**Содержание**

Введение

1. Учет и отчетность индивидуальных предпринимателей

1.1 Учет и отчетность индивидуального предпринимателя при

общем режиме налогообложения

1.2 Учет и отчетность индивидуального предпринимателя при ЕНВД

1.3 Учет и отчетность индивидуального предпринимателя при упрощенной системе налогообложения

2. Учет и отчетность индивидуального предпринимателя Гущиной Валентины Михайловны

2.1 Экономическая характеристика деятельности ИП Гущиной Валентины Михайловны

2.2 Анализ формирования отчетности индивидуального предпринимателя Гущиной Валентины Михайловны

Заключение

Список использованной литературы

Приложение

**Введение**

Индивидуальный предприниматель (ИП) - организационно-правовая форма, предусмотренная законодательством Российской Федерации для ведения коммерческой (предпринимательской) деятельности гражданами, зарегистрированными в установленном порядке. Прежде в законодательных актах Российской Федерации использовались эквивалентные понятия - «предприниматель без образования юридического лица (ПБОЮЛ)», «частный предприниматель», которые в настоящий момент последовательно заменены на термин «индивидуальный предприниматель».

Предпринимательская деятельность граждан - одна из форм предпринимательской деятельности. Согласно ст. 23 ГК РФ гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Гражданин, осуществляющий предпринимательскую деятельность без образования юридического лица с нарушением требований о регистрации, не вправе ссылаться в отношении заключенных им при этом сделок на то, что он не является предпринимателем. Суд может применить к таким сделкам правила об обязательствах, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

Индивидуальный предприниматель, который не в состоянии удовлетворить требования кредиторов, связанные с осуществлением им предпринимательской деятельности, может быть признан несостоятельным (банкротом) по решению суда. С момента вынесения такого решения утрачивает силу его регистрация в качестве индивидуального предпринимателя.

Основное отличие между ООО и ИП заключается в степени ответственности, так индивидуальный предприниматель по долгам отвечает всем своим имуществом, участник ООО только в пределах внесенных вкладов.

ИП также, как и ООО подвергается штрафам за несвоевременную сдачу отчетности, либо за намеренное искажение информации в отчетах. Вот почему ведению учета и отчетности индивидуальных предпринимателей необходимо уделять достаточно времени, также необходимо изучать нововведения в законодательстве РФ. Например, согласно Федеральному закону РФ от 22.07.2008 № 155-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 1 января 2009 года налогоплательщики на УСН освобождаются от сдачи налоговых деклараций по УСН, представляемых по окончании отчетных периодов (первый квартал, полугодие и девять месяцев). Также освобождены организации на УСН от сдачи авансовых расчетов по транспортному налогу и земельному налогу.

Все вышесказанное подтверждает актуальность исследуемой темы.

Целью написания работы является изучение учета и отчетности индивидуального предпринимателя.

Цель определила решение следующих задач:

- рассмотреть аспекты учета и отчетности индивидуального предпринимателя: при общем режиме налогообложения, при ЕНВД, при УСН;

- проанализировать организацию учета и порядок формирования отчетности индивидуального предпринимателя Гущиной Валентины Михайловны.

Объектом данного исследования является организация учета и отчетность индивидуального предпринимателя Гущиной Валентины Михайловны.

Предметом исследования является учет и отчетность индивидуального предпринимателя.

**1. Учет и отчетность индивидуальных предпринимателей**

**1.1 Учет и отчетность индивидуального предпринимателя при общем режиме налогообложения**

Индивидуальные предприниматели согласно ст. 11 НК РФ - это физические лица, зарегистрированные в установленном порядке согласно п. 1 ст. 23 ГК РФ и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также частные нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты. Порядок государственной регистрации регулируется ст. 22.1 ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей".

Общий режим налогообложения предполагает, что индивидуальный предприниматель с доходов от своей предпринимательской деятельности производит исчисление и уплату:

- НДФЛ в соответствии с положениями гл.23 НК РФ;

- НДС в соответствии с положениями гл. 21 НК РФ;

- ЕСН и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с сумм, выплачиваемых наемным работникам по трудовым договорам и договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ и оказание услуг;

- ЕСН со своих доходов в соответствии с положениями гл. 24 НК РФ;

- страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с сумм, выплачиваемых наемным работникам по трудовым договорам и договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ и оказание услуг; страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в виде фиксированного платежа в соответствии с Федеральным законом от 15.12.2001 № 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;

- отчетность в Фонд социального страхования;

- отчетность по НДФЛ за работников по итогам года;

- отчетность по персонифицированному учету в Пенсионный фонд РФ; иных налогов (в случае наличия объекта налогообложения), в том числе: отчетность по транспортному налогу в соответствии с положениями гл. 28 НК РФ; отчетность по акцизам в соответствии с положениями гл. 22 НК РФ; отчетность по налогу на добычу полезных ископаемых в соответствии с положениями гл. 26 НК РФ; отчетность по земельному налогу в соответствии с положениями гл. 31 НК РФ; налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности) в соответствии с положениями Закона РФ от 09.12.1991 № 2003-1; отчетность по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; отчетность по Водному налогу; отчетность по налогу на игорный бизнес в соответствии с положениями гл. 29 НК РФ.

При возникновении обязанностей налоговых агентов (по налогу на прибыль, НДС) индивидуальный предприниматель представляет соответствующую отчетность.

Индивидуальные предприниматели, применяющие общий режим налогообложения, не являются плательщиками налога на прибыль организаций, но правила признания доходов и расходов максимально приближены к правилам признания доходов и расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Данные учета доходов и расходов и хозяйственных операций используются для исчисления налоговой базы по НДФЛ, уплачиваемой индивидуальными предпринимателями на основании главы 23 НК РФ.

Учет доходов и расходов и хозяйственных операций ведется ИП путем фиксирования в Книге учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя операций о полученных доходах и произведенных расходах в момент их совершения на основе первичных документов позиционным способом. Ее форма и порядок заполнения утверждены приказом Минфина и МНС России от 13.08.2002 № 86н/БГ-3-04/430 "Об утверждении Порядка учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей".

По итогам года предприниматель представляет в налоговый орган налоговую декларацию не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. В настоящее время действует форма Налоговой декларации (форма НДФЛ-3), утвержденная Приказом Минфина РФ от 23 декабря 2005 г. № 153н "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) и Порядка ее заполнения".

