**Содержание**

Введение

Раздел I. Анализ особенностей налогообложения в сельском хозяйстве и при выполнении СРП.

1.1 Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей

1.2 Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Раздел II. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса.

2.1 Исходные данные.

2.1.1 Характеристика предприятия

2.1.2 Финансово-хозяйственная деятельность

2.1.3 Специальные налоговые режимы в деятельности предприятия

2.2. Налогообложение предприятия, применяющего специальные налоговые режимы.

2.2.1 Упрощенная система налогообложения.

2.2.2 Единый налог на вмененный доход

2.3 Эффективность применения специальных налоговых режимов для предприятия.

2.3.1 Налоги при общей системе налогообложения

2.3.2 Сравнительная характеристика систем налогообложения.

Заключение.

Список использованных источников информации.

Приложение

**Введение**

Важная роль при решении задач стимулирования развития экономики страны через регулирующую функцию налогов принадлежит и специальным налоговым режимам как наиболее оперативному направлению налоговой политики. Согласно Налоговому кодексу РФ специальным налоговым режимом признается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных Налоговым кодексом и принимаемыми в соответствии с ним федеральными законами.

К специальным налоговым режимам относятся: упрощенная система налогообложения, система налогообложения для отдельных видов деятельности в виде единого налога на вмененный доход, система налогообложения в свободных экономических зонах, система налогообложения в закрытых административно-территориальных образованиях, система налогообложения при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции, система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) и упрощенная система налогообложения (УСН) начали применяться сравнительно недавно. Положения главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ), посвященные ЕНВД, заменили действовавший до 1 января 2003 года Федеральный закон от 31.07.1998 N 148-ФЗ "О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности".[8]

Изменение налоговой системы в результате проводимых реформ предполагает необходимость решения множества новых вопросов, носящих как более комплексный, так и более детальный характер. Требуется продолжение научных исследований в отношении налоговой системы России с целью ее доработки и улучшения. Естественно, для правильного и обоснованного использования специальных налоговых режимов требуется развитие теоретических основ этого вновь формируемого инструмента налоговой политики, а также разработка механизма их работы, учитывающего особенности российской налоговой системы и результаты накопленного опыта.

В настоящее время проблема введения, применения и разработки специальных налоговых режимов вызывает оживленные дискуссии как в правительственных, так и в научных кругах. Налоговый кодекс Российской Федерации лишь обозначил данный инструмент налоговой политики. Разработка и совершенствование соответствующих глав Налогового кодекса и отдельных федеральных законов требуют много времени. Некоторые виды специальных налоговых режимов до сих пор не регулируются Налоговым кодексом РФ и действующим федеральным налоговым законодательством. Нормы законодательства, существующие на данный момент, требуют тщательной доработки с учетом накопленного российского и зарубежного опыта. Налоговая система современной России формировалась в сложных условиях: экономический кризис и вызванный им спад производства обострил проблему мобилизации доходов в государственный бюджет, приватизация и отсутствие налоговой культуры в обществе лишили государство важнейших источников финансовых накоплений, рост внешней задолженности требовал отвлекать огромные суммы государственных средств на ее обслуживание. Все эти факторы привели к тому, что налоговая политика была и продолжает быть направленной главным образом на достижение фискальных целей. Но в условиях криминализации общественной жизни1 ориентация на ужесточение налогового режима обычно приводит к результатам, обратным ожидаемым. Как следствие, теневой сектор в российской экономике достиг значительных масштабов, массовое уклонение от уплаты налогов стало обыденной характеристикой нормального функционирования экономики, наметились тенденции к сокращению налоговой базы. По некоторым оценкам, в теневом (т.е. укрываемом от налогов) секторе экономики сосредоточено до 40% всей коммерческой деятельности российского бизнеса2. Власти были вынуждены задуматься о проведении налоговой реформы, пойти на некоторое ослабление налогового бремени. Но, несмотря на то, что ставки по отдельным налогам и были снижены, о подлинном реформировании налоговой системы говорить пока преждевременно.

Налоговая система должна строиться и реформироваться исходя из целей, лежащих во главе грамотной, взвешенной налоговой политики. Для реализации налоговой политики необходимо наличие работающих инструментов: полновесная единая система налогового законодательства, эффективно работающие налоговые органы и, конечно, специальные налоговые режимы, придающие налоговой политике гибкость.

Для снижения налоговой нагрузки малых предприятий были приняты специальные налоговые режимы: упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход и единый сельскохозяйственный налог, заменяющие уплату части налогов единым налогом.

С введением данных единых налогов номинальная нагрузка на предприятие снижается, а доходы бюджетов должны расти за счет расширения налогооблагаемой базы.

Специальный налоговый режим создается в рамках специальной (и не обязательно льготной) системы налогообложения, для ограниченных категорий налогоплательщиков и видов деятельности, обязательно включающей в себя единый налог, как центральное звено, и сопутствующее ему ограниченное количество других налогов и сборов, заменить которые единым налогом либо нецелесообразно, либо просто невозможно.

Специальный налоговый режим, по сравнению с общим режимом налогообложения, можно рассматривать в качестве особого механизма налогового регулирования определенных сфер деятельности.

Специальный налоговый режим следует рассматривать с двух методологических позиций: как организационно-финансовую категорию управления объективными налоговыми отношениями и как особую форму (механизм) налогового регулирования.

**Раздел I. Анализ особенностей налогообложения в сельском хозяйстве и при выполнении СРП**

**1.1 Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей**

Говоря о переходе на уплату ЕСХН, необходимо отметить, что порядок перехода на уплату названного налога зависит от условий, в которых налогоплательщик находится, а именно: на уплату ЕСХН желает перейти вновь созданная организация - сельскохозяйственный товаропроизводитель (индивидуальный предприниматель), либо сельскохозяйственный товаропроизводитель, уже применяющий общую систему или другие системы налогообложения. При переходе на уплату ЕСХН названные налогоплательщики попадают в неравные условия. Порядок и условия перехода на режим налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и возврата к общей системе налогообложения изложены в статье 346.3 НК РФ. [2]

Налогоплательщиками ЕСХН признаются сельскохозяйственные товаропроизводители при условии, что в общем доходе от реализации доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70 %. Кроме того следует иметь в виду, что согласно подпункту 2 пункта 2.1 статьи 346.2 Налогового кодекса Российской Федерации к сельскохозяйственным товаропроизводителям относятся также рыбохозяйственные организации и индивидуальные предприниматели при соблюдении ими следующих условий:

- если средняя численность работников, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, не превышает за налоговый период 300 человек;

- если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации их уловов водных биологических ресурсов и (или) произведенной собственными силами из них рыбной и иной продукции из водных биологических ресурсов составляет за налоговый период не менее 70 процентов;

- если они осуществляют рыболовство на судах рыбопромыслового флота, принадлежащих им на праве собственности, или используют их на основании договоров фрахтования (бербоут-чартера и тайм-чартера).

