Негосударственное образовательное учреждение

высшего профессионального образования

«Институт международного права и экономики

имени А.С.Грибоедова.»

**Экономический факультет.**

**Контрольная работа.**

По дисциплине: Налоги и налогообложение.

Задание № 9

Выполнила студентка

Гр.Э-46

Ильина Елена

Проверил;

к.э.н., доц. Нестеров А.В.

Петрозаводск 2010

**1. Налог на добавленную стоимость: порядок исчисления и уплаты**

Налог на добавленную стоимость (НДС) является основным и наиболее стабильным источником налоговых поступлений в федеральный бюджет.

НДС – это косвенный налог на товары и услуги, представляет собой форму изъятия в бюджет части добавочной стоимости, созданной на всех стадиях производства. Конечным плательщиком НДС являются покупатели товаров или потребители услуг при их оплате.

НДС был изобретен в 1954 г. во Франции, экономистом М. Лоре, а с 70-х годов его ввели в действие и в других странах Европы. В России НДС взимается с 1992 года. За время своего существования законодательство по налогу претерпело огромное число изменений и дополнений, и в 2000 году принята вторая часть Налогового кодекса, в состав которой вошел и НДС (глава 21 НК).

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются:

* организации;
* индивидуальные предприниматели;
* лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации [1, ст. 143, п. 1].

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей [1,ст. 145, п. 1].

Организации и индивидуальные предприниматели, направившие в налоговый орган уведомление об использовании права на освобождение (о продлении срока освобождения), не могут отказаться от этого освобождения до истечения 12 последовательных календарных месяцев, за исключением случаев, когда право на освобождение будет утрачено ими.

По истечении 12 календарных месяцев не позднее 20-го числа последующего месяца организации и индивидуальные предприниматели, которые использовали право на освобождение, представляют в налоговые органы:

* документы, подтверждающие, что в течение указанного срока освобождения сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), без учета налога за каждые три последовательных календарных месяца в совокупности не превышала два миллиона рублей;
* уведомление о продлении использования права на освобождение в течение последующих 12 календарных месяцев или об отказе от использования данного права.

Если в течение периода, в котором организации и индивидуальные предприниматели используют право на освобождение, сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога за каждые три последовательных календарных месяца превысила два миллиона рублей либо если налогоплательщик осуществлял реализацию подакцизных товаров, налогоплательщики, начиная с 1-го числа месяца, в котором имело место такое превышение либо осуществлялась реализация подакцизных товаров, и до окончания периода освобождения утрачивают право на освобождение. Сумма налога за месяц, в котором имело место указанное выше превышение либо осуществлялась реализация подакцизных товаров и (или) подакцизного минерального сырья, подлежит восстановлению и уплате в бюджет.

Документами, подтверждающими право на освобождение (продление срока освобождения), являются:

* выписка из бухгалтерского баланса (представляют организации);
* выписка из книги продаж;
* выписка из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (представляют индивидуальные предприниматели);
* копия журнала полученных и выставленных счетов-фактур.

При совершении облагаемых НДС операций необходимо исчислить сумму налога. Сумма НДС определяется как произведение налоговой базы и ставки налога [1, ст. 166, п. 1].

По общему правилу налоговая база по НДС - это стоимостная характеристика объекта налогообложения. Поэтому налог в большинстве случаев исчисляется исходя из стоимости товаров (работ, услуг), которые реализуются.

НДС = НБ \* С, (1)

где НБ - налоговая база;

С - ставка налога.

Если осуществляются операции, которые облагаются по разным ставкам НДС, то такие операции учитываются раздельно [1, ст. 153, п. 1, абз. 4].

Для этого необходимо:

1. определить налоговую базу по каждому виду операций, облагаемых по разным ставкам;
2. исчислить отдельно суммы налога по каждому виду операций;
3. суммировать результаты.

Следовательно, при раздельном учете налог исчисляется так:

НДС = (НБ1 \* С1) + (НБ2 \* С2) + (НБ3 \* С3), (2)

где НБ1, НБ2, НБ3 - налоговая база по каждому виду операций, которые облагаются НДС по разным ставкам;

С1, С2, С3 - ставки налога, например 18%, 10% или 18/118.

По итогам налогового периода необходимо исчислить общую сумму налога. Здесь действуют два основных правила:

1) общая сумма НДС исчисляется по тем операциям, по которым налоговая база определена. Момент ее определения должен приходиться на данный налоговый период [1, ст. 167, ст. 166, п. 4];

2) по итогам налогового периода общая сумма НДС исчисляется в отношении операций, которые предусмотрены пп. 1 - 3 п. 1 ст. 146 НК РФ, а именно:

- реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ);

- передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг) для собственных нужд (пп. 2 п. 1 ст. 146 НК РФ);

- выполнения СМР для собственного потребления (пп. 3 п. 1 ст. 146 НК РФ).

