Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования

«Амурский государственный университет»

Кафедра «Финансы»

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

(наименование учебной дисциплины/модуля)

Специальность 080107.65 Налоги и налогообложение
Специализация Налоговое администрирование

Квалификация выпускника Экономист специалист по налогообложению

2012 г.

УМКД разработан ст. преподавателем Бонда Денисом Геннадьевичем

Рассмотрен и рекомендован на заседании кафедры Финансы

«26» 11 2012г., протокол № 4

Заведующий кафедрой _____ Ю.А. Ковшун
подпись И.О.Ф.

УТВЕРЖДЕН

Протокол заседания УМСС

(специальности) 080107 65 Налоги и налогообложение

«26» 11 2012 г., протокол № 4

Председатель _____
подпись И.О.Ф.

2

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» налоговый учет представляет собой экономико-правовую дисциплину, в основе которой лежат бухгалтерский учет и налоговое право, которая занимается исследованием и разработкой теоретических и тактических вопросов использования специальных бухгалтерских и иных экономических знаний в практической деятельности контролирующих органов. Она входит в число специальных дополнительных учебных дисциплин. Она больше, чем другие учетные дисциплины имеет невыясненные моменты, спорные вопросы, поскольку наша экономика только начинает функционировать в рыночных отношениях, кроме того, налоговое законодательство окончательно не сформировано.

Цель преподавания учебной дисциплины: «Налоговый учет и отчетность» заключается в получении студентами знаний общих принципов налогового учета и отчетности.

Задачи изучения дисциплины. Основной задачей изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является реализация требований, установленных в Государственном стандарте высшего профессионального образования к подготовке специалистов по бухгалтерскому учету и аудиту.

Основными задачами изучения налогового учета являются:

- получение студентами теоретических и практических знаний и навыков в налоговом учете:
- обеспечение информацией о налоге на прибыль для контроля соблюдения законодательства РФ:
- организация сбора и преобразований бухгалтерской информации для целей налогообложения;
- формирование и предоставление налоговой отчетности внутренним и внешним пользователям для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВПО

В соответствии с ГОС ВПО по специальности 080107.65 (351200) «Налоги и налогообложение» дисциплина «Налоговый учет и отчетность» включена в цикл специальных дисциплин.

Освоение данной дисциплины базируется на знаниях, умениях, навыках, полученных в ходе изучения дисциплин:

1. Теория бухгалтерского учета.
2. Бухгалтерский финансовый учет.
3. Налоги и налогообложение.
4. Аудит.
5. Бухгалтерская финансовая отчетность.

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» служит основой для освоения таких дисциплин, как «Организация и методика проведения налоговых проверок» и «Автоматизированная обработка налоговой информации» (для специальности «Налоги и налогообложение»), а также для успешного прохождения производственной и преддипломной практик, итоговой государственной аттестации.

3. ТРЕБОВАНИЯ К ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

В результате освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

1) знать: теоретические положения бухгалтерского и налогового учета в соответствии с установленным законодательством; принципы и правила ведения бухгалтерского и налогового учета; систему сбора, обработки и формирование отчетной информации для целей налогообложения; проблемы, решаемые бухгалтерами в процессе формирования отчетной информации при исполнении налоговых обязательств;

2) уметь: использовать систему знаний о принципах бухгалтерского (финансового) учета и налогового учета для разработки и обоснования учетной политики для целей налогообложения; решать на примерах конкретных хозяйственных ситуаций вопросы оценки, учетной регистрации, накопления и формирования учетной информации финансового характера с целью последующего ее использования в налоговых расчетах; проверять обоснованность формирования отчетной информации с целью исключения фальсификации отчетных данных;

3) владеть: основами учета налогообложения; знаниями по формированию и применению налоговой базы, как в налоговом, так и в бухгалтерском учете для подготовки и сверки соответствующих решений предприятия в определении налоговой политики предприятия.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДАСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины «Налоговый учет и отчетность» составляет:

Для специальности «Налоги и налогообложение» 290 часа.

№ п/п	Раздел дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в часах)				Формы тек. контроля успеваемости (по нед. сем.) Форма промежуточной аттестации (по сем.)
				Лек.	Пр.	Лаб.	Сам.	
1	Налоговый учет, как учетная система	5	1	2	2	2	16	-
2	Сущность налогов и сборов. Субъекты налоговых отношений	5	2	2	4	4	16	-
3	Налоговое обязательство и его исполнение	5	3	2	3	3	16	-
4	Организация налогового учета доходов и расходов налогоплательщика	5	4	2	6	6	16	Устный опрос
5	Отраслевой налоговый учет	5	5	2	7	7	16	Решение задач
6	Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость	6	6,7,8,9	8	8	8	16	Решение задач по учету НДС; заполнение декларации по НДС;
7	Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц	6	10,11,12	6	8	8	16	Решение задач по учету НДФЛ; заполнение декларации по

								НДФЛ
8	Налоговый учет по налогу на имущество организаций	6	13,14,15	6	8	8	16	Решение задач по налогу на имущество организаций; заполнение декларации по налогу на имущество;
9	Налоговый учет по налогу на прибыль предприятий	6	16,17,18	6	8	8	16	Решение задач и порядок расчета текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете; заполнение декларации по налогу на прибыль.
10	Итоговый контроль знаний	-	-	-	-	-	-	Экзамен
			Итого	**36**	**54**	**54**	**146**	**-**

5. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ И ТЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Лекции.

Тема 1. Налоговый учет, как учетная система

Понятие налогового учета. Нормативное регулирование налогового учета. Характеристика налогов, уплачиваемых организациями. Учетная политика для целей налогообложения. Регистры налогового учета. Налоговые декларации. Налоговый контроль.

Тема 2. Сущность налогов и сборов. Субъекты налоговых отношений

Понятие налогов и сборов. Участники налоговых отношений. Налогоплательщики и плательщики сборов, их права и обязанности. Налоговые агенты. Представители налогоплательщиков. Налоговые органы и органы, осуществляющие налоговый контроль, их права и обязанности.

Тема 3. Налоговое обязательство и его исполнение

Элементы налога в законодательстве РФ о налогах и сборах. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период и налоговая ставка. Порядок исчисления и порядок уплаты налогов и сборов. Налоговая льгота.

Тема 4. Организация налогового учета доходов и расходов налогоплательщика

Общая характеристика доходов, учитываемых для целей налогообложения. Методы признания доходов в налоговом учете. Порядок признания доходов при методе начисления. Кассовый метод. Организация налогового учета расходов. Порядок признания расходов при методе начисления.

Тема 5. Отраслевой налоговый учет

Налоговый учет в производственных фирмах. Налоговый учет в фирмах, выполняющих работы (оказывающих услуги). Налоговый учет в торговых фирмах. Налоговый учет обслуживающих производств и хозяйств.

Тема 6. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость

Понятие и нормативное регулирование НДС. Налоговые ставки по НДС. Налоговая база. Порядок исчисления НДС. Уплата НДС в бюджет. Учет НДС при импорте товаров на территорию РФ. Учет НДС при вывозе товаров с территории РФ. Счет-фактура. Авансы по НДС. Декларация по НДС.

Тема 7. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц.

Понятие и объект налогообложения НДФЛ. Налоговые вычеты. Налоговая база по НДФЛ. Налоговые ставки по НДФЛ. Правила исчисления НДФЛ налогоплательщиками. Уплата НДФЛ в бюджет. Бухгалтерский учет НДФЛ. Составление декларации по НДФЛ.

Тема 8. Налоговый учет по налогу на имущество организаций.

Понятие и нормативное регулирование налога. Плательщики налога и объекты налогообложения. Порядок формирование информации о налогооблагаемой базе в системе регистров бухгалтерского учета (инвентарные карточки по учету основных средств, ведомости начисления амортизации). Порядок исчисления и уплаты налога. Регистры налогового учета. Особенности определения налогооблагаемой базы по отдельным объектам. Налоговые расчеты по налогу на имущество. Составление декларации по налогу на имущество организаций.

Тема 9. Налоговый учет по налогу на прибыль предприятий.

Нормативное регулирование, порядок исчисление и уплаты налога на прибыль. Плательщики налога и объекты налогообложения. Особенности налогового учета амортизируемого имущества, резервов, расходов по полученным заемным средствам. Корректировка бухгалтерской прибыли для целей налогообложения. Налоговые регистры. Налоговые расчеты по налогу на прибыль. Составление декларации по налогу на прибыль.

5.2. Практические занятия.

Тема 1. Налоговый учет, как учетная система

Определение и задачи налогового учета. Принципы налогового учета. Модели налогового учета. Регистры налогового учета.

Тема 2. Сущность налогов и сборов. Субъекты налоговых отношений

Понятие налогов и сборов. Участники налоговых отношений. Налогоплательщики и плательщики сборов, их права и обязанности. Налоговые агенты. Представители налогоплательщиков. Налоговые органы и органы, осуществляющие налоговый контроль, их права и обязанности.

Тема 3. Налоговое обязательство и его исполнение

Элементы налога в законодательстве РФ о налогах и сборах. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период и налоговая ставка. Порядок исчисления и порядок уплаты налогов и сборов. Налоговая льгота.

Тема 4. Организация налогового учета доходов и расходов налогоплательщика

Учет доходов от реализации. Внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения. Налоговый учет расходов связанных с реализацией. Внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения.

Тема 5. Отраслевой налоговый учет

Налоговый учет в производственных фирмах. Налоговый учет в фирмах, выполняющих работы (оказывающих услуги). Налоговый учет в торговых фирмах. Налоговый учет обслуживающих производств и хозяйств.

Тема 6. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость

Понятие и нормативное регулирование НДС. Налоговые ставки по НДС. Налоговая база. Порядок исчисления НДС. Уплата НДС в бюджет. Учет НДС при импорте товаров на территорию РФ. Учет НДС при вывозе товаров с территории РФ. Счет-фактура. Авансы по НДС. Декларация по НДС.

Тема 7. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц.

Понятие и объект налогообложения НДФЛ. Налоговые вычеты. Налоговая база по НДФЛ. Налоговые ставки по НДФЛ. Правила исчисления НДФЛ налогоплательщиками. Уплата НДФЛ в бюджет. Бухгалтерский учет НДФЛ. Составление декларации по НДФЛ.

Тема 8. Налоговый учет по налогу на имущество организаций.

Понятие и нормативное регулирование налога. Плательщики налога и объекты налогообложения. Порядок формирование информации о налогооблагаемой базе в системе регистров бухгалтерского учета (инвентарные карточки по учету основных средств, ведомости начисления амортизации). Порядок исчисления и уплаты налога. Регистры налогового учета. Особенности определения налогооблагаемой базы по отдельным объектам. Налоговые расчеты по налогу на имущество. Составление декларации по налогу на имущество организаций.

Тема 9. Налоговый учет по налогу на прибыль предприятий.

Нормативное регулирование, порядок исчисление и уплаты налога на прибыль. Плательщики налога и объекты налогообложения. Особенности налогового учета амортизируемого имущества, резервов, расходов по полученным заемным средствам. Корректировка бухгалтерской прибыли для целей налогообложения. Налоговые регистры. Налоговые расчеты по налогу на прибыль. Составление декларации по налогу на прибыль.

5.3 Лабораторные занятия

Задание 1. Нормативное регулирование налогового учета.

Задание 2. Установление, использование льгот по налогам и сборам. Сроки уплаты налогов и сборов. Порядок уплаты налогов и сборов. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

Задание 3. Особенности налогообложения НДС экспортно-импортных операций, работ выполненных собственными силами для собственного потребления. Заполнение декларации.

Задание 4. Порядок расчета разниц, корректирующих бухгалтерскую прибыль.

Задание 5. Расчеты налогооблагаемой базы и заполнение регистров налогового учета по налогу на доходы физических лиц. Заполнение декларации.

Задание 6. Расчеты налогооблагаемой базы и заполнение регистров налогового учета по налогу на имущество. Заполнение декларации по налогу на имущество организаций.

Задание 7. Расчеты налогооблагаемой базы и заполнение регистров налогового учета по налогу на прибыль. Заполнение декларации.

6.1 КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ ПРОГРАММНОГО МАТЕРИАЛА

ТЕМА 1 . НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ КАК УЧЕТНАЯ СИСТЕМА

1.1 Понятие налогового учета

Восприятие налогового учета как экономико-правовой дисциплины объясняется соединением в ней двух взаимосвязанных объектов, изучаемых, с одной стороны, с экономических позиций, с другой - с юридических.

Одним из таких объектов является бухгалтерский учет, который «представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций».

Другой объект предусматривает при изучении обязательное наличие знаний налогового права в части порядка формирования налоговой базы и определения налоговых обязательств по конкретным налогам.

Налоговый учет в своем развитии прошел несколько этапов - от простой корректировки расходов, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг) в целях налогообложения, до законодательного закрепления в НК РФ определения налогового учета.

Согласно ст. 313 НК РФ налоговый учет - это система обобщения информации для определения налогооблагаемой базы на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК.

Налоговый учет ведется в целях:

- формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода;
- 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. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения. Налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета.

Главным структурным элементом предмета налогового учета является определенный круг объективных закономерностей, проявляющихся в процессе использования контрольных функций налогового учета в практической деятельности налоговых органов.

Указанные закономерности можно разделить на четыре группы;

1) Закономерности, определяющие порядок формирования доходов и расходов.
2) Закономерности, определяющие долю расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде.
3) Закономерности, определяющие порядок отнесения суммы остатка расходов (убытков) текущего налогового (отчетного) периода на расходы в следующих налоговых периодах.
4) Закономерности, определяющие порядок формирования сумм создаваемых резервов.

Предметом налогового учета является использование контрольных функций налогового учета, обусловливающее закономерности их проявления в налоговом контроле и ходе налоговых расследований по совершенному факту налоговых правонарушений и (или) преступлений.

Объектами налогового учета являются имущество, обязательства и хозяйственные операции организации, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода или налоговой базы последующих периодов.

Основным методом налогового учета является документация и инвентаризация, группирующие информацию об объектах налогообложения.

Формирование данных налогового учета предполагает непрерывность отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения (в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах либо переносятся на ряд лет). При этом аналитический учет указанных данных должен раскрывать порядок формирования налоговой базы.

Таким образом, налоговый учет представляет собой экономико-правовую дисциплину, в основе которой лежат бухгалтерский учет и налоговое право, которая занимается исследованием и разработкой теоретических и тактических вопросов использования специальных бухгалтерских и иных экономических знаний в практической деятельности контролирующих органов.

1.2 Нормативное регулирование налогового учета

Статья 2 НК РФ определяет, что законодательство о налогах и сборах регулирует отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

К законодательству о налогах и сборах относятся:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации;
2. федеральные законы о налогах и сборах, принятые в соответствии с НК РФ;
3. законы и иные нормативные акты о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, принятые в соответствии с НК РФ;
4. нормативные правовые акты о налогах и сборах, принятые представительными органами местного самоуправления в пределах, установленных НК РФ.

В качестве инструмента реализации основных задач в области налоговой политики особую значимость приобретает Налоговый кодекс РФ – систематизированный законодательный акт, призванный обеспечить комплексный подход к решению насущных проблем налогового права.

Цель принятия НК РФ – приведение налоговой системы в соответствии с Конституцией РФ, создание единой в границах РФ налоговой системы.

НК РФ состоит из двух частей – общей и специальной.

В общей части (первая часть НК РФ, вступившая в силу 1 января 1999г.) устанавливаются:

1) виды налогов и сборов, взимаемых в РФ;

2) основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;

3) принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов и сборов субъектов РФ и местных налогов и сборов;

4) права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;

5) формы и методы налогового контроля;

6) ответственность за совершение налоговых правонарушений;

7) порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

Кодекс – это кодифицированный законодательный акт, объединяющий в строго определенном порядке нормы права, регулирующие какую-либо отрасль общественных отношений.