Налоговым периодом признается календарный год. Перейти на общий режим налогообложения до окончания налогового периода нельзя. Переход возможен только с начала календарного года, уведомив об этом ИМНС не позднее 15 января года, в котором предприятие предполагает перейти на общий режим налогообложения. Если по итогам налогового периода выручка от реализации сельскохозяйственной продукции составит менее 70 %, то налогоплательщик подает заявление о перерасчете налоговых обязательств и переходе на общий режим налогообложения в течение 20 календарных дней по истечении налогового периода и производит уплату исчисленных сумм налогов до 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом по ЕСХН. Налогоплательщик, перешедший на общий режим налогообложения вправе перейти на уплату ЕСХН не ранее чем через год после того, как утратил право на его применение.

Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Порядок определения и признания доходов и расходов во многом определяется действующими на сегодня нормами гл.25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» и расходами, учитываемыми во многом также по принципу учета расходов при определении налоговой базы этой же главы, но с некоторыми немаловажными особенностями. В частности, расходы увеличиваются на сумму приобретаемых основных средств и относятся на затраты в момент их ввода в эксплуатацию. Стоимость основных средств, срок службы которых до 3-х лет, списывается на расходы в первый год уплаты ЕСХН. При сроке службы от 3 до 15 лет в первый год на расходы списывается 50 % стоимости, 2-й – 30 %, и в 3-й – оставшиеся 20 % стоимости. При сроке службы свыше 15 лет остаточная стоимость списывается на расходы равными долями в течение 10 лет. Лизинговые платежи также учитываются по расходам, а также суммы НДС, уплаченные в цене товара.

Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода. Налогоплательщик может уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов. При этом под убытком понимается превышение расходов над доходами. Убыток не может уменьшать налоговую базу более чем на 30 %, при этом сумма убытков, превышающая это ограничение, может быть перенесена на следующие налоговые периоды, но не более чем на 10 лет.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетным периодом признается полугодие.

Налог уплачивается по месту нахождения организации и зачисляется на счета органов федерального казначейства для их последующего распределения в бюджеты всех уровней и бюджеты государственных внебюджетных фондов. Налоговые декларации составляются по истечении налогового периода и представляются не позднее 1 марта года, следующего за отчетным. Уплачивается налог не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации. [1]

Преимущества ЕСХН: организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН, освобождаются от обязанности по уплате налога на прибыль (для организаций), налога на доходы физических лиц (для предпринимателей), налога на имущество, единого социального налога и налога на добавленную стоимость от предпринимательской деятельности. С 2009 года декларация по ЕСХН представляется в налоговые органы только один раз в год.[6]

**1.2 Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции**

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции - особая система налогообложения, специальный налоговый режим, применяемый при выполнении соглашений, которые заключены в соответствии с Федеральным законом от 30.12.1995 г. № 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции". Действие подобного режима выгодно как инвестору, так и государству: первый имеет благоприятные условия для вклада средств в поиск, разведку, а также добычу полезных ископаемых; государство приобретает гарантии получения части прибыли от этой деятельности. Режим применяется в течение всего срока действия соглашения о разделе продукции.

Обычно соглашение о разделе продукции является договором, заключенным между зарубежной нефтяной компанией (подрядчиком) и государственным предприятием (государственной стороной), уполномочивающей подрядчика провести нефтяные поисково-разведочные работы и эксплуатацию в пределах определённой области (контрактная территория) в соответствии с условиями соглашения.[3]

Налогоплательщиком и плательщиком сборов при данном налоговом режиме является инвестор. Согласно абзацу 2 статьи 346.34 Налогового кодекса РФ инвестором признаётся юридическое или создаваемое на основе договора о совместной деятельности и не имеющее статуса юридического лица объединение юридических лиц, осуществляющее вложение собственных заёмных или привлечённых средств (имущества и (или) имущественных прав) в поиск, разведку и добычу минерального сырья и являющееся пользователем недр на условиях соглашения о разделе продукции.

Налогоплательщик и плательщик обязан:

* Уплачивать соответствующие налоги и сборы, предусмотренные данным налоговым режимом, а также иные налоги и сборы, от уплаты которых не освобождает данный налоговый режим и которые обусловлены иными нормативно-правовыми актами
* Предоставить в налоговый орган соглашение о разделе продукции
* Предоставить в налоговый орган решение об утверждении результатов аукциона на предоставление права пользования участком недр на иных условиях, чем раздел продукции, в соответствии с Законом от 21.02.1992 г. № 2395-1 "О недрах" и признании аукциона несостоявшимся в связи с отсутствием участников.

Налогоплательщик и плательщик сборов может возложить свои обязанности на оператора, под которым понимаются созданные инвестором для этих целей на территории Российской Федерации филиалы или юридические лица либо привлекаемые инвестором для этих целей юридические лица, а также иностранные юридические лица, осуществляющие свою деятельность на территории РФ

### Данный налоговый режим предусматривает замену уплаты совокупности налогов и сборов, за исключением тех, которые предусмотрены пунктом 7 статьи 346.35 НК, разделом произведённой продукции в соответствии с условиями соглашения. В частности налогоплательщик и плательщик сборов освобождаются:

* от уплаты региональных и местных налогов (по решению соответствующего законодательного (представительного) органа государственной власти или представительного органа местного самоуправления);
* налога на имущество организаций в отношении основных средств, нематериальных активов, запасов и затрат которые находятся на балансе налогоплательщика и используются исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашениями;
* таможенных пошлин;
* транспортного налога (при условии использования имущества и транспорта исключительно для работ по соглашению)

Преимущества СРП: соглашения о разделе продукции являются привлекательной формой организации инвестиционной деятельности как для самого инвестора, так и для государства.

**Для инвесторов СРП привлекательно тем,** что обеспечивает стабильность и предсказуемость, чрезвычайно важные для любых крупных инвестиций, хотя не гарантирующие от коммерческого риска.

