**Содержание**

Введение.

1. Понятие и виды налога.

2. НДС: плательщики, объект обложения, ставки налога, порядок расчета

3. Налог на прибыль организации: плательщики, объект обложения,ставки налога, порядок расчета.

Заключение.

Список литературы.

**Введение**

Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Развитие и изменение форм государственного устройства всегда сопровождаются преобразованием налоговой системы. В современном цивилизованном обществе налоги — основная форма доходов государства. Помимо этой сугубо финансовой функции налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру, на состояние научно-технического прогресса**.**

Налоги известны с глубокой древности. Во времена натурального хозяйства уже существовало изъятие части имущества в виде оброка у крестьян, ремесленников в пользу тех, кто владел территориями, на которых они проживали, и управляли ими. Сама власть, ничего не производившая, постоянно нуждалась в материальных и человеческих ресурсах, необходимых ей для собственного потребления и выполнения специфических, только ей присущих функций:

* защита территории;
* выполнение управляющих и распределительных функций;
* поддержание внутреннего порядка;
* сбор налогов и податей с населения.

По мере развития экономических отношений, появились и совершенствовались новые виды налогообложения. Показательным примером может служить то, что в XVII веке в Голландии порция рыбы в харчевне облагалась 34 налогами (акцизами).

Неизбежность налогов настолько очевидна, что еще в 1789 году Бенджамин Франклин, один из авторов Декларации независимости США, писал: “В этом мире ни в чем нельзя быть твердо уверенным, за исключение смерти и налогов”.

Налоги – основной источник формирования доходов государства, важнейший элемент экономической политики государства. Поэтому оно уделяет особое внимание правовым основам налогообложения. Они представляют собой 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 Конституции Российской Федерации определено, что каждый обязан законно платить установленные налоги и сборы. Законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют.

В совместном ведении Российской Федерации и субъектов Российской Федерации находится установление общих принципов налогообложения и сборов в Российской Федерации.

Основным законодательным документом по налогам и сборам в Российской Федерации является Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ).

Выполнение его требований обязательно для налогоплательщиков, нарушение каких-либо положений указанных в Налоговом кодексе Российской Федерации есть серьезное противозаконное действие наказуемое в административном или уголовном порядке. Существует также целый перечень документов по налогам и сборам, дополняющих и расширяющих Налоговый кодекс Российской Федерации. К таким документам можно отнести Постановление Правительства Российской Федерации касающееся вопросов налогообложения, Инструкции, Методические рекомендации Министерства Российской Федерации по налогам и сборам и другие документы.

**1. Понятие и виды налога**

Государство без налогов существовать не может, поскольку они – главный метод мобилизации доходов в условиях частной собственности и рыночных отношений.

Налоги - это обязательные платежи, взимаемые государством с организаций и физических лиц. Исторически их возникновение относится к периоду разделения общества на социальные группы и появления государства.

Согласно Налоговому кодексу РФ 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.

Абзац 3 п.5 ст.3 НК РФ устанавливает: ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными НК РФ признаками налогов или сборов, не предусмотренные НК РФ либо установленные в ином порядке, чем это определено НК РФ. В этой связи особое значение приобретают признаки налогов, к которым относятся:

1. императивно-обязательный характер;

2. индивидуальная безвозмездность;

3. денежная форма;

4. публичный и нецелевой характер налогов.

Рассмотрим указанные признаки подробнее.

Императивно-обязательный характер. Уплата налога является конституционно-правовой обязанностью, а не благотворительным взносом. Налогоплательщик не вправе отказаться от исполнения налоговой обязанности. Этим налоговые платежи отличаются от такого вида бюджетных доходов, как безвозмездные перечисления.

Налоги не предполагают каких-либо форм кредитования государства, то есть налогообложение, всегда носит безвозвратный характер. Лишь в случае установления налоговых льгот (например, по НДС), переплаты налога или неправомерного взыскания недоимки налоговое законодательство предусматривает возврат из бюджета соответствующих денежных средств.

Возникновение и исполнение налоговой обязанности не основано на соглашениях государства с налогоплательщиком и тем более не зависит от индивидуального усмотрения последнего. Налоговая обязанность вытекает непосредственно из закона, диспозитивные элементы здесь сведены к минимуму.

Индивидуально безвозмездный характер. Уплата налога не порождает встречной обязанности государства совершить в пользу данного, персонально определенного налогоплательщика конкретные действия. Какая-либо прямая материальная выгода для налогоплательщика здесь отсутствует.

Данный признак отличает налоги от сборов, носящих частично возмездный характер. Уплата сбора предполагает встречные действия государства в интересах налогоплательщика. Это может быть выдача лицензии, предоставление права торговли или парковки автотранспорта, обеспечение правосудием, совершение регистрационных или иных юридически значимых действий. Частное лицо связывает с уплатой сбора достижение определенных благ. Уплатив сбор, налогоплательщик вправе требовать от государства совершения соответствующих действий, в том числе и через суд.

Денежный характер. НК РФ определяет налог как исключительно денежный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц. Уплата налогов производится в наличной или безналичной форме. Средство платежа - валюта Российской Федерации. В качестве исключения иностранными организациями, физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, а также в иных случаях, предусмотренных федеральными законами, обязанность по уплате налога может исполняться в иностранной валюте.

Действующее законодательство не предусматривает какие-либо натуральные формы уплаты налога.

Налог должен быть уплачен за счет средств, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, то есть налоговый платеж носит личный характер.

Публично-нецелевой характер. Налоговые платежи - безусловный атрибут государства, без которого оно не может существовать. Именно налоги и сборы составляют подавляющую часть доходных источников государства и муниципальных образований (иногда до 90%). Их функциональное назначение состоит в финансовом обеспечении реализуемой государством внутренней и внешней политики, то есть в обеспечении нормальной жизнедеятельности общества.

Подавляющее большинство налоговых платежей в виде бюджетного финансирования возвращается обратно в общество. Поэтому неуплата налога нарушает интересы не только государства, но прежде всего третьих лиц - бюджетополучателей. Государство вправе и обязано принимать меры по регулированию налоговых правоотношений в целях защиты прав и законных интересов не только налогоплательщиков, но и всех остальных членов общества.

Нецелевой характер налогов вытекает из закрепленного ст.35 БК РФ принципа общего (совокупного) покрытия бюджетных расходов: все расходы бюджета должны покрываться общей суммой доходов бюджета. Доходы бюджета, включая, прежде всего налоговые доходы, не могут быть увязаны с определенными расходами бюджета, за исключением доходов целевых бюджетных фондов, средств целевых иностранных кредитов, а также в случае централизации средств из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Социально-экономическая сущность, внутреннее содержание налогов проявляется через их функции. Налоги выполняют четыре важнейшие функции:

1. Обеспечение финансирования государственных расходов (фискальная функция).
2. Государственное регулирование экономики (регулирующая функция).
3. Поддержание социального равновесия путем изменения соотношения между доходами отдельных социальных групп с целью сглаживания неравенства между ними (социальная функция).
4. Стимулирующая функция.

Налогам принадлежит решающая роль в формировании доходной части государственного бюджета. Во всех государствах, при всех общественных формациях налоги в первую очередь выполняли фискальную функцию — изъятие части доходов предприятий и граждан для содержания государственного аппарата, обороны станы и той части непроизводственной сферы, которая не имеет собственных источников доходов (многие учреждения культуры, библиотеки, архивы и др.), либо они недостаточны для обеспечения должного уровня развития — фундаментальная наука, театры, музеи и многие учебные заведения и т. п.

