СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

1. УПРОЩЁННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1.1 Описание упрощённой системы налогообложения

1.2 Налогоплательщики

1.3 Порядок и условия прекращения применения УСН

1.4 Объект налогообложения

1.5 Порядок признания доходов и расходов

1.6 Налоговая база

1.7 Порядок исчисления и уплаты налога

1.8 Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на УСН и наоборот

1.9 Особенности применения УСН индивидуальными предпринимателями на основе патента

2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО–ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗАО «ТЕМОЙЛ»

2.1 Краткая характеристика организации ЗАО «Темойл»

2.2 Анализ налогообложения при УСН ЗАО «Темойл»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ВВЕДЕНИЕ

В условиях развития рыночных отношений важное место занимают малые предприятия. Они вносят вклад в развитие экономики регионов, способствуют формированию стабильных налоговых поступлений в бюджеты территориальных образований.

На начало 2001 г. в России насчитывалось около 900 тыс. малых предприятий, на которых работало около 14% всех занятых в народном хозяйстве. По форме собственности из них более 70 % являются частными, 13% - государственными и 16 % - смешанными.

Государственная поддержка малого предпринимательства осуществляется в направлениях:

- формирование инфраструктуры поддержки и развития малых предприятий;

- создания условий для развития малого предпринимательства, в том числе льготного налогообложения;

- установление упрощенного порядка регистрации субъектов малого предпринимательства, упрощенной схемы налогообложения и отчетности;

- организации подготовки, переподготовки и повышения квалификации кадров для малого предпринимательства;

- оказания финансовой поддержки субъектов малого предпринимательства.

Одним из действительных методов государственного стимулирования малого предпринимательства является система льгот по налогообложению, а также законодательно приняты специальные налоговые режимы, упрощающие исчисление, уплату и отчетность по налогам и сборам.

Наряду с малыми предприятиями специальные налоговые режимы могут использовать организации и индивидуальные предприниматели в зависимости от видов их деятельности.

Целью работы является изучение упрощенной системы налогообложения.

Задачами работы является рассмотрение упрощенной системы налогообложения, её налогоплательщиков, порядок и условия прекращения применения УСН, порядка признания доходов и расходов, налоговой базы, налогового, отчетного периода, налоговой ставки, порядка исчисления и уплаты налога, отчетности, особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на УСН и наоборот, особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента.

Актуальностью темы является то, что все предприятия в настоящее время переходят на упрощённую систему налогообложения, потому что это проще, удобнее и выгоднее.

1. УПРОЩЁННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1.1 Описание упрощенной системы налогообложения

Упрощенная система налогообложения (УСН) введена Федеральным законом от 24 июля 2002 г. № 104-ФЗ, регламентируется главой 26.2 НК РФ и применяется организациями и индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения. Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций и единого социального налога. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением НДС, подлежащего уплате при возе товаров на таможенную территорию Российской Федерации. При этом налогоплательщики УСН, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

Применение УСН индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности) и единого социального налога (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, а также выплат и иных вознаграждений, начисляемых ими в пользу физических лиц). Индивидуальные предприниматели, применяющие систему налогообложения, не признаются плательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, сохраняются действующие порядок ведения кассовых операций и порядок представления статистической отчетности, они не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, предусмотренных НК РФ.

1.2 Налогоплательщики

Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам 9 месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы., определяемые в соответствии со ст.248 НК РФ, не превысили 15 млн. руб. Причем указанная величина предельного размера доходов подлежит индексации на коэффициента-дефлятор, устанавливаемый ежегодно на каждый следующий календарный год и учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации за предыдущий календарный год.

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- организации, имеющие филиалы и (или) представительства;

- банки;

- страховщики;

- негосударственные пенсионные фонды;

- инвестиционные фонды;

- профессиональные участники рынка ценных бумаг;

- ломбарды**;**

- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых;

- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;

- частные нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;

- организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;

- организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;

- организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25%;

- организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек;

- организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, являющихся амортизируем имуществом, превышает 100 млн. Руб.;

- бюджетные учреждения;

- иностранные организации, имеющие филиалы, представительства и иные обособленные подразделения на территории Российской Федерации.

Организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности по одному или нескольким видам предпринимательской деятельности, в праве применять упрощённую систему налогообложения в отношении иных осуществляемых ими видов предпринимательской деятельности. При этом ограничения по численности работников и стоимости основных средств и нематериальных активов определяются исходя из всех осуществляемых ими видов деятельности.

