Содержание

[1. Сущность и порядок применения системы налогообложения в виде единого налога на вменённый доход](#_Toc275112380)

[2. Перечислите субъектов, не имеющих права применять упрощённую систему налогообложения](#_Toc275112387)

[Задача](#_Toc275112389)

[Практическое задание](#_Toc275112390)

[Список литературы](#_Toc275112391)

1. Сущность и порядок применения системы налогообложения в виде единого налога на вменённый доход

Действующий Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ) в части второй закрепляет положения о системе налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности, а именно глава 26.3 НК РФ. Данная система стала применяться наряду с общей системой налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности вводится в действие нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга.

Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности (далее по тексту – единый налог) может применяться по решению субъектов для некоторых видов предпринимательской деятельности такой, как оказание бытовых, ветеринарных услуг, услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств, автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов и другие виды деятельности, указанные в статье 346.26 части 2 НК РФ.

Уплата организациями единого налога предусматривает замену уплаты налога на прибыль организаций, налога с продаж, налога на имущество организации, единого социального налога (касается предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

Уплата единого налога не коллективными субъектами права, а физическими лицами в качестве индивидуальных предпринимателей предполагает замену уплаты налога на доходы физических лиц, налога с продаж, налога на имущество физических лиц, единого социального налога (касается предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

Организации и индивидуальные предприниматели не являются налогоплательщиками на добавленную стоимость, если уплачивают единый налог (исключение: уплата налога и на добавленную стоимость в случае ввоза товаров на таможенную границу РФ). Уплата же иных видов налогов осуществляется в общем режиме налогообложения в соответствии с положениями НК РФ.

Налогоплательщики единого налога уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование. Данные субъекты обязаны соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичной форме по законодательству России.

Если же единый налог касается нескольких видов предпринимательской деятельности, то учет их показателей ведется раздельно для каждого вида деятельности. Те лица, которые занимаются иной предпринимательской деятельностью наравне с той, которая облагается единым налогом, уплачивают налоги и сборы в отношении такой деятельности в соответствии с общим режимом налогообложения.

Организации и индивидуальные предприниматели, будучи налогоплательщиками единого налога (ЕНВД) должны состоять на учете налогового органа в соответствующем субъекте РФ по месту осуществления указанного вида деятельности. Срок постановки на учет не должен превышать 5 дней с начала осуществления такой деятельности.

Объект налогообложения для применения единого налога – вмененный доход налогоплательщика. Налоговая база для исчисления суммы ЕНВД зависит от вида осуществляемой деятельности. Это величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности. Например, в отношении оказания бытовых услуг базовая доходность в месяц будет составлять 5000 рублей, если физические показатели - количество работников, включая индивидуального предпринимателя.

Налоговый период по ЕНВД – квартал. Ставка устанавливается в размере 15 процентов от величины вмененного дохода. Уплата единого налога производится по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.

# 2. Перечислите субъектов, не имеющих права применять упрощённую систему налогообложения

Упрощенная система налогообложения имеет место наряду с иными режимами налогообложения. Переход к ней осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно в соответствии с законодательством о налогах и сборах. Именно данные субъекты имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения после соблюдения определенного порядка (подача заявление и т.д.).

Не имеют такого права следующие субъекты часть3 статьи 346.12 Налогового кодекса РФ:

организации, имеющие филиалы и (или) представительства;

- банки;

- страховщики;

- негосударственные пенсионные фонды;

- инвестиционные фонды;

- профессиональные участники рынка ценных бумаг;

- ломбарды;

- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;

- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;

- нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;

- организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;

- организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) в соответствии с главой 26.1 настоящего Кодекса;

- организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов. Данное ограничение не распространяется на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов, на некоммерческие организации, в том числе организации потребительской кооперации, осуществляющие свою деятельность в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 июня 1992 года N 3085-1 "О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации", а также хозяйственные общества, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы, осуществляющие свою деятельность в соответствии с указанным Законом;

- организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 100 человек;

- организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превышает 100 млн. рублей. В целях настоящего подпункта учитываются основные средства и нематериальные активы, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 настоящего Кодекса;

- бюджетные учреждения;

- иностранные организации.