Важную роль играет функция, без которой в экономике, базирующейся на товарно-денежных отношениях, нельзя обойтись — регулирующая. Рыночная экономика в развитых странах — это регулируемая экономика. Представить себе эффективно функционирующую рыночную экономику, не регулируемую государством, невозможно. Иное дело — как она регулируется, какими способами, в каких формах. Здесь возможны варианты, но каковы бы ни были эти формы и методы, центральное место в самой системе регулирования принадлежит налогам.

**Социальная или перераспределительная функция налогов**

Посредством налогов в государственном бюджете концентрируются средства, направляемые затем на решение народнохозяйственных проблем, как производственных, так и социальных, финансирование крупных межотраслевых, комплексных целевых программ — научно-технических, экономических и др. С помощью налогов государство перераспределяет часть прибыли предприятий и предпринимателей, доходов граждан, направляя ее на развитие производственной и социальной инфраструктуры, на инвестиции в капиталоемкие и фондоемкие отрасли с длительными сроками окупаемости затрат (железные дороги, автострады, добывающие отрасли, электростанции и др.). Перераспределительная функция налоговой системы носит ярко выраженный социальный характер. Это достигается путем установления прогрессивных ставок налогообложения, направления значительной части бюджета средств на социальные нужды населения, полного или частичного освобождения от налогов граждан, нуждающихся в социальной защите.

Последняя функция налогов — стимулирующая. С помощью налогов, льгот и санкций государство стимулирует технический прогресс, увеличение числа рабочих мест, капитальные вложения в расширение производства и др. Действительно, грамотно организованная налоговая система предполагает взимание налогов только со средств, идущих на потребление. А средства, вкладываемые юридическим или физическим лицом в развитие освобождаются от налогообложения полностью или частично. У нас это правило не выполняется. Стимулирование технического прогресса с помощью налогов проявляется, прежде всего, в том, что сумма прибыли, направленная на техническое перевооружение, реконструкцию, расширение производства товаров народного потребления, оборудование для производства продуктов питания и ряда других освобождается от налогообложения. Эта льгота, конечно, очень существенная. Во многих развитых странах освобождаются от налогообложения затраты на наyчно-исследовательские и опытно-констрyкторские работы. Делается это по-разному. Так, в Германии указанные затраты включаются в себестоимость продукции и тем самым автоматически освобождаются от налогов. В других странах эти затраты полностью или частично исключаются из облагаемой налогом прибыли. Было бы целесообразно установить, что в состав затрат, освобождаемых от налога, полностью или частично, входят расходы на НИОКР. Другой путь — включать эти расходы в затраты на производство.

Указанное разграничение функций налоговой системы носит условный характер, так как все они переплетаются и осуществляются одновременно.

В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматривается налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

Налогоплательщиками признаются организации (предприятия) и физические лица, на которых в соответствии в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы. В законодательных актах об отдельных налогах и сборах в обязательном порядке определяются налогоплательщики и плательщики сборов.

Объектами налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом РФ могут являться операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.

Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения, устанавливаемый налоговым законодательством.

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения.

Налоговая ставка представляет величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговая база и порядок ее определения, а также налоговые ставки по федеральным налогам устанавливаются налоговым законодательством.

Налоговым периодом считается календарный год или иной период применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачивается авансовые платежи.

Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору. Сроки уплаты налогов и сборов определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами, неделями, и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено.

Порядок уплаты налогов и сборов: уплата налогов производится разовой уплатой всей суммы налога либо в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом РФ и другими актами законодательства о налогах и сборах. Уплата налогов производится в наличной или безналичной форме. Подлежащая уплате сумма налога уплачивается (перечисляется) налогоплательщиком в установленные сроки.

В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

Льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным налогоплательщикам и плательщикам 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 в праве отказаться от использования налоговых льгот либо приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом РФ.

На сегодняшний день налоги весьма разнообразны и образуют довольно разветвленную совокупность. Попытки классифицировать, уменьшить их количество видов пока не имели успеха. Возможно, это происходит потому, что правительствам удобно вместо единого налога взимать множество не столь больших, в этом случае налоговые сборы становятся менее заметными и менее чувствительными для налогоплательщика. Используемые в законодательном порядке такие налоги мобильны, функциональны и эффективны.

Разделение всех видов на группы осуществляется в соответствии с объективными классификационными признаками. Эти признаки учитывают различия налогов в зависимости особенностей их исчисления, уплаты, отнесения на затраты или результаты производственной деятельности, возмещения за счет внешнего контрагента (переложение налогов).

Классификационные признаки являются объективными критериями разграничения налогов, предопределенными самой экономической природой налога как такового. Они не зависят от одностороннего волеизъявления государства и, как правило, формируются на протяжении все истории развития податных систем стран мира. Более ста лет известно разграничение налогов на две подсистемы:

1. Прямые налоги – те, которые непосредственно связаны с результатом хозяйственно-финансовой деятельности, оборотом капитала, увеличением стоимости имущества, ростом рентной составляющей.
2. Косвенные налоги - те, которые являются надбавкой к цене или определяются в зависимости от размера добавленной стоимости, оборота или объема продаж товаров, работ, услуг.

Классификация налогов не только по способу их изъятия, но и по другим признакам имеет важное значение для организации рационального управления налогообложением. В целом классификационные признаки универсальны.

Состав налогов отечественной налоговой системы можно классифицировать, объединив группы налогов по следующим признакам: объект обложения, особенности ставки, полноты прав соответствующих бюджетов в использовании поступающих налоговых сумм и другие признаки классификации:

- по субъекту уплаты:

1. физические лица;
2. юридические лица.

В налоговом законодательстве термин «физическое лицо» объединяет следующие категории налогоплательщиков: граждан РФ, иностранных граждан и лиц без гражданства. В гражданском праве – термин, употребляемый для обозначения человека (гражданина) как участника правоотношений.

Физические лица - налоговые резиденты РФ - физические лица, фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году.

Юридическое лицо - предприятие (организация), которое имеет в собственности, хозяйственном или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может приобретать от своего имени и осуществлять имущественные и личные не имущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком а суде.

Юридические лица должны иметь самостоятельный баланс или смету.

- по объектам налогообложения:

1. имущество (движимое, недвижимое);
2. доход (прибыль) от экономической деятельности;
3. операции по реализации товаров, работ, услуг;
4. ввоз (вывоз) товаров на таможенную территорию России (или с неё);
5. отдельные виды экономической деятельности;
6. отдельные объекты.

Под имуществом в Налоговом кодексе РФ понимаются виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с ГК РФ. Доходом признается экономическая выгода в денежной или иной натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами «Подоходный налог с физических лиц», «Налог на прибыль (доход) организаций», «Налог на доходы от капитала» Налогового кодекса РФ или к доходам от источников за пределами РФ в соответствии с вышеназванными главами Налогового кодекса РФ.

Реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальными предпринимателями признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товар, результатов вышеназванных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг, а в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ (оказанных услуг) одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе.

- по полноте налоговых прав пользования налоговыми поступлениями:

1. собственные (закрепленные налоги);
2. регулирующие налоги.

Собственные (закрепленные) налоги, те налоги, которые непосредственно и целиком поступают в тот или иной бюджет или внебюджетный фонд.

Регулирующие налоги – разноуровневые, т.е. налоговые платежи поступают одновременно в различные бюджеты в пропорции, принятой согласно бюджетному законодательству.

- по принадлежности к уровню власти и управления:

1. федеральные:

- налог на добавленную стоимость

-акцизы

-налог на доходы физических лиц

-единый социальный налог

-налог на прибыль организаций

-налог на добычу полезных ископаемых

-налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения

-водный налог

-сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

-государственная пошлина

1. региональные:

-налог на имущество организаций

-налог на игорный бизнес

-транспортный налог

1. местные:

-земельный налог

-налог на имущество физических лиц

Федеральные (общегосударственные) налоги - элементы данных налогов определяются законодательством страны и являются едиными на всей ее территории. Они устанавливаются Налоговым кодексом и обязательны к уплате на всей территории РФ. Однако эти налоги могут зачисляться в бюджеты разных уровней.

