за период со дня государственной регистрации по 31 декабря текущего года.

В рассматриваемом примере организация находится на УСН, поэтому налог на прибыль не уплачивает и не должна отчитываться по данному налогу, но должна предоставить декларацию по единому налогу по УСН в срок не позднее 31.03.2017. В этом случае первым налоговым периодом считается период со дня создания компании до конца календарного года, следующего за годом создания (абз. 2 п. 2 и п. 4 ст. 55 НК РФ).

В налоговую инспекцию организация обязана также представить годовую бухгалтерскую отчетность (баланс и т.д.) не позднее 31.03.2017. Составлять и сдавать бухгалтерскую отчетность должны все организации независимо от применяемой системы налогообложения. Организации, зарегистрированные после 30 сентября, впервые бухгалтерскую отчетность должны сдавать по итогам следующего года.

Для организаций, созданных в период с 30 сентября по 31 декабря, первым отчетным годом является период с даты их государственной регистрации по 31 декабря следующего года (ч. 3 ст. 15 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Впервые бухгалтерскую отчетность такие организации должны сдавать по итогам следующего года. У анализируемой организации в отчет войдет период с 27.12.2015 по 31.12.2016.

Годовую бухгалтерскую отчетность нужно сдавать в налоговую инспекцию не позднее 31 марта года, следующего за отчетным. Например, бухгалтерскую отчетность за 2015 год необходимо сдать не позднее 31.03.2016. По общему правилу, если последний срок сдачи отчетности приходится на нерабочий (выходной) день, представить ее можно в первый рабочий день, следующий за нерабочим (п. 47 ПБУ 4/99).

Подавать бухгалтерскую отчетность в течение года в налоговую инспекцию не нужно.

Если по каким-либо причинам организация не предоставит бухгалтерскую отчетность в налоговую инспекцию, то штраф составит 200 руб. за каждую отдельную форму (ст. 126 НК РФ). [Бельтюкова, 2015].

Состав бухгалтерской отчетности, которую организация должна представить, можно уточнить в ст. 14 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и в ПБУ 4/99.

Не позднее 31.03.2017 надо также сдать обязательный экземпляр годовой отчетности в отделение Росстата (ч. 2 ст. 18 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

В отделение статистики можно сдать отчетность одним из трех способов: по электронным каналам связи, по почте, лично или через уполномоченного представителя. В случае, если организация не сдаст отчетность, штраф составит от 3000 до 5000 руб. (ст. 19.7 КоАП РФ).

Составлять справки по форме 2-НДФЛ рассматриваемой организации не нужно, если зарплата не начислялась и не выплачивалась. Сдавать справки 2-НДФЛ должны налоговые агенты, т. е. организации, которые выплачивают доходы сотрудникам. Составлять справку нужно по каждому человеку, который получает доход. Обязанности налогового агента у рассматриваемой организации не возникает, а значит, сдавать в налоговую инспекцию «нулевые» справки 2-НДФЛ не надо.

Одним из отчетов, который вызывает нарушения сроков сдачи, являются Сведения о среднесписочной численности сотрудников, которые необходимо сдать не позднее 20 января текущего года.

Организации и предприниматели должны ежегодно подавать в налоговые инспекции сведения о среднесписочной численности сотрудников за предыдущий год. Исключением являются предприниматели, которые в отчетном году не привлекали наемных сотрудников.

Вновь созданные или реорганизованные организации также подают сведения о среднесписочной численности не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем создания (реорганизации). Поэтому рассматриваемой организации также необходимо подать сведения о среднесписочной численности сотрудников до 20.01.2016. С учетом январских праздников фактически было 8–10 дней на сдачу данного отчета. Отчет необходимо сдать независимо от того, есть в организации сотрудники или нет.

Сведения о численности сотрудников сдают в инспекцию в бумажном или электронном виде. Если среднесписочная численность сотрудников за предыдущий год больше ста человек, то в текущем году организация может сдавать налоговую отчетность только в электронном виде. Для контроля способа сдачи отчетности организацией налоговые инспекции основываются на данных за предыдущий год.