**Для государства преимущества СРП заключаются в том,** что соглашения обеспечивают приток крупных инвестиционных вложений и, в отличие от форм заимствования, раздел продукции не грозит усилением долгового бремени или потерей контроля над недрами и сырьевыми ресурсами, поскольку речь идет не о продаже недр, а об их аренде в течение определенного срока.

Инвестиционный характер СРП определяется, в числе прочего, основаниями для включения в перечни участков недр, право пользования которыми может быть предоставлено на условиях раздела продукции. Такими основаниями являются обстоятельства, требующие привлечения значительных инвестиций для поиска, разведки и добычи полезных ископаемых. [2]

**Раздел II. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса**

**2.1 Исходные данные**

**2.1.1 Характеристика предприятия**

Клининговая компания «Чистая Уфа» представляет все виды профессиональной уборки (клининга) в Уфе и пригороде. Используя богатый опыт европейских клининговых компаний, компания адаптировала его под реалии российского рынка. Этот подход касается не только уборки торговых и складских помещений, а также уборки квартир, офисов, магазинов, домов, уборки территорий в Уфе. Квалифицированные менеджеры в удобное для клиента время сделают **бесплатный** выезд на любой объект, согласуют сроки и стоимость проведения работ. Опыт сотрудников, новейшее зарубежное оборудование, самые эффективные моющие средства гарантируют **отличное качество** уборки квартир, офисов и других помещений.

Тел.:266-42-75; 8-927-23-64-275

E-mail: mail@ufa-cleaning.ru

Организация ведет деятельность как по всем видам уборки, так и деятельность по продаже бытовых средств, оставшихся неиспользованными на складе. Торговое помещение используется для торгового зала, офиса, склада.

**2.1.2 Финансово-хозяйственная деятельность**

Таблица 1 Операции, совершаемые по основной и дополнительным видам деятельности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| вид операции | дата | Сумма | в том числе НДС | УСН/ЕНВД |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| I квартал  |
| 1. Покупка оборудования для оказания клининговых услуг | 7.01.2009 | 23000 | 3508,4 | ЕНВД |
| 2.Покупка товаров для розничной торговли  | 10.01.2009 | 37000 | 5644,0 | УСН |
| 3. Расходы на юридические услуги | 12.02.2009 | 1000 | 152,5 | УСН+ЕНВД |
| 4. Расходы на канцелярские товары для бухгалтерии | 20.02.2009 | 600 | 91,5 | УСН+ЕНВД |
| 5. Расходы на рекламу реализуемых товаров | 23.02.2009 | 3000 | 457,6 | УСН |
| 6. Расходы на рекламу клининговых услуг | 25.02.2009 | 3000 | 457,6 | ЕНВД |
| 7. Расходы на оказание услуг по уборке | 7.03.2009 | 800 | 122 | ЕНВД |
| 8. Расходы на приобретение контрольно-кассовой техники  | 10.03.2009 | 10000 | 1525,4 | УСН+ЕНВД |
| 9. Расходы на обслуживание контрольно-кассовой техники  | 15.03.2009 | 300 | 45,8 | УСН+ЕНВД |
| 10. Расходы на услуги по охране имущества | 25.03.2009 | 1200 | 183 | УСН+ЕНВД |
| 11. Расходы на приобретение ПК | 26.03.2009 | 25000 | 3813,5 | УСН+ЕНВД |
| 12. Оплата коммунальных услуг | 27.03.2009 | 2500 | 381,4 | УСН+ЕНВД |
| 13. Расходы по вывозу бытовых отходов | 29.03.2009 | 300 | 45,8 | УСН+ЕНВД |
| 14. Доходы от розничной торговли  | 30.03.2009 | 450000 | - | УСН |
| 15. Доходы от услуг | 30.03.2009 | 1200000 | - | ЕНВД |
| II квартал |
| 1. Покупка оборудования для оказания клининговых услуг | 02.04.2009 | 25000 | 3813,5 | ЕНВД |
| 2.Покупка товаров для розничной торговли  | 02.04.2009 | 40000 | 6101,7 | УСН |
| 3. Расходы на аудиторсике услуги | 11.04.2009 | 1500 | 228,8 | УСН |
| 4. Расходы на канцелярские товары для бухгалтерии | 23.04.2009 | 500 | 76,3 | УСН+ЕНВД |
| 5. Расходы на рекламу реализуемых товаров | 01.05.2009 | 2500 | 381,4 | УСН |
| 6. Расходы на рекламу клининговых услуг | 02.05.2009 | 4000 | 610,1 | ЕНВД |
| 7. Расходы на оказание услуг по уборке | 10.05.2009 | 1200 | 183,1 | ЕНВД |
| 8. Расходы на приобретение контрольно-кассовой техники  | 15.05.2009 | 18000 | 2745,8 | ЕНВД |
| 9. Расходы на обслуживание контрольно-кассовой техники  | 28.05.2009 | 700 | 106,8 | УСН+ЕНВД |
| 10. Расходы на услуги по охране имущества | 23.06.2009 | 1200 | 183,1 | УСН+ЕНВД |
| 11. Расходы на услуги пожарной сигнализации | 25.06.2009 | 2000 | 305,1 | УСН+ЕНВД |
| 12. Оплата коммунальных услуг | 28.06.2009 | 2300 | 350,8 | УСН+ЕНВД |
| 13. Расходы по вывозу бытовых отходов | 29.06.2009 | 300 | 45,8 | УСН+ЕНВД |
| 14. Доходы от розничной торговли  | 30.06.2009 | 500000 | - | УСН |
| 15. Доходы от услуг | 30.06.2009 | 1400000 | - | ЕНВД |
| III квартал |
| 1. Покупка оборудования для оказания клининговых услуг | 02.07.2009 | 30000 | 4576,3 | ЕНВД |
| 2.Покупка товаров для розничной торговли  | 02.07.2009 | 42000 | 6406,7 | УСН |
| 3. Расходы на приобретение мебели для торгового зала | 14.07.2009 | 18000 | 2745,8 | ЕНВД |
| 4. Расходы на канцелярские товары для бухгалтерии | 25.07.2009 | 700 | 106,8 | УСН+ЕНВД |
| 5. Расходы на рекламу реализуемых товаров | 13.08.2009 | 4000 | 610,1 | УСН |
| 6. Расходы на рекламу клининговых услуг | 15.08.2009 | 6000 | 915,3 | ЕНВД |
| 7. Расходы на оказание услуг по уборке | 23.08.2009 | 5000 | 762,7 | ЕНВД |
| 8. Расходы на обновление ПК | 15.092009 | 2500 | 381,4 | ЕНВД+УСН |
| 9. Расходы на обслуживание контрольно-кассовой техники  | 28.092009 | 700 | 106,8 | УСН+ЕНВД |
| 10. Расходы на услуги по охране имущества | 28.09.2009 | 1200 | 183 | УСН+ЕНВД |
| 11. Расходы на услуги пожарной сигнализации | 28.09.2009 | 400 | 61 | УСН+ЕНВД |
| 12. Оплата коммунальных услуг | 28.09.2009 | 2100 | 320,3 | УСН+ЕНВД |
| 13. Расходы по вывозу бытовых отходов | 29.09.2009 | 300 | 45,8 | УСН+ЕНВД |
| 14. Доходы от розничной торговли  | 30.09.2009 | 570000 | - | УСН |
| 15. Доходы от услуг | 30.09.2009 | 1500000 | - | ЕНВД |
| IV квартал |
| 1. Покупка оборудования для оказания клининговых услуг | 02.10.2009 | 29000 | 4423,7 | ЕНВД |
| 2.Покупка товаров для розничной торговли  | 02.10.2009 | 44000 | 6711,8 | УСН |
| 3. Расходы на приобретение дополнительной техники | 15.10.2009 | 13000 | 1983 | ЕНВД |
| 4. Расходы на канцелярские товары для бухгалтерии | 26.10.2009 | 700 | 106,8 | УСН+ЕНВД |
| 5. Расходы на рекламу реализуемых товаров | 14.11.2009 | 4000 | 610,2 | УСН |
| 6. Расходы на рекламу клининговых услуг | 15.11.2009 | 6000 | 915,3 | ЕНВД |
| 7. Расходы на оказание услуг по уборке | 26.11.2009 | 12000 | 1830,5 | ЕНВД |
| 8. Расходы на ремонт ПК | 15.122009 | 2500 | 381,4 | ЕНВД+УСН |
| 9. Расходы на обслуживание контрольно-кассовой техники  | 28.12.2009 | 700 | 106,8 | УСН+ЕНВД |
| 10. Расходы на услуги по охране имущества | 28.12.2009 | 1200 | 183,1 | УСН+ЕНВД |
| 11. Расходы на услуги пожарной сигнализации | 28.12.2009 | 400 | 61 | УСН+ЕНВД |
| 12. Оплата коммунальных услуг | 28.12.2009 | 2100 | 320,3 | УСН+ЕНВД |
| 13. Расходы по вывозу бытовых отходов | 29.12.2009 | 300 | 45,8 | УСН+ЕНВД |
| 14. Доходы от розничной торговли  | 30.12.2009 | 620000 | - | УСН |
| 15. Доходы от услуг | 30.12.2009 | 1700000 | - | ЕНВД |

