**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ**

Кафедра Бухгалтерского учета и аудита

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Контрольная работа на тему: «**Сущность и принципы налогового учета**»

Вариант 1

Выполнила:

Студентка группы

Проверила:

Псков

2010 г.

**Содержание**

Введение…………………………………………………………………………...3

1. Сущность и принципы налогового учета……………………………………..5

* 1. Понятие, сущность и виды налогового учета…………………………..5
  2. Основные элементы налогового учета……………………………….....9
  3. Принципы ведения налогового учета………………………………....12

2. Практическая часть

Задача 1………………………………………………………………………...14

Задача 2………………………………………………………………………...15

Задача 3………………………………………………………………………...17

Задача 4………………………………………………………………………...20

Задача 5………………………………………………………………………...22

Задача 6………………………………………………………………………...25

Задача 7………………………………………………………………………...30

Заключение…………………………………………………………………….....31

Список используемой литературы……………………………………………...32

**Введение**

Налоговая система в каждой стране является одной из стержневых основ экономической системы. Она, с одной стороны, обеспечивает финансовую базу государства, а с другой – выступает главным орудием реализации ее экономической доктрины.

Налоги являются одной из важнейших финансовых категорий. Исторически это наиболее древняя форма финансовых отношений между государством и членами общества. Именно возникновение государства способствовало появлению платежей и взносов в государственную казну для финансового обеспечения выполнения государственных функций. Сначала эти взносы проводились в натуральной форме, затем, с развитием товарно-денежных отношений, был осуществлен переход к денежной форме взносов.

Взимание налогов - одна из основных и древнейших функций государства, условие его существования. Законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Учет налогоплательщиков - это первый этап налоговой работы. Прежде чем собирать налоги, необходимо определить круг тех, кто должен их уплачивать.

В ходе работы по учету налогоплательщиков налоговые органы получают первичную информацию о налогоплательщиках и включают ее в свою базу данных. В дальнейшем сведения о плательщиках уточняются и дополняются.

Фактически процесс учета плательщиков - это непрерывный процесс, который происходит от момента постановки на учет и до снятия с учета в связи с прекращением деятельности предприятия.

В данной работе я рассмотрю основные положения налогового законодательства, касающиеся постановки на налоговый учет, а также проблемы, которые возникают в этой сфере. Рассмотрю общую характеристику налогового учета и принципы его ведения.

**1. Сущность и принципы налогового учета**

* 1. **Понятие, сущность и виды налогового учета**

Налоговый учет является тем базисом, на котором начинают выстраиваться отношения между налогоплательщиками и налоговыми органами, поскольку без постановки на налоговый учет, т.е. без предоставления в налоговые органы соответствующей информации, налоговые органы не имеют реальной возможности осуществить в отношении такого налогоплательщика мероприятия налогового контроля и, как следствие, привлечь такого налогоплательщика к ответственности. Таким образом, осуществление налогового учета является важнейшим видом деятельности налоговых органов. В результате его осуществления налоговые органы получают информацию, необходимую для проведения налоговых проверок: юридический адрес, адрес фактического местонахождения (места жительства) налогоплательщика, сведения о руководителях и организационно-правовой форме организации-налогоплательщика и др.

Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным налоговым Кодексом Российской Федерации.

Филиалы и обособленные подразделения организаций не являются самостоятельными налогоплательщиками или налоговыми агентами, в связи с чем они также не подлежат постановке на налоговый учет. По месту нахождения филиалов и обособленных подразделений в качестве налогоплательщиков обязаны встать на налоговый учет организации, в состав которых входят данные филиалы и обособленные подразделения.

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя. Налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета. Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется налогоплательщиком в случае изменения законодательства о налогах и сборах или применяемых методов учета. Решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства.

В случае если налогоплательщик начал осуществлять новые виды деятельности, он также обязан определить и отразить в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

Данные налогового учета должны отражать порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде, сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу[[1]](#footnote-1).

Формирование данных налогового учета предполагает непрерывность отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения (в т.ч. операций, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах, либо переносятся на ряд лет). При этом аналитический учет данных должен быть организован так, чтобы он раскрывал порядок формирования налоговой базы.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях, в электронном виде и (или) любых магнитных носителях.

Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них данных разрабатываются организациями самостоятельно и устанавливаются приложениями к приказу (распоряжению) руководителя об учетной политике для целей налогообложения.

Правильность отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Исправление ошибок в регистрах налогового учета должны быть обоснованы и подтверждены подписью лица, вносящего исправления, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

За нарушение порядка налогового учета установлена ответственность по налоговому законодательству.

Налоговый учет можно разделить на виды в зависимости от объектов налогового учета:

- налоговый учет организаций;

- налоговый учет физических лиц.

Налоговый учет можно также разделить на виды в зависимости от оснований постановки на учет. В соответствии с Налоговым кодексом, налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговых органах по месту нахождения организации (для физических лиц - по месту жительства, для предпринимателей без образования юридического лица - по месту нахождения, или по месту жительства), по месту нахождения обособленных подразделений, по месту нахождения недвижимого имущества и транспортных средств, подлежащих налогообложению.

К основным процедурам, связанным с учетом плательщиков, можно отнести следующие:

1. Получение от плательщика пакета документов, необходимых для постановки на учет, их проверка, включение информации о налогоплательщике в базу данных и присвоение ему идентификационного номера (ИНН).

2. Получение от плательщика информации о внесении изменений в первоначально предоставленный пакет документов и включение информации об изменении документов налогоплательщика в базу данных.

3. Получение и включение в базу данных сведений о налогоплательщиках из иных источников (не от налогоплательщика).

4. Выдача плательщику Свидетельства о постановке на учет в налоговом органе, а также - различных справок, необходимых для осуществления им хозяйственной деятельности.

5. Ответы на запросы, поступающие из налоговых, правоохранительных, судебных и иных органов, касающиеся сведений, содержащихся в учредительных документах налогоплательщиков и их счетов в банках.

6. Представление базы данных ЕГРН на региональный уровень.

7. Составление отчетности о работе по учету плательщиков и участие в составлении отчетности о работе инспекции.

8. Выверка сведений, содержащихся в базе данных.

9. Прочие работы, не вошедшие в перечень, но связанные с учетом плательщиков.

* 1. **Основные элементы налогового учета.**

Налоговый учет имеет несколько основных составляющих элементов:

1) субъекты налогового учета;

2) объекты налогового учета;

3) основания налогового учета;

4) место постановки на налоговый учет;

5) порядок и сроки постановки на учет, переучета и снятия с учета;

6) порядок ведения Единого государственного реестра налогоплательщиков.

Субъектами налогового учета являются органы, наделенные властными полномочиями по осуществлению в отношении налогоплательщиков налогового учета, переучета, снятия с налогового учета и ведению соответствующего реестра, т.е. налоговые органы[[2]](#footnote-2).

Таможенные органы в пределах своей компетенции также, как и налоговые органы, осуществляют налоговый контроль за соблюдением налогового законодательства в порядке, установленном главой 14 НК РФ, которая предусматривает осуществление налогового учета (ст. 83, 84 НК РФ). Однако таможенные органы не наделены законодателем полномочиями по проведению налогового учета. Осуществление организациями и физическими лицами внешнеэкономической деятельности не является законодательно установленным основанием налогового учета. Учет участников внешнеэкономической деятельности, осуществляемый таможенными органами, не будет являться налоговым учетом, и налоговые санкции за нарушение порядка такого учета применяться не должны.

Объектом налогового учета являются действия (бездействие) организаций и физических лиц по предоставлению информации, необходимой для постановки на налоговый учет, переучета или снятия с налогового учета, а также для формирования Единого государственного реестра налогоплательщиков.

Основания налогового учета - это юридические факты, с которыми Налоговый кодекс связывает обязанность лица осуществить действия по постановке на налоговый учет, переучету или снятию с налогового учета.

Основаниями постановки на налоговый учет являются:

1) государственная регистрация юридического лица;

2) государственная регистрация физического лица в качестве предпринимателя без образования юридического лица;

3) выдача физическим лицам лицензий на право занятия частной практикой;

4) государственная регистрация физического лица по месту жительства;

6) создание филиалов, представительств и обособленных подразделений организации;

7) обладание недвижимым имуществом и транспортными средствами, подлежащими налогообложению.