3. Задача

Организация «Гамма» применяет ЕНВД по сдаче в аренду трёх торговых мест на рынке. В I квартале 20\_\_ г. организация сдавала торговые места неполные месяцы.

|  |  |
| --- | --- |
| Торговоеместо, № | Количество дней аренды |
| январь | февраль | март |
| 1 | 16 | 18 | 5 |
| 2 | 26 | 29 | 3 |
| 3 | 14 | 18 | 29 |

Местным нормативно-правовым актом К2 для деятельности по сдаче в аренду торговых мест определён в размере 0,8 (условно). Значение коэффициента-дефлятора К1 соответствует установленному на текущий год Приказом Минэкономразвития России.

Задание: определить скорректированное значение коэффициента К2 с учётом фактического использования торговых мест в предпринимательской деятельности, рассчитать налоговую базу и сумму ЕНВД по итогам I квартала.

Решение

Компании могут использовать не только установленный коэффициент К2, но и рассчитать подкоэффициент особенностей своей деятельности с учетом рабочего графика. Значения корректирующего коэффициента базовой доходности К2 округляются до третьего знака после запятой.

Произведем расчет ЕНВД за 1 квартал 2010 года для 1-го торгового места:

Рассчитаем подкоэффициент К2:

(16/31 + 18/29 + 5/31) / 3 = 0,433

К2 = 0,8 \* 0,433 = 0,346

Рассчитаем ЕНВД:

Базовая доходность – 6000 руб.

К1 = 1,295

ЕНВД = (6000 + 6000 + 6000) \* 1,295 \* 0,346 \* 15% = 1 210 руб.

Произведем расчет ЕНВД за 1 квартал 2010 года для 2-го торгового места:

Рассчитаем подкоэффициент К2:

(26/31 + 29/29 + 3/31) / 3 = 0,645

К2 = 0,8 \* 0,645 = 0,516

Рассчитаем ЕНВД:

Базовая доходность – 6000 руб.

К1 = 1,295

ЕНВД = (6000 + 6000 + 6000) \* 1,295 \* 0,516 \* 15% = 1 804 руб.

Произведем расчет ЕНВД за 1 квартал 2010 года для 3-го торгового места:

Рассчитаем подкоэффициент К2:

(14/31 + 18/29 + 29/31) / 3 = 0,669

К2 = 0,8 \* 0,669 = 0,535

Рассчитаем ЕНВД:

Базовая доходность – 6000 руб.

К1 = 1,295

ЕНВД = (6000 + 6000 + 6000) \* 1,295 \* 0,535 \* 15% = 1 871 руб.

Итого для организации «Гамма» сумма ЕНВД, подлежащая уплате составит:

1 210 + 1 804 + 1 871 = 4 885 руб.

#

# 4. Практическое задание

1. Заполнить Книгу учёта доходов и расходов ООО «Альфа» за 4-й квартал 2010 года (дата условная).
2. Заполнить регистры формирования первоначальной стоимости по каждому объекту основных средств и нематериальных активов (приложение А) и регистры начисления амортизации основных средств и нематериальных активов (приложение Б)
3. Исчислить сумму Единого налога, подлежащую начислению и уплате в бюджет по итогам налогового периода.
4. Заполнить налоговую декларацию по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения по итогам налогового периода.

