

Содержание:

Введение

Актуальность темы данной работы обусловлена тем, что налог на добавленную стоимость признан основным федеральным налогом.

Российскому законодательству по налогу на добавленную стоимость свойственно подвижность и изменчивость. Большой перечень нормативных документов, которые регламентируют порядок исчисления налога, приводит к ряду нарушений, связанных с порядком исчисления и уплаты налога. Как показывает мировая практика, налог на добавленную стоимость широко применяется в более чем в пятидесяти государствах.

Управление налогом на добавленную стоимость является острой проблемой, которая стоит перед налоговыми органами. Задолженность по налогу на добавленную стоимость в бюджет ежегодно растет. Это связано со сложным механизмом исчисления налога и наличием большого перечня нормативных документов. Базовыми работами на эту тему можно назвать нормативные акты такие как: Налоговый кодекс часть I, часть II, Постановление РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость», приказ Минфина России от 29.10.2015 № ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме», «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995 №4,

Налогоплательщики налога на добавленную стоимость изыскивают способы уклонения от уплаты налога, что приводит к большому количеству судебных разбирательств.

Наиболее значимым и подробным источниками освещающим исчисление и порядок уплаты налога на добавленную стоимость являются учебные пособия: «Налогообложение организаций в Российской Федерации», авторами которого являются Мешков Д.А., Топчи Ю.А., а также «Налоги и налогообложение» авторы Черник Д.Г., Шмелев Д.Ю.

Налог на добавленную стоимость отводят важную роль в косвенном налогообложении. Доходная часть бюджета нашего государства формируется из значительных поступлений налога на добавленную стоимость. Его относят к важному регулятору перераспределения общественных благ.

Благодаря его применению осуществляется перераспределение налогового бремени, что позволяет соблюдать экономическое и юридическое равенство налогоплательщиков в современных кризисных условиях.

Целью работы является изучение порядка ведения налогового учета, порядок исчисления сумм налога на добавленную стоимость, формирование налоговой отчетности, разработка мероприятий налогового планирования.

Задачами выпускной квалификационной работы являются:

- рассмотрение теоретических основ налога на добавленную стоимость;

рассмотрение краткой характеристики организации ООО «Прибор-Русса»;

- рассмотрение организации бухгалтерского и налогового учета в ООО «Прибор-Русса»;

Объектом исследования является ООО «Прибор-Русса»

Предметом исследования данной работы являются экономические отношения, которые возникают между государством и хозяйствующими субъектами по вопросам налогообложения их добавленной стоимости.

В процессе выполнения работы были использованы законодательные, нормативные, методические материалы, учебные пособия, данные текущего учета, бухгалтерской и налоговой отчетности организации.

Глава 1. Теоретические основы налога на добавленную стоимость

1.1 Взаимодействие субъектов налоговых отношений по взысканию НДС

Налог на добавленную стоимость относят к основному косвенному налогу и главному налогу, который формирует доходную часть бюджета. Сумма платежей по налогу на добавленную стоимость в бюджет превышает поступления по другим налогам, даже по налогу на прибыль.

При осуществлении производственной или торговой деятельности, между предприятием или организацией и государством возникают гражданско- правовые отношения. Эти отношения регулируются законодательством РФ.

Законодательство о налогах и сборах контролирует отношения, связанные с установлением, ведением и взиманием налогов и сборов в Российской Федерации, согласно ст. 2 Налогового кодекса Российской Федерации [1]. С помощью взимания налогов, обеспечивается формирование доходов государства. Одновременно осуществляется регулирование экономики страны.

Налоговая система - это инструмент государственного управления обществом.

Законодательство по налогам и сборам определяет участников налоговых отношений, согласно ст.9 НК РФ:

- субъекты налога;
- налоговые агенты;
- государственные органы [2].

К субъектам налоговых отношений относят:

1. Федеральную налоговую службу Российской Федерации, ее территориальные подразделения.
2. Государственный таможенный комитет Российской Федерации, его территориальные подразделения.
3. Государственные внебюджетные органы (Счетная палата РФ, Федеральное казначейство).
4. Органы внутренних дел.
5. Министерство финансов РФ и финансовые органы субъектов федерации.
6. Государственные органы исполнительной власти и органы местного самоуправления, осуществляющие взимание налогов и сборов;
7. Организации и физические лица, признаваемые налоговыми агентами (на них возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов);
8. Налогоплательщики: организации, физические лица-граждане, физические лица и индивидуальные предприниматели, налоговые агенты.

Государственные налоговые органы являются единой системой. Они осуществляют контроль по соблюдению налогоплательщиками налогового законодательства, за правильным исчислением налогов и сборов, за порядком их перечисления в бюджет, за соблюдением валютного законодательства. Налоговые органы взаимодействуют с органами правоохранительной и исполнительной власти, с государственным таможенным комитетом РФ.

В компетенцию таможенных органов входит контроль за исполнением налогового и таможенного законодательства в ситуациях, связанных с перемещением продукции через таможенную границу РФ.

Органы исполнительной и правоохранительной власти предупреждают, выявляют и пресекают налоговые правонарушения, преступления. Так обеспечивается экономическая безопасность страны.

Согласно Налоговому кодексу РФ, к налоговым органам в РФ относят только Федеральную налоговую службу Российской Федерации и её территориальные подразделения. Федеральная налоговая служба РФ находится в подчинении у Президента и Правительства РФ. Она занимается общим руководством, проводит контроль и координацию деятельности подчиненных ей территориальных налоговых органов. Федеральная налоговая служба наделена правом заниматься разработкой форм расчетов по налогам, форм налоговых деклараций, заявлений на постановку на учет в налоговые органы. Аналогичными функциями наделены территориальные подразделения Федеральной налоговой службы.

Первичным звеном налоговых органов являются государственные налоговые инспекции, создаваемые в районах. Налоговые инспекции на местах ведут реестры налогоплательщиков, контролируют сроки предоставления документов по исчислению налоговых платежей, формируют налоговую отчетность. Данную отчетность предоставляют вышестоящим налоговым органам. Дополнительно налоговые инспекции ежемесячно предоставляют в финансовые органы информацию о суммах налогов и сборов, которые поступили в бюджет. Налоговый кодекс РФ содержит перечень прав и обязанностей, которыми наделены налоговые и таможенные органы, а также органы внутренних дел.

Согласно Налоговому кодексу РФ, физические лица, организации, предприятия могут выступать как в качестве налогоплательщиков и плательщиков сборов, так и в качестве налоговых агентов.

В налоговой практике российского законодательства в основе лежит понятие «резидент». В соответствии со ст. 207 Налогового кодекса РФ, резидентами РФ считаются физические лица, их еще называют налоговыми резидентами РФ, которые находятся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году [2]. Налоговый кодекс РФ в части первой (глава 3) содержит перечень прав и обязанностей налогоплательщиков, плательщиков сборов.