Первая часть НК РФ состоит из семи разделов.

Раздел I "Общие положения", несмотря на свое название, носит прикладной характер и имеет практическую значимость. Прежде всего, следует отметить, что законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации (ст. 2 НК РФ). Это означает, что налоговые отношения имеют двойственную природу: они одновременно носят характер и экономических, и юридических отношений.

Содержание остальных разделов НК РФ характеризуют в первую очередь их названия:

Раздел II "Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые агенты. Представительство в налоговых правоотношениях".

Раздел III "Налоговые органы. Таможенные органы. Финансовые органы. Органы внутренних дел. Ответственность налоговых органов, таможенных органов, органов внутренних дел, их должностных лиц".

Раздел IV "Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов".

Раздел V "Налоговая декларация и налоговый контроль".

Раздел VI "Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение".

Раздел VII "Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц".

Часть вторая НК РФ состоит из отдельных глав, посвященных конкретным налогам и объединенных в следующие разделы:

Раздел VIII "Федеральные налоги".

Раздел VIII.1 "Специальные налоговые режимы".

Раздел IX "Региональные налоги и сборы".

Раздел X "Местные налоги".

Вышеуказанные главы разрабатываются по отдельности и вступают в силу по мере их готовности в начале календарного года.

Завершая краткий обзор основополагающего законодательного акта в области налоговых правоотношений, можно утверждать, что принятие НК РФ позволило значительно улучшить и расширить налоговое правовое пространство. В результате стало возможно регулировать взаимоотношения государства и налогоплательщиков на качественно новом уровне. Разработка проблем совершенствования налогообложения в Российской Федерации во второй части Налогового кодекса РФ имеет, безусловно, определяющее значение в реформировании российской налоговой системы.

1.3 Характеристика налогов, уплачиваемых организациями

С налогоплательщиков взимаются федеральные, региональные и местные налоги.

К федеральным налогам относятся:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- государственная пошлина;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- налог на доходы физических лиц;
- социальные взносы (ЕСН) (утратил силу);
- налог на прибыль организаций;
- налог на наследование или дарение (утратил силу);
- водный налог;
- сборы за использование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Федеральные налоги и порядок их зачисления в бюджеты разных уровней или во внебюджетные фонды устанавливаются законодательными актами РФ и взимаются на всей ее территории.

К региональным налогам относятся:

- налог на имущество организаций;
- налог на игорный бизнес;
- транспортный налог.

Региональные налоги вводятся в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территории соответствующего субъекта РФ. Вводя налоги, законодательные органы субъекта РФ определяют их ставку в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты, форму отчетности по налогу.

К местным налогам относятся:

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц.

Местные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с НК РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах.

В НК РФ установлены специальные налоговые режимы, которые применяются в случаях и порядке, которые предусмотрены НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах.

СНР могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также от освобождения от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов, предусмотренных НК РФ.

К СНР относятся:

1. система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, которая регулируется гл. 26.1 НК РФ;
2. упрощенная система налогообложения, которая регулируется гл. 26.2 НК РФ
3. система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, которая регулируется гл. 26.3 НК РФ;
4. система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, которая регулируется гл. 26.4 НК РФ.

1.4 Учетная политика для целей налогообложения

Учетная политика организации для целей налогообложения оформляется в виде документа, разрабатываемого самостоятельно организацией-налогоплательщиком, в котором в соответствии с действующим законодательством о налогах и сборах закрепляются «внутренние» правила (методы) определения налоговой базы, исчисления и уплаты налогов в данной организации.

Налоговое законодательство не содержит четко закрепленного порядка формирования и применения учетной политики.

Целью учетной политики для целей налогообложения является реализация на оперативном уровне стратегии налоговой политики как части финансовой политики организации, направленной на минимизацию налоговых платежей на законных основаниях, что позволит обеспечить реализацию финансовых планов и рост доходов организации.

При формировании учетной политики необходимо принимать в расчет следующие положения.

1. Разработка учетной политики для целей налогового учета, также как и для целей бухгалтерского учета, должна осуществляться с учетом принципов, определенных налоговым законодательством.
2. Учетная политика для целей налогообложения должна содержать только те элементы, вариантность выбора которых прямо предусмотрена законодательством о налогах и сборах. Например, применяемый метод амортизации основных средств и нематериальных активов.
3. Учетная политика организации, разработанная исходя из указанных требований, принимается ею в виде отдельного акта,

утвержденного приказом (распоряжением) руководителя. Организацией может быть принят как единый акт, в котором найдут отражение как способы ведения бухгалтерского учета (учетная политика для целей бухгалтерского учета), так и методы определения налоговой базы, исчисления и уплаты налогов (учетная политика для целей налогообложения).

4. Методы определения налоговой базы, исчисления и уплаты налогов, избранные налогоплательщиком при разработке учет ной политики, применяются с 1 января года, следующего за годом утверждения соответствующего документа. Они применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями организации, включая выделенные на отдельный баланс, независимо от места их нахождения.

5. Принятая учетная политика должна обеспечивать формирование достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиками в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налогов в бюджет.

1.5 Регистры налогового учета

Регистры налогового учета являются специальными документами, которые применяются исключительно в целях налогообложения. Статья 313 ІНК РФ содержит положение о возможности использовать в целях налогового учета регистры бухгалтерского учета, дополняя их необходимыми реквизитами, формируя тем |самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета.

В соответствии с п. 19 Положения по ведению бухгалтерского |учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, и ст. 314 НК РФ организация может самостоятельно разрабатывать формы регистров как бухгалтерского, так и налогового учета. В любом случае при формировании систем регистров необходимо учитывать влияние особенностей того и другого для организации, отраженных в ее учетной политике.

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

Данные налогового учета учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения.

Формирование данных налогового учета предполагает непрерывность отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения (в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах либо переносятся на ряд лет).

Аналитический учет данных налогового учета должен быть так организован налогоплательщиком, чтобы он раскрывал порядок формирования налоговой базы.

Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике организаций для целей налогообложения.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

При хранении регистров должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений; исправление ошибки в регистре должно быть обосновано и подтверждено подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) являются налоговой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, обязаны хранить налоговую тайну.

Перечень аналитических регистров налогового учета, применяемых организацией, приводится в виде приложения к учетной политике организации для целей налогообложения.

Статьи 313 и 314 НК РФ определяют два возможных способа обобщения информации для целей налогообложения:

- налогоплательщик дополняет применяемые регистры бухгалтерского учета, если в них содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ, формируя тем самым регистры налогового учета;

- налогоплательщик ведет самостоятельные регистры налогового учета.

В перечень аналитических регистров, приводимых в приложении к учетной политике для целей налогообложения, налогоплательщик включает как самостоятельные регистры налогового учета, так и регистры бухгалтерского учета, дополненные реквизитами в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ и являющиеся в таком виде регистрами налогового учета.

Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

- наименование;
- период (дату) составления;
- измерители операции в натуральном (если это возможно) и денежном выражении;
- наименования хозяйственных операций;
- подписи (расшифровки подписей) лиц, ответственных за составление указанных регистров.

В учетной политике для целей налогообложения следует также отразить применяемый налогоплательщиком способ ведения аналитических регистров налогового учета: с использованием компьютерных программ или вручную.

1.6 Налоговые декларации

Цель налогового учета — формирование налоговой базы по конкретному налогу и налоговой отчетности в виде налоговой декларации по соответствующим видам налогов.

Налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, налоговой базе, налоговых льготах, об объектах налогообложения, источниках доходов, исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Не подлежат представлению в налоговые органы налоговые декларации (расчеты) по тем налогам, но которым налогоплательщики освобождены от обязанности по их уплате в связи с применением специальных налоговых режимов.

Лицо, признаваемое налогоплательщиком по одному или нескольким налогам, не осуществляющее операций, в результате которых происходит движение денежных средств на его счетах в банках (в кассе организации), и не имеющее по этим налогам объектов налогообложения, представляет по данным налогам единую (упрощенную) налоговую декларацию.

Формы налоговых деклараций (расчетов) и порядок их заполнения утверждаются Министерством финансов РФ.

Единая (упрощенная) налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства физического лица не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшими кварталом, полугодием, 9 месяцами, календарным годом.

Налоговая декларация состоит из следующих составных частей:

- титульный лист;
- раздел 1 декларации, содержащий информацию о суммах налога, подлежащих к уплате в бюджет по данным налогоплательщика;
- раздел (разделы) декларации, содержащий (содержащие) основные показатели декларации, участвующие в контрольных соотношениях и используемые для исчисления налога, а также необходимые для формирования статистической отчетности налоговых органов;
- разделы (приложения) декларации, содержащие дополнительные данные об отдельных показателях, используемых при исчислении налога (при необходимости).

Типовая форма титульного листа налоговых деклараций по различным видам налогов включает:

1) сведения, указываемые налогоплательщиком:

- о виде налоговой декларации, налоговом периоде, за который она представлена, дате ее представления в налоговый орган;
- основные учетные сведения о налогоплательщике;
- подпись налогоплательщика — физического лица либо подписи руководителя, главного бухгалтера налогоплательщика организации и (или) уполномоченного представителя (при его наличии), подтверждающие достоверность и полноту сведений, указанных в декларации;

2) сведения, указываемые работником налогового органа при приеме налоговой декларации:

- о представлении налоговой декларации;
- об определении категории налогоплательщика (крупнейшие, основные и проч.).

Заполнение налоговых деклараций определяется Порядками их заполнения.

В Порядках по заполнению налоговых деклараций предусматриваются соответствующие разделы, определяющие порядок уплаты налога с учетом специфики, установленной законодательством о соответствующих налогах и сборах либо нормативными актами Минфина России.

Раздел 1 декларации, содержащий информацию о суммах налога, подлежащих к уплате в бюджет по данным налогоплательщика, должен включать показатели сумм налога, начисленных к уплате в бюджет по данным налогоплательщика, с разбивкой по кодам бюджетной классификации и кодам ОКАТО, с учетом специфики исчисления и уплаты конкретного вида налога.

При разработке форм титульного листа и раздела 1 налоговой декларации по конкретному налогу возможно включение дополнительных реквизитов или исключение соответствующих реквизитов (показателей), приведенных в типовых формах титульного листа и раздела 1 декларации.

Последовательность расположения показателей, характеризующих основные элементы налогообложения, и их состав определяются в соответствии с установленным частью второй НК РФ порядком расчета соответствующего вида налога.

Единая (упрощенная) налоговая декларация представляется лицами, признаваемыми налогоплательщиками по одному налогу или нескольким налогам, не осуществляющими операции, в результате которых происходит движение денежных средств на их счетах в

банках (в кассе организации), и не имеющими по этим налогам объектов налогообложения.

Декларация представляется в налоговый орган по месту нахождения организации или по месту жительства физического лица не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, полугодием, 9 месяцами, календарным годом.

В соответствии с требованиями ст. 23 НК РФ налогоплательщики обязаны представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты), если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах.

Законодательством о налогах и сборах установлена ответственность за непредставление налоговой декларации в виде штрафа в размере 5% суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации, в размере 30% суммы налога, если с момента непредставления декларации прошло 180 дней, и 10% суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц, начиная со 181-го дня.

1.7 Налоговый контроль

Налоговый контроль представляет собой:

1) в широком смысле - комплексную и целенаправленную систему экономико-правовых действий компетентных органов государственной власти, которая базируется на законодательстве в области налогообложения и направлена на сбор и анализ информации об исполнении налогоплательщиками и плательщиками сборов обязанности по уплате налогов и сборов;

2) в узком смысле - проведение налоговых проверок уполномоченными органами.

Налоговый контроль охватывает все сферы деятельности уполномоченных органов:

- осуществление налогового учета, налоговых проверок;
- учет объектов налогообложения;
- соблюдение сроков уплаты налогов и сборов;
- правильность исчисления сумм налогов и сборов;
- порядок представления налоговой отчетности.

Налоговый контроль является необходимым условием функционирования налоговой системы. При отсутствии или низкой эффективности налогового контроля трудно рассчитывать на то, что налогоплательщики будут своевременно и в полном объеме уплачивать налоги и сборы. Осуществление налогового контроля производится в разных правовых формах, Контрольные действия регулируются на основе НК РФ, в котором определены полномочия органов исполнительной власти.

Перед налоговым контролем стоят следующие задачи:

- обеспечение своевременности и полноты выполнения налоговых обязательств перед бюджетом;
- содействие правильному ведению бухгалтерского и налогового учета и отчетности;
- обеспечение соблюдения действующего налогового законодательства;
- выявление и пресечение налоговых правонарушений.

Субъектами налогового контроля выступают участники налоговых правоотношений: налоговые, финансовые, таможенные органы, сборщики налогов, органы государственных внебюджетных фондов, которые действуют в рамках своей компетенции. Данным органам предоставлены полномочия по проведению мероприятий налогового контроля в отношении контролируемых организаций и физических лиц.

Объектами налогового контроля выступают действия (бездействие) налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, сборщиков налогов и сборов.

Методы налогового контроля — это совокупность приемов и способов, с помощью которых контролирующие органы осуществляют налоговый контроль.

При проведении налогового контроля уполномоченными органами применяются следующие методы:

- общенаучные методы: диалектический подход, принципы исторического, логического и системного анализа и синтеза;
- специально-правовые методы: методы экономического анализа и статистических группировок, метод сравнения;
- финансово-расчетные методы, в том числе метод экспертных оценок на основе отчетных данных хозяйствующих субъектов и физических лиц;
- визуальный осмотр;
- выборочная проверка документов.

В целях проведения налогового контроля налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговых органах, соответственно, по месту нахождения организации, ее филиалов и представительств, по месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего налогоплательщикам недвижимого имущества и транспортных средств, подлежащих налогообложению,

В течение 5 дней после государственной регистрации (а при осуществлении деятельности в Российской Федерации через филиал и представительство — в течение 5 дней после создания филиала и представительства) организация или индивидуальный предприниматель обязаны подать в налоговый орган, соответственно, по месту нахождения или по месту жительства заявление о постановке на учет.

Налоговый орган обязан осуществить постановку налогоплательщика на учет в течение пяти дней со дня подачи им всех необходимых документов и в тот же срок выдать соответствующее свидетельство.

Каждому налогоплательщику присваивается идентификационный номер налогоплательщика, единый по всем видам налогов и сборов, в том числе подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, и на всей территории Российской Федерации.

Формами проведения налогового контроля в соответствии со ст. 82 Налогового кодекса РФ являются:

- налоговые проверки;
- получение объяснений налогоплательщиков и иных обязанных лиц;
- проверка данных учета и отчетности;
- осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли).

Наиболее эффективной формой налогового контроля являются налоговые проверки соблюдения налогового законодательства, правильности исчисления налогов и сборов, полноты и своевременности внесения их в бюджет, обоснованности применения льгот.

В зависимости от характера и способов проведения налоговые проверки подразделяются на камеральные и выездные.

Камеральная налоговая проверка производится по месту нахождения налогового органа на основе бухгалтерской отчетности (баланса, отчета о прибылях и убытках), налоговых ^деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов.

Цель камеральной проверки — определить полноту представленного отчета, правильность заполнения всех форм отчетности, правильность составления расчетов

(деклараций) по налогам, обоснованность применения ставок налогов и использования налоговых льгот, своевременность уплаты налогов, а также проверить логическую связь между отдельными формами отчетности.

Выездная налоговая проверка проводится на основании решения руководителя (или его заместителя) налогового органа, как правило, в соответствии с годовым планом работы налоговой инспекции и квартальными графиками проверок, Но в случае необходимости выездная налоговая проверка проводится вне установленного графика (при реорганизации или ликвидации организации-налогоплательщика, получении информации о грубых нарушениях налогового законодательства).

Выездные налоговые проверки, в зависимости от степени охвата ими вопросов финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, подразделяются на следующие виды:

1. Комплексная проверка, в ходе которой охватываются все сферы финансово-хозяйственной деятельности организации, как правило, по всем видам налогов.