Отличительной чертой региональных налогов является то, что налоги устанавливаются, изменяются или отменяются законами субъектов РФ в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Местные налоги вводятся нормативными актами представительных органов местного самоуправления в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Они вступают в действие только на основании решения, приятого на местном уровне.

Различают, твердые, пропорциональные, прогрессивные и регрессивные налоговые ставки.

1.Твердые ставки устанавливаются в абсолютной сумме на единицу обложения, независимо от размеров дохода ( например, на тонну нефти или газа ).

2. Пропорциональные - действуют в одинаковом процентном отношении к объекту налога без учета дифференциации его величины (например, действовавший в СССР до 1 июля 1990г. налог на заработную плату в размере 13 % ) .

3. Прогрессивные - средняя ставка прогрессивного налога повышается по мере возрастания дохода. При прогрессивной ставке налогообложения налогоплательщик выплачивает не только большую абсолютную сумму дохода, но и большую его долю.

4. Регрессивные- средняя ставка регрессивного налога понижается по мере роста дохода. Регрессивный налог может приносить большую абсолютную сумму, а может и не приводить к росту абсолютной величины налога при увеличении доходов.

По способу изъятия:

1. прямые:

а) реальные

б) личные;

1. косвенные:

а) индивидуальные,

б) универсальные,

в) фискальные монополии,

г) таможенные пошлины;

Прямые налоги взимаются непосредственно по ставке или в фиксированной сумме с дохода или имущества. Окончательными плательщиками прямых налогов является владелец имущества (дохода). Они подразделяются на реальные и личные. Реальные прямые налоги уплачиваются с учетом не действительного, а предполагаемого среднего дохода плательщика. Им облагаются отдельные виды имущества налогоплательщика (земля, дом, ценные бумаги).

Прямой налог личный – важнейшая форма прямого обложения, при котором налогом облагается доход налогоплательщика, с учетом представляемых льгот, т.е. они уплачиваются с реально полученного дохода и учитывают фактическую платежеспособность налогоплательщика.

Косвенные налоги изымаются иным, менее «заметным» образом, посредством введения государственных надбавок к ценам на товары и услуги. Окончательным плательщиком косвенных налогов является потребитель товара (услуги). Косвенные налоги подразделяются в зависимости от объектов взимания. Так косвенными индивидуальными налогами облагаются строго определенные группы товаров.

Косвенными универсальными налогами облагаются в основном все товары и услуги.

Фискальные монополии – ими облагаются все товары, производство и реализация которых сосредоточены в государственных структурах.

Таможенными пошлинами облагается товар и услуги при совершении экспортно-импортных операций. Пошлина является обязательным взносом, взимаемым таможенными органами РФ при ввозе товара на таможенную территорию РФ или вывозе товара с этой территории и являющийся неотъемлемым условием такого вывоза или ввоза.

- по срокам уплаты:

1. срочные;
2. периодично-календарные.

Плательщики срочного налога уплачивают его в течение определенного срока установленного налоговым законодательством, после совершения какого-либо действия.

Периодично-календарные подразделяются на декадные, ежемесячные, ежеквартальные, полугодовые и годовые.

- по порядку введения:

1. общеобязательные;
2. факультативные.

Общеобязательные налоги, те, которые взимаются на всей территории страны не зависимо от бюджета, в который они поступают

Факультативные налоги предусмотрены налоговым законодательством, но их введение и взимание является компетенцией представительных органов местного самоуправления. Эти налоги обязательны к уплате только на территориях соответствующих муниципальных образований, где они введены.

- по целевой направленности:

1. абстрактные;
2. целевые.

Абстрактные (общие) налоги, предназначены для формирования доходной части бюджета в целом.

Целевые (специальные) налоги – налоги или сбор, которые вводятся для финансирования конкретного направления государственных расходов. Поступления от них обычно зачисляются не в государственный бюджет, а в специальные внебюджетные фонды. Это форма мобилизации государством средств на проведение определенных мероприятий

- по порядку и способу исчисления налога:

1. налогоплательщика;
2. налогового агента;

налоговый орган

- исчисление налога может осуществляться по:

1. некумулятивной системе
2. кумулятивной системе.

При первой системе обложение налогооблагаемой базы предусматривается по частям, при кумулятивной системе исчисления налога производится нарастающим итогом с начала года.

Российским законодательством предусмотрено применение обоих способов, также их сочетание.

Данная классификация необходима не только для составления налоговых расчетов и отчетности с использованием электронной системы обработки данных. Пользуясь такой классификацией, можно определить роль каждого налога и налоговой группы, в составе доходного источника консолидированного бюджета РФ, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов.

Эту роль можно выявить, соотнося суммарные величины налогов и налоговых групп с показателями, характеризующими финансовое состояние как налогоплательщиков, так и государства в целом. Это может выявить факт переложения налогов и величину налогового гнета. Значительным шагом в систематизации учета налогов и налоговых групп, классифицированных по определенным признакам, является введение для налогоплательщиков идентификационных номеров.

**2. НДС: плательщики, объект обложения, ставки налога, порядок расчета**

Налогоплательщиками НДС являются:

- организации;

- индивидуальные предприниматели;

- лица, перемещающие товары через таможенную границу РФ.

Налогоплательщики должны обязательно встать на учет в налоговом органе (ИМНС).

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, если сумма выручки от реализации товаров за 3 предыдущих календарных месяца, не превышает 1000000 руб. без учета НДС и налога с продаж.

Освобождение не распространяется на:

- налогоплательщиков, реализующих подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье;

- ввоз товаров на таможенную территорию РФ, подлежащий налогообложению.

Объектом налогообложения являются следующие операции:

Реализация тру на территории РФ, в том числе реализация предметов залога и передача имущественных прав.

Передача на территории РФ тру для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету.

Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.

Ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

Не признаются объектом налогообложения:

Операции, связанные с обращением российской и иностранной валюты;

Передача основных средств, нематериальных активов и иного имущества организации ее правопреемнику при реорганизации этой организации;

Передача основных средств, нематериальных активов и иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;

Передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;

Передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества, при выходе из хозяйственного общества или товарищества, а также при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;

Передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления;

**Налоговые ставки**

Налоговые ставки бывают обычные и расчетные.

Обычные ставки:

0% - используется при реализации:

- товаров, помещенных под таможенный режим;

- услуг по перевозке пассажиров, если пункт отправления или назначения расположен за пределами территории РФ;

работ, выполняемых непосредственно в космическом пространстве;

драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их добычу или производство из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы;

- других вдов товаров, предусмотренных ст. 164 НК РФ.

10% - используется при реализации:

продовольственных товаров:

- скота и птицы в живом весе;

- мяса и мясопродуктов (за исключением деликатесных: вырезки, телятины, языков, колбасных изделий, мяса птицы, консервов – ветчины, бекона, карбонада и языка заливного);

- молока и молочных продуктов;

- яйца и яйцепродуктов;

- масла растительного;

- маргарина;

- сахара, включая сахар-сырец;

- соли;

- хлеба и хлебобулочные изделия и другие.

товаров для детей:

- трикотажные изделия для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьной возрастных групп;

- швейные изделия, в том числе изделия из натуральной овчины и кролика;

обувь (за исключением спортивной): пинеток, дошкольной, школьной, валяной, резиновой, малодетской, детской;

- детские кровати;

- детские матрацы;

- коляски;

- школьные тетради;

- игрушки;

- пластилина и другие школьные предметы.

