МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ  
МАРИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

**Контрольная работа**

По дисциплине: «Учет на предприятиях малого бизнеса»

на тему:

«Особенности налогообложения малых предприятий, использующих общий порядок ведения бухгалтерского учета и налогообложения»

Выполнила: ст.гр. ВБУА-32(зв)

Новикова Н.А.

Ном. зач. кн.:1080420584

Проверил:

Шереметьев А.О.

Йошкар-Ола

2010

Содержание

Введение

1.Общая система налогообложения малых предприятий.

2. НДС

3.Акцизы

4.НДФЛ

5. Налог на прибыль

6. Транспортный налог

7. [Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, федеральный Фонд обязательного медицинского страхования РФ и территориальные фонды обязательного медицинского страхования](http://start.fbd.spb.ru/nalogooblozhenie-biznesa/strahovye-vznosy-v-pensionnyy-fond-rf-fond-sotsialnogo-strahovaniya-rf-federalnyy-fond-obyazatelnogo-meditsinskogo-strahovaniya-rf-i-territorialnye-fondy-obyazatelnogo-meditsinskogo-strahovaniya.html)

8. Налоговые льготы, предусмотренные для малых предприятий.

Введение.

Значение малого бизнеса в рыночной экономике очень велико. Без малого бизнеса рыночная экономика ни функционировать, ни развиваться не в состоянии. Становление и развитие его – одна из основных проблем экономики.

Стимулирующим фактором в развитии малого бизнеса является налоговая политика государства. Суть налоговой политики заключается в поэтапном уменьшении предельных ставок налогов и снижении прогрессивности налогообложения при достаточно узкой налоговой базе и широкой сфере применения налоговых льгот.

Налоги сегодня являются главным инструментом перераспределения доходов и финансовых ресурсов. Такое перераспределение осуществляют государственные органы в целях обеспечения средствами тех лиц, предприятий, программ, секторов и сфер экономики, которые испытывают потребность в ресурсах, но не в состоянии обеспечить ее из собственных источников. Другими словами, налоговое регулирование доходов ставит своей основной задачей сосредоточение в руках государства денежных средств, необходимых для решения проблемы социального, экономического, научно-технического развития страны, региона или отрасли.

Налоги исторически являются одним из основных источников формирования бюджета любого государства и одним из методов мобилизации денежных средств на переустройство государства и общества.

**Общая система налогообложения малых предприятий.**

Совокупность взимаемых в государстве налогов и других платежей (сборов, пошлин) образует налоговую систему. Это понятие охватывает также и свод законов, регулирующих порядок и правила налогообложения. А также структуру и функции государственных налоговых органов. Налоговая система базируется на соответствующих законодательных актах государства, которые устанавливают конкретные методы построения и взимания налогов, то есть определяют элементы налогов. Налоговая система включает также органы сбора налогов и надзора за их внесением в лице налоговой инспекции и налоговой полиции.

Приступая к рассмотрению особенностей налогообложения и особенностей ведения учета на малых предприятиях, нужно четко определить, каковы необходимые и достаточные условия для того, чтобы организация могла пользоваться статусом малого предприятия.

В соответствии с Федеральным законом от 14 июня 1995 года №88-ФЗ “О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации” под субъектами малого предпринимательства понимаются коммерческие организации, согласно Гражданскому кодексу РФ, организации, преследующие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности. Некоммерческие организации не относятся к малым предприятиям.

В настоящее время существует ряд налоговых и других льгот для субъектов малого предпринимательства. Для того, чтобы коммерческая организация, имеющая статус юридического лица, могла быть отнесена к таким субъектам, должны быть выполнены следующие условия:

1. В ее уставном капитале доля, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимися субъектами малого предпринимательства, не превышает 25%.

2. Средняя численность работников за отчетный период не должна превышать следующих предельных значений:

-до 15 человек для микро предприятий;

- от 16 до 100 человек для малых предприятий;

-от 101 до 250 человек для средних предприятий.

3. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС за предшествующий календарный год не должна превышать следующего значения:

-до 60 млн. руб. для микро предприятий;

-от 60 до 400 млн. рублей для малых предприятий;

-от 400 млн. руб. до 1 млрд. рублей для средних предприятий.

Любое предприятие платит налоги. С помощью налогов государство, с одной стороны, управляет рыночной экономикой, а с другой – изымает часть доходов предприятия в бюджеты различных уровней. Налогами облагаются доходы предприятий, их имущество, обращение и потребление товаров, работ и услуг.

Малое предприятие при общем режиме налогообложения должно вести налоговый учет, руководствуясь Налоговым кодексом РФ.

Под **общим режимом налогообложения** понимают совокупность налогов и сборов, установленных НК РФ и иными федеральными законами и подлежащих уплате организациями всех форм собственности и физическими лицами. Выбрав этот налоговый режим, при постановке и организации бухгалтерского учета малое предприятие должно вести учет методом двойной записи с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и выполнять требования:

* ФЗ "О бухгалтерском учете";
* Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации;
* Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ);
* Типовых рекомендаций Минфина РФ от 21.12.1998 № 64н.

Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с разработанной им учетной политикой для целей налогообложения. Порядок её формирования регулируется гл.25 НК РФ " Налог на прибыль организаций".

Юридические лица, имеющие статус субъектов малого предпринимательства, могут применять общий режим налогообложения, так же как и предприниматели, в добровольном порядке. Исключение составляют виды деятельности, подлежащие обложению единым налогом на вмененный доход.

Общую систему налогообложения юридические лица вправе применять в отношении как всех видов деятельности организации, так и отдельных видов в случае, когда по одному из видов деятельности субъект уплачивает ЕНВД.

Под общим режимом налогообложения понимаются федеральные, региональные, местные налоги и сборы, предусмотренные для налогоплательщиков НК РФ.

Статьей 13 НК РФ установлен следующий перечень федеральных налогов и сборов:

«1) налог на добавленную стоимость;

2) акцизы;

3) налог на доходы физических лиц;

4) единый социальный налог;

5) налог на прибыль организаций;

6) налог на добычу полезных ископаемых;

7) водный налог;

8) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;

9) государственная пошлина»

К региональным налогам в соответствии со статьей 14 НК РФ относятся:

«1) налог на имущество организаций;

2) налог на игорный бизнес;

3) транспортный налог»

К местным налогам в соответствии со статьей 15 НК РФ относятся:

«1) земельный налог;

2) налог на имущество физических лиц»

В соответствии со ст. 17 НК РФ налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

* Объект налогообложения;
* Налоговая база;
* Налоговый период;
* Налоговая ставка;
* Порядок исчисления налога;
* Порядок и сроки уплаты налога

**Налог на добавленную стоимость**

**Налог на добавленную стоимость** (НДС) представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства продукции (выполнения работ, оказания услуг). НДС является косвенным налогом, включаемым в цену товаров (работ, услуг), то есть этот налог фактически оплачивает конечный потребитель.

НДС, как и налог на прибыль, относится к федеральным налогам и регулируется гл. 21 НК РФ. Налогоплательщиками НДС, согласно ст. 143 НК РФ, признаются:

- организации;

-индивидуальные предприниматели;

- лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации. Налогоплательщики подлежат обязательной постановке на учет в налоговом органе в соответствии со ст. 83 и ст.84 НК РФ с учетом особенностей, предусмотренных гл. 21 НК РФ.

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика (ст. 145 НК РФ), если за три предшествующих календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей.

Объектом налогообложения (ст. 146 НК РФ) признаются следующие операции:

- реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказанных услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав;

- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

- ввоз на таможенную территорию РФ товаров;

- передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций. .

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

Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг), если иное не предусмотрено ст.154 НК РФ, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Уплата налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с п. 1-3 п.1 ст. 146 НК РФ, на территории РФ 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 гл. 21 НК РФ.

В случае, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с пп. 1-3 п.1 ст. 146 НК РФ, полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику в соответствии с положениями с положениями ст. 176 НК РФ.

|  |
| --- |
|  |

|  |
| --- |
|  |

К операциям, **не подлежащим налогообложению НДС**, относится реализация:

* медицинского оборудования и медицинских товаров, медицинских услуг (за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических не финансируемых из бюджета) по специальному перечню;
* услуг по уходу за больными;
* услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях;
* продуктов питания, произведенных столовыми учебных заведений, медицинских организаций, дошкольных учреждений в случае полного или частичного финансирования этих заведений, организаций и учреждений за счет средств бюджетов или фонда обязательного медицинского страхования (ФОМС);
* услуг по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом (за исключением такси), а также морским, речным, железнодорожным, автомобильным пригородного сообщения в случае предоставления пассажирам льгот, утвержденных в установленном порядке, и других предусмотренных законом видов деятельности. .

**Налоговым периодом** по НДС является **квартал**.

**Налоговые ставки** по НДС:

* **0%** - на товары (работы, услуги), перечисленные в п.1 статьи 164 НК РФ
* **10%** - при реализации товаров, перечисленных в п.2 статьи 164 НК РФ, в том числе:

-некоторые продовольственные товары

-некоторые товары для детей

-медицинские товары по специальным перечням

-периодические издания, не носящие эротического или рекламного характера -книжная продукция, связанная с образованием, наукой и культурой

* **18%** - на остальные товары, работы и услуги
* **10/110 и 18/118** - расчетные ставки при получении денежных средств, учитываемых с НДС (при получении предварительной оплаты под поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, реализация которых облагается НДС)

**Акцизы**

**Акцизы** - косвенные налоги, включаемые в цену товара и оплачиваемые покупателем.

Налогоплательщиками акциза признаются:

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

1) организации;

2) индивидуальные предприниматели;

3) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации.

