ГОУ ВПО «Сибирский Государственный Технологический университет»

Федеральное агентство по образованию

Кафедра: Бухгалтерский учет и финансы

Факультет: Экономический

Курсовая работа по налогам

«Специальные налоговые режимы»

Вариант 21

Руководитель:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н. И. Задисенская

(подпись)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(оценка, дата)

Разработала:

Студентка 2 курса группы 82 - 3

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Д.Ю. Щербакова

(подпись)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата)

Красноярск, 2009

Содержание

Введение

I часть - Теоретическая

1. Специальные налоговые режимы: понятие, сущность, значимость………...5

2. Система налогообложения для с/х производителей – ЕСХН

2.1 общие условия применения ЕСХН………………………………………...7

2.2 плательщики налога………………………………………………………...9

3. Упрощенная система налогообложения

3.1 плательщики налога……………………………………………………….13

3.2 налоговая база, ставки налога…………………………………………….15

3.3 налоговый и отчетный периоды…………………………………………..16

3.4 упрощенная система налогообложения на основе патента……………..18

3.5 Сравнение УСН с объектом налогообложения доходы, и объектом налогообложения доходы минус расходы……………………………………..21

4. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход…28

Заключение

II часть - Практическая

1. Расчет НДС………………………………………………………………..39
2. Расчет ЕСН………………………………………………………………...40
3. Расчет водного налога…………………………………………………….41
4. Расчет налога на имущество……………………………………………..42
5. Расчет налога на прибыль………………………………………………..43

Список литературы

Введение

Данная курсовая работа посвящена теме «Специальные налоговые режимы».

В этой работе я поставила перед собой задачи: во-первых, рассмотреть непосредственно систему налогообложения для сельскохозяйственных производителей, во-вторых, упрощенную систему налогообложения, в-третьих, систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, а также раскрыть понятия и виды специальных налоговых режимов.

Под специальным налоговым режимом понимается особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.

Современная налоговая система РФ характеризуется наличием специальных налоговых режимов, призванных создать более благоприятные экономические и финансовые условия для организаций, относящихся к сфере малого бизнеса, а также для индивидуальных предпринимателей.

Объективная необходимость их создания была продиктована повышением роли малого бизнеса в экономике развитых стран и стремлением обеспечить адекватное его развитие в отечественных условиях. Безусловно, традиционная система налогообложения слишком сложна и громоздка для использования ее малым предприятием, а также требует наличия специального профессионального штата, имеющего образование и знания в области теории и практики налогового и бухгалтерского учета.

В этой связи в налоговом кодексе РФ предусмотрены режимы налогообложения, признанные упростить исчисление и уплату налогов для отдельных категорий налогоплательщиков или отдельных видов деятельности. Заметим, что режимы в виде единого налога на совокупный доход и упрощенной системы налогообложения действовали ещё до принятия Кодекса.

С 1 января 2003 года эти налоги были введены в Налоговый кодекс и в обновленной редакции стали функционировать в виде специальных налоговых режимов. В начале 2004 года в главе 26 НК были введены два новых специальных режима – система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) и система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Принципиальным является положение о том, что специальные налоговые режимы применяются в порядке, установленном НК, и не могут содержать более жесткие условия налогообложения по сравнению с общими условиями.

Порядок установления специальных налоговых режимов регулируется положениями части первой Налогового кодекса Российской Федерации (ст. 18 НК РФ). Установлении специальных налоговых режимов законодателем определяются обязательные элементы налогообложения, а также, естественно, налоговые льготы.

Целью курсовой работы является исследование специальных налоговых режимов, углубление знаний по этой теме.

Курсовая работа состоит из 2 частей, первая это теоретическая, а вторая расчетная. Теоретическая часть состоит из введения, четырех пунктов, заключения, списка использованной литературы. Расчетная часть включает расчет пяти налогов (НДС, ЕСН, водный налог, налог на имущество, налог на прибыль).

1. Специальные налоговые режимы: понятие, сущность, значимость

Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из Налогового кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах (п.1 ст.1 НК РФ). При этом наряду с федеральными налогами Налоговым кодексом могут устанавливаться также региональные и местные налоги. Совокупность налогов и сборов, установленных НК РФ и иными федеральными законами и подлежащих уплате организациями всех форм собственности и физическими лицами, следует считать общим режимом налогообложения.

В то же время, наряду с общим режимом налогообложения, предусмотренным законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, существуют особые, отличающиеся от общей системы налогообложения налоговые режимы, применение которых освобождает налогоплательщиков от уплаты ряда федеральных, региональных и местных налогов и сборов. Под специальным режимом понимается особая форма исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, который применяется в случаях и порядке, предусмотренном Налоговым кодексом Российской Федерации.

Законом РФ от 27.12.1991 N 2118-1 "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" определялись виды налогов (сборов), но понятия "специальный налоговый режим" этот Закон не содержал. Статьей 18 Налогового кодекса Российской Федерации (в ред. от 09.07.1999 N 154-ФЗ) специальные налоговые режимы определялись как система мер налогового регулирования, применяемая в случаях и порядке, установленных настоящим Кодексом. Федеральным законом от 09.07.1999 N 154-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации" в ст.18 Кодекса были внесены изменения, касающиеся в том числе и рассматриваемых режимов

На данный период времени, в соответствии со ст.18 НК РФ : «Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов, предусмотренных статьями 13 – 15 НК ». Специальный налоговый режим применяется только в случаях и в порядке, установленных НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах. При этом должны быть определены предусмотренные п.1 ст.17 НК РФ следующие элементы налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Иные особые правила применения специального режима налогообложения могут содержаться в каких-либо иных федеральных законах.

Таким образом, специальный налоговый режим налогообложения устанавливается налоговым законодательством, но в то же время регулируется и неналоговым законодательством, например законодательством о свободных экономических зонах, об инвестиционной деятельности при разделе продукции, и другими отраслями законодательства.

На современном этапе малый бизнес рассматривается как резерв, способствующий развитию экономики страны в целом. В целях оказания содействия подъему малого и среднего предпринимательства как в субъектах Российской Федерации, так и России в целом на новый качественный уровень за счет снижения налогового бремени и упрощения ведения налогового учета вместо раннее действовавшей упрощенной системы налогообложения, применявшейся в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 1995 г. N 222-ФЗ "Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства" (далее - Закон N 222-ФЗ), с 1 января 2009 г. введены в действие два новых специальных режима.

Специальные налоговые режимы - упрощенная система налогообложения и система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход - существуют в России уже около 10 лет, в том числе более пяти лет в рамках главы 26 НК РФ. Несмотря на довольно продолжительный период их применения спорных вопросов у налогоплательщиков, связанных с исчислением налогов в том или ином случае, меньше не становится. Ежегодно законодатели вносят изменения в НК РФ, направленные на совершенствование существующей системы налогообложения. 2009 год не сделался исключением.

К специальным налоговым режимам относятся:

* упрощенная система налогообложения;
* система налогообложения при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции;
* система налогообложения для с/х товаропроизводителей;
* система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Далее я рассмотрю эти элементы специальных налоговых режимов, и изменения внесенные в НК РФ в 2009 году.

2. Система налогообложения для сельскохозяйственных

производителей – ЕСХН

2.1 Общие условия применения ЕСХН

Система обложения налогом сельскохозяйственных организаций, крестьянских (фермерских) хозяйств существует с 1991 г. В соответствии с Законом Российской Федерации от 11 октября 1991 г. № 1738-1 «О плате за землю» сельскохозяйственные организации, крестьянские (фермерские) хозяйства, межхозяйственные предприятия и организации, кооперативы и другие сельскохозяйственные предприятия уплачивают земельный налог так же, как и сельскохозяйственные предприятия индустриального типа (птицефабрики, тепличные комбинаты, зверосовхозы, животноводческие комплексы и другие, имеющие самостоятельный баланс).

Федеральным законом от 11 ноября 2003 г. № 147-ФЗ «О внесении изменений в главу 26.1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации» был существенно изменен специальный налоговый режим, предусматривающий льготные условия налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Суть изменений заключалась в том, что единый сельскохозяйственный налог стал федеральным налоговым режимом прямого действия, в соответствии со статьей 346.1 Налогового кодекса РФ.

Кроме того, глава 26.1 Налогового кодекса РФ закрепила право налогоплательщиков на добровольность перехода к уплате ЕСХН. Одновременно сохранена альтернатива – данный налоговый режим существует наряду с общим режимом налогообложения. Это значит, что занятые в сельскохозяйственном производстве и удовлетворяющие требованиям главы 26.1 Налогового кодекса РФ организации и индивидуальные предприниматели имеют право сами принять решение – переходить на данную систему или же применять общий режим налогообложения. То есть переход на единый сельскохозяйственный налог это право, а не обязанность фирм и организаций. Сохранена и возможность, впоследствии уплачивая ЕСХН, перехода на иной режим налогообложения. Это прямо указано в пункте 7 статьи 346.3 Налогового кодекса РФ.

Как следует из названия налогового режима – «единый сельскохозяйственный налог», уплата данного налога заменяет собой совокупность налогов, подлежащих уплате при применении общей системы налогообложения. Перечень налогов, от которых освобождаются налогоплательщики, перешедшие на уплату ЕСХН, установлен статьей 346.1 Налогового кодекса РФ.

