

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, их место в системе расчетных операций организации

Берестова Л.В.

бухгалтер

ООО «ИНТЕГРА-СЕРВИС»

e-mail: lubov.berestova@list.ru

Россия, Владивосток

Аннотация. Налогообложение организаций - это система распределения доходов между юридическими лицами и государством. Налоги и сборы выражают обязанности юридических лиц участвовать в формировании финансовых ресурсов государства.

Являясь инструментом перераспределения, налоги и сборы призваны гасить возникающие сбои в системе распределения и стимулировать (или сдерживать) людей в развитии той или иной формы деятельности. Налоги и сборы обязательны для всех независимо от отраслей специфики и организационно-правовой формы предприятий, вводят единые (по замыслу) правила конкуренции и равную финансовую зависимость перед государством.

Ключевые слова: налоги, сборы, бюджет, платежи, налоговая ставка, доходы, затраты, прибыль, организация.

Обоснование актуальности исследования. Одним из важнейших инструментов осуществления экономической политики государства всегда были и продолжают оставаться налоги.

На сегодняшний день, учитывая множество режимов налогообложения и множество налогов и сборов, руководство организации зачастую ставит перед собой опрос оптимизации налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды. Необходимо оценить понятие налога и сбора. Все организации, которые сейчас работают на российском рынке, независимо от их организационно-правовой формы тесно связаны с государством. Эта связь осуществляется посредством бюджета и основных внебюджетных фондов.

Анализ научных трудов по теме исследования. Прежде всего, хочется отметить такие научные труды, посвященные расчетам с бюджетом по налогам и сборам и налогообложению в целом, как Черник И.Д. и Юринова Л.А.

Изложение основного материала исследования. Система налогов и сборов в Российской Федерации, в соответствии со статьей 12 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), состоит из федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов.

Федеральными налогами и сборами признаются те налоги и сборы, которые в первую очередь установлены НК РФ и обязательны для уплаты на всей территории РФ. Региональные налоги — это налоги, которые установлены НК РФ, а также законами субъектов РФ о налогах и обязательны

к уплате в тех территориальных субъектах РФ, к которым они относятся. Местными же признаются налоги, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами органов муниципального образования о налогах и обязательны к уплате на территории соответствующего муниципального образования.

Под налогами понимается индивидуальные, обязательные платежи, взимаемые с организаций и физических лиц на праве принадлежащей им собственности, хозяйственном ведении или управлении денежными средствами для целей финансового обеспечения муниципальных образований и деятельности государства.

Налог на прибыль - это один из самых главных налогов, уплачиваемых всеми предприятиями, которые находятся на территории нашей страны.

Налог на прибыль служит инструментом, который перераспределяет национальный доход и является в налоговые системы России составным элементом. Налог на прибыль – это прямой налог, его величина напрямую зависит от конечного финансового результата деятельности организации. Налог начисляется на прибыль, которую получает организация, то есть на разницу между доходами и расходами. Свое функциональное предназначение налога на прибыль — это обеспечение стабильности инвестиционного процесса в сфере производства продукции (товаров, услуг), а также осуществление законного наращивания капитала.

Объектом налогообложения является прибыль. Прибыль — это результат вычитания суммы расходов из суммы доходов организации.

Правила налогообложения налогом на прибыль определяются главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ).

Плательщиками данного налога согласно статьям 246, 247 НК РФ являются все российские юридические лица (ООО, ЗАО, АО и пр.), а также иностранные юридические лица, которые просто получают доход в Российской Федерации или работают в России через постоянные представительства.

Существуют налогоплательщики, которые не платят налог на прибыль, они определены статьями 246.1, 346.1, 346.11, 346.26 НК РФ, к ним относятся организации, применяющие специальные налоговые режимы, как ЕСХН, УСН, ЕНВД или являющиеся плательщиком налога на игорный бизнес, а также участники проекта «Инновационный центр «Сколково».

Обязанность заплатить налог возникает только тогда, когда есть объект налогообложения, если объекта нет, нет и оснований для его уплаты.

Доходы являются объектом налогообложения. Доходы — это выручка по основному виду деятельности или же доходы от реализации, а также суммы, полученные от других видов деятельности. Например, от процентов по банковским вкладам, сдачи имущества в аренду и другие. Эти доходы будут называться внереализационные доходы. При налогообложении прибыли все доходы учитываются без акцизов и НДС.

Подтверждением получения налогоплательщиком доходов является наличие первичных документов и других документов, и документов

налогового учета. Статьей 251 НК РФ предусмотрен перечень доходов, которые освобождены от налогообложения.