Основаниями же для переучета и снятия с налогового учета являются:

1) изменение юридического адреса и государственная перерегистрация организации;

2) изменение места жительства физического лица;

3) ликвидация (банкротство) организации;

4) ликвидация филиала и обособленных подразделений организации;

5) ликвидация статуса (банкротство) предпринимателя без образования юридического лица;

6) отзыв лицензии на занятие частной практикой у физического лица;

7) прекращение или утрата права собственности на недвижимое имущество или транспортные средства, подлежащие налогообложению (отчуждение имущества, уничтожение или потеря имущества и т.д.).

Важнейшим элементом и инструментом учета налогоплательщиков является ИНН - идентификационный номер налогоплательщика. Идентификационный номер представляет собой для налогоплательщика - организации десятизначный цифровой код, а для налогоплательщика - физического лица двенадцатизначный цифровой код. Последовательность цифр ИНН слева направо показывает:

- код налоговой инспекции, которая присвоила налогоплательщику идентификационный номер (4 знака, при этом, первые два - код региона, вторые два - код налоговой инспекции внутри региона);

- собственно порядковый номер (для налогоплательщиков - организаций - 5 знаков, для налогоплательщиков - физических лиц - 6 знаков);

- контрольное число, рассчитанное по специальному алгоритму, установленному МНС России (для налогоплательщиков - организаций - 1 знак, для налогоплательщиков - физических лиц - 2 знака).

Идентификационный номер налогоплательщика присваивается каждому налогоплательщику при постановке его на учет в налоговом органе:

- для организации - по месту нахождения;

- для физического лица - по месту жительства;

- для организации - налогового агента, не учтенной в качестве налогоплательщика, - по месту нахождения[[3]](#footnote-3).

Налоговым кодексом Российской Федерации предусмотрена постановка на учет юридических лиц не только по месту нахождения, но и по месту нахождения филиалов и представительств, недвижимого имущества и т.д. При этом каждому плательщику может быть присвоен только один ИНН. Для того чтобы не порождать путаницу, когда плательщик встает на учет, например, по месту нахождения транспортных средств, но ИНН присвоен ему в другой инспекции, и соответственно, содержит ее код, в дополнение к идентификационному номеру налогоплательщика - организации введен код причины постановки на учет (КПП) налогоплательщика.

Код причины постановки на учет представляет собой девятизначный цифровой код. КПП состоит из следующей последовательности цифр слева направо:

- код налоговой инспекции, которая осуществила постановку на учет организации по месту ее нахождения, месту нахождения ее филиала и (или) представительства, расположенного на территории Российской Федерации, или по месту нахождения принадлежащего ей недвижимого имущества и транспортных средств;

- код причины постановки на учет;

- порядковый номер постановки на учет по соответствующей причине. МНС России разработан перечень кодов причины постановки на учет. Для российских организаций установлен диапазон кодов от 1 до 50.

Налоговый орган указывает идентификационный номер налогоплательщика во всех направляемых ему документах. Каждый налогоплательщик указывает свой ИНН в подаваемых в налоговый орган декларациях, отчетах, заявлениях или иных документах, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством. Для налогоплательщика - организации идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) должен применяться во всех документах, используемых в налоговых отношениях, вместе с кодом причины постановки на учет.

* 1. **Принципы ведения налогового учета**

При проведении налогового учета налоговые органы руководствуются следующими принципами.

1. Принцип единства налогового учета на всей территории Российской Федерации предполагает единообразное осуществление налогового учета на всей территории Российской Федерации, существование единого реестра налогоплательщиков на территории Российской Федерации и присвоение налогоплательщику единого по всем видам налогов и на всей территории Российской Федерации идентификационного номера налогоплательщика (ИНН).

2. Принцип множественности налогового учета, т.е. постановка на налоговый учет налогоплательщика в разных налоговых органах по разным основаниям.

3. Принцип территориальности налогового учета предполагает, что в большинстве случаев взаимоотношения налогоплательщика возникают именно с тем налоговым органом, в котором он состоит на налоговом учете (предоставление налоговой отчетности, документов, обращения налогоплательщика о разъяснении налогового законодательства, проведение налоговых проверок и т.д.). 4. Заявительный принцип налогового учета, т.е. в подавляющем большинстве случаев налоговый учет осуществляется на основе заявлений обязанных лиц.