Исчисление суммы авансовых платежей производится налоговым органом (п. 8 ст. 227 НК РФ). Расчет сумм авансовых платежей на текущий налоговый период производится налоговым органом на основании суммы предполагаемого дохода, указанного в налоговой декларации. Авансовые платежи уплачиваются налогоплательщиком на основании налоговых уведомлений (п. 9 ст. 227 НК РФ): 1) за январь - июнь - не позднее 15 июля текущего года в размере половины годовой суммы авансовых платежей; 2) за июль - сентябрь - не позднее 15 октября текущего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей; 3) за октябрь - декабрь - не позднее 15 января следующего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей.

В случае значительного (более чем на 50 процентов) увеличения или уменьшения в налоговом периоде дохода налогоплательщик обязан представить новую налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода от осуществления деятельности на текущий год. В этом случае налоговый орган производит перерасчет сумм авансовых платежей на текущий год не позднее пяти дней с момента получения новой налоговой декларации по ненаступившим срокам уплаты (п. 10 ст. 227 НК РФ). Уплата налога, доначисленного по налоговым декларациям, порядок представления которых определен настоящим пунктом, производится не позднее чем через 15 календарных дней с момента подачи такой декларации.

В случае прекращения деятельности до конца налогового периода налогоплательщики обязаны в пятидневный срок со дня прекращения такой деятельности или таких выплат представить налоговую декларацию о фактически полученных доходах в текущем налоговом периоде (п. 3 ст. 229 НК РФ).

В соответствии со ст. 163 НК РФ с 1 января 2008 года налоговый период для всех налогоплательщиков НДС (в том числе для исполняющих обязанности налоговых агентов, далее - налоговые агенты) устанавливается как квартал. Форма налоговой декларации утверждена Приказом Минфина РФ от 7 ноября 2006 г. № 136н "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения".

Индивидуальные предприниматели являются плательщиками ЕСН как с доходов от предпринимательской деятельности, так и с выплат, производимых в пользу наемных работников. Согласно ст. 240 НК РФ отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. В течение отчетного периода по итогам каждого календарного месяца налогоплательщики производят исчисление ежемесячных авансовых платежей по налогу исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных (осуществленных - для налогоплательщиков - физических лиц) с начала налогового периода до окончания соответствующего календарного месяца, и ставки налога.

Согласно ст. 240 НК РФ налоговым периодом по ЕСН по итогам налогового периода признается календарный год. Налогоплательщики представляют налоговую декларацию по налогу не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Копию налоговой декларации по налогу с отметкой налогового органа или иной документ, подтверждающий предоставление декларации в налоговый орган, налогоплательщик не позднее 1 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом, представляет в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации.

Форма налоговой декларации утверждена Приказом Минфина РФ от 31 января 2006 г. № 19н "Об утверждении формы налоговой декларации по единому социальному налогу для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам, и Порядка ее заполнения"

В соответствии с п. 2 ст. 10 Федерального закона № 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" объектом обложения страховыми взносами и базой для начисления страховых взносов взносам в Пенсионный фонд РФ по выплатам, производимым в пользу работников, являются объект налогообложения и налоговая база по единому социальному налогу (взносу), установленные главой 24 "Единый социальный налог (взнос)" НК РФ. Отчетными периодами при исчислении пенсионных взносов признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года. Согласно абзацу третьему п. 2 ст. 24 Закона № 167-ФЗ данные об исчисленных и уплаченных суммах авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование страхователь отражает в Расчете, представляемом не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, в налоговый орган по форме, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации по согласованию с Пенсионным фондом Российской Федерации.

В настоящее время действует форма Расчета, утвержденная Приказом Минфина РФ от 24 марта 2005 г. № 48н "Об утверждении формы Расчета авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и Рекомендаций по ее заполнению".

Если предприниматель выплачивает доходы своим работникам, он должен представлять в Пенсионный фонд РФ индивидуальные сведения на каждого сотрудника согласно п. 2. ст. 14 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" страхователи обязаны представлять в территориальные органы страховщика документы, необходимые для ведения индивидуального (персонифицированного) учета, а также для назначения (перерасчета) и выплаты обязательного страхового обеспечения.

Ежеквартально не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, налогоплательщики ЕСН, производящие выплаты физическим лицам, в том числе и индивидуальные предприниматели, обязаны представлять в региональные отделения Фонда социального страхования РФ сведения (отчеты) по форме, утвержденной Фондом социального страхования РФ (п. 5 ст. 243 НК РФ) Постановлением Фонда социального страхования РФ от 22 декабря 2004 г. № 111 "Об утверждении формы расчетной ведомости по средствам Фонда социального страхования Российской Федерации (форма 4-ФСС РФ)". В этой же ведомости предприниматель отчитывается по страховым взносам на обязательное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

**1.2 Учет и отчетность индивидуального предпринимателя при ЕНВД**

Единый налог на вмененный доход предполагает замену налога на прибыль, налога на имущество организаций (НДФЛ и налога на имущество физических лиц – для индивидуальных предпринимателей), ЕСН и НДС.

Индивидуальный предприниматель производит исчисление и уплату:

- единого налога на вмененный доход согласно положениям гл. 26.3 НК РФ;

- страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с сумм, выплачиваемых наемным работникам по трудовым договорам и договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ и оказание услуг;

- страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в виде фиксированного платежа в соответствии с Федеральным законом от 15.12.2001 № 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации";

- отчетность в Фонд социального страхования;

- НДФЛ с доходов, выплачиваемых работникам в соответствии с положениями гл. 23 НК РФ; отчетность по персонифицированному учету в Пенсионный фонд РФ; НДС (в случаях, предусмотренных п. 2 ст. 346.11 НК РФ (ввозе товаров на таможенную Территорию РФ, выполнении функций налоговых агентов));

- отчетность по иным налогам (в случае наличия объекта налогообложения), в том числе: по транспортному налогу; по земельному налогу; по налогу на имущество; по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; по водному налогу.

При возникновении обязанностей налоговых агентов (по налогу на прибыль, НДС) индивидуальный предприниматель представляет соответствующую отчетность.