Расходы - это документально подтвержденные и обоснованные затраты организации. Они делятся на расходы, связанные с производством и реализацией это может быть покупная стоимость сырья и материалов, зарплата сотрудников, амортизация основных средств и другие, и на внереализационные расходы, такие как судебные и арбитражные сборы, отрицательная курсовая разница и другие. Кроме того, существует и закрытый перечень расходов, который нельзя учитывать по налогообложению прибыли. Это, в частности, взносы в уставный капитал, начисленные дивиденды, погашение кредитов и другие.

Расходами признаются документально подтвержденные и обоснованные затраты, которые понес налогоплательщик.

Налогоплательщики самостоятельно определяют перечень прямых расходов, связанных с производством товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

Сумма косвенных расходов на реализацию и производство, которые были осуществлены в отчетном или налоговом периоде, относится в полном объеме к расходам текущего отчетного или налогового периода.

Расходы, установленные в статье 270 НК РФ, не уменьшают полученные доходы организации. Этот перечень закрытый и расширению не подлежит. Все перечисленные в нем расходы, не могут уменьшать доходы организации, при любых обстоятельствах.

Налогоплательщик, при расчете налога на прибыль, должен четко знать, какие доходы и расходы можно признать в этом периоде, а какие нет. Метод определения даты, на которые признаются расходы и доходы для целей налогообложения, установлен в статье 271-273 НК РФ.

Базовая (общая) ставка по налогу на прибыль установлена в размере 20% (п. 1 ст. 284 НК РФ). При этом на 2017-2020 годы традиционное деление этой величины на 2% в федеральный бюджет и 18% в бюджет региона заменено на соотношение 3 и 17%.

Однако при уплате ежемесячных авансов в 1 квартале 2017 года ставки следовало применять в старых (2 и 18%) значениях.

20% ставка была введена с 2009 года и с тех пор не менялась. В то же время в отношении специальных ставок в последнее время изменения были. Так, с 2014 года появилась повышенная 30% ставка на доходы по ценным бумагам, учитываемым на счетах депо, для тех случаев, когда у налогового агента отсутствует определенная информация о получателях дохода (п. 4.2 ст. 284 НК РФ). А в 2015 году с 9% до 13% повышена ставка по дивидендам, получаемым российскими организациями (подп. 2 п. 3 ст. 284 НК РФ). В периоды 2017-2018 годов расширена возможность применения ставки 0%, установленной для юрлиц, соответствующих определенным параметрам, и введены возможности дополнительного снижения ставок для некоторых ситуаций.

Налогоплательщики исчисляют налоговую базу самостоятельно по итоговым данным каждого отчетного (налогового) периода на основании данных своего налогового учета. Систему налогового учета налогоплательщиками организует самостоятельно.

Уплата налогов является законодательно установленной обязанностью каждого предприятия, отказаться от которой невозможно. Единственное право выбора, которое получает предприниматель или собственник ООО, касается системы налогообложения.

Критериями для выбора могут быть производимая продукция, осуществляемые виды деятельности, величина самой компании и т.п. Чтобы не ошибиться с выбором системы налогообложения и подобрать наиболее подходящий вариант, стоит рассмотреть каждую из них более подробно.

Система налогообложения представляет собой совокупность всех сборов и налогов, которые обязательно должны выплачивать предприятия и физические лица, а также порядок их начисления и уплаты в государственный бюджет.

Система налогообложения определяет такие важные моменты, как:

- объект налогообложения и его денежное выражение (налоговая база);
- период, за который должны быть выплачены налоги и сдана соответствующая отчетность;
- налоговая ставка – то есть тот установленный процент от базы, который отчисляется в бюджет.

Все существующие системы налогообложения делятся на две группы – общую и специальную.

Каждая из данных систем имеет свои особенности, а также достоинства и недостатки. Предприниматель имеет право выбирать наиболее подходящий для него режим, обращая при этом внимание на законодательно установленные ограничения.

При создании нового предприятия, если собственник не прилагал к пакету необходимых регистрационных документов заявление о постановке на специальный режим, его автоматически ставят на общую систему налогообложения.

Под общей системой или режимом налогообложения понимается совокупность федеральных, региональных, местных налогов и сборов, предусмотренных для налогоплательщиков Налоговым кодексом Российской Федерации. Данный режим налогообложения при применении организациями характеризуется ведением в полном объеме бухгалтерского и налогового учета и уплатой всех общих налогов

Для общего налогового режима нет ограничений ни по виду деятельности, ни по величине дохода, ни по требованиям к форме собственности предприятия.