Кроме сдачи отчетности в налоговую инспекцию, организации нужно представить отчетность в фонды.

По итогам каждого отчетного периода все страхователи должны отчитываться перед Пенсионным фондом РФ по форме РСВ-1 ПФР о взносах на обязательное пенсионное и медицинское страхование, которые рассчитываются с выплат сотрудникам.

Страхователями, которые обязаны сдать РСВ-1 ПФР, являются организации и их обособленные подразделения, индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы.

Форму РСВ-1 ПФР необходимо представить в отношении выплат лицам, для которых работодатель является страхователем, т. е. на основании трудового договора или гражданско-правового договора. На выплаты и вознаграждения начисляются страховые взносы, которые работодатель обязан перечислить в Пенсионный фонд РФ. Отчет необходимо сдавать независимо от того, вела организация фактическую деятельность или нет.

В Пенсионный фонд РФ (ПФР РФ) организация должна сдать первый отчет по форме РСВ-1 ПФР в срок не позднее 15.02.2016 на бумаге или не позднее 20.02.2016 года в электронном виде.

Если среднесписочная численность у организации не превышает 25 человек, то расчет можно подать как в бумажном виде, так и в электронном.

В 2016 году дата 15 февраля выпала на понедельник, но если в последующие отчетные периоды (I квартал, полугодие, девять месяцев и год) последняя дата сдачи расчета выпадает на выходной, то расчет можно сдать в ближайший за ним рабочий день.

В Фонд социального страхования РФ (ФСС РФ) нужно представить расчет взносов на обязательное социальное страхование и страхование от несчастных случаев (форма 4-ФСС). Форма 4-ФСС утверждена приказом ФСС России от 26.02.2015 № 59 и объединяет в себе отчетность:

- по взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством,
- по взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

За 2015 год анализируемой организации первый расчет нужно сдать в срок не позднее 20.01.2016 на бумаге и не позднее 25.01.2016 в электронном виде.

Сдавать расчет по форме 4-ФСС должны все организации и предприниматели, которые выплачивают гражданам вознаграждения, облагаемые взносами на обязательное социальное страхование.

Организации сдают расчет по форме 4-ФСС в любом случае, так как они стоят на учете в ФСС России, а предприниматели должны сдавать расчет, только если начисляют взносы с выплат по гражданско-правовым договорам.

Организации должны сдавать расчеты по форме 4-ФСС по итогам каждого отчетного периода (I квартал, полугодие, девять месяцев и год), даже если в расчетном периоде они не выплачивали сотрудникам доходы, облагаемые взносами на социальное страхование или на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний.

В бумажном виде форму 4-ФСС нужно подавать не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, а в электронном виде (если среднесписочная численность сотрудников организации за предыдущий год превышает 25 человек) – не позднее 25-го числа соответственно.

Если последний день, когда необходимо подать расчет, приходится на выходной, то отчитаться нужно в первый рабочий день, следующий за выходным.

Вновь созданные организации, численность которых превышает 25 человек, также отчитываются до 25 числа. Организации с меньшей численностью вправе подавать расчеты по форме 4-ФСС как на бумажных носителях, так и в электронном виде. В случае, если организация нарушает установленный способ представления, предусмотрен штраф 200 руб.

Для подготовки отчетности в электронном виде на портале ФСС России представлена возможность использования сервиса подготовки формы 4-ФСС с регистрацией или без регистрации. Этот сервис позволяет заполнить расчет и выполнить автоматическую проверку на прохождение логического контроля и взаимосвязок расчета.

В качестве альтернативного варианта для страхователей разработано автоматизированное рабочее место (АРМ) «Подготовка расчетов для ФСС». АРМ позволяет подготовить и отредактировать данные расчета, проверить их и выгрузить в формате .xml без использования портала.

