**Оглавление**

Введение

1. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для юридических лиц

1.1 Понятие и сущность системы налогообложения в виде ЕНВД

1.2 Основные элементы ЕНВД

2. Практическая часть

Заключение

Список литературы

**Введение**

Для эффективного функционирования рыночного хозяйства необходимым условием является формирование конкурентной среды путем развития предпринимательства, в том числе малого бизнеса. В укреплении экономической позиции малого бизнеса налоги играют немалую роль. Им отводится важное место среди экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику.

Любая система налогообложения отражает характер общественного строя, состояние экономики страны, устойчивость социально-политической ситуации, степень доверия населения к правительству. Поэтому, по мере изменения указанных условий, налоговая система перестает отвечать предъявляемым к ней требованиям. Это в полной мере относится и к той части налогового законодательства РФ, которая регулирует сферу малого бизнеса. В частности, для повышения активности предпринимательской деятельности граждан и малых предприятий налоговым законодательством было установлено несколько специальных режимов налогообложения. С 1 января 2003 г. система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности установлена разделом VIII.1 главы 26.3 «Специальные налоговые режимы» части второй Налогового кодекса РФ, введенной Федеральным законом от 24 июля 2002 г. №104-ФЗ.

Актуальность темы курсовой работы и ее практическая значимость определили цель исследования. Цель работы заключается в рассмотрении сущности системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для юридических лиц.

Для достижения данной цели необходимо решить следующие задачи:

* рассмотреть понятие системы налогообложения в виде ЕНВД;
* проанализировать основные элементы ЕНВД.

Теоретическая база данной работы представляет собой Налоговый кодекс РФ, учебные пособия, а также работы отечественных ученых-экономистов, посвященные различным аспектам исследуемой проблемы.

# 1. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для юридических лиц

##

## 1.1 Понятие и сущность системы налогообложения в виде ЕНВД

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход – это один из четырех действующих сейчас в РФ специальных налоговых режимов. Он предусматривает особый порядок определения элементов налогообложения (объекта, налоговой базы, налоговой ставки и др.), а также освобождение от уплаты некоторых налогов. Система налогообложения в виде ЕНВД установлена гл. 26.3 НК РФ.

Суть этой системы налогообложения заключается в том, что при исчислении и уплате ЕНВД налогоплательщики руководствуются не реальным размером своего дохода, а размером вмененного им дохода, который установлен НК РФ [5, с. 513].

ЕНВД применяется не на всей территории РФ. Это связано с тем, что принять решение о введении его в действие на соответствующей территории вправе только представительные органы муниципальных районов, представительные органы городских округов, законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга.

Для того чтобы ввести на территории муниципального района или городского округа (а также в Москве и Санкт-Петербурге) систему налогообложения в виде ЕНВД, перечисленные выше органы должны принять соответствующий нормативный правовой акт. Если такой документ представительными органами не принят, то на вверенной им территории система налогообложения в виде ЕНВД не применяется.

Таким образом, может получиться, что на территории какой-либо области система налогообложения в виде ЕНВД введена только в нескольких муниципальных районах (городских округах), в остальных же она не применяется.

Представительные органы вправе определять виды предпринимательской деятельности, в отношении которых вводится ЕНВД. Но делать они это могут только в рамках того перечня, который установлен п. 2 ст. 346.26 НК РФ [1]. Кроме того, в отношении деятельности по оказанию бытовых услуг представительные органы вправе самостоятельно определить перечень групп, подгрупп, видов и (или) отдельных бытовых услуг, подлежащих переводу на уплату ЕНВД [7, с. 431].

При введении ЕНВД на своей территории представительные органы вправе установить значение коэффициента К2, указанного в ст. 346.27 НК РФ, или значения данного коэффициента, учитывающие особенности ведения предпринимательской деятельности.

Система налогообложения в виде ЕНВД носит обязательный характер. Иными словами, налогоплательщик не вправе выбрать, по какой системе будет платить налоги (общей, упрощенной или по системе в виде ЕНВД), если одновременно выполняются следующие условия:

– на территории осуществления предпринимательской деятельности в установленном порядке введен ЕНВД;

– в местном нормативно-правовом акте о ЕНВД упомянут данный вид деятельности.

ЕНВД применяется наряду с общей системой налогообложения и иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством РФ о налогах и сборах. В тех случаях, когда налогоплательщик совмещает ЕНВД с иными режимами налогообложения (общим или УСН), он обязан вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций. Также обязателен и в случае одновременного осуществления нескольких видов деятельности, облагаемых ЕНВД (п. 6,7 ст. 346.26 НК РФ) [1].