1.3 Порядок и условия прекращения применения УСН

Организации и индивидуальны предприниматели, изъявившие желания перейти на упрощенную систему налогообложения, подают в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на УСН, в налоговый орган у своего нахождения (месту жительства) заявление и сообщают о размер доходов за девять месяцев текущего года и определяют объект налогообложения. В случае изменения избранного объекта налогообложения необходимо уведомить в налоговый орган до 20 декабря года, предшествующего году, в котором в первые применена УСН. Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный предприниматель вправе подать заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения в пятидневный срок с даты постановки на учёт в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет. В этом случае УСН применяется с даты постановки х на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве.

Организации и индивидуальные предприниматели, которые в соответствии с законодательством субъектов Российской Федерации до окончания текущего календарного года перестали быть плательщиками единого налога на вмененный доход, вправе на основании заявления перейти на упрощенную систему налогообложения с начала того месяца, в котором была прекращена их обязанность по уплате единого налога на вмененный доход. Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной налоговый режим налогообложения.

Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысили 20 млн. Руб. И (или) в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие установленным ниже требованиям, то такой налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения с начала того квартала, в котором это произошло. При этом не уплачиваются пени и штрафы за несвоевременную уплату ежемесячных платежей в течение того квартала, в котором произошел переход на иной режим налогообложения.

Указанная величина предельного размера доходов налогоплательщика, ограничивающаяся его право на применение УСН, подлежит индексации. Налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения в течение 15 дней по истечении отчетного (налогового) периода, а перейти на иной режим налогообложения можно с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года перехода. Однако вновь перейти на систему налогообложения возможно не ранее чем через один год после того, как утрачивается право на ее применение.

1.4 Объект налогообложения

Объектом налогообложения признаются доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов. Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком. Налогоплательщики, являющиеся участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, применяют в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Объект налогообложения не может меняться в течение трех лет с начала применения упрощенной системы налогообложения.

При определении объекта налогообложения учитываются следующие доходы:

- доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ;

- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ.

При определении объекта налогообложения не учитываются доходы, предусмотренные ст. 252 НК РФ.

Кроме того, в составе доходов не учитываются доходы в виде полученных дивидендов, если их налогообложение произведено налоговым агентом.

При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

1) расходы на приобретение нематериальных активов, а также создание нематериальных активов самим налогоплательщиком;

2) расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств;

3) расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);

4) арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе лизинг) имущество;

5) материальные расходы;

6) расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

7)расходы на обязательное страхование работников и имущества;

8) суммы налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам (работам, услугам);

9) проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов);

10) расходы на обеспечение пожарной безопасности по охране имущества, прочих охранных услуг;

11) суммы таможенных платежей;

12) расходы на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации;

13) расходы на командировки, в частности на: проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы; наём жилого помещения; суточные или полевое довольствие в пределах норм и т.п.;

14) плату государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление документов в пределах тарифов;

15) расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги;

16) расходы на публикацию бухгалтерской отчетности;

17) расходы на канцелярские товары;

18) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие услуги, расходы на оплату услуг связи;

19) расходы на рекламу товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания;

20) уплаченные суммы налогов и сборов;

21) расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию;

22) судебные расходы и арбитражные сборы;

23) расходы на выплату комиссионных, агентских вознаграждений и по договорам поручения;

24) периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности;

Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов принимаются в следующем порядке в отношении :

1) приобретенных (созданных, изготовленных) основных средств в период применения упрощенной системы налогообложения – с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию;

2) приобретенных (созданных самим налогоплательщиком) нематериальных активов в период применения системы налогообложения – с момента принятия этого объекта нематериальных активов на бухгалтерский учет;

3) приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств, а также приобретенных (созданных самим налогоплательщиком) нематериальных активов до перехода на упрощенную систему налогообложения стоимость основных средств и нематериальных активов включается в расходы в следующем порядке :

-со сроком полезного использования до 3 лет включительно – в течение 1 года применения упрощенной системы налогообложения;

- со сроком полезного использования от 3 до 15 лет включительно – в течение первого гожа применения упрощенной системы налогообложения – 50% стоимости, второго года – 30 % стоимости и третьего года – 20% стоимости;

- со сроком полного использования свыше 15 лет – в течение 10 лет применения упрощенной системы налогообложения равными долями от стоимости основных средств.

При этом в течение налогового периода расходы принимаются за отчетные периоды равными долями. В случае, если налогоплательщик применяет УСН с момента постановки на учет в налоговых органах, стоимость основных средств и нематериальных активов принимается по первоначальной стоимости этого имущества, определяемой в порядке, установленном законодательством о бухгалтерском учете.