Организации и физические лица, которые согласно налоговому законодательству наделены обязательством уплаты налогов и сборов, определяются как налогоплательщики и плательщики сборов. Исполнение полномочий налогоплательщиков возложено на филиалы и территориальные подразделения налоговых инспекций.

Лица, наделенные обязанностью исчислить сумму налога за налогоплательщика, удержать эту сумму у налогоплательщика и перечислить её в государственный бюджет, признаются налоговыми агентами.

Налоговое законодательство, ст. 24 части первой НК РФ, устанавливает круг налоговых агентов [2]. Ими являются физические лица - предприниматели, организации, обязанность которых возникает по исчислению:

- налога на доходы физических лиц;
- налога на дивиденды и доходы от долевого участия;
- НДС с объема проданной продукции, реализация которой происходит на территории РФ иностранными юридическими лицами, которые не состоят на налоговом учете, и с услуг по аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества.

Ситуации, при которых лица определяются налоговыми агентами по НДС:

1. Приобретение товаров на территории РФ у иностранных лиц, которые не состоят на учете в налоговых органах РФ.
2. Аренда или покупка федерального имущества, имущества субъектов РФ, муниципального имущества.
3. Продажа конфискованного имущества или имущества, реализация которого осуществляется на основании решения суда. А также продажа бесхозных ценностей, кладов, скупленных ценностей или ценностей, перешедших по праву наследования государству. Исключением является продажа имущества должников, которые признаны банкротами.

4. Взятие на себя роли посредника при продаже товаров, работ, услуг на территории РФ у иностранных лиц, которые не состоят на учете в налоговых органах РФ.
5. Применение организациями и индивидуальными предпринимателями спецрежимов, а именно, упрощенной системы налогообложения, системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, патентную систему налогообложения или использование освобождения от уплаты НДС.

В первой ситуации, где осуществляется покупка товаров на территории РФ у иностранного лица, который не состоит на учете в налоговых органах РФ, налоговый агент вычитает сумму НДС из причитающихся иностранному продавцу средств за проданные товары. Затем перечисляет эту сумму НДС в государственный бюджет. Сумма НДС находится путем умножения налогооблагаемой базы на налоговую ставку.

Согласно со ст. 143 Налогового кодекса части второй к налогоплательщикам НДС относят:

1. Организации;
2. Индивидуальные предприниматели;
3. Лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

Налогоплательщикам в обязательном порядке необходимо предоставлять следующую информацию в письменной форме в налоговый орган:

1. Открытие или закрытие счетов в кредитных организациях в течение десяти дней.
2. Об участии в российских или иностранных организациях в течение

первого месяца со дня такого участия.

1. Обо всех обособленных подразделениях на территории РФ в течение первого месяца со дня их создания, реорганизации или ликвидации.
2. Объявление о банкротстве, ликвидации или реорганизации в течение трех дней со дня принятия такого решения.

3. Данные, касающиеся изменения места нахождения или места жительства в течение десяти дней с момента таких изменений.

Налогоплательщики НДС делятся на две группы:

- Налогоплательщики, которые уплачивают «внутренний» НДС. Подразумевается уплата НДС, возникающего при продаже продукции на территории РФ.
- Налогоплательщики, которые уплачивают «ввозной» НДС. Подразумевается уплата НДС на таможне, возникающего при ввозе продукции на территорию РФ.

Надо отметить, что вторая группа плательщиков НДС больше чем первая группа. На территории РФ «внутренний» НДС платит только определенная часть организаций и предприятий. Другая же часть имеет освобождение от уплаты НДС либо не являются плательщиками НДС вовсе.

В Налоговом кодексе РФ предусмотрено освобождение организаций и индивидуальных предпринимателей от исчисления и уплаты НДС на внутреннем рынке при определенных условиях (ст. 145 НК РФ части второй):

- если выручка от реализации в совокупности не более 2 млн. рублей за три последовательных календарных месяца (без учета НДС);
- при получении статуса участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28.09.2010 (ред. от 29.06.2016) N 244-ФЗ "Об инновационном центре Сколково" [2].

Данное освобождение действует в течение двенадцати последующих календарных месяцев. Операции по ввозу товаров на территорию РФ не подпадают под действие данного освобождения. Следовательно, если организация, освобожденная от обязанностей налогоплательщика НДС, совершает операции по ввозу продукции на территорию РФ, ей необходимо будет выполнить обязанности налогового агента по данным операциям согласно со ст. 161 НК РФ части второй, то есть заплатить налог на таможне

При желании организации получить освобождение от исчисления и уплаты НДС, ей необходимо поставить в известность налоговую инспекцию и предоставить документы: выписку из бухгалтерского баланса; выписку из книги продаж; выписку из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (для ИП).

Организации, которые не являются плательщиками НДС согласно со ст.143 НК РФ части второй:

- российские или иностранные организации, участвующие в проведение Олимпийских зимних игр и Паралимпийских зимних игр 2015 года в г. Сочи;
- российские или иностранные организации, участвующие в проведение чемпионата мира по футболу FIFA 2018 г. и Кубка конфедераций FIFA 2017 г.;
- организации и предприниматели, которые применяют систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, далее ЕСХН;
- организации и предприниматели, которые применяют упрощенную систему налогообложения, далее УСН;
- организации и предприниматели, которые применяют систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности , далее - ЕНВД;
- организации и предприниматели, которые применяют патентную систему налогообложения;
- организации и предприниматели, имеющие освобождение от исчисления и уплаты НДС [2].

Однако все выше перечисленные организации должны будут заплатить НДС, в случае выставления ими покупателям счета-фактуры с указанной суммой налога. Указанные организации не имеют право на получение вычетов по НДС.

Налогоплательщики имеют те же права, что и налоговые агенты. Они имеют право на:

- получение бесплатной информации от налоговых органов о налоговом законодательстве;
- получение разъяснений от налоговых органов по вопросам, касающихся применения налогового законодательства;
- применение налоговых льгот;
- получение отсрочки или рассрочки, налогового кредита;
- на получение возврата или зачета излишне уплаченных налогов;
- представление своих интересов в налоговых органах лично или посредством своего представителя;
- на предоставление пояснений по исчислению и уплате налогов, по актам налоговых проверок в налоговые органы;
- на личное присутствие, в случае проведения выездной налоговой проверки;

- получение копий актов налоговой проверки и решений налоговых органов;
- не выполнение неправомερных актов и требований налоговых органов;
- обжалование актов и действий налоговых органов;
- налоговую тайну;
- полное возмещение убытков, понесенных в результате незаконных решений и действий налоговых органов.

Основными обязанностями налогоплательщиков и налоговых агентов являются:

- постановка на учет в налоговые органы по месту своего нахождения;
- уплата установленных налогов и в порядке, установленном налоговым законодательством;
- ведение учета объектов налогообложения;
- представление налоговой отчетности, налоговых деклараций в налоговые органы.