2. Тематическая проверка охватывает отдельные сферы финансово-хозяйственной деятельности организации, вопросы правильности исчисления отдельных налогов и сборов и других обязательных платежей.

Экспресс-проверка — это проверка, проводимая по одному или нескольким аспектам деятельности организации. В ходе проведения данной проверки инспектор может ограничиться проведением "теста на достоверность" системы бухгалтерского учета налогоплательщика.- выборочная проверка документов.

ТЕМА2. СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ И СБОРОВ. СУБЪЕКТЫ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

2.1 Понятие налогов и сборов

Экономическое содержание налогов выражается взаимоотношениями государства, с одной стороны, и хозяйствующих субъектов и граждан, с другой стороны, по поводу формирования государственных финансов. В условиях рыночной экономики налоги являются главным методом мобилизации доходов в государственную казну и способствуют государственному регулированию экономической деятельности физических лиц и организаций.

Налоги участвуют в перераспределении валового внутреннего продукта и национального дохода.

Общественное содержание налогов заключается в том, что они выступают частью единого процесса воспроизводства, специфической формой производственных отношений.

Источником налогов выступает национальный доход – вновь созданная стоимость, образуемая в процессе производства посредством труда, капитала и природных ресурсов. Налоги в результате изъятия становятся собственностью государства и используются им для выполнения своих функций (социально-экономических, оборонной, политических и др.). Налоги обусловлены потребностями общественного развития.

Налоги являются экономической категорией, поскольку им присущи:
- устойчивые внутренние свойства;
- закономерности развития;
- отличительные формы проявления.

Налоги связаны с теми процессами, которые на поверхности общественной жизни сопровождаются движением денежных средств.

Признаки налогов:
- обязательность (принудительность);

- законодательно-правовой характер;
- безэквивалентность – отсутствие притязания плательщика на компенсацию уплаченных им сумм со стороны государства;
- определенность сроков и размеров платежа.

Налоговые отношения являются частью финансовых отношений, и поэтому выражают общие свойства, присущие финансам. Важным признаком налогов, как и финансов, является их денежный характер. Внешней формой налогов, т.е. их материальной основой выступает реальная сумма денежных средств общества, мобилизуемая государством в централизованный фонд (федеральные, региональные и местные бюджеты и внебюджетные фонды). Процесс отчуждения стоимости происходит в форме одностороннего движения от налогоплательщиков к государству на условиях безвозвратности. В отличие от финансов, деньги не являются обязательным условием существования налогов.

Таким образом, налог – экономическая категория, выражающая отношения, возникающие в процессе перераспределения валового внутреннего продукта и национального дохода государства в связи с формированием централизованных фондов финансовых ресурсов.

Под *налогом* понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

В рыночной экономике важнейшими видами бюджетных доходов являются налоги, сборы, взносы, пошлины и др. платежи.

Под *сбором* понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Многочисленные последствия влияния налогов на экономические и социальные процессы трактуются, как и их разнообразные функции.

Наиболее распространенной точкой зрения является то, что налогам присущи три основные функции: фискальная, регулирующая и контрольная.

1. Фискальная (бюджетная) функция проявляется в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его основных функций. Посредством этой функции производится изъятие части доходов физических и юридических лиц для содержания государственного аппарата, обороны страны и непроизводственной сферы (учреждения культуры, библиотеки, архивы, наука, учреждения здравоохранения, учебные заведения).

2. Регулирующая функция налогов предполагает, что налоги активно влияют на экономику – стимулируют или сдерживают темпы воспроизводства, усиливают или ослабляют процесс накопления капитала, расширяют или уменьшают платежеспособный процесс населения. Данная функция связана с вмешательством государства через налоги в процесс воспроизводства, что обусловлено ростом производительных сил в условиях научно-технической революции, поднявшим на новую ступень налоговое регулирование.

3. Контрольная функция налогов – появление возможности качественного отражения налоговых поступлений и их составления с потребностями государства в финансовых ресурсах, т.е. оценивается эффективность налогового механизма, обеспечивается контроль за движением финансовых ресурсов, выявляется необходимость

внесения изменений в налоговую систему государства. Контрольная функция определяет эффективность налогово-финансовых отношений и бюджетной политики государства.

2.2 Участники налоговых отношений

Согласно ст. 9 НК РФ участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

1) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками или плательщиками сборов;

2) организации и физические лица, признаваемые налоговыми агентами;

3) налоговые органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы);

4) таможенные органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, подчиненные ему таможенные органы Российской Федерации).

Организации - юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее - российские организации), а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации (далее - иностранные организации).

Физические лица - граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства.

Индивидуальные предприниматели - физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, главы крестьянских (фермерских) хозяйств.

2.3 Налогоплательщики и плательщики сборов, **их права и обязанности (самостоятельно)**

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы.

Филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций исполняют обязанности этих организаций по уплате налогов и сборов по месту нахождения этих филиалов и иных обособленных подразделений.

Налогоплательщиком не становятся с рождения. В зависимости от совокупности определенных признаков и обстоятельств человек приобретает соответствующий правовой статус, от которого зависит его положение в обществе, права и обязанности. Так, один и тот же человек может быть гражданином или лицом без гражданства, должностным лицом или предпринимателем, налогоплательщиком или лицом, на которого не возложены обязанности по уплате налога (сбора).

Статус налогоплательщика не является постоянным и не относится ко всем видам налогов. Статус налогоплательщика не может быть постоянным, потому что физическое лицо или организация могут оставаться налогоплательщиками, только если продолжают, отвечать требованиям, позволяющим отнести их к данной категории. Статус налогоплательщика не относится ко всем видам налогов, потому что по каждому виду налогов должны быть определены свои налогоплательщики.

Выделяют также понятие "носитель налога". Носитель налога — лицо, которое несет экономическое бремя налогообложения в конечном итоге (в форме снижения своего экономического потенциала), т. е. по завершении процессов переложения налога. Именно

у носителя налога происходит уменьшение доходов на величину налога. В ряде случаев носитель налога и налогоплательщик могут совпадать, к примеру, при уплате налога на доходы физических лиц. При уплате акциза экономическое бремя налогообложения ложится на конечного потребителя, который и выступает носителем налога.

В налоговом кодексе рассматриваются и такое понятие как взаимозависимые лица (ст. 20). Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц, а именно:

1) одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20 процентов. Доля косвенного участия одной организации в другой через последовательность иных организаций определяется в виде произведения долей непосредственного участия организаций этой последовательности одна в другой;

2) одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;

3) лица состоят в соответствии с семейным законодательством Российской Федерации в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого.

Права и обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов прописаны, соответственно, в ст. 21 и ст. 23 НК РФ. Налогоплательщикам и плательщикам сборов гарантируется административная и судебная защита их прав и законных интересов. Права налогоплательщиков обеспечиваются соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов.

2.4 Налоговые агенты. Представители налогоплательщиков

С понятием "налогоплательщик" тесно связаны такие категории, как налоговые агенты, сборщики налогов и сборов, взаимозависимые лица, законный представитель налогоплательщика, уполномоченный представитель налогоплательщика.

Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

В обязанности налоговых агентов входит:

1) правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующие счета Федерального казначейства;

2) письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщика в течение одного месяца со дня, когда налоговому агенту стало известно о таких обстоятельствах;

3) вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации налогов, в том числе по каждому налогоплательщику;

4) представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов;

5) в течение четырех лет обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления, удержания и перечисления налогов.

В соответствии со ст. 26 Налогового кодекса РФ, Налогоплательщик может участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах через законного или уполномоченного представителя.

Личное участие налогоплательщика в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не лишает его права иметь представителя, равно как участие представителя не лишает налогоплательщика права на личное участие в указанных правоотношениях.

Полномочия представителя должны быть документально подтверждены.

Законными представителями налогоплательщика-организации признаются лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании закона или ее учредительных документов.

Законными представителями налогоплательщика - физического лица признаются лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

Действия (бездействие) законных представителей организации, совершенные в связи с участием этой организации в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, признаются действиями (бездействием) этой организации.

Уполномоченным представителем налогоплательщика признается физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами (таможенными органами), иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Уполномоченный представитель налогоплательщика-организации осуществляет свои полномочия на основании доверенности, выдаваемой в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации.

Уполномоченный представитель налогоплательщика - физического лица осуществляет свои полномочия на основании нотариально удостоверенной доверенности или доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

2.5 Налоговые органы и органы, осуществляющие налоговый контроль, **их права и обязанности (самостоятельно)**

Согласно ст. 30 Налогового кодекса РФ, налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов.

В указанную систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы.

Налоговые органы осуществляют свои функции и взаимодействуют с федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами посредством реализации полномочий, предусмотренных настоящим Кодексом и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

В 2000 году появилось понятие "налоговое администрирование", которое является своего рода российской новацией.

Налоговое администрирование представляет собой систему мер, направленных на обеспечение реализации актов законодательства о налогах и сборах специально уполномоченными органами власти посредством административных, организационных и иных методов.

Особенности налогового администрирования:

1. Управление соблюдением внешних форм отношений между налогоплательщиками и налоговой администрацией, установленных законом (соблюдение совокупности норм и

правил, регламентирующих налоговые действия и конкретную технологию налоговых отношений; меры ответственности за нарушение закона; полномочия налоговой администрации).

2. Управление, осуществляемое бюрократией.

3. Превалирование контрольной функции над другими функциями управления. При этом контроль, подробно изложенный в правилах и инструкциях, является формальным, своего рода частью властных отношений между контролерами и контролируемыми.

Цель налогового администрирования — обеспечение наиболее эффективного функционирования налогового механизма и системы налоговых органов.

Под методом налогового администрирования понимается способ воздействия налоговых органов па участников налоговых отношений: налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, сборщиков налогов и сборов и т. д. посредством форм налогового контроля и других процедур, осуществляемых ими в процессе реализации своих полномочий.

Осуществляя налоговое администрирование, налоговые органы:

- выполняют действия по постановке на учет налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов), присвоению им идентификационных номеров;
- осуществляют контроль за открытием ими расчетных (текущих) и иных счетов в банке, выполнением налогоплательщиками и налоговыми агентами обязанностей по уплате налогов и сборов;
- принимают к нарушителям налоговой дисциплины предусмотренные законом меры (способы обеспечения налогового обязательства): начисляют пени, приостанавливают операции по счетам в банке и др.;
- взыскивают недоимки;
- проводят камеральные и выездные налоговые проверки;
- осуществляют производство дел по выявленным налоговым правонарушениям;

ведут оперативно-статистический учет по налогам и сборам; анализируют ход налоговых поступлений;

- составляют прогнозы поступлений налогов и сборов.

Налоговое администрирование осуществляется также внутри системы налоговых органов в форме ревизий и проверок нижестоящих налоговых органов со стороны их вышестоящих звеньев, обмена информацией, опытом работы.

Важным направлением деятельности центрального аппарата налоговых органов является создание и организация новых технологий и процедур налогового администрирования, в том числе на основе информатизации и компьютеризации, выработка оптимальной структуры налоговых органов, работа с персоналом по повышению его профессиональной подготовки

Должностные лица налоговых органов обязаны:

1) действовать в строгом соответствии с настоящим Кодексом и иными федеральными законами;

2) реализовывать в пределах своей компетенции права и обязанности налоговых органов;

3) корректно и внимательно относиться к налогоплательщикам, их представителям и иным участникам отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не унижать их честь и достоинство (ст. 33).

ТЕМА 3. НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО, ЕГО ИСПОЛНЕНИЕ

3.1 Элементы налога в законодательстве РФ о налогах и сборах

Согласно ст. 17 НК РФ налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:
- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

При установлении сборов определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам.

Это означает, что если в соответствующем законодательном акте, устанавливающем определенный налог или сбор, отсутствует хотя бы один из вышеперечисленных элементов налогообложения, то у налогоплательщика есть вполне законные основания отказаться от уплаты налога или сбора.

В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком. Это означает, что налоговая льгота является факультативным элементом налогообложения, и ее отсутствие в определенном законодательном акте, устанавливающем определенный налог или сбор, не является основанием для отказа налогоплательщика от уплаты данного налога или сбора.

Обязанность по уплате конкретного налога или сбора возлагается на налогоплательщика и плательщика сбора с момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату данного налога или сбора.

Обязанность по уплате налога и (или) сбора прекращается:

1) с уплатой налога и (или) сбора налогоплательщиком или плательщиком сбора;

2) со смертью физического лица - налогоплательщика или с объявлением его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации. Задолженность по налогам умершего лица либо лица, объявленного умершим, погашается наследниками в пределах стоимости наследственного имущества в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации для оплаты наследниками долгов наследодателя;

3) с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения всех расчетов с бюджетной системой Российской Федерации.

Налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Обязанность по уплате налога должна быть выполнена в срок, установленный законодательством о налогах и сборах. Налогоплательщик вправе исполнить обязанность по уплате налога досрочно.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для направления налоговым органом или таможенным органом налогоплательщику требования об уплате налога.

3.2 Объект налогообложения и налоговая база

Объект налогообложения - реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

Объект налогообложения — это вещь, сделка или денежная сумма, которые связаны с налогообложением для обоснования налоговой обязанности. Это те юридические факты (действия, события, состояния), которые обусловливают обязанность субъекта заплатить налог.

Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения, определяемый в соответствии с частью второй настоящего Кодекса.

Понятию "объект налога" близок по значению термин "предмет налога", который обозначает признаки фактического (а не юридического) характера, которые обосновывают взимание соответствующего налога. Например, объектом на лога на землю является право собственности на земельный участок, а не земельный участок непосредственно (он — предмет налога).

Согласно ст. 53 НК РФ налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения. Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Т.е. налоговая база – это величина, которая кладется в основу при исчислении суммы налога (например, часть дохода, к которой должна применяться, в соответствии с налоговым законодательством, налоговая ставка).

Она может выражаться в денежных (в случае стоимостных налогов) или физических единицах. В последнем случае речь идет о так называемых "специфических налогах". В качестве примера можно привести налогообложение по величине земельного участка, весу, метражу.

Налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

Расчет налоговой базы должен содержать следующую информацию:

- о сумме доходов от реализации, полученных в отчетном периоде;
- о сумме расходов, уменьшающих доходы от реализации;
- о прибыли (убытке) от реализации;
- о сумме внереализационных доходов;
- о сумме внереализационных расходов;
- о прибыли (убытке) от внереализационных операций;
- о сумме налоговой базы за отчетный период.

Все эти данные есть в декларации по налогу на прибыль, утвержденной Приказом Минфина России. Поэтому самостоятельно разрабатывать форму расчета налоговой базы и утверждать ее приказом об учетной политике для целей налогообложения не обязательно. Достаточно правильно заполнить все листы и приложения декларации.

Индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных учета доходов и расходов и хозяйственных операций.

Остальные налогоплательщики - физические лица исчисляют налоговую базу на основе получаемых в установленных случаях от организаций и (или) физических лиц сведений о суммах выплаченных им доходов, об объектах налогообложения, а также данных собственного учета полученных доходов, объектов налогообложения, осуществляемого по произвольным формам.

В налоговой практике встречаются случаи многократного обложения одного объекта налогообложения разными налогами, т. е. имеет место так называемое двойное налогообложение.

Термин "двойное налогообложение" применяется в международной практике и означает взимание налога с дохода физических или юридических лиц дважды: сначала в стране получения дохода и вторично в стране, юридическим или физическим лицом которой является данный налоговый субъект.

Различают международное экономическое двойное налогообложение и международное юридическое двойное налогообложение. При экономическом двойном налогообложении два различных лица облагаются налогом в отношении одного и того же дохода или капитала. При юридическом двойном налогообложении один и тот же доход одного и того же лица облагается налогом более чем в одном государстве.