С 2017 года изменится порядок представления отчетности по страховым взносам. С 01.01.2017 в Налоговом кодексе РФ появится глава 34 «Уплата страховых взносов» (Федеральный закон от 03.07.2016 № 243-ФЗ) и утратит силу Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

С 2017 года будут внесены также поправки в Федеральный закон о персонифицированном учете от 01.04.1996 № 27-ФЗ и в Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ о страховых взносах на травматизм. Согласно принятым поправкам формы 4-ФСС и РСВ-1 со следующего года будут отменены, а вместо них ежеквартально нужно будет сдавать единый расчет по страховым взносам (единый социальный страховой сбор (ЕССС)) в налоговую инспекцию по месту учета.

В 2017 году ставка по страховым взносам будет сохранена в размере 30%. Ее увеличение будет в 2019 году до 34%.

На сегодняшний день организации уплачивают три вида страховых взносов: в Пенсионный фонд РФ (ставка составляет 22% от годовых зарплат сотрудников размером до 796 000 руб. и 10% — от зарплат выше 796 000 руб.); в Фонд социального страхования (2,9% от зарплат сотрудников до 718 000 руб.) (при превышении ставка 0%); в Фонд медицинского страхования (ставка 5,1% от зарплат любого размера). Предельные базы будут ежегодно пересматриваться.

С 01.01.2017 ФНС России будет проводить камеральные проверки отчетности по обязательствам плательщиков страховых взносов, возникшим до 01.01.2017.

Организации, находящиеся на УСН, вправе сдавать отчетность как по упрощенным формам, так и по формам, применяемым при общей системе налогообложения. Бухгалтерскую отчетность необязательно заверять печатью, так как 07.04.2015 вступил в силу закон, позволяющий организациям отказаться от использования печати (Федеральный закон от 06.04.2015 № 82-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части отмены обязательности печати хозяйственных обществ»).

Заключение

Несмотря на продолжающуюся модернизацию и усовершенствование налоговой системы в России, она все еще остается обременительной для бизнеса. Основные проблемы вызваны не столько уровнем налоговых ставок, сколько процедурами расчета и уплаты налогов, представления налоговой отчетности, различиями в сроках ее сдачи. Бюрократический подход в представлении отчетности отрицательно влияет на предпринимательскую деятельность в целом и деятельность хозяйствующих субъектов малого бизнеса в частности. Целью совершенствования налогового администрирования должно стать построение работы налоговой службы, направленной на создание благоприятных условий для исполнения налогоплательщиками обязанности по уплате налогов и сборов.

Библиография

1. Бельтюкова А.А. Непредставление налоговой декларации и нарушение установленного способа представления налоговой декларации: характеристика составов налоговых правонарушений и арбитражная практика // Публично-правовые исследования. 2015. № 3. С. 55-112.
2. Единый портал финансовой информации для специалистов госучреждений. URL: <http://www.budgetnik.ru/>
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2): Федер. закон Рос. Федерации от 05.08.2000 № 117-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 19.07.2000: одобрен Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 26.07.2000. URL: http://base.garant.ru/10900200/33/#block_22222
4. О бухгалтерском учете: Федер. закон Рос. Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016): принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 22.11.2011: одобрен Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 29.11.2011. URL: <http://base.garant.ru/10136812/>
5. О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации: Федер. закон Рос. Федерации от 31.07.1998 № 147-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 16.07.1998: одобрен Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 17.07.1998. URL: <http://base.garant.ru/12112591/>
6. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части отмены обязательности печати хозяйственных обществ: Федер. закон Рос. Федерации от 06.04.2015 № 82-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 27.03.2015: одобрен Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 01.04.2015. URL: <http://base.garant.ru/70939306/#help>
7. О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним: Федер. закон Рос. Федерации от 21.07.1997 № 122-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп.,