5. Принцип соблюдения налоговой тайны в отношении сведений, получаемых налоговыми органами при постановке на налоговый учет (за исключением сведений об ИНН), т.е. установление специального режима доступа к сведениям о налогоплательщике, полученным должностными лицами уполномоченных контрольных органов.

6. Принцип всеобщности налогового учета предполагает обязательность налогового учета каждого налогоплательщика. Наличие у налогоплательщика налоговых льгот не освобождает его от постановки на налоговый учет. Отсутствие постановки налогоплательщика на налоговый учет в установленном порядке влечет применение мер ответственности.

**Практическая работа.**

# Задача 1 .

Предприятие реализует оборудование, приобретенное ранее для производства товаров, не облагаемых НДС. Начислить сумму НДС.

Первоначальная стоимость (Sп) - 130 руб.

Начислено амортизации (А) – 40 руб.

Цена продажи по договору (Ц) – 120 руб.

Реализация товаров (имущества) является объектом обложения НДС.

Приобретаемое или ввозимое на территорию Российской Федерации имущество может предназначаться для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг и реализации товаров, как облагаемых, так и не облагаемых НДС. При этом сумма налога, уплаченная при покупке или ввозе такого имущества, принимается к вычету.

"Входной" НДС, относящийся к товарам (работам, услугам) не облагаемых НДС, к вычету не принимается, а учитывается в их стоимости.

Для того, чтобы начислить НДС на оборудование необходимо рассчитать остаточную стоимость(),которая является первоначальной стоимостью уменьшенной на величину начисленной амортизации.



Разница между ценой продажи по договору и остаточной стоимостью и будет являться налоговой базой для начисления НДС (п.3 Ст.154 Гл.21 НК РФ) по ставке 18%. (п.3. Ст. 164. Гл.21.НК РФ)



**Задача 2.**

ООО «Автопроф» (г. Псков) осуществляет услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств. Определить сумму единого налога на вменённый доход за 1 кв. 2010 г.

Дано:

|  |  |
| --- | --- |
| Количество работников |  |
| Январь | 5 |
| Февраль | 4 |
| Март | 5 |
| Начислено заработной  платы работникам предприятия |  |
| Январь | 5 000 |
| Февраль | 3 000 |
| Март | 6 000 |

**Решение:**

Объектом налогообложения для применения единого налога признается вмененный доход налогоплательщика. (Гл.26.3. Ст. 346.29 п.1)

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. (Гл.26.3. Ст. 346.29 п.2)

Вмененный доход находится по формуле:

,где

БД - базовая доходность в месяц. Для организаций оказывавших услуги по ремонту, обслуживанию и мойке автотранспортных средств БД=12000руб. в месяц. (Гл.26.3. Ст. 346.29 п.3)

К1 - устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор(Гл. 26.3.Ст. 346.27. абзац 4).

К1 на 2010 установлен равный 1,295(Приказ Минэкономразвития РФ от 13.11.2009 № 465).

К2 - корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности.

Согласно ПОСТАНОВЛЕНИЮ от 31 октября 2005 г. N 494,принятого Псковской Городской Думой:

,

- корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий величину доходов определенного вида деятельности;

- корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий ассортимент товаров;

 - корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий режим работы налогоплательщика.



=0,92,тогда



ФП – физический показатель, характеризующий определенный вид предпринимательской деятельности.

Для организаций оказывавших услуги по ремонту, обслуживанию и мойке автотранспортных средств этим показателем является количество работников, включая индивидуального предпринимателя. (Гл.26.3. Ст. 346.29 п.3)

ФП=5+4+5=14 работников за квартал



Ставка единого налога устанавливается в размере 15 процентов величины вмененного дохода. (Гл.26.3. Ст. 346.31)

Таким образом,



Сумма единого налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается налогоплательщиками на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. (Гл.26.3. Ст. 346.32 п.2)



Тогда ЕНВД=27020,952-1960=25060,952руб.