Это может иметь место в следующих случаях:

- два государства подвергают одно и то же лицо налогообложению по его мировому доходу или капиталу (возникают одновременные налоговые обязательства);

лицо является резидентом одного государства, но обладает капиталом или получает доход в другом государстве, причем оба государства взимают налог с этого дохода или капитала;

- каждое государство подвергает одно и то же лицо, не являющееся резидентом ни одного из этих государств, налогообложению по доходу, который поступает из другого государства, или по капиталу, которым лицо владеет в другом государстве (возникают одновременные ограниченные налоговые обязательства).

Международное двойное налогообложение устраняется путем заключения между государствами соглашений (конвенций).

3.3 Налоговый период и налоговая ставка

Согласно ст. 55 под налоговым периодом понимается календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов. По большинству налогов налоговым периодом признается календарный год, а отчетным периодом — календарный месяц.

Если организация была создана после начала календарного года, первым налоговым периодом для нее является период времени со дня ее создания до конца данного года. При этом днем создания организации признается день ее государственной регистрации.

При создании организации в день, попадающий в период времени с 1 декабря по 31 декабря, первым налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания.

Налоговая ставка (норма налогового обложения) — величина налога па единицу измерения налоговой базы.

По методу установления различают твердые и процентные ставки (квоты).

При методе твердых ставок на каждую единицу обложения определен фиксированный размер налога (например, 10 руб. за гектар пашни).

Процентные ставки характерны для налогообложения прибыли и дохода и устанавливаются в процентах от единицы обложения (например, налог на прибыль предприятий и организаций установлен в размере 20% прибыли).

Налоговые ставки по федеральным налогам устанавливаются НК РФ, а по региональным и местным налогам устанавливаются, соответственно, законами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в пределах, установленных НК РФ.

Налоговая ставка бывает двух разновидностей: средняя (фактическая) и предельная (экономическая).

Средняя налоговая ставка tp показывает соотношение между налоговым окладом T(B) и налоговой базой B:

$$\bar{t}(B) = \frac{T(B)}{B}.$$

Предельная налоговая ставка tp показывает изменение налогового оклада при маргинальной вариации величины налоговой базы. Упрощенно она может рассчитываться по формуле:

$$tp = \frac{\Delta T(B)}{\Delta B} = \frac{T(B_2) - T(B_1)}{B_2 - B_1}, при B_2 > B_1,$$

где B_1 и B_2 — последовательные, максимально близко расположенные характеристики налоговой базы.

Для характеристики элементов налогообложения важно такое понятие, как налоговый оклад — сумма, вносимая плательщиком в определенный бюджет по одному налогу. Он рассчитывается как произведение налоговых ставок и налоговой базы. При этом во внимание берутся все положения налогового законодательства, регулирующие налогообложение (например, налоговые льготы).

Налоговый оклад исчисляется по следующей формуле:

$$T = B \times t,$$

где T — налоговый оклад (долг);

B — налоговая база;

t — налоговая ставка.

3.4 Порядок исчисления и порядок уплаты налогов и сборов

Порядок исчисления налога определен в ст. 52 части первой НК РФ. По данной статье налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.

В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, обязанность по исчислению суммы налога может быть возложена на налоговый орган или налогового агента. В этих случаях, не позднее 30 дней до наступления срока платежа, налоговый орган направляет налогоплательщику налоговое уведомление.

В налоговом уведомлении должны быть указаны размер налога, подлежащего уплате, расчет налоговой базы, а также срок уплаты налога. Форма налогового уведомления устанавливается Министерством Российской Федерации по налогам и сборам. Налоговое уведомление может быть передано руководителю организации (ее законному или уполномоченному представителю) или физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения.

Способы исчисления налогов могут быть трех видов:

1, Некумулятивный способ, когда налоговая база облагается по частям. В этом случае каждая часть дохода облагается налогом отдельно, вне связи с иными источниками дохода. Таким образом, рассчитываются косвенные налоги, например НДС.

2. Кумулятивный способ, при котором происходит начисление налога нарастающим итогом. Расчетная сумма причитающегося обязательства также определяется нарастающим итогом, но уменьшается на размер налога, удержанного ранее. Данный способ применяется при определении обязательств по прямым налогам.

3. Смешанный способ представляет собой сочетание кумулятивного и некумулятивного способа. Применяется при налогообложении доходов физических лиц, когда Гражданин имеет доход по основному и неосновному месту работы.

Порядок уплаты налогов и сборов — это технические приемы внесения налогоплательщиком или его агентом суммы налога в соответствующий бюджет или государственный внебюджетный фонд.

Для определения порядка уплаты налога необходимо установить: направление платежа (бюджет или внебюджетный фонд); средства уплаты налога (государственная валюта, иностранная валюта и проч.); механизм платежа (в наличном или безналичном порядке, в кассу сборщика налога или на бюджетный счет через банк плательщика, приобретение марок акцизного сбора, внесение на депозит причитающихся сумм, обеспечение уплаты залогом товаров и транспортных средств, гарантией третьего лица и т. д.); особенности контроля за уплатой налога.

Уплата налогов и сборов производится разовой уплатой всей суммы налогов или сборов.

Уплата налогов и сборов производится в наличной или безналичной форме.

При отсутствии банка налогоплательщики (налоговые агенты), являющиеся физическими лицами, могут уплачивать налоги через кассу местной администрации либо через организацию федеральной почтовой связи.

Существует три основных способа уплаты налога: по декларации, у источника дохода и административный.

Уплата налога по декларации предполагает, что на налогоплательщика налагается обязанность представить в установленный срок в налоговый орган официальное заявление о своих налоговых обязательствах. На основе декларации налоговый орган рассчитывает налог и вручает налогоплательщику извещение о его уплате.

1. При уплате налога у источника дохода налогоплательщик получает часть дохода за вычетом налога, рассчитанного и удержанного бухгалтерией предприятия или предпринимателем, производящим выплату. Для налогоплательщика этот способ уплаты налога является автоматическим, безналичным удержанием налога, предшествующим фактическому поучению дохода (авансовые налоги). Например, работодателе вычитает сумму налога из заработной платы своего работника и перечисляет ее в соответствующий бюджет.
2. При административном способе налогоплательщик уплачивает налог по уведомлению налогового органа, в котором указываются вид налога, размер платежа, срок уплаты налога. К примеру, налоговый орган высылает по почте владельцу автомобиля уведомление об уплате транспортного налога.

Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору.

3.5 Налоговая льгота

В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах может также предусматриваться налоговая льгота.

Согласно ст. 56 НК РФ льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие основания, порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, не могут носить индивидуального характера.

Налогоплательщик вправе отказаться от использования льготы либо приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов.

К налоговым льготам относятся:

1) необлагаемый минимум (как правило, его величина кратна минимальному размеру оплаты труда);

2) понижение налоговых ставок;

3) отсрочка или рассрочка по уплате налога;

4) налоговый кредит.

При определении льгот учитываются размеры и источники доходов, категории плательщиков. При предоставлении льготы обложению подлежит только та часть налоговой базы, которая превышает освобожденную сумму. Ниже этой границы налог не взимается.

Отсрочка или рассрочка по уплате налога представляет собой изменение срока уплаты налога на срок от одного до шести месяцев, соответственно, с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности.

Отсрочка или рассрочка по уплате налога могут быть предоставлены заинтересованному лицу при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

1) причинения этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;

2) задержки финансирования этого лица из бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа;

3) угрозы банкротства этого лица в случае единовременной выплаты им налога;

4) если имущественное положение физического лица исключает возможность единовременной уплаты налога;

5) если производство и (или) реализация товаров, работ или услуг лицом носит сезонный характер. Перечень отраслей и видов деятельности, имеющих сезонный характер, утверждается Правительством Российской Федерации.

Налоговый кредит - изменение срока уплаты налога на срок от трех месяцев до одного года при наличии определенных законом оснований.

Налоговый кредит может быть предоставлен по одному или нескольким налогам.

Налоговый кредит предоставляется заинтересованному лицу по его заявлению и оформляется договором установленной формы между соответствующим уполномоченным органом и указанным лицом.

Копия договора о налоговом кредите представляется заинтересованным лицом в налоговый орган по месту его учета в пятидневный срок со дня заключения договора.

Разновидностью налогового кредита является инвестиционный налоговый кредит, который представляет собой такое изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии определенных законом оснований предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.

Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен по налогу на прибыль (доход) организации, а также по региональным и местным налогам на срок от одного года до пяти лет.

Организация, получившая инвестиционный налоговый кредит, вправе уменьшать свои платежи по соответствующему налогу в течение срока действия договора об инвестиционном налоговом кредите.

Основаниями для предоставления организации инвестиционного налогового кредита могут считаться:

1) проведение научно-исследовательских или опытно-конструкторских работ либо технического перевооружения собственного производства, в том числе направленного на создание рабочих мест для инвалидов или защиту окружающей среды от загрязнения промышленными отходами;

2) осуществление внедренческой или инновационной деятельности, в том числе создание новых или совершенствование применяемых технологий, создание новых видов сырья или материалов;
3) выполнение особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление особо важных услуг населению.

ТЕМА 4. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

4.1 Общая характеристика доходов, учитываемых для целей налогообложения

Доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами "Налог на доходы физических лиц", "Налог на прибыль организаций".

Величина доходов определяется исходя из цен сделки на основании первичных документов и регистров налогового учета. В случае получения доходов в натуральной форме они определяются исходя из рыночных цен.

Рыночной ценой товара признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях.

Полученные организацией доходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях. Для этого доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату признания этих доходов.

Доходы, подлежащие налогообложению, подразделяются на доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы.

В составе доходов от реализации учитывается выручка исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги), как собственного производства, так и ранее приобретенных, а также имущественные права, выраженные в денежной или натуральной форме.

Согласно НК РФ особенности определения доходов от реализации, полученных в связи с особыми обстоятельствами:

- для доходов, полученных от долевого участия в других организациях;
- доходов, полученных участниками договора доверительно го управления имуществом;
- доходов, полученных при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд, имущество фонда);
- доходов, полученных участниками договора простого товарищества;
- доходов, полученных при уступке (переуступке) права требования;
- доходов, полученных по операциям с ценными бумагами;
- доходов, полученных по операциям с государственными и муниципальными ценными бумагами;
- доходов, полученных по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.

Доходы от реализации определяются по видам деятельности.

В случае реализации на условиях товарного кредита сумма выручки определяется на дату реализации и включает в себя сумму

процентов, начисленных за период от момента отгрузки до момента перехода права собственности на товары.

В ряде случаях в бухгалтерском и налоговом учете выручка от реализации товаров (работ, услуг) формируется по-разному. Так, некоторые доходы по правилам бухгалтерского учета увеличивают выручку, а по правилам налогового учета - нет.

Вид доходов	Учет доходов	
	бухгалтерский	налоговый
Сумма выручки, полученная (причитающа-яся к получению) от покупателя товаров, работ, услуг (за минусом НДС)	Включается в состав выручки от реализации (п. 6 ПБУ 9/99)	То же (ст. 249 НК РФ)
Разницы, которые возникают, если выруч-ка получена в иностранной валюте	Включаются в состав прочих доходов или расходов (п. 7 ПБУ 9/99, п. 11 ПБУ 10/99)	Включаются в состав внере-ализационных доходов или расходов (ст. ст. 250, 265 НК РФ)
Проценты, полученные за отсрочку опла-ты товаров, работ, услуг (коммерческий кредит)	Увеличивают выручку от реа-лизации (п. 6.2 ПБУ 9/99)	Включаются в состав внере-ализационных доходов (ст. 250 НК РФ)
Проценты или дисконт по векселям, полу-ченным в оплату товаров, работ, услуг	Увеличивают выручку от реа-лизации (п. 6.2 ПБУ 9/99)	Включаются в состав внере-ализационных доходов (ст. 250 НК РФ)

Как видно из таблицы, по правилам налогового учета в состав выручки от реализации не включают:

- суммовые разницы;
- проценты по коммерческим кредитам;
- проценты (дисконт) по векселям.

Проценты, начисленные за пользование товарным кредитом с момента перехода права собственности на товары до момента полного расчета по обязательствам, включаются в состав внереализационных доходов.

В составе внереализационных доходов учитываются суммы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба.

Основанием признания внереализационного дохода в виде штрафов, пени или иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытка или ущерба являются факты, свидетельствующие о том, что должник согласен уплатить кредитору неустойку (штраф, пени) по условиям договора.

К доходам от реализации или внереализационным доходам относятся также доходы от коммерческого использования охраняемых законом результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации.

4.2 Методы признания доходов в налоговом учете

Так же как и в бухгалтерском учете, доходы в целях налогообложения признаются при соблюдении следующих требований:

— определение точной даты, при наступлении которой факт хозяйственной деятельности считается состоявшимся;

— приобретение права собственности на имущество (работы, услуги) и (или) имущественные права;

— определение размера дохода в денежном выражении;

— наличие соответствующих документов, подтверждающих получение дохода.

В налоговом учете предусмотрены два метода признания доходов:

1) метод начисления;
2) кассовый метод.

4.2.1 Порядок признания доходов при методе начисления

При методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества и имущественных прав.

Другими словами при применении метода начисления доходы учитываются в том периоде, в котором у предприятия возникло право на их получение; при этом неважно, получены эти доходы фактически или нет.

Данное правило является условным, поскольку в отдельных случаях НК РФ допускает признание доходов (расходов) при условии осуществленных расчетов. Так, в п. 4 ст. 273 НК РФ сделано исключение для организаций, сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) которых без учета НДС не превысила 1 млн руб. за каждый квартал. Эти организации имеют право определения даты доходов по кассовому методу.

По доходам от реализации товаров (имущества, имущественных прав) при методе начисления датой получения дохода признается день отгрузки товаров. А днем отгрузки — день реализации, независимо от поступления денежных средств в оплату, т.е. доходы от реализации должны учитываться в тот день, когда продавец передает покупателю право собственности на товары (имущество) или имущественные права.

День реализации работ соответствует дате документа, подтверждающего передачу результатов выполненных работ.

Право собственности на имущество у покупателя возникает с момента его передачи.

Заплатить налог на прибыль придется по итогам того отчетного (налогового) периода, в котором товары были переданы покупателю или работы выполнены (услуги оказаны) для заказчика.

Когда компания получит деньги за отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги), значения не имеет.

Отчетные периоды по налогу на прибыль - это I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года (для тех фирм, которые платят налог ежеквартально или перечисляют ежемесячные авансовые платежи, исходя из прибыли, полученной за предыдущий квартал). Или один месяц, два месяца,

три месяца и т.д. (если фирма платит налог ежемесячно, рассчитав его от прибыли, фактически полученной за прошедший месяц).

Налоговым периодом по налогу на прибыль считается календарный год.

В п. 2 ст. 271 НК РФ регламентируется порядок признания доходов, относящихся к нескольким периодам, когда связь между доходами и расходами не может быть установлена четко и определяется косвенным путем.

Если те или иные доходы (выручка) фирмы относятся к нескольким отчетным или налоговым периодам (например, полученная вперед абонентская плата), то их нужно распределить равномерно.

Если фирма выполняет работы (оказывает услуги) с длительным производственным циклом, то она распределяет полученные доходы пропорционально доле фактических расходов каждого отчетного периода в их общей сумме,

предусмотренной сметой. Причем производственный цикл считается длительным, если он превышает один налоговый период (календарный год).

4.2.2 Кассовый метод

При кассовом методе доходы (расходы) для целей налогообложения признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были фактически получены (оплачены).

Кассовый метод могут применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС и налога с продаж не превышает 1 млн руб. за каждый квартал.

Дата признания дохода при кассовом методе - это день, когда фирма получила от покупателя деньги либо другое имущество за отгруженные товары, выполненные работы или оказанные услуги. А величина дохода равна сумме погашенной задолженности (без НДС).

Если организация переходит на кассовый метод определения доходов и расходов, то прибыль в целях налогообложения не корректируется на сумму неоплаченной выручки.