I. Доходы и расходы

|  |  |
| --- | --- |
| Регистрация | Сумма |
| №п/п | Дата и номерпервичного документа | Содержаниеоперации | Доходы, учитываемые приисчислении налоговой базы | Расходы,учитываемые приисчислении налоговой базы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | 12.10.2010 платежное поручение №371 | Перечислены взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве |  | 114 |
| 2 | 12.10.2010 платежное поручение №371 | Перечислены взносы на обязательное пенсионное страхование |  | 7 952 |
| 3 | 15.10.2010 расчетно-платежная ведомость №10 | Выплачена из кассы заработная плата |  | 49 416 |
| 4 | 15.10.2010 платежное поручение | Перечислены суммы налога на доходы физических лиц с заработной платы сотрудников |  | 7 384 |
| 5 | 15.10.2010выписка банка Договор №15/10 от 16.05.2010 | Получена оплата по договору поставки | 560 000 |  |
| 6 | 15.10.2010расчет | Включена в расходы покупная стоимость проданных товаров |  | 180 000 |
| 7 | 15.10.2010расчет | Включен в расходы НДС по проданным товарам |  | 32 400 |
| 8 | 20.10.2010Акт ввода в эксплуатацию №1Платежное поручение от 11.10.2010 №380 | Приобретен персональный компьютер  |  | 30 090 |
| 9 | 25.10.2010Платежное поручение №371 | Перечислена арендная плата |  | 30 000 |
| 10 | 25.10.2010Платежное поручение №371 | Перечислен НДС по арендной плате |  | 5 400 |
| 11 | 26.10.2010 выписка банка | Получен штраф и пеня за нарушение покупателем сроков платежа  | 5 000 |  |
| 12 | 02.11.2010 авансовый отчет №125 | Приобретены канцелярские товары |  | 3 562 |
| 13 | 10.11.2010 выписка банкаДоговор поставки №18/10 от 11.06.2010 | Получен аванс под предстоящую поставку товаров | 490 500 |  |
| 14 | 12.10.2010 платежное поручение №371 | Перечислены взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве |  | 114 |
| 15 | 12.10.2010 платежное поручение №371 | Перечислены взносы на обязательное пенсионное страхование |  | 7 952 |
| 16 | 15.10.2010 расчетно-платежная ведомость №11 | Выплачена из кассы заработная плата |  | 49 416 |
| 17 | 15.10.2010 платежное поручение | Перечислены суммы налога на доходы физических лиц с заработной платы сотрудников |  | 7 384 |
| 18 | 09.12.2010 акт | Безвозмездно получены товарно-материальные ценности | 23 700 |  |
| 19 | 12.10.2010 платежное поручение №371 | Перечислены взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве |  | 114 |
| 20 | 12.10.2010 платежное поручение №371 | Перечислены взносы на обязательное пенсионное страхование |  | 7 952 |
| 21 | 15.10.2010 расчетно-платежная ведомость №12 | Выплачена из кассы заработная плата |  | 49 416 |
| 22 | 15.10.2010 платежное поручение | Перечислены суммы налога на доходы физических лиц с заработной платы сотрудников |  | 7 384 |
| 23 | 15.12.2010 расчетно-платежная ведомость №12 | Выплачено из кассы пособие по временной нетрудоспособности за счет собственных средств |  | 5 550 |
| 24 | 16.12.2010 извещение №5689/3518Договор от 25.12.2008  | Получены проценты по договору займа, заключенному с физическим лицом | 25 640 |  |
| 25 | 29.12.2010 платежное поручение №241 | Выплачены проценты по кредиту |  | 36 885 |
| 26 | 31.12.2010 расчет | Списана в расходы часть стоимости а/м Форд Фокус |  | 25 875 |
| 27 | 31.12.2010 расчет | Списана в расходы часть стоимости исключительного права на товарный знак |  | 10 021 |
| 28 | 31.12.2010 расчет | Списана в расходы оставшаяся часть стоимости а/м Ниссан-Атлас |  | 190 000 |
| Итого за IV квартал  | 1 104 840 | 744 381 |

Сумма полученных доходов за налоговый период:

980 800 + 1 420 000 + 1 570 000 + 1 104 840 = 5 075 640 руб.

Сумма произведенных расходов за налоговый период:

1 120 000 + 975 300 + 1 364 260 + 744 381 = 4 203 941 руб.

Разница между доходами и расходами, учитываемыми при исчислении налоговой базы:

5 075 640 – 4 203 941 = 871 699 руб.

В 2009 году получен убыток в размере:

убыток по данным учета + уплаченный минимальный налог =

= 15 220 + 6 000 = 21 220 руб.

III. Расчет суммы убытка, уменьшающей налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Значения показателей |
| 1 | 2 | 3 |
| Сумма убытков, полученных по итогам предыдущих налоговых периодов, которые не были перенесены на начало истекшего налогового периода, всего | 010 | 21 220 |
| в том числе за: |  |  |
| за 2009 год | 020 | 21 220 |
| Налоговая база за истекший налоговый период, которая может быть уменьшена на убытки предыдущих налоговых периодов | 120 | 871 699 |
| Сумма убытков, на которую налогоплательщик фактически уменьшил налоговую базу за истекший налоговый период | 130 | 21 220 |
| Сумма убытка за истекший налоговый период | 140 | - |
| Сумма убытков на начало следующего налогового периода, которые налогоплательщик вправе перенести на будущие налоговые периоды | 150 | - |
| в том числе за |  | - |
| за 20\_\_ год | 160 | - |

Регистр формирования первоначальной стоимости

основных средств

Форма №\_\_

Утв. приказом об учетной политике ООО «Альфа»

№ \_\_\_\_\_\_\_\_ от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_грузовой автомобиль «Ниссан Атлас»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование объекта ОС (НМА)/ инв. №)

|  |
| --- |
| Фактические затраты, включаемые в первоначальную стоимость объекта |
| Вид затрат | Первичный документ | Сумма, руб. |
| Сумма, уплаченная продавцу | акт приемки-передачи № 1  | 380 000 |
| Итого |  | 380 000 |

Карточка учета основного средства \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Регистр составил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дата составления регистра 14.07.2010 г.