# Задача 3.

ООО «Люкс» производит мягкую мебель. Себестоимость одного комплекта мебели 5000 руб. Прибыль на изделие 1000 руб. За налоговый период часть продукции реализована, часть передана безвозмездно. Найти сумму НДС к уплате в бюджет и сумму налога на прибыль.

Таблица 1

**Данные для расчета НДС и налога на прибыль**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели (кол-во комплектов) | Вариант 0 |
| 1 | Продано, шт. | 500 |
| 2 | Передано безвозмездно, шт. | 10 |

1. Объектом налогообложения НДС признается реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.

В целях настоящей главы передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг); (Гл.21.Ст.171.).

В соответствии с этим, передача безвозмездно комплектов мебели признается реализацией товаров и облагается НДС.

Найдем себестоимость всех комплектов:



Тогда выручка от реализации будет равна:



В данном случае принимается ставка 18% (п.3. Ст. 164. Гл.21.НК РФ). Начислим НДС на выручку от реализации:



Необходимо рассчитать налог на прибыль. В соответствии с Гл.25. Ст.247. объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью в целях настоящей главы признается: для российских организаций - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с настоящей главой.

К доходам в целях настоящей главы относятся:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;

2) внереализационные доходы.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав (п.1.Ст.249.Гл.25. НК РФ).

Вычтем НДС из выручки от реализации:

Выручка без НДС

В целях настоящей главы налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (п.1. С.252.Гл.25. НК РФ).

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 настоящего Кодекса, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода( абзац 4 п.1. С.252.Гл.25. НК РФ).

Налоговой базой является:

НБ = Выручка без НДС – Себестоимость



Налогоплательщики, понесшие убыток (убытки), исчисленный в соответствии с главой 25, в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее). При этом определение налоговой базы текущего налогового периода производится с учетом особенностей, предусмотренных статьей 283, статьями 264.1, 268.1, 275.1, 280 и 304 НК РФ.

Если в отчетном (налоговом) периоде получен убыток в данном периоде налоговая база признается равной нулю. Убытки принимаются в целях налогообложения в особом порядке (п.8 Ст.274 Гл.25 НК РФ).

Так как организация понесла убытки, то налог на прибыль будет равен 0.

# Задача 4.

Медицинская организация занимается оказанием обычных медицинских и косметических услуг. Определить сумму НДС в бюджет по итогам периода по операциям.

Таблица 2

**Операции для расчета НДС в бюджет по итогам периода**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели, тыс. руб. | Вариант 5 |
| 1 | За период выручка от обычных медицинских услуг, без НДС | 790 |
| 2 | За период выручка от косметических услуг, без НДС | 650 |
| 3 | Клиентами внесена предоплата за косметические услуги в сумме | 50 |
| 4 | В течение периода получены счета за аренду помещения, в т.ч. НДС 18% | 50 |
| 5 | За коммунальные услуги, в т.ч. НДС 18% | 28 |
| 6 | Приобретены лекарственные препараты  -для обычных медицинских услуг, в т.ч. НДС 18% | 115 |
| -для косметических услуг, в т.ч. НДС 18% | 60 |

Объектом налогообложения признается реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, а также передача имущественных прав (НК РФ Гл.21 Ст.246. п.1).

Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню; медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями (или) учреждениями, врачами, занимающимися частной медицинской практикой, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг. (НК РФ Гл.21.Ст. 149. п.2.).

В соответствии с этим рассчитаем НДС начисленный по налоговой ставке 18 процентов в случаях, не указанных в пунктах 1, 2 и 4 Гл.21. статьи 164 НК РФ.



Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 166 НК РФ, на установленные статьей 171 НК РФ налоговые вычеты.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации(НК РФ Гл.21.Ст. 171. п.2.).

Вычетам у налогоплательщика, перечислившего суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг) (НК РФ Гл.21.Ст. 171. п.12.).

Рассчитаем вычеты НДС:



Итого НДС в бюджет за период:



# Задача 5.

По данным, приведенным в Таблице 3,исчислить сумму авансового платежа за 1 квартал по налогу на имущество организации. Определить сумму амортизации по данным бухгалтерского и налогового учета за 1 квартал помесячно.

Метод начисления амортизации в целях бухгалтерского учета – линейный, а в целях налогового учета – нелинейный.