Итак, единый сельскохозяйственный налог заменяет собой уплату четырех налогов. Первый заменяемый налог – налог на прибыль. Сельскохозяйственные товаропроизводители освобождены от уплаты налога на прибыль от сельскохозяйственной деятельности. Второе – сельскохозяйственные предприятия не уплачивают налог на имущество. Третий налог, от уплаты которого освобождает ЕСХН – единый социальный налог. На этот налог приходится наибольшая экономия при переходе на уплату ЕСХН, так как при общем режиме налогообложения это составляет 20 % от фонда заработной платы, а при переходе на уплату ЕСХН – 10,3 % в виде страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Четвертый заменяемый налог – НДС. При переходе на специальный режим налогообложения прекращаются обязательства по уплате НДС. Исключение составляет НДС, который должен быть уплачен фирмами при ввозе товаров через таможенную границу РФ в соответствии с Налоговым кодексом РФ и Таможенным кодексом РФ.

Индивидуальные предприниматели также освобождаются от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц с доходов, полученных от предпринимательской деятельности и от налога на имущество физических лиц, используемое для осуществления предпринимательской деятельности. Единый социальный налог в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, также не платится. С налогом на добавленную стоимость ситуация аналогичная – предприниматель освобожден от обязанности уплаты этого налога, кроме случаев ввоза товаров через таможенную границу РФ.

Индивидуальные предприниматели при переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога несут обязанность по уплате взносов на пенсионное страхование.

Уплату взносов на пенсионное страхование в настоящее время регламентирует глава V Федерального закона от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации». Тарифы страховых взносов зафиксированы в подпункте 2 пункта 2 статьи 22 данного Закона. В настоящее время в соответствии со статьей 28 Федерального закона «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации», предприниматели обязаны уплачивать суммы страховых взносов в бюджет Пенсионного фонда РФ в виде фиксированного платежа. Минимальный размер данного платежа сейчас составляет 154 рубля. Подпунктом 2 пункта 2 статьи 22 Закона «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» установлено, что в случаях применения индивидуальным предпринимателем в своей деятельности наемного труда других лиц, он обязан исчислять и уплачивать страховые взносы с выплат данным лицам в размере.

Иные налоги и сборы должны уплачиваться организациями, перешедшими на уплату единого сельскохозяйственного налога, в соответствии с общим режимом налогообложения.

Переход на уплату единого налога не влияет на выполнение плательщиками их обязанностей как налоговых агентов. Сохраняется обязанность исчислять, удерживать у налогоплательщиков и перечислять в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налоги. На это указывает пункт 4 статьи 346.1 Налогового кодекса РФ.

Соответственно, на организации возлагаются следующие обязанности:

1. правильно и своевременно исчислять соответствующие налоги, удерживать их из средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять в бюджеты (внебюджетные фонды);
2. в течение одного месяца письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме задолженности налогоплательщика, если таковая имеется;
3. вести учет выплаченных налогоплательщикам средств, удержанных и перечисленных в бюджеты (внебюджетные фонды) налогов, в том числе персонально по каждому налогоплательщику;
4. представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов.

Однако, не все организации, занятые аграрным бизнесом, могут перейти на уплату ЕСНХ. Для этого фирма должна соответствовать критериям сельскохозяйственного производителя, установленным статьей 346.2 Налогового кодекса РФ, в частности:

1. Организации и предприниматели вправе перейти на ЕСНХ, если они производят сельскохозяйственную продукцию, а также осуществляют ее первичную и последующую (промышленную) переработку. Чтобы узнать, относится ли продукция фирмы к сельскохозяйственной, достаточно обратиться к закрытому Перечню сельскохозяйственной продукции первичной переработки, утвержденному постановлением Правительства РФ от 2 сентября 2004 г. № 449.

2. Доход от реализации произведенной ими сельхозпродукции (включая продукцию первичной переработки) должен составлять не менее 70 процентов.

3. Предприятия на ЕСХН не должны заниматься производством подакцизных товаров, иметь филиалы и представительства, заниматься предпринимательством в сфере игорного бизнеса. ЕСНХ также недоступен для бюджетных учреждений.

Таким образом, фирма, не производящая сельхозпродукцию, а только закупающая и перерабатывающая ее, не является сельскохозяйственным товаропроизводителем. Соответственно, не имеет права перейти на ЕСНХ.

2.2 Плательщики налога

Налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога (далее в настоящей главе - налогоплательщики) признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога в порядке, установленном настоящей главой."

[Статья 346.2 Налогоплательщики](http://base.consultant.ru/3000/nbu/cgi/online.cgi?req=doc;base=NBU;n=48732;fld=134;dst=298) , Глава 26.1 Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (ЧАСТЬ ВТОРАЯ)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (ред. от 29.07.2004)

Таким образом, налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога являются перечисленные ниже лица (сельскохозяйственные товаропроизводители), чья выручка от реализации собственной сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки за предшествующий отчетному календарный год составила не менее 70 процентов в общей сумме их выручки, а именно:

* [Организации](http://www.expert.byx.ru/?chain_id=10545)
* [Фермерские (крестьянские) хозяйства](http://www.expert.byx.ru/?chain_id=10545)
* [Индивидуальные предприниматели](http://www.expert.byx.ru/?chain_id=36889)

Не вправе применять Систему налогообложения для Cельскохозяйственных Товаропроизводителей:

* Организации индустриального типа, которые для своей деятельности не используют сельхозугодья:
* Птицефабрики;
* Тепличные комбинаты;
* Зверосовхозы;
* Животноводческие комплекс.
* Фирмы, у которых доля произведенных и израсходованных кормов собственного производства составляет менее 20%.

1 января 2009 года налогоплательщики ЕСХН освобождаются от представления налоговой декларации по итогам отчетных периодов и обязаны представить ее только по итогам налогового периода (календарного года) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Однако, порядок уплаты единого сельскохозяйственного налога, установленный статьей 346.9 НК РФ, не меняется. Налогоплательщики по итогам отчетного периода (полугодия) обязаны исчислять сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания полугодия. Авансовые платежи уплачиваются не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода и засчитываются в счет уплаты единого сельскохозяйственного налога по итогам налогового периода.

Кроме того, поправками, внесенными в абзац второй пункта 3 статьи 363.1 и абзац первый пункта 2 статьи 398 НК РФ, налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога освобождены от представления налоговых расчетов по авансовым платежам по транспортному налогу и земельному налогу. Изменения, внесенные Федеральным законом от 22 июля 2008 г. №155- ФЗ, вступают в силу с 01 января 2009 года.

В отношении единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) в главу 26.1 НК РФ внесены следующие основные изменения. Упраздняются налоговые декларации по итогам отчетных периодов, сдается только годовая декларация ( абз. 1 и п. 2 ст. 346.10 НК РФ). По транспортному и земельному налогу также отменяется обязанность сдавать квартальные отчеты (абз. 2 п. 3 ст. 363.1 и абз. 1 п. 2 ст. 398 НК РФ в новой редакции).

Отменяется ограничение, не позволявшее перейти на уплату ЕСХН организациям, имеющим филиалы или представительства (пп. 1 п. 6 ст. 342.2 НК РФ признан утратившим силу).

Из облагаемых доходов исключены дивиденды и доходы, полученные по операциям с отдельными видами долговых обязательств (п. 3 ст. 346.1 и п. 1 ст. 346.5 НК РФ в новой редакции). Теперь эти операции облагаются налогом на прибыль (у организаций в соответствии с пп. 3 и 4 ст. 282 НК РФ). У индивидуального предпринимателя не облагается налогом стоимость любых выигрышей и призов, процентных доходов по вкладам в банках в части превышения ставки рефинансирования, суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств, дивидендов, процентных доходов по облигациям с ипотечным покрытием. Подобные доходы облагаются НДФЛ в соответствии с п. 2, 4 и 5 ст. 224 НК РФ.

Расширен перечень признаваемых расходов, на которые можно уменьшить налогооблагаемую базу (пп. 6.1 п. 2 ст. 346.5 НК РФ), например, можно учесть расходы на обеспечение мер по технике безопасности и др.

Суточные при командировках нормироваться не будут (абз. 4 пп. 13 п. 1 ст. 346.5 НК РФ).

Уточнен порядок признания расходов на приобретение имущественных прав на земельные участки, используемые при осуществлении предпринимательской деятельности. Теперь в расходы можно принимать оплаченные суммы за участки при наличии документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию (пп. 22.1 п. 1, пп. 31 п. 2 и п. 4.1 ст. 346.5 НК РФ).

Снято 30% ограничение уменьшения налоговой базы при переносе убытков на будущие налоговые периоды (п. 5 ст. 346.6 НК РФ).

3. Упрощенная система налогообложения

Упрощенная система налогообложения применяется организациями и индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными налоговым законодательством РФ. Переход на нее или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется в добровольном порядке.

В случае перехода на упрощенную систему налогообложения *организации* становятся плательщиками единого налога по данному режиму взамен налога на прибыль, налога на имущество и ЕСН, а также НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате в бюджет при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

*Индивидуальные предприниматели*, перешедшие на УСН уплачивают единый налог по данному режиму взамен НДФЛ (в отношении доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности), налога на имущество (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности), ЕСН (с доходов, полученных от предпринимательской деятельности и выплат, начисляемых в пользу физических лиц), а также НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате в бюджет при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Перечень налогов, которые заменяются единым налогом для организаций и ИП, приведен в таблице №1. Все остальные налоги уплачиваются ими в соответствии с законодательством о налогах и сборах. Кроме того, организации и ИП, применяющие данный режим, исполняют обязанности налоговых агентов.