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

Подакцизными товарами признаются:

1) спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного;

2) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 процентов.

В целях настоящей главы не рассматриваются как подакцизные товары следующие товары:

(в ред. Федерального закона от 26.07.2006 N 134-ФЗ)

|  |  |
| --- | --- |
|  | * лекарственные, лечебно-профилактические, диагностические средства, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесенные в Государственный реестр лекарственных средств и изделий медицинского назначения, лекарственные, лечебно-профилактические средства (включая гомеопатические препараты), изготавливаемые аптечными организациями по индивидуальным рецептам и требованиям лечебных организаций, разлитые в емкости в соответствии с требованиями государственных стандартов лекарственных средств (фармакопейных статей), утвержденных уполномоченным федеральным органом исполнительной власти; |
|  | * препараты ветеринарного назначения, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесенные в Государственный реестр зарегистрированных ветеринарных препаратов, разработанных для применения в животноводстве на территории Российской Федерации, разлитые в емкости не более 100 мл; |
|  | * парфюмерно-косметическая продукция разлитая в емкости не более 100 мл с объемной долей этилового спирта до 80 процентов включительно и (или) парфюмерно-косметическая продукция с объемной долей этилового спирта до 90 процентов включительно при наличии на флаконе пульверизатора, разлитая в емкости не более 100 мл; |

* подлежащие дальнейшей переработке и (или) использованию для технических целей отходы, образующиеся при производстве спирта этилового из пищевого сырья, водок, ликероводочных изделий, соответствующие нормативной документации, утвержденной (согласованной) федеральным органом исполнительной власти;

3) алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино и иная пищевая продукция с объемной долей этилового спирта более 1,5 процента, за исключением виноматериалов);

4) пиво;

5) табачная продукция;

6) автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

7) автомобильный бензин

8) дизельное топливо;

9) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;

10) прямогонный бензин. Для целей настоящей главы под прямогонным бензином понимаются бензиновые фракции, полученные в результате переработки нефти, газового конденсата, попутного нефтяного газа, природного газа, горючих сланцев, угля и другого сырья, а также продуктов их переработки, за исключением бензина автомобильного и продукции нефтехимии.

(в ред. Федеральных законов от 24.07.2002 N 110-ФЗ (ред. 31.12.2002), от 21.07.2005 N 107-ФЗ)

Ставки акцизов зависят от вида подакцизных товаров и довольно часто пересматриваются. Но укрупнено их можно разделить на два основных вида:

* твердые (специфические) ставки - предусматривают взимание акциза в фиксированной сумме в рублях за натуральную единицу измерения
* процентные (адвалорные) ставки - предусматривают взимание акциза в сумме, равной определенному проценту от стоимости подакцизных товаров, определяемой исходя из отпускных цен без включения в них акцизов

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Некоторые подакцизные товары подлежат обязательной маркировке специальными марками.

**НДФЛ**

**Налогоплательщиками** налога на доходы физических лиц (НДФЛ) признаются:

* **физические лица**, являющиеся **резидентами** Российской Федерации (резиденты РФ - это физические лица, фактически находящиеся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев)
* **физические лица - нерезиденты**, получающие доходы от источников в Российской Федерации

**Объект налогообложения НДФЛ** - доходы физических лиц.

**Налоговой базой** по НДФЛ признаются все доходы налогоплательщика, как в денежной, так и натуральной форме, а также доходы в виде материальной выгоды. При этом для доходов в натуральной форме налоговая база определяется исходя из рыночных цен.

**Налоговым периодом** по НДФЛ является календарный год.

В перечень **доходов, не подлежащих обложению НДФЛ**, в частности, включаются государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), государственные пенсии, компенсационные выплаты в пределах установленных норм и ряд других доходов.

При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение **налоговых вычетов**, которые применяются к доходам, облагаемым по минимальной ставке (13%).

Налоговые вычеты по НДФЛ

Существует 4 вида вычетов по НДФЛ - стандартные, социальные, имущественные и профессиональные.

**Cтандартные вычеты** по НДФЛ включают:

* вычет **3 000 рублей** - за каждый месяц налогового периода таким категориям налогоплательщиков, как лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь и другие заболевания при катастрофе на Чернобыльской АЭС, лица, непосредственно участвовавшие в ядерных испытаниях, инвалиды ВОВ и других военных конфликтов и ряд других;
* вычет **500 рублей** - за каждый месяц налогового периода таким категориям налогоплательщиков, как Герои СССР, РФ, участники ВОВ, блокадники, узники концлагерей, инвалиды с детства, инвалиды I и II групп и ряд других;
* вычет **400 рублей** - налогоплательщикам, не имеющим права на вычет в 3 000 или 500 рублей, за каждый месяц налогового периода до месяца, в котором их доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысит 40 000 рублей;
* вычет **1000 рублей** предоставляется налогоплательщикам, являющимся родителями, супругами родителей, приемными родителями, опекунами, попечителями, на каждого ребенка, находящегося на их обеспечении, за каждый месяц налогового периода до месяца, в котором их доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысит 280 000 рублей. Данный налоговый вычет предоставляется на каждого ребенка налогоплательщика до 18 лет, а также учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, курсанта, инвалида с детства до 24 лет с месяца рождения ребенка до конца года, в котором ребенку исполнится соответствующий возраст. Вдовам (вдовцам), одиноким родителям, опекунам или попечителям данный вычет предоставляется в двойном размере до месяца, следующего за месяцем их вступления в брак.