Сроки полезного использования основных средств определяются на основании. Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством РФ. Сроки полезного использования основных средств, не указанные в данной классификации, устанавливаются налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей. Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации согласно законодательству Российской Федерации, учитываются в расходах с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

В состав основных средств и нематериальных активов включаются основные средства и нематериальные активы, которые признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 НК РФ.

1.5 Порядок признания доходов и расходов

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках (в кассу), получения иного имущества (работ, услуг), имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод). При использовании покупателем в расчетах за приобретенные им товары (работы, услуги), имущественные права векселя датой получения доходов налогоплательщика признается дата оплаты векселя (день поступления денежных средств от векселедателя либо иного обязанного по указанному векселю лица) или день передачи налогоплательщиком указанного векселя по индоссаменту третьему лицу.

Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты, под которой понимается прекращение обязательства налогоплательщика – приобретателя товаров (работ, услуг), имущественных прав перед продавцом, непосредственно связанное с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг), передачей имущественных прав. При этом затраты учитываются в составе расходов с учетом следующих особенностей:

1) материальные расходы, а также расходы на оплату труда – в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, при ином способе. Аналогичный порядок применяется в отношении уплаты процентов за пользование заемными средствами (включая банковские кредиты) и при оплате услуг третьих лиц. При этом затраты на приобретение сырья и материалов в производство;

2) расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, - по мере реализации указанных товаров. Налогоплательщик вправе для целей налогообложения использовать один из следующих методов оценки покупных товаров: по стоимости единицы товара; по средней стоимости; по стоимости первых по времени приобретения(ФИФО); по стоимости последних по времени приобретения (ЛИФО).

Расходы, непосредственно связанные с реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке, учитываются в составе после их фактической оплаты;

3) расходы на уплату налогов и сборов – в размере, фактически уплаченном налогоплательщиком. При наличии задолженности по уплате налогов и сборов, расходы в пределах фактически погашенной задолженности в те отчетные (налоговые) периоды, когда налогоплательщик погашает указанную задолженность;

4) расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов отражаются в учете в последний день отчетного (налогового) периода. При этом указанные расходы учитываются только по оплаченным основным средствам и нематериальны активам, используемым при осуществлении предпринимательской деятельности;

5) при выдаче налогоплательщиком продавцу в оплату приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав векселя расходы по приобретению указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав учитываются после оплаты указанного векселя. Указанные в настоящем подпункте расходы учитываются исходя из цены договора, но не более суммы долгового обязательства, указанные в векселе. При этом налогоплательщики не учитывают в целях налогообложения в составе доходов и расходов суммовые разницы в случае, если по условиям договора обязательство (требование) выражено в условных денежных единицах.

1.6 Налоговая база

Если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, налоговой базой признается денежное выражение этих доходов.

Если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами и расходами, выраженными рублях. При этом доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте. Пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, установленному на дату соответственно получения доходов и (или) осуществления расходов. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются по рыночным ценам. Кроме того, при определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог. Сумма минимального налога исчисляется а налоговый период в размере 1 % налоговой базы, которой являются доходы, определяемые в соответствии со статьей 346.15 НК РФ.

Минимальный налог уплачивается, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

В следующие налоговые периоды налогоплательщик имеет право включить сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее.

Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, то можно уменьшить исчисленную по итогам налогового периода налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял упрощенную систему налогообложения и использовал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Однако убыток не может уменьшать налоговую базу более чем на 30 %. При этом оставшаяся часть убытка может быть перенесена на следующие налоговые периоды, но не более чем на 10 налоговых периодов.

Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка. Убыток, полученный при применении других режимов налогообложения, не принимается при переходе на упрощенную систему налогообложения и наоборот.

Налогоплательщики, переведенные по отдельным видам деятельности на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности должны вести раздельный учет доходов и расходов по разным специальным налоговым режимам. В случае невозможности разделения расходов при исчислении налоговой базы по налогам, исчисляемым по разным специальным налоговым режимам, эти расходы распределяются пропорционально долям доходов, полученных при применении указанных налоговых режимов.

Налоговым периодом признается календарный год, а отчетными 1 квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6%, а если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов – 15%.