Основное средство введено в эксплуатацию 14 декабря предыдущего года.

Таблица 3

**Данные для расчета авансового платежа за 1 квартал по налогу на имущество.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | Вариант 5 |
| 1 | Первоначальная стоимость основного средства, тыс. руб. | 200 |
| 2 | Срок полезного использования, месяцев | 24 |

Налоговая база налога на имущество определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Среднегодовая (средняя) стоимость имущества за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

Налоговая база определяется налогоплательщиками самостоятельно в соответствии с главой 30 НК РФ.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.(п.1 Ст.375 Гл. 30 НК РФ).

Остаточная стоимость - разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией.

Рассчитаем амортизацию, начисленную в целях бухгалтерского учета:

где Na – норма амортизации, равная ,

n – срок полезного использования в месяцах,

ПС - первоначальная стоимость

- амортизация за три месяца будет иметь одинаковую величину.

Рассчитаем амортизацию, начисленную в целях налогового учета:

 где Na – норма амортизации, равная ,

n – срок полезного использования в месяцах,

ОС - остаточная стоимость, ОС = ПС - , отсюда

- амортизация за январь

Амортизация за февраль:



Амортизация за март:



Найдем остаточную стоимость:







, тогда



Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период в соответствии с пунктом 4 статьи 376 Налогового Кодекса.(п.4 Ст.382 Гл. 30 НК РФ)



В соответствии с п.1 Ст. 380 Гл.30 НК РФ налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента.



Авансовый платеж за 1 квартал будет равен 1042,5 руб.

# Задача 6.

Определить ежемесячную и общую за 2010 год сумму НДФЛ и страховых взносов в ПФР, ФСС, ФОМС по сотрудникам организации.

Директор (1963г.р.): работает по трудовому договору, оклад 10000 руб., у него 2 детей: 16(учится в школе) и 25 лет (учится на вечерней форме в Вузе);

Бухгалтер(1978г.р.): работает по гражданско-правовому договору, у него 2 детей 5 и 9 лет, оклад 8000руб.

Секретарь(1985г.р.): работает по трудовому договору, оклад 7000 руб., детей нет.

Технолог(1971г.р.): работает по трудовому договору, оклад 5000 руб., у него ребенок 22 лет (обучается на дневной форме в Вузе).

База для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица устанавливается в сумме, не превышающей 415 000 рублей нарастающим итогом с начала года. С сумм выплат и иных вознаграждений, превышающих 415 000 рублей, страховые взносы не взимаются (ст. 8, 13 ФЗ от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

Взносы исчисляются и уплачиваются отдельно в каждый внебюджетный фонд (ст.15,16 ФЗ от 24.07.2009 N 212-ФЗ).

Тариф страхового взноса - размер страхового взноса на единицу измерения базы для начисления страховых взносов.( ст. 57 ФЗ от 24.07.2009 N 212-ФЗ)

Таблица 4

**Тарифы страховых взносов для лиц, производящих выплаты физическим лицам**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год / Фонд | ФСС | ПФР | ФФОМС | ТФОМС | Всего % |
| Органы, осуществляющие контроль | ФСС | Пенсионный фонд РФ | | | -- |
| 2010 год | 2,9% | 20,0% | 1,1% | 2,0% | 26,00% |

В свою очередь взносы в ПФР делятся на накопительную и страховую часть (Таблица 5):

Таблица 5

**Распределение ставок в Пенсионный фонд РФ на страховую и накопительную часть пенсии**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год | Для лиц 1966 года рождения и старше: | Для лиц 1967 года рождения и моложе: | |
| страховая часть трудовой пенсии | страховая часть трудовой пенсии | накопительная часть трудовой пенсии |
| 2010 год | 20,0% | 14,0% | 6,0% |

№ 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в РФ" (в ред. от 24.07.2009)

Сведем расчеты по страховым взносам за месяц в Таблицу 6:

Таблица 6

**Страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС по сотрудникам организации**

**по месяцам**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Внебюджетный фонд | | Сотрудники | | | |
| директор | бухгалтер | секретарь | технолог |
| 1 | Оклад | | 10000 | 8000 | 7000 | 5000 |
| 2 | ФСС | | 290 | 232 | 203 | 145 |
| 3 | ПФР | страховая часть трудовой пенсии | 2000 | 1120 | 980 | 700 |
| накопительная часть трудовой пенсии | 480 | 420 | 300 |
| 4 | ФФОМС | | 110 | 88 | 77 | 55 |
| 5 | ТФОМС | | 200 | 160 | 140 | 100 |
| Итого взносов за месяц | | | 2600 | 1848 | 1820 | 1300 |

Необходимо произвести расчеты страховых взносов за год (Таблица 7):

Таблица 7

Страховые взносы в ПФР, ФСС, ФОМС по сотрудникам организации за год

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Внебюджетный фонд | | Сотрудники | | | |
|  |  |  | директор | бухгалтер | секретарь | технолог |
| 1 | Оклад |  | 120000 | 96000 | 84000 | 60000 |
| 2 | ФСС |  | 3480 | 2784 | 2436 | 1740 |
| 3 | ПФР | страховая часть трудовой пенсии | 24000 | 13440 | 11760 | 8400 |
|  | накопительная часть трудовой пенсии | 5760 | 5040 | 3600 |
| 4 | ФФОМС |  | 1320 | 1056 | 924 | 660 |
| 5 | ТФОМС |  | 2400 | 1920 | 1680 | 1200 |
| Итого взносов за год | | | 31200 | 22176 | 21840 | 15600 |

Налоговая база - все доходы налогоплательщика, полученные в денежной и в натуральной формах, и доходы в виде материальной выгоды. (Ст. 210-214 НК РФ)

Налоговым периодом признается календарный год. (Ст. 216 НК РФ)

Налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов, если иное не предусмотрено Ст. 224 НК РФ.

Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, которые относится к соответствующему налоговому периоду. Ст. 225-228 НК РФ.

При определении размера налоговой базы в соответствии Ст. 218-331 НК РФ налогоплательщик имеет право на получение следующих налоговых вычетов:

* Стандартные налоговые вычеты
* Социальные налоговые вычеты
* Имущественные налоговые вычеты
* Профессиональные налоговые вычеты
* Вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок

Сотрудники данной организации получают следующие вычеты:

* 400 рублей за каждый месяц - для налогоплательщиков, которые не перечислены в подпунктах 1 и 2 статьи 218 НК РФ. Вычет действует до месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода превысил 40 000 рублей;
* 1000 рублей за каждый месяц: на каждого ребенка у налогоплательщиков, на обеспечении которых находится ребенок и которые являются родителями или супругами родителей; каждого ребенка у налогоплательщиков, которые являются опекунами или попечителями, приемными родителями.

Вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщиков, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода превысил 280 000 рублей.

Вычет производится на каждого ребенка: в возрасте до 18 лет и на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет у родителей и (или) супругов родителей, опекунов или попечителей, приемных родителей.

Сведем расчеты по НДФЛ за месяц в Таблицу 8:

Таблица 8

**Расчеты по НДФЛ за месяц**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | | Сотрудники | | | |
| директор | бухгалтер | секретарь | технолог |
| 1 | Оклад | | 10000 | 8000 | 7000 | 5000 |
| 2 | Вычеты | январь-февраль | 1400 | 2400 | 400 | 1400 |
| март | 1000 | 2400 | 400 | 1400 |
| апрель | 1000 | 2000 | 0 | 1400 |
| май-декабрь | 1000 | 2000 | 0 | 1000 |
| 3 | База  начисления | январь-февраль | 8600 | 5600 | 6600 | 3600 |
| март | 9000 | 5600 | 6600 | 3600 |
| апрель | 9000 | 6000 | 7000 | 3600 |
| май-декабрь | 9000 | 6000 | 7000 | 4000 |
| 4 | НДФЛ за месяц | январь-февраль | 1118 | 728 | 858 | 468 |
| март | 1170 | 728 | 858 | 468 |
| апрель | 1170 | 780 | 910 | 468 |
| май-декабрь | 1170 | 780 | 910 | 520 |

Суммируя вычеты за год и з/п за год ,также приведем расчеты НДФЛ за год в Таблице 9:

Таблица 9

**Расчеты НДФЛ за год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Сотрудники | | | |
| директор | бухгалтер | секретарь | технолог |
| 1 | Оклад | 120000 | 96000 | 84000 | 60000 |
| 2 | Вычеты | 12800 | 25200 | 1200 | 13600 |
| 3 | База начисления | 107200 | 70800 | 82800 | 46400 |
| 4 | НДФЛ за месяц | 13936 | 9204 | 10764 | 6032 |

# Задача 7.

Определить размер расходов, учитываемых в целях налогообложения прибыли, если:

1. выручка от продаж в отчётном периоде без НДС: 1 000 000 руб.,

2. расходы на оплату труда: 100 000 руб.,

3. расходы на проведение официального приёма: 10 000 руб.,

4. расходы на участие в выставке: 20 000 руб.,

5. расходы на рекламные мероприятия через СМИ: 12 000 руб.,

6. расходы на приобретение призов для массовой рекламной компании: 15 000 руб.

**Решение:**

Следующие расходы учитываются в целях налогообложения прибыли:

* Расходы на оплату труда (Гл 25 Ст. 253 п.2 НК РФ)
* Расходы на проведение официального приема(Гл.25 Ст.264 п.2 НК РФ)
* Расходы на рекламные мероприятия через СМИ (Гл.25 Ст.264 п.4 абзац 1 НК РФ)
* Расходы на участие в выставках (Гл.25 Ст.264 п.4 абзац 3 НК РФ)

Не учитываются следующие расходы:

* Расходы на приобретение призов для массовой рекламной кампании (в соответствии с Гл. 25 абзаца 4 пункта 4 статьи 264 НК РФ), так как сумма расходов 1% выручки от продаж, а именно 0,74%.

15 000 / 1 000 000 \* 100=1,5%.

Сумма расходов = 100 000 + 10 000 + 20 000 + 12 000 = 142 000 тыс. руб.

**Заключение**

Рассмотрев организацию налогового учета, можно сделать вывод о том, что налоги в современном цивилизованном обществе являются основной формой доходов государства и необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства.

Правильная организация налогового учета способствует увеличения поступления в бюджет налогов, сборов и других обязательных платежей, позволяет вести строгий учет налогоплательщиков, учитывать платежи, поступающие от юридических и физических лиц, осуществлять контроль за обоснованностью возвратов (зачетов) средств из бюджета, контролировать лицевые счета по налогам физических и юридических лиц, своевременно засчитывать переплату по налогу в счет погашения задолженности по уплате пеней и штрафных санкций по этому же налогу, а также производить своевременно зачет переплаты по одному налогу в счет погашения задолженности по другим платежам данного налогоплательщика.

Хорошо организованный налоговый учет позволяет более объективно рассматривать отсрочки и рассрочки по уплате налогов налогоплательщиками, способствует разрешению споров по вопросам налогообложения в судебном порядке в пользу налоговых органов, позволяет выявлять и исправлять ошибки, допущенные при ведении учета налоговых поступлений, путем сверки расчетов и платежей с бюджетом с налогоплательщиками по всем налогам.

Налоговый учет - это бухгалтерский учет налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей, поступающих в бюджет и внебюджетные фонды, он является составной частью народно-хозяйственного бюджета.

**Список используемой литературы:**

1. Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению: Учеб. пособие /М.В.Владыка, В.Ф.Тарасова, Т.В.Сапрыкина; под общ. ред. В.Ф.Тарасовой. – 2-е изд. – М.: КНОРУС, 2007. – 360 с.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая): По состоянию на 1 октября 2010 года. Таблица изменений, принятых в 2009-2010 годах. – Новосибирск: Сиб. унив. Изд-во, 2010. – 544 с.

3. Шахбанов Р.Б. Налоговый учёт: учебное пособие / Р.Б.Шахбанов. – Ростов н/Д: «Феникс», 2009. – 285 с.

1. Налоговый Кодекс РФ Гл. 25 ст. 313 [↑](#footnote-ref-1)
2. Налоговый кодекс РФ; ст.84,84 [↑](#footnote-ref-2)
3. Приказ МНС РФ от 3 марта 2004 г. N БГ-3-09/178

   "Об утверждении порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при постановке на учет, снятии с учета юридических и физических лиц" [↑](#footnote-ref-3)