Таблица №1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Порядок уплаты налога | Организации | Инд. предприниматели |
| Уплачивают | Единый налог | Единый налог |
| Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование | Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование |
| Не уплачивают | Налог на прибыль | Налог на доходы физических лиц |
| Налог на имущество | Налог на имущество |
| Единый социальный налог | Единый социальный налог |
| Налог на добавленную стоимость | Налог на добавленную стоимость |

3.1 Плательщики налога

Налогоплательщиками являются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН и применяющие ее в порядке, установленном главой 262 НК.

Налогоплательщик имеет право перейти на данную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором он подает заявление о переходе на УСН, доход от реализации без учета НДС не превысил 15 млн. руб., средняя численность работников за налоговый (отчетный) период – не более 100 человек и остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов не превышает 100 млн. руб.

Величина предельного размера доходов, ограничивающая право организации перейти на УСН, подлежит индексации на коэффициент дефлятора, устанавливаемый ежегодно на каждый следующий календарный год и учитывающий изменения потребительских цен на товары, работы или услуги в РФ за предыдущий календарный год, а также коэффициенты-дефляторы, которые применяются с 2006 года.

Коэффициент-дефлятор определяется и подлежит официальному опубликованию в порядке, установленном правительством РФ (этот коэффициент в 2007 году – 1,096, в 2008 году - 1,34, в 2009 году – 1,538. Т.е с каждым годом, он возрастает.

Налоговый кодекс устанавливает перечень организаций, которые не имеют права применять УСН. К ним относятся:

* организации, имеющие филиалы или представительства;
* банки;
* страховщики;
* негосударственные пенсионные фонды;
* инвестиционные фонды;
* профессиональные участники рынков ценных бумаг;
* ломбарды;
* организации и ИП, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
* организации и ИП, занимающиеся игорным бизнесом;
* нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;
* организации, являющиеся частниками соглашений о разделе продукции;
* организации и ИП, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
* организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25%. Данное ограничение не распространяется на организации, УК которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25%, на некоммерческие организации, в том числе организации потребительской кооперации, а также хозяйственные общества, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы, осуществляющие свою деятельность в соответствии с Законом «О потребительской кооперации в РФ»;
* бюджетные учреждения;
* иностранные организации, имеющие филиалы, представительства и иные обособленные подразделения на территории РФ.

Порядок перехода на УСН для организаций и ИП устанавливается НК. Для перехода на УСН необходимо предоставить заявление в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году перехода на УСН. В заявлении указывается размер доходов, полученных организацией или ИП за девять месяцев текущего года.

Выбор объекта налогообложения осуществляется налогоплательщиком до начала налогового периода, в котором впервые применена УСН. Если налогоплательщик решит изменить объект налогообложения после подачи заявления о переходе на УСН, то ему необходимо уведомить об этом налоговые органы до 20 декабря года, предшествующего году, в котором впервые применена данная система налогообложения.

Для вновь созданных организаций и вновь зарегистрированных ИП такое заявление подается в *пятидневный срок*, начиная с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанном в свидетельстве о постановке на учет. Налогоплательщики, применяющие УСН, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения, *за исключением следующих случаев*:

1) если по итогам налогового или отчетного периода доход налогоплательщика превысит 20 млн. руб.; при этом необходимо помнить, что предельный размер доходов налогоплательщика, ограничивающий его право на применение УСН, подлежит индексации на коэффициент-дефлятор;

если остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превысит 100 млн. руб.;

2) если средняя численность работников превысит 100 человек;

3) если предприятие или ИП начинают осуществлять виды деятельности по которым не вправе применять УСН.

При наступлении таких случаев налогоплательщик считается утратившим право на применение УСН с начала того квартала, в котором было допущено указанное превышение или несоответствие указанных требований. Если при этом у налогоплательщика возникла задолженность перед бюджетом в результате доначислений по налогам и сборам, то он не уплачивает пени и штрафы за несвоевременную уплату ежемесячных платежей в течение того квартала, в котором произошел переход на иной режим налогообложения. На налогоплательщика также возлагается обязанность сообщить в налоговый орган по месту своего учета о переходе на иной режим налогообложения в течение 15 дней по истечении налогового или отчетного периода. Если такой переход происходит не с начала налогового периода, то налогоплательщик будет обязан не только ввести систему бухгалтерского учета и статистической отчетности, но и восстановить ее за истекшие отчетные периоды с начала года, поскольку для большинства налогов налоговым периодом является календарный год.

Налогоплательщик, применяющий УСН, может перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения.

Переход такого налогоплательщика вновь на УСН допускается не ранее, чем через 1 год после того, как он утратил право на применение УСН.

3.2 Налоговая база, ставки налога

Налоговая база, как уже отмечалось выше, зависит от того, какой объект налогообложения выберет налогоплательщик. Если объектом налогообложения являются доходы организации или ИП, то налоговой базой является *денежное выражение их доходов*. В случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или ИП, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается *денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов*.

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте учитываются в совокупности с доходами и расходами, выраженными в рублях. Они пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, установленном на дату получения доходов или на дату осуществления расходов. Если налогоплательщик получает доходы в натуральной форме, то они должны быть учтены по рыночным ценам. При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

Для налогоплательщиков, которые применяют в качестве налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, устанавливается сумма минимального налога в размере 1% от суммы, полученного ими дохода. Минимальный налог уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога. Налогоплательщик имеет право в следующие налоговые периоды включить сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущие периоды.

Налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить исчисленную по итогам налогового периода налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял УСН и использовал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные не величину расходов. При этом убыток не может уменьшать налоговую базу более чем на 30%. Оставшаяся часть убытка может быть перенесена на следующие налоговые периоды, но не более чем на 10 налоговых периодов.

Убыток, полученный налогоплательщиком при применении иных режимов налогообложения, не может быть принят при переходе его на УСН, как и убыток, полученный налогоплательщиком при применении УСН - при переходе на иной режим налогообложения.

Если налогоплательщик применяет по отдельным видам деятельности систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, то он обязан вести раздельный учет доходов и расходов по разным специальным налоговым режимам. При невозможности разделения расходов при исчислении налоговой базы по налогам, исчичляемым по разным специальным налоговым режимам, эти расходы распределяются пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении специальных налоговых режимов.

C 1 января 2009 года региональные власти могут самостоятельно [устанавливать дифференцированные налоговые ставки единого налога при упрощенной системе](http://www.glavbukh.ru/art/15399#ysn) с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Ставки могут быть в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

3.3 Налоговый и отчетный периоды

Налоговым периодом признается календарный год, а отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Размер налоговых ставок зависит от выбранного налогоплательщиком объекта налогообложения. Если объектом налогообложения являются доходы, то налоговая ставка составляет 6%. В том случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка равна 15%.

Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы и определяется налогоплательщиком самостоятельно по итогам налогового периода.

**Объект налогообложения – доходы**

1. Определяется налоговая база = сумма учитываемых доходов за отчетный (налоговый период).

2. Определяется первоначальная сумма налога = налоговая база \* 6%.

3. Определяется сумма уплаченных взносов на ОПС.

3.1. Если первоначальная сумма налога \* 50% > суммы уплаченных взносов на ОПС, тогда **сумма вычета** = сумма взносов.

3.2. Если первоначальная сумма налога \* 50% < суммы уплаченных взносов на ОПС, тогда **сумма вычета** = первоначальная сумма налога \*50%.

4. Определяется сумма пособий по временной нетрудоспособности = общая сумма выплаченных пособий – сумма, возмещаемая ФСС РФ.

5. Определяется сумма налога, подлежащая доплате в бюджет = первоначальная сумма налога – сумма вычета - сумма пособий по временной нетрудоспособности – сумма налога за предыдущий период.

**Объект налогообложения – доходы минус расходы отчетный период**

1. Определяется налоговая база = сумма учитываемых доходов - сумма учитываемых расходов за отчетный период.

1.1. Если налоговая база > 0, **первоначальная сумма налога** = налоговая база \* 15%.

1.2. Если налоговая база < 0, налог не уплачивается.

2. Определяется сумма налога, фактически уплаченная за предыдущие отчетные периоды.

3. Определяется сумма налога, подлежащая доплате в бюджет = первоначальная сумма налога - сумма налога, фактически уплаченная за предыдущие отчетные периоды.

3.1. Если сумма налога, подлежащая доплате в бюджет > 0 : платим.

3.2. Если сумма налога, подлежащая доплате в бюджет < 0 : не платим.

**Объект налогообложения – доходы минус расходы налоговый период**

1. Определяется налоговая база = сумма учитываемых доходов - сумма учитываемых расходов за налоговый период.

2. Определяется сумма минимального налога = доходы х 1%.

2.1. Если налоговая база< 0, уплате в бюджет подлежит сумма минимального налога. (Сумма авансовых платежей, фактически уплаченных за предыдущие отчетные периоды, подлежит зачету в счет уплаты минимального налога по заявлению плательщика).