- вступ. в силу с 15.07.2016): принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 17.06.1997: одобрен Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 03.07.1997. URL: <http://base.garant.ru/11901341/>
8. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: Федер. закон Рос. Федерации от 08.08.2001 № 129-ФЗ (ред. от 02.06.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2016): принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 13.07.2001: одобрен Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 20.07.2001. URL: <http://base.garant.ru/12123875/>
 9. О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля (с изм. и доп., вступ. в силу с 04.07.2016): Федер. закон Рос. Федерации от 26.12.2008 № 294-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 19.12.2008: одобрен Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 22.12.2008. URL: <http://base.garant.ru/12164247/>
 10. Трудовой кодекс Российской Федерации: Федер. закон Рос. Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ (ред. от 03.07.2016): принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 21.12.2001: одобрен Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 26.12.2001. URL: <http://base.garant.ru/12125268/>
 11. Упрощенка. URL: <http://www.26-2.ru/>

Generalization of the institutional model of reporting of a newly registered organization

Yuliya A. Karplyuk

PhD in Economics,
Associate Professor at the Department of financial management,
Moscow State Technological University "STANKIN",
127055, 1 Vadkovskii lane, Moscow, Russian Federation;
e-mail: karplyuk@bk.ru

Abstract

In Russia, registration of a new company takes up to 5 days, and it is possible that organization is registered the at the end of the reporting year. Up to 13 reports could be needed during the following year and all of them should be provided in time and to the proper authorities. The author believes that the Russian tax administration is imperfect. The author suggests that the main problems lie in the procedures for filing tax reports, including the absence of free electronic

submission and the difference in the reporting deadlines in various authorities. The article aims mainly at the examination of the area of small business management, as well as organisations with no employees, in which the founder has the duty of preparing and submitting all the reports of the company. The main organisations where reports should be provided are Federal tax service of the Russian Federation, Social insurance fund of the Russian Federation, and Pension Fund of the Russian Federation. The article describes the types and the timing of the reports under the current legislation in Russia. The author provides a complete overview of the required reports to specify the certain parameters. The author also describes the changes in the reporting procedure on insurance premiums from 1 January 2017. Since the 1st quarter of 2017 insurers must apply the report for the payment of insurance premiums to the Federal tax service of the Russian Federation.

For citation

Karplyuk Yu.A. (2016) Obobshchenie institutsional'noi modeli predstavleniya otchetnosti vnov' zaregistrovannoi organizatsii [Generalization of the institutional model of reporting of a newly registered organization]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 7, pp. 180-191.

Keywords

Newly created organization, taxes, simplified system of taxation, accounting report, tax administration.

References

1. Bel'tyukova A.A. (2015) Nepredstavlenie nalogovoi deklaratsii i narushenie ustanovlenno-go sposoba predstavleniya nalogovoi deklaratsii: kharakteristika sostavov nalogovykh pravonarushenii i arbitrazhnaya praktika [Failure to submit a tax statement and violation of the established way of submission of tax statements: tax characterization of the offense and court practice]. *Publichno-pravovye issledovaniya* [Public law research], 3, pp. 55-112.
2. *Edinyi portal finansovoi informatsii dlya spetsialistov gosuchrezhdenii* [A single portal of financial information for professionals of state institutions]. Available at: <http://www.budgetnik.ru/> [Accessed 28/06/16].
3. *Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' 2): Feder. zakon Ros. Federatsii ot 05.08.2000 № 117-FZ: prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobr. Ros. Federatsii 19.07.2000: odobren Sovetom Federatsii Feder. Sobr. Ros. Federatsii 26.07.2000* [Tax Code of the Russian Federation (Part 2): Federal Law of the Russian Federation No. 117-FZ of August 5, 2000]. Available at: http://base.garant.ru/10900200/33/#block_22222 [Accessed 28/06/16].
4. *O bukhgalterskom uchete: Feder. zakon Ros. Federatsii ot 06.12.2011 № 402-FZ (red. ot 23.05.2016): prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobr. Ros. Federatsii 22.11.2011: odobren Sovetom*