Регистр формирования первоначальной стоимости

основных средств

Форма №\_\_

Утв. приказом об учетной политике ООО «Альфа»

№ \_\_\_\_\_\_\_\_ от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Персональный компьютер\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование объекта ОС (НМА)/ инв. №)

|  |
| --- |
| Фактические затраты, включаемые в первоначальную стоимость объекта |
| Вид затрат | Первичный документ | Сумма, руб. |
| Сумма, уплаченная продавцу | акт приемки-передачи №2 | 29 500 |
| Доставка объекта | счет | 590 |
| Итого |  | 30 090 |

Карточка учета основного средства \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Регистр составил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дата составления регистра 20.10.2010 г.

Регистр начисления амортизации по объектам основных средств

и нематериальных активов

Форма №\_\_\_\_\_

Утв. Приказом об учётной политике ООО «Альфа»

№ \_\_\_\_\_\_\_\_ от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2010 год\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(отчётный период)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наиме-нова-ние объекта /инв.№ | Перво-нача-льная стои-мость | Норма аморти-зации отчис-ления в месяц,% | Остаточная стоимость объектов на начало отчётного года  | Сумма амортизации, начисленная в отчётном периоде | Дата выбытия объекта | Оста-точная стоимость объектов на конец отчётного периода |
| На начало текущего квартала | За первый месяц отчётного квартала | За второй месяц отчётного квартала | За третий месяц отчётного квартала | Итого за отчёт-ный период | Первич-ный доку-мент | дата |
| Товарный знак | 185 000 | 1,389 | 102771,2 | 23126,85 | 2569,65 | 2569,65 | 2569,65 | 30835,8 |  |  | 71935,4 |
| А/м Форд | 360 000 | 2,083 | 255016,8 | 67489,2 | 7498,8 | 7498,8 | 7498,8 | 89985,6 |  |  | 165031,2 |
| Склад | 3000000 | 0,521 | 2734290 | 140670 | 15630 | 15630 | 15630 | 187560 |  |  | 2546730 |
| А/м Ниссан | 380 000 | 1,389 | - | 10556,4 | 5278,2 | 5278,2 | 5278,2 | 26391 |  |  | 353609 |
| Компьютер | 30 090 | 2,083 | - | - | - | 626,77 | 626,77 | 1253,54 |  |  | 28836,46 |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Регистр составил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дата составления регистра\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Расчет суммы единого налога за 2010 год

Сумма полученных доходов за налоговый период: 5 075 640 руб.

Сумма произведенных расходов за налоговый период: 4 203 941 руб.

Разница между доходами и расходами, учитываемыми при исчислении налоговой базы: 871 699 руб.

Сумма убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, уменьшающая налоговую базу за налоговый период: 21 220 руб.

Налоговая база для исчисления налога за налоговый период:

871 699 – 21 220 = 850 479 руб.

Сумма исчисленного налога за налоговый период:

850 479 \* 15% = 127 572 руб.

Сумма уплаченных авансовых платежей по налогу:

За первый квартал: 0 руб. (расходы превысили доходы)

За полугодие:

[(980 800 + 1 420 000) – (1 120 000 + 975 300)] \* 15% = 45 825 руб.

За 9 месяцев: [(980 800 + 1 420 000 + 1 570 000) – (1 120 000 + 975 300 + 1 364 260)] \* 15% = 76 686 руб.

Сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период:

127 572 – 76 686 = 50 886 руб.

# Список литературы

1) Налоговый кодекс Российской Федерации от 16.07.1998;

2) Тедеев А.А. Налоговое право России, -М., 2005;

3) Единый налог на вмененный доход. Постатейный научно-практический комментарий к главе 23.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (с нормативными схемами). (в соавт. с В.А. Парыгиной). - Ростов-на-Дону:Изд-во Феникс, 2003;

4) Комментарий к упрощенной системе налогообложения. Постатейный научно-практический комментарий к главе 23.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (в соавт. с В.А. Парыгиной). - Ростов-на-Дону: Изд-во Феникс, 2002.