В таблице 1 приведены налоги, которые не уплачиваются при применении ЕНВД.

Таблица 1 - Налоги, не уплачиваемые при применении ЕНВД

|  |  |
| --- | --- |
| Для организаций | Для индивидуальных предпринимателей |
| Налог на прибыль – в отношении прибыли от деятельности, облагаемой ЕНВД | НДФЛ – в отношении доходов от деятельности, облагаемой ЕНВД |
| НДС – в отношении операций, осуществляемых в рамках деятельности, облагаемой ЕНВД (за исключением «ввозного» НДС, уплаченного на таможне) |
| Налог на имущество организаций – в отношении имущества, используемого в деятельности, облагаемой ЕНВД | Налог на имущество физических лиц – в отношении имущества, используемого в деятельности, облагаемой ЕНВД |
| ЕСН – в отношении выплат, производимых физическим лицам в связи с ведением деятельности, облагаемой ЕНВД | ЕСН – в отношении доходов, полученных от деятельности, облагаемой ЕНВД, и выплат, производимых физическим лицам в связи с ведением деятельности, облагаемой ЕНВД |

Таким образом, если организация осуществляет только деятельность, облагаемую ЕНВД, то она не обязана исчислять и уплачивать налог на прибыль, налог на имущество, НДС и ЕСН. Все иные налоги уплачиваются в установленном порядке. Так, уплата ЕНВД не освобождает от уплаты земельного налога, транспортного налога, акцизов, государственной пошлины, НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ и др. Кроме того, уплата ЕНВД не освобождает от исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Плательщики ЕНВД не обязаны представлять в налоговые органы нулевые декларации (расчеты) по тем налогам, от которых они освобождены.

Организации, уплачивающие ЕНВД, ведут бухгалтерский учет и представляют бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке. Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» никаких исключений в этом смысле для плательщиков ЕНВД не делает. Финансовое ведомство также разъясняет, что плательщики ЕНВД должны вести бухучет в целом по всем осуществляемым организацией видам деятельности, даже если по каким-то видам деятельности применяется упрощенная система налогообложения, не требующая ведения бухучета [10, с. 362].

## 1.2 Основные элементы ЕНВД

Глава 26.3 определила все элементы налогообложения ЕНВД:

– налогоплательщики (ст. 346.28 НК РФ);

– объект налогообложения (ст. 346.29 НК РФ);

– налоговая база (ст. 346.29 НК РФ);

– налоговый период (ст. 346.30 НК РФ);

– налоговая ставка (ст. 346.31 НК РФ);

– порядок и сроки уплаты налога (ст. 346.32 НК РФ).

*Налогоплательщиками ЕНВД* являются организации и индивидуальные предприниматели, если одновременно соблюдаются следующие условия:

– на территории осуществления ими предпринимательской деятельности в установленном порядке введен ЕНВД;

– в местном нормативном правовом акте о ЕНВД в числе видов предпринимательской деятельности, облагаемых этим налогом, упомянут и вид деятельности, который осуществляет организация (предприниматель).

Пункт 2 ст. 346.26 НК РФ содержит исчерпывающий перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых представительные органы вправе принять решение о введении ЕНВД. В их числе розничная торговля, общественное питание, бытовые, ветеринарные услуги, услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств, распространение и (или) размещение наружной рекламы и др [1].

Организации (предприниматели) не вправе применять систему налогообложения в виде ЕНВД в случаях, если:

1. Деятельность, подпадающая под ЕНВД, осуществляется в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

2. Налогоплательщики ЕСХН реализуют произведенную ими сельскохозяйственную продукцию, включая продукцию первичной переработки, произведенную из сельскохозяйственного сырья собственного производства, в рамках облагаемой ЕНВД деятельности по розничной торговле и общественному питанию.

Право на применение ЕНВД в отношении розничной торговли отсутствует не только у сельхозпроизводителей, реализующих собственную продукцию, но и у любых иных производителей, которые решат осуществлять деятельность по продаже собственной продукции в розницу.

*Объектом налогообложения* для применения ЕНВД признается вмененный доход налогоплательщика. Вмененный доход – это потенциально возможный доход налогоплательщика ЕНВД, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины ЕНВД по установленной ставке.

Таким образом, законодатель вменил налогоплательщику тот доход, который потенциально может быть им получен при осуществлении той или иной деятельности (с учетом различных факторов, оказывающих влияние на реальный доход, таких, как место и фактическое время ведения деятельности, сезонность и т.д.) [8, с. 696].