ЕНВД – это режим, при котором налогоплательщику устанавливается фиксированная базовая доходность, а уже исходя из нее рассчитывается вмененный доход и налог на него. Величина вмененного дохода показывает, сколько, по мнению законодателя, предприниматель или фирма могут заработать за месяц. Для каждого вида деятельности суммы предполагаемых доходов различны.

Под обложение единым налогом на вмененный доход предпринимательская деятельность подпадает автоматически, если вид деятельности предусмотрен Налоговым кодексом и введен на территории того субъекта России, где она осуществляется. Перечень видов предпринимательства, которые переводятся на уплату ЕНВД, установлен Налоговым кодексом и является закрытым.

Налоговая декларация по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности представляется налогоплательщиками в налоговые органы по итогам налогового периода не позднее 20 числа первого месяца следующего налогового периода. Декларация может быть представлена в электронном виде в соответствии с Порядком представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, утвержденным Приказом МНС России от 2 апреля 2002 г. № БГ-3-32/169.

Форма налоговой декларации по ЕНВД и порядок ее заполнения утверждены Приказом Минфина РФ от 17 января 2006 года №8н и применяются с I квартала 2006 года. Приказом Минфина РФ от 19 декабря 2006 №177н «О внесении изменений в Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 17 января 2006 года №8н «Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности и порядка ее заполнения» в форму декларации внесены поправки. В новой редакции изложены титульный лист и раздел I «Сумма единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, подлежащая уплате в бюджет по данным налогоплательщика» налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

При обнаружении налогоплательщиком факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, либо недостоверных сведений, налогоплательщик представляет в налоговый орган уточненную декларацию. Ранее при выявлении ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, уточненную декларацию представлять не требовалось.

Полномочия на подписание декларации могут быть переданы представителю налогоплательщика. В этом случае указываются фамилия, имя, отчество представителя полностью и проставляется дата подписания декларации. Кроме того, при заполнении титульного листа декларации необходимо указать наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика. К декларации прилагается копия документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика на подписание налоговой декларации.

При заполнении титульного листа декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности вместо ОГРНИП индивидуального предпринимателя указывается код вида экономической деятельности согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2001 (ОКВЭД). Приказ вступает в силу, начиная с представления налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности за первый налоговый период 2007 года.

Декларация по ЕНВД имеет сквозную нумерацию страниц и включает: · титульный лист; раздел 1 «Сумма единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, подлежащая уплате в бюджет»; раздел 2 «Расчет единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»; раздел 3 «Расчет суммы единого налога на вмененный доход, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период»; раздел 3.1 «Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период».

**1.3 Учет и отчетность индивидуального предпринимателя при упрощенной системе налогообложения**

Согласно п. 3 ст. 346.11 НК РФ применение УСН индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности) и ЕСН (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, а также выплат и иных вознаграждений, начисляемых ими в пользу физических лиц). Предприниматели на УСН не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, производят уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством РФ. Иные налоги уплачиваются индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Согласно п. 4 ст. 346.11 НК РФ для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, сохраняются действующие порядок ведения кассовых операций и порядок представления статистической отчетности. При этом организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, предусмотренных НК РФ.

Данная система налогообложения предполагает, что индивидуальный предприниматель производит исчисление и уплату: единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в соответствии с положениями гл. 26.2 НК РФ; страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с сумм, выплачиваемых наемным работникам по трудовым договорам и договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ и оказание услуг; страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в виде фиксированного платежа в соответствии с Федеральным законом от 15.12.2001 № 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации"; отчетность в Фонд социального страхования; НДФЛ с доходов, выплачиваемых работникам в соответствии с положениями гл.23 НК РФ; отчетность по персонифицированному учету в Пенсионный фонд РФ; НДС (в случаях, предусмотренных п. 2 ст. 346.11 НК РФ (ввозе товаров на таможенную Территорию РФ, выполнении функций налоговых агентов)); иные налоги (в случае наличия объекта налогообложения), в том числе: отчетность по транспортному налогу в соответствии с положениями гл. 28 НК РФ; отчетность по земельному налогу в соответствии с положениями гл. 31 НК РФ; налог на имущество физических лиц; отчетность по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; отчетность по Водному налогу.

При применении УСН индивидуальный предприниматель исчисляет показатели единого налога, уплачиваемого при применении УСН. Учет ведется в Книге учета доходов и расходов, утвержденной приказом Минфина России от 30.12.2005 № 167н. Налоговым периодом по единому налогу признается календарный год (п. 1 ст. 346.19 НК РФ). Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (п. 2 ст. 346.19 НК РФ). Налоговые декларации по итогам отчетного периода (квартала) представляются не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода (п. 2 ст. 346.23 НК РФ).

Налоговые декларации по истечении налогового периода (года) налогоплательщики - индивидуальные предприниматели представляют в налоговые органы по месту своего жительства не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 2 ст. 346.23 НК РФ).

В настоящее время действует форма Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, утвержденная Приказом Минфина РФ от 17 января 2006 г. № 7н.

Обязанность по представлению отчетности по ЕСН отсутствует.

В соответствии с п. 2 ст. 10 Федерального закона № 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" объектом обложения страховыми взносами и базой для начисления страховых взносов в Пенсионный фонд РФ по выплатам, производимым в пользу работников, являются объект налогообложения и налоговая база по единому социальному налогу (взносу), установленные главой 24 "Единый социальный налог (взнос)" НК РФ. Тарифы этих взносов установлены в ст. 22 Федерального закона № 167-ФЗ. Отчетными периодами при исчислении пенсионных взносов признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года. Согласно абзацу третьему п. 2 ст. 24 Закона № 167-ФЗ данные об исчисленных и уплаченных суммах авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование страхователь отражает в Расчете, представляемом не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, в налоговый орган по форме, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации по согласованию с Пенсионным фондом РФ.

Уплата сумм авансовых платежей производится ежемесячно в срок, установленный для получения в банке средств на оплату труда за истекший месяц, или в день перечисления денежных средств на оплату труда со счетов страхователя на счета работников, но не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который начисляется авансовый платеж по страховым взносам.