2.2. Если налоговая база > 0, тогда:

3. Определяется первоначальная сумма налога = налоговая база \* 15%.

3.1. Если сумма минимального налога > первоначальной суммы налога, уплате в бюджет подлежит сумма минимального налога. (Сумма авансовых платежей, фактически уплаченных за предыдущие отчетные периоды, подлежит зачету в счет уплаты минимального налога по заявлению плательщика).

3.2. Если сумма минимального налога < первоначальной суммы налога, тогда сумма налога = первоначальная сумма налога.

4. Определяется сумма налога, фактически уплаченная за предыдущие отчетные периоды.

5. Определяется сумма налога, подлежащая доплате в бюджет = первоначальная сумма налога - сумма налога, фактически уплаченная за предыдущие отчетные периоды.

5.1. Если сумма налога, подлежащая доплате в бюджет > 0 : платим.

5.2. Если сумма налога, подлежащая доплате в бюджет < 0 : не платим.

3.4 УСН на основе патента

Помимо обычной упрощенной системы налогообложения существует еще и УСН на основе патента. Она обладает рядом особенностей. Условия перехода на УСН на основе патента очень сильно сужают круг налогоплательщиков, которые могут ею пользоваться. В результате, эта система налогообложения не очень популярна.

На патентную УСН могут перейти только индивидуальные предприниматели, если:

* предприниматель не имеет наемных работников (даже по гражданско-правовым договорам, например, по договору подряда, оказанию услуг и т.д.)
* предприниматель осуществляет один из видов деятельности, указанных в п. 2 ст. 346.25.1 НК РФ.

Перечень видов предпринимательской деятельности, при осуществлении которых лицо может применять УСН на основе патента, очень широк - сейчас 69 наименований. В него входят, например, ветеринарные услуги, ритуальные услуги, ремонт часов, копировальные работы, услуги платных туалетов и много чего еще.

Для того, чтобы индивидуальный предприниматель мог перейти на УСН на основе патента, в субъекте РФ должен быть еще принят закон, в котором указывается конкретный перечень видов предпринимательской деятельности (в пределах ст. 346.25.1 НК РФ).

Однако принятие такого акта субъектом РФ еще не означает, что предприниматель, занимающийся соответствующим видом деятельности, обязан переходить на УСН на основе патента. В этом состоит [отличие](http://blawg.ru/2007/06/30/novoe-v-usn/) патентного УСН от ЕНВД. Налогоплательщик вправе применять и обычную «упрощенку», тогда как ЕНВД - вещь строго обязательная.

Решение о возможности применения индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения на основе патента на территориях субъектов Российской Федерации принимается законами соответствующих субъектов Российской Федерации.

С 1 января 2009 года отменены законы о патентной УСН в следующих регионах:

* Иркутская область
* Калининградская область (с 01.02.2009)
* Камчатский край
* Краснодарский край
* Магаданская область
* Орловская область
* Саратовская область

Переход на УСН на основе патента происходит следующим образом: Индивидуальный предприниматель подает заявление в налоговый орган по месту постановки индивидуального предпринимателя на учет в налоговом органе (не позднее, чем за месяц до начала применения такой формы УСН).

Форма указанного заявления утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. Налоговый орган обязан в десятидневный срок выдать индивидуальному предпринимателю патент или уведомить его об отказе в выдаче патента.

Форма уведомления об отказе в выдаче патента утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

При выдаче патента заполняется также и его дубликат, который хранится в налоговом органе.

Патент действует только на территории того субъекта Российской Федерации, на территории которого он выдан.

Налогоплательщик, имеющий патент, вправе подавать заявление на получение другого патента в целях применения упрощенной системы налогообложения на основе патента на территории другого субъекта Российской Федерации.

В случае если индивидуальный предприниматель состоит на учете в налоговом органе в одном субъекте РФ, а заявление на получение патента подает в налоговый орган другого субъекта РФ, этот индивидуальный предприниматель обязан вместе с заявлением на получение патента подать заявление о постановке на учет в этом налоговом органе.

Годовая стоимость патента определяется как соответствующая налоговой ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 346.20 настоящего Кодекса, процентная доля установленного по каждому виду предпринимательской деятельности, предусмотренному пунктом 2 настоящей статьи, потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода.

В случае получения индивидуальным предпринимателем патента на более короткий срок (квартал, полугодие, девять месяцев) стоимость патента подлежит пересчету в соответствии с продолжительностью того периода, на который был выдан патент.

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода устанавливается законами субъектов Российской Федерации по каждому из видов предпринимательской деятельности, по которому разрешается применение индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения на основе патента. При этом допускается дифференциация такого годового дохода с учетом особенностей и места ведения предпринимательской деятельности индивидуальными предпринимателями на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

В случае, если вид предпринимательской деятельности, предусмотренный пунктом 2 ст.346.25.1, входит в перечень видов предпринимательской деятельности, установленный пунктом 2 статьи 346.26 настоящего Кодекса, размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по данному виду предпринимательской деятельности не может превышать величину базовой доходности, установленной статьей 346.29 настоящего Кодекса в отношении соответствующего вида предпринимательской деятельности, умноженную на 30.

Индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения на основе патента, производят оплату одной трети стоимости патента в срок не позднее 25 календарных дней после начала осуществления предпринимательской деятельности на основе патента.

При нарушении условий применения упрощенной системы налогообложения на основе патента, в том числе привлечения в своей предпринимательской деятельности наемных работников (в том числе по договорам гражданско-правового характера) или осуществления на основе патента вида предпринимательской деятельности, не предусмотренного в законе субъекта Российской Федерации, а также при неоплате (неполной оплате) одной трети стоимости патента в срок, установленный пунктом 8 настоящей статьи, индивидуальный предприниматель теряет право на применение упрощенной системы налогообложения на основе патента в периоде, на который был выдан патент.

В этом случае индивидуальный предприниматель должен уплачивать налоги в соответствии с общим режимом налогообложения. При этом стоимость (часть стоимости) патента, уплаченная индивидуальным предпринимателем, не возвращается.

Оплата оставшейся части стоимости патента производится налогоплательщиком не позднее 25 календарных дней со дня окончания периода, на который был получен патент.

С 1 января 2009 года предприниматели, работающие по патенту, получают право заниматься сразу несколькими видами деятельности, нанимать работников и иметь среднесписочную их численность за год до 5 человек (п.1, 2 и 2.1 ст. 346.25.1 НК РФ).

Установлен порядок перехода на общий режим налогообложения в случае превышения в налоговом периоде максимально допустимого размера доходов и (или) численности наемных работников (п. 2.2 ст. 346.25.1 НК РФ).

Минимальный срок, на который выдается патент, сокращен до одного месяца, и налоговым периодом считается срок, на который выдан патент (абз. 3 п. 4 ст. 346.25.1 НК РФ). В настоящее время этот период составляет квартал.

Отменена обязанность индивидуальных предпринимателей на патенте вести учет расходов, учитываются только доходы (п. 12 ст. 346.25.1 НК в новой редакции).

3.5 Сравнение УСН с объектом налогообложения доходы, и объектом налогообложения доходы минус расходы

В качестве примера рассмотрим налоговую нагрузку типовой российской фирмы, занимающейся оптовой продажей, сдачей свободных площадей в аренду и оказывающей транспортные услуги. В полной мере эту фирму можно отнести к разряду средних по объемам выручки и малую по численности работников.

Базовые условия приведены в Таблице 2. Я не стану расписывать технологию расчета налогов по классической системе налогообложения, а сразу приведу их результаты в Таблице 3.

Таблица 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели за год | Сумма (тыс. руб) |
| 1. | Общий валовой доход организации | 16962 |
| 2. | Остаточная стоимость здания | 12000 |
| 3. | Выручка за аренду части здания (2400 кв.м) | 6912 |
| 4. | Выручка от реализации строительными материалами, в т.ч. НДС | 8700 |
| 5. | Закупочная стоимость реализованных материалов (с НДС) | 6500 |
| 6. | Коммунальные расходы по содержанию здания (с НДС) | 1500 |
| 7. | Выручка от оказания услуг общественного питания на общей площади здания в 270 кв.м., в т.ч. зал обслуживания посетителей – 90 кв.м. | 1200 |
| 8. | Общий фонд оплаты труда. В штатном расписании фирмы: директор, бухгалтер, кладовщик, 3 менеджера по продажам, 3 грузчика и 3 водителя | 720 |
| 9. | Заработная плата каждого работника | 5 |
| 10. | На балансе организации числятся и эксплуатируются 3 автомобиля ГАЗ с мощностью двигателя по 150 л.с. (один автомобиль используется исключительно для административных целей, один для перевозки строительных материалов и один – для оказания транспортных услуг) | 210 |

Таблица 3

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование налога | Сумма (руб) |
| 1. НДС | 1180145 |
| 2. ЕСН | 121079 |
| 3. Начисления в Пенсионный фонд | 35605 |
| 4. Отчисления на социальное страхование от несчастных случаев | 1440 |
| 5. Налог на имущество организации | 251442 |
| 6. Транспортный налог | 3150 |
| 7. Налог на прибыль | 1371495 |
| 8. ЕНВД | 62819 |
| **ИТОГО** | **3027175** |
| **НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА** | **18%** |

Предположим теперь, что деятельность рассматриваемого предприятия переведена на 6 – процентную «упрощенку». Какова же величина налоговой нагрузки в этом варианте? Эти данные представлены в Таблице 4.