*Налоговой базой* для исчисления ЕНВД признается величина вмененного дохода. Рассчитывается она как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности. При этом базовая доходность корректируется (уменьшается или увеличивается) на коэффициенты К1 и К2.

Таким образом, налоговая база рассчитывается по формуле:

НБ = (БД \* К1 \* К2) \* ФП,

где НБ – налоговая база;

БД – базовая доходность за налоговый период (квартал);

К1 – коэффициент-дефлятор;

К2 – корректирующий коэффициент;

ФП – физический показатель.

Рассмотрим сущность данных понятий.

Базовая доходность – это условный месячный доход, который установлен для каждого вида деятельности. Этот доход соответствует единице физического показателя, характеризующего соответствующий вид деятельности. Базовая доходность установлена в расчете на месяц, тогда как налоговый период по ЕНВД равен кварталу. Поэтому при определении налоговой базы следует увеличить размер базовой доходности в три раза (исходя из трех месяцев).

Единицей физического показателя может быть:

– работник (в том числе индивидуальный предприниматель);

– торговое место;

– квадратный метр;

– транспортное средство.

Так, физическим показателем для бытовых и ветеринарных услуг является количество работников (включая индивидуального предпринимателя), занятых в этих видах деятельности. Физическим показателем для розничной торговли через объекты стационарной торговой сети, имеющей торговые залы, является площадь торгового зала в квадратных метрах и т.д.

Если в течение налогового периода произошло изменение величины физического показателя, то при исчислении суммы ЕНВД указанное изменение следует учитывать с начала того месяца, в котором это изменение произошло.

Величина базовой доходности и физический показатель для каждого из облагаемых ЕНВД видов деятельности установлены в п. 3 ст. 346.29 НК РФ. Базовую доходность, установленную НК РФ, нужно корректировать (уменьшать или увеличивать) на коэффициенты К1 и К2.

Коэффициенты К1 и К2 позволяют учесть влияние различных внешних условий (факторов) на размер получаемого дохода. В числе таких факторов – место ведения деятельности. Ведь условия предпринимательской деятельности в большом городе и маленьком поселке несопоставимы. В поселке и количество потребителей меньше, и доходы населения ниже. Так, например, у автостоянки, расположенной в крупном городе, доход несравненно больше, чем у автостоянки, расположенной в поселке городского типа.

К1 – это коэффициент-дефлятор, с его помощью учитывается изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в России в предшествующем периоде. Размер К1 устанавливается на календарный год Министерством экономического развития и торговли РФ. Так, на 2008 г. К1 установлен в размере 1,081*.* Следовательно, при расчете суммы ЕНВД в 2008 г. базовую доходность необходимо умножать на 1,081.

К2 – это корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности: ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, фактический период времени осуществления деятельности, величину доходов, особенности места ведения предпринимательской деятельности, площадь информационного поля электронных табло, площадь информационного поля наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, площадь информационного поля наружной рекламы с автоматической сменой изображения, количество автобусов любых типов, трамваев, троллейбусов, легковых и грузовых автомобилей, прицепов, полуприцепов и прицепов-роспусков, речных судов, используемых для распространения и (или) размещения рекламы, иные особенности.

К2 устанавливается представительными органами муниципальных районов, городских округов, законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга. При этом перечень особенностей ведения предпринимательской деятельности, которые представительные органы могут учесть при установлении К2, а также их компетенция по его установлению НК РФ не ограничены. Главное, чтобы величина установленного коэффициента не выходила за рамки, предусмотренные п. 7 ст. 346.29 НК РФ. Представительные органы могут установить конкретное значение К2 или установить отдельные его составляющие (так называемые значения К2). Во втором случае налогоплательщикам приходится высчитывать окончательный размер К2 самостоятельно, перемножив установленные значения этого коэффициента. Значения К2 определяются на календарный год и могут быть установлены в пределах от 0,005 до 1 включительно [6, с. 403].

Если деятельность осуществляется в течение неполного налогового периода (например, только полтора месяца из трех), то возможно учесть указанные обстоятельства при исчислении ЕНВД, изменив (скорректировав) значение коэффициента К2, установленного соответствующим нормативным актом (законом). Сделать это можно даже в том случае, когда в соответствующем нормативном правовом акте отсутствуют нормы, закрепляющие право налогоплательщика на такую корректировку. Кроме того, право на корректировку не зависит от того, учитывался ли фактор в виде фактического времени ведения деятельности при утверждении К2 местными властями.

