**Введение**

Налоговая система России представлена совокупностью налогов, сборов, пошлин и других видов платежей, взимаемых в установленном порядке с плательщиков – физических и юридических лиц на территории Российской Федерации. Замечу, что бюджетная система любой страны без налогов, как рыба без воды. Следует различать несколько видов налогов. Налоги делятся (по методу их установления ) на:

1. Прямые косвенные

Первый вид налога устанавливается непосредственно на доход и имущество физических и юридических лиц. К ним относятся: подоходный налог, налог на прибыль, ресурсные платежи, налог на имущество. Вторые же относятся на товары и услуги, оплачиваемые в цене товара или включенные в тариф: НДС, акцизы, таможенные пошлины, налог на операции с ценными бумагами и другие. Также различают деление налогов по территориальной принадлежности:

2. Федеральные налоги

3. Республиканские налоги

Первые взимаются на всей территории РФ (налог на прибыль, НДС, таможенный тариф, акцизы на отдельные виды товаров и другие). Вторые устанавливаются законодательными актами РФ, взимаются на всей ее территории, но конкретные ставки налогов определяются либо законами республик, входящих в РФ, либо уполномоченными органами краев, областей, автономий и так далее (налог на имущество предприятий, лесной доход, сбор за регистрацию предприятий и другие). Третьи устанавливаются законами и законодательными актами РФ, но объект налогообложения, налогоплательщики, налоговые ставки и порядок зачисления сумм по земельному налогу определяется Земельным кодексом и Законом РФ «О плате за землю». Существует классификация видов налогов по объектам налогообложения:

1. налоги на имущество
2. ресурсные налоги (включая земельный налог)

налоги на доход или прибыль 4. налоги с действия (хозяйственные акты, финансовые операции, обороты по реализации) 5. прочие налоги, охватывающие некоторые налоги и разовые сборы.

**Теоретическая часть**

*Налог на добавленную стоимость*

Определяющая роль в налоговой системе Российской Федерации отведена косвенным налогам, к которым относятся: налог на добавленную стоимость, акцизы и таможенная пошлина. Они составляют основную часть доходов бюджета. Такое количество косвенных налогов неизбежно приводит к неоднократному обложению одного и того же объекта и способствует постоянному росту цен на потребительские товары и услуги. Наиболее существенным из косвенных налогов, применяемых в Российской Федерации, является налог на добавленную стоимость. Схема взимания налога на добавленную стоимость (НДС) была предложена французским экономистом М. Лоре в 1954 г. Это самый «молодой» из налогов, формирующих основную часть доходов бюджетов. Во Франции он стал применяться с 1958 г. Однако показатель добавленной стоимости в статистических целях начали использовать гораздо раньше. Например, в США он применялся с 1870 г. для характеристики объемов промышленной продукции. В нашей стране показатель добавленной стоимости использовался в аналитических целях в период нэпа. Применение добавленной стоимости как объекта налогообложения в европейских странах было обусловлено построением общего рынка. При решении задачи развития рыночных отношений в России возникла необходимость реорганизации налога с оборота, действовавшего до 1992 г., который более чем на 80% мобилизовался в бюджет в виде разницы между фиксированными государством розничными и оптовыми ценами. В новых условиях, предполагающих свободное ценообразование на основе спроса и предложения, исключалась возможность формирования бюджета посредством налога с оборота в том его виде, в котором он применялся в СССР. В то же время государство должно иметь стабильный источник доходов бюджета, что и предопределило введение в Российской Федерации с 1 января 1992 г. налога на добавленную стоимость. Тем самым был обеспечен равный подход к вовлечению в процесс формирования бюджета всех хозяйствующих субъектов независимо от организационно-правовых форм и форм собственности. Налог на добавленную стоимость - косвенный налог, влияющий на процесс ценообразования и структуру потребления. В моделях западных экономических систем он выполняет важную роль в регулировании товарного спроса. Переход к косвенному налогообложению в нашей стране обусловлен необходимостью решения следующих задач:

* ориентации на гармонизацию налоговых систем стран Европы;
* обеспечения стабильного источника доходов бюджета;