1.7 Порядок исчисления и уплаты налога

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве в качестве объекта налогообложения доходы, по итогам каждого отчетного периода исчисляют суму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно Ι квартала, полугодия , 9 месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Сумма налога (авансовых платежей по налогу), исчисленная за налоговый (отчетный) период, уменьшается налогоплательщиками на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена более чем на 50%.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно Ι квартала, полугодия, 9 месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу. Ранее исчисленные суммы авансовых платежей по налогу засчитываются при исчислении сумм авансовых платежей за отчетный период и суммы налога за налоговый период. Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя). Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период. Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за отчетным периодом.

Суммы налога зачисляются на счета органов Федерального казначейства для их последующего распределения в бюджеты всех уровней и бюджеты государственных внебюджетных фондов в соответствии с бюджетным законодательством Российской федерации.

Налогоплательщики-организации по истечении налогового (отчетного) периода представляют налоговые декларации в налоговые органы по месту своего нахождения не позднее 31 марта года, следующего за налоговым периодом. Налоговые декларации по итогам отчетного периода представляются не позднее 25 дней со дней окончания соответствующего отчетного периода.

Индивидуальные предприниматели по истечении налогового период представляют налоговые декларации в налоговые органы по месту регистрации не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговые декларации по итогам отчетного периода представляются не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Налогоплательщики обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу в книге учета доходов и расходов.

1.8 Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на УСН и наоборот

Организации, ранее применявшие общий режим налогообложения с использованием метода начисления, при переходе на УСН выполняют следующие правила:

1) на дату перехода на упрощенную систему налогообложения в налоговую базу включаются суммы денежных средств, полученных до перехода на упрощенную систему налогообложения в оплату по договорам, исполнение которых налогоплательщик осуществляет после перехода на упрощенную систему налогообложения;

2) не включаются в налоговую базу денежные средства, полученные после перехода на упрощенную систему налогообложения, если по правилам налогового учета по методу начислений указанные суммы были включены в доходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций;

3) расходы, осуществленные организацией после перехода на упрощенную систему налогообложения, признаются расходами, вычитаемыми из налоговой базы, на дату их осуществления, если оплата таких расходов была осуществлена до перехода на упрощенную систему налогообложения, либо на дату оплаты, если оплата была осуществлена после перехода организации на упрощенную систему налогообложения;

4) не вычитаются из налоговой базы денежные средства, уплаченные после перехода на упрощенную систему налогообложения в оплату расходов организации, если до перехода на упрощенную систему налогообложения такие расходы были учтены при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с главой 25 НК РФ.

Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, при переходе на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль с использованием метода начисления выполняют следующее правила:

1) в составе доходов признается погашение задолженности (оплата) налогоплательщика за поставленные в период применения упрощенной системы налогообложения товары (выполненные работ, оказанные услуги), переданные имущественные права;

2) в составе расходов признается погашение задолженности (оплата) налогоплательщиком за полученные в период применения упрощенной системы налогообложения товары (выполненные работы, оказанные услуги), имущественные права.

Причем указанные доходы и расходы признаются на дату перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль с использованием метода начисления.

При переходе организации на прощенную систему налогообложения в налоговом учете на дату такого перехода отражается остаточная стоимость приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств и приобретенных (созданных самой организацией) нематериальных активов, которые оплачены до перехода на упрощенную систему налогообложения, в виде разницы между ценой приобретения (сооружения, изготовления, создания самой организацией) и суммой начисленной амортизации в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ.

При переходе на упрощенную систему налогообложения организации, применяющей систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), в налоговом учете на дату указанного перехода отражается остаточная стоимость приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств и приобретенных (созданных самой организацией) нематериальных активов, которые оплачены до перехода на упрощенную систему налогообложения, в виде разницы между ценой приобретения (сооружения, изготовления, создания самой организацией) основных средств и не материальными активами и суммой амортизации, начисленной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, за период применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

1.9 Особенности применения УСН индивидуальными предпринимателями на основе патента

Индивидуальные предприниматели, осуществляющие один из видов предпринимательской деятельности, указанных в ст. 346.25.1 НК РФ, вправе перейти на упрощенную систему налогообложения на основе патента. При этом на них распространяются правила, установленные выше. Упрощенную систему налогообложения вправе применять индивидуальные предприниматели, не привлекающие в своей предпринимательской деятельности наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера, и осуществляющим один из следующих видов предпринимательской деятельности:

1) пошив и ремонт одежды и других швейных изделий;

2) изготовление и ремонт трикотажных изделий;

3) изготовление и ремонт вязанных изделий;

4) пошив и ремонт изделий из меха (в том числе головных уборов);

5) пошив и ремонт головных уборов из фетра, ткани и других материалов;