Стандартные вычеты предоставляются налогоплательщику одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты доходов, по выбору налогоплательщика на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие выплаты.

**Социальные и имущественные налоговые вычеты** предоставляются на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации по окончании налогового периода.

**Имущественный налоговый вычет** в сумме, израсходованной налогоплательщиком на новое строительство либо приобретение жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, в размере фактически произведенных расходов, а также в сумме, направленной на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от кредитных и иных организаций и фактически израсходованным им на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них.

Данный вычет может быть предоставлен налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении к работодателю при условии подтверждения права налогоплательщика на имущественный налоговый вычет налоговым органом по форме, утвержденной Приказом ФНС РФ от 07.12.2004г.

Право на получение **профессиональных налоговых вычетов** имеют, в частности, индивидуальные предприниматели в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов. При этом состав указанных расходов, принимаемых к вычету, определяется налогоплательщиком самостоятельно в порядке, аналогичном порядку определения расходов для целей налогообложения, установленному главой 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций». Если налогоплательщики не в состоянии документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью в качестве индивидуальных предпринимателей, то профессиональный налоговый вычет производится в размере 20% общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности.

## Ставки налога на доходы физических лиц в 2010 году:

1. Основная ставка НДФЛ в 2010 году - 13%.   
   Применяется для любых доходов, за исключением тех для которых установлены специальные ставки НДФЛ - 9%, 15%, 30%, 35%
2. Ставка НДФЛ 35% применяется для:  
   а) доходов от стоимости выигрышей и призов, в части превышающих установленные размеры  
   б) доходы от процентов по вкладам в банках, в части превышающих установленные размеры  
   В) суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств, в части превышения установленных размеров
3. Ставкой НДФЛ 30% облагаются:  
   доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ, за исключением доходов, получаемых в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций
4. Ставка НДФЛ 15% действует в отношении:  
   доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ, в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций
5. Ставка НДФЛ 9% применяется для:  
   а) доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов, физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами РФ  
   б) доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, а также по доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года

**Налоговая декларация по НДФЛ** предоставляется до 30 апреля года, следующего за налоговым периодом

### **Налог на прибыль**

Налог на прибыль (НП) организаций является прямым, т.е. его величина находится в прямой зависимости от получаемой прибыли.

Налогоплательщиками по НП являются:

* российские организации
* иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации и (или) получающие доход от источников в Российской Федерации

Не являются налогоплательщиками по НП:

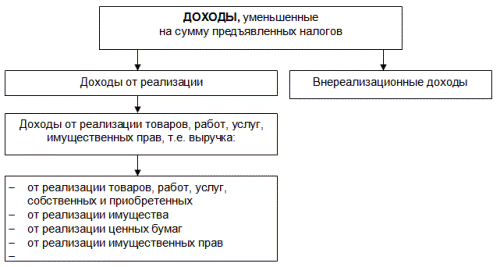
* организации по прибыли, получаемой от игорного бизнеса
* организации, уплачивающие единый налог на вмененный доход (ЕНВД)
* организации, применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН)
* Центральный банк и его учреждения в части регулирования денежных отношений

Объектом обложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и определяемая по данным регистров налогового учета, который обязаны вести все организации, применяющие общий режим налогообложения.

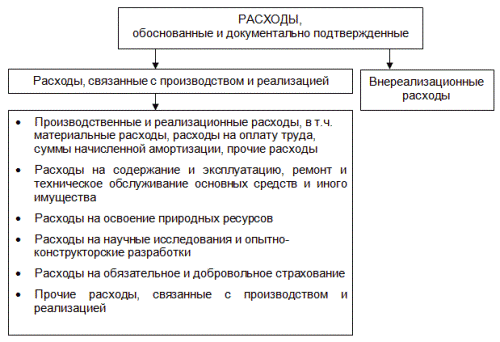
Прибылью признается доход, уменьшенный на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с требованиями, изложенными в НК РФ.

На рисунке ниже приведена упрощенная схема расчета доходов, участвующих в расчете прибыли.