систематизации доходов. Основная функция НДС - фискальная. В среднем НДС формирует 13,5% доходов бюджетов стран, использующих этот налог. Но доля НДС в бюджетах отдельных стран существенно различается. Так, во Франции НДС составляет 45% налоговых поступлений в бюджет, в Нидерландах - 24%, а в России на 2010 год она составляла 29 %. Для функционирования НДС необходимы соответствующая информационная база, а также система учета и контроля. В теории этот налог определяется как форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости. Добавленная стоимость создается на всех стадиях производства и обращения и определяется как разница между стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) и стоимостью материальных затрат, относимых на издержки производства и обращения. Что необходимо знать по налогу на добавленную стоимость? Об этом поговорим ниже:

Рисунок 1.1 Налогоплательщики НДС

налог добавленный стоимость взнос

Объектом налогообложения является:

1. реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, а также передача имущественных прав;
2. передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе;
3. выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
4. ввоз товаров на таможенной территории РФ;
5. передача на территорию РФ товаров для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

Налоговые льготы: Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога на установленные налоговые вычеты. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для свободного обращения, временного ввоза и переработки вне таможенной территории в отношении:

1. товаров (работ, услуг), приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения;

товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов общая сумма налога, исчисляемая в соответствии со ст. 166 НК РФ.

Налоговые ставки представлены на рисунке

Рисунок 1.2. Налоговые ставки НДС

Налоговый период (в т.ч. для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов) устанавливается как календарный месяц. 14 октября 2008 года в "Российской газете" N 214 опубликован Федеральный закон от 13.10.2008 N 172-ФЗ "О внесении изменения в статью 174 части второй Налогового кодекса Российской Федерации".

Федеральным законом от 13.10.2008 года №172-ФЗ внесены изменения в порядок уплаты НДС в бюджет за истекший налоговый период (в пункт 1 статьи 174 НК РФ). Согласно новому порядку НДС уплачивается в бюджет равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом. Федеральный закон вступил в силу со дня его официального опубликования, то есть с 14 октября 2008 года, и распространяется на уплату налога за налоговые периоды начиная с третьего квартала 2008 года.

Для налогоплательщиков (налоговых агентов) с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации то варов (работ, услуг) без учета налога и налога с продаж, не превышающими два миллиона рублей, налоговый период; устанавливается как квартал. Сущность НДС проще всего проиллюстрировать на следующем примере (цифры условные).

*Сущность НДС*

Предприятие А занимается заготовкой древесины, которую оно продает предприятию Б за 100 руб. плюс НДС. Предприятие Б обрабатывает полученную древесину и продает ее мебельной фабрике В за 300 руб. плюс НДС. Произведенная мебель продается фабрикой гражданину за 800 руб. плюс НДС. Ставка НДС равна 18%.

Исходя из условия добавленная стоимость равна:

* у предприятия А - 100 руб.;
* у предприятия Б - 200 руб. (300 руб. - 100 руб.);
* у мебельной фабрики В - 500 руб. (800 руб. - 300 руб.).

Налог на добавленную стоимость равен произведению добавленной стоимости на ставку налога:

* у предприятия А - 1 8 руб. (100 руб. х 1 8%);
* у предприятия Б - 36 руб. (200 руб. х 1 8%);

у мебельной фабрики В- 90 руб. (500 руб. х 18%). На практике рассчитать добавленную стоимость подобным способом достаточно сложно, поэтому НДС рассчитывается не в один, а в три этапа.

1 - й этап. Исчисляется так называемый «исходящий НДС», т.е. НДС, начисленный на сумму всей выручки от продаж. Этот налог отражается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «НДС»). «Исходящий НДС» с выручки будет равен:

* у предприятия А - 18 руб. (100 руб. х 18%);
* у предприятия Б - 54 руб. (300 руб. х 18%);
* у мебельной фабрики - 144 руб. (800 руб. х 18%).

2-й этап. Определяется так называемый «входящий» НДС, т.е. НДС, уплачиваемый поставщикам ресурсов. Этот налог отражается по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

«Входящий» НДС с покупок будет равен:

* у предприятия А - 0 руб.;
* у предприятия Б - 18 руб. (сумма НДС, указанная в счете от предприятия А);
* у мебельной фабрики - 54 руб. (сумма НДС, указанная в счете от предприятия Б).