6) изготовление и ремонт обуви ( в том числе валяной);

7) изготовление галантерейных изделий и бижутерии;

8) изготовление искусственных венков и цветов;

9) изготовление, сборку, ремонт мебели и других столярных изделий;

10) изготовление и ремонт ковровых изделий;

11) изготовление и ремонт металлоизделий, заточку режущих инструментов, заправку и ремонт зажигалок;

12) изготовление и ремонт рыболовных приспособлений (принадлежностей);

13) ремонт часов и граверные работы;

14) изготовление и ремонт игрушек и сувениров;

15) изготовление и ремонт ювелирных изделий;

16) изготовление изделий народных художественных промыслов;

17) заготовку шкур и шерсть домашних животных;

18) выделку и реализацию шкур;

19) чистку обуви;

20) фото-, кино- и видео услуги;

21) ремонт бытовой техники, радиотелевизионной аппаратуры, компьютеров;

22) изготовление, установку и ремонт надгробных памятников и ограждений;

23) ремонт и техническое обслуживание автомобилей;

24) парикмахерские и косметические услуги;

25) перевозку пассажиров и грузов на автомобильном и водном транспорте, включая паромную перевозку;

26) мойку автотранспортных средств;

27) музыкальное обслуживание торжеств и обрядов, услуги тамады;

28) ремонт и настройку музыкальных инструментов;

29) выполнение живописных работ;

30) услуги переводчика;

31) машинописные работы;

32) копировальные работы;

33) ремонт и обслуживание копировально-множительной техники и т.д.

Принятие субъектами Российской Федерации решений о возможности применения индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения на основе патента не препятствует им применять по своему выбору упрощенную систему налогообложения. Документом, удостоверяющем право применения индивидуальными предпринимателями УСН на основе патента, является выдаваемый индивидуальному предпринимателю налоговым органом патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, представленных выше. Форма патента утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. Патент выдается по выбору налогоплательщика на один из следующих периодов, начинающихся с 1-го числа квартала : квартал, полугодие, 9 месяцев, год. Заявление на получение патента подается индивидуальным предпринимателем в налоговый орган по месту постановки индивидуального предпринимателя на учет в налоговом органе не позднее чем за один месяц до начала применения индивидуальным предпринимателем упрощенной системы налогообложения на основе патента.

Налоговый орган обязан в 10-дневный срок выдать индивидуальному предпринимателю патент или уведомить его об отказе в выдаче патента. При выдаче патента заполняется также его дубликат, который хранится в налоговом органе. Годовая стоимость патента определяются как соответствующая налоговой ставке (6%) процентная доля установленного по каждому виду предпринимательской деятельности потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода. В случае получения индивидуальным предпринимателем патента на более короткий срок (квартал, полугодие, 9 месяцев) стоимость патента подлежит пересчету в соответствии с продолжительностью того периода , на который был выдан патент.

Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода устанавливается законами субъектов Российской Федерации по каждому и видов предпринимательской деятельности, по которому разрешается применение индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения на основе патента. При этом допускается дифференциация такого годового дохода с учетом особенностей и места ведения предпринимательской деятельности индивидуальными предпринимателями на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

В случае, если вид предпринимательской деятельности входит в перечень для уплаты ЕНВД, размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по данному виду предпринимательской деятельности не может превышать величину базовой доходности, умноженную на 30. Указанные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения на основе патента, производят оплату 1/3 стоимости патента в срок не позднее 25 дней после начала осуществления предпринимательской деятельности на основ патента.

При нарушении условий применения упрощенной системы налогообложения на основе патента, например, привлечения в своей предпринимательской деятельности наемных работников (в том числе по договорам гражданско-правового характера) или осуществления на основе патента вида предпринимательской деятельности не предусмотренного в законы субъекта РФ, а так же при неоплате (не полной оплате) 1/3 стоимости патента индивидуальный предприниматель теряет право на применение упрощенной системы налогообложения на основе патента в периоде, на который был выдан патент. В этом случае индивидуальный предприниматель должен уплачивать налоги в соответствии с общим режимом налогообложения. При этом стоимость (часть стоимости) патента, уплаченная индивидуальным предпринимателем, не возвращается. Оплата оставшейся части стоимости патента производится налогоплательщиком не позднее 25 дней со дня окончания периода, на который был получен патент.

2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО – ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗАО «ТЕМОЙЛ»

2.1 Краткая характеристика организации ЗАО «Темойл»

Закрытое акционерное общество «ТЕМОЙЛ» создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, ФЗ РФ «Об акционерных обществах», другими законодательными актами Российской Федерации.