Упрощенная схема расчета доходов, участвующих в расчете прибыли



На следующем рисунке приведена упрощенная схема расчета расходов, участвующих в расчете прибыли:



Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли могут признаваться либо методом начисления, либо кассовым методом:

* Метод начисления подразумевает, что при расчете налогооблагаемой прибыли доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, а расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Отмеченное обстоятельство требует от предпринимателя дополнительных усилий по ведению бухгалтерского и налогового учета
* Кассовый метод имеют право применять организации, если у них в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров, (работ, услуг) без учета НДС не превышала 1 млн. рублей. При этом методе датой получения доходов признается день поступления денежных средств, а расходами признаются затраты после их фактической оплаты. Для учета в составе расходов затрат на приобретение сырья и материалов необходимо еще и списание данного сырья и материалов в производство. При кассовом методе в составе расходов учитывается амортизация оплаченного амортизируемого имущества в суммах, начисленных за отчетный (налоговый) периоды

Сохраняются льготы для малых предприятий, срок действия которых не закончился на день вступления в силу главы 25 Налогового Кодекса, льготы по прибыли, полученной от вновь созданного производства до окончания периода окупаемости этого производства, но не более 3 лет. Организации, использующие труд инвалидов (при численности не менее 50% и доле заработной платы инвалидов не менее 25%), могут списывать затраты на социальную защиту инвалидов в расходы, связанные с производством и реализацией.

|  |
| --- |
|  |

## Ставки налога на прибыль в 2010 году.

1. С 01 января 2009 действует основная ставка налога на прибыль - 20%  
   Кроме основной ставки налога на прибыль установлены так называемые специальные ставки.
2. Ставки налога на прибыль на отдельные виды долговых обязательств: 0%, 9%, 15%
3. Размер налоговой ставки налога на прибыль по доходам, полученным в виде дивидендов - 0%, 9%, 15%
4. Размер ставки налога на прибыль для иностранных организаций, на доходы не связанные с деятельностью в РФ через постоянные представительства - 10%, 20%
5. Ставка налога на прибыль для ЦБ РФ 0%

Налог на имущество. Относится к региональным налогам. Регулируется гл. 30 НК РФ и был введен Федеральным законом от 11.1.2003 № 139-ФЗ.

Налогоплательщиками данного вида налога признаются:

- российские организации;

- иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации и в исключительной зоне Российской Федерации (ст. 373 НК РФ).

Объектом налогообложения (ст.374 НК РФ) для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено ст. 378 НК РФ.

Налоговой базой считается среднегодовая стоимость имущества, признанного объектом налогообложения.

Налоговая ставка - 2,2 %. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категории налогоплательщика и имущества, признанного объектом налогообложения. От налогообложения освобождаются (ст. 381 НК РФ): организации уголовно-исполнительной системы, религиозные организации, общероссийское общество организации инвалидов, фармацевтические компании, компании - в отношении ядерных установок и др.

**Средняя стоимость** имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

**Среднегодовая стоимость** имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

**Налоговым периодом** признается календарный год. Отчетным периодом признается первый квартал, полугодие, девять месяцев.

**Сумма авансового платежа** по НИО исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

**Сроки** уплаты налога и сдачи налоговых деклараций: за отчетные периоды - до 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом; за налоговый период - до 30 марта года, следующего за отчетным.

### .

### **Транспортный налог**

Транспортный налоготносится к региональным налогам и был введен в НК РФ Федеральным законом от 27 ноября 2001 № 148-ФЗ.

Налогоплательщиками налога (ст. 357 НК РФ) признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

По транспортным средствам, зарегистрированным на физических лиц, приобретенным и переданным ими на основании доверенности на право владения и распоряжения транспортным средством до момента официального опубликования настоящего Федерального закона, налогоплательщиком является лицо, указанное в такой доверенности. При этом лица, на которых зарегистрированы указанные транспортные средства, уведомляют налоговый орган по месту своего жительства о передаче на основании доверенности указанных транспортных средств.

Согласно ст. 358 НК РФ объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Не являются объектом налогообложения:

1) весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил;

2) автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;

3) промысловые морские и речные суда;

4) пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;

5) тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;

6) транспортные средства, принадлежащие на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба;

7) транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом;

8) самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;

9) суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов.

Налоговая база (ст. 359 НК РФ) определяется:

- в отношении транспортных средств, имеющих двигатели (за исключением транспортных средств, указанных в пп. 1.1 п.1. ст. 359 НК РФ), - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

- в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - как валовая вместимость в регистровых тоннах;

- в отношении водных и воздушных транспортных средств, не указанных в пп. 1, 1.1 и 2 п.1 ст. 359 НК РФ - как единица транспортного средства.

В отношении транспортных средств, указанных в пп. 1, 1.1 и 2 п. 1 той же статьи, налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству.