Таблица 4

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование налога | Сумма (руб.) |
| 1. Единый налог при УСНО | 871525 |
| 2. ЕНВД | 62819 |
| 3. Начисления в Пенсионный фонд (при ЕНВД) | 35605 |
| 4. Начисления в Пенсионный фонд (при УСН) | 65195 |
| 5. Отчисления на социальное страхование от несчастных случаев | 1440 |
| 6. Транспортный налог | 3150 |
| **ИТОГО** | **1039734** |

Относительная налоговая нагрузка организации при применении упрощенной системы налогообложения в размере 6% составит: 6,13%(1039734 руб./16962000 руб.\*100%), то есть 6 рублей 13 копеек на каждые 100 рублей валового дохода.

А теперь предположу, что организация при выборе системы налогообложения в качестве объекта налогообложения выбрала 15 – процентный режим УСН, то есть «доходы минус расходы». Результаты представлю в Таблице 5.

Таблица 5

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Сумма (руб.) |
| 1. Заработная плата | 465676 |
| 2. Страховые взносы на обязательное медицинское страхование | 65195 |
| 3. Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев | 1440 |
| 4. Коммунальные платежи | 1166226 |
| 5. Оплата стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации ( без НДС) | 5508475 |
| 6. Сумма налога на добавленную стоимость, уплаченного в составе цены за товар и коммунальные услуги | 1201446 |
| **ИТОГО** | **8408458** |

Налогооблагаемая база составит: 7203542 руб. (8700000 руб. + 6912000 руб. – 8408458 руб.). Сама сумма налога составит – 1080531 тыс.руб. (7203542 руб.\*15%). Сумма всех налогов представлена в Таблице 6.

Таблица 6

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование налога | Сумма (руб.) |
| 1. Единый налог при 15 – процентной УСН | 1080531 |
| 2. Начисления в Пенсионный фонд (при ЕНВД) | 35605 |
| 3. Начисления в Пенсионный фонд (при УСН) | 65195 |
| 4. Отчисления на социальное страхование от несчастных случаев | 1440 |
| 5. Транспортный налог | 3150 |
| 6. ЕНВД | 62819 |
| **ИТОГО** | **1248740** |

Относительная налоговая нагрузка организации при применении 15 - процентной «упрощенки» составит: 7,36% (1248740 руб./ 16962000 руб.\*100%), или 7 рублей 36 копеек на каждые 100 рублей валового дохода.

Сравним налоговые нагрузки по всем рассматриваемым моделям налогообложения. При применении классической системы налогообложения + ЕНВД относительная налоговая нагрузка составит 17,85%. Соответственно, при применении УСН (15%) + ЕНВД, она составит 7,36 %, а при УСН (%) + ЕНВД всего 6,13%.

Таким образом, переход на упрощенную систему налогообложения почти в 3 раза снижает налоговую нагрузку организации. Причем, следует отметить, что 15 и 6 % - процентная УСН по своей налоговой «тяжести» приблизительно равны. Сделаю выводы:

1) используя демократические свободы общества, любая хозяйственная структура имеет возможность «законно» снизить втрое свою налоговую нагрузку. Для этого ей достаточно формально «разделиться» на несколько малых предприятий, благо современные правила регистрации обществ с ограниченной ответственностью позволяют это осуществить за 5 дней.

Получается, что государство своими действиями буквально подталкивает бизнес к дроблению. И естественно, все крупные промышленные концерны используют эту возможность.

Итак, мы зафиксировали, что под «ширмой» малых предприятий спрятались средние по объемам и численности предприятия торговли, производства. Кому это выгодно? Безусловно, это в интересах собственника предприятия, ведь неоплаченные (в три раза) налоги находятся в его собственности.

Может, кому-нибудь еще это выгодно, например, наемному работнику? Оказывается, нет, ведь даже оплата по больничным листам и прочие социальные выплаты ограничены. Фактически налицо конфликт интересов работника и собственника.

2) социальный вывод: специальный налоговый режим предназначался главным образом для семейных (в прямом смысле этого слова) фирм. Именно в них оставшиеся после уплаты налога финансовые средства фирма вправе направить не только на развитие «своего дела», но и на социальные нужды: строительство жилья, организацию отдыха.

Проанализирую далее иные положительные аспекты применения УСН.

1. Уплата единого налога при УСН предоставляет организациям и индивидуальным предпринимателям право не платить НДС и единый социальный налог (ЕСН). При этом индивидуальным предпринимателям следует иметь в виду и то преимущество, что освобождение от ЕСН касается не только выплат с собственных доходов, но и с сумм выплат работникам по трудовым договорам. Отрадно, что организации и индивидуальные предприниматели не платят налог на имущество, а это весьма существенные суммы.

2. Применение УСН значительно упрощает налоговый учет доходов и расходов налогоплательщиков и учет отдельных видов имущества.

3. Главное преимущество УСН – небольшая ставка налога. Остановимся на тех, кто платит 15% от доходов за вычетом расходов. Их налогооблагаемая база практически не отличается от показателя прибыли, а налоговая ставка значительно ниже. При этом организации, применяющие общий режим налогообложения, списывают расходы на приобретение основных средств постепенно, через амортизационные отчисления, а применяющие УСН – с момента ввода их в эксплуатацию (равными частями в течение налогового периода). Если же момент приобретения и момент ввода в эксплуатацию основных средств совпадают, то налогоплательщик вправе вычесть их полную стоимость из налогооблагаемой базы, с момента приобретения основных средств равномерно распределяя в течение налогового периода. Государство, таким образом, стимулирует активизацию инвестиционного процесса, крайне выгодного малому бизнесу, поскольку налогоплательщики, которые приобретают или ремонтируют основные средства большой стоимости, чаще всего, будут уплачивать минимальный налог в первые годы применения УСН, по ставке 1% от доходов (минимальный) согласно п.6 ст.346.18 НК РФ.

Казалось бы, опираясь на вышеприведенные доводы, можно сделать вывод, что переход на УСН выгоден всем налогоплательщикам. Однако даже в бочке меда может оказаться ложка дегтя. В данном случае речь идет об освобождении от НДС.

Этот налог организаций, перешедших на УСН, не платят. Но, как ни парадоксально, именно это положительное обстоятельство зачастую является аргументом против выбора данной системы налогообложения. У организаций, перешедших на УСН, существует реальная возможность потери части клиентов – юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, применяющих НДС. Причина – в разрыве цепочки НДС. Если ваш покупатель работает с «НДС», то ему не выгодно будет работать с вами. Ведь если у иных поставщиков цена близкая к вашей, но предъявлен «входной НДС», значит, есть возможность сразу же эту сумму предъявить к зачету из бюджета. Главным образом, это относится к ситуации покупателя – посредника, либо переработчика.

Получается, что законодатель специально предусмотрел ограничение в интенсивном развитии «упрощенцев» (и не только лимитом в 20 млн. руб.). Они ограничены зоной сбыта своего продукта. Фактически для них предназначен сегмент экономики, в котором покупатели также освобождены от НДС (по двум основаниям – УСН или по ст.145 НК РФ) или когда закупленные товары реализуются напрямую населению и налогообложение производится по системе ЕНВД.

Именно в этих случаях «без НДСность» налогоплательщика не имеет принципиального значения – лишь бы товар был качественный и недорогой. Но, однако, слова словами, давайте докажем наше утверждение на языке цифр. Пример расчетов, приведенный в таблице 7, предусматривает условие работы с НДС, а в таблице 8 расчет уже без НДС (в связи с переходом на «упрощенку»).

Таблица 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Поставщик | ИП (с НДС) | Покупатель |
| 1 | Входящая цена (себестоимость) руб. | 120 | 180 | 240 |
| 2 | Входящий НДС | 18,31 | 27,46 | 36,61 |
| 3 | Входящая себестоимость | 101,69 | 152,54 | 203,39 |
| 4 | Добавленная стоимость, руб. | 50 | 50 | 50 |
| 5 | Исходящая стоимость | 151,69 | 202,54 | 253,39 |
| 6 | Ставка НДС, % | 18 | 18 | 18 |
| 7 | Исходящий НДС | 27,30 | 36,45 | 45,61 |
| 8 | Исходящая цена | 178,99 | 238,89 | 299 |
| 9 | НДС к уплате | 8,99 | 8,99 | 9 |

Таблица 8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Поставщик | ИП (с НДС) | Покупатель |
| 1 | Входящая цена (себестоимость) руб. | 120 | 180 | 240 |
| 2 | Входящий НДС | 18,31 | 27,46 |  |
| 3 | Входящая себестоимость | 101,69 | 152,54 | 240 |
| 4 | Добавленная стоимость, руб. | 50 | 50 | 50 |
| 5 | Исходящая стоимость | 151,69 | 202,54 | 290 |
| 6 | Ставка НДС, % | 18 |  | 18 |
| 7 | Исходящий НДС | 27,30 |  | 52,2 |
| 8 | Исходящая цена | 178,99 | 202,54 | 342,2 |
| 9 | НДС к уплате | 8,99 |  | 52,2 |

По итоговым строкам обеих таблиц заметно существенная разница в сумме НДС к уплате: 52,2 руб. и 9 руб. Кстати, отметим, что этот недостаток проявляется для оптового покупателя, а не рассматриваемого в нашем примере налогоплательщика.