Таблица 2 Сведения о работниках

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Фамилия И.О. | должность | оклад | стаж |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Султанова Л.А. | Директор | 50000 | 10 |
| Здорик Д.С. | Бухгалтер | 40000 | 8 |
| Корунас П.И. | Менеджер по продажам | 20000 | 3 |
| Галиахматов А.А. | Менеджер по приему заказов (выезд на объекты) | 20000 | 15 |
| Зубаирова Ю.Р. | Менеджер- розн.торговля | 17000 | 2 |
| Халикова А.В. | Менеджер- розн.торговля | 17000 | 6 |
| Авдонин Е.Г. | Специалист по уборке жилых помещений | 18000 | 4 |
| Морковчина О.Н. | Специалист-уборка офисов | 19000 | 17 |
| Яруллин Б.Р. | Специалист- уборка территорий | 17000 | 3 |
| Макарова М.А. | Уборщица (офис) | 5000 | 1 |

Таблица 3 Дополнительные выплаты работникам:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Фамилия И.О. | вид выплаты | дата  | сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Галиахматов А.А. | премия | 20.02.2009 | 5000 |
| Зубаирова Ю.Р. | командировочные выплаты  | 15.09.2009-18.09.2009 | 4100 |
| Халикова А.В | пособия по временной нетрудоспособности | 01.08.2009-14.08.2009 | 7803,6 |
| Макарова М.А. | материальная помощь | 08.03.2009 | 10000 |

Расчет ППН для Халиковой А.

ППН = 17000\*12/366 = 557,4(руб./день)

ППНмакс = 18720/22=850,9 (руб./день)

Значит в день будет выплачиваться 557,4руб.

ППНавгуст = 557,4\*14 = 7803,6(руб.)

Из 7803,6 руб. ФСС оплачивает: 4330/31\*14 = 1955 (руб.)

Остальная сумма: 7803,6 - 1955 = 5848,6(руб.) – списывается на расходы.

ЗПавгуст = 17000\*(22-14)/22 = 4636,6(руб.)

Итого за август Халикова получит: 7803,6+4636,6 = 12440,2(руб.)

Расчет командировочных для Зубаировой Ю.:

Проезд – 2000 руб.

Проживание – 500 руб./день

Суточные – 200 руб./день

Итого: 2000 + 500\*3 + 200\*3 = 4100 (руб.)

Таблица 4. Данные об основных средствах

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| вид основного средства | дата приобретения | срок полезного использования | первоначальная стоимость | остаточная стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 3 | 3 |
| 1. Оборудование для клининга | 1.09.2008 | 36 мес | 25000 | 17249,9 |
| 2. Автомобиль легковой | 1.07.2007 | 84 мес  | 1,8 млн | 862182 |
| 3. Здание (торговля+офис) | 1.05.2006 | 300 мес | 6 млн | 4640070 |
| 4. ПК | 26.03.2009 | 48 мес | 25000 | 14000 |

**2.1.3 Специальные налоговые режимы в деятельности предприятия**

Основной деятельностью является клининг, в нем заняты(ЕНВД):

-директор;

-бухгалтер;

-менеджер по приему заказов;

-специалист по уборке жилых помещений;

-специалист-уборка офисов;

-специалист- уборка территорий.

Дополнительной деятельностью является розничная торговля, в ней заняты: -директор;

-бухгалтер;

-менеджер по продажам;

-менеджера по розничной торговле;

-менеджера по розничной торговле;

-уборщица. (УСН).

Основные средства используются при всех видах деятельности организации и распределяются пропорционально доходам, полученных от деятельности.