Расчетным периодом при исчислении пенсионных взносов признается календарный год. По итогам расчетного периода в соответствии с п 6. ст. 24 Закона № 167-фз страхователи (в том числе и индивидуальные предприниматели, производящие выплаты работникам) представляют декларацию по страховым взносам в налоговый орган. Срок представления - не позднее 30 марта года, следующего за истекшим расчетным периодом. Форма декларации по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование утверждена Приказом Минфина РФ от 27 февраля 2006 г. № 30н "Об утверждении формы декларации по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам, и Порядка ее заполнения".

Предприниматель, применяющий УСН, представляет в ФСС Расчетную ведомость по средствам Фонда социального страхования (форма - 4 ФСС РФ), утвержденную постановлением ФСС России от 22 декабря 2004 г. № 111. При этом он отчитывается только по взносам от несчастных случаев и производственных заболеваний, заполняя титульный лист, раздел II и раздел III ведомости. Срок представления расчетной ведомости - один раз в квартал, не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом (п. 5 ст. 243 НК РФ). Форма сведений (отчета) утверждена Постановлением Фонда социального страхования РФ от 22 декабря 2004 г. № 111 "Об утверждении формы расчетной ведомости по средствам Фонда социального страхования Российской Федерации (форма 4-ФСС РФ)" (с изменениями от 31 марта 2006 г.).

Отчетность по доходам физического лица, выплаченным работникам представляется в том же порядке, что и при применении предпринимателем общей системы налогообложения. Отчетность по индивидуальному персонифицированному учету (Закон № 27-ФЗ) представляется в том же порядке, что и при применении предпринимателем общей системы налогообложения

Представление налоговой отчетности по иным налогам индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, производится в зависимости от имеющегося у него объекта налогообложения.

**2. Учет и отчетность индивидуального предпринимателя Гущиной Валентины Михайловны**

**2.1 Экономическая характеристика деятельности ИП Гущиной Валентины Михайловны**

Индивидуальный предприниматель Гущина Валентина Михайловна осуществляет деятельность в области организации праздников. Начиная с 1 января 2007 г. она применяет упрощенную систему налогообложения при объекте налогообложения - доходы.

Для осуществления деятельности индивидуальный предприниматель использует жилое помещение, а именно квартиру.

Труд наемных работников Валентина Михайловна не использует, что отражается на ведении отчетности, так как позволяет не заполнять многие формы отчетности.

Для удобства расчетов с заказчиками и учета полученных доходов и произведенных расходов в ходе осуществления предпринимательской деятельности предприниматель имеет расчетный счет в банке «Промсвязьбанк». Кроме того, предприниматель имеет кассу и ведет кассовую книгу согласно п. 4 ст. 346.11 НК РФ.

Предприниматель самостоятельно планирует свою деятельность, цены и тарифы за услуги назначает единолично.

Согласно статье 346.15 НК РФ Гущина В.М, при определении объекта налогообложения учитывает доходы от предоставления услуг, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ. При этом в соответствии со статьей 346.17 НК РФ датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (кассовый метод). Налоговой базой признается денежное выражение доходов индивидуального предпринимателя.

При определении налоговой базы доходы определяются предпринимателем нарастающим итогом с начала налогового периода.

Ставка при данном объекте налогообложения равна 6 %.

В соответствии со статьей 346.21 НК РФ Гущина В.М. как налогоплательщик, выбравший в качестве объекта налогообложения доходы, по итогам каждого отчетного периода исчисляет сумму авансового платежа по налогу. Налог исчисляется исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев, года с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Так как Валентина Михайловна не использует труд наемных рабочих, то она не уменьшает сумму налога (квартальных авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых за этот же период времени в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности.

Гущина В.М., как налогоплательщик, выбравший в качестве налоговой базы доходы, исчисляет сумму единого налога, которую он должен уплатить в бюджет следующим образом: определяет налоговую базу (денежное выражение доходов), находит сумму исчисленного единого налога (умножает величину налоговой базы на ставку налога),

Расчеты производятся нарастающим итогом.

В 2007 г. доходы индивидуального предпринимателя Серебрякова составили: за первый квартал – 100000 рублей, за первое полугодие –300000 рублей, за девять месяцев – 450000 рублей, за год – 850000 рублей.

Исчисленная сумма авансового платежа по единому налогу за I квартал равна 6000 рублей (100000 х 6%). За полугодие сумма авансового платежа по единому налогу составила 18000 рублей (300000 х 6%). Уменьшаем исчисленную сумму авансового платежа по полугодию на сумму уплаченного за I квартал авансового платежа. В итоге сумма авансового платежа по единому налогу, подлежащего уплате в бюджет не позднее 25 июля 2007 года, равна 12000 рублей (18000-6000). За девять месяцев сумма авансового платежа по единому налогу составила 27000 рублей (450000 х 6%). Сумма авансового платежа по единому налогу, подлежащего уплате в бюджет не позднее 25 октября 2007 года, равна 9000 рублей (27000-12000 – 6000). За год сумма авансового платежа по единому налогу составила 51 000 рублей (850 000 х 6%). Сумма авансового платежа по единому налогу, подлежащего уплате в бюджет не позднее 25 января 2007 года, равна 24000 рублей (51 000 - 9000 -12000 – 6000).

Таким образом, за 2007 г. Гущина В.М. оплатила налог в размере 51 000 рублей путем внесения авансовых платежей в размере 24000, 9000, 12000, 6000 рублей.

**2.2 Анализ формирования отчетности индивидуального предпринимателя** **Гущиной Валентины Михайловны**

Для исчисления налоговой базы Гущина В.М. согласно Приказа Минфина РФ от 30.12.05 N 167н (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 N 152н, с изм., внесенными решением Верховного Суда РФ от 26.05.2006 N ГКПИ06-499) «Порядок заполнения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения» ведет Книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее - Книга учета доходов и расходов), в которой в хронологической последовательности на основе первичных документов позиционным способом отражает все хозяйственные операции за отчетный (налоговый) период (Приложение 1). Книга учета доходов и расходов заполняется вручную на бумажном носителе.

Исправление ошибок в Книге учета доходов и расходов всегда обосновывается и подтверждается подписью индивидуального предпринимателя с указанием даты исправления и печатью индивидуального предпринимателя.