Учредителями Общества является ОАО «Темрюкагропромхимия», зарегистрированное согласно согласно законодательству РФ 2 сентября 1996 года администрацией Темрюкского района. Регистрационный номер № 808 по юридическому адресу: 353520 Краснодарский край, город Темрюк, Анапское шоссе 1.

Общество является юридическим лицом и свою деятельность организует на основании Устава и действующего законодательства.

Полное официальное наименование на русском языке: Закрытое Акционерное Общество «Темойл», сокращенное наименование на русском языке: ЗАО «Темойл».

Общество вправе в установленном порядке открывать расчетный, валютный и другие банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на его место нахождения. Общество имеет штампы и бланки со своим наименованием, эмблему и другие средства визуальной идентификации.

Место нахождения ЗАО «Темойл» - город Темрюк. Почтовый (юридический) адрес 353520, РФ, Краснодарский край, город Темрюк, улица Анапское шоссе, 1.

Целями деятельности ЗАО «Темойл» являются расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли. Общество может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом в том числе ЗАО «Темойл» вправе:

- осуществлять переработку нефти и нефтепродуктов;

- оказывать транспортные и транспортно-экспедиторские услуги;

- осуществлять оптовую и розничную торговлю, в том числе путем создания сети торговых баз, магазинов, коммерческих центров;

- в установленном порядке осуществлять брокерские и посреднические операции, включая экспорт, импорт товаров любой номенклатуры;

- осуществлять производство и переработку различного сырья и пищевых продуктов, заниматься производством продовольственных и товаров;

- заниматься гостиничным и туристическим бизнесом, в том числе организовывать круизы на собственных и зафрахтованных судах;

- фрахтовать российские и иностранные суда для проведения коммерческих операций на международном рынке;

- осуществлять иные виды деятельности, не противоречащие действующему законодательству.

Общество осуществляет любые виды внешнеэкономической деятельности, не запрещенные законом.

Общество считается созданным как юридическое лицо с момента государственной регистрации. Для достижения цели своей деятельности ЗАО «Темойл» в праве нести обязанности, осуществлять любые имущественные и личные не имущественные права, предоставляемые законодательством для закрытых акционерных обществ, от своего имени совершать любые допустимые законом сделки, быть истцом и ответчиком в суде. ЗАО «Темойл» имеет в собственности обособленное имущество, учитываемые на его самостоятельном балансе.

Если несостоятельность (банкротство) Общества вызвано действиями (бездействия) его акционеров или других лиц, которые имеют право давать обязательные для Общества указания, либо иным образом имеют возможность определять его действия, то на указанных акционеров или других лиц в случае недостаточности имущества общества может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам.

Общество может создавать филиалы и открывать представительства на территории РФ и за рубежом.

Общество самостоятельно планирует свою производственно-хозяйственную деятельность. Реализация продукции, выполнение работ и предоставление услуг осуществляется по ценам и тарифам устанавливаемым Обществом самостоятельно. Общество вправе совершать действия, не запрещённые действующим законодательством. Сделки, выходящие за пределы уставной деятельности, но не противоречащей закону, является действительными.

Уставный капитал ЗАО «Темойл» образован за счет имущества преданного обществу учредителя. Он гарантирует интересы его кредиторов, и составляет 1067000 (1 млн. 67 Тыс.руб.).

Уставный капитал разделен на момент учреждения Общества на обыкновенные именные акции в количестве 1067 штук, номинальной стоимостью 1000 руб. каждая. В момент учреждения акции распределяются следующим образом: ОАО «Темрюкагропромхимия» - 1067 акций на сумму 1067000 руб. (100% уставного капитала).

По решению общего собрания акционеров уставный капитал может быть увеличен как путем увеличения номинальной стоимости акций, так и за счет размещения дополнительных акций. Общество вправе направить всю чистую прибыль или ее часть, в полученную по итогам финансового года, на оплату увеличения уставного капитала. Общество вправе по решению общего собрания уменьшить уставный капитал как путем уменьшения номинальной стоимости акций, так и путем сокращения их общего количества за счет приобретения и погашения части акций.

Акционеры Общества имеют право согласия других акционеров продавать, дарить либо отчуждать иным образом принадлежащие им акции. В случаях, установленных ФЗ РФ «Об акционерных обществах» и в других, предусмотренных законодательством, случаях акционеры вправе требовать полного или частичного выкупа Обществом принадлежащих им акций по рыночной стоимости этих акций.