Вычислим доли доходов от двух видов деятельности. ЕНВД – услуги, УСН – розничная торговля.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ЕНВД | I квартал | II квартал | III квартал | IV квартал |
| ДЕНВД | 1200000 | 1400000 | 1500000 | 1700000 |
| Дусн | 450000 | 500000 | 570000 | 620000 |
| Доля енвд | 0,73 | 0,74 | 0,73 | 0,73 |
| УСН | I квартал | II квартал | III квартал | IV квартал |
| ДУСН | 450000 | 950000 | 1520000 | 2140000 |
| ДЕНВД | 1200000 | 2600000 | 4100000 | 5800000 |
| Доля УСН  | 0,27 | 0,26 | 0,27 | 0,27 |

**2.2 Налогообложение предприятия, применяющего специальные налоговые режимы**

**2.2.1 Упрощенная система налогообложения**

**2.2.1.1 Рассчитаем авансовые платежи (АП) и налог по УСН за год (объект налогообложения «Доходы-расходы»)**

**I квартал**

Расходы, связанные с производственной деятельностью =

(1000\*0,27)+(600\*0,27)+3000+(10000\*0,27)+(300\*0,27)+(1200\*0,27)+(2500\*0,27)

+(300\*0,27)+37000=

=270+162+3000+2700+81+324+675+81+37000 = 44293 руб.

Доходы от розничной торговли (УСН) = 450000 руб.

ФОТ = (50000\*3\*0,27)+(40000\*3\*0,27)+(20000\*2+20000\*1)+

+(17000\*3)+(17000\*3)+(5000\*3\*0,27)=

= 40500+32400+60000+51000+4050 = 187950 руб.

ОПС = 187950\*14% = 26313руб.

Расходы на основные средства:

Р здание = 4640070\*10%/4\*0,27 = 31320,5 руб.

Р авто = 862182/2/4\*0,27 = 29098,6 руб.

Р ПК = 25000\*0,27 = 6750 руб.

АП за I квартал = (450000– 44293 -187950-26313-33640-31254-7250)\*15% = 17895руб.

**Полугодие**

Расходы, связанные с производственной деятельностью =

40000+1500+(500\*0,26)+2500+(700\*0,26)+(1200\*0,26)+(2000\*0,26)+(2300\*0,26)

+(300\*0,26)+ 44293 =

=40000+1500+130+2500+182+312+520+598+78+44293= 90113руб.

Доходы от УСН = 450000 руб. + 500000 руб. = 950000руб.

ФОТ = (50000\*6\*0,26)+(40000\*6\*0,26)+(20000\*6+20000\*1)+

+(17000\*6)+(17000\*6)+(5000\*6\*0,26)+5000=

= 78000+62400+31200+102000+102000+7800+5000= 388400руб.

ОПС = 388400\*14%= 54376 руб.

Расходы на основные средства:

Р здание = 4640070\*10%/4\*0,32\*2 = 74241 руб.

Р авто = 862182/4\*50%\*2\*0,32 = 68975 руб.

Р ПК = 25000\*0,32 = 8000 руб.

АП за полугодие = (950000-90113 -388400-54376-74241-68975-8000) \*15% = 39884,2 руб.

АП за полугодие к уплате = 39884,2 -17895= 21989,2 руб.

**9 месяцев**

Расходы, связанные с производственной деятельностью =

42000+(700\*0,27)+4000+(2500\*0,27)+(700\*0,27)+(1200\*0,27)+(400\*0,27)+(2100\*0,27)+(300\*0,27)+90113=

=42000+189+4000+675+189+324+108+567+81+90113= 138246руб.

Доходы от УСН = 950000+570000=1520000 руб.

ФОТ = (50000\*9\*0,27)+(40000\*9\*0,27)+(20000\*9+20000\*1)+

+(17000\*9)+(17000\*9)+(5000\*9\*0,27)+5000=

= 121500+97200+200000+153000+153000+12150+5000=741850руб.

ОПС = 741850\* 14% =103859руб.

ППН = 7803,6руб.,в расходы включаем 5848,6руб., командировочные расходы составили 4100 руб.

Расходы на основные средства:

Р здание = 4640070\*10%/4\*0,32\*3= 111362 руб.

Р авто = 862182/4\*50%\*3\*0,32 = 103462 руб.

Р ПК = 25000\*0,32 = 8000 руб.

АП за 9 месяцев = (1520000-138246-741850-103859-5848,6-4100-111362-103462-8000)\* 15% = 45490,8руб.

АП за 9 месяцев к уплате = 45490,8- 39884,2 = 5606,6 руб.

**Год**

Расходы, связанные с производственной деятельностью =

44000+(700\*0,27)+4000+(2500\*0,27)+(700\*0,27)+(1200\*0,27)+(400\*0,27)+(2100\*0,27)+(300\*0,27)+ 138246=

=44000+189+4000+675+189+324+108+567+81+138246= 188379руб.

Доходы от УСН = 1520000 + 620000 = 2140000руб.

ФОТ = (50000\*12\*0,27)+(40000\*12\*0,27)+(20000\*12+20000\*1)+

+(17000\*11+4100)+(17000\*12)+(5000\*12\*0,27)+5000=

16200+129600+84800+191100+201000+16200+5000=643900руб.

ОПС=643900\*14%=90146 руб.

Расходы на основные средства:

Р здание = 4640070\*10%/4\*0,17\*4= 78881 руб.

Р авто = 862182/4\*50%\*4\*0,17= 73285 руб.

Р ПК = 25000\*0,17 = 4250 руб.

ЕН за год = (2140000-188379-643900-90146 -78881-73285-4250)\*15% =159173,8руб.

ЕН к уплате = 159173,8 - 45490,8= 154583 руб.

**Н min =** 2140000 \* 1% = 21400 руб.

**Итого ЕН = 159173,8руб**.

**2.1.2 Рассчитаем авансовые платежи (АП) и налог по УСН за год (объект налогообложения «Доходы»)**

ЕН= Д\*6% - ОПС-ППН

**I квартал**

АП = 450000\*6% = 27000 (50% = 13500 руб.)

ОПС = 26313 руб.

АП уменьш. = 27000-26313 = 687 руб.

АП к уплате = 687 руб.

**Полугодие**

АП = 950000 \*6% = 57000 руб. ( 50% = 28500 руб.)

ОПС = 54376 руб.

АП уменьш. = 57000-54376 = 2624 руб.

АП к уплате =28500 – 2624 = 25876 руб.

**9 месяцев**

АП = 1520000\*6% = 91200 руб. ( 50% = 45600 руб.)

ОПС = 103859 руб.

ППН = 5848,6 руб.

АП уменьш. = 91200-103859-5848,6 = 0руб.

АП к уплате = 45600 руб.