Книга учета доходов и расходов открывается на один календарный год и должна быть прошнурована и пронумерована. На последней странице пронумерованной и прошнурованной налогоплательщиком Книги учета доходов и расходов указывается число содержащихся в ней страниц, которое подтверждается подписью индивидуального предпринимателя и печатью индивидуального предпринимателя, а также заверяется подписью должностного лица налогового органа и скрепляется печатью до начала ее ведения.

Порядок заполнения Книги учета доходов и расходов Гущиной В.М. следующий:

1. Порядок заполнения раздела I "Доходы и расходы":

- в графе 1 указывается порядковый номер регистрируемой операции.

- в графе 2 указывается дата и номер первичного документа, на основании которого осуществлена регистрируемая операция.

- в графе 3 указывается содержание регистрируемой операции.

- в графе 4 налогоплательщик отражает доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса Российской Федерации, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 Кодекса. В данной графе налогоплательщиком не учитываются доходы, предусмотренные статьей 251 Кодекса, а также доходы в виде полученных дивидендов, если налогообложение их произведено налоговым агентом в соответствии с положениями статей 214 и 275 Кодекса.

Принимая во внимание, что Гущина В.М. выбрала в качестве объекта налогообложения – доходы, она не может учесть для целей налогообложения никакие расходы, в связи с чем произведенные предпринимателем расходы не детализируются и в соответствии с этим графы 5 раздела 1 Книги учета доходов и расходов не заполняется. Ею не заполняются также справочная часть раздела 1 Книги доходов и расходов, а также раздел II "Расчет расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств и на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу за отчетный (налоговый) период" и раздел III "Расчет суммы убытка, уменьшающей налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения" которые заполняются налогоплательщиком, выбравшим в качестве объекта налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов".

По истечении налогового (отчетного) периода Гущина В.М, представляет в налоговые органы по месту своего жительства налоговую декларацию согласно статье 346.23. НК РФ не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (Приложение 2). Форма налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее - декларация), и Порядок заполнения утверждены Приказом Минфина России от 17.01.2006 N 7н (в ред. Приказа Минфина РФ от 19.12.2006 N 176н). Декларация заполняется налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Состав декларации:

- титульный лист;

- раздел 1. Сумма налога (минимального налога), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика;

- раздел 2. Расчет налога (минимального налога).

В каждой строке и соответствующей ей графе указывается только одно значение показателя. В случае отсутствия каких-либо значений показателей, предусмотренных декларацией, в строке соответствующей графы проставляется прочерк.

В верхней части каждой заполняемой страницы декларации в порядке, определяемом в разделе II "Порядок заполнения титульного листа" настоящего порядка, проставляется идентификационный номер индивидуального предпринимателя (далее - ИНН) 564906454733 в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации, а также порядковый номер страницы.

Все значения стоимостных показателей декларации указываются в полных рублях. Значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

В строке «Вид документа» указывается код 1 - первичный или код 3 - корректирующий. Код 1 проставляется в первичных декларациях, составленных за отчетный (налоговый) период. При представлении в налоговый орган декларации, в которой отражены налоговые обязательства с учетом внесенных дополнений и изменений, в реквизите титульного листа «Вид документа» проставляется код 3 (корректирующий) с указанием через дробь номера, отражающего, какая по счету декларация, с учетом внесенных изменений и дополнений, представляется налогоплательщиком в налоговый орган (например: 3/1, 3/2, 3/3 и т.д.).

При обнаружении предпринимателем факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, либо недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, он представляет в налоговый орган уточненную декларацию. Уточненная декларация представляется в налоговый орган по форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения. При перерасчете налоговой базы и суммы налога не учитываются результаты налоговых проверок, проведенных налоговым органом за тот налоговый период, по которому производится перерасчет налоговой базы и суммы налога.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения). В случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений) перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения).

В строке «Отчетный (налоговый период) и Отчетный год» указывается налоговый (отчетный) период, за который представлена декларация, и отчетный год. В декларации за I квартал — 3; в декларации за полугодие — 6; в декларации за 9 месяцев — 9; в декларации за год — 0.

Ячейки «Отчетный год» заполняются соответствующими цифрами.

В строке «Представляется в \_\_\_\_ и Код» указывается полное наименование налогового органа, в который представляется декларация, и его код.

В строке «Полное наименование организации» указывается фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя (полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность).

В строке «Объект налогообложения» указывается избранный объект налогообложения. Указывается путем проставления знака "V" в соответствующей ячейке «Доходы» или «Доходы, уменьшенные на величину расходов». Гущина В.М. в качестве объекта налогообложения выбрал Доходы.

В строке « Код ВЭД» указывается код вида экономической деятельности согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2001 (ОКВЭД).

В строке Достоверность сведений индивидуальный предприниматель проставляет подпись, подтверждающую достоверность и полноту сведений, указанных в декларации, и дату ее подписания.

Раздел 1 «Сумма налога (минимального налога), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика» заполняется следующим образом:

- строки 010 и 040 - указывается код бюджетной классификации Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации о бюджетной классификации.

Объект налогообложения «Доходы» - 182 1 05 01010 01 1000 110

Объект налогообложения «Доходы за минусом расходов» - 182 1 05 01020 01 1000 110;

- строки 020 и 050 - указывается код Общероссийского классификатора объектов административно-территориального деления ОК 019-95 по месту жительства индивидуального предпринимателя;

- строка 030 - указывается сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащая уплате за налоговый (отчетный) период. Значение показателя по данному коду строки соответствует значению показателя по коду строки 130 раздела 2 декларации.

В случае если по итогам налогового периода у налогоплательщика возникает обязанность произвести уплату минимального налога, то по коду строки 030 указывается сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период. Значение показателя по данному коду строки в этом случае соответствует значению показателя по коду строки 150 раздела 2 декларации;

- строка 060 - указывается сумма налога к уменьшению за налоговый (отчетный) период. Значение показателя по данному коду строки соответствует значению показателя по коду строки 140 раздела 2 декларации.

Сведения, указанные в разделе 1 декларации, подтверждаются подписями лиц с указанием даты подписания данного раздела.