При постановке на учет в налоговых органах, налогоплательщику выдается его индивидуальный идентификационный номер, далее ИНН. При составлении налоговой отчетности налогоплательщик указывает свой ИНН во всех документах. Индивидуальный идентификационный номер состоит из восьми цифр. Первые две цифры соответствуют региону местонахождения налогоплательщика, третья и четвертая цифра являются номером налоговой инспекции, в которой налогоплательщик стоит на учете. Последующие цифры и есть его регистрационный номер.

Между участниками налоговых отношений могут возникать споры, касающиеся вопросов по исчислению НДС, по оформлению первичных документов, о порядке и сроках возмещения, возврата или зачета НДС, о добросовестности контрагентов.

1.2 Формирование налогового обязательства по налогу на добавленную стоимость

В соответствии со ст.38 НК РФ части первой при возникновении у налогоплательщика объекта налогообложения, возникает обязанность по исчислению и уплате того или иного налога [1]. При отсутствии объекта налогообложения такой обязанности у налогоплательщика не возникает.

В налоговом законодательстве моментом возникновения налогового обязательства по НДС считается дата в налоговом периоде, в течение которого имеет место какое-либо из событий:

- зачисление денежных средств на расчетный счет налогоплательщика от покупателя за реализованные товары;
- дата отгрузки продукции либо дата оформления документа, который подтверждает факт выполнения работ налогоплательщиком.

Статья 44 НК РФ части первой определяет обстоятельства исчисления налоговых платежей в государственный бюджет [1]. Более подробно данные обстоятельства определены в ст. 17 НК РФ части первой «Общие условия установления налогов и сборов» [1]. В ст. 17 НК РФ части первой перечислены составляющие элементы налога: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Положения Главы 21 НК РФ части второй определяют элементы налога на добавленную стоимость и порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость [2].

Рассмотрим основные элементы налога на добавленную стоимость. Каждому налогу характерен самостоятельный объект налогообложения, который определяется согласно части второй НК РФ.

Под объектом налогообложения понимается юридический факт, действие или другое состояние предмета налогообложения, владение которым основывается на праве личной собственности и обязывает владельца рассчитывать и производить уплату налога в государственный бюджет соответствующего уровня.

Предметом налогообложения признаются реальные предметы или материальные блага, которые используются налогоплательщиком в своей хозяйственной деятельности. Предмет налогообложения имеет фактический характер, в свою очередь объект налогообложения носит юридический характер.

В статье 146 п.1 НК РФ определены операции, подпадающие под понятие «объект налогообложения»:

1. Операции, связанные с реализацией товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации. В состав этих операции также включают реализацию предметов залога, передачу имущественных прав, передачу прав собственности на товары или результаты выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе.

2. Операции, связанные с передачей товаров для собственных нужд на территории Российской Федерации. Расходы данных операций не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль.

1. Строительно-монтажные работы для собственного потребления.
2. Ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, которые находятся под юрисдикцией РФ [2].

Операции, которые не подпадают под понятие «объекта налогообложения», перечислены в ст. 39, ст. 146 п.2, ст.149 НК РФ части первой и части второй.

При осуществлении налогоплательщиком операций, подлежащих и не подлежащих налогообложению, ему необходимо вести отдельный учет таких операций.

Под налоговой базой налога на добавленную стоимость понимают стоимостную и физическую характеристику объекта налогообложения [2]. Соответственно, при исчислении НДС, в качестве налоговой базы принимают стоимость реализованных товаров, работ или услуг, которую определяют в рублях. Физической характеристикой может выступать мощность двигателя, объем забранной воды из водоема и т.д. Налоговую базу определяют суммарно по хозяйственным операциям и операциям, которые облагаются по одной ставке. Другими словами выручка и есть налоговая база.

Под выручкой подразумеваются все доходы, полученные от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав, и любое иное имущество, полученное в качестве оплаты. Выручка исчисляется в рублях.

В налоговом законодательстве к моменту определения налоговой базы относят наиболее раннюю из дат:

- дата отгрузки или передачи продукции или имущественных прав;
- дата произведенной частичной или полной оплаты в счет будущих поставок продукции или имущественных прав;
- дата реализации продукции налогоплательщиком, которому передали продукцию на хранение согласно договору складского хранения и выданного складского свидетельства;
- дата события, в котором произошла уступка денежного требования или прекращение соответствующего обязательства.

Налоговую базу признают равной стоимости товаров в следующих случаях:

- при совершении товарообменных операций;
- при совершении операций по безвозмездной передаче товаров, работ,

услуг;

- при передаче права собственности на предмет залога залогодержателю, когда не выполняется обговоренное обязательство;
- при передаче товаров или результатов выполненных работ, оказанных услуг в качестве оплаты труда в натуральной форме.

Сумму НДС при определении налоговой базы исчисляют как процентную долю налоговой базы, которая соответствует налоговой ставке. Если ведется отдельный учет операций, подпадающих под разные ставки НДС, сумму НДС исчисляют путем сложения сумм налогов, которые были исчислены отдельно.

Каждая организация обязана иметь учетную политику для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения. Учетная политика организации для целей налогообложения должна содержать метод определения налоговой базы с учетом методов признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. Их выделяют два: кассовый метод и метод начисления. Они различаются кругом налогоплательщиков, имеющих право на применение того или иного способа учета, и условиями, которые обеспечивают возможность использовать любой из методов.

Специфика метода начисления заключается в том, что при формировании налоговой базы по налогу на прибыль, доходы включаются в расчет того периода, в котором их возникновение подтверждается соответствующими документами. Эти документы обосновывают возникновение доходов, независимо от их фактического поступления. Расходы также включаются в расчет того периода, в котором они возникли, независимо от их оплаты. Статья 271 и 272 НК РФ части второй содержат нормы определения доходов и расходов по методу начисления [2].

Специфика кассового метода заключается в том, что при формировании налоговой базы по налогу на прибыль, доходами признаются денежные средства, фактически зачисленные на расчетный счет или поступившие в кассу, или фактическое получение имущества, которое передано в качестве оплаты задолженности. Расходами признаются расходы в момент их фактической оплаты. Статья 273 НК РФ части второй содержит нормы определения доходов по кассовому методу [2].

Налоговый период определяется как период времени, по завершении которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, которую необходимо

уплатить в бюджет. Налоговый период может включать один или несколько отчетных периодов.

В соответствии со статьей 285 НК РФ части второй налоговым периодом считается календарный год [2]. Отчетные периоды: квартал, полугодие, девять месяцев календарного года. Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость согласно со ст. 163 НК РФ части второй является квартал [2]. Оплата налога на добавленную стоимость производится по завершении каждого налогового периода. Оплату производят равными частями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, которые следуют за истекшим налоговым периодом.