Недостатки УСН.

Первый недостаток состоит в необходимости доплаты сумм единого налога и соответствующей суммы пени при реализации объектов основных средств. Иными словами, налогоплательщики со значительными стоимостями основных средств в первые годы применения упрощенной системы, скорее всего, будут уплачивать лишь минимальный налог по ставке 1% от доходов. Однако воспользовавшись столь существенной льготой и недоплачивая в бюджет значительные суммы налога, налогоплательщик обременяет себя серьезными налоговыми обязательствами. По объектам основных средств, приобретенным в период применения упрощенной системы налогообложения (а их полная стоимость сразу включается в состав расходов), в случае реализации (передачи) таких основных средств до истечения трех лет с момента истечения налоговая база за весь период эксплуатации основного средства подлежит пересчету с учетом положений гл.25 НК РФ с уплатой пени. В отношении основных средств со сроком полезного использования свыше 15 лет соответственно – до истечения 10 лет с момента их приобретения.

Следующий недостаток заключается в необходимости включения в налоговую базу авансов, полученных от покупателей и заказчиков. В соответствии со ст.346.17 НК РФ датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу (кассовый метод).

С другой стороны является ли вообще авансовый платеж доходом, ведь в последующем он может быть признан как ошибочно зачисленная сумма. Но закон суров – поступили средства: заплати налог!

Существуют и негативные последствия в случае потери права или отказа от применения упрощенной системы. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения вправе обратно перейти на общий режим налогообложения лишь с начала нового календарного года.

Но переход на общий режим возможен и в принудительном порядке, т.к. помимо ограничений по переходу на упрощенную систему гл.26.2 НК РФ установлены ограничения по ее применению. Такой налогоплательщик считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором было допущено это превышение.

Однако самые большие неприятности будут подстерегать налогоплательщика, если они отклонятся в период применения упрощенной системы от иных условий перечисленных в ст.346.12 НК РФ. Например, займутся, производством подакцизных товаров, или штат их сотрудников превысит 100 человек. Минфин России полагает, что в этом случае налогоплательщик в принципе не в праве применять упрощенную систему налогообложения и обязан уплатить все суммы налогов (с начислением пеней и штрафов), подлежащих уплате в соответствии с общим режимом налогообложения с начала налогового периода. Т.е. с начала календарного года. Очевидно, что принудительный перевод на общую систему «задним числом» с начала года для многих налогоплательщиков будет просто разорительным. То же самое ожидает и тех налогоплательщиков, при проверке которых налоговый орган выяснит, что они не соблюдали ограничения ст.346.12 НК РФ еще при переходе на упрощенную систему.

В большинстве случаев льготы по НДС, предоставленные в соответствии с подпунктом 8 п.1 ст.346.16 НК РФ, делает переход на УСН привлекательным для тех предпринимателей, которые по условиям деятельности реализуют свою продукцию в основном организациям также перешедшим на УСН, или индивидуальным предпринимателям, осуществляющим розничную торговлю на ЕНВД.

4. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД)

**ЕНВД (единый налог на вмененный доход)** устанавливается законами муниципальных образований (городов, городских округов, муниципальных районов). ЕНВД применяется только на определенные законом виды услуг:

* бытовые услуги;
* услуги общественного питания, осуществляемые через пункты организации общественного питания площадью зала обслуживания не превышающей 150 квадратных метров по каждому объекту;
* услуги общественного питания, осуществляемых через объекты, не имеющие зала обслуживания посетителей;
* услуги ремонта, технического обслуживания и мойки автотранспортных средств;
* услуги хранения автотранспортных средств на платных стоянках;
* автотранспортные услуги по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемые организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств;
* ветеринарные услуги;
* торговля в розницу, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала не превышающей 150 кв. метров по каждому объекту торговли;
* торговля в розницу, осуществляемая через киоски, палатки, лотки и другие объекты стационарной торговой сети, а также объекты нестационарной торговой сети;
* распространение и (или) размещение наружной рекламы;
* распространения и (или) размещения рекламы на общественном транспорте (автобусах любых типов, трамваях, троллейбусах), легковых и грузовых автомобилях, прицепах всех видов, речных судах;
* услуги по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь спальных помещений не более 500 квадратных метров;
* услуги по передаче во временное владение и (или) пользование стационарных торговых мест, расположенных на рынках и в других местах торговли, не имеющих залов обслуживания посетителей.

ЕНВД действует наряду с общей системой налогообложения. Регламентируется главой 26.3 Налогового кодекса РФ "Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)".

В настоящее время единый налог не применяется в отношении подлежащих переводу на ЕНВД видов предпринимательской деятельности, которые осуществляются в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом. ЕНВД не применяется, если в названных видах деятельности заняты налогоплательщики, отнесенные к категории крупнейших на основании статьи 83 НК РФ. Кроме того, ЕНВД не распространяется на розничную торговлю и общественное питание, если они осуществляются организациями и индивидуальными предпринимателями, перешедшими на уплату ЕСХН.

Государство продолжило политику ограничения применения ЕНВД. Статья 346.26 НК РФ дополнена пунктом 2.2, в соответствии с которым не могут быть переведены на уплату ЕНВД:

* организации, в которых доля участия других организаций более 25%. Это 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%, а их доля в фонде оплаты труда — не менее 25%, на организации потребительской кооперации, осуществляющие деятельность в соответствии с Законом РФ от 19.06.92 № 3085-1, а также хозяйственные общества, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы, осуществляющие деятельность в соответствии с указанным законом;
* организации и индивидуальные предприниматели, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек. При этом данная норма в отношении организаций потребительской кооперации и указанных хозяйственных обществ применяется с 1 января 2010 года;
* индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН на основе патента по видам предпринимательской деятельности, которые по решениям представительных органов муниципальных районов, городских округов, законодательных (представительных) органов государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга переведены на уплату ЕНВД;
* учреждения образования, здравоохранения и социального обеспечения в отношении предпринимательской деятельности по оказанию услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 кв. м по каждому объекту организации общественного питания. В настоящее время запрет на перевод указанных учреждений на уплату ЕНВД содержится в определении данного вида предпринимательской деятельности (подп. 8 п. 2 ст. 346.26 НК РФ). В новой редакции приведенной нормы предусмотрено, что поименованные учреждения не переводятся на уплату ЕНВД, если оказание услуг общественного питания является неотъемлемой частью процесса их функционирования и эти услуги оказываются непосредственно самими учреждениями;
* организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды предпринимательской деятельности, перечисленные в подпунктах 13 и 14 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ, в части оказания услуг по передаче во временное владение и (или) пользование автозаправочных станций и автогазозаправочных станций.

Уплата организациями единого налога предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налога на имущество организаций (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом) и единого социального налога (в отношении выплат, производимых физическим лицам в связи с ведением предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

Уплата индивидуальными предпринимателями единого налога предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом) и единого социального налога (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, и выплат, производимых физическим лицам в связи с ведением предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (в отношении операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 настоящего Кодекса, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с настоящим Кодексом при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Исчисление и уплата иных налогов и сборов, не указанных в настоящем пункте, осуществляются налогоплательщиками в соответствии с иными режимами налогообложения.

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налогоплательщики обязаны соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичной формах, установленный в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению единым налогом в соответствии с настоящей главой, учет показателей, необходимых для исчисления налога, ведется раздельно по каждому виду деятельности.

Налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом, иные виды предпринимательской деятельности, обязаны вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, и предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщики уплачивают налоги в соответствии с иным режимом налогообложения. При этом учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению единым налогом, осуществляется налогоплательщиками в общеустановленном порядке.

Налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом, иные виды предпринимательской деятельности, исчисляют и уплачивают налоги и сборы в отношении данных видов деятельности в соответствии с иными режимами налогообложения, предусмотренными настоящим Кодексом.

Организации и индивидуальные предприниматели при переходе с общего режима налогообложения на уплату единого налога выполняют следующее правило: суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные и уплаченные налогоплательщиком налога на добавленную стоимость с сумм оплаты (частичной оплаты), полученной до перехода на уплату единого налога в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг или передачи имущественных прав, осуществляемых в период после перехода на уплату единого налога, подлежат вычету в последнем налоговом периоде, предшествующем месяцу перехода налогоплательщика налога на добавленную стоимость на уплату единого налога, при наличии документов, свидетельствующих о возврате сумм налога покупателем в связи с переходом налогоплательщика на уплату единого налога.

Организации и индивидуальные предприниматели, уплачивающие единый налог, при переходе на общий режим налогообложения выполняют следующее правило: суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику, перешедшему на уплату единого налога, по приобретенным им товарам (работам, услугам, имущественным правам), которые не были использованы в деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, подлежат вычету при переходе на общий режим налогообложения в порядке, предусмотренном главой 21 настоящего Кодекса для налогоплательщиков налога на добавленную стоимость.