3-й этап. Разница между «исходящим» и «входящим» НДС образует итоговую сумму налога:

* у предприятия А - 18 руб. (18 руб. - 0 руб.);
* у предприятия Б- 36 руб. (54 руб. - 18 руб.);

у мебельной фабрики - 90 руб. (144 руб. - 54 руб.). Итак, в самом общем случае предприятие должно начислить НДС на всю сумму, которую оно предполагает получить от покупателей (так называемый «исходящий» НДС). Одновременно оно имеет право уменьшить начисленный налог на суммы «входящего» НДС по сделанным ею самой покупкам. Разница между налогом, начисленным с продаж, и «входящим» налогом по покупкам подлежит уплате в бюджет.

Хотя НК РФ не оперирует понятиями «входящего» и «исходящего» НДС, эти термины широко используются в данной главе для облегчения изложения материала.

Схематично расчет НДС может быть представлен таким образом:

На первый взгляд, НДС является примитивным налогом, так как его «формула» состоит всего из двух элементов: «исходящего» и «входящего» НДС. Однако это впечатление обманчиво, так как исчисление обоих элементов регулируется сложными правилами, зачастую непонятными даже для специалистов.

**Практическая часть**

Рассчитать НДС, налог на имущество организации, транспортный налог, взносы во внебюджетные фонды. Налог на прибыль. Все расчеты приведены в таблице 2.2.

Таблица 2.1

|  |  |
| --- | --- |
| Операции | Сумматыс. руб. |
| 1. Поступили доходы от реализации продукции
 |  |
| А) на сумму, кроме того НДС 18% | 1580 |
| Б) на сумму, кроме того НДС 10% | 2080 |
| В) доход, не облагаемый НДС | 480 |
| Г) от реализации продукции на экспорт | 1780 |
| Д) доход от реализации продукции, в том числе НДС | 1340 |
| Е) доход от перепродажи товаров, в том числе НДС 18 % | 1000 |
| 1. Поступила предоплата от покупателя
 |  |
| А) на продукцию в сумме, облагаемую НДС по ставке 18% | 316 |
| Б) на продукцию в сумме, облагаемую НДС по ставке 10% | 135 |
| В) в $ от иностранного покупателя, длительность производительного цикла свыше 6 месяцев | 580 |
| 1. Прочие поступления на расчетный счет
 |  |
| А) кредит банка в сумме | 18 |
| Б) штрафы, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров от покупателей | 38 |
| В) возврат предоплаты, произведенной поставщику сырья | 68 |
| Г) проценты за предоставление отсрочки платежа на 60дней в сумме | 7,8 |
| Д) проценты за предоставление товарного кредита на сумму 80 тыс. руб. при ставке рефинансирования – 8 % | 23 |
| 1. Отпустило продукции в счет предоплаты, поступившей в предыдущем отчетном периоде
 | 490 |
| 1. Оплатило за оприходованные материалы, в том числе НДС 18 %. Полученные материалы израсходованы на производство продукции облагаемой НДС на 97 %
 | 257 |
| 1. Оплатило подписку на 1-ое полугодие следующего года в сумме
 | 99 |
| 1. Приобрело сырья на сумму, в том числе НДС 18%
 | 396 |
| 1. Перечислило за аренду помещения с 01.01.по 30.06кущего года, в том числе НДС 18%
 | 337 |
| 1. Получило и оплатило услуги, связанные с производством и реализацией продукции в сумме. В том числе НДС 18%
 | 210,8 |
| 10.Перечислило авансовых платежей по налогу на прибыль в налоговом периоде, в том числе по бюджетам в соответствии с действующим законодательством | 105 |
| 11.По состоянию на 01.01. текущего года предприятие имело на своем балансе амортизируемого имущества по остаточной стоимости на сумму ежемесячное начисление амортизации | 220029 |
| 12. На ремонт и обслуживание основных средств, выполняемых сторонними организациями и признаваемых для целей налогообложения, потрачено, в том числе НДС 18% | 316 |
| 13. На производство продукции израсходованы материалы на сумму | 370 |
| 14. На услуги сторонних организаций и пату за аренду помещений израсходовано, в том числе НДС 18% | 434 |
| 15. Учтенная стоимость реализованных покупных товаров | 390 |
| 16. Приобрели и зарегистрировали транспортные средства |  |
| Легковой автомобиль на дату / лош. силы | 14.05/120 |
| Грузовой автомобиль на дату / лош. силы | 20.02/205 |
| 17. Продали и сняли с учета транспортные средства |  |
| Автобус на дату / лош. силы | 17.05/190 |
| Моторную лодку на дату / лош. силы | 17.03/130 |
| 18. Ежемесячная заработная плата сотрудников составляет: |  |
| Агапова Д.А. | 19 |
| Гаращук А.В. | 42 |
| Грибанова К.Л. | 15 |
| Долгорукова Л.Ю. | 33 |
| Ковалев Д.Ю. | 18 |
| Лепихина С.С. | 24 |
| Мищенкова О.С. | 26 |
| Николаев А.В. | 60 |
| Шохина Т.В. | 34 |
| Яскевич М.Е. | 50 |