Все споры по вопросам приобретения и реализации акций разрешаются в судебном порядке. Общее собрание может принять решение об отсрочке оплаты выкупаемых Обществом акций до окончаний финансового года.

Общество вправе размещать облигации и другие ценные бумаги, предусмотренные правовыми актами РФ о ценных бумагах. Решение о размещении ценных бумаг принимает общее собрание акционеров.

Каждая обыкновенная акция предоставляет ее владельцу-акционеру одинаковый объем прав. Акция не предоставляет право голоса до момента ее полной оплаты, если иное не предусмотрено законом. В случае неполной оплаты акций в установленные сроки, акция вступает в распоряжение Общества, о чем в реестре акционеров Общества делается соответствующая запись. Деньги и (или) иное имущество, внесенное в оплату акций, по истечении установленного срока не возвращаются.

2.2 Анализ налогообложения при УСН ЗАО «Темойл»

Таблица 1 – Расчёт налога (минимального налога) уплачиваемого ЗАО «Темойл», в связи с применением упрощенной системы

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателей | Значение показателей |
| 1. Сумма полученных доходов, руб. | 1534637 |
| 2. Налоговая база для исчисления налога, руб. | 1534637 |
| 3. Ставка налога, (%) | 6 |
| 4. Сумма исчисленного налога (код строки 2х3) | 92078 |
| 5. Сумма уплаченных за налоговый (отчётный) период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, а так же выплаченных работникам в течение налогового (отчётного) периода из средств налогоплательщика пособий по временной нетрудоспособности, уменьшающая сумму исчисленного налога по коду строки 4 | 15497 |
| 6. Исчислено налога за предыдущие отчётные периоды (сумма кодов строк 7-8) | 68154 |
| 7. Сумма налога, подлежащая уплате по итогам налогового (отчётного) периода (строки 4-5-6) | 8427 |
| 8. Сумма налога к уменьшению за налоговый (отчётный) период (строки 6-(4-5)) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

Анализ строк таблицы.

Для того, чтобы заполнить страницу №1, необходимо в программе «1-С бухгалтерия» сделать анализ счета 51 (Расчетный счет) за весь год. Сумма, стоящая по счету 60 (Расчеты с покупателями) по дебету, является показателем строки 1.

Так как организация выбрала упрощенную систему налогообложения, объект налогообложения – доходы, то ставка – 6%.

Для того, чтобы рассчитать сумму исчисленного налога необходимы показатели строки 1 умножить на показатели строки 3 (1534637 х 6% = 92078).

Для того, чтобы исчислить строку 5, необходимо в программе «1-С бухгалтерия» сделать анализ счета 51 и посмотреть значение счета 69 (Страховые взносы) по кредиту, эта сумма должна быть не более 50% суммы исчисленного налога. Организация вправе уменьшить свой исчисленный налог на эту сумму. Для заполнения строки 6, необходимо сложить сумму исчисленного налога за предыдущие налоговые периоды.

Для расчета показателей строки 7 (сумма налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода), необходимо из суммы исчисленного нами налога вычесть строку 5 (сумма уплаченных за налоговый период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, а так же выплаченных работникам в течение налогового периода из средств налогоплательщика пособий по временной нетрудоспособности) и строку 6 (исчислено налога за предыдущие отчетные периоды).

Показатель строки 7 и есть сумма налога уплачиваемая в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Так как ЗАО «Темойл» является малочисленной организацией, ей было не выгодно находиться на общем режиме налогообложения и уплачивать НДС. Поэтому организация в конце 2006 года подала заявление в налоговый орган о переходе на упрощенную систему налогообложения, объект налогообложения - доходы. Но Налоговый орган отказал ей в этом запросе.

В связи с этим первый квартал 2007 года организация находилась на общем режиме налогообложения.

В следствии того, что налоговый орган неправомерно отказал организации в запросе, она подала заявление в суд. После судебного разбирательства налоговые органы согласились перевести организацию ЗАО «Темойл» на упрощенную систему налогообложения.