Каждому налогу соответствует своя налоговая ставка. При исчислении налога на добавленную стоимость применяют пять налоговых ставок:

- учетные (0% - специальная, 10% - пониженная, 18% - основная);
- расчетные (10/110%, 18/118%).

Согласно п.4. статьи 164 НК РФ части второй, расчетные ставки определяют как процентное отношение основной налоговой ставки (10 или 20%) к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки (10 или 20%) [2]

Таким образом, расчетные ставки определяются по следующим

формулам:

1) $20 / (100 + 20)$;

2) $10 / (100 + 10)$.

В приложении А показано применение каждой ставки НДС.

В статье 52 НК РФ части первой говорится о том, что налогоплательщики должны самостоятельно определять порядок расчета налоговых платежей, учитывая налоговую ставку и льготы по соответствующему налогу [1]. В случаях, когда суммы налога исчисляют налоговые агенты или налоговые органы, им необходимо уведомить налогоплательщика об уплате налога. Уведомление должно содержать показатели налоговой базы, величину суммы налога, срок его уплаты.

Порядок исчисления суммы налоговых платежей включает в себя несколько этапов:

- определение объекта налогообложения;

- определение ставки налога;
- установление налоговых льгот;
- расчет налоговой базы;
- исчисление суммы налога.

На первом этапе налогоплательщик определяет объект налогообложения. Данный этап служит основанием для возникновения, изменения или прекращения обязанности по уплате НДС в государственный бюджет.

Второй этап основан на определении операций, подпадающих под определенную ставку НДС.

Третьим этапом является установление налоговых льгот. Под налоговыми льготами понимаются определенные преимущества и скидки, которые предоставляются отдельным категориям налогоплательщиков. У налогоплательщиков появляется возможность не производить уплату налога или производить уплату в минимальном размере. С помощью налоговых льгот, которые выступают важным элементом экономической политики, государство

регулирует работу частного бизнеса и доходы граждан РФ. К налоговым льготам относят освобождения, изъятия и скидки (вычеты).

Под освобождением подразумевается налоговая льгота, благодаря которой уменьшается налоговая ставка или сумма валового налога. Это уменьшение основано на прямом сокращении размера оплаты налогоплательщика. В качестве примера можно привести налоговые каникулы, налоговую амнистию.

Под изъятием понимается налоговая льгота, при которой некоторые предметы и объекты освобождаются от налогообложения. Данный вид льгот характерен при исчислении налога на прибыль или налога на доходы физических лиц. Примером могут служить освобождение от налогообложения донорских вознаграждений, алиментов.

Под скидками или вычетами понимается налоговая льгота, при которой происходит сокращение размера уплаты налогов. Данный вид льгот связан с расходами налогоплательщика. В качестве примера можно привести благотворительные взносы, затраты мероприятия, связанные с охраной природы.

К вычетам по налогу на добавленную стоимость относят:

- сумму налога, которую предъявили налогоплательщику при покупке продукции или имущественных прав;
- сумму налога, которую налогоплательщик уплатил на таможне РФ, при ввозе или перемещении продукции на территорию РФ или территории, которые находятся под ее юрисдикцией без таможенного оформления;
- сумму налога, которую налогоплательщик уплатил ранее, при возврате товаров от покупателя;
- сумму налога, которую исчислили с сумм частичной или полной оплаты в зачет будущих поставок продукции;
- сумму налога, которую налогоплательщик исчислил при совершении строительно-монтажных работ для личных нужд и т.д.

На четвертом этапе производится расчет налоговой базы в соответствии со статьями 153-162 НК РФ части второй [2]. На последней этапе производится исчисление суммы налога на добавленную стоимость.

В статье 44 п. 3 НК РФ части первой прописаны моменты, при которых обязанность налогоплательщика по исчислению и уплате налоговых платежей в государственный бюджет прекращается [2].

1.3 Документирование и сопровождение налогового производства по НДС

Под налоговым производством понимается многообразие приемов, способов, методик, которые определяют порядок выполнения обязанностей налогоплательщиков по исчислению и уплате налогов в государственный бюджет. Если говорить своими словами, то налоговое производство это порядок выполнения налогового обязательства, который устанавливает налоговое законодательство. Данный порядок, общие правила выполнения налогового обязательства, налоговое законодательство определяет в ст. 38-79 НК РФ части первой [1]. Предметом регулирования выступает налоговая отчетность, сведения о которой содержатся в статьях 80-81 НК РФ части первой [1].

Основой для исчисления налогов являются данные бухгалтерского и налогового учета. Согласно с Федеральным законом N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», под бухгалтерским учетом понимается упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах

организации и их движении путем сплошного непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций [6]. Под налоговым учетом понимают систему обобщения информации, благодаря которой определяется налоговая база. Налоговая база определяется на основе данных первичных документов.

Налоговый учет обеспечивает информацией внутренних и внешних

пользователей, в которой раскрывается информация о правильности, полноте и своевременности исчисления и уплате налога в бюджет. Необходимым условием правильной организации налогового учета является наличие учетной политики организации для целей налогообложения. Учетная политика организации должна отражать порядок ведения налогового учета. Её утверждает приказом руководитель организации. Под учетной политикой организации для целей налогообложения понимают выбранную совокупность способов и методов по определению доходов и расходов, их признания, оценки и распределения.

Начальной стадией налогового производства является документирование и сопровождение налогового производства. Документирование налогового производства способствует формированию источников налоговой информации, которую используют при исчислении сумм налоговых платежей.

Информация, которая необходима для исчисления налогов, содержится в:

- отчетно-расчетной документации, которая включает в себя налоговую декларацию, налоговые расчеты, расчетные ведомости по налогам;
- сопутствующей налоговой документации, которая включает в себя расчеты стоимости имущества, справки об авансовых взносах и т.д.;
- учетно-налоговых регистрах, которые включают в себя книгу учета доходов и расходов (для ИП), налоговую карточку физического лица и т.д.;
- извещениях;
- в требованиях об уплате налогов и сборах.

Документирование и учет операций по НДС проводится в сочетании с ведением бухгалтерских документов и ведением регистров налогового учета. Налоговый кодекс РФ строго регламентирует порядок заполнения данных документов в зависимости от объекта налогообложения и порядка исчисления НДС. К регистрам налогового учета по расчету НДС относят журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и продаж.

В список форм налогового учета и отчетности по налогу на добавленную стоимость входят важные и широко применяемые формы, которые утверждаются федеральными органами государственной власти, а именно:

- налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость;
- налоговая декларация по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов Таможенного союза;
- счет-фактура;

-журналы учета выставленных и полученных счетов-фактур;

- книга покупок;
- книга продаж;
- уведомление об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость.