**Налогоплательщиками** являются:

* Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории муниципального района, городского округа, городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, в которых введен единый налог, предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом.
* Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды предпринимательской деятельности, переведенные решениями представительных органов муниципальных районов, городских округов, законодательных (представительных) органов государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга на уплату единого налога, обязаны встать на учет в налоговом органе:

- по месту осуществления предпринимательской деятельности (за исключением видов предпринимательской деятельности, указанных в абзаце третьем настоящего пункта);

- по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) - по видам предпринимательской деятельности, указанным в подпунктах 5, 7 (в части, касающейся развозной и разносной розничной торговли) и в подпункте 11 пункта 2 статьи 346.26 настоящего Кодекса.

Постановка на учет организации или индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика единого налога, которые осуществляют предпринимательскую деятельность на территориях нескольких городских округов или муниципальных районов, на нескольких внутригородских территориях городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, на территориях которых действуют несколько налоговых органов, осуществляется в налоговом органе, на подведомственной территории которого расположено место осуществления предпринимательской деятельности, указанное первым в заявлении о постановке на учет организации или индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика единого налога.

* Организации или индивидуальные предприниматели, которые подлежат постановке на учет в качестве налогоплательщиков единого налога, подают в налоговые органы в течение пяти дней со дня начала осуществления предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, заявление о постановке на учет организации или индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика единого налога. Налоговый орган, осуществивший постановку на учет организации или индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика единого налога, в течение пяти дней со дня получения заявления о постановке на учет организации или индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика единого налога выдает уведомление о постановке на учет организации или индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика единого налога. Снятие с учета налогоплательщика единого налога при прекращении им предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, осуществляется на основании заявления, поданного в налоговый орган в течение пяти дней со дня прекращения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом.

Налоговый орган в течение пяти дней со дня получения от налогоплательщика заявления о снятии с учета в качестве налогоплательщика единого налога направляет ему уведомление о снятии его с учета.

Форма заявления о постановке на учет организации или индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика единого налога и форма заявления организации или индивидуального предпринимателя о снятии с учета в качестве налогоплательщика единого налога в связи с прекращением предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

* На розничных рынках, образованных в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2006 года N 271-ФЗ "О розничных рынках и о внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации", налогоплательщиками в отношении видов предпринимательской деятельности, предусмотренных подпунктами 13 и 14 пункта 2 статьи 346.26 настоящего Кодекса, являются управляющие рынком компании.

Налоговым периодом по единому налогу признается квартал.

Ставка единого налога устанавливается в размере 15 процентов величины вмененного дохода.

**Объектом налогообложения** для применения единого налога признается вмененный доход налогоплательщика.

**Налоговой базой** для исчисления суммы единого налога признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

**НБЕНВД = БД \* К1 \* К2**, где

БД (базовая доходность) – это условная месячная доходность в стоимостном выражении на единицу физического показателя, характеризующего определенный вид деятельности.

К1 – коэффициент дефлятор, учитывающий изменение цен на товары, установленные предприятием за месяц до начала налогового периода.

К2 – коэффициент дефлятор, учитывающий совокупность факторов ведения предпринимательской деятельности, таких как ассортимент, сезонность, режим работы, особенность места ведения работы и т.д.

С 2009 года коэффициент-дефлятор, устанавливаемый на календарный год, будет рассчитываться как произведение коэффициента, применяемого в предшествующем периоде, и коэффициента, учитывающего изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в предшествующем календарном году.

Отменена норма (абз. 3 п. 6 ст. 346.29 НК РФ), которая в настоящее время предоставляет право налогоплательщикам самостоятельно корректировать в целях учета фактического периода осуществления предпринимательской деятельности значение коэффициента К2.

Статья 346.29 НК РФ дополнена пунктом 11, устанавливающим порядок округления показателей, используемых при исчислении единого налога. Значения корректирующего коэффициента К2 округляются до третьего знака после запятой. Значения физических показателей указываются в целых единицах. Все значения стоимостных показателей декларации приводятся в полных рублях. Значения стоимостных показателей менее 50 коп. (0,5 единицы) отбрасываются, а 50 коп. (0,5 единицы) и более округляются до полного рубля (целой единицы).

В настоящее время в пункте 2 статьи 346.32 НК РФ предусмотрено, что сумма ЕНВД, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных при выплате налогоплательщиками вознаграждений своим работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается данный налог. С 2009 года из этой нормы исключено слово «своим». Это позволит более четко определить, что налогоплательщик вправе уменьшить сумму ЕНВД на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных при выплате вознаграждений работникам, как состоящим в штате (в том числе работающим по совместительству), так и тем, кто в штате не состоит (выполняет работы по гражданско-правовым договорам).

**ЕНВД = ВД \* Ставка** (15%), где

ВД (вмененный доход) – это потенциально возможный доход налогоплательщика.

Уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.

Сумма единого налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается налогоплательщиками на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством Российской Федерации при выплате налогоплательщиками вознаграждений своим работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог, а также на сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование, и на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма единого налога не может быть уменьшена более чем на 50 процентов.

Для налогоплательщиков, утративших право на применение системы налогообложения в виде ЕНВД, установлен порядок возврата на данный налоговый режим, если они осуществляют виды предпринимательской деятельности, переведенные на уплату этого налога, и устранили несоответствия установленным требованиям. Они обязаны перейти на уплату ЕНВД с начала следующего налогового периода по этому налогу, то есть с начала квартала, следующего за кварталом, в котором были устранены несоответствия установленным требованиям.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками в налоговые органы не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода.

Заключение

Основной задачей этой курсовой работы было рассмотрение специальных налоговых режимов. Я раскрыла понятие и виды специальных налоговых режимов. Также в полном объёме указала порядок исчисления и уплаты налога в упрощённой системе налогообложения, в системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, и системы налогообложения для сельскохозяйственных производителей.

Система федеральных налогов Российской Федерации создает основу доходной части федерального бюджета (поскольку формируются из наиболее доходных источников), за счет них поддерживается финансовая стабильность региональных и местных бюджетов. Перечень федеральных налогов и сборов устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ) (ст.13), эти налоги и сборы обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации (ст.12). Объекты налогообложения, перечень плательщиков, виды налоговых льгот и ставок, порядок взимания налогов и их зачисления в бюджет и внебюджетные фонды устанавливаются законодательным органом Российской Федерации.

Сущность налогов заключается в отношениях безвозмездного присвоения. Государство осуществляет обязательные сборы с юридических и физических лиц. Экономическое содержание налогов выражается взаимоотношениями граждан и юридических лиц и государства по поводу формирования государственных финансов. Социально-экономическая сущность налогов, их типы, структура и роль видоизменяются вместе с природой и функциями государства.

Налоги – совокупность финансовых отношений, они связаны с формированием денежных доходов государства (бюджета и внебюджетных фондов), которые необходимы ему для выполнения его функций – социальной, экономической, военно-оборонительной, правоохранительной и др. Налоги это объективная необходимость, они обусловлены развитием общества. Государство формирует налоговую систему, совершенствует ее структуру и механизм функционирования в финансовой системе страны. Налоги должны стать одним из главных инструментов государственного регулирования экономики, процессов производства, распределения и потребления.

Принудительные затраты включают - налоговые платежи, отчисления в государственные внебюджетные фонды, создание резервов, финансовые санкции.

Для того, чтобы правильно и своевременно предприятие могло исполнить свою обязанность налогоплательщика, оно должно осуществлять управление своими налоговыми обязательствами, которое представляет собой важный момент финансового менеджмента и основывается на последовательном выполнении действий, направленных на организацию исчисления и уплаты налогов и сборов. При этом предприятие должно организовать в рамках своих структурных подразделений налоговый и бухгалтерский учет, так же проводить постоянный контроль за правильностью исчисления и уплаты налогов и сборов и осуществлять налоговое производство, постоянно снижать количество налоговых ошибок и тем самым способствовать укреплению своего положения по отношению к фискальным государственным органам.

Данная работа расширила мои знания в области специальных налоговых режимов.

II Часть – Практическая

Исходные данные Таблица №1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Хозяйственные операции, руб. | Вариант 21 | | | |
| январь | февраль | март | Итого: |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1) Реализовано продукции (без НДС) | 1478005 | 1790210 | 987460 | 4255675 |
| 2) Выдана продукция работникам предприятия в счет натуральной оплаты труда | 10470 | 8470 | 12470 | 31410 |
| 3) Материалы оприходованы (с НДС) | 114787 | 112353 | 181454 | 408594 |
| 4) Услуги оплачены | 11300 | 19999 | 14070 | 45369 |
| 5) Начислена оплата труда | 70040 | 70040 | 80000 | 220080 |
| 6) Приобретены нематериальные активы (с НДС) | - | - | 12000 | 12000 |
| 7) Приобретены товары в розничной торговле подотчетными лицами | 6300 | 452 | 5314 | 12066 |
| 8) Приобретены основные средства (срок полезного использования 10 лет) (без НДС) | - | 44160 | - | 44160 |
| 9) Введены в эксплуатацию основные средства | - | 22080 | 22080 | 44160 |
| 10) Начислена арендная плата арендодателям (с НДС) | 16500 | 15500 | 15500 | 47500 |
| 11) Начислена арендная плата арендатору (без НДС) | - | - | - | - |
| 12)Представительские расходы (с НДС) | - | - | 10250 | 10250 |
| 13) Оплата повышения квалификации | 5000 | 5000 | 5000 | 15000 |
| 14) Расходы на рекламу (с НДС) | 7842 | 7845 | 7840 | 23527 |
| 15) Оплачены штрафы, пени, неустойки |  |  |  |  |
| - за несвоевременную поставку товара | - | - | - | - |
| - за некачественное выполнение работы | - | - | - | - |
| - за ненадлежащее выполнение договоров, связанных с оплатой реализованной продукции | 9800 | - | - | 9800 |
| 16) Израсходовано на НИОКТР | 37500 | - | - | 37500 |
| 17) Получены дивиденды по государственным акциям и облигациям, принадлежащим предприятию | 2900 | - | - | 2900 |