Согласно разъяснениям Минфина России налогоплательщик вправе скорректировать коэффициент К2, если осуществляет свою деятельность не каждый день. В частности, К2 корректируется при работе с санитарными днями, с выходными днями, согласно утвержденному графику. Кроме этого, корректировка К2 может проводиться в тех случаях, когда предпринимательская деятельность, облагаемая ЕНВД, по объективным причинам была временно приостановлена. К таким причинам, например, относятся временная нетрудоспособность, аварийная ситуация, временное приостановление деятельности по решению (предписанию) суда или местных органов исполнительной власти, ремонт и т.п. Причем отсутствие ведения предпринимательской деятельности в такие дни следует подтвердить документально.

В то же время надо иметь в виду, что отсутствие в течение того или иного календарного месяца (отдельных календарных дней календарного месяца) налогового периода заказов на выполнение работ (оказание услуг) не означает, что в эти дни предпринимательская деятельность не осуществлялась. Таким образом, фактически деятельность ведется, но по каким-то причинам отсутствуют заказчики, клиенты, т.е. спрос на оказываемые услуги, выполняемые работы, реализуемые товары. Поэтому период, в течение которого не заключалось сделок в рамках деятельности, облагаемой ЕНВД, в связи с отсутствием спроса, не может быть автоматически отнесен к периоду времени, в течение которого налогоплательщиком не осуществлялась предпринимательская деятельность.

Значение коэффициента К2, учитывающее фактический период работы, определяется как отношение количества календарных дней ведения предпринимательской деятельности в течение календарного месяца налогового периода к количеству календарных дней в данном календарном месяце налогового периода.

В Письме Минфина России от 23.06.2006 N 03-11-03/18 приведена следующая формула расчета коэффициента К2, учитывающего фактический период работы:

КФП = [(Nвд1: Nкд1) + (Nвд2: Nкд2) + (Nвд3: Nкд3)]: 3,

где КФП – значение коэффициента, учитывающего фактический период времени ведения предпринимательской деятельности в данном муниципальном образовании в течение налогового периода;

Nвд1, Nвд2, Nвд3 – количество календарных дней ведения предпринимательской деятельности в данном муниципальном образовании в каждом календарном месяце налогового периода;

Nкд1, Nкд2, Nкд3 – количество календарных дней в каждом календарном месяце налогового периода;

3 – количество календарных месяцев в налоговом периоде.

Далее установленный соответствующим местным нормативно-правовым актом коэффициент К2 следует скорректировать (умножить) на полученный КФП (К2 \* КФП).

Скорректированный таким образом коэффициент К2 следует отразить по строке 090 разд. 2 «Расчет единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» налоговой декларации по ЕНВД. При этом расчет коэффициента К2 вы вправе представить в налоговый орган по месту осуществления предпринимательской деятельности в качестве приложения к налоговой декларации.

*Налоговым периодом* по ЕНВД признается квартал. Это означает, что исчислять и уплачивать налог в бюджет необходимо по окончании каждого квартала.

*Налоговая ставка* ЕНВД составляет 15% величины вмененного дохода.

*Порядок и сроки исчисления и уплаты ЕНВД.* Сумму ЕНВД исчисляют по итогам налогового периода, применив следующую формулу:

ЕНВД = НБ \* С,

где НБ – налоговая база;

С – ставка налога.

Если в течение квартала величина физического показателя меняется, плательщик ЕНВД учитывает это изменение с начала того месяца, в котором оно произошло. Уплата ЕНВД производится налогоплательщиками по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода. Налоговые декларации по ЕНВД следует подавать в налоговые органы по итогам налогового периода не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода [3, с. 312].

*Налоговые вычеты.* Исчисленный по итогам налогового периода налог налогоплательщик вправе уменьшить на следующие суммы (при этом сумма ЕНВД не может быть уменьшена более чем на 50%):

* сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством РФ с выплат работникам, занятым в деятельности, облагаемой ЕНВД. Принимать к вычету по ЕНВД страховые взносы на обязательное пенсионное страхование можно независимо от того, где уплачены такие страховые взносы*.* Если на дату подачи декларации по ЕНВД налогоплательщик не успел уплатить в бюджет страховые взносы на ОПС, исчисленные за тот же период, что и ЕНВД, то он не лишается права уменьшить на них исчисленный и уже уплаченный ЕНВД. Право на вычет остается. Только вот порядок получения такого вычета изменяется, поскольку ЕНВД, который нужно уменьшить, уже уплачен. Главное, чтобы период, за который начислены эти страховые взносы, совпадал с периодом, за который исчислен и уплачен ЕНВД;
* сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование. Для того чтобы реализовать это право, страховые взносы в виде фиксированных платежей должны быть уплачены до подачи декларации по ЕНВД за соответствующий квартал. В данном случае не имеет значения, за какой период взносы уплачиваются. Главное, чтобы уплата взносов была произведена до подачи декларации;
* сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При уменьшении ЕНВД в расчет принимаются только те суммы пособий по временной нетрудоспособности, которые выплачены за счет средств работодателя. ЕНВД на сумму пособий по временной нетрудоспособности можно уменьшить только за тот налоговый период, в котором такие пособия фактически выплачены работнику.