Рассмотрим далее каждую форму налогового учета. Первичным документом, на основании которого суммы НДС предъявляются к вычету, является счет-фактура. Счет-фактура это документ, подтверждающий факт отгрузки товаров или оказание услуг и их стоимость.

Всем налогоплательщикам НДС, совершающим операции, подпадающие под понятие «объект налогообложения», необходимо составлять счета-фактуры согласно ст. 169 НК РФ части второй [1]. В ряде случаев налогоплательщики имеют право не составлять счета-фактуры, например:

- в случае совершения операций по реализации ценных бумаг;
- в случаях совершения банковских операций банками (исключение - инкассация);
- в случае совершения операций страховыми организациями, которые связаны с оказанием услуг по договорам страхования, сострахования и перестрахования - в случае совершения операций, которые связаны с оказанием услуг по негосударственному обеспечению негосударственными

пенсионными фондами.

При совершении операций, подпадающих под понятие «объект налогообложения», счета-фактуры необходимо выставить в течение пяти дней. Все счета-фактуры

необходимо составить до конца налогового периода, в течение которого были исчислены суммы налога по данным операциям.

Счета-фактуры выписываются в двух экземплярах, один из которых отправляется покупателю, а второй экземпляр продавец оставляет у себя. В ситуациях, когда объект налогообложения используется для собственных нужд или покупатель отсутствует, счет-фактура выписывается в одном экземпляре.

Счета-фактуры выписываются на бумажном носителе или в электронном виде. Для формирования счета-фактуры в электронном виде, необходимыми условиями являются обоюдное согласие сторон договора и наличие у сторон возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур, а также наличие электронной цифровой подписи.

Порядок заполнения счета-фактуры утвержден Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» [4].

Обязательные реквизиты счета-фактуры:

1. Номер счета-фактуры, согласно порядковому номеру, присвоенному в книге продаж или книги покупок.
2. Дата выписки счета-фактуры.
3. Полное или сокращенное (указанное в учредительных документах) наименование продавца.
4. Полное или сокращенное (указанное в учредительных документах) наименование покупателя.
5. Юридический адрес покупателя и продавца.
6. Идентификационный номер, далее ИНН, продавца и покупателя.
7. Код причины постановки на учет налогоплательщика, далее КПП, продавца и покупателя.
8. Полное или сокращенное (указанное в учредительных документах) наименование грузоотправителя. Грузоотправитель это фактическое лицо, которое отправляет товар.
9. Полное или сокращенное (указанное в учредительных документах) наименование грузополучателя. Грузополучатель это фактическое лицо, который получает товар.
10. Реквизиты оплаты.
11. Наименование товара.
12. Единица измерения товара.

13. Количество единиц товара.
 14. Цена (тариф) товара без НДС или с учетом НДС.
 15. Стоимость общего количества единиц товара без НДС.
 16. Сумма акциза по подакцизным товарам.
 17. Налоговая ставка.
 18. Предъявленная покупателю сумма НДС.
 19. Стоимость общего количества единиц товара с учетом НДС.
 20. Страна происхождения товара, при условии иностранного происхождения товаров.
 21. Номер грузовой таможенной декларации.
22. Оригинальные подписи от продавца и покупателя: руководитель организации и главный бухгалтер.

1. Печати обеих сторон сделки.

Счета-фактуры с подчистками и помарками являются недействительными. Вносить исправления в счета-фактуры можно корректурным методом. Вносимые исправления заверяются подписью руководителя и печатью продавца, также должна присутствовать дата вносимого исправления. Налоговые органы при проведении проверок первоначально проверяют правильность заполнения счета-фактуры. При выявлении нарушений правильности заполнения счета-фактуры, налоговые органы лишают налогоплательщика права применения вычета данной суммы НДС.

Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, являются журналами, в которых ведется учет поступивших и выставленных счетов- фактур по мере их поступления или выставления.

Порядок ведения журналов учета полученных и выставленных счетов- фактур утвержден Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

Журнал учета полученных счетов-фактур ведется покупателем, а журнал учета выставленных счетов-фактур ведется продавцом. Формы данных журналов на законодательном уровне не установлены, поэтому покупатели или продавцы вполне могут шивать счета-фактуры за определенный период. Полученные и выставленные счета-фактуры и соответствующие им журналы учета хранятся не менее четырех лет.

Помимо ведения журналов учета полученных и выставленных счетов- фактур, налогоплательщики обязаны вести книгу продаж и книгу покупок. В книге продаж ведется учет выставленных продавцом счетов-фактур. Также там регистрируются документы, которые приравниваются к счетам-фактурам и которые выдаются вместо них. К таким документам относят ленту контрольнокассовых машин, бланки строгой отчетности.

В книге продаж счета-фактуры регистрируются в хронологическом порядке в течение одного налогового периода. По данным книги продаж налогоплательщик определяет размер налогового обязательства по НДС.

В настоящее время книгу продаж организации вправе вести в электронном виде. В конце каждого налогового периода, книгу продаж необходимо распечатать, страницы пронумеровать и скрепить печатью.

Основные реквизиты книги продаж:

1. Полное или сокращенное (указанное в учредительных документах) наименование продавца.
2. ИНН и КПП продавца.
3. Налоговый период, в течение которого производились продажи.
4. Дата и номер счета-фактуры продавца.
5. Полное или сокращенное (указанное в учредительных документах) наименование покупателя.
6. ИНН и КПП покупателя.
7. Дата оплаты счета-фактуры.
8. Итоговая сумма продаж по счету-фактуре, включая НДС.
9. Суммы НДС и налоговые ставки.

Когда возникает необходимость внести изменения в книгу продаж, регистрацию счета-фактуры производят в дополнительном листе книги продаж в том налоговом периоде, в котором была зарегистрирована счет- фактура. Наличие дополнительных листов в книге продаж является неотъемлемой частью книги продаж. На основании данных, которые содержатся в книге продаж, заполняют налоговую декларацию по НДС.

Книга покупок необходима для регистрации выставленных продавцами счетов-фактур. На основании данных книги покупок определяется сумма НДС, которую предъявляют к вычету или возмещению. В ней также ведется регистрация счетов-фактур в хронологическом порядке в рамках одного налогового периода. Нужно

отметить, что в книге покупок проводится регистрация счетов-фактур только российских контрагентов. Книгу покупок также необходимо хранить не менее четырех лет. Ведение книги покупок разрешается в электронном виде. В конце каждого налогового периода, книгу покупок необходимо распечатать, страницы пронумеровать и скрепить печатью. Основные реквизиты книги покупок соответствуют реквизитам книги продаж.

Когда возникает необходимость внести изменения в книгу покупок при аннулировании счета-фактуры, запись проводят в дополнительном листе книги продаж в том налоговом периоде, в котором была зарегистрирована счет-фактура. Наличие дополнительных листов в книге продаж является неотъемлемой частью книги продаж.

Руководитель организации или уполномоченное на то лицо ведет контроль за правильным ведением книги продаж и книги покупок.