периодических печатных изданий, за исключением рекламного и эротического характера;

медицинских товаров.

Налогообложение по ставке 18% производится в случаях не указанных выше.

**Порядок исчисления и сроки уплаты налога**

Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. При применении различных ставок общая сумма налога исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз.

Общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с НК РФ, дата реализации которых относится к соответствующему налоговому периоду, с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода с учетом налоговых вычетов.

Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую сумму НДС, сумма, подлежащая уплате в бюджет по итогам этого налогового периода, принимается равной нулю, а возникшая разница подлежит возмещению либо зачету в установленном порядке.

Уплата налога за истекший налоговый период производится не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. В эти же сроки налогоплательщик обязан представить в налоговые органы налоговую декларацию. Уплата налога производится по месту учета налогоплательщика в налоговых органах. Налоговые агенты производят уплату НДС по месту своего нахождения.

В статье 145 закреплена льгота для плательщиков НДС в виде освобождения от исчисления и уплаты НДС. Получение права на эту льготу зависит от размера выручки от реализации товаров (работ, услуг) в течение трех последовательных календарных месяцев, предшествующих месяцу, с которого налогоплательщик претендует на льготу: сумма выручки от реализации товаров (работ услуг) без учета НДС и налога с продаж не должна превышать 1 млн.руб.

В мировой практике известны два способа исчисления НДС: «сложения» и вычитания».

По первому способу налогооблагаемая база исчисляется как сумма добавленных стоимостей по каждому виду производимой предприятием продукции (работе, услуге), а налог рассчитывается по ставке от суммы добавленных стоимостей. Для того, чтобы использовать этот способ, на предприятии необходимо вести учет по отдельным видам продукции.

Второй способ заключается в том, что на общую сумму выручки от реализации продукции начисляется налог, а затем из него вычитается сумма налога на добавленную стоимость, оплаченная при покупке исходных материалов.

В РФ используется второй способ исчисления НДС, что объясняется особенностями бухгалтерского учета, не позволяющими реализовать на большинстве предприятий – плательщиков НДС первый способ.

**Порядок расчета НДС в оптовой и розничной торговле**

Сумма НДС определяется предприятиями розничной торговли в виде разницы между суммами налога, полученными от покупателей за реализованные товары (работы, услуги) и суммами НДС, фактически уплаченными поставщиками и (или) таможенными органами по поступившим (принятым к учету) товарам, предназначенные для продажи, и материальным ресурсам стоимость которых относится на издержки производства и обращения.

Особенности применения НДС при экспортно-импортных операциях.

Налогообложение производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации:

товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов в налоговые органы представляются следующие документы:

1) контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара

2) выписка банка (копия выписки), подтверждающая фактическое поступление выручки от реализации указанного товара (припасов) иностранному лицу на счет налогоплательщика в российском банке.

3) таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа

4) копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с отметками пограничных таможенных органов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации. Документы представляются в срок до 180 дней.

При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации при выпуске для свободного обращения налог уплачивается в полном объеме. При помещении товаров под таможенный режим реимпорта налогоплательщиком уплачиваются суммы налога, от уплаты которых он был освобожден, либо суммы, которые были ему возвращены в связи с экспортом товаров в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Российской Федерации.

При помещении товаров под таможенные режимы транзита, таможенного склада, реэкспорта, беспошлинной торговли, свободной таможенной зоны, свободного склада, уничтожения и отказа в пользу государства, перемещения припасов налог не уплачивается.

При помещении товаров под таможенный режим переработки для внутреннего потребления налог уплачивается в полном объеме.

При вывозе товаров с таможенной территории Российской Федерации в таможенном режиме экспорта налог не уплачивается.

**Начисление НДС при реализации основных средств**

При реализации приобретенных ОС (основные средства) и НА (нематериальные активы) облагаемый оборот определяется исходя из полной стоимости их реализации. При этом сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, определяется в виде разницы между суммой налога, полученной от покупателей, и суммой налога, не отнесенной на расчеты с бюджетом до момента продажи ОС и НА. При реализации ОС (НА) в бюджет уплачивается вся сумма НДС, полученная от их продажи, поскольку в соответствии с установленным порядком зачета НДС к моменту продажи у предприятия уже не должно быть сумм «входного» налога, не отнесенных еще на расчеты с бюджетом (при условии, что приобретение и продажа ОС (НА) осуществляются в разных отчетных периодах). Исключение из общего правила имеет место при реализации ОС (НА), сумма НДС по которым учтена в их балансовой стоимости. В этом случае налогоплательщикам следует расчетным путем определять сумму налога, не отнесенную на расчеты с бюджетом к моменту продажи. При этом в бюджет вносится сумма НДС, исчисленная как разница между суммой НДС, полученной при реализации ОС (НА), и суммой НДС, не отнесенной на расчеты с бюджетом к моменту продажи. При этом Минфин РФ рекомендует производить расчет суммы НДС, не отнесенной на расчеты с бюджетом к моменту продажи ОС (НА), в следующем порядке (см. письма Минфина РФ от 11.01.2000 № 04-03-11, от 18.02.2000 № 04-03-10):

* при реализации ОС (НА) производственного назначения, отраженных в учете по стоимости приобретения с учетом НДС, суммы налога по которым относятся на издержки производства и обращения через суммы амортизации, сумма НДС, не отнесенная на расчеты с бюджетом к моменту продажи, рассчитывается по ставке 16,67 % от остаточной стоимости ОС (НА) без учета переоценки. Такой порядок исчисления НДС, по мнению Минфина РФ, следует применять в отношении ОС (НА), используемых при производстве льготируемой продукции, а также в отношении служебных легковых автомобилей и микроавтобусов;
* при реализации ОС (НА) непроизводственного назначения, суммы НДС по которым к зачету при приобретении не принимались, а относились за счет соответствующего источника финансирования, сумма НДС, не отнесенная на расчеты с бюджетом к моменту продажи, принимается в размере полной суммы налога, уплаченной при их приобретении.
* при реализации ОС, введенных в эксплуатацию после окончания строительства, числящихся на балансе по стоимости, отражающей фактические затраты по строительству, включая суммы НДС по товарам (работам, услугам), использованным при их строительстве, облагаемый оборот определяется в виде разницы между стоимостью реализации и фактическими затратами. Аналогичный порядок применяется и в отношении построенных жилых домов и квартир. По мнению Минфина РФ этот же порядок определения облагаемого оборота следует применять и при реализации объектов незавершенного строительства (см. Письмо Минфина РФ от 11.06.98 № 04-03-10). При этом следует обратить внимание, что поскольку при реализации указанных объектов Инструкцией № 39 установлен особый порядок определения облагаемого оборота, в счете – фактуре продавец должен указывать сумму НДС, исчисленную именно с разницы между ценой реализации и фактическими затратами, а не сумму НДС от продажной стоимости объекта (поскольку облагаемым оборотом в этом случае является сумма разницы между ценой реализации и фактическими затратами, а не цена реализации) (см. Письмо Минфина РФ от 30.06.99 № 04-03-10).
* при реализации ОС (материальных ценностей), полученных от учредителей в качестве взноса в уставный фонд, порядок определения облагаемого оборота зависит от того, уменьшается уставный фонд на сумму этого взноса или нет.

Если уставный фонд не уменьшается на сумму взноса, то облагаемый оборот определяется исходя из разницы между продажной ценой и ценой, зафиксированной в уставном фонде. Если при реализации ОС уставный фонд уменьшается на величину взноса, то облагаемый оборот определяется исходя из полной стоимости реализуемых ОС.

**Льготы по налогу на добавленную стоимость**

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога на установленные НК РФ налоговые вычеты.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявляемые 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:

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

* товаров (работ, услуги), приобретаемых для перепродажи.