- Federatsii Feder. Sobr. Ros. Federatsii 29.11.2011* [On accounting: Federal Law of the Russian Federation No. 402-FZ of December 6, 2011]. Available at: <http://base.garant.ru/10136812/> [Accessed 28/06/16].
5. *O gosudarstvennoi registratsii prav na nedvizhimoe imushchestvo i sdelok s nim: Feder. zakon Ros. Federatsii ot 21.07.1997 № 122-FZ (red. ot 03.07.2016) (s izm. i dop., vstup. v silu s 15.07.2016): prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobr. Ros. Federatsii 17.06.1997: odobren Sovetom Federatsii Feder. Sobr. Ros. Federatsii 03.07.1997* [On state registration of rights to immovable property and transactions with it: Federal Law of the Russian Federation No. 122-FZ of July 21, 1997 (as amended on July 3, 2016)]. Available at: <http://base.garant.ru/11901341/> [Accessed 04/07/16].
 6. *O gosudarstvennoi registratsii yuridicheskikh lits i individual'nykh predprinimatelei: Feder. zakon Ros. Federatsii ot 08.08.2001 № 129-FZ (red. ot 02.06.2016) (s izm. i dop., vstup. v silu s 01.07.2016): prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobr. Ros. Federatsii 13.07.2001: odobren Sovetom Federatsii Feder. Sobr. Ros. Federatsii 20.07.2001* [On state registration of legal entities and individual entrepreneurs: Federal Law of the Russian Federation No. 129-FZ of August 8, 2001 (as amended on June 2, 2016)]. Available at: <http://base.garant.ru/12123875/> [Accessed 28/06/16].
 7. *O vnesenii izmenenii v otdel'nye zakonodatel'nye akty Rossiiskoi Federatsii v chasti otmeny obyazatel'nosti pechati khozyaistvennykh obshchestv: Feder. zakon Ros. Federatsii ot 06.04.2015 № 82-FZ: prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobr. Ros. Federatsii 27.03.2015: odobren Sovetom Federatsii Feder. Sobr. Ros. Federatsii 01.04.2015* [On amendments to certain legislative acts of the Russian Federation to cancel the mandatory printing business companies: Federal Law of the Russian Federation No. 82-FZ of April 6, 2015]. Available at: <http://base.garant.ru/70939306/#help> [Accessed 28/06/16].
 8. *O vvedenii v deistvie chasti pervoi Nalogovogo kodeksa Rossiiskoi Federatsii: Feder. zakon Ros. Federatsii ot 31.07.1998 № 147-FZ: prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobr. Ros. Federatsii 16.07.1998: odobren Sovetom Federatsii Feder. Sobr. Ros. Federatsii 17.07.1998* [On the introduction of the first part of the Tax Code of the Russian Federation: Federal Law of the Russian Federation No. 147-FZ of July 7, 1998]. Available at: <http://base.garant.ru/12112591/> [Accessed 28/06/16].
 9. *O zashchite prav yuridicheskikh lits i individual'nykh predprinimatelei pri osushchestvlenii gosudarstvennogo kontrolya (nadzora) i munitsipal'nogo kontrolya (s izm. i dop., vstup. v silu s 04.07.2016): Feder. zakon Ros. Federatsii ot 26.12.2008 № 294-FZ: prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobr. Ros. Federatsii 19.12.2008: odobren Sovetom Federatsii Feder. Sobr. Ros. Federatsii 22.12.2008* [On the protection of rights of legal entities and individual entrepreneurs in the implementation of state control (supervision) and municipal control: Federal Law of the Russian Federation No. 294-FZ of December 26, 2008]. Available at: <http://base.garant.ru/12164247/> [Accessed 28/06/16].

-
10. *Trudovoi kodeks Rossiiskoi Federatsii: Feder. zakon Ros. Federatsii ot 30.12.2001 №197-FZ (red. ot 03.07.2016): prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobr. Ros. Federatsii 21.12.2001: odobren Sovetom Federatsii Feder. Sobr. Ros. Federatsii 26.12.2001* [Labour Code of the Russian Federation: Federal Law of the Russian Federation No. 197-FZ of December 30, 2001 (as amended on July 3, 2016)]. Available at: <http://base.garant.ru/12125268/> [Accessed 28/06/16].
 11. *Uproshchenka* [Simplified taxation]. Available at: <http://www.26-2.ru/> [Accessed 28/06/16].