**Год**

ЕН = 2140000\*6% = 128400 руб. ( 50% = 64200 руб.)

ОПС = 90146 руб.

ЕН уменьш. = 128400-90146= 38254 руб.

ЕН к уплате =64200 – 45600 = 18600 руб.

**Итого ЕН = 64200 руб.**

**2.2.2 Единый налог на вмененный доход**

ЕНВД =ВД\*15%

ВД = БД\*k1\*k2\*ФП, где

БД – базовая доходность. Указана в НК РФ,

k1 – коэффициент – дефлятор. Устанавливается на 1 год. В 2009 г. = 1,148,

k2 – устанавливается на уровне муниципалитетов. Учитывает совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности.

**ЕНВД за I кв.** =12000\*3\*1,148\*1\*4\*(3\*0,73)\*15% = 54305руб. (50%= 27152,5руб.)

12000\*3 – базовая доходность за 3 месяца

4 – менеджер по приему заказа и 3 специалиста по уборке

3\*0,73 – директор, бухгалтер и уборщица

ОПС = ФОТ \* 14%

ФОТ=(50000\*3\*0,73)+(40000\*3\*0,73)+(5000\*3\*0,73)+20000\*3+18000\*3++19000\*3 +17000\*3=

=109500+87600+10950+60000+54000+57000+51000=430050руб.

ОПС = 430050\*14% = 60207 руб.

ЕНВДуменьш = 54305 –60207= 0 руб.

Итого ЕНВД к уплате за I квартал =27152,5 руб.

**ЕНВД за II кв.**=12000\*3\*1,148\*1\*4\*(3\*0,74)\*15%= 55049руб.(50% = 27524,5руб.)

ОПС =((50000\*3\*0,74)+(40000\*3\*0,74)+(5000\*3\*0,74)+20000\*3+18000\*3+

+19000\*3+17000\*3)\*14%=1232100\*14%=172494

ЕНВДуменьш =55049–172494= 0руб.

Итого ЕНВД к уплате за II квартал =27524,5 руб.

ЕНВД и ОПС за полугодие и год рассчитываются аналогично Iкв:

**ЕНВД за III кв.= ЕНВД за IV кв.**= 54305руб.(50% =27152,5руб.)

ОПС = 60207 руб.

ЕНВДуменьш = 0 руб.

Итого ЕНВД к уплате за III квартал =27152,5 руб.

Итого ЕНВД к уплате за IV квартал =27152,5 руб.

**ЕНВД4 = 27152,5+27524,5+27152,5+27152,5 = 108982руб.**

**2.3 Эффективность применения специальных налоговых режимов для предприятия**

**2.3.1 Налоги при общей системе налогообложения**

Общая система налогообложения – это система налогообложения, при которой налогоплательщик платит все необходимые налоги, сборы и платежи, если он не освобожден от их уплаты.

При **общей системе налогообложения** предприятие обязано производить **расчет налога** и уплачивать все основные виды налогов:

-налог на прибыль;

-налог на доходы с физических лиц;

-налог на добавленную стоимость;

-единый социальный налог в полном объеме;

-налог на имущество.

**НДС**: Ставка НДС 18 % (п. 3, ст. 164 НК РФ)

НДС = Выручка\*18% - Р\*18%

Выручка = 7940000 руб.

**НДС**=7940000\*18%-(23000+37000+1000+600+3000+3000+800+

+10000+300+1200+25000+2500+300+25000+40000+1500+500+2500+

+4000+1200+18000+700+1200+2000+2300+300+30000+42000+18000+

+700+4000+6000+5000+2500+700+1200+400+2100+300+29000+44000+

+13000+700+4000+6000+12000+2500+700+1200+400+2100+300)\*18%=

=1429200-78804=**14220396** **рублей.**

**Нприбыль**= (Выручка - Р)\*20% (согласно гл.25 НК РФ)

Расходы = Производственные расходы + ФОТ + Амортизация

Производственные расходы = **437800 руб.**

ФОТ=50000+40000+20000+18000+19000+17000+20000+17000+17000+5000+ +4100+7803,6+10000= 244903,6 руб.

Сумма амортизации за один месяц = Первоначальная стоимость / срок полезного использования \* 100%

Сумма амортизации оборудования для клининга = 25000/36 = 694 руб.

Сумма амортизации за год для оборудования = 8328руб.

Сумма амортизации за год для авто = 1800000/84\*12= 257143 руб.

Сумма амортизации за год для здания = 6000000/300\*12=240000 руб.

Сумма амортизации за год для ПК = 25000/48\*12 = 6250 руб.

Сумма амортизации всего = 511721 руб.

**Нприбыль=(7940000-573200-244903,6-511721)\*20%= 1322035,1 руб.**

**Н имущество**= Остаточная стоимость \*2,2%

Остаточная стоимость = первоначальная стоимость\* (1-0,01\*норма амортизации)число полных месяцев работы

ОСоборудования = 25000\*(1-0,01\*8,8)16 = 25000\*0,23= 5750 руб.

Н оборудование = 5750\*2,2% = 126,5 руб.

ОС авто = 1800000\* (1-0,01\*3,8)30 = 1800000\*0,31 = 558000 руб.

Н авто = 558000\*2,2% = 12276 руб.

ОСздание = 6000000\*(1-0,01\*1)44 = 6000000\*0,64 = 3840000 руб.

Н здание = 4640070\*2,2% = 102082 руб.

ОСПК = 25000\* (1-0,01\*5,6)10 = 14000 руб.

Н ПК = 14000\*2,2% = 308 руб.

**Общая сумма налога на имущество**=126,5+12276+102082+308**=114792,5 руб.**

**ЕСН** = ФОТ\*26% (гл. 26 НК РФ)

ФОТ = 244903,6-4100-7803,6-10000 = 223000,3 руб.

ЕСН = 223000,3 \*26% = 57980 руб.

**2.3.2 Сравнительная характеристика систем налогообложения**

**Сравнительная таблица систем налогообложения**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| показатель | расчет налогооблагаемой базы | ставка налога | сумма налога |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. НДС
 | НДС = Выручка\*18\* - НДС вход | 18 % | 14220396 |
| 1. Налог на Прибыль
 | Нприбыль = (Выручка - Р)\*20%  | 20 % | 1322035,1 |
| 1. Налог на имущество
 | Н имущество = Остаточная стоимость\* \*2,2% | 2,2 % | 114792,5 |
| 4. ЕСН | ЕСН = ФОТ\*26%  | 26 % | 57980 |
| 1. Итого налогов
 |  |  | 15715203,6 |
|  |
|  | общий режим | специальные налоговые режимы |
|  | ∑ налогов | выручка от реализации | налоговое бремя | ∑ налогов | выручка от реализации | налоговое бремя |
| 1. Налоговое бремя
 | 15715203,6 | 7940000 | 197,9% | 268155,8 | 7940000 | 3,37% |

Расчет налогов при общей системе налогообложения, дает слишком высокий показатель налогового бремени, тогда как расчет налогов при СНР дает вполне приемлемый результат.