Данный режим налогообложения при применении организациями характеризуется ведением в полном объеме бухгалтерского и налогового учета и уплатой всех общих налогов. Собственник ООО должен отчислять такие налоги, как:

1. Налог на прибыль. В этом случае от полученного дохода отнимаются все понесенные расходы (любого вида, но документально подтвержденные). От оставшейся суммы исчисляется 20% – это и будет первое налоговое отчисление. «Операционная прибыль» рассчитывается для покрытия постоянных операционных расходов организации по формуле расчета прибыли до налогообложения.

2. НДС – этот налог вызывает особую сложность, поскольку требует наличия всех счетов-фактур по проводимым сделкам и значительно усложняет работу компании.

3. Страховые взносы.

4. Другие налоги, которые могут быть начислены в соответствии с местным законодательством и при наличии оснований для этого (например, акциз, земельный налог и т.д.).

Каждый квартал необходимо рассчитывать и сдавать отчетность по каждому виду данных отчислений. Плюсом системы является то, что при получении убытка налог на прибыль платить не нужно, и его сумму можно будет вычесть в последующих налоговых периодах.

К достоинствам общей системы налогообложения также можно отнести возможность применения данного режима независимо от показателей выручки, стоимости имущества или численности сотрудников, а также независимо от вида деятельности или вида реализуемой продукции.

К недостаткам общего режима налогообложения относятся трудоемкое и затратное ведение бухгалтерского и налогового учетов, большой объем отчетности и высокое налоговое бремя.

Для того чтобы корректно изменить формат налогообложения (вне зависимости от причины), следует предоставить в налоговую инспекцию по месту регистрации:

- уведомление об отказе от УСН – не позднее 15 дней с момента окончания отчетного года (до 15.01);
- отчет плательщика «упрощенного» налога за последний отчетный период;
- квитанцию о последней своевременной уплате налога;
- свидетельство плательщика, на основании которого осуществлялась хозяйственная деятельность.

Субъекты предпринимательства переводятся на ОСН с начала (01.01) календарного года, следующего за отчетным. Переход от спецрежимов к ОСН влечет за собой операции по переводу бухгалтерской и налоговой отчетности на традиционные «рельсы». Это связано с регистрацией плательщика НДС, с определением стоимости основных средств и амортизационными начислениями, с переходными торговыми сделками и другими моментами «перестройки».

Как только организация или предприниматели перешли на ОСНО, перед ними встает необходимость оплачивать новые виды налогов.

Для юридических лиц это будут:

- НДС по одной из трех возможных ставок: 0%, 10%, 20%;

- имущественный налог по ставке до 2,2%;
- налог на прибыль либо по классической ставке 20%, либо по специальным ставкам от 0% до 30%.

ИП на ОСНО оплачивают следующие виды налогов:

- НДС по одной из трех возможных ставок: 0%, 10%, 20%;
- имущественный налог физ. лиц — до 2%;
- налог на доходы физических лиц (НДФЛ) — 13%.

Ну и коль мы говорим о системе налогообложения, то надо понимать ее основные элементы. Согласно ст. 17 НК РФ налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

- объект налогообложения – прибыль, доход или иная характеристика, при появлении которой возникает обязанность платить налог;
- налоговая база – денежное выражение объекта налогообложения;
- налоговый период – период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога к уплате;
- налоговая ставка – величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

Выводы по проведенному исследованию. На основании произведенного исследования видно, что по большинству видов деятельности субъекты малого бизнеса – индивидуальные предприниматели могут использовать четыре налоговых режима, юридические лица – только три. При этом необходимо четко определить, к какому виду деятельности относится оказываемая им услуга, определить физические параметры, которые могут быть использованы для расчета налога (метры площади торгового зала, количество единиц транспорта и др.), определить предполагаемые объемы выручки и расходов. После этого необходимо рассчитать примерную сумму налогов при каждом режиме налогообложения и выбрать наиболее приемлемый результат.

Список литературы:

1. Черник И.Д. Выездные налоговые проверки с участием органов внутренних дел // Налоговая политика и практика 2018. -№1 (85) – С. 55-65.
2. Юринова Л.А. Налоги и налогообложение. – СПб.: Питер, 2018. – С. 46.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // [Электронный ресурс]. – Режим доступа [КонсультантПлюс].
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 15.04.2019) // [Электронный ресурс]. – Режим доступа [КонсультантПлюс].