Раздел 2 «Расчет налога (минимального налога)» заполняется следующим образом:

- по коду строки 010 «Сумма полученных доходов» (в графах 3 и 4) указывается сумма полученных налогоплательщиком за налоговый (отчетный) период доходов от реализации, определяемых в соответствии со статьей 249 Кодекса, а также внереализационных доходов, определяемых в соответствии со статьей 250 Кодекса. При этом в сумму внереализационных доходов не включается сумма полученных дивидендов, если их налогообложение произведено налоговым агентом в соответствии с положениями статей 214 и 275 Кодекса.

Доходы, предусмотренные статьей 251 Кодекса, налогоплательщиком по коду строки 010 не отражаются;

- по коду строки 020 (графа 4) указывается сумма произведенных налогоплательщиком за налоговый (отчетный) период расходов, определяемых в порядке, установленном статьей 346.16 НК РФ;

- по коду строки 030 (графа 4) указывается сумма разницы между суммой уплаченного за предыдущий налоговый период минимального налога и суммой исчисленного за этот же период времени в общем порядке налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения;

- строка 040 «Итого получено доходов» заполняется только в годовой декларации. Ее заполняют налогоплательщики, которые по итогам предыдущего налогового периода уплачивали минимальный налог. Серебряков К. П. данную строку не заполняет.

По коду строки 040 Итого получено доходов (графа 4) указывается сумма полученных налогоплательщиком за налоговый (отчетный) период доходов, уменьшенных на сумму произведенных им за налоговый (отчетный) период расходов, а также на сумму разницы между суммой уплаченного за предыдущий налоговый период минимального налога и суммой исчисленного за этот же период времени в общем порядке налога.

[Строка 040] = [Строка 010] минус [Строка 020] минус [Строка 030]

Отрицательное значение по коду строки 040 графы 4 не отражается;

- по коду строки 041 «Итого получено убытков» (графа 4) указывается сумма полученных налогоплательщиком за налоговый (отчетный) период убытков

[Строка 041] = ([Строка 020] плюс [Строка 030]) минус [Строка 010]

Отрицательное значение по коду строки 041 графы 4 не отражается;.

- по коду строки 050 «Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая (но не более чем на 30%) налоговую базу за налоговый период по коду стр. 040 (графа 4)» указывается сумма убытка, полученного налогоплательщиком в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая (но не более чем на 30 процентов) налоговую базу за налоговый период по коду строки 040.

Эта строка заполняется только в годовой декларации;

- по коду строки 060 указывается налоговая база для исчисления налога.

В графе 3 - указывается значение показателя по коду строки 010

[Строка 060] = [Строка 010]

В графе 4 - сумма разницы между значениями показателей по кодам строк 040 и 050

[Строка 060] = [Строка 040] минус [Строка 050];

- строка 070 уже заполнена: в графе 3 - указана ставка налога - 6%; в графе 4 - указана ставка налога - 15%;

- по коду строки 080 «Сумма исчисленного налога» (в графах 3 и 4) указывается сумма исчисленного за налоговый (отчетный) период налога.

[Строка 080] = [Строка 060] умножить [Строка 070]

При получении по итогам налогового (отчетного) периода убытков (строка 041 (графа 4)) по строке 080 (графа 4) проставляется прочерк.

- строка 090 Ставка минимального налога» уже заполнена: в графе 4 - указана ставка налога - 1%;

- по коду строки 100 «Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период» (графа 4) указывается сумма исчисленного за налоговый период минимального налога.

[Строка 100] = [Строка 010] умножить [Строка 090]

Эта строка заполняется только в годовой декларации. Серебряковым К.П. данная строка не заполняется;

- по коду строки 110 «Сумма уплаченных за налоговый (отчетный) период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, а также выплаченных работникам в течение налогового (отчетного) периода из средств налогоплательщика пособий по временной нетрудоспособности, уменьшающая (но не более чем на 50%) сумму исчисленного налога по коду стр. 080 (графа 3)» указывается сумма уплаченных за налоговый (отчетный) период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, а также выплаченных работникам в течение налогового (отчетного) периода из средств налогоплательщика пособий по временной нетрудоспособности, уменьшающая (но не более чем на 50 процентов) сумму исчисленного налога, указанную по коду строки 080.. Серебряковым К.П. данная строка не заполняется;

- по коду строки 120 «Исчислено налога за предыдущие отчетные периоды» (в графах 3 и 4) указывается сумма исчисленного за предыдущие отчетные периоды налога.

В декларации за I квартал: [Строка 120] = [Прочерк]

В декларации за полугодие: [Строка 120] = [Строка 130 декларации за I квартал] минус [Строка 140 декларации за I квартал]

В декларации за 9 месяцев: [Строка 120] = [Строка 130 декларации за полугодие] минус [Строка 140 декларации за полугодие];

- по коду строки 130 Сумма налога, подлежащая уплате по итогам налогового (отчетного) периода (в графах 3 и 4) указывается сумма налога, подлежащая уплате по итогам налогового (отчетного) периода (по графе 3 - (код строки 080 - код строки 110 - код строки 120)); (по графе 4 - (код строки 080 - код строки 120)).

В графе 3: [Строка 130] = [Строка 080] минус [Строка 110] минус [Строка 120]

В графе 4 (отчетный период): [Строка 130] = [Строка 080] минус [Строка 120]

В графе 4 (налоговый период): [Строка 130] = если [Строка 100] больше [Строка 080] тогда [Прочерк] иначе [Строка 080] минус [Строка 120]

Отрицательное значение по коду строки 130 не отражается.

Значение показателя по коду строки 130 указывается по коду строки 030 раздела 1 декларации за налоговый (отчетный) период;

- по коду строки 140 «Сумма налога к уменьшению за налоговый (отчетный) период» (в графах 3 и 4) указывается сумма налога к уменьшению за налоговый (отчетный) период.

В графе 3: [Строка 140] = [Строка 120] минус ([Строка 080] минус [Строка 110])

В графе 4 (отчетный период): [Строка 140] = [Строка 120] минус [Строка 080]

В графе 4 (налоговый период): [Строка 140] = если [Строка 100] больше [Строка 080] тогда [Строка 120] иначе [Строка 120] минус [Строка 080]

Отрицательное значение по коду строки 140 не отражается.