**Заключение**

Рассчитанные суммы налогов при специальных налоговых режимах, на много меньше, чем при общем режиме налогообложения. Таким образом следует вести налоговый учет на специальных режимах, дабы сократить расходы на налоговые отчисления.

На данном этапе экономического развития существуют 4 спец. налоговых режима:

-УСН (упрощенная система налогообложения)

-ЕНВД (единый налог на вмененный доход)

-ЕСХН (единый сельхоз налог)

-СРП (соглашения о разделе продукции)

В основе всех этих указанных режимов налогообложения лежит замена уплаты совокупности установленных законодательством Российской Федерации федеральных, региональных и местных налогов и сборов уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за отчетный период.

Например, введению единого сельхозналога способствовал эксперимент, который проводился в ряде регионов России. Таким образом, единый сельскохозяйственный налог значительно упрощает правила налогообложения и призван снизить налоговое бремя для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Однако 2002г. выявил целый ряд недоработок в механизме налога, что предусматривает необходимость совершенствования законодательства. В частности, предполагается устанавливать данный режим в добровольном порядке, использовать его смешанными хозяйствами, а также ввести прямое действие режима на всей территории Российской Федерации. По сельскохозяйственным организациям, не перешедшим на специальный режим, предполагается постепенное поэтапное увеличение ставки налога на прибыль.

Применение вмененного налога в России вряд ли определяется только фискальными целями. При этом методика налога не отличается гибкостью и не может учитывать всю совокупность факторов, влияющих на результаты финансовой деятельности хозяйствующих лиц. Универсальным показателем является прибыль (доход) организации. Именно налог на прибыль отвечает всем требованиям либеральной рыночной экономики. Однако, коль скоро отдельные представители бизнеса «уходят» от налога на прибыль, а налоговые органы не в силах его собрать в полной мере, вводиться вмененный налог, основная задача которого - перевести всех потенциальных плательщиков в легальный сектор экономики. Поэтому вмененный налог должен носить временный характер.

Что касается вмененного налога, нужно отметить, что вмененное налогообложение не является «изобретением» нашей страны, его применяют многие страны. Во Франции, например, подобный налог был введен сразу после Второй мировой войны и рассчитан на вовлечение малых организаций в цивилизованные рамки налогообложения, но при относительно низких ставках. Налог просуществовал до 1998 г., затем был отменен. Во-первых, потому, что во Франции действует весьма эффективная система налогового контроля. Во-вторых, решая фискальные задачи, вмененный налог почти не содержит стимулирующих элементов. В-третьих, уровень экономического развития Франции позволяет использовать типично рыночные объекты налогообложения: прибыль, имущество.

Установленный законодательством Российской Федерации специальный налоговый режим в виде упрощенной системы налогообложения предоставляет субъектам малого предпринимательства возможность снижения налогового бремени, упрощения учета и отчетности, сокращения документооборота.

Упрощенная система налогообложения обладает рядом преимуществ по сравнению с общим режимом. Так, например, ряд налогов, такие как налог на прибыль организации (налог на доходы физических лиц для индивидуальных предпринимателей), налог на имущество организаций (налог на имущество физических лиц для индивидуальных предпринимателей), ЕСН, НДС заменяются единым налогом, с сохранением обязанности выплат страховых взносов в пенсионный фонд и оплаты больничных листов в предусмотренном порядке. Данное обстоятельство значительно упрощает ведения налогового учета и сдачи налоговой отчетности, так как обязанность вести налоговый учет и сдачу налоговой отчетности по каждому, указанному выше, налогу в отдельности заменяется необходимостью проведения указанных мероприятия только в отношении одного налога.

Есть необходимость обратить внимание еще на один недостаток упрощенной системы налогообложения, который заключается в необходимости возврата на основной режим в случае превышения установленных лимитов в отношении суммы полученного дохода в течении года, а также величины остаточной стоимости объектов основных средств. Налоговое законодательство устанавливает требование возврата на основной режим в случае нарушения указанных лимитов, начиная с того квартала, в котором произошло данное нарушение. В такой ситуации у налогоплательщика возникает сложность восстановления бухгалтерского и налогового учета за относительно большой промежуток времени (от нескольких дней до более двух месяцев). Но такую опасность возможно исключить, если налогоплательщик будет постоянно следить за размером получаемого дохода и остаточной стоимости объектов основных средств, и в случае приближения данных величин своевременно организовать налоговый и бухгалтерский учет по правилам, установленным для налогоплательщиков, применяющих основной режим налогообложения.

Одна из положительных сторон упрощенной системы налогообложения проявляется в возможности переноса полученных убытков на последующие налоговые периоды.

Таким образом можно сделать вывод о необходимости применения специальных налоговых режимов РФ.

**Список использованных источников информации:**

1. http://gras.oryol.ru/Inform/exp/END-eshn.html - статья про ЕСХН **Е.Н. Дубровин**
2. http://www.audit-it.ru/articles/account/tax/a45/44839.html - Бухгучет.Налобл.Ауд
3. http://www.rosbuh.ru/article - Российский Бухгалтер
4. http://ru.wikipedia - ВикипедиЯ. Свободная энциклопедия
5. http://www.consultant.ru - Консультант+, Налоговый Кодекс РФ
6. http://www.linkseonet.ru - Бизнес.На просторах экономики и финансов
7. http://www.econ-profi.ru - ЗАО «Консалтинговая группа «Экон-Профи»
8. http://www.glavbuh.net - ГлавБух
9. http://www.lawmsk.ru/ - Юридический отдел по арбитражным спорам

