

ПОНЯТИЕ, СУЩНОСТЬ И ВИДЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

*Омарова М. А., студентка 4 курса
кафедры бухгалтерского учета
Джабраилова Н. Д., к.э.н., доцент,
научный руководитель
ФГБОУ ВПО Дагестанский Государственный Университет
e-mail: mariyan.om@mail.ru
Россия, Махачкала*

Налоговый учет представляет собой тот базис, на основе которого выстраиваются отношения между налоговыми органами и налогоплательщиками, так как без постановки на налоговый учет, то есть без предоставления в налоговые органы соответствующей информации, они не имеют реальной вероятности осуществить мероприятия налогового контроля в отношении такого налогоплательщика и, таким образом, привлечь к ответственности этого налогоплательщика.

Следовательно, самым важным видом деятельности налоговых органов есть осуществление налогового учета. В следствии проведения налогового учета, налоговые органы получают информацию, которая нужна чтобы провести налоговые проверки:

- юридический адрес,
- адрес фактического местонахождения (места жительства) налогоплательщика,
- сведения о руководителях и организационно-правовой форме организации - налогоплательщика.

Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с последовательностью, которая предусмотрена налоговым Кодексом Российской Федерации.

Интересами пользователей информации налогового учета и, определяется цель налогового учета. Формируемые в системе налогового учёта, пользователи информации, разделяют на две важнейшие группы:

- 1) внешние;
- 2) внутренние.

Администрация организации является внутренним пользователем информации налогового учета. Внутренние пользователи по данным налогового учёта анализируют непроизводственные расходы, не учитываемые для целей налогообложения в соответствии с требованиями налогового законодательства. Например, расходы на всякие виды вознаграждений, которые предоставляются руководителям или работникам; наряду с вознаграждениями, выплачиваемых на основе трудовых договоров, расходы в виде сумм материальной поддержки и др. Таким образом можно оптимизировать налогооблагаемую прибыль, снижая подобного рода расходы.

Внешние пользователи информации - это, прежде всего, налоговые службы и консультанты по налоговым вопросам. Налоговые органы, прежде всего, обязаны совершить оценку правильности формирования налоговой базы, налоговых расчётов, совершить контроль зачисления налогов в бюджет. Консультанты по налоговым вопросам дают рекомендации по минимизации налоговых платежей, также они устанавливают направление налоговой политики организации.

Целью налогового учета, с учётом потребностей пользователей информации является:

- 1) формирование полной и достоверной информации о суммах доходов и расходов налогоплательщика, которые устанавливают величину налоговой базы отчётного периода;
- 2) обеспечение нужной информацией внутренних и внешних пользователей для исполнения контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога;

3) предоставление внутренним пользователям информации, которая позволяет минимизировать налоговые риски и оптимизировать налоги.

Достижение цели налогового учёта выполняется посредством группирования данных первичных документов.

Налоговый учёт содержится только из этапа обобщения информации. Сбор и регистрация информации выполняется путём её документирования в системе бухгалтерского учёта.

Данные налогового учёта отражают:

- 1) порядок организации сумм доходов и расходов;
- 2) порядок установления доли расходов, которые для целей налогообложения, учитываются в текущем отчётном периоде;
- 3) сумму остатка расходов, которые подлежат причислению на расходы в следующем отчётном периоде;
- 4) порядок формирования суммы создаваемых резервов;
- 5) сумму задолженности по расчётам с бюджетом по налогу.

Не отражают на счетах бухгалтерского учёта данные налогового учета (ст. 314 НК РФ).

Данные налогового учёта, согласно ст. 313 НК РФ подтверждаются:

- первичными учётными документами, включая справку бухгалтера;
- аналитическими регистрами налогового учёта;
- расчётом налоговой базы.

К объектам налогового учёта, учитываемые для целей налогообложения относят доходы и расходы предприятия. Прибыль или убыток определяется путём соотнесения доходов и расходов. Прибылью согласно статье 247 НК РФ признают полученные доходы, пониженные на величину совершенных расходов. Расходы для целей налогообложения, таким образом, подразделят на расходы, которые учитывают в текущем отчётном периоде и расходы, учитываемые в будущих периодах. Следовательно, задача налогового учёта состоит в определении доли

расходов, учитываемые для целей налогообложения в текущем отчетном периоде.

Одна из существенных задач налогового учёта проявляется в определении суммы платежей в бюджет и задолженности перед бюджетом по налогу на прибыль на установленную дату.

Предмет налогового учёта - это производственная и непроизводственная деятельность компании, вследствие которого у налогоплательщика возникают обязательства по исчислению и уплате налога.

Не являются самостоятельными налогоплательщиками или налоговыми агентами филиалы и обособленные подразделения предприятий, в соответствии с чем постановке на налоговый учет они не подлежат. По месту нахождения филиалов и обособленных подразделений в качестве налогоплательщиков организации обязаны встать на налоговый учет, состав которых составляют эти филиалы и обособленные подразделения.

Осуществляется налоговый учет в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций для целей налогообложения, исполненных налогоплательщиком в течение налогового периода, для обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей, а также обеспечение контроля за достоверностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налога в бюджет.

Налогоплательщиком, система налогового учета формируется самостоятельно, в соответствии с принципом последовательности применения правил и норм налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Для целей налогообложения, порядок ведения налогового учета определяется налогоплательщиком в учетной политике, которая утверждается соответствующим распоряжением руководителя организации.

Налоговые и другие органы также не имеют права устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета.

Модификация последовательности учета отдельных хозяйственных операций или объектов в целях налогообложения осуществляется налогоплательщиком при изменении законодательства о налогах и сборах или используемых методов учета.

Для целей налогообложения, постановления о внесении соответствующих изменений в учетную политику в случае модификации применяемых методов учета вступает в силу с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм вышеуказанного законодательства.

Если налогоплательщик начал осуществлять новые виды деятельности, также он должен определить и отобразить в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения этих видов деятельности.

Для целей налогообложения, данные налогового учета, обязаны отражать порядок формирования сумм доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых в текущем отчетном периоде, сумму остатка расходов, подлежащих причислению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок организации сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу.

Формирование данных налогового учета полагает сплошное (непрерывное) отображение в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения (в том числе и операции, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах, или переносятся на ряд лет). Аналитический учет данных в таком случае должен организоваться так, чтобы он раскрывал порядок формирования налоговой базы.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях, в электронном виде или на определенных магнитных носителях.

Формы регистров налогового учета и последовательность отображения в них данных разрабатываются организациями самостоятельно и

устанавливаются приложениями к приказу руководителя об учетной политике для целей налогообложения.

В регистрах налогового учета правильность отражения фактов хозяйственной жизни обеспечивают те лица, которые составили и подписали их. В регистрах налогового учета исправления ошибок должны быть обоснованы и подтверждены подписью лица, вносящего исправления, с установкой даты и обоснованием соответствующего исправления.

Литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
3. Бухгалтерское дело: Учебное пособие / Под ред. проф. Шахбанова Р.Б. - М.: Магистр, ИНФРО - М, 2010. – 383 с.
4. Шахбанов Р.Б. Налоговый учет.- Махачкала: Издатсервис, 2005. – 220с.