# 2. Практическая часть

Рассчитать НДС, ЕСН, НДФЛ, налог на прибыль к уплате в бюджет за текущий квартал 2009 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Период** | **Содержание операции** | **Сумма, руб.** |
| Квартал | Выручка от реализации офисной мебели, без учета НДС | 22 000 900 |
| Квартал | Выручка от реализации календарей-ежедневников, без учета НДС | 3 000 900 |
| Квартал | Списано материалов на мебельное производство, без учета НДС | 8 000 900 |
| Квартал | Списана бумага для изготовления календарей, без учета НДС | 900 900 |
| Квартал | Оприходованы материалы для производства мебели, без учета НДС | 12 000 900 |
| Квартал | Оприходована бумага для выпуска календарей, без учета НДС | 800 900 |
| Ежемесячно, с начала года | Начислена заработная платаДиректор 75 000 (двое детей до 18 лет)Главный бухгалтер 30 000 (один ребенок до 18 лет)Рабочие (3 чел, каждый) 20 000 |  |
| 16.01.200920.02.2009 | Оплачена мебельная фурнитура (код ТН ВЭД 8302) поставщику из ГерманииОформлена грузовая таможенная декларацияТаможенная пошлина Таможенный сбор | 70 000 ЕВРО+ 900 руб.\*5% \*\*7500 **\*\*\*** |
|  | Первоначальная стоимость зданий и сооружений, срок использования 800 месяцев | 5 000 900 |
|  | Первоначальная стоимость оборудования, срок использования 110 месяцев | 800 900 |
| Январь | Поставлено на балансовый учет полиграфическое оборудование, без учета НДС | 6 500 900 |
| Январь | По данным бухгалтерского учета определены потери от брака при производстве мебели | 150 900 |
| 31.03.2009 | По акту инвентаризации определена дебиторская задолженность покупателей:Долг №1 – 28 днейДолг №2 – 70 днейДолг №3 – 130 дней | 540 900160 90030 900 |
| Ежемесячно | Получены рекламные услуги, с учетом НДС | 472 900 |
| Ежемесячно | Получены услуги мобильной связи, с учетом НДС | 590 900 |

**\***Курс ЕВРО по данным Банка России 45 руб. (с округлением до целого числа)

\*\* Постановление Правительства РФ «Таможенный тариф Российской Федерации» №718 от 27.11.2006 г. (ред. 28.08.2009)

\*\*\* В соответствии с Постановлением Правительства РФ «О ставках таможенных сборов за таможенное оформление товаров» №863 от 28.12. 2004 г. (ред. 10.03.2009 г.) за таможенное оформление товаров, таможенная стоимость которых составляет 2500 тыс. рублей 1 копейку и более, но не превышает 5000 тыс. рублей включительно таможенный сбор составляет 7,5 тыс. рублей.

**Решение:**

**1. Расчет НДС**

В соответствии с нормами НК РФ, величина НДС, подлежащего уплате в бюджет, определяется как разница между начисленным налогом и налогом, подлежащим вычету.

Представим расчет НДС, составляющего налоговую базу, и НДС, подлежащего вычету в таблице 1.

Таблица 1 - Расчет начисленного НДС и НДС, подлежащего зачету

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Хозяйственные операции | НДС начисленный | НДС к вычету | НДС к уплате в бюджет |
| Реализация офисной мебели | 22 000 900 \* 0,18 = 3 960 162 | - | - |
| Реализация календарей | 3 000 900 \* 0,18 = 540 162 | - | - |
| Приобретены материалы для производства мебели | - | 12 000 900 \* 0,18 = 2 160 162 | - |
| Оплачена и оприходована бумага для выпуска календарей | - | 800 900 \* 0,18 =144 162 | - |
| Приобретена в Германии фурнитура для мебели | - | 504 678 | - |
| Оплачено и поставлено на балансовый учет полиграфическое оборудование | - | 6 500 900 \* 0,18 = 1 170 162 | - |
| Оплачены и получены рекламные услуги (ежемесячно) | - | 3 \* 472 900 \* 18 / 118 = 216 412 | - |
| Оплачены и получены услуги мобильной связи (ежемесячно) | - | 3 \* 590 900 \* 18 / 118 = 270 412 | - |
| Итого | 4 500 324 | 4 465 988 | 34 336 |

Согласно НК РФ при приобретении товаров за рубежом, налоговая база по НДС складывается из таможенной стоимости товара и пошлины.