**Приложение N 1**

I. Доходы и расходы

|  |  |
| --- | --- |
| Регистрация  | Сумма  |
| N п/п | дата и номер первичного документа  | содержание операции  | доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы | расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  |
| 1. | 7.01.2009 | Покупка оборудования для оказания клининговых услуг |  | 23000 |
| 2. | 10.01.2009 | Покупка товаров для розничной торговли  |  | 37000 |
| 3. | 12.02.2009 | Расходы на юридические услуги |  | 1000 |
| 4. | 20.02.2009 | Расходы на канцелярские товары для бухгалтерии |  | 600 |
| 5. | 23.02.2009 | Расходы на рекламу реализуемых товаров |  | 3000 |
| 6. | 25.02.2009 | Расходы на рекламу клининговых услуг |  | 3000 |
| 7. | 7.03.2009 | Расходы на оказание услуг по уборке |  | 800 |
| 8. | 10.03.2009 | Расходы на приобретение контрольно-кассовой техники  |  | 10000 |
| 9. | 15.03.2009 | Расходы на обслуживание контрольно-кассовой техники  |  | 300 |
| 10. | 25.03.2009 | Расходы на услуги по охране имущества |  | 1200 |
| 11. | 26.03.2009 | Расходы на приобретение ПК |  | 25000 |
| 12. | 27.03.2009 | Оплата коммунальных услуг |  | 2500 |
| 13. | 29.03.2009 | Расходы по вывозу бытовых отходов |  | 300 |
| 14. | 30.03.2009 | Доходы от розничной торговли  | 450000 |  |
| 15. | 30.03.2009 | Доходы от услуг | 1200000 |  |
| Итого за I квартал  | 1650000 | 107700 |

I. Доходы и расходы

|  |  |
| --- | --- |
| Регистрация  | Сумма  |
| N п/п | дата и номер первичного документа  | содержание операции  | доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы | расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  |
| 1. | 02.04.2009 | Покупка оборудования для оказания клининговых услуг |  | 25000 |
| 2. | 02.04.2009 | Покупка товаров для розничной торговли  |  | 40000 |
| 3. | 11.04.2009 | Расходы на аудиторсике услуги |  | 1500 |
| 4. | 23.04.2009 | Расходы на канцелярские товары для бухгалтерии |  | 500 |
| 5. | 01.05.2009 |  Расходы на рекламу реализуемых товаров |  | 2500 |
| 6. | 02.05.2009 | Расходы на рекламу клининговых услуг |  | 4000 |
| 7. | 10.05.2009 | Расходы на оказание услуг по уборке |  | 1200 |
| 8. | 15.05.2009 | Расходы на приобретение контрольно-кассовой техники  |  | 18000 |
| 9. | 28.05.2009 | Расходы на обслуживание контрольно-кассовой техники  |  | 700 |
| 10. | 23.06.2009 | Расходы на услуги по охране имущества |  | 1200 |
| 11. | 25.06.2009 | Расходы на услуги пожарной сигнализации |  | 2000 |
| 12. | 28.06.2009 | Оплата коммунальных услуг |  | 2300 |
| 13. | 29.06.2009 | 13. Расходы по вывозу бытовых отходов |  | 300 |
| 14. | 30.06.2009 | Доходы от розничной торговли  | 500000 |  |
| 15. | 30.06.2009 | Доходы от услуг | 1400000 |  |
| Итого за II квартал  | 1900000 | 99200 |
| Итого за полугодие  | 18400000 | 206900 |

I. Доходы и расходы

|  |  |
| --- | --- |
| Регистрация  | Сумма  |
| N п/п | дата и номер первичного документа  | содержание операции  | доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы | расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  |
| 1. | 02.07.2009 | Покупка оборудования для оказания клининговых услуг |  | 30000 |
| 2. | 02.07.2009 | Покупка товаров для розничной торговли  |  | 42000 |
| 3. | 14.07.2009 | Расходы на приобретение мебели для торгового зала |  | 18000 |
| 4. | 25.07.2009 | Расходы на канцелярские товары для бухгалтерии |  | 700 |
| 5. | 13.08.2009 | Расходы на рекламу реализуемых товаров |  | 4000 |
| 6. | 15.08.2009 | Расходы на рекламу клининговых услуг |  | 6000 |
| 7. | 23.08.2009 | Расходы на оказание услуг по уборке |  | 5000 |
| 8. | 15.092009 | Расходы на обновление ПК |  | 2500 |
| 9. | 28.092009 | Расходы на обслуживание контрольно-кассовой техники  |  | 700 |
| 10. | 28.09.2009 | Расходы на услуги по охране имущества |  | 1200 |
| 11. | 28.09.2009 | Расходы на услуги пожарной сигнализации |  | 400 |
| 12. | 28.09.2009 | Оплата коммунальных услуг |  | 2100 |
| 13. | 29.09.2009 | Расходы по вывозу бытовых отходов |  | 300 |
| 14. | 30.09.2009 | Доходы от розничной торговли  | 570000 |  |
| 15. | 30.09.2009 | Доходы от услуг | 1500000 |  |
| Итого за III квартал  | 2070000 | 112900 |
| Итого за 9 месяцев  | 20470000 | 319800 |

I. Доходы и расходы

|  |  |
| --- | --- |
| Регистрация  | Сумма  |
| N п/п | дата и номер первичного документа  | содержание операции  | доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы(руб.)  | расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы (руб.)  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  |
| 1. | 02.10.2009 | Покупка оборудования для оказания клининговых услуг |  | 29000 |
| 2. | 02.10.2009 | Покупка товаров для розничной торговли  |  | 44000 |
| 3. | 15.10.2009 | Расходы на приобретение дополнительной техники |  | 13000 |
| 4. | 26.10.2009 | Расходы на канцелярские товары для бухгалтерии |  | 700 |
| 5. | 14.11.2009 | Расходы на рекламу реализуемых товаров |  | 4000 |
| 6. | 15.11.2009 | Расходы на рекламу клининговых услуг |  | 6000 |
| 7. | 26.11.2009 |  Расходы на оказание услуг по уборке |  | 12000 |
| 8. | 15.122009 | Расходы на ремонт ПК |  | 2500 |
| 9. | 28.12.2009 | Расходы на обслуживание контрольно-кассовой техники  |  | 700 |
| 10. | 28.12.2009 | Расходы на услуги по охране имущества |  | 1200 |
| 11. | 28.12.2009 | Расходы на услуги пожарной сигнализации |  | 400 |
| 12. | 28.12.2009 | Оплата коммунальных услуг |  | 2100 |
| 13 | 29.12.2009 | Расходы по вывозу бытовых отходов |  | 300 |
| 14. | 30.12.2009 | Доходы от розничной торговли  | 620000 |  |
| 15 | 30.12.2009 | Доходы от услуг | 1700000 |  |
| Итого за IV квартал  | 17620000 | 115900 |
| Итого за год  | 38090000 | 435700 |