Однако при применении кассового метода в состав налогооблагаемых доходов необходимо включать авансы, полученные в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг). Принимая решение о применении кассового метода, налогоплательщик должен закрепить данное положение в приказе об учетной и налоговой политике организации.

Если фирма в течение календарного года получит среднеквартальную выручку более 1 000 000 руб., то она потеряет право на использование кассового метода. И обязана будет перейти на метод начисления. Сделать это придется задним числом - с 1 января года, в котором произошло превышение. А налог на прибыль необходимо будет пересчитать новым методом за весь отчетный год.

Поэтому бухгалтер должен ежеквартально проверять, имеет ли компания право применять кассовый метод.

Вновь созданные организации могут сразу использовать кассовый метод. Однако их выручка за первый налоговый период (календарный год) не должна превышать 4 000 000 руб.

Перейти с кассового метода на метод начисления можно и добровольно. Ведь применение кассового метода - это право, а не обязанность фирмы. Поэтому компания может от него отказаться, даже если ее среднеквартальная выручка окажется меньше 1 000 000 руб.

4.3 Организация налогового учета расходов

Организуя налоговый учет расходов, налогоплательщик на первом этапе должен вначале распределить их по видам деятельности, в том случае если по одним видам деятельности расходы учитываются при налогообложении прибыли, а по другим нет. Примером может служить организация, осуществляющая розничную и оптовую торговлю. Розничная торговля переведена на уплату единого налога на вмененный доход, а по оптовой торговле организация уплачивает налоги в обычном порядке.

На следующем этапе организация группирует расходы, учитываемые при исчислении налогооблагаемой прибыли.

В состав налоговых расходов фирмы включают:

- расходы, связанные с производством и реализацией продукции, товаров, работ или услуг;
- внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией, в свою очередь, делят на:

- материальные затраты;

- затраты на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие.

Кроме того, все расходы подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы распределяют:

- в производстве - между незавершенным производством и готовой продукцией. Облагаемую прибыль уменьшают только те из них, которые относятся к готовой продукции, проданной покупателям;

- в торговле - между проданными и непроданными товарами. Облагаемую прибыль уменьшают прямые расходы, которые относятся к проданным товарам.

Косвенные расходы списывают в уменьшение облагаемой прибыли полностью.

Налогоплательщик самостоятельно определяет порядок распределения прямых расходов на незавершенное производство и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) с учетом соответствия осуществленных расходов изготовленной продукции (выполненным работам, оказанным услугам).

В налоговом учете прямые расходы распределяются между готовой продукцией и незавершенным производством в конце каждого месяца.

4.4 Порядок признания расходов при методе начисления

При исчислении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль налогоплательщики уменьшают полученные доходы на все произведенные, обоснованные и документально подтвержденные расходы. К обоснованным относятся экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Документально подтвержденные затраты — затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Обоснованность расходов, учитываемых при расчете налоговой базы, должна оцениваться с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях налогоплательщика получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской или иной экономической деятельности. При этом речь идет именно о намерениях и целях (направленности) этой деятельности, а не о ее результате. Обоснованность получения налоговой выгоды не может быть поставлена в зависимость от эффективности использования капитала.

В целях налогового учета введены определенные ограничения по видовому Составу расходов, которые можно подразделить на четыре группы.

Первая группа - расходы, формирующие отдельный финансовый результат, в том числе:

— связанные с деятельностью обслуживающих производств и хозяйств;

— по ценным бумагам;

— по срочным сделкам.

Вторая группа — расходы, учитываемые в особом порядке, в том числе:

— на ремонт основных средств;

— освоение природных ресурсов;

— научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские работы;

— обязательное и добровольное страхование. Третья группа — нормируемые расходы.

Четвертая группа — расходы, которые не учитываются при определении налоговой базы, определенные ст. 270 НК РФ.

Основные принципы признания расходов в целях налогообложения при методе начисления заключаются в следующем.

1. Принцип признания расходов исходя из условий сделок. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде,

в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы.

2. Принцип равномерного и пропорционального признания расходов. По сделкам, длящимся более отчетного (налогового) периода и не предусматривающим поэтапную сдачу товаров (работ, услуг), расходы принимаются плательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности и пропорциональности признания расходов.

3. Принцип пропорционального отнесения не определенных по виду деятельности расходов.

Расходы налогоплательщиков, не относящиеся к конкретному виду доходов, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

ТЕМА 5. ОТРАСЛЕВОЙ НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

5.1 Налоговый учет в производственных фирмах

Налоговый учет доходов производственные фирмы ведут в обычном порядке. Доходы от продажи готовой продукции они учитывают в составе выручки от реализации.

Расходы производственных фирм делят:

- на прямые;
- на косвенные.

К прямым относят расходы:

- на приобретение сырья и материалов, которые используют в процессе производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- на приобретение комплектующих изделий и полуфабрикатов, необходимых для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- на оплату труда основного производственного персонала, ЕСН и платежи по обязательному пенсионному страхованию, начисленные с их заработной платы;
- связанные с начислением амортизации по основным средствам производственного назначения.

Остальные расходы (кроме внереализационных) считают косвенными.

Облагаемую прибыль фирмы уменьшают только те прямые расходы, которые относят к реализованной продукции. Косвенные и внереализационные расходы учитывают при налогообложении полностью. Относятся они к проданной продукции или нет - неважно.

Амортизационная премия в полном объеме подлежит учету в составе косвенных расходов. Распределять ее на остатки незавершенного производства не нужно. Организация имеет право включить сумму премии в состав расходов отчетного (налогового) периода.

Только организации, использующие метод начисления, распределяют расходы на прямые и косвенные. Фирмы, работающие по кассовому методу, такого деления не производят. Ведь у них налогооблагаемую прибыль уменьшают все оплаченные расходы.

Фирма имеет право самостоятельно определять состав прямых расходов, связанных с производством. Это значит, что организация вправе расширить или сократить перечень прямых расходов, установленных Кодексом.

Организации расширяют перечень прямых расходов за счет затрат:

- на услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с производством продукции (например, расходы на переработку сырья на давальческой основе, на субподрядные работы и т.д.);

- на аренду и коммунальные платежи по производственным помещениям;

- на страхование производственного оборудования и помещений;

- на тару и упаковку готовой продукции и др.

Сокращение перечня прямых расходов поможет сэкономить на налоге на прибыль. Ведь косвенные расходы в отличие от прямых можно сразу списывать в уменьшение облагаемой прибыли. Правда, в этом случае разниц между учетами, скорее всего, избежать не удастся.

Менять перечень прямых расходов необоснованно нельзя. При принятии решения нужно оценить, насколько эти расходы влияют на производство. И в первую очередь опираться на отраслевую принадлежность вашей организации.

Конкретный перечень прямых расходов должен быть закреплен в учетной политике для целей налогообложения.

В состав затрат, которые уменьшают налогооблагаемую прибыль фирмы, включают только прямые расходы, которые относятся к реализованной готовой продукции.

Прямые расходы, которые относятся к незавершенному производству (то есть продукции, не прошедшей всех стадий обработки, предусмотренных технологическим процессом), облагаемую прибыль фирмы не уменьшают. Также не учитывают при налогообложении стоимость готовой продукции, не проданной покупателям.

Чтобы рассчитать сумму прямых расходов, которая относится к готовой продукции, необходимо определить стоимость:

- незавершенного производства на конец месяца;

- готовой продукции, выпущенной в течение месяца;

- готовой продукции, не реализованной покупателям на конец месяца (остатки на складе).

Организации самостоятельно определяют порядок распределения прямых расходов на незавершенное производство и готовую продукцию. Выбранный порядок необходимо закрепить в учетной политике фирмы. Применять его следует не менее двух налоговых периодов. По налогу на прибыль это два календарных года.

Если организация использует для производства продукции один вид сырья, никаких трудностей не возникает. Однако на практике это довольно редкая ситуация. Обычно производственные предприятия изготавливают свою продукцию из нескольких видов сырья.

5.2 Налоговый учет в фирмах, выполняющих работы (оказывающих услуги)

Фирмы, которые оказывают услуги, могут уменьшать налогооблагаемую прибыль на всю сумму своих прямых расходов. Относятся эти расходы к оказанным услугам или нет, значения не имеет. У фирм, которые выполняют работы, такой льготы нет. Они должны рассчитывать стоимость "незавершенки" на конец каждого месяца.

Обратите внимание: поступать так или распределять прямые расходы наравне с организациями, занимающимися производством (выполняющими работы), - решать самим фирмам, которые оказывают услуги. Уменьшать облагаемую прибыль на всю сумму своих прямых расходов - это право, а не обязанность таких компаний.

В состав затрат, которые уменьшают налогооблагаемую прибыль, фирмы, выполняющие работы, включают только прямые расходы, которые относятся к выполненным работам.

Прямые расходы, которые относятся к незавершенному производству (то есть работам, которые начаты, но не выполнены), налогооблагаемую прибыль не уменьшают.

Фирмы самостоятельно определяют порядок распределения прямых расходов на "незавершенку" и на выполненные работы. Выбранный порядок необходимо закрепить в учетной политике фирмы. Применять его следует не менее двух налоговых периодов.

Фирмы, занимающиеся выполнением работ, стоимость "незавершенки" на конец месяца обычно определяют на основании данных о договорной стоимости работ.

5.3 Налоговый учет в торговых фирмах

Налоговый учет доходов торговые фирмы ведут в обычном порядке. Все доходы от продажи товаров они учитывают в составе выручки от реализации.

Для целей налогообложения товаром считают любое реализуемое или предназначенное для реализации имущество фирмы (основные средства, нематериальные активы, материалы, ценные бумаги, готовая продукция и т.д.). Остальные поступления торговые фирмы отражают в составе внереализационных доходов.

Расходы торговых фирм делятся:

- на прямые;
- на косвенные.

К прямым расходам относят:

- стоимость товаров, реализованных в отчетном (налоговом) периоде;
- транспортные расходы по доставке товаров до склада фирмы (если такие расходы не включены в цену товаров).

Остальные расходы (кроме внереализационных) относят к косвенным.

Облагаемую прибыль фирмы уменьшают только на те прямые расходы, которые относятся к реализованным товарам.

Косвенные и внереализационные расходы учитывают при налогообложении полностью. Относятся они к проданным товарам или нет - неважно.

В налоговом учете товары отражают по фактической себестоимости, то есть по сумме всех расходов, связанных с их приобретением. При этом фирма может самостоятельно определять порядок формирования стоимости товаров. Выбранный вариант необходимо закрепить в учетной политике и применять его не менее двух налоговых периодов.

В налоговом учете фактическую себестоимость товаров отражают:

- в регистре учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав;
- в регистре-расчете "Формирование стоимости объекта учета".

После этого оформляют один из следующих регистров:

- если товары списывают по методу ФИФО - регистр информации о приобретенных партиях товаров, учитываемых по методу ФИФО;
- если материалы списывают по средней себестоимости - регистр информации о движении товаров, учитываемых по методу средней себестоимости.

По правилам налогового учета сумму транспортных расходов, связанных с доставкой товаров до склада вашей фирмы, необходимо распределить между реализованными и нереализованными товарами.

Это правило применяют, если транспортные расходы не включены продавцом товаров в их продажную цену. В противном случае транспортные расходы учитывают в фактической себестоимости товаров.

Налогооблагаемую прибыль уменьшает только та сумма транспортных расходов, которая относится к реализованному товару. Ее определяют по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

В налоговом учете сумму транспортных расходов, связанных с доставкой товаров до склада фирмы, отражают:

- в регистре-расчете "Формирование стоимости объекта учета";
- в регистре-расчете остатка транспортных расходов.

5.4 Налоговый учет обслуживающих производств и хозяйств

К обслуживающим производствам относят жилищно-коммунальные хозяйства (жилые дома, гостиницы, общежития и т.д.), объекты социально-культурной сферы (поликлиники, дома культуры, санатории, базы отдыха и т.д.), а также другие подразделения, которые числятся на балансе фирмы и реализуют товары (работы, услуги) как своим работникам, так и сторонним лицам.

Если в составе фирмы есть обслуживающие производства и хозяйства, то учитывать доходы и расходы по ним, а также определять налоговую базу по этой деятельности следует отдельно от других видов деятельности.

Прибыль или убыток по объектам обслуживающих производств (хозяйств) за отчетный (налоговый) период определяют исходя из данных по всем объектам, а не по каждому объекту отдельно.

Итак, результатом деятельности обслуживающих производств (хозяйств) может быть убыток. Причем этот убыток включают в расходы при определении налоговой базы по прибыли, если выполнены следующие условия:

- стоимость реализуемых товаров, работ, услуг соответствует стоимости аналогичных услуг, оказываемых специализированными организациями;
- расходы на содержание объектов обслуживающих производств (хозяйств) не должны превышать расходы на содержание аналогичных специализированных организаций;
- условия оказания услуг, выполнения работ обслуживающим производством (хозяйством) не должны существенно отличаться от условий оказания услуг, выполнения работ специализированными организациями, для которых такая деятельность является основной.

Под специализированными организациями следует понимать организации, для которых деятельность по использованию объектов жилищно-коммунального хозяйства, объектов социально-культурной сферы и иных аналогичных производств и служб является основной.

Градообразующие организации (численность работников которых превышает 5000 человек или же составляет не менее 25 процентов численности работающего населения соответствующего населенного пункта), имеющие обслуживающие производства и хозяйства, вправе принять фактически осуществленные расходы на их содержание, но только в пределах нормативов на содержание аналогичных хозяйств, производств и служб, утвержденных органами местного самоуправления.

Применение порядка признания расходов, установленного для градообразующих организаций, не зависит от того, является ли деятельность обслуживающих производств фирмы убыточной.

В налоговом учете доходы и расходы обслуживающих производств (хозяйств) отражают в двух налоговых регистрах: регистре-расчете "Финансовый результат от деятельности обслуживающих производств и хозяйств" и регистре учета убытков обслуживающих производств и хозяйств.

ТЕМА 6. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

6.1 Понятие и нормативное регулирование НДС

НДС – косвенный налог, плательщиками которого являются организации и индивидуальные предприниматели.

Расчеты организации с бюджетом по НДС осуществляются в соответствии с главой 21 части второй НК РФ.

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (далее в настоящей главе - налогоплательщики) признаются:

- организации;

- индивидуальные предприниматели;

- лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

Условно всех налогоплательщиков НДС можно разделить на две группы:

1) налогоплательщики "внутреннего" НДС, т.е. НДС, уплачиваемого при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ;

2) налогоплательщики "ввозного" НДС, т.е. НДС, уплачиваемого на таможне при ввозе товаров на территорию РФ.

Не признаются налогоплательщиками организации, являющиеся иностранными организаторами XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи.

Не признаются налогоплательщиками организации, являющиеся официальными вещательными компаниями в соответствии со статьей 3.1 Федерального закона от 1 декабря 2007 года N 310-ФЗ "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи.

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

Данное условие не распространяются на организации и индивидуальных предпринимателей, реализующих подакцизные товары в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев.

Освобождение не применяется в отношении обязанностей, возникающих в связи с ввозом товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Лица, использующие право на освобождение, должны представить соответствующее письменное уведомление и документы, которые подтверждают право на такое освобождение, в налоговый орган по месту своего учета.

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

- выписка из бухгалтерского баланса (представляют организации);

- выписка из книги продаж;

- выписка из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (представляют индивидуальные предприниматели);

- копия журнала полученных и выставленных счетов-фактур.

Для организаций и индивидуальных предпринимателей, перешедших с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения, документом, подтверждающим право на освобождение, является выписка из книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Для индивидуальных предпринимателей, перешедших на общий режим налогообложения с системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога), документом, подтверждающим право на освобождение, является выписка из книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

Указанные уведомление и документы представляются не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого эти лица используют право на освобождение.