Сумма налога, которую следует уплатить в бюджет, представляет собой разницу между общей суммой НДС, исчисленной по итогам налогового периода, и суммой налоговых вычетов (п. 1 ст. 173 НК РФ).

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 166 Налогового Кодекса, на налоговые вычеты.

Вычетам подлежат суммы налога, которые:

- предъявлены поставщиками (исполнителями, подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ;

- уплачены при ввозе товаров в Россию в таможенных режимах выпуска, временного ввоза и переработки вне таможенной территории;

- уплачены при ввозе в Россию товаров, которые перемещаются через ее таможенную границу без таможенного контроля и оформления (п. 2 ст. 171 НК РФ).

Принять к вычету «входной» НДС можно, если выполняются следующие три условия [1, ст. 171 п. 2, ст. 172 п. 1]:

1. Товары (работы, услуги), имущественные права приобретены для операций, облагаемых НДС.

2. Товары (работы, услуги), имущественные права оприходованы (приняты к учету).

3. Имеются надлежаще оформленный счет-фактура поставщика и соответствующие первичные документы.

Факт оплаты не имеет значения, то есть принять налог к вычету можно и тогда, когда расчеты с поставщиком не производились и в учете у вас числится кредиторская задолженность.

Таким образом, для того чтобы определить сумму налога, которую нужно заплатить в бюджет, необходимо следующее:

1. Исчислить общую сумму налога по всем внутрироссийским операциям, момент определения налоговой базы по которым приходится на соответствующий налоговый период (ст. 166 НК РФ).

2. Определить общую сумму налоговых вычетов, которые вправе применить по итогам данного налогового периода (ст. ст. 171, 172 НК РФ).

3. Найти разность между общей суммой налога (п. 1) и суммой налоговых вычетов (п. 2).

НДСбюдж. = НДСобщ. - НВ, (3)

где НДСбюдж. - сумма налога, причитающаяся к уплате в бюджет;

НДСобщ. - НДС, исчисленный по всем внутрироссийским хозяйственным операциям;

НВ - налоговые вычеты по итогам налогового периода.

Уплатить налог в бюджет необходимо равными долями в течение трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом. Срок уплаты - не позднее 20-го числа каждого месяца [1, ст. 174, п. 1]. Если 20-е число месяца приходится на выходной или нерабочий праздничный день, последним днем уплаты будет первый, следующий за ним рабочий день [1, ст. 6.1, п. 7].

**2. Задача.** Определите сумму авансового платежа по налогу на прибыль, уплачиваемую в федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ по месту нахождения организации и ее филиала.

Известно:

1. Организация имеет филиал в другом субъекте РФ.
2. В 1 квартале налогового периода прибыль организации составила 960 000 руб.
3. В 1 квартале налогового периода среднемесячная численность работающих в организации – 130 человек, в том числе в филиале – 40 человек.
4. Средняя остаточная стоимость амортизируемого имущества в организации – 700 000 руб., в том числе в филиале – 200 000 руб.
5. Организация уплачивает ежеквартальные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли.
6. Ставки налога на прибыль: в федеральный бюджет – 6,5%, в бюджет субъекта РФ по месту нахождения организации – 17,5%, по месту нахождения филиала – 16%.

Решение:

Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения, определены в ст. 288 НК РФ. Основные положения:

- исчисление и уплату налога на прибыль, как авансовых платежей, так и по итогам налогового периода, в федеральный бюджет налогоплательщики, имеющие обособленные подразделения, производят по месту своего нахождения без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям;

- авансовые платежи, а также сумма налога, подлежащая зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ, производится налогоплательщиками по месту нахождения головной организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений;

- сумма налога на прибыль рассчитывается исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников (расходах на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества, в целом по налогоплательщику;

- если налогоплательщик имеет несколько обособленных подразделений на территории одного субъекта РФ, распределение прибыли по каждому из этих подразделений может не производиться;

- удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и остаточной стоимости основных средств указанных организаций и их обособленных подразделений за отчетный (налоговый) период;

- налогоплательщики самостоятельно определяют, какой из показателей должен применяться - среднесписочная численность работников или сумма расходов на оплату труда. Выбранный налогоплательщиком показатель должен быть неизменным в течение налогового периода. Данное положение обязательно должно быть закреплено в учетной политике для целей налогового учета.