Налоговой декларацией отводится важное место в налоговой документации. Под налоговой декларацией подразумевается письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной суммы налога.

Налоговую декларацию по НДС предоставляют в налоговые органы организации, индивидуальные предприниматели - налогоплательщики НДС, налоговые агенты. Ее необходимо предоставить не позднее 25 числа месяца, который следует за истекшим налоговым периодом. Если налоговая декларация была заполнена налогоплательщиком с ошибками, ему необходимо предоставить уточненную декларацию с внесенными изменениями. Ее также необходимо предоставить в установленные сроки иначе ее предоставление не засчитается.

Налоговые органы вправе проводить налоговые проверки. В ситуациях, когда налоговые органы произвели доначисление налога к уплате в бюджет или уменьшили сумму налога к возмещению из бюджета, уточненную налоговую декларацию предоставлять не нужно.

В содержание декларации входит:

- титульный лист;
- раздел, в котором указывается сумма налога, подлежащая к уплате в бюджет согласно данным налогоплательщика;

- раздел отражающий сумму налога, которую необходимо уплатить в бюджет согласно данным налогового агента;
- раздел, содержащий расчет суммы налога, которая подлежит уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам;
- раздел, содержащий расчет суммы налога по операциям, связанных с реализацией товаров, работ или услуг, обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально подтверждена;
- раздел, содержащий расчет суммы налога по операциям, связанных с реализацией товаров, работ или услуг, обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым ранее документально подтверждена или не подтверждена;
- раздел, содержащий расчет суммы налога по операциям, связанных с реализацией товаров, работ или услуг, обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально не подтверждена;
- раздел, содержащий операции, не подлежащие налогообложению, операции по реализации товаров, работ или услуг, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации, а также суммы оплаты, частичной оплаты в счет будущих поставок товаров, выполнения работ, длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев;
- данные из книги покупок (из дополнительных листов) об операциях за истекший период;
- данные из книги продаж (из дополнительных листов) об операциях за истекший период;
- данные из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период;

Глава 2 Практика исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость на примере ООО «Прибор-Русса»

Организационно-экономическая характеристика организации ООО «Прибор-Русса»

ООО «Прибор-Русса» осуществляет свою деятельность с 16 февраля 1998 года.

Основной вид деятельности в ООО «Прибор-Русса» - оптовая торговля прочими машинами, приборами, оборудованим общепромышленного и специального назначения (Код ОКВЭД 51.65.6). Дополнительными видами деятельности в ООО «Прибор-Русса» являются оказание сопутствующих услуг (установка, ремонт, оформление технической документации и т.д.).

Организационно-правовая форма ООО «Прибор-Русса» - общество с ограниченной ответственностью. Генеральный директор организации ООО «Прибор-Русса» - Карпов Вадим Леонидович. Частная форма собственности. Риски убытков, которые связаны с деятельностью общества, участники общества с ограниченной ответственностью несут в пределах стоимости внесенных ими вкладов.

Размер уставного капитала общества с ограниченной ответственностью «Прибор-Русса» на момент регистрации составил 10 000 рублей.

Основные сведения о ООО «Прибор-Русса»:

- ИНН 7018043223;
- КПП 701701001 ;
- ОГРН 1037000088674 ;
- ОКПО 46636789.

Способ ведения бухгалтерского учета в ООО «Прибор-Русса» - общая система налогообложения, далее ОСНО. Общую систему налогообложения

принимают как основную систему налогообложения.

Для организации ООО «Прибор-Русса» удобно быть плательщиком НДС, так как основная масса контрагентов также являются налогоплательщиками НДС.

Организация платит следующие налоги:

1. Налог на прибыль по ставке 20%.
2. НДС по ставке 18%.
3. Налог на доходы физических лиц по ставке 13%.

Юридический адрес ООО «Прибор-Русса»: 634041, Томская область, г. Томск, ул. Кирова, д. 23.

Основные конкуренты ООО «Прибор-Русса»:

- ООО "ТНС-Инструмент";
- ООО "Гамма";
- ООО "Технокомплект" и другие.

Организационная структура бухгалтерской службы предприятия ООО «Прибор-Русса» простая. В нее входят 2 бухгалтера.

Ответственность за осуществление организации бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности организации возложена на главного бухгалтера. Главный бухгалтер также следит за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Формирует в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете учетную политику, исходя из структуры и особенностей деятельности предприятия и т.д.; несет ответственность и пользуется правами главного бухгалтера предприятия, установленными законодательством РФ.

Бухгалтерский учет в ООО «Прибор-Русса» ведется с применением рабочего Плана счетов бухгалтерского учета и учетной политики, утвержденных в ООО «Прибор-Русса». Рабочий план счетов представлен в Приложении Б.

В ООО «Прибор-Русса» методом признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли применяется метод начисления согласно со ст. 272 НК РФ части второй, в целях налогообложения НДС - в соответствии с гл. 21 НК РФ.

При начислении амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском учете применять линейный способ.

- 1. Порядок исчисления и уплаты НДС в организации

Как говорилось ранее, организация ООО «Прибор-Русса» применяет общую систему налогообложения. Бухгалтерский учет систематизирован, используется программа «1 С: Бухгалтерия 8.2». В учетной политике отражен факт учета реализации продукции по отгрузке товара. Организация уплачивает суммы НДС ежемесячно равными долями по итогам предыдущего квартала. Налоговая декларация предоставляется ежеквартально.

ООО «Прибор-Русса», при осуществлении хозяйственных операций купли или продажи товаров или услуг, выступает в роли покупателя или продавца. Рассмотрим данные операции и их отражение при определении НДС, который подлежит к уплате в бюджет.

Первым этапом процесса покупки или продажи продукции является заключение договора между сторонами. Данный договор содержит все условия реализации продукции: сумму договора, отдельно выделенную сумму НДС, сроки поставки и оплаты продукции.

При совершении операций по покупке продукции, организация уплачивает входящую сумму НДС, которая указывается отдельной строкой в счет-фактуре. Согласно со статьей 172 Налогового кодекса возмещение входящего НДС осуществляется на основании счетов-фактур, которые выставляются продавцом, и документов, которые подтверждают принятие к учету данной продукции [2]. Налоговое законодательство выставляет обязательные требования по оформлению счета-фактуры, рассмотренные ранее. При обнаружении нарушений налоговые органы вправе отказать в возмещении НДС.

Продавцам необходимо выставить счет-фактуру в течение пяти дней, учитывая день отгрузки товара. Вместе с продукцией поступает накладная или товарно-транспортная накладная, счет на оплату, а далее поступает счет- фактура.