1)Расчет НДС Таблица№2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Хозяйственные  операции | Объект налого-обложения | Ставка, % | Сумма НДС |
| I НДС в НБ (исходящий)  1.1 Реализована продукц. | 4255675 | 18 | 766021,5 |
| 1.2 Выдана продукция работникам предприятия в счет натуральной оплаты труда | 31410 | 18 | 5653,8 |
| Итого НДС Исходящий: | | | 771675,3 |
| II НДС вычеты (входящий)  2.1 Материалы оприходованы | 408594 | 18/118 | 62327,9 |
| 2.2 Услуги оплачены | 45369 | 18 | 8166,42 |
| 2.3 Приобретены НМА | 12000 | 18/118 | 1830,5 |
| 2.4 Введены в эксплуатацию ОС | 44160 | 18 | 7948,8 |
| 2.5 Начислена арендная плата арендодателям | 47500 | 18/118 | 7245,76 |
| 2.6 Представительские расходы | 10059,6 | 18/118 | 1534,5 |
| 2.7 Расходы на рекламу | 23527 | 18/118 | 3588,86 |
| 2.8 Расходы на НИОКТР | 37500 | 18 | 6750 |
| Итого НДС Входящий: | | | 99392,7 |
| НДС в бюджет = 771675,3 – 99392,7 = 672282,6 | | | |

Представительские расходы: беру 4 % от фонда оплаты труда.

220080+31410=251490\*0,04=10059,6. Эта сумма меньше чем 10250, значит беру сумму 10059,6.

Расходы на рекламу: беру 1% от реализованной продукции.

4255675\*0,01=42556,75. Эта сумма больше чем 23527, значит беру сумму 23527

2) Расчет ЕСН

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Хозяйственные операции | Январь | Февраль | Март | Сумма |
| Фонд оплаты труда выраженный в денежном выражении | 70040 | 70040 | 80000 | 220080 |
| Выдана продукция работникам в счет натуральной оплаты труда | 10470 | 8470 | 12470 | 31410 |
| Итого в фонд оплаты труда в денежном и натуральном выражении | 80510 | 78510 | 92470 | 251490 |
| Начислены компенсации включаемые в налоговую базу:  - доплата за работу в выходные и праздничные дни  - оплата стоимости проездных документов |  |  |  | 4000  2800 |
| Налогооблагаемая база | 258290 | | | |
| ЕСН всего, руб. | 258290\*0,26 = 67155,4 | | | |

Распределяю сумму ЕСН по фондам:

1. Федеральный бюджет ( 20%) – 51658
2. ФСС РФ (2,9%) – 7490,41
3. Федеральный ФОМС (1,1%) – 2841,2
4. Территориальный ФОМС (2%) – 5165,8
5. Расчет водного налога, м3

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Январь | Февраль | Март | Сумма |
| Объем забора воды из поверхностных источников | 0,5 | 0,24 | 0,43 | 1,17 |
| Налоговая ставка в рублях за 1 куб.м. воды, забранной из поверхностных водных объектов | 246 | | | |
| Итого водный налог за забор воды из поверхностных источников | 123 | 59,04 | 105,78 | 287,82 |
| Объем забора воды из подземных источников | 0,18 | 0,99 | 0,38 | 1,55 |
| Налоговая ставка в рублях за 1 куб.м. воды, забранной из подземных водных объектов | 306 | | | |
| Итого водный налог за забор воды из подземных источников | 55,08 | 302,94 | 116,28 | 474,3 |
| Всего водный налог к уплате | 178,08 | 361,98 | 222,06 | **762,12** |

1. Расчет налога на имущество

Таблица 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счета бухгалтерского учета | Остатки по счетам на 1.01 отч. года, руб. | Остатки по счетам на 1.02 отч. года, руб. | Остатки по счетам на 1.03 отч. года, руб. | Остатки по счетам на 1.04 отч. года, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 01 “Основные (20л) средства (ОС)”  02 “Амортизация ОС” | 120000  - | 120000  500 | 120000  1000 | 120000  1500 |
| 01 “Основные (12л) средства (ОС)”  02 “Амортизация ОС” | 13650  - | 13650  95 | 13650  190 | 13650  285 |
| 01 “Основные (10л) средства (ОС)”  02 “Амортизация ОС” | -  - | -  - | 44160  - | 44160  368 |
| Остаточная стоимость: | 133650 | 133055 | 176525 | 175657 |
| Среднегодовая стоимость | 154721,75\*0,022=3403,9 | | | |
| Аванс за 1-й квартал | 3403,9\*1/4 = 850,9 | | | |

Остатки внеоборотных активов:

Счет 01 (20 лет) – 120000; (12 лет) – 13650

Счет 04 – 5310

Счет 05 – 4300

1. Расчет налога на прибыль

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма, руб. |
| * 1. Доходы от реализации   1.1 реализовано продукции | 4255675 |
| 2. Расходы от реализации:  2.1 Материальные расходы  2.2 Расходы на оплату труда  2.3 Амортизация  - Амортизация ОС  - Амортизация НМА  2.4 Прочие расходы:  - ЕСН  - Водный налог  - Имущественный налог  - Представительские расходы  - Реклама  - Услуги  - НИОКТР  - Повышение квалификации  - Приобретены ТМЦ в розничной торговле  ИТОГО: | 294326,2  251490  3938  442,5  132490,8  762120  850,9  8525,1  19938,14  37182,58  2648,3  15000  12066  1526018,5 |
| 3. Прибыль от реализации (п.1 – п.2) | 2729656,5 |
| 4. Внереализационные доходы | - |
| 1. Внереализационные расходы   - аренда | 40254,24 |
| 6. Налоговая прибыль (п.3 – п.5) | 2689402,26 |
| 7. Прибыль по ставке 20 % | 537880,5 |
| 8. Налог от дивидендов | 435 |
| 9. Общий налог (п.7 + п.8) | 538315,5 |

Материалы:

Отпущено в производство – 85%

408594\*0,85 = 347304,9\*0,18/1,18 = 52978,7

347304,9 – 52978,7 = 294326,2

Оплата труда:

220080+31410 = 251490

Представительские расходы:

10059,6\*0,18/1,18=1534,5

10059,6 – 1534,5 = 8525,1

Реклама:

23527\*0,18/1,18=3588,86

23527 – 3588,86 = 19938,14

Услуги:

45369\*0,18/1,18=8186,42

45369 – 8186,42 = 37182,58

НИОКТР:

Акт приемки – 30 февраля

37500\*0,18/1,18=5720,3

37500 – 5720,3 = (31779,7/12)\*1=2648,3

Аренда:

47500\*0,18/1,18 = 7245,76

47500 – 7245,76 = 40254,24

Дивиденды:

2900\*0,15 = 435

Срок службы НМА – 3 года

Список литературы:

1. Косолапов А.И. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: Издательско – торговая корпорация «Дашков и Ко», 2005. – 872 с.
2. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / [Д.Г. Черник и др.]; под ред. Д.Г. Черника. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2008. – 311с.
3. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / под ред. И.А. Майбурова. – 2-е изд., переработ. и доп. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2008. – 511с.
4. Пансков В.Г. Налоги налоговая система РФ: Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 464с.
5. Козлова Л.А. О специальных налоговых режимах// Налоговый вестник. - 2009.- №1- с.72.
6. Козлова Л.А. О специальных налоговых режимах// Налоговый вестник. - 2009.- №2- с.100.
7. Козлова Л.А. О специальных налоговых режимах// Налоговый вестник. - 2009.- №3- с.74.
8. Замятина Т.М. О ЕНВД для отдельных видов деятельности// Налоговый вестник. – 2009. - №1 – с.75.
9. Замятина Т.М. О ЕНВД для отдельных видов деятельности// Налоговый вестник. – 2009. - №2 – с.104.
10. Замятина Т.М. О ЕНВД для отдельных видов деятельности// Налоговый вестник. – 2009. - №3 – с.79.
11. Налоги и налогообложение [Текст] / Под ред. М.В.Романовского, О.В.Врублевской. – СПб.: Питер, 2006. – 528 с.: ил. – (Серия «Учебники для вузов»)
12. Присягина Г.Н. Применение упрощенной системы налогообложения// Бухгалтерский учет. ― 2004. ― № 02 ― С. 50 ― 55.
13. Налоговый кодекс Российской Федерации ( части первая и вторая): по состоянию на 1 февраля 2009 года. – Новосибирск: Сиб. унив. изд – во, 2009. – 608 с.
14. Филина Ф.Н. [Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие. - М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2009. - 424с.](http://www.alleng.ru/d/econ-nal/econ-nal044.htm)
15. Скрипниченко В.А.[Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2007. - 496с.](http://www.alleng.ru/d/econ-nal/econ-nal008.htm)