Таможенная стоимость = 70 000 \* 45 + 900 = 3 150 900 руб.

Таможенная пошлина = 3 150 900 \* 5% = 157 545 руб.

(3 150 900 + 157 545) \* 18 / 118 = 504 678 руб.

В соответствии со ст. 164 НК РФ, для исчисления НДС используется ставка 18%. Если известна стоимость товаров или услуг, включая НДС, налоговая ставка определяется как процентное отношение налоговой ставки 10 или 18% к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки.

Таким образом, НДС к уплате в бюджет составляет 34 336 руб.

**Расчет НДФЛ**

Для расчета НДФЛ необходимо доходы, полученные сотрудниками предприятия, за минусом налоговых вычетов, умножить на 13% – ставку налога.

В соответствии со ст. 218 НК РФ стандартный налоговый вычет в размере 400 рублей за каждый месяц налогового периода действует до месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 40 000 рублей. Налоговый вычет в размере 1000 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на каждого ребенка у налогоплательщиков, на обеспечении которых находится ребенок и которые являются родителями или супругом (супругой) родителя.

Представим расчет НДФЛ в таблице 2.

Таблица 2 - Расчет НДФЛ за каждый месяц в рассматриваемом периоде

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Должность | Оклад, руб. | Начислено, руб. | Налоговые вычеты | Ставка налога,% | Величина налога в месяц, руб. |
| Январь 2009 г. |
| Директор | 75 000 | 75 000 | 2 000 | 13 |  (75 000 – 2 000) \* 13% = 9 490 |
| Главный бухгалтер | 30 000 | 30 000 | 1 000 + 400 = 1400 | 13 |  (30 000 – 1 400) \* 13% = 3 718 |
| Рабочие (3 чел) | 20 000 | 60 000 | 400 \* 3 чел. = 1 200 | 13 |  (60 000 – 1 200) \* 13% = 7 644 |
| **Итого январь 2009 г.** | **165 000** | **4 600** |  | **20 852** |
| Февраль 2009 г. |
| Директор | 75 000 | 75 000 | 2 000 | 13 | 9 490 |
| Главный бухгалтер | 30 000 | 30 000 | 1 000 | 13 | 3 770 |
| Рабочие (3 чел) | 20 000 | 60 000 | 400 \* 3 чел. = 1 200 | 13 | 7 644 |
| **Итого февраль 2009 г.** | **165 000** | **4 200** |  | **20 904** |
| Март 2009 г. |
| Директор | 75 000 | 75 000 | 2 000 | 13 | 9 490 |
| Главный бухгалтер | 30 000 | 30 000 | 1 000 | 13 | 3 770 |
| Рабочие (3 чел) | 20 000 | 60 000 | 0 | 13 | 7 800 |
| **Итого март 2009 г.** | **165 000** | **3 000** |  | **21 060** |
| **Всего I квартал 2009 г.** | **495 000** | **11 800** |  | **62 816** |

Итоговые данные по НДФЛ представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Начисленный и удержанный НДФЛ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Месяц | Хозяйственные операции | Начисленный и удержанный НДФЛ |
| Январь | Начислена заработная плата за январь | 20 852 |
| Февраль | Начислена заработная плата за февраль | 20 904 |
| Март | Начислена заработная плата за март | 21 060 |
| **Итого** |  | **62 816** |

**Расчет ЕСН**

Согласно ст. 236 НК РФ объектом налогообложения признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам.

В соответствии с НК РФ на данном предприятии могут использоваться следующие налоговые ставки (таблица 4)

Таблица 4 - Налоговые ставки по ЕСН

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года | Федеральный бюджет | Фонд социального страхования | Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования | Территориальный Фонд обязательного медицинского страхования |
| До 280 000 руб. | 20% | 2,9% | 1,1% | 2% |

Таблица 5 - Величина заработной платы, начисленной за I квартал на каждого сотрудника

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Должность | Оклад | Начислено, руб. |
| январь | февраль | март | Итого |
| Директор | 75 000 | 75 000 | 75 000 | 75 000 | 225 000 |
| Главный бухгалтер | 30 000 | 30 000 | 30 000 | 30 000 | 90 000 |
| Рабочий | 20 000 | 60 000 | 60 000 | 60 000 | 180 000 |

Рассчитаем ЕСН, подлежащий уплате в бюджет (таблица 6).