При получении счет-фактуры, организация принимает к учету данную продукцию. Данная счет-фактура вносится в журнал учета полученных счетов- фактур. На основании данных журнала учета счетов-фактур составляется книга покупок. Книга покупок содержит всю необходимую информацию: наименования всех поставщиков, которые реализовали покупателю продукцию за данный период, суммы и даты поставок продукции, ставки НДС, суммы уплаченного поставщикам входного НДС.

При совершении операций по продаже продукции, организация выставляет сама счет-фактуру с выделенной суммой НДС. Система 1С автоматически включает в журнал учета выставленных счетов-фактур и книгу продаж выписанную счет-фактуру. Книга продаж и книга покупок ведет учет выставленных счетов-фактур в хронологическом порядке.

Книга покупок и книга продаж являются регистрами налогового учета, которые содержат полную и достоверную информацию по входящему и исходящему НДС.

В бухгалтерском учете суммы НДС, перечисленные покупателями за операции по реализации продукции, отражаются проводкой Дебет счета 90, 91 Кредит счета 68. А суммы НДС, которые уплачиваются поставщикам, отражаются на Дебете на счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». После того, как продукцию оприходывали, эти суммы НДС списываются в уменьшение задолженности перед бюджетом проводкой Дебет 68 Кредит 19.

Ежемесячно организация уплачивает платежи по НДС равными долями по итогам предыдущего квартала. Платежи по НДС уплачиваются не позднее двадцатого числа месяца следующего за отчетным.

Определим сумму НДС, которая подлежит к уплате в бюджет, за IV квартал 2018 года организации ООО «Прибор-Русса».

В IV квартале 2018 года налогооблагаемая база по операциям реализации продукции и передачи имущественных прав по ставке 18% составила 204 796 руб. Дополнительно нужно учесть поступившие суммы в счет будущих поставок продукции, которые составили 237 000 руб. и сумму налога, подлежащую восстановлению 11 103 руб. Рассчитываем сумму НДС исчисл. НДС исчисл. = $(204\,796 * 18\%) + (237\,000 * 18\%) + 11\,103 = 84\,119$ руб.

Теперь определяем суммы налоговых вычетов. Сумма НДС, которую предъявили организации по операциям покупки продукции составила 40 238 руб, а также сумма НДС предъявленная в счет будущих поставок составила 13 644 руб. Считаем:

НДС в отчете = $40\,238 + 13\,644 = 53\,882$ руб.

Находим сумму НДС к уплате:

НДС к уплате = $84\,119 - 53\,882 = 30\,237$ руб.

Итоговая сумма НДС к уплате за IV квартал 2018 года составила 30 237 руб.

Следовательно, организация до двадцатого числа января, февраля и марта 2018 года уплачивает равными долями по 10 079 руб.

В программе 1 С формируется платежное поручение, которое отсылается обслуживающему банку. И через систему клиент - банк производится уплата платежей.

Рассмотрим динамику начисления НДС и суммы, которые подлежат возмещению из бюджета по кварталам исследуемых периодов. Данные приведены в таблице 1.

Как видим из таблицы в 2018 году резко сократились суммы НДС. Тому причиной послужило уменьшение покупателей, что привело к сокращению количества предоставляемых услуг и продаваемой продукции.

Таблица 1

Сравнительный анализ НДС ООО «Прибор-Русса»

Период	2016		2017		2018	
	Выручка, руб.	Сумма НДС, руб.	Выручка, руб.	Сумма НДС, руб.	Выручка, руб.	Сумма НДС, руб.
I квартал						
НДС начисленный		214 278		218 383		20 929
НДС к возмещению		107 841		104 886		13 922
Итого НДС к уплате		106 437		113 497		7 007
II квартал						
НДС начисленный		159 961		247 463		24 041
НДС к возмещению		35 962		103 603		17 581
Итого НДС к уплате		123 999		143 860		6 460

III квартал

НДС начисленный	1435026	219 299	52 355
НДС к возмещению	1321084	108 497	42 757
Итого НДС к уплате	100 213	110 802	9 598

IV квартал

НДС начисленный	230 084	1210267	84 119
НДС к возмещению	51 559	1158761	53 882
Итого НДС к уплате	178 525	51 506	30 237

Выручка от реализации за год	10 803 000	9 078 000	613 000
---------------------------------	---------------	--------------	---------

Всего НДС за год	509 174	419 665	53 302
------------------	---------	---------	--------

- 1. Составление налоговой отчетности по НДС

К формам налоговой отчетности относят налоговую декларацию по НДС, налоговую декларацию по косвенным налогам при импорте товаров на территорию РФ, счет-фактуры, книгу покупок и книгу продаж. Ранее было рассмотрено оформление счет-фактуры, книги покупок и книги продаж и их предназначение. Рассмотрению подлежит налоговая декларация.

Под налоговой декларацией подразумевают письменное заявление, в котором налогоплательщик отражает объект налогообложения, полученные доходы, произведенные расходы, указывает источники доходов. Также предоставляет сведения о налоговой базе, о имеющихся налоговых льготах и другие данные.

Организация ООО «Прибор-Русса» ежеквартально предоставляет в налоговые органы декларацию по НДС в срок не позднее двадцать пятого числа месяца, который следует за прошедшим кварталом.

Налоговую декларацию заполняют на основе данных книги продаж и книги покупок, бухгалтерских регистрах предприятия.

На первом этапе составления налоговой декларации бухгалтер проверяет бухгалтерские счета 41 «Товары», 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 60.2 «Расчеты по выданным авансам», 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками за оказанные услуги» и 62.2 «Расчеты с поставщиками и заказчиками по авансам полученным» на наличие долгов и авансов в разрезе каждого контрагента. В результате проверки есть вероятность обнаружения ошибок, которые могут повлиять на достоверность предоставляемой информации.

Далее бухгалтер формирует оборотно-сальдовую ведомость по счету

1. «Выручка». Итоговую сумму по кредиту счета 90.1 умножаем на ставку 18/118 %, в результате должна получиться сумма равная итоговой сумме по счету 90.3 «НДС с выручки».

Затем формируется оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.2 «Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным». Итоговую сумму по кредиту счета 62.2 также умножаем на ставку 18/118% и полученная сумма должна быть равной итоговой сумме по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Делаем то же самое с суммой по дебету счета 62.2 и сравниваем с суммой по кредиту счета 76. Они также должны быть равны.

Анализируем счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Нам необходимо чтобы на счете не висела ни одна сумма.

Затем полученные данные сверяем с данными книги покупок и книги продаж. Бухгалтер формирует оборотно-сальдовую ведомость по счету 68.2 «Расчеты с

бюджетом по НДС». Из итоговой суммы за наш период по кредиту счета 68.2 отнимаем уплаченные суммы со счета 51 «Расчетный счет» и должна получиться итоговая сумма НДС равная сумме НДС по книге покупок.

Далее рассматриваем дебет счета 68.2. Обороты по дебету счета 68.2 должны сходиться с данными книги продаж.