1. Определяем удельный вес среднесписочной численности работников филиала и головного офиса в среднесписочной численности работников в целом по налогоплательщику (Усс).

Усс = ССф / ССн, (3)

где ССф - среднесписочная численность работников филиала;

ССн - среднесписочная численность работников в целом по налогоплательщику.

Этот показатель Усс составит:

- по головному офису:

90 чел. / 130 чел. \* 100% = 69,2%;

- филиалу:

40 чел. / 130 чел. \* 100% = 30,8%;

2. Определяем удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества по филиалу и головному офису в остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по организации (Уос).

Уос = ОСф / ОСн, (4)

где ОСф - остаточная стоимость амортизируемого имущества филиала;

ОСн - остаточная стоимость амортизируемого имущества в целом по налогоплательщику.

Удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества составит:

- по головному офису:

500000 руб. / 700000 руб. \* 100% = 71,4%;

- по филиалу:

200000 руб. / 700000 руб. \* 100% = 28,6%;

3. Определяем долю налоговой базы (прибыли) филиала и головного офиса (ДП).

ДП = (Усс + Уос) / 2 (5)

Доля налоговой базы (прибыли) составит:

- по головному офису:

(69,2% + 71,4%) / 2 = 70,3%;

- по филиалу:

(30,8% + 28,6%) / 2 = 29,7%;

4. Определяем налоговую базу (прибыль) головного офиса и филиала (НБ(оп)).

Налоговая база (прибыль) за 1 квартал составит:

- по головному офису:

960000 руб. \* 70,3% = 674880 руб.;

- по филиалу:

960000 руб. \* 29,7% = 285120 руб.;

Сумма авансовых платежей (налога), подлежащих уплате в федеральный бюджет, в целом по организации рассчитывается по формуле:

Фав(Н) = НБорг \* Сфб, (6)

где Фав(Н) - сумма авансовых платежей (налога), исчисленная по итогам отчетного (налогового) периода и подлежащая уплате в федеральный бюджет;

НБорг - налоговая база за отчетный (налоговый) период в целом по организации;

Сфб - ставка налога на прибыль для зачисления налога в федеральный бюджет.

Сумма авансовых платежей (налога), подлежащих уплате в бюджет субъекта РФ, в котором расположены головная организация и филиалы, рассчитывается по формуле:

Сав(Н) = НБф \* Сбс, (7)

где Сав(Н) - сумма авансовых платежей (налога), исчисленная по итогам отчетного (налогового) периода и подлежащая уплате в бюджет субъекта РФ по месту нахождения обособленного подразделения (головной организации);

НБф - налоговая база за отчетный (налоговый) период по обособленному подразделению;

Сбс - ставка налога на прибыль для зачисления налога в бюджет субъекта.

Исчисляем сумму квартального авансового платежа, которую организация должна перечислить по итогам 3 месяцев в федеральный бюджет:

960000 руб. \* 6,5% = 62400 руб.

Исчисляем сумму авансового платежа за 3 месяца в бюджет каждого из субъектов РФ, в которых расположены головной офис и филиал.

Сумма авансовых платежей в бюджет субъекта РФ составит:

- в бюджет по месту нахождения головного офиса:

674880 руб. \* 17,5% = 118104 руб.;

- в бюджет по месту нахождения филиала:

285120 руб. \* 16% = 45619,2 руб.

**3. Тестовое задание**

Налоговая база по НДС при реализации подакцизных отечественных товаров:

1. стоимость реализованных товаров, исчисленная в ценах в соответствии со ст. 40 НК РФ (с учетом акциза, без НДС);
2. стоимость реализованных товаров с учетом акциза;
3. стоимость реализованных товаров (без учета акциза) [НК, ст. 187, п. 2, пп. 3];
4. иная стоимость реализованных товаров [НК, ст. 187, п. 2, пп.1, 4].

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2 от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ в ред. федер. закона от 19.07.2009 г. № 205-ФЗ // СЗ РФ.- 2000.- № 32. – Ст. 3340; 2009. - № 29. – Ст. 3642.
2. Богданова Ю.В. Обособленные подразделения организаций / Ю.В. Богданова // Бухгалтер и закон. – 2010. - № 3.
3. Климова М.А. Авансовые платежи по налогу на прибыль / М.А. Климова // бухгалтерский бюллетень. – 2009. - № 3.
4. Салимжанова И.К. Ценообразование и налогообложение. Учебник / И.К. Салимжанова. – М.: ООО «ТК Велби». – 2009. – 424 с.
5. Смирнова В. Авансовые платежи по налогу на прибыль / В. Смирнова // Финансовая газета. – 2009. - № 4.