В отношении транспортных средств, указанных в пп. 3 п. 1 ст. 359 НК РФ, налоговая база определяется отдельно.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков, являющихся организациями, признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал. При установлении налога законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе не устанавливать отчетные периоды (ст. 360 НК РФ).

Налоговые ставки (ст. 361 НК РФ) устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства в следующих размерах.

Налогоплательщики, являющиеся организациями, согласно ст. 363.1 НК РФ, по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств, если иное не предусмотрено настоящей статьей, налоговую декларацию по налогу.

Налоговые декларации по налогу представляются налогоплательщиками не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

**Налоговый период** по налогу - календарный год. Отчетный период для налогоплательщиков-организаций - первый квартал, второй квартал, третий квартал.

[**Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, федеральный Фонд обязательного медицинского страхования РФ и территориальные фонды обязательного медицинского страхования**](http://start.fbd.spb.ru/nalogooblozhenie-biznesa/strahovye-vznosy-v-pensionnyy-fond-rf-fond-sotsialnogo-strahovaniya-rf-federalnyy-fond-obyazatelnogo-meditsinskogo-strahovaniya-rf-i-territorialnye-fondy-obyazatelnogo-meditsinskogo-strahovaniya.html)

Плательщиками взносов (страхователями) являются:

* лица, производящие выплаты физическим лицам (организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями)
* индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой

Объектом обложения по взносам признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые страхователями в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам.

При определении базы для исчисления взносов учитываются выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц, вне зависимости от формы выплат.

Выплаты и вознаграждения в натуральной форме оцениваются по рыночной стоимости (включая НДС и акцизы) на день их выплаты.

База определяется отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом, при этом база для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица устанавливается в сумме, не превышающей 415 000 рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода. С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих 415 000 рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода, страховые взносы не взимаются.

Индивидуальные предприниматели (за себя) уплачивают соответствующие страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года. (Эта категория плательщиков вправе добровольно вступить в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и уплачивать за себя страховые взносы по указанному виду обязательного социального страхования в Фонд социального страхования Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»).

Стоимость страхового года - сумма денежных средств, которые должны поступить за застрахованное лицо по обязательному социальному страхованию в бюджет соответствующего государственного внебюджетного фонда в течение одного финансового года для предоставления этому лицу обязательного страхового обеспечения в размере, определенном законодательством Российской Федерации.

Стоимость страхового года определяется как произведение минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов в соответствующий государственный внебюджетный фонд, увеличенное в 12 раз.

К суммам, не подлежащим обложению взносами, в частности, относятся: государственные пособия, компенсационные выплаты в пределах установленных норм, суммы страховых платежей по обязательному страхованию работников в соответствии с законодательством Российской Федерации и ряд других.

В 2010 году для всех плательщиков страховых взносов, за исключением плательщиков страховых взносов, указанных ниже, применяются следующие тарифы страховых взносов:

|  |  |
| --- | --- |
| Пенсионный фонд Российской Федерации | 20,0% |
| Фонд социального страхования  Российской Федерации | 2,9% |
| Федеральный фонд обязательного  медицинского страхования | 1,1% |
| Территориальные фонды обязательного медицинского страхования | 2,0% |

В 2010 году применяются пониженные тарифы страховых взносов для некоторых категорий плательщиков страховых взносов. В частности, для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, являющимся инвалидами I, II или III группы, для общественных организаций инвалидов (в том числе созданных как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, при определенных условиях для организаций, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций, и некоторых других. Эти плательщики уплачивают в 2010 году взносы только в Пенсионный фонд РФ по ставке 14%.

Расчетным периодом по взносам является календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года, календарный год.

Взносы уплачиваются ежемесячно не позднее 15-го числа следующего месяца отдельно в каждый из фондов.

Индивидуальные предприниматели, не являющиеся работодателями, уплачивают страховые взносы за расчетный период до 31 декабря текущего года.

* [Skip to content](http://start.fbd.spb.ru/nalogooblozhenie-biznesa/nalog-na-imuschestvo-organizatsiy.html#ja-content)
* [Skip to content](http://start.fbd.spb.ru/nalogooblozhenie-biznesa/nalog-na-dohody-fizicheskih-lits.html#ja-content)

**Налоговые льготы, предусмотренные для малых предприятий.**

Малые предприятия составляют отдельную группу, которая пользуется особыми льготами при уплате налога на прибыль. Одна из льгот по налогу на прибыль предусмотрена только для тех из них, которые производят и одновременно перерабатывают сельскохозяйственную продукцию, производят продовольственные товары, товары народного потребления, строительные материалы, медицинскую технику, лекарственные средства и изделия медицинского назначения, а также строят объекты жилищного, производственного, социального и природоохранного назначения (включая ремонтно-строительные работы) .