Декларация заполняется в рублях без копеек, округляя в большую сторону. Страницы налоговой декларации обязательно нумеруют. Декларацию предоставляют в электронном виде.

Организация заполняет:

- титульный лист;
- Раздел 1, содержащий информацию о фактической сумме НДС, которая подлежит уплате в бюджет;
- Раздел 3, который содержит расчеты суммы НДС, указанной в Разделе 1 по осуществляемым операциям.

В титульном листе указываются следующие данные: ИНН и КПП организации, номер корректировки, налоговый период, отчетный год, номер налогового органа и код его местонахождения, наименование налогоплательщика и его код ОКВЭД, номер контактного телефона, количество страниц предоставляемой налоговой декларации, сведения о предъявителе данной налоговой декларации и о его действующей доверенности, а также его подпись.

В разделе 1 организацией указываются ИНН и КПП организации, код по ОКТМО, код бюджетной классификации и сумма налога, которая подлежит к уплате согласно п.1 статьи 173 Налогового кодекса.

Раздел 3 содержит ИНН и КПП организации и уточненные данные по совершаемым операциям, включая сведения о налоговых льготах и итоговую сумму налога, которую необходимо внести в бюджет по итогам истекшего квартала.

Заключение

Работа посвящена рассмотрению вопросов исчисления и порядка уплаты НДС в организации ООО «Прибор-Русса». В процессе ее написания были определены цель работы и поставлены задачи, которые в ходе исследования полностью выполнены.

В первой главе были рассмотрены теоретические основы налога на добавленную стоимость.

При общем ознакомлении с организацией подробно рассмотрена организационная структура организации, организация бухгалтерского и налогового учета.

Также был подробно изучен порядок исчисления и уплаты НДС и описана методика их ведения бухгалтерского и налогового учета, в соответствии с утвержденными положениями и нормативными актами.

Были приведены примеры заполнения регистров налогового учета, налоговой отчетности и отражены операции с использованием рабочего плана счетов. Также был проведен анализ налоговых обязательств, определена их структура и динамика за период с 2016 по 2018 года.

Были рассмотрены сложные случаи в исчислении НДС, разработаны мероприятия по налоговому планированию по оптимизации налоговых платежей.

Таким образом, при рассмотрении порядка исчисления НДС как объекта учета и контроля, огромную роль играет четко организованный бухгалтерский и налоговый учет, который должен оперативно обеспечивать руководителей и других заинтересованных лиц необходимой информацией для эффективного управления финансовыми средствами организации.

Анализ результатов деятельности ООО «Прибор-Русса» по вопросам социальной ответственности показал, что организация успешно реализует базовые основы корпоративной социальной ответственности. Это выражается в предложении сотрудникам социальной гарантии сверх установленных норм. компания стремится к повышению мотивации персонала, созданию условий социальной защищенности, поддержанию стабильности и благоприятного психологического климата в коллективе, а так же поддерживает семьи сотрудников.

Организация ООО «Прибор-Русса» ежеквартально предоставляет в налоговые органы декларацию по НДС в срок не позднее двадцать пятого числа месяца, который следует за прошедшим кварталом.

Налоговую декларацию заполняют на основе данных книги продаж и книги покупок, бухгалтерских регистрах предприятия.

На первом этапе составления налоговой декларации бухгалтер проверяет бухгалтерские счета 41 «Товары», 60.1 «Расчеты» с поставщиками и

подрядчиками» и 60.2 «Расчеты по выданным авансам», 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками за оказанные услуги» и 62.2 «Расчеты с поставщиками и заказчиками по авансам полученным» на наличие долгов и авансов в разрезе каждого контрагента. В результате проверки есть вероятность обнаружения ошибок, которые могут повлиять на достоверность предоставляемой информации.

Далее бухгалтер формирует оборотно-сальдовую ведомость по счету

1. «Выручка». Итоговую сумму по кредиту счета 90.1 умножаем на ставку 18/118 %, в результате должна получиться сумма равная итоговой сумме по счету 90.3 «НДС с выручки».

Затем формируется оборотно-сальдовая ведомость по счету 62.2 «Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным». Итоговую сумму по кредиту счета 62.2 также умножаем на ставку 18/118% и полученная сумма должна быть равной итоговой сумме по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Делаем то же самое с суммой по дебету счета 62.2 и сравниваем с суммой по кредиту счета 76. Они также должны быть равны.

Анализируем счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Нам необходимо чтобы на счету не висела ни одна сумма.

Затем полученные данные сверяем с данными книги покупок и книги продаж. Бухгалтер формирует оборотно-сальдовую ведомость по счету 68.2 «Расчеты с бюджетом по НДС». Из итоговой суммы за наш период по кредиту счета 68.2 отнимаем уплаченные суммы со счета 51 «Расчетный счет» и должна получиться итоговая сумма НДС равная сумме НДС по книге покупок.

Далее рассматриваем дебет счета 68.2. Обороты по дебету счета 68.2 должны сходиться с данными книги продаж.

Список использованных источников

1. **Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 06.06.2019)///"Собрание законодательства РФ", N 31, 03.08.1998, ст. 3824.**
2. **Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ(ред. от 03.07.2019)///Собрание законодательства РФ", 07.08.2000, N 32, ст.**

3340,

3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ(ред. от 28.11.2018)"О бухгалтерском учете"//"Собрание законодательства РФ", 12.12.2011, N 50, ст. 7344
4. О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость [Электронный ресурс]: постанов. РФ от 26.12.2011 № 1137 (ред. от 29.11.2015) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/cons_doc_LAW_171741
5. Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/
6. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/
7. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 29.10.2015 № ММВ-7-3/558@ // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/cons_doc_LAW_15265
8. Алексеева Г.И., Богомолец С.Р., Сафонова И.В. и др. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: Университет, 2016.- 720 с.
9. Алиев Б.Х., Мусаева Х.М. Налоги и налоговая система в Российской Федерации. Учебное пособие. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.- 439 с.
10. Барулин С.В., Ермакова Е.А., Степаненко В.В. Налоговый менеджмент: учебник для бакалавров. М.: «Дашков и К°», 2016.- 350 с.
11. Косарева Т.Е. Налогообложение организаций и физических лиц. Учебное пособие. М.: ИНФА-М, 2015.- 240 с.
12. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016.- 591 с.
13. Майбуров И.А. Налоговая политика: учебник. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.-300с.
14. Малис Н.И. Налоговая система Российской Федерации. Учебное пособие. М.: ИНФА-М, 2016.- 152 с.

15. Мешков Д.А., Топчи Ю.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации: учебник для бакалавров. М.: «Дашков и К°», 2016.- 160 с.
16. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавров. М.: Юрайт, 2017.- 450 с.
17. Перов А.В., Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров. М.: Юрайт, 2016.- 996 с.
18. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров. М.: Юрайт, 2018.- 393 с.