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

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

- документы, подтверждающие, что в течение указанного срока освобождения сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога за каждые три последовательных календарных месяца в совокупности не превышала два миллиона рублей;

- уведомление о продлении использования права на освобождение в течение последующих 12 календарных месяцев или об отказе от использования данного права.

Объектом налогообложения НДС являются следующие операции:

1) 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;

2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Налоговым периодом при исчислении НДС (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов) является квартал.

6.2 Налоговые ставки по НДС

В настоящее время действуют пять ставок налога на добавленную стоимость. Три ставки в размерах 0, 10 и 18% - основные и две ставки 10/110 и 18/118 – расчетные.

Налогообложение производится по налоговой ставке 0% при реализации:

1) товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны;

2) услуг по международной перевозке товаров;

3) работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита при перевозке иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия на территорию Российской Федерации до таможенного органа в месте убытия с территории Российской Федерации;

4) услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории

Российской Федерации, при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов;

5) товаров (работ, услуг) в области космической деятельности;

6) драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их добычу или производство из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации, банкам;

7) товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами или для личного пользования дипломатического или административно-технического персонала этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей;

8) припасов, вывезенных с территории Российской Федерации;

9) выполняемых российскими перевозчиками на железнодорожном транспорте работ (услуг) по перевозке или транспортировке экспортируемых за пределы территории Российской Федерации товаров и вывозу с территории Российской Федерации продуктов переработки на территории Российской Федерации;

10) построенных судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов.

Налогообложение производится по налоговой ставке 10 процентов при реализации:

1) следующих продовольственных товаров:

- скота и птицы в живом весе;
- мяса и мясопродуктов;
- молока и молокопродуктов;
- яйца и яйцепродуктов;
- масла растительного;
- маргарина;
- сахара, включая сахар-сырец;
- соли;
- зерна, комбикормов, кормовых смесей, зерновых отходов;
- маслосемян и продуктов их переработки (шротов(а), жмыхов);
- хлеба и хлебобулочных изделий (включая сдобные, сухарные и бараночные изделия);
- крупы;
- муки;
- макаронных изделий;
- рыбы живой;
- море- и рыбопродуктов, в том числе рыбы охлажденной, мороженой и других видов обработки, сельди, консервов и пресервов;
- продуктов детского и диабетического питания;
- овощей (включая картофель);

2) следующих товаров для детей:

- трикотажных изделий для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьной возрастных групп: верхних трикотажных изделий, бельевых трикотажных изделий, чулочно-носочных изделий, прочих трикотажных изделий: перчаток, варежек, головных уборов;
- кроватей детских;
- матрацев детских;
- колясок;

3) периодических печатных изданий, за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера;

4) следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства:

- лекарственных средств, включая лекарственные средства, предназначенные для проведения клинических исследований, лекарственные субстанции, в том числе внутриаптечного изготовления;

- изделий медицинского назначения.

Налогообложение производится по налоговой ставке 18 процентов в случаях, не указанных выше.

По налогу на добавленную стоимость установлены две расчетные ставки, которые соответствуют ставкам 10 и 18%. Расчетные ставки определяются как процентное отношение основной налоговой ставки (10 или 18%) к налоговой базе, принятой за 100% и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки (10 или 18%).

Таким образом, расчетные ставки определяются по следующим формулам:

1) 18 / (100 + 18);

2) 10 / (100 + 10).

Расчетные ставки применяются в следующих случаях:

1) при получении денежных средств, связанных с оплатой товаров (работ, услуг);

2) при получении авансов в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав;

3) при удержании налога налоговыми агентами;

4) при реализации имущества, приобретенного на стороне и учитываемого с налогом;

5) при реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки;

6) при реализации автомобилей, которые приобретены для перепродажи у физических лиц;

7) при передаче имущественных прав.

6.3 Налоговая база

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется налогоплательщиком в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг).

При применении налогоплательщиками при реализации (передаче, выполнении, оказании для собственных нужд) товаров (работ, услуг) различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При применении одинаковых ставок налога налоговая база определяется суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке.

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

При определении налоговой базы выручка (расходы) налогоплательщика в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации соответственно на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

6.4 Порядок исчисления НДС

Сумма НДС определяется как произведение налоговой базы и ставки налога.

НДС = НБ х С,

где НБ - налоговая база;

С - ставка налога.

Если осуществляются операции, которые облагаются по разным ставкам НДС, то такие операции учитывают раздельно.

Для этого вам необходимо:

1) определить налоговую базу по каждому виду операций, облагаемых по разным ставкам;

2) исчислить отдельно суммы налога по каждому виду операций;

3) суммировать результаты.

Следовательно, при раздельном учете налог исчисляется так:

НДС = (НБ1 х С1) + (НБ2 х С2) + (НБ3 х С3),

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

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

Таким образом, сумма налога напрямую зависит от размера налоговой базы и применяемой по данной операции ставки НДС.

ТЕМА 7. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

7.1 Понятие и объект налогообложения НДФЛ

Само название налога указывает нам на круг его плательщиков. Это - физические лица.

Под физическими лицами следует понимать:

- граждан РФ;
- иностранных граждан;
- лиц без гражданства.

При этом несовершеннолетние дети также являются плательщиками НДФЛ, однако от их имени в налоговых правоотношениях могут выступать их законные представители, в частности родители.

Не стоит также забывать, что к физическим лицам относятся и индивидуальные предприниматели.

Плательщиками НДФЛ признаются две категории физических лиц:

- физические лица - налоговые резиденты РФ;
- физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, но получающие доходы в РФ.

Резиденты - физические лица, которые фактически находятся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

независимо от времени фактического нахождения в России налоговыми резидентами РФ признаются:

- российские военнослужащие, проходящие службу за границей;
- сотрудники органов государственной власти и органов местного самоуправления, командированные на работу за пределы Российской Федерации.

Лица, которые находятся на территории РФ менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев, не являются налоговыми резидентами РФ. Это могут быть, например, иностранные туристы, приезжающие в Россию на отдых и экскурсии, студенты, приезжающие на учебу, лица, приезжающие на работу в РФ, и др.

Лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, признаются плательщиками НДФЛ только по доходам, полученным от источников в РФ.

По налогу на доходы физических лиц налоговым периодом признается календарный год.

Для НДФЛ объектом налогообложения признается доход, который получен физическим лицом.

Доходы могут быть получены как от источников в РФ, так и от источников за пределами РФ. Некоторые налогоплательщики должны платить НДФЛ с двух названных видов доходов, а другие только с доходов, полученных от источников в РФ. Это зависит от того, является налогоплательщик резидентом РФ или нет.

Источником выплаты доходов налогоплательщику признается организация или физическое лицо, от которых налогоплательщик получает доход.

Статус налогоплательщика	Доходы, признаваемые объектом налогообложения по НДФЛ
Физическое лицо - налоговый резидент РФ	Доходы от источников в РФ и (или) от источников за пределами РФ
Физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом РФ	Доходы от источников в РФ

Некоторые доходы освобождены от налогообложения НДФЛ.

к доходам, освобождаемым от налогообложения НДФЛ, относятся доходы в виде:

- пособий по беременности и родам (п. 1 ст. 217 НК РФ);
- алиментов (п. 5 ст. 217 НК РФ);
- компенсаций стоимости путевок (п. 9 ст. 217 НК РФ);
- оплаты лечения и медицинского обслуживания (п. 10 ст. 217 НК РФ);
- выплат работникам для возмещения затрат по уплате процентов по займам и кредитам на приобретение и (или) строительство жилья. Такие выплаты не облагаются НДФЛ только при условии их учета в составе расходов по налогу на прибыль.

7.2 Налоговые вычеты

Доходы физических лиц, которые облагаются по ставке НДФЛ в размере 13%, можно уменьшить. Уменьшение производится на так называемые вычеты. НК РФ предусмотрел пять <1> групп таких вычетов:

1. Стандартные налоговые вычеты. Стандартные налоговые вычеты предоставляются отдельным категориям физических лиц. Их размер для каждой категории фиксированный: это 3000, 1400 и 500 руб.

Условно все стандартные налоговые вычеты можно разделить на две группы:

1) вычеты на налогоплательщика;

2) вычеты на детей.

Стандартные налоговые вычеты на налогоплательщика предоставляются трем категориям физических лиц. Размеры вычетов составляют 3000 И 500 руб. Максимальный вычет в 3000 руб. предоставляется "чернобыльцам", инвалидам Великой Отечественной войны, инвалидам из числа военнослужащих, ставших инвалидами I, II и III групп вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР, Российской Федерации и др.

Вычет в 500 руб. предоставляется, в частности (пп. 2 п. 1 ст. 218 НК РФ):

- Героям Советского Союза и Героям Российской Федерации;
- инвалидам с детства, инвалидам I и II групп;
- родителям и супругам военнослужащих, погибших при защите СССР, Российской Федерации;

- гражданам, принимавшим участие по решению органов госвласти в боевых действиях на территории РФ.

К налогоплательщикам, которые могут получить вычет на ребенка, относятся:

- родители, в том числе приемные;
- супруги родителей;
- опекуны или попечители.

Вычет предоставляется в размере 1400 руб. на каждого первого и второго ребенка и 3000 руб. на каждого третьего и последующих детей.

2. Социальные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты предоставляются в тех случаях, когда налогоплательщик несет определенные расходы. Это так называемые социальные расходы, и связаны они с благотворительностью, обучением, лечением, а также с негосударственным пенсионным обеспечением и добровольным пенсионным страхованием. Поэтому и социальные вычеты предоставляются по пяти основаниям:

1) по расходам на благотворительные цели и пожертвования;

2) по расходам на обучение;

3) по расходам на лечение;

4) по расходам на негосударственное пенсионное обеспечение и добровольное пенсионное страхование;

5) по расходам на уплату дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии.

Сумма социальных вычетов, как правило, предоставляется в размере фактически понесенных налогоплательщиком расходов при условии, что такие расходы не превышают максимально установленную НК РФ сумму вычетов.

3. Имущественные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты предоставляются:

1) при продаже имущества;

2) в случае выкупа у налогоплательщика имущества для государственных или муниципальных нужд;

3) при строительстве или приобретении жилья, а также земельных участков.

4. Профессиональные налоговые вычеты. Данные вычеты связаны с профессиональной деятельностью налогоплательщика. применять их могут только те лица, которые:

1) осуществляют предпринимательскую деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей;

2) занимаются частной практикой (нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, и др.);

3) выполняют работы (оказывают услуги) по договорам гражданско-правового характера;

4) получают авторские и другие вознаграждения.

5. Налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке (введена с 1 января 2010 г. п. 15 ст. 2 Федерального закона от 25.11.2009 N 281-ФЗ).

Уменьшить доходы на другие суммы, не относящиеся к указанным группам вычетов (например, на сумму транспортного налога), нельзя.

Вычеты нельзя применить к доходам физического лица, которые облагаются НДФЛ по ставкам 9, 15, 30, 35%. К таким доходам, в частности, относятся доходы нерезидентов (как иностранных граждан и лиц без гражданства, так и граждан РФ), дивиденды, материальная выгода от экономии на процентах и др.

Вычеты не могут применить физические лица (включая индивидуальных предпринимателей), которые освобождены от уплаты НДФЛ. К таким физическим лицам, в частности, относятся:

- пенсионеры, инвалиды, не имеющие иных источников дохода, кроме государственных пенсий;
- безработные;
- лица, получающие пособие по уходу за ребенком;
- индивидуальные предприниматели, получающие доход от осуществления деятельности, в отношении которой применяются специальные налоговые режимы - ЕСХН, УСН и ЕНВД.

7.3 Налоговая база по НДФЛ

Налоговая база по НДФЛ представляет собой денежное выражение доходов налогоплательщика, а если доходы облагаются по ставке НДФЛ в размере 13%, - то денежное выражение доходов, уменьшенных на налоговые вычеты.

Таким образом, во втором случае налоговой базой является денежная величина, определяемая как превышение полученных доходов над предоставленными вычетами. Если доходы меньше вычетов, налоговая база равна нулю. Причем по общему правилу разница между суммой вычетов и суммой доходов на следующий налоговый период не переносится.

Общий порядок определения налоговой базы по НДФЛ

I При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные в денежной и натуральной формах, а также в виде материальной выгоды.

Налоговая база	=	Доходы в денежной форме	+	Доходы в натуральной форме	+	Доходы в виде материальной выгоды

II Удержания из доходов налогоплательщика налоговую базу не уменьшают.

При этом такие удержания должны производиться по распоряжению налогоплательщика, решению суда или иных органов.

В качестве примеров удержаний можно привести:

- алименты;
- оплату за кредит;
- оплату коммунальных услуг;
- оплату обучения и др.

III Если ставка НДФЛ одна, то налоговая база общая. Это означает, что налоговую базу по доходам, облагаемым по одной ставке (например, по ставке НДФЛ 13%), вам следует определять суммарно.

IV Если ставки НДФЛ разные, то и налоговые базы разные. Это означает, что вам следует отдельно определять налоговые базы по доходам, которые облагаются НДФЛ по разным ставкам.

V Налоговая база определяется только в рублях. Если доходы (расходы в виде налоговых вычетов) получены (произведены) налогоплательщиком в иностранной валюте, то их нужно пересчитать в рубли. Пересчет следует произвести по официальному курсу ЦБ РФ на дату фактического получения доходов (осуществления расходов).

7.4 Налоговые ставки по НДФЛ

Общая ставка по НДФЛ составляет 13%. В отношении отдельных видов доходов предусмотрены специальные налоговые ставки - 9, 15, 30 и 35%.

Если физическое лицо является налоговым резидентом РФ, то большинство его доходов будет облагаться по налоговой ставке в размере 13%. К таким доходам, например, относится заработная плата, вознаграждения по гражданско-правовым договорам, доходы от продажи имущества, а также другие доходы.

Следует учитывать, что с 1 января 2011 г. по ставке НДФЛ 13% облагаются доходы, полученные от осуществления трудовой деятельности:

- участниками Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом;

- членами семей таких участников, которые переселились на постоянное место жительства в РФ.

Доходы иностранных работников - высококвалифицированных специалистов и иностранцев, работающих у физических лиц на основании патента, также облагаются по ставке 13% независимо от наличия у них статуса налогового резидента РФ.

Доход, облагаемый НДФЛ по ставке 13% (заработную плату, вознаграждение по гражданско-правовым договорам и пр.), исчисляется в следующем порядке:

1) По итогам каждого месяца определяется налоговая база нарастающим итогом с начала года. Налоговая база рассчитывается исходя из всех доходов, начисленных за этот период и облагаемых по ставке 13% (в том числе и выплачиваемых в натуральной форме), за минусом налоговых вычетов, на которые работник имеет право и, которые могут быть предоставлены налоговым агентом.

Налоговая база = Доходы (13%) - Налоговые вычеты

Доходы в виде заработной платы, отпускных, а также других выплат, входящих в систему оплаты труда, учитываются в налоговой базе того периода, за который они были начислены.

Иные доходы (суммы материальной помощи, подлежащие налогообложению, вознаграждения по гражданско-правовым договорам и пр.) нужно включать в налоговую базу в периоде их выплаты, а не начисления.

2) Рассчитывается сумма налога, приходящаяся на исчисленную с начала года налоговую базу

НДФЛ = Налоговая база х 13%.

3) Рассчитывается сумма налога, которую нужно удержать и уплатить в соответствующем месяце. Эта сумма определяется путем уменьшения налога, исчисленного с начала года, на сумму налога, удержанного у физического лица в предыдущие месяцы. При этом не учитываем суммы налога, которые удержаны другими налоговыми агентами.

НДФЛ за текущий месяц = НДФЛ с начала года - НДФЛ за предыдущий месяц

где НДФЛ за текущий месяц - сумма налога, подлежащая удержанию и уплате в месяце, за который производится расчет НДФЛ;

НДФЛ с начала года - сумма налога, которая исчислена с начала года нарастающим итогом по текущий месяц включительно;

НДФЛ за предыдущий месяц - сумма налога, которая удержана с начала года по предыдущий месяц включительно.