Право на указанные налоговые вычеты имеют покупатели – налоговые агенты, состоящие на учете в налоговых органах и исполняющие обязанности налогоплательщика.

Порядок исчисления и сроки платежей по налогу на добавленную стоимость в бюджет.

Сумма налога при определении налоговой базы исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете - как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз.

Общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения

Сумма налога по операциям реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по налоговой ставке 0 процентов, исчисляется отдельно по каждой такой операции моментом определения налоговой базы, если иное не предусмотрено является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Уплата налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено настоящей главой.

При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, уплачивается в соответствии с таможенным законодательством.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по операциям реализации (передачи, выполнения, оказания для собственных нужд) товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, уплачивается по месту учета налогоплательщика в налоговых органах.

Налоговые агенты (организации и индивидуальные предприниматели) производят уплату суммы налога по месту своего нахождения.

Уплата налога производится по итогам каждого налогового периода исходя из соответствующей реализации товаров (работ, услуг) за истекший налоговый период не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога, не превышающими два миллиона рублей, вправе уплачивать налог исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнении, в том числе для собственных нужд, работ, оказании, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший квартал не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

**Учет налога на добавленную стоимость**

Таблица 1.1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Основание | Корреспонденция счетов | |
| Дебет | Кредит |
| Отражены суммы НДС по приобретенным основным средствам, используемым для производства продукции (работ, услуг), облагаемой НДС | Счет-фактура | 19-1 | 60 |
| Отражены суммы НДС по приобретенным нематериальным активам, используемым для производства продукции (работ, услуг), облагаемой НДС | Счет-фактура | 19-2 | 60 |
| Отражены суммы НДС по приобретенным материально-производственным запасам, используемым для производства продукции (работ, услуг), облагаемой НДС | Счет-фактура | 19-3 | 60 |
| Отражены суммы НДС по приобретенным работам (услугам), используемым для производства продукции (работ, услуг), облагаемой НДС | Счет-фактура | 19 | 60 |
| Отражены суммы НДС по расчетам с подрядчиками при осуществлении капитальных вложений. | Счет-фактура | 19 | 60 |
| Списана сумма НДС по приобретенным материально-производственным запасам, используемым для производства продукции (работ, услуг), не облагаемой НДС | Бухгалтерская справка-расчет | 20, 23, 29 | 19-3 |
| Восстановлены ранее предъявленные к возмещению из бюджета суммы НДС по приобретенным материально-производственным запасам, используемым для производства продукции (работ, услуг), не облагаемой НДС | Бухгалтерская справка-расчет | 20, 23, 29 | 68 |
| Списана сумма НДС по приобретенным работам (услугам), используемым для производства продукции (работ, услуг), не облагаемой НДС | Бухгалтерская справка-расчет | 20, 23, 29 | 19 |
| Восстановлены ранее предъявленные к возмещению из бюджета суммы НДС по приобретенным работам (услугам), используемым для производства продукции (работ, услуг), не облагаемой НДС | Бухгалтерская справка-расчет | 20, 23, 29 | 68 |
| Предъявлен к вычету НДС по материально-производственным запасам (работам, услугам), используемым при производстве экспортированной продукции, при подтверждении факта экспорта в соответствии с положением ст. 165 НК РФ | Счет-фактура, согласно ст. 165:   1. контракт (копия контракта) налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара (припасов) за пределы таможенной территории Российской Федерации. 2. выписка банка (копия выписки), подтверждающая фактическое поступление выручки от иностранного лица- покупателя. 3. грузовая таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в режиме экспорта. 4. копии транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документов с отметками пограничных таможенных органов, подтверждающих вывоз товаров за пределы РФ | 68 | 19  19-3 |
| Предъявлены к вычету суммы НДС по оприходованным, принятым к учету и оплаченным:   * основным средствам,   -нематериальным активам,  -материально-производственным запасам | Счета-фактуры | 68 | 19-1  19-2  19-3 |
| Начислен НДС от продаж продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг) (учет для целей налогообложения "по оплате") | Счета-фактуры | 90-3 | 76 |
| Начислен НДС от продаж продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг) (учет для целей налогообложения "по отгрузке") | Счета-фактуры | 90-3 | 68 |
| Начислен НДС при продаже:   * основных средств, * нематериальных активов, * материально-производственным запасам, * объектов незавершенного строительства   (учет для целей налогообложения "по оплате") | Счета-фактуры | 91-2 | 76 |
| Начислен НДС при продаже:   * основных средств, * нематериальных активов, * материально-производственным запасам, * объектов незавершенного строительства   (учет для целей налогообложения "по отгрузке") | Счета-фактуры | 91-2 | 68 |
| Начислен НДС по причитающимся к получению доходам от сдачи имущества в аренду (учет для целей налогообложения "по оплате") | Счета-фактуры | 90-3  91-2 | 76 |
| Начислен НДС по причитающимся к получению доходам от сдачи имущества в аренду (учет для целей налогообложения "по отгрузке") | Счета-фактуры | 90-3  91-2 | 68 |
| Начислен НДС к уплате в бюджет в момент погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков | Бухгалтерская справка-расчет | 76 | 68 |
| Начислен НДС с авансовых платежей, полученных в счет предстоящей отгрузки продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг) | Счета-фактуры | 62 | 68 |
| Зачтена сумма НДС с авансовых платежей при отпуске оплаченной продукции (выполнении работ, оказании услуг). | Счета-фактуры | 68 | 62 |
| Начислен НДС на строительно-монтажные работы, выполненные собственными силами | Счета-фактуры | 08-3 | 68 |
| Начислен НДС при выполнении работ (оказании услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при начислении налога на прибыль | Бухгалтерская справка-расчет | 23  29 | 68 |
| Начислен НДС при безвозмездной передаче продукции (товаров, работ, услуг) от стоимости, определенной в соответствии с положениями ст. 40 НК РФ | Счета-фактуры | 91-2 | 68 |
| Доначислен НДС от продаж по ценам, отклоняющимся от рыночных более, чем на 20% в соответствии со ст.40 НК РФ | Счета-фактуры | 91-2 | 68 |
| Удержан НДС с доходов иностранных юридических лиц, не состоящих на учете в налоговых органах РФ, от продажи  товаров (выполнения работ, оказания услуг) на территории РФ | Счета-фактуры | 76 | 68 |
| Принят к учету НДС, уплаченный с доходов иностранных юридических лиц по приобретенным у них товарам (работам,  услугам) | Счета-фактуры | 19 | 76 |
| Перечислен НДС с доходов иностранных юридических лиц | Выписка банка по валютному счету | 68 | 52 |
| Предъявлен к возмещению из бюджета НДС, уплаченный с доходов иностранных юридических лиц по приобретенным  товарам (работам, услугам) | Счета-фактуры | 68 | 19 |
| Начислен НДС с превышения сумм, полученных от должника по договору переуступки права требования, над суммами,  уплаченными при приобретении права требования | Счета-фактуры | 91-2 | 68 |
| Погашена задолженность по уплате НДС в бюджет | Выписка банка по расчетному счету | 68 | 51 |

1. **Налог на прибыль организации: плательщики, объект обложения, ставки налога, порядок расчета**

**Плательщики налога на прибыль**

Статья 246 ч. II НК РФ признает налогоплательщиками по налогу на прибыль организаций:

* российские организации;
* иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;
* коммерческие банки различных видов, включая банки с участием иностранного капитала, получившие лицензию Центрального банка Российской Федерации, Банк внешней торговли Российской Федерации, кредитные учреждения, получившие лицензию Центрального банка Российской Федерации на осуществление отдельных банковских операций, а также филиалы иностранных банков – нерезидентов, получившие лицензию Центрального банка Российской Федерации на проведение в России банковских операций.