Значение показателя по коду строки 140 указывается по коду строки 060 раздела 1 декларации за налоговый (отчетный) период;

- по коду строки 150 «Сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период» (графа 4) указывается сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период (код строки 100 (графа 4) данного раздела декларации за налоговый период). Минимальный налог уплачивается только в случае превышения значения показателя по коду строки 100 (графа 4) над значением показателя по коду строки 080 (графа 4) декларации за налоговый период. В отчетности Гущиной В.М. данная строка не заполняется;

**Заключение**

В настоящей работе были рассмотрены основные аспекты организации учета и порядок формирования показателей отчетности индивидуальных предпринимателей при различных режимах налогообложения: общем, ЕНВД, УСН. Достаточное внимание уделялось срокам сдачи отчетности в соответствующие органы, проанализированы налоговые периоды по каждому налогу.

Для достижения цели работы мы провели анализ формирования отчетности индивидуального предпринимателя Гущиной Валентины Михайловны.

Также в работе мы рассмотрели алгоритм расчета авансовых платежей по упрощенной системе налогообложения.

В работе было подробно рассмотрено формирование показателей и порядок заполнения налоговой декларации с учетом того, что Гущина Валентина Михайловна в качестве налогообложения выбрала доходы.

**Список использованной литературы**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. 2007 г. / СПС ГАРАНТ

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. 2007 г. / СПС ГАРАНТ

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ / СПС ГАРАНТ

4. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей". / СПС ГАРАНТ

5. Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» / СПС ГАРАНТ

6. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2005 г. № 167н «Об утверждении формы Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и порядка её заполнения (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 № 152н, с изм., внесенными решением Верховного Суда РФ от 26.05.2006 № ГКПИ06-499) / СПС ГАРАНТ

7. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 17.01.2006 N 7н (ред. от 19.12.2006) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и порядка её заполнения». / СПС ГАРАНТ

8. Приказ Минфина и МНС России от 13.08.2002 № 86н/БГ-3-04/430 "Об утверждении Порядка учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей".

9. Приказ Минфина РФ от 23 декабря 2005 г. № 153н "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) и Порядка ее заполнения".

10. Приказ Минфина РФ от 7 ноября 2006 г. № 136н "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения".

11. Приказ Минфина РФ от 31 января 2006 г. № 19н "Об утверждении формы налоговой декларации по единому социальному налогу для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам, и Порядка ее заполнения"

12. Приказ Минфина РФ от 24 марта 2005 г. № 48н "Об утверждении формы Расчета авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и Рекомендаций по ее заполнению".

13. Приказ Минфина РФ от 27 февраля 2006 г. № 30н "Об утверждении формы декларации по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам, и Порядка ее заполнения".

14. Постановление Фонда социального страхования РФ от 22 декабря 2004 г. № 111 "Об утверждении формы расчетной ведомости по средствам Фонда социального страхования Российской Федерации (форма 4-ФСС РФ)".

**15. Волошин К.**, эксперт «Федерального агентства финансовой информации»

### Учет ОС индивидуальными предпринимателями // [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.audit-it.ru/

### 16. Князев А."Бухгалтерия. Учет и отчетность индивидуального предпринимателя" / [Электронный ресурс] Режим доступа: http://wywywy.ru/knigi/b-19-67.html

# 17. Кропивко М. Д. Учет, налогообложение и отчетность индивидуальных предпринимателей в вопросах и ответах: практическое пособие. – М.: ЭКСМО, 2005

# 18. Логачева Л.В Отчетность индивидуального предпринимателя / Бухгалтерский учет, - №1, - 2006.

### **19. Постнова В.**, эксперт «Федерального агентства финансовой информации», ЕНВД: Минфин разъясняет. // [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.audit-it.ru/

**Приложение 1**

Утверждена приказом Минфина РФ

от 30.12.2005 г. № 167н

в ред. от **27.11.2006 № 152н**

# Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Коды | | |
| Форма по ОКУД |  | | |
| на 20 07 год Дата (год, месяц, число) | 31 | 12 | 07 |
| Налогоплательщик (наименование организации / фамилия, имя, отчество  индивидуального предпринимателя) Гущина Валентина Михайловна  по ОКПО |  | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика - организации / код причины  постановки на учет в налоговом органе (ИНН/КПП)   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | *5* | *6* | *4* | *9* | *1* | *3* | *2* | *4* | *5* | *6* | *4* | *1* | */* |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика - индивидуального предпринимателя (ИНН)   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| Объект налогообложения \_\_\_\_\_\_\_доходы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (наименование выбранного объекта  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  налогообложения в соответствии со статьей 346.14  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Налогового кодекса Российской Федерации) |
| Единица измерения: руб. по СОЕИ | 383 | | |

Адрес места нахождения организации (места жительства индивидуального

предпринимателя) г. Оренбург, ул. Одесская, д. 113, кв. 16

Номера расчетных и иных счетов, открытых в учреждениях банков:

Уведомление о возможности применения упрощенной

системы налогообложения от «\_\_16\_\_» \_12\_\_ 2006 г. № \_А 5614\_\_

Должностное лицо налогового органа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись, дата) (расшифровка подписи)

**I. Доходы и расходы**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Регистрация | | | Сумма | |
| № п/п | Дата и номер  первичного документа | Содержание операции | Доходы, учитывемые при исчислении налоговой базы | Расходы,  учитываемые  при исчислении  налоговой базы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Приходный ордер № 1 от 12.01.2007 | Оплата за оказание услуг по организации юбилея | 25000 |  |
| 2. | Приходный ордер № 2  от 25.01.о7 | Оплата за оказание услуг по организации свадьбы | 35000 |  |
| 3 | Счет № 1 от 12.01.2007 | Оплата за оказание услуг по организации корпоративной вечеринки | 40000 |  |
|  |  |  |  |  |
| Итого за I квартал | | | 100000 |  |