Таблица 6 - Расчет единого социального налога за I квартал

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Должность | Ежемесячный ЕСН | Итого за I квартал |
| ФБ | ФСС | ФФОМС | ТФОМС | ФБ | ФСС | ФФОМС | ТФОМС |
| Директор | 15 000 | 2 175 | 825 | 1 500 | 45 000 | 6 525 | 2 475 | 45 00 |
| Главный бухгалтер | 6 000 | 870 | 330 | 600 | 18 000 | 2 610 | 990 | 1 800 |
| Рабочие | 12 000 | 1 740 | 660 | 1 200 | 36 000 | 5 220 | 1 980 | 3 600 |
| Итого | 33 000 | 4 785 | 1 815 | 3 300 | 99 000 | 14 355 | 5 445 | 9 900 |

Таким образом, ЕСН к уплате за I квартал составит 128 700 рублей (42 900 руб. ежемесячно)

**Расчет налога на прибыль**

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль.

Прибылью, в соответствии со ст. 247 НК РФ, признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Доходы от реализации рассчитаны в таблице 7.

Таблица 7 - Доходы от реализации

|  |  |
| --- | --- |
| Вид дохода | Сумма, руб. |
| Выручка от реализации офисной мебели | 22 000 900 |
| Выручка от реализации календарей-ежедневников | 3 000 900 |
| Итого | 25 001 800 |

Расходы подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

* материальные расходы;
* расходы на оплату труда;
* суммы начисленной амортизации;
* прочие расходы.

Рассчитаем вышеперечисленные расходы для предприятия в таблицах 8 – 14.

Таблица 8 - Материальные расходы организации

|  |  |
| --- | --- |
| Хозяйственные операции | Сумма, руб. |
| Списано материалов на мебельное производство, без учета НДС | 8 000 900 |
| Списана бумага для изготовления календарей, без учета НДС | 900 900 |
| Итого | 8 901 800 |

Таблица 9 - Расходы на оплату труда организации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Месяц | Хозяйственные операции | Сумма, руб. |
| Январь | Начислена заработная плата за январь | 165 000 |
| Февраль | Начислена заработная плата за февраль | 165 000 |
| Март | Начислена заработная плата за март | 165 000 |
| **Итого** |  | 495 000 |

Амортизация определяется как произведение первоначальной стоимости на норму амортизации. Допустим, что организация применяет линейный метод. При расчете сумм начисленной амортизации необходимо воспользоваться формулой, приведенной в ст. 259 НК РФ:

K = (1/n) x 100%,

где K – норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

Таблица 10 - Суммы начисленной амортизации за каждый месяц рассматриваемого периода

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Амортизируемое имущество | Первоначальная стоимость, руб. | Срок полезного использования, мес. | Норма амортизации,% | Амортизация в месяц, руб. |
| Здания и сооружения  | 5 000 900 | 800 | 0,125 | 6 251 |
| Машины и оборудование | 800 900 | 110 | 0,909091 | 7 281 |
| Итого | 13532 |

Таблица 11 - Суммы начисленной амортизации за I квартал

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Месяц | Хозяйственные операции | Сумма, руб. |
| Январь | Начислена амортизация за январь | 13 532 |
| Февраль | Начислена амортизация за февраль | 13 532 |
| Март | Начислена амортизация за март | 13 532 |
| **Итого** |  | 40 596 |

В таблице 12 проведем расчет максимально возможной суммы нормируемых расходов, принимаемых в целях налогообложения.

Таблица 12 - Расчет максимально возможной суммы нормируемых расходов, принимаемых в целях налогообложения

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Максимальный размер, принимаемый в целях налогообложения | Фактическая величина | Принимаемая величина в целях налогообложения |
| Формула | Руб. |
| реклама | 1% от выручки | 250 018 | 1 202 288 | 250 018 |
| резерв по сомнительным долгам | 10% от выручки | 2 500 180 | 160 900 / 2 + 30 900 = 111 350 | 111 350 |
| представительские расходы | 4% от ФОТ | 19 800 | 236 900 | 19 800 |