Льгота заключается в том, что эти малые предприятия не уплачивают налог на прибыль в первые два года работы, при условии, что выручка от указанных видов деятельности превышает 70% общей суммы выручки от реализации ими продукции (работ, услуг) . В третий и четвертый год работы они уплачивают налог в размере соответственно 25% и 50% от установленной ставки налога на прибыль, если выручка от указанных видов деятельности составляет свыше 90% общей суммы выручки от реализации ими продукции (работ, услуг) . При этом в общую сумму выручки не включается выручка, полученная от реализации основных фондов и иного имущества, и доходы, имеющие особый порядок налогообложения (например, дивиденды по акциям, проценты по облигациям) . Указанная льгота не распространяется на предприятия, созданные на базе ликвидированных (реорганизованных) предприятий, их филиалов и структурных подразделений, в том числе созданных в результате приватизации государственных и муниципальных предприятий.

Другая льгота заключается в том, что при определении налогооблагаемой прибыли малого предприятия из нее исключается прибыль, направленная на строительство, реконструкцию и обновление основных производственных фондов, освоение новой техники и технологии.

Малые предприятия могут иметь льготы при осуществлении некоторых видов деятельности, выпускающие отдельные товары, в общем порядке. Например, по прибыли, направленной на финансирование капитальных вложений, на благотворительные взносы. Малые предприятия могут иметь также льготы по налогу на прибыль в общем порядке при наличии работающих в них инвалидов. Если инвалиды составляют не менее 50% от общего числа работников, то ставка налога на прибыль понижается на 50%.

При определении прав на указанные льготы в среднесписочную численность включаются состоящие в штате работники, включая работающих по совместительству, а также не состоящих в штате работающих по договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера.

Малые предприятия могут иметь льготы по НДС, если они выпускают товары, освобожденные от него. Кроме того, они освобождаются от НДС по лизинговым сделкам в полном объеме.

Малые предприятия могут быть в числе тех, которые освобождены от уплаты налога на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы, например, если более 70% общего объема реализации составляют работы по реконструкции и капитальному ремонту жилого фонда.

По остальным группам налогов и акцизов малые предприятия не имеют специальных льгот. К льготам, не связанным с налогообложением, относится право, которое имеют малые предприятия как субъекты малого предпринимательства, в отношении ускоренной амортизации основных производственных фондов.

## Заключение

Рассмотрев данную тему можно проанализировать достоинства и недостатки общей системы налогообложения малых предприятий:

Достоинства общего режима:

· возможность освобождения от уплаты НДС при соблюдении критериев, установленных гл. 21 НК РФ;

· возможность применения общего режима налогообложения вне зависимости от показателей выручки и стоимости имущества;

· возможность использования вне зависимости от вида деятельности, вида реализуемых товаров, работ, услуг;

· возможность учитывать специфику деятельности, создание филиалов, представительств и других обособленных подразделений;

· сокращенный объем бухгалтерской и статистической отчетности для малых предприятий;

· в зависимости от объема учетной информации возможность выбора форм ведения учета, в том числе упрощенных, для малых предприятий;

· возможность ведения учета в привычных для бухгалтера формах на протяжении всей деятельности предприятия;

· ведение учета в электронном виде в специализированных бухгалтерских программах, что знаительно облегчает ведение учета и составление отчетности.

Недостатки:

· высокие затраты на ведение учета (в отличие от упрощенного режима налогообложения), большой объем налоговой отчетности;

· обязанность вести налоговый учет;

· возможность перехода на уплату единого налога на вмененный доход по всем или отдельным видам деятельности, как следствие, ведение раздельного учета доходов и расходов для разных систем налогообложения;

· увеличение себестоимости продукции (работ, услуг) за счет включения единого социального налога.

Список использованной литературы

Задания для контрольной работы

Вариант 1

2. Задание: на основании приведенных данных заполните Книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

ОАО «Крафт» с 2007 года перешло на упрощенную систему налогообложения.В 2006 г. оно являлось плательщиком налога на прибыль и использовало метод начисления.В качестве объекта налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. ОАО «Крафт» зарегистрировано в августе 2006г. и находится по адресу: 115201, Москва, Старокаширское шоссе. д.2, корп. 7. Основной государственные регистрационный номер 1027700002229, ИНН 7724204278, КПП 772401001. Получено уведомление от налогового органа о возможности применения упрощенной системы налогообложения. Книга учета доходов и расходов ведется в бумажном виде. 31.12.2006 Книга была прошнурована, пронумерована в количестве 96 страниц, число страниц подтверждено подписью руководителя организации и печатью организации, а также заверено в этот же день подписью должностного лица налогового органа и скреплено печатью. Дополнительные взносы в ФСС РФ на финансирование выплаты пособий по временной нетрудоспособности не уплачивались.

Сумма доходов за 1 квартал 2007 года составила 2 900 000 рублей. Сумма доходов сформирована следующим образом.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ:

* реализованы товары оптом на сумму 500 000 рублей;
* получен аванс под предстоящую поставку товаров на сумму в 100 000 рублей;
* реализованы товары в розницу через собственный торговый павильон на сумму 1 870 000 рублей;
* реализован другим организациям излишек материалов, оставшийся после возведения павильона, на сумму 360 000 рублей.

Внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ:

* получен доход в сумме 5000 руб. в виде штрафа и пеней за нарушение покупателем сроков платежа по договору поставки;
* получены дивиденды от дочернего ЗАО за 2006 г. в сумме 45 ООО руб.; получены доходы в виде процентов по договорам займа, выданным ранее сотрудникам, на сумму 17000 руб.;
* на безвозмездной основе получено имущество (ТМЦ) от учредителя ОАО на сумму 3000 руб.. Указанный учредитель владеет менее 50% акций ОАО.

Также должны быть отражены данные о доходах «переходного периода» в виде сумм авансов, полученных в 2006 г. от покупателей под поставки товаров в 2007 г. - уже в период применения упрощенной системы налогообложения.

ОАО получило аванс 100 000руб. (без учета НДС) и должно включить его в сумму доходов за I квартал 2007 г. Таким образом, итоговая сумма доходов за квартал составит 3 000 000 руб.

Сумма учитываемых расходов (за исключением расходов на приобретение ОС) составила 1 943 600 руб. Были осуществлены следующие расходы:

* списана в расходы стоимость приобретенных у организации - плательщика НДС товаров, реализованных оптом в текущем отчетном периоде, в сумме 200 000 руб. Отдельно списан НДС по этим товарам - 36 000 руб. Кроме того, по данной оптовой операции списана стоимость товаров на сумму 20 000 руб., которые закупались у физических лиц, не зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и не являющихся плательщиками НДС;
* списана в расходы стоимость товаров, реализованных в розницу, в сумме 950 000 руб. Отдельно списан НДС по этим товарам - 110 000 руб. (частично были приобретены у неплательщиков НДС);
* списана стоимость реализованных другим организациям излишков материалов, оставшихся после возведения павильона, на сумму 250 000 руб. Отдельно списан НДС по этим товарам - 45 000 руб.;
* выплачена заработная плата на сумму 132399 руб. (за исключением зарплаты ра­ботников, которые были заняты при строительстве объекта ОС).
* перечислены взносы в ПФР, взносы в ФСС РФ по страхованию от несчастных случаев в размере 0,2 % от суммы начисленной заработной платы (за исключением суммы взносов в части зарплаты работников, которые были заняты при создании объекта ОС).
* выплачено пособие по временной нетрудоспособности грузчику на сумму 3000 руб. ФСС РФ должен по итогам 1 квартала компенсировать выплату пособия в сумме 450 руб., следовательно, в состав расходов подлежит включению 2550 руб.;
* перечислена арендная плата за I квартал 2007 г. за арендуемый по договору субаренды офис в сумме 35 400 руб. - отдельно списаны стоимость аренды в сумме 30 000 руб. и НДС в сумме 5 400 руб.;
* учтены в части, приходящейся на I квартал 2007 г., расходы на рекламу в периодическом издании, оплаченные в конце 2006 г., в сумме 7500 руб. Одновременно списан НДС, относящийся к этому расходу, в сумме 1350 руб.;
* списаны банком с расчетного счета расходы по договору банковского счета - 400 руб.;
* оплачены расходы по аренде ККМ в сумме 1180 рублей (списана стоимость аренды - 1000 рублей и НДС - 180 рублей), на ремонт арендованной ККМ - в сумме 177 рублей (150 руб. и НДС-27 руб.);
* через подотчетных лиц приобретены канцелярские товары на сумму в 2695 руб. (налоги включены);

На I января 2007 года по данным бухгалтерского учета на балансе организации в составе объектов ОС числится легковой автомобиль ВАЗ -2109 (первоначальная стоимость - 160 000 рублей). Он введен в эксплуатацию в феврале 2007 года. В январе 2007 года ОАО приобрело и ввело в эксплуатацию компьютер, первоначальная стоимость которого составила 26600 рублей. В январе 2007 года ОАО ввело в эксплуатацию торговый павильон. Затраты по строительству составили 909 800 рублей. Документы на регистрацию права собственности на павильон получены в феврале 2007 года.

*Говорил преподаватель: Использовать НК РФ гл.26.2 ст. 346.16; сосчитать расходы и доходы принимаемые по УСН – сопоставить с НК РФ; декларацию составлять не надо; во 2 варианте составление регистров использовать Книгу учета доходов и расходов при УСН (II раздел или III раздел – точно не помнит) и составить по объектам ОС; определить ту сумму расходов которая будет зачтена в I квартале ……………[что-то еще говорил, но сказал, что все написано в задании].*

### *Если возникают вопросы, то консультации через кафедру (узнавать где у него занятия) или дал еще электронный адрес* [*artsher@bk.ru*](mailto:artsher@bk.ru)