**I. Доходы и расходы**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Регистрация | | | Сумма | |
| № п/п | Дата и номер  первичного документа | Содержание операции | Доходы, учитывемые при исчислении налоговой базы | Расходы,  учитываемые  при исчислении  налоговой базы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Приходный ордер № 14 от 7.10.2007 | Оплата за оказание услуг по организации юбилея | 25000 |  |
| 2 | Приходный ордер № 15  от 15.10.07 | Оплата за оказание услуг по организации юбилея | 35000 |  |
| 3 | Приходный ордер № 16  от 24.10.07 | Оплата за оказание услуг по проведению детского дня рождения | 15000 |  |
| 4 | Приходный ордер № 17  от 25.10.07 | Оплата за оказание услуг по проведению выпускного вечера | 35000 |  |
| 5 | Приходный ордер № 14 от 17.11.2007 | Оплата за оказание услуг по организации юбилея | 25000 |  |
| 6 | Приходный ордер № 15  от 18.11.07 | Оплата за оказание услуг по организации юбилея | 35000 |  |
| 7 | Приходный ордер № 16  от 26.11.07 | Оплата за оказание услуг по проведению детского дня рождения | 15000 |  |
| 8 | Приходный ордер № 17  от 27.11.07 | Оплата за оказание услуг по проведению выпускного вечера | 35000 |  |
| 9 | Счет № 4 от 24.12.2007 | Оплата за оказание услуг по организации корпоративной вечеринки | 40000 |  |
| 10 | Счет № 5 от 24.12.2007 | Оплата за оказание услуг по организации корпоративной вечеринки | 40000 |  |
| 11 | Счет № 6 от 26.12.2007 | Оплата за оказание услуг по организации корпоративной вечеринки | 50000 |  |
| 12 | Счет № 7 от 26.12.2007 | Оплата за оказание услуг по организации корпоративной вечеринки | 50000 |  |
| 14 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Итого за IV квартал | | | 400000 |  |
| Итого за год | | | 850000 |  |

**Справка к разделу I:**

010 Сумма полученных доходов за налоговый период \_\_\_\_\_\_\_\_\_850000\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

020 Сумма произведенных расходов за налоговый период \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_0\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

030 Сумма разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой исчисленного в общем порядке налога за предыдущий налоговый период \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_5000\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**II. Расчет расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств и на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу**

**за \_\_\_\_\_\_\_год\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 07ода**

отчетный (налоговый) период

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименова-ние объекта  основных  средств  или  нематериаль-  ных  активов | Дата  оплаты  объекта  основных  средств  или  нематериаль-  ных  активов | Дата  подачи  документов  на  государствен-  ную  регистрацию  объектов  основных  средств | Дата ввода  в  эксплуатацию  (принятия  к  бухгалтерско-  му учету)  объекта  основных  средств  или  нематериаль-  ных активов | Первоначаль-  ная  стоимость  объекта  основных  средств  или  нематериаль-  ных  активов  (руб.) | Срок  полезного  использо-  вания  объекта  основных  средств  или  нематериаль-  ных активов (количество  лет) | Остаточная  стоимость  объекта  основных  средств  или  нематериаль-  ных  активов  (руб.) | Количество  кварталов  эксплуата-  ции объекта  основных  средств  или  нематериаль-  ных  активов в налоговом  периоде | Доля  стоимости  объекта  основных  средств  или  нематериаль-  ных активов,  принимаемая в расходы  за налоговый  период  (%) | Доля  стоимости  объекта  основных  средств или  нематериаль-  ных активов,  принимаемая в расходы  за каждый  квартал  налогового  периода (%)  (гр. 10/гр. 9) | Сумма расходов, учитываемая при исчислении налоговой базы  (руб.) в т.ч. | | Включено в  расходы за  предыдущие  налоговые периоды  применения  УСНО (руб.)  (гр.13 Расчета  за предыду-  щие налого-  вые периоды) | Оставшаяся  часть  расходов,  подлежащая  списанию в  последующих  отчетных  (налоговых)  периодах  (руб.)  (гр.8 – гр.13 –  - гр. 14) | Дата  выбытия  (реализации)  объекта  основных  средств  или  нематериаль-  ных  активов |
| за каждый  квартал  налогового  периода  (гр.6 или гр.8х  х гр.11/100) | за налоговый  период  (гр.12 х гр.9) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего за отчетный  (налоговый) период | х | х | х | х |  | х |  | х | х | х |  |  |  |  | х |

**III. Расчет суммы убытка, уменьшающей налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения**

**за \_\_\_\_\_\_\_год\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 07 года**

налоговый период

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код  строки | Значения показателей |
| 1 | 2 | 3 |
| Сумма не перенесенного убытка на начало налогового периода – всего  (сумма по кодам строк 020 - 110) | 010 |  |
| в том числе за: |  |  |
| на 20 \_\_\_\_\_\_ год | 020 |  |
| на 20 \_\_\_\_\_\_ год | 030 |  |
| на 20 \_\_\_\_\_\_ год | 040 |  |
| на 20 \_\_\_\_\_\_ год | 050 |  |
| на 20 \_\_\_\_\_\_ год | 060 |  |
| на 20 \_\_\_\_\_\_ год | 070 |  |
| на 20 \_\_\_\_\_\_ год | 080 |  |
| на 20 \_\_\_\_\_\_ год | 090 |  |
| на 20 \_\_\_\_\_\_ год | 100 |  |
| на 20 \_\_\_\_\_\_ год | 110 |  |
| Налоговая база за налоговый период (код стр. 040 справочной части раздела I Книги доходов и расходов) | 120 |  |
| Сумма убытка по коду стр. 010, уменьшающая (не более чем на 30%)  налоговую базу за налоговый период по коду стр. 120 | 130 |  |
| Сумма убытка за предыдущий налоговый период (код стр. 041 справочной части Раздела I Книги доходов и расходов за предыдущий налоговый период) | 140 |  |
| Сумма не перенесенного убытка на конец налогового периода – всего  (код стр. 010 – код стр. 130 + код стр. 140) | 150 |  |
| в том числе за: |  |  |
| на 20 \_\_\_\_\_\_ год | 160 |  |
| на 20 \_\_\_\_\_\_ год | 170 |  |
| на 20 \_\_\_\_\_\_ год | 180 |  |
| на 20 \_\_\_\_\_\_ год | 190 |  |
| на 20 \_\_\_\_\_\_ год | 200 |  |
| на 20 \_\_\_\_\_\_ год | 210 |  |
| на 20 \_\_\_\_\_\_ год | 220 |  |
| на 20 \_\_\_\_\_\_ год | 230 |  |
| на 20 \_\_\_\_\_\_ год | 240 |  |
| на 20 \_\_\_\_\_\_ год | 250 |  |