Не являются плательщиками налога на прибыль плательщики, переведенные на специальные режимы налогообложения (плательщики единого налога на вмененный доход, предприятия, применяющие упрощенную систему налогообложения, плательщики единого сельскохозяйственного налога), а также организации, уплачивающие налог на игорный бизнес, по деятельности, относящейся к игорному бизнесу.

Объектом обложения по налогу на прибыль организаций в соответствии со ст. 247 ч. II НК РФ признается прибыль, полученная налогоплательщиком. При этом прибылью признается полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов. К доходам, учитываемым для целей налогообложения прибыли, относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, внереализационные доходы. НК определяет перечень доходов, не учитываемых для целей налогообложения прибыли. Доходы определяются на основании первичных документов и документов налогового учета.

Доходами от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав.

Внереализационными доходами признаются доходы:

1) от долевого участия в других организациях;

2) от операций купли-продажи иностранной валюты;

3) в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;

4) от сдачи имущества в аренду;

5) в виде доходов прошлых лет, выявленных в отчетном периоде;

6) в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав;

7) от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности;

8) в виде положительной курсовой разницы от переоценки имущества;

9) в виде процента по договорам займа, кредита, банковских вкладов, а также по ценным бумагам;

10) от используемых не по назначению денежных средств, имущества, работ, услуг, которые были получены в рамках благотворительной деятельности или целевого финансирования;

11) стоимости излишков товароматериальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации;

12) сумм кредиторской задолженности, списанных с истечением срока исковой давности;

13) сумм восстановленных резервов, расходы, на формирование которых были приняты в составе расходов в установленном порядке.

Доходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли:

1) денежные средства, имущество, имущественные права, работы, услуги, полученные в порядке предварительной оплаты налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления;

2) имущество, имущественные права, полученные в форме залога или задатка;

3) взносы в уставный капитал организации;

4) средства, полученные в виде безвозмездной помощи в соответствии с российским законодательством и использованные на уставную деятельность;

5) имущество и средства, полученные в рамках целевого финансирования;

6) сумма кредиторской задолженности налогоплательщика перед бюджетами разных уровней;

7) средства, полученные по договорам кредита и займа, а также средства, полученные в погашение таких заимствований.

Налоговой базой в соответствии со ст. 274 ч. II НК РФ признается денежное выражение прибыли, поэтому доходы и расходы налогоплательщика должны учитываться в денежной форме.

**Порядок определения расходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли**

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. К расходам, учитываемым для целей налогообложения прибыли, относятся расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы. НК определяет также перечень расходов, не учитываемых для целей налогообложения прибыли.

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы. Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя:

1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

1. расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;
2. расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
3. расходы на обязательное и добровольное страхование;

5) прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

Перечисленные расходы, с другой точки зрения, подразделяются:

1) на материальные расходы;

2) расходы на оплату труда;

3) суммы начисленной амортизации;

4) прочие расходы.

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К таким расходам относятся, в частности:

1. расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества;
2. расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в т.ч. процентов по ценным бумагам, процентов, уплачиваемых по договорам и займам;
3. расходы на организацию выпуска ценных бумаг;
4. расходы в виде отрицательной курсовой разницы, полученной от переоценки имущества и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте;
5. расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса Центрального банка Российской Федерации;
6. расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы;
7. затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов;
8. судебные расходы и арбитражные сборы;

9) уплаченные суммы штрафов, пеней, неустоек за нарушение договорных условий (обязательств) налогоплательщиком;

10) расходы налогоплательщиков, применяющих метод начисления на формирование резерва по сомнительным долгам и т. д.

К внереализационным расходам приравниваются убытки, выявленные в текущем периоде в виде:

1) убытков прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчётном (налоговом) периоде;

2) сумм дебиторской задолженности, по которой истёк срок исковой давности;

3) потерь от брака;

4) потерь от простоев;

5) потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий.

Расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли:

1) суммы выплачиваемых налогоплательщиком дивидендов;

2) штрафы, пени за нарушение налогового законодательства;

3) взносы в уставный капитал;

4) средства, переданные по договорам займа, кредита, а также суммы, направленные на погашение таких заимствований;

5) стоимость безвозмездно переданного имущества, товаров, работ, услуг;

6) расходы на любые виды вознаграждений работников – помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов) и (или) коллективного договора;

7) суммы материальной помощи работникам;

8) оплата ценовых разниц при реализации товаров, работ, услуг работникам по льготным ценам;

9) оплата путёвок на лечение, отдых, посещение культурно-спортивных мероприятий; подписки работников на издания, не относящиеся к подпискам на нормативно-техническую литературу; оплата товаров для личного потребления работников;

10) представительские расходы, расходы на рекламу, компенсации за использование личного автомобиля в служебных целях, суточные – сверх установленных норм;

11) взносы по договорам добровольного страхования работников;

12) расходы, не являющиеся обоснованными или документально подтверждёнными.

Налогоплательщик вправе создавать резервы по сомнительным долгам. Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав внереализационных расходов равномерно в течение отчетного (налогового) периода. Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Безнадежными долгами признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной в последний день месяца инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

* по сомнительным долгам со сроком свыше 90 дней – резерв формируется в размере 100% задолженности;
* по сомнительным долгам со сроком от 45 до 90 дней – резерв формируется в размере 50% задолженности;
* по сомнительным долгам со сроком до 45 дней – резерв не формируется.

Если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика по итогам отчетного периода. В случае если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы равномерно в течение отчетного (налогового) периода. В случае если налогоплательщик принял решение о создании резерва, расходы по списанию долгов и ссуд, признаваемых безнадежными, осуществляются только за счет суммы созданного резерва. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов и ссуд, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

**Порядок формирования налоговой базы**

Глава 25 НК РФ определила принципиально новый подход к порядку исчисления и формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль: плательщики налога на прибыль должны определять доходы и расходы для целей налогообложения одним из двух методов – методом начисления или кассовым методом. Согласно ст. 271-273 НК РФ при методе начисления доходы и расходы признаются таковыми в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления (выплаты) денежных средств. При кассовом методе за основу признания доходов и расходов принимается день поступления средств на расчетный счет банка (или в кассу) и соответственно фактическая оплата расходов.

Налоговой базой для целей налогообложения прибыли признается денежное выражение прибыли. Доходы и расходы налогоплательщика учитываются в денежной форме. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода. В случае если в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщиком получен убыток, то в данном отчетном (налогом) периоде налоговая база признается равной нулю. Убыток, полученный в отчетном (налоговом) периоде, может быть перенесен на будущее через уменьшение налоговой базы по налогу на 30% в течение последующих 10 лет.

Расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период составляется налогоплательщиком самостоятельно. Расчет налоговой базы должен содержать следующие данные: период, за который определяется налоговая база (с начала налогового периода нарастающим итогом); сумму доходов от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде; сумму расходов, произведенных в отчетном (налогом) периоде, уменьшающих сумму доходов от реализации; прибыль (убыток) от реализации; сумму внереализационных доходов; сумму внереализационных расходов; прибыль (убыток) от внереализационных операций; итого налоговая база за отчетный (налоговый) период; сумма убытка, переносимого с прошлых налоговых периодов и уменьшающего налоговую базу; итого налоговая база за отчетный (налоговый) период за вычетом соответствующей суммы убытка. Налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного налогового периода на основе данных налогового учета.

Налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчётного (налогового) периода на основании данных налогового учёта, если порядок группировки и учёта объектов хозяйственных операций для целей налогообложения отличается от порядка их группировки и отражения в бухгалтерском учёте.