Таблица 13 - Прочие расходы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Месяц | Хозяйственные операции | Прочие расходы |
| Январь | Расходы на связьРасходы на бракРасходы на рекламу | 500 763150 90083 339 |
| Февраль | Расходы на связьРасходы на рекламутаможенный сбор | 500 76383 3397 500 |
| Март | Расходы на связьПредставительские расходыРасходы на рекламу | 500 76319 80083 340 |
| **Итого** |  | 1 930 507 |

Таблица 14 - Все расходы организации, принимаемые в целях налогообложения

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы, принимаемые в целях налогообложения | Январь | Февраль | Март | Расходы, которые рассчитываются не помесячно, а за квартал | Итого |
| расходы на оплату труда | 165 000 | 165 000 | 165 000 |  | 495 000 |
| амортизация | 13 532 | 13 532 | 13 532 |  | 40 596 |
| материальные |  |  |  | 8 901 800 | 8 901 800 |
| прочие |  |  |  | 1 930 507 | 1 930 507 |
| ЕСН | 42 900 | 42 900 | 42 900 |  | 128 700 |
| Итого расходов за квартал | 11 496 603 |

Таблица 15 - Расчет налога на прибыль

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Сумма, руб. |
| Доходы | 25 001 800 |
| Расходы | 11 496 603 |
| Налоговая база | 13 505 197 |
| Налоговая ставка | 20% |
| Налог на прибыль | 2 701 039 |

Укажем все рассчитанные величины налогов в сводной таблице. Поскольку не все доходы и расходы можно определить за определенный месяц, а только за квартал, рассчитанные величины налогов приведем по итогам года, без разбивки на месяцы (таблица 16).

Таблица 16 - Результаты расчетов по налогам

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | НДС начисленный | НДС к вычету | НДС к уплате | «Налого-вые» доходы  | «Налого-вые» расходы | Налог на прибыль | ЕСН | НФДЛ |
| По итогам квартала | 4 500 324 | 4 465 988 | 34 336 | 25 001 800 | 11 494 603 | 2 701 039 | 128 700 | 62 816 |

# Заключение

Таким образом, подводя итоги, можно сделать следующие выводы.

Система налогообложения в виде ЕНВД предусматривает особый порядок определения элементов налогообложения и освобождение от уплаты некоторых налогов. Система налогообложения в виде ЕНВД установлена гл. 26.3 НК РФ. Суть этой системы заключается в том, что при исчислении и уплате ЕНВД налогоплательщики руководствуются не реальным размером своего дохода, а размером вмененного им дохода, который установлен НК РФ.

Налогоплательщиками ЕНВД являются организации, если одновременно соблюдаются следующие условия: на территории осуществления ими деятельности введен ЕНВД; в местном нормативном правовом акте о ЕНВД в числе видов деятельности, облагаемых этим налогом, упомянут и вид деятельности, который осуществляет организация. Представительные органы вправе принять решение о введении ЕНВД по следующим видам деятельности: розничная торговля, общественное питание, бытовые, ветеринарные услуги, услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств, распространение и (или) размещение наружной рекламы и др.

Объектом налогообложения признается вмененный доход налогоплательщика – это потенциально возможный доход налогоплательщика ЕНВД, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины ЕНВД по установленной ставке. Налоговой базой для исчисления ЕНВД признается величина вмененного дохода. Налоговым периодом по ЕНВД признается квартал. Это означает, что исчислять и уплачивать налог в бюджет необходимо по окончании каждого квартала. Налоговая ставка ЕНВД составляет 15% величины вмененного дохода. Уплата ЕНВД производится налогоплательщиками по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода. Налоговые декларации по ЕНВД следует подавать в налоговые органы по итогам налогового периода не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода.

# Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ // СПС Консультант Плюс.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ // СПС Консультант Плюс.

3. Кашин В.А. Налоги и налогообложение: Учеб. пособ. – М.: Магистр, 2008. – 365 с.

4. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение: Учеб. пособ. – М.: Омега-Л, 2007. – 302 с.

5. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: Учеб. пособ. – М.: КноРус, 2006. – 656 с.

6. Налоги и налогообложение / Под ред. Романовского М.В., Врублевской О.В. – СПб: Питер, 2007. – 496 с.

7. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебник. – М.: МЦФЭР, 2006. – 592 с.

8. Перов А.В., Толкушкина А.В. Налоги и налогообложение: Учеб. пособ. – М.: Юрайт-Издат, 2008. – 986 с.

9. Скворцов О.В., Скворцова Н.О. Налоги и налогообложение: Учеб. пособ. – М.: Академия, 2007. – 224 с.

10. Скрипниченко В.А. Налоги и налогообложение: Учеб. пособ. – СПб: ИД Бинфа Питер, 2008. – 496 с.