Налогообложение по ставке НДФЛ 9% производится в следующих случаях:

1) при получении дивидендов;

2) при получении процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007г.;

3) при получении доходов учредителями доверительного управления ипотечным покрытием. Такие доходы должны быть получены на основании приобретения

ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007г.

По ставке 15% облагаются дивиденды, полученные от российских организаций физическими лицами, которые не являются налоговыми резидентами РФ.

Все доходы, которые получены физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ, облагаются по ставке НДФЛ в размере 30%.

Исключением являются:

1) доходы нерезидентов в виде дивидендов от долевого участия в российских организациях. Такие доходы облагаются НДФЛ по ставке 15%;

2) доходы иностранных работников - высококвалифицированных специалистов и иностранцев, работающих у физических лиц на основании патента.

Ставка НДФЛ в размере 35% является максимальной. Она применяется в следующих случаях:

1) при получении выигрышей и призов в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг. Причем налог уплачивается со стоимости таких выигрышей и призов, превышающей 4000 руб.

2) при получении процентных доходов по вкладам в банках в части их превышения над суммой процентов, рассчитанной следующим образом:

- по рублевым вкладам - исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной на 5%. Причем для этих целей берется ставка рефинансирования, действующая в течение периода, за который начислены указанные проценты. Если в это время ставка рефинансирования менялась, нужно применять новую ставку с момента ее установления;

- по вкладам в иностранной валюте - исходя из 9% годовых.

3) при получении дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах по заемным (кредитным) средствам. Причем налог платится со следующих сумм:

- по рублевым займам (кредитам) - с суммы превышения размера процентов, исчисленного исходя из 2/3 действующей ставки рефинансирования, установленной ЦБ РФ на дату уплаты налогоплательщиком процентов, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора;

- по валютным займам (кредитам) - с суммы превышения размера процентов, исчисленного исходя из 9% годовых, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.

4) при получении пайщиками следующих доходов от кредитного потребительского кооператива или сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива:

- дохода в виде платы за использование кредитным потребительским кооперативом денежных средств, внесенных пайщиками;

- процентов за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых от пайщиков в форме займов.

НДФЛ необходимо рассчитать с части превышения размеров указанных доходов над суммой процентов, исчисленной исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной на 5%.

Исчисление налога в отношении доходов, облагаемых по ставкам 9%, 30%, 35%, производится налоговым агентом отдельно по каждой сумме таких доходов, которые были начислены физическому лицу.

НДФЛ по таким доходам рассчитывается путем умножения суммы дохода, подлежащего налогообложению, на соответствующую налоговую ставку.

7.5 Правила исчисления НДФЛ налогоплательщиками

В большинстве случаев налогоплательщики - физические лица не занимаются исчислением и уплатой НДФЛ в бюджет - за них это делают налоговые агенты (те, кто является источником дохода - работодатели).

Сумма НДФЛ исчисляется по итогам налогового периода. При этом уплатить сумму налога нужно не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Для исчисления НДФЛ необходимо:

1. По итогам налогового периода определить все свои доходы, которые облагаются НДФЛ и признаются полученными в этом налоговом периоде;

2. Определить, какие из указанных доходов облагаются по ставке 13%, какие - по ставке 9%, какие - по ставке 35%;

3. Определить налоговую базу (или налоговые базы, если вы получили доходы, которые облагаются по разным ставкам НДФЛ).

Сделать это нужно так:

- налоговую базу по доходам, облагаемым по одной ставке (например, по ставке 13%) вам нужно определять суммарно;

- налоговые базы по доходам, которые облагаются НДФЛ по разным ставкам, вам нужно определять отдельно;

4. Исчислить сумму налога с каждой налоговой базы по следующей формуле:

Сумма НДФЛ = Налоговая база х Налоговая ставка

5. Округлить исчисленные суммы НДФЛ до полных рублей. При этом сумма до 50 коп. отбрасывается, а сумма в размере 50 коп. и более округляется до целого рубля;

6. Сложить суммы НДФЛ, рассчитанные по каждой ставке в отдельности, и определить общую сумму НДФЛ, причитающуюся к уплате в бюджет.

Если налогоплательщик является индивидуальным предпринимателем или занимаетесь частной практикой, то платить НДФЛ он должен так:

1. По итогам полугодия, III и IV кварталов налогоплательщик уплачивает авансовые платежи по НДФЛ исходя из предполагаемого, а не фактического дохода.

2. По итогам налогового периода налогоплательщик на основе налоговой декларации корректирует свои обязательства перед бюджетом и производит доплату суммы налога или ее возврат.

7.6 Уплата НДФЛ в бюджет

Налог, который исчислен и удержан у физического лица, уплачивается организацией по месту своего учета в следующие сроки:

Форма выплаты дохода	Сроки перечисления НДФЛ в бюджет
Перечисление на счет физического лица в банке	В день перечисления на банковский счет физического лица
Из кассы за счет средств, полученных в банке	В день получения средств в банке для выплаты дохода
Из кассы за счет полученной выручки	Не позднее следующего дня после выплаты дохода из кассы
Натуральная форма дохода	Не позднее дня, следующего за днем удержания налога
Материальная выгода	Не позднее дня, следующего за днем удержания налога

Перечислять налог с сумм заработной платы нужно при ее окончательном расчете за весь месяц не позднее дня фактического получения в банке наличных для выплаты (дня перечисления денег на счета работников). Уплата НДФЛ в бюджет по авансам не производится.

Кроме этого, существует спорный вопрос в отношении порядка перечисления НДФЛ с сумм отпускных, выплачиваемых работникам.

Рассмотрим основные позиции.

1. НДФЛ нужно уплатить в день получения в банке денежных средств на выплату отпускных или в день их перечисления на счет работника в банке, поскольку отпускные не являются оплатой труда.

2. НДФЛ с отпускных нужно перечислять в бюджет совместно с НДФЛ по заработной плате при окончательном расчете за месяц, поскольку отпускные являются составной частью системы оплаты труда.

Если работник увольняется и организация выплачивает ему соответствующие доходы (заработную плату, компенсацию за неиспользованный отпуск и т.п.), то датой получения таких доходов сотрудником считается последний день его работы. Однако НДФЛ нужно перечислить в бюджет в общие сроки, установленные п. 6 ст. 226 НК РФ, т.е. в день:

- перечисления выплат на счет работника;
- получения денег в банке на выплату доходов через кассу организации;
- на следующий день после дня увольнения при выплате дохода в виде оплаты труда из кассы за счет полученной выручки.

Если сумма удержанного налога составит менее 100 руб., она в этом месяце не уплачивается, а прибавляется к сумме НДФЛ, который будет перечислен в следующем месяце. Однако такой перенос возможен не позднее декабря текущего года.

ТЕМА 8. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО

8.1 Налогоплательщики налога на имущество и объект налогообложения

Налог на имущество организаций относится к региональным налогам (п. 1 ст. 14 НК РФ). Он устанавливается Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ (п. 1 ст. 372 НК РФ).

Следовательно, чтобы ввести на своей территории налог на имущество, законодательные органы субъектов РФ должны принять соответствующий закон и тогда налог становится обязательным к уплате на этой территории (п. 1 ст. 372 НК РФ).

Субъектами Российской Федерации являются республики, края, области, города федерального значения, автономная область, автономные округа (ч. 1 ст. 5 Конституции РФ). Перечень субъектов РФ установлен в ч. 1 ст. 65 Конституции РФ.

Плательщиками налога на имущество признаются организации, у которых есть имущество, признаваемое объектом налогообложения (п. 1 ст. 373 НК РФ).

Налоговый кодекс РФ выделяет следующие группы налогоплательщиков (п. 1 ст. 373, п. п. 1 - 3 ст. 374 НК РФ):

1) российские организации;

2) иностранные организации, имеющие постоянные представительства на территории РФ;

3) иностранные организации, которые не имеют постоянного представительства в России, но владеют недвижимым имуществом на территории РФ.

От уплаты налога на имущество освобождены организации, которые применяют специальные режимы налогообложения (УСН, ЕНВД и др.).

Кроме того, до 1 января 2017 г. из числа налогоплательщиков исключены (п. 1.1 ст. 373 НК РФ):

- организации - организаторы XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 г. в г. Сочи;

- организации - маркетинговые партнеры Международного олимпийского комитета (МОК).

К российским организациям - плательщикам налога на имущество относятся юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ и имеющие на балансе основные средства

Организации, которые применяют специальные налоговые режимы, освобождены от обложения налогом на имущество. К ним относятся:

1) плательщики единого сельскохозяйственного налога (п. 3 ст. 346.1 НК РФ);

2) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения (п. 2 ст. 346.11 НК РФ, Письмо Минфина России от 04.07.2008 N 03-11-04/2/96);

3) плательщики ЕНВД в отношении имущества, которое используется для деятельности, облагаемой единым налогом (п. 4 ст. 346.26 НК РФ).

Отметим, что для освобождения от налога на имущество организация должна вести раздельный учет имущества по видам деятельности (п. 7 ст. 346.26 НК РФ). Так, если вы используете здание как для "вмененной" деятельности, так и для деятельности, облагаемой по общей системе, необходимо организовать раздельный учет. Иначе налог необходимо будет уплатить исходя из полной стоимости объекта (Постановление ФАС Дальневосточного округа от 04.04.2011 N Ф03-908/2011).

4) организации, применяющие систему налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, в отношении основных средств, которые находятся на их балансе и используются исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашениями (п. 7 ст. 346.35 НК РФ).

У российской организации облагается налогом любое движимое и недвижимое имущество, которое учтено на ее балансе в качестве основных средств. При этом в объект налогообложения включается и то имущество, которое вы передали другим лицам во временное владение (пользование, распоряжение), в доверительное управление или внесли в совместную деятельность (п. 1 ст. 374 НК РФ).

Следует подчеркнуть, что к основным средствам относится в том числе имущество, которое непосредственно в процессе производства не участвует, но создает для него определенные условия. В связи с этим такое имущество необходимо для производственного процесса и, следовательно, признается основным средством при соответствии остальным требованиям ПБУ 6/01.

Для организаций не являются объектом налогообложения (пп. 1 п. 4 ст. 374 НК РФ):

1) земельные участки;

2) иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы).

8.2. Порядок определения налоговой базы и методика исчисления налога на имущество

Российские организации определяют налоговую базу (базу для расчета авансовых платежей) самостоятельно по результатам налогового или отчетных периодов.

По итогам налогового периода налоговая база исчисляется исходя из среднегодовой стоимости имущества, которое относится к объектам налогообложения (п. 1 ст. 375, п. 3, абз. 2 п. 4 ст. 376 НК РФ).

Если законодательством вашего субъекта РФ предусмотрена уплата авансовых платежей по налогу по итогам отчетных периодов - I квартала, полугодия, 9 месяцев, то

налоговую базу нужно рассчитывать по истечении каждого из них. База за отчетный период - это средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения (п. 4 ст. 376, п. 3 ст. 379, п. 6 ст. 382 НК РФ).

Как правило, налоговая база (база для исчисления авансовых платежей) рассчитывается по всему имуществу организации в целом. Естественно, если оно является объектом налогообложения. А исчислять базу в отношении конкретного имущества не нужно.

Однако из данного правила есть исключения. Так, база рассчитывается отдельно в отношении (п. п. 1, 2 ст. 376 НК РФ):

1) имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс;

2) недвижимого имущества, расположенного вне места нахождения организации (обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс);

3) имущества, которое облагается налогом по разным ставкам;

4) недвижимости, фактически находящейся на территориях разных субъектов РФ;

5) имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения в соответствии с Федеральным законом от 31.03.1999 N 69-ФЗ.

Налоговую базу по итогам года составляет среднегодовая стоимость облагаемого налогом имущества (п. 1 ст. 375 НК РФ).

Каким же образом ее определить?

Для этого предусмотрена специальная формула (абз. 2 п. 4 ст. 376 НК РФ):

СрГодСт = (ОС1 + ОС2 + ... + ОСп + ОСп2) / (М + 1),

где СрГодСт - среднегодовая стоимость основных средств;

ОС1, ОС2... - остаточная стоимость ОС на 1-е число каждого месяца налогового периода;

ОСп, ОСп2 - остаточная стоимость ОС на 1-е и последнее число последнего месяца налогового периода;

М - количество месяцев налогового периода.

Итак, для исчисления среднегодовой стоимости имущества вам необходимы данные бухгалтерского учета об остаточной стоимости основных средств, которые являются объектами налогообложения.

В отношении амортизируемого имущества остаточная стоимость - это разница между его первоначальной стоимостью и суммой амортизации, начисленной к моменту определения остаточной стоимости.

Если на территории вашего региона установлены отчетные периоды (I квартал, полугодие, 9 месяцев) и предусмотрена уплата авансовых платежей по итогам каждого из них, вам необходимо рассчитывать базу для их начисления (п. 4 ст. 376, п. п. 2, 3 ст. 379, п. 4 ст. 382 НК РФ).

Базой для начисления авансовых платежей за отчетные периоды является средняя стоимость имущества, которое относится к объектам налогообложения. Для расчета средней стоимости применяется формула (п. 4 ст. 376 НК РФ):

СрСт = (ОС1 + ОС2 + ... + ОСп + ОССл) / (М + 1),

где СрСт - средняя стоимость имущества за отчетный период;

ОС1, ОС2... ОСп - остаточная стоимость имущества на 1-е число первого месяца отчетного периода, второго месяца отчетного периода... последнего месяца отчетного периода;

ОССл - остаточная стоимость имущества на 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом;

М - количество месяцев отчетного периода.

8.3 Налоговые ставки и налоговый период

Величина налоговой ставки по налогу на имущество устанавливается региональными законами на территории соответствующего субъекта РФ. Однако ее размер органичен и не может превышать 2,2% (п. 2 ст. 372, п. 1 ст. 380 НК РФ).

Субъекты РФ вправе на своей территории вводить дифференцированные налоговые ставки. То есть может быть предусмотрена не одна, а несколько видов ставок для различных категорий налогоплательщиков или в отношении определенного имущества (п. 2 ст. 380 НК РФ).

Налоговым периодом по налогу на имущество организаций признается календарный год (п. 1 ст. 379 НК РФ). По его окончании определяется налоговая база за истекший год и исчисляется сумма налога к уплате в бюджет (п. 1 ст. 55 НК РФ).

Кроме того, по итогам налогового периода налогоплательщики должны подать налоговую декларацию (п. 1 ст. 386 НК РФ).

Налоговый период может состоять из отчетных периодов - I квартала, полугодия и 9 месяцев календарного года. Право решать, будет ли налоговый период включать в себя отчетные периоды, предоставлено законодательным органам субъектов РФ (п. п. 2, 3 ст. 379 НК РФ).

Если в региональном законе о налоге на имущество установлено, что отчетных периодов нет, то все налогоплательщики данного субъекта РФ уплачивают налог только по итогам налогового периода.

По окончании отчетных периодов налогоплательщики подводят промежуточные итоги, исчисляют и уплачивают авансовые платежи. Помимо этого они представляют налоговый расчет по авансовым платежам (п. 1 ст. 386 НК РФ).

Отметим, что субъекты РФ могут установить отчетные периоды, но предусмотреть, что по их итогам отдельные категории налогоплательщиков вправе не исчислять и не уплачивать авансовые платежи (п. 6 ст. 382 НК РФ).

Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного периода представлять в налоговые органы налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу на имущество в срок не позднее 30 дней с даты окончания отчетного периода. По окончании налогового периода налогоплательщики обязаны представлять налоговую декларацию по налогу в срок не позднее 30 марта следующего года.

ТЕМА 9. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

9.1 Налогоплательщики налога на прибыль и объект налогообложения

Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

1) российские организации;

2) иностранные организации, которые осуществляют деятельность в РФ через постоянное представительство и (или) получают доходы от источников в РФ.