**Ставки налога на прибыль организаций**

Ставки налога на прибыль дифференцированы в зависимости от вида дохода хозяйствующего субъекта. Действующие ставки по налогу на прибыль регламентируются ст. 284 гл. 25 ч. II НК РФ.

На сегодняшний день основная налоговая ставка по налогу на прибыль составляет 20%. При этом сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2%, зачисляется в Федеральный бюджет; сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18%, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

**Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль**

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. По итогам каждого отчетного (налогового) периода налогоплательщики исчисляют сумму платежа исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания первого квартала, полугодия, девяти месяцев или года.

НК предусматривает три варианта внесения авансовых платежей по налогу на прибыль. При этом система уплаты авансовых платежей оговаривается в приказе об учетной политике и не может изменяться налогоплательщиком в течение налогового периода. Сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.

Первый вариант уплаты налога – внесение авансовых платежей ежеквартально через ежемесячные взносы, рассчитанные исходя из прибыли прошлого отчетного периода. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится равными долями в размере 1/3 фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий отчетному кварталу. По итогам отчетного периода осуществляется перерасчет налога исходя из фактически полученной за квартал прибыли. Недоплаченные суммы налога доплачиваются, переплата – засчитывается в счет будущих платежей.

Второй вариант уплаты налога – исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной за месяц прибыли. В этом случае исчисление сумм авансовых платежей производится налогоплательщиками исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

Третий вариант уплаты налога распространяется на организации, у которых за предыдущие четыре квартала выручка от реализации не превышала в среднем 3 млн. руб. за каждый квартал, а также бюджетные организации, простые товарищества. В этом случае уплачиваются только квартальные авансовые платежи исходя из фактической прибыли, полученной в отчетном квартале.

Ежемесячные авансовые платежи, уплачиваемые исходя из прибыли прошлого квартала, вносятся в бюджет не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного года. Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивают авансовые платежи не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного (налогового) периода, засчитываются при уплате квартальных авансовых платежей. Квартальные платежи засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода.

Налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода предоставлять в налоговые органы по месту своего нахождения и по месту нахождения обособленного подразделения соответствующие налоговые декларации. Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют налоговые декларации (налоговые расчеты) не позднее 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода. Налоговые декларации (налоговые расчеты) по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками (налоговыми агентами) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

**Учет финансовых результатов и расчетов по налогу на прибыль**

Учет финансовых результатов от основной деятельности на предприятии осуществляется на счете 90 «Продажи» (в зависимости от учетной политики). По дебету счета отражается расходы от основной деятельности, по кредиту счета полученные доходы. Полученным доходом является выручка от продажи товаров, оказания услуг.

Д-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и К-т 90 «Продажи».

К счету 90 «Продажи» открыты следующие субсчета:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-3 «Налог на добавленную стоимость»;

90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

По кредиту субсчета 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов признаваемые выручкой с НДС.

По дебету субсчета 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 «Выручка» признана доходом.

По дебету субсчета 90-3 «Налог на добавленную стоимость» учитывается сумма налога на добавленную стоимость, причитающийся к получению от покупателя (заказчика).

Субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость, 90-4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Таблица 1.2

Корреспонденция счетов по операциям выявления финансового результата от основной деятельности на счете 90 «Продажи»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операций | Корреспонденция счетов | |
| Дебет | Кредит |
| 1. Списание себестоимости реализованной продукции | 90-2 | 43 |
| 2. Реализована продукция покупателю | 62 | 90-1 |
| 3. Начислены суммы НДС, акцизов, уплачиваемые из выручки за реализованную продукцию, работы, услуги, если в учетной политике принято налогообложение «по оплате» | 90-3 | 76 |
| 4. Списаны управленческие расходы на реализацию продукции предприятия | 90-8 | 26 |
| 5. Определен положительный финансовый результат от реализации продукции в конце отчетного месяца | 90-9 | 99 |

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в плане счетов бухгалтерского учета предназначен счет 99 «Прибыли и убытки».

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) должен слагаться из финансового результата от обычных видов деятельности, а так же прочих доходов и расходов. По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту -прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года должны отражаться:

прибыль или убыток от обычных видов деятельности - в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;

сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период – в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;

- начисленные платежи налога на прибыль и платежи по пересчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций - в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Прибыль юридического лица, зарегистрированного в соответствии с законодательством Российской Федерации, облагается налогом на прибыль, который уплачивают юридические лица.

Нормативным документом, регулирующим налогообложение прибыли является Глава 25 «Налог на прибыль организации». Базой для налогообложения у юридических лиц является сумма прибыли, выявляемая в бухгалтерском учете как кредитовое сальдо по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

В связи с введением налогового учета определение налогооблагаемой прибыли производится в регистрах налогового учета.

Расчеты с бюджетами (федеральным, региональными, местными) осуществляют путем перечисления начисленных в соответствии с расчетом платежей с расчетного счета организации. Эти расчеты отражаются на счете 68 «Расчетов по налогам и сборам», к которому открыт субсчет «Расчеты по налогу на прибыль». Ставка налога на прибыль составляет 24% (6,5% перечисляется в федеральный бюджет, 17,5% в региональный). На основании расчетов авансовых платежей в бюджет, в течение квартала и налога с фактической прибыли по кредиту этого счета ежемесячно начисляются суммы налога на прибыль, причитающиеся бюджету. Начисленные в течение отчетного периода авансовые платежи в бюджет по налогам на прибыль и суммы, по этим налогам исходя из фактической прибыли (в окончательный расчет) должны относить в дебет счета 99 «Прибылей и убытков» на субсчет 99.2 «Налог на прибыль». Запись по начислению налога на прибыль следующая:

Д-т 99 «Прибыли и убытки» К-т 68 «Расчетов по налогам и сборам».

Таким образом, на субсчете 99.2 «Налог на прибыль» счета 99 «Прибыли и убытки», должна отражаться сумма, подлежащая взносу в бюджет. Факт перечисления денежных средств в бюджет отражается записью:

Д-т 68 «Расчетов по налогам и сборам» К-т 51 «Расчетный счет».

Сальдо по субсчету 68.4 «Расчеты по налогу на прибыль», открываемому к счету 68 «Расчетов по налогам и сборам», характеризует фактические результаты расчетов организации по платежам налога на прибыль. Дебетовое сальдо означает сумму переплаты налога в бюджет, кредитовое - сумму, причитающуюся бюджету на данную отчетную дату.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль».

Основные записи по операциям формирования конечного финансового результата деятельности предприятия представлены в таблице 1.3.

Таблица 1.3

Корреспонденция счетов по операциям формирования конечного финансового результата деятельности организации и использования прибыли

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Основание | Корреспонденция счетов | |
| Дебет | Кредит |
| 1. Выявлен и списан доход (убыток) от реализации продукции (работ, услуг) | Расчет, бухгалтерская справка | 90-9 (99) | 99 (90-9) |
| 2. Выявлена прибыль (убыток) от реализации основных средств, материальных ценностей и прочих активов | Расчет, бухгалтерская справка | 91-9 (99) | 99 (91-9) |
| 3. Сумма налога на прибыль, причитающаяся к взносу в бюджет | Расчет, бухгалтерская справка, декларация по налогу на прибыль | 99 | 68 |
| 4. Определение заключительными оборотами в конце года нераспределенной прибыли | Расчет, бухгалтерская справка | 99 | 84 |
| 5. Отчислено от прибыли в резервный капитал | Расчет, бухгалтерская справка | 84 | 82 |
| 6. Начислена амортизация основных средств непроизводственного назначения | Расчет, бухгалтерская справка | 84 | 02 |
| 7. Произведены расходы по содержанию зданий и сооружений непроизводственного назначения | Требования, наряды, расчеты | 84 | 10,70,69 |
| 8. Выплачена материальная помощь | Приказ по предприятию | 84 | 50 |
| 9. Начислены дивиденды от участия в предприятии работникам, являющимся акционерами | Расчетная ведомость | 84 | 70 |
| 10. Направление доли чистой прибыли на увеличение уставного капитала | Расчет, бухгалтерская справка | 84 | 80 |
| 11. Начислены дивиденды от участия в предприятии, проценты по облигациям предприятия | Расчетная ведомость | 84 | 75 |

После уплаты налога на прибыль у предприятия в распоряжении остается чистая прибыль. Сумма чистой прибыли отчетного года списывается:

К-т 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Д-т 99 «Прибыли и убытки».

Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации предназначен счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам) организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается:

Д-т 84 «Нераспределенная прибыль» К-т 75 «Расчеты с учредителями».

Списание с бухгалтерского баланса убытка отчетного года проводится по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Также учет налога на прибыль осуществляется следующими проводками:

Таблица 1.4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Основание | Корреспонденция счетов | |
| Дебет | Кредит |
| Начислен налог на прибыль (исходя из бухгалтерской прибыли) | Декларация по налогу на прибыль организации, Бухгалтерская справка | 99 | 68 |
| Отражен отложенный налоговый актив | Налоговые регистры, Бухгалтерская справка | 09 | 68 |
| Уменьшен (полностью погашен) отложенный налоговый актив | Налоговые регистры, Бухгалтерская справка | 68 | 09 |
| Списан отложенный налоговый актив в сумме, на которую не будет уменьшена в отчетном и последующих периодах налоговая прибыль | Налоговые регистры, Бухгалтерская справка | 99 | 09 |
| Отражено отложенное налоговое обязательство | Налоговые регистры, Бухгалтерская справка | 68 | 77 |
| Уменьшено (полностью погашено) отложенное налоговое обязательство | Налоговые регистры, Бухгалтерская справка | 77 | 68 |
| Списано отложенное налоговое обязательство в сумме, на которую не будет увеличена налогооблагаемая прибыль | Налоговые регистры, Бухгалтерская справка | 77 | 99 |
| Уплачены авансовые платежи по налогу на прибыль | Выписка банка по расчетному счету | 68 | 51 |
| Уплачен налог на прибыль | Платежное поручение, выписка банка по расчетному счету | 68 | 51 |

**Заключение**

Налоговая система — один из главных элементов рыночной экономики. Она выступает главным инструментом воздействия государства на развитие хозяйства, определения приоритетов социального и экономического развития. Поэтому необходимо, чтобы налоговая система России была адаптирована к новым общественным отношениям, соответствовала мировому опыту.

В новой налоговой системе, исходя из Федерального устройства России в отличие от предыдущих лет, более четко разграничены права и ответственность соответствующих уровней управления (Федерального и территориального) в вопросах налогообложения. Введение местных налогов и сборов, как дополнение перечня действующих Федеральных налогов, предусмотренное законодательством, позволило более полно учесть разнообразные местные потребности и виды доходов для местных бюджетов.

И все же новое налоговое законодательство не в полной мере подходит к новым условиям. Его основные недостатки следующие: излишняя уплотненность, запутанность, наличие большого количества льгот для различных категорий плательщиков, не стимулирующих рост эффективности производства, ускорение научно-технического прогресса, внедрение перспективных технологий или увеличение выпуска товаров народного потребления. Действующее законодательство фактически закрыто по отношению к мировому, не стимулирует привлечение в народное хозяйство иностранных инвестиций. Мировой опыт свидетельствует, что налоговое законодательство — не застывшая схема, оно постоянно изменяется, приспосабливается к воспроизводственным процессам, рынку.

**Список литературы**

1. Барышников Н.П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение - 2003г.
2. Бухгалтерский учёт. : . Ю.А.Бабаев и д.р.; под ред. Ю.А.Бабаева. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. -392с.
3. Бухгалтерский учёт. Учебник под ред. Соколова. М.: Изд-во: «Проспект».
4. Вводный курс по бухгалтерскому учёту, аудиту, анализу. Бриттон Э., Ватерстон К.
5. Володарский М. Ответственность налогоплательщиков по НДС. //Ваш партнер- консультант, 1997г./№1;Налоги. Словарь-справочник. М.: ИНФРА-М, 2000.
6. Гражданский кодекс Российской федерации (Часть вторая)» от 26.01.1996 №14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995) (ред. от 26.03.2005)
7. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 1, 2 - М., 1998. - С. Евстигнеев Е.Н. Основы налогообложения и права - М., 2000. - С.67
8. Горина Г. А. Налоги и налогообложение. Часть 3. Учебное пособие. М.: Изд-во МГУК, 2001.
9. Государственное право Германии - М., 1994. - С.98
10. Евстигнеев Е.Н. Основы налогообложения и налогового законодательства: учебник / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. – СПб.: Питер, 2004. – 256 с.
11. Ефимов О.В. Анализ финансовой отчетности – 2004г.
12. Исчисление и уплата ЕСН сельскохозяйственными организациями // Главбух. – 2008. - №4. – с.8
13. Кашин В.А. Налоги и их роль в регулировании внешнеэкономических связей России. //Финансы, 1996г./№11;
14. Козлова Е. П. бухгалтерский учет – 2005г.
15. Кочетов С. Российскому НДС - пять лет. //Коммерсант-daily, 1997/№16;
16. Кравченко Л. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле – 2003г.
17. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств -2005г.
18. Налоги и налогообложение. Под редакцией И.Г.Русаковой, В.А.Кашина. Москва, «ЮНИТИ», 2005 г.
19. Налоги. Д.Г.Черник. Учебное пособие для студентов ВУЗов. Москва, «Финансы и статистика», 2004 г.
20. Налоговый кодекс РФ с комментариями. Часть вторая. М.: ТАНДЕМ, - 2007.
21. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая. М.: ЭКМОС, - 2007.
22. Налоги и финансовое право.- N 3. – 2002 г.
23. “Налог на добавленную стоимость”. В.Г. Пансков. Москва 1995г
24. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. Текст с изменениями и дополнениями на 15 сентября 2008 года . –М. : Эксмо, 2008.-832 с – (Российское законодательство).
25. НДС: словарь-справочник по налогообложению, (под ред. Черновалова Е.А.) //М.: «Филинъ», 1996г.;
26. Незамайкин В. Н. Налогообложение юридических и физических лиц: учебник / В.Н. Незамайкин В.Н., И.Л. Юрзинова. – М.: Издательство «Экзамен», 2004. – 464 с.
27. Никонов А. НДС во внешнеэкономической деятельности. //Налоги, 1996,№2;
28. Обзор важнейших изменений, вступивших в силу с 1 января 2009 г. // Главбух. – 2009. - №2 . – с. 92
29. Официальный сайт системы ГАРАНТ: www.garant.ru
30. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебник / В.Г. Пансков. – М.: МЦФЭР, 2005. – 374 с.
31. План счетов - 2008г.
32. Перов А.В. Налоги и налогообложение – 2005г
33. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: учебник / О.В. Скворцов, Н.О. Скворцова. – М.: Издательский центр «Академия»
34. Семинар для бухгалтера // Главбух. – 2008. - №2.
35. Современные финансы.- кредитный словарь / Под общей ред. М.Г.Лапусты, П.С. Никольского – М., 2002.
36. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» - 2007г.
37. Федеральный закон № 224 от 29.11.2008 г.
38. Финансы, налоги и кредит: Учебник / Общ. ред. Емельянов А.М. и др. – М.: РАГС, 2001. – 546 с.;
39. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 1999. – 429 с.;