С 1 января 2010 года единый социальный налог отменён, вместо него нынешние плательщики налога уплачивают страховые взносы в ПФР, ФСС, федеральный и территориальные ФОМСы, согласно закону № 212-ФЗ от 24.07.2009. Суммарные ставки отчислений с 1 января 2010 года не изменены, а с 1 января 2011 года увеличены ставки отчислений в Пенсионный фонд, Фонд обязательного медицинского страхования.

Статья 5 закона № 212-ФЗ от 24.07.2009. Плательщики страховых взносов

Плательщиками страховых взносов являются страхователи, определяемые в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, к которым относятся:

1) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

а) организации;

б) индивидуальные предприниматели;

в) физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями;…

Статья 8 закона № 212-ФЗ от 24.07.2009

Для плательщиков страховых взносов, указанных в пункте 1 части 1 статьи 5 настоящего Федерального закона, база для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица устанавливается в сумме, не превышающей 415 000 рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода. С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих 415 000 рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода, страховые взносы не взимаются…

Статья 12 закона № 212-ФЗ от 24.07.2009. Тарифы страховых взносов

1. Тариф страхового взноса - размер страхового взноса на единицу измерения базы для начисления страховых взносов.

2. Применяются следующие тарифы страховых взносов:

1) Пенсионный фонд Российской Федерации - 26 процентов;

2) Фонд социального страхования Российской Федерации - 2,9 процента;

3) Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 2,1 процента;

4) территориальные фонды обязательного медицинского страхования - 3 процента. Расходы на заработную плату работникам в год составляют:

(19+42+15+33+18+24+26+60+34+50)\*12=3852 тыс. руб.

2в 580$\* курс доллара равен 30 рублям

580\*30=17400 рублей

Налог на имущество организации=2026\*2,2%=44,57 тыс. руб.

Налоговая ставка для легкового автомобиля мощностью до 100 лошадиных сил включительно равна 5 рублям на 1 лошадиную силу.

(100\*5)\*12/12=500 рублей.

Налоговая ставка для грузового автомобиля мощностью свыше 250 лошадиных сил равна 17 рублей.

255\*17\*6/12=2167,5 руб.

Налоговая ставка для автобуса с мощность двигателя до 200 лошадиных сил включительно равна 10 рублей.

200\*10\*1/12=166,67 руб.

Налоговая ставка для моторной лодки с мощность двигателя до 100 лошадиных сил включительно равна 10 рублям.

90\*10\*9/12=675 руб.

**Заключение**

В заключении хотелось бы сказать, что, на мой взгляд, налог на добавленную стоимость является наиболее интересным налогом в сравнении с остальными. Интересна как сама схема исчисления налога, так и система зачета и возмещения. В процессе моей работы я пришла к выводу о том, что НДС может помогать предприятиям в конкурентной борьбе, а может стать основным ценообразующим фактором, что очень неблагоприятно для фирм. Так же уравновешивая косвенное и прямое налогообложение государство, может получать и стабильный доход и дать возможность развиваться бизнесу, что важно для российской экономики. Я считаю, что правильным шагом было снижение налоговой ставки, так как, входя в цену товара, он ее взвинчивает. И основным направлением, которым должно заниматься государство, - это снижение ставки. Осталось еще много не решенных вопросов в обложении НДС, но наша страна развивается, а с ней и все элементы государства, включая и налоги.

**Список использованных источников**

* 1. http://www.rg.ru/2009/07/28/zakon-dok.html
	2. <http://www.nalkod.ru/>
	3. http://www.buhsoft.ru/
	4. <http://www.audit-it.ru/>
	5. http://www.og.ru/
	6. <http://www.nds-ks.ru/>
	7. http://www.mabico.ru/
	8. <http://ru.wikipedia.org/>
	9. http://sprbuh.systecs.ru/
	10. <http://lenta.ru/>