Налоговый кодекс РФ предусматривает освобождение от обязанностей по уплате налога на прибыль для некоторых категорий организаций. В частности, не уплачивают налог на прибыль организации:

- применяющие специальные налоговые режимы (ЕСХН, УСН, ЕНВД) или являющиеся плательщиками налога на игорный бизнес;
- участники проекта "Инновационный центр "Сколково".

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год.

Для налога на прибыль объектом налогообложения признается прибыль, которую получила организация.

Прибыль представляет собой разницу между доходами и расходами организации.

Налогоплательщики	Прибыль для целей налогообложения
Российские организации	Доходы, уменьшенные на расходы
Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство	Доходы представительства, уменьшенные на расходы представительства
Иные иностранные организации	Доходы, полученные в РФ. Перечень таких доходов установлен ст. 309 НК РФ

Доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме.

Экономическая выгода признается доходом организации, если одновременно соблюдаются три условия:

1) она подлежит получению деньгами или иным имуществом;

2) ее размер можно оценить;

3) она может быть определена по правилам гл. 25 НК РФ.

Для целей обложения налогом на прибыль под доходами понимаются общие поступления организации (в денежной и натуральной формах) без учета расходов, которые организация понесла.

Доходы организации:

1) доходы, которые учитываются при налогообложении прибыли:

- на доходы от реализации;
- внереализационные доходы;

2) доходы, которые не учитываются при налогообложении прибыли.

К внереализационным доходам относятся все иные поступления, не являющиеся выручкой от реализации товаров (работ, услуг) или имущественных прав:

- полученные организацией дивиденды;
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств, суммы возмещения убытков или ущерба, признанные должником или подлежащие уплате на основании решения суда, вступившего в законную силу;
- доходы от сдачи имущества в аренду (включая земельные участки), если они не относятся к доходам от реализации (п. 4 ст. 250 НК РФ);
- проценты, полученные по договорам займа, кредита
- безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) или имущественные права.

К доходам, которые не учитываются при налогообложении, относятся доходы в виде:

- имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка;
- взносов в уставный капитал организации;
- имущества, которое получено по договорам кредита или займа;
- капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного (полученного в безвозмездное пользование) имущества, произведенных арендатором.

Расход - это тот показатель, на который организация может уменьшить свой доход.

Требования, которым должны отвечать произведенные организацией расходы:

1) расходы должны быть обоснованны;

2) расходы должны быть документально подтверждены;

3) расходы должны быть произведены для деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы, которые понесла организация, подразделяются на две группы:

1) расходы, которые учитываются при налогообложении прибыли:
   - на расходы, связанные с производством и реализацией;
   - внереализационные расходы;
2) расходы, которые не учитываются при налогообложении прибыли.

Расходы, которые связаны с производством и (или) реализацией, подразделяются на четыре вида:

1) материальные расходы;
2) расходы на оплату труда;
3) суммы начисленной амортизации;
4) прочие расходы.

Внереализационными расходами являются:

- проценты по долговым обязательствам любого вида с учетом положений ст. 269 НК РФ;
- проценты, которые вы уплачиваете в связи с реструктуризацией задолженности по налогам и сборам в соответствии с порядком, установленным Правительством РФ;
- расходы на ликвидацию основных средств, объектов незавершенного строительства и на списание нематериальных активов.

9.2 Налоговая база

Налоговой базой по налогу на прибыль признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

Т.е. налоговой базой является денежная величина, определяемая как превышение полученных организацией доходов над учтенными для целей налогообложения расходами. Если доходы меньше расходов, налоговая база равна нулю.

Для расчета налоговой базы по налогу на прибыль необходимо сделать следующее.

1. Выявить финансовый результат (прибыль или убыток) от реализации - отдельно отразить суммы доходов и расходов, а также выявить прибыль или убыток в отношении каждой из операций:
   - по реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;
   - реализации прочего имущества и имущественных прав;
   - реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
   - реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке;
   - реализации покупных товаров;
   - реализации основных средств;
   - реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств.
2. Выявить финансовый результат (прибыль или убыток) от внереализационных операций - отдельно отразить сумму доходов и расходов, а также финансовый результат (прибыль или убыток) по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок:
   - обращающимися на организованном рынке;
   - не обращающимися на организованном рынке.
3. Рассчитав прибыль (убыток) от реализации и внереализационных операций, организация определяет налоговую базу за отчетный (налоговый) период. Для этого складывается сумма прибыли (убытка) от реализации и сумма прибыли (убытка) от внереализационных операций.

Если по итогам отчетного (налогового) периода получен убыток, налоговая база равна нулю. Если получена прибыль, то организация имеет право уменьшить ее на сумму переносимого убытка в соответствии с порядком, установленным ст. 283 НК РФ.

9.3 Налоговые ставки, Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль

Общая налоговая ставка составляет 20%, и сумма налога на прибыль, исчисленная по такой ставке, распределяется по бюджетам следующим образом:

- в федеральный бюджет - 2%;
- в бюджет субъектов РФ - 18%.

Формула исчисления налога выглядит так:

НП = НБ х С,

где НП - налог на прибыль, исчисленный за налоговый период;

НБ - налоговая база за налоговый период;

С - ставка налога.

В течение налогового периода (календарного года) организации должны уплачивать авансовые платежи. Причем существуют три возможных способа их уплаты:

- по итогам I квартала, полугодия и 9 месяцев плюс ежемесячные авансовые платежи внутри каждого квартала;
- по итогам I квартала, полугодия и 9 месяцев без уплаты ежемесячных авансовых платежей;
- по итогам каждого месяца исходя из фактически полученной прибыли.

Сумма квартального авансового платежа исчисляется так:

АК отчетный = НБ х С,

где АК отчетный - квартальный авансовый платеж;

НБ - налоговая база отчетного периода, рассчитанная нарастающим итогом с начала года до конца отчетного периода;

С - ставка налога.

Сумма квартального авансового платежа, который должен быть уплачен в бюджет по итогам соответствующего отчетного периода, исчисляется так:

АК к доплате = АК отчетный - АК предыдущий,

где АК к доплате - сумма квартального авансового платежа, подлежащая уплате (доплате) в бюджет по итогам отчетного периода;

АК отчетный - сумма квартального авансового платежа, исчисленного по итогам отчетного периода;

АК предыдущий - сумма квартального авансового платежа, уплаченного по итогам предыдущего отчетного периода (в текущем налоговом периоде).

7. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

№ п/п	Номер темы дисциплины	Форма (вид) самостоятельной работы	Трудоемкость в часах
1	1, 2, 3	Выработка навыков работы с нормативными документами по налоговому учету, составление учетной политики для целей налогового учета	16
2	4	Расчет доходов и расходов по методу начисления	16

		и кассовому методу	
3	5	Изучение отраслевых особенностей налогового учета	16
4	6	Расчеты налогооблагаемой базы и заполнение регистров налогового учета по налогу на добавленную стоимость.	16
5	7	Расчеты налогооблагаемой базы и заполнение регистров налогового учета по налогу на доходы физических лиц.	16
6	8	Расчеты налогооблагаемой базы и заполнение регистров налогового учета по налогу на имущество.	16
7	9	Расчеты налогооблагаемой базы и заполнение регистров налогового учета по налогу на прибыль.	16
		Итого	**146**

8. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Методы проведения аудиторных занятий:

лекции, реализуемые через изложение под запись материала каждой темы с сопровождением наглядных пособий в виде слайдов, с выдачей раздаточного материала;

практические занятия, во время которых студенты выступают с докладами по заранее определенным вопросам и дискуссионно обсуждают их между собой и преподавателем; обсуждаются вопросы лекций; решаются практические задачи (в которых разбираются и анализируются конкретные ситуации на примере предприятий).

При проведении аудиторных занятий реализуются активные и интерактивные формы обучения, которые позволяют вовлечь в учебный процесс всех студентов, заставляя их взаимодействовать между собой и преподавателем.

Формы самостоятельной работы студентов:

изучение нормативной и рекомендованной литературы (в т.ч. электронных источников), дополняющей и расширяющей лекционный материал, с целью подготовки к практическим занятиям, а также к темам, вынесенным на самостоятельное изучение;

решение задач, полученных на практических заданиях, а также самостоятельный их поиск и разбор;

подготовка ко всем видам контроля;

написание и защита курсовой работы по выбранной теме на базе конкретной организации.

В течение семестра проводится консультирование студентов по вопросам учебного материала, решения задач, написания курсовых работ, статей в периодические издания, тезисов и докладов на конференции.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

В ходе изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» осуществляются следующие виды контроля:

1) текущий – реализуется посредством проверки посещаемости занятий студентами, устного опроса студентов, проверки выполненных домашних заданий, проверки решения задач на практических занятиях, проведения самостоятельных письменных работ, выполнения индивидуальных расчетных домашних заданий;

2) промежуточный – реализуется посредством проведения контрольных работ, приуроченных к контрольным точкам (дважды за семестр). Вопросы в контрольных работах охватывают лекционный курс, задачи приводятся из числа тех, которые рассматривались на практических занятиях.

3) итоговый – реализуется посредством защиты курсовой работы и сдачи экзамена.

Вопросы к экзамену по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»

1. Определение и задачи налогового учета.
2. Принципы налогового учета.
3. Модели налогового учета.
4. Регистры налогового учета.
5. Порядок уплаты налога.
6. Налоговая база. Классификация доходов и расходов.
7. Учет доходов от реализации.
8. Внереализационные доходы.
9. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения.
10. Налоговый учет расходов связанных с реализацией.
11. Внереализационные расходы.
12. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения.
13. Учет постоянных разниц, постоянных налоговых обязательств (активов).
14. Учет временных разниц, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.
15. Расчет текущего налога на прибыль.
16. Бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость.
17. НДС при продаже продукции, товаров, работ, услуг.
18. НДС при приобретении продукции, товаров, работ, услуг.
19. Налоговые вычеты.
20. Организация налогового учета.
21. Разработка регистров налогового учета.
22. Методология разработки учетной политики.
23. Понятие налоговых кредитов.
24. Учет налоговых кредитов.
25. НДС: объект налогообложения, плательщики, налоговая база, сроки уплаты, налоговые ставки.
26. Особенности учета НДС по авансам полученным.
27. Бухгалтерский и налоговый учет НДФЛ.
28. НДФЛ: объект налогообложения, плательщики, налоговая база, сроки уплаты, налоговые ставки.
29. Учет налога на прибыль.
30. Налог на прибыль: объект налогообложения, плательщики, налоговая база, сроки уплаты, налоговые ставки.
31. Учет налога на имущество организаций. Объект налогообложения, плательщики, налоговая база, сроки уплаты, налоговые ставки.
32. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета.

Примеры практических заданий на экзамен.

1. ООО "Альфа-Связь" оказывает услуги связи. В текущем году фирма получила абонентскую плату от клиентов в сумме 240 000 руб. (без НДС). Фирма будет обслуживать клиентов в течение всего года.

2. Исчислите НДС, подлежащий уплате в бюджет.

За текущий месяц в организации, занимающейся розничной торговлей, осуществлены следующие операции:

1) акцептован счет поставщика за полученные материалы – 60 тыс. рублей, в том числе НДС 18 %.Закупочная стоимость товара 40 тыс. рублей плюс НДС 18 %;

2) получен аванс на расчетный счет за предстоящую поставку товара в следующем отчетном периоде – 72 тыс. рублей;

3) продана продукция – 150 тыс. рублей;

4) Оприходованы и оплачены поставщику основные средства – 25 тыс. рублей, в том числе НДС 18 %;

5) акцептован счет поставщика за оказанные транспортные услуги по доставке товара – 24 тыс. рублей, в том числе НДС 18 %.

Учебными планами по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» для специальностей «Налоги и налогообложение» предусмотрена курсовая работа.

Тема курсовой работы раскрывается на базе конкретной организации (коммерческой структуры, банка, страховой компании, бюджетной организации). Период исследования в работе – три полных года, предшествующих году написания работы.

Объем курсовой работы должен составлять не менее 40 страниц печатного текста (без учета приложений). Структурные элементы курсовой работы: 1) титульный лист; 2) задание на курсовую работу; 3) реферат; 4) содержание; 5) введение; 6) основное содержание работы; 7) заключение; 8) библиографический список; 9) приложения. Общие требования к оформлению этих элементов изложены в стандарте АмГУ СТО СМК 4.2.3.05-2011 «Оформление выпускных квалификационных и курсовых работ (проектов)».

Основное содержание работы разбивается на четыре раздела. В первом разделе раскрывается теория по теме работы, во втором – дается характеристика организации – объекта исследования и проводится анализ ее финансового состояния, в третьем – раскрывается тема работы на основе данных конкретной организации по теории, приведенной в первой части.

Темы курсовых работ по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»

1. Учетная политика организации для целей налогообложения.
2. Налоговая отчетность организации.
3. Организация налогового учета доходов.
4. Организация налогового учета расходов.
5. Налоговый учет расходов на формирование резервов на ремонт основных средств.
6. Налоговый учет расходов, связанных с деятельностью обслуживающих производств и хозяйств.
7. Налоговый учет операций с ценными бумагами.
8. Налоговый учет МПЗ.
9. Налоговый учет расходов на оплату труда.
10. Учет НДС.
11. Учет НДФЛ.
12. Учет акцизов.
13. Транспортный налог.
14. Учет налога на имущество организаций.
15. Учет налога на прибыль организаций.
16. Упрощенная система налогообложения.
17. Деятельность налоговых органов в структуре местного самоуправления.
18. Земельный налог.

19. Порядок учета в налоговой базе доходов и расходов по производству и реализации продукции.

20. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.

10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература:

1. Бодрова, Т.В. Налоговый учет и формирование учетной политики для целей налогообложения / Т. В. Бодрова, Ю. В. Силантьев. - М.: Дашков и К, 2006. - 260с.

2. Бндовицкий, Д. А. Бухгалтерский и налоговый учет на малом предприятии: учеб. пособие: рек. УМО/ Д. А. Ендовицкий, Р. Р. Рахматулина; под ред. Д. А. Ендовицкого. - 2-е изд., стер.. - М.: КноРус, 2008. - 254 с: рис., табл.. - Библиогр.: 187с.

3. Нестеров, Г. Г. Налоговый учет и налоговая отчетность: учеб. пособие: рек. УМО/ Г.Г. Нестеров, А.В. Терзиди. - 2-е изд., перераб. и доп.. - М.: Эксмо, 2009. - 320с.

б) дополнительная литература:

1. Малис, Н.И. Налоговый учет: учеб. пособие: рек. УМО / Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. - М. : Магистр, 2009. - 574 с.

2. Налог на прибыль организаций: коммент. (постатейный) к гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации (в ред. Федерального закона от 07.03.2011 № 23-ФЗ). - М.: Статут-Кво 97, 2011. - 641 с.

3. Смирнова, С. А. Особенности налогового и бухгалтерского учета сложных операций с амортизируемым имуществом / С.А. Смирнова. - М.: Альфа-Пресс, 2003. - 160с.

4. Майбурова, И.А. Налоги и налогообложение : учеб.: рек. Мин. обр. РФ / под. ред. И. А. Майбурова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008, 2009 -510с.

в) периодические издания:

- Налоговый учет и отчетность;
- Бухгалтерский учет.

г) Интернет ресурсы:

№ п./п.	Интернет ресурсы	Характеристика интернет ресурса
1.	www.consultant.ru	Представлены новые законы РФ, указы Президента, постановления Правительства и другие нормативные документы.
2.	www.garant.ru	Представлены новости о последних законодательных актах, судьбе законопроектов, а также о работе органов государственной власти, значимых событиях политической и экономической жизни нашей страны.

11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для проведения лекционных и практических занятий по дисциплине «Бухгалтерский учет и аудит» необходимо обеспечение специализированной учебной мебелью, техническими средствами для представления учебной информации (мультимедиа).