Таблица 2 – Расчет платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Для лиц 1966 года рождения и старше | Для лиц 1967 года рождения и моложе | Всего |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. База для начисления страховых взносов за расчётный период, всего | 72300 | \_\_\_\_\_\_\_\_\_ | 72300 |
| 2. В том числе за последний квартал расчётного периода | 20400 | \_\_\_\_\_\_\_ | 20400 |
| 3. Из них: 1 месяц | 6800 | \_\_\_\_\_\_\_ | 6800 |
| 4. 2 месяц | 6800 | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | 6800 |
| 5. 3 месяц | 6800 | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | 6800 |
| 6. Сумма начисленных платежей по страховым взносам на ОПС за расчетный период, всего | 10122 | \_\_\_\_\_\_\_\_\_ | 10122 |
| 7. В том числе за последний квартал расчетного периода | 2856 | \_\_\_\_\_\_\_\_\_ | 2856 |
| 8. Из них: 1 месяц | 952 | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | 952 |
| 9. 2 месяц | 952 | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | 952 |
| 10. 3 месяц | 952 | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | 952 |
| 11. Сумма начисленных платежей по страховым взносам на страховую часть трудовой пенсии за расчётный период, всего | 10122 | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | 10122 |
| 12. В том числе за последний квартал расчетного периода | 2856 | \_\_\_\_\_\_\_\_\_ | 2856 |
| 13. Из них: 1 месяц | 952 | \_\_\_\_\_\_\_\_ | 952 |
| 14. 2 месяц | 952 | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | 952 |
| 15. 3 месяц | 952 | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | 952 |
| 16. Сумма начисленных платежей по страховым взносам на накопительную часть трудовой пенсии за расчетный период, всего | \_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_ |
| 17. В том числе за последний квартал расчетного периода | \_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_ |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 18. Из них: 1 месяц | \_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_ |
| 19. 2 месяц | \_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_ |
| 20. 3 месяц | \_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_ |

Так как в организации лиц моложе 1967 года нет, то строки с 16 по 20 графы 3 и 4 полностью не заполняются, а данные графы 3 является данными для графы 5.

Для заполнения раздела 2.1 нашей декларации (уплата страховых взносов на ОПС) необходимо в «1-С бухгалтерия» сделать анализ счета 51 и посмотреть счет 69 по кредиту «Уплата пенсионных страховых взносов».

Для заполнения строки 1 данной таблицы, необходимо заполнить раздел 2.2 декларации.

Базой для начисления страховых взносов является заработная плата работников, исчисленная нарастающим итогом с начала года.

Общая сумма заработной платы работников умножается на 14%, так как лица старше 1966 год рождения (строки 13, 14, 15).

Для заполнения строки 12 (начисленные страховые взносы за последний квартал), необходимо сложить данные строк 13, 14, 15.

Для того, чтобы заполнить строку 11, необходимо сложить все данные строк 12 предыдущего периода (за 1, 2, 3 квартал).

Для заполнения строки 7, необходимо сложить данные строк 12 и 17.

Для заполнения строки 6, необходимо сложить данные строк 11 и 16.

Данные строк 3, 4, 5 берутся из книги заработной платы помесячно за отчетный квартал.

Для заполнения строки 2, необходимо сложить данные строк 3, 4, 5 (общая сумм заработной платы за отчетный квартал.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Государственная политика в сфере поддержки малого предпринимательства сосредоточена в направлениях организации подготовки, переподготовки и повышения квалификации кадров для развертывания системы малого бизнеса, формирования инфраструктуры поддержки и развития малых предприятий, создания условий развития малого предпринимательства, оказания финансовой поддержки субъектам малого бизнеса, установления упрощенного порядка регистрации налогообложения малых предприятий.

Упрощенная система ведения учета и отчетности по налогообложению предприятий позволяет в целом оперативно исчислять сумму налога по налоговой ставке непосредственно от валовой выручки, которая является налоговой базой. Упрощенная система не является обязательной и предприятие в праве самостоятельно избрать форму отчетности: упрощенную или общую.

Уплата единого налогового платежа в форме вмененного налога по своей природе является пошлиной (лицензионным сбором), который уплачивает организация или индивидуальный предприниматель в размере, указанном в платеже на определенный вид деятельности.

Установление единого налога на сельскохозяйственных товаропроизводителей, как и на субъектов малого предпринимательства, является упрощенной системой налогообложения, которая позволяет оперативно вести расчеты сумм налоговых платежей по налогом ставкам непосредственно от валовой выручки, являющейся налоговой базой.

Система налогообложения при выполнении организациями (инвесторами) соглашений о разделе продукции реализуется отдельными соглашениями по каждому виду деятельности, которые предусматривают значительные налоговые льготы инвесторам и упрощают процесс исчисления и уплаты отдельных видов налогов.

Во второй части работы мы проводили анализ финансово-экономической деятельности ЗАО «Темойл».

Анализировали:

* + - 1. расчеты по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения,
      2. расчеты платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

налогообложение пенсионный страхование упрощенный

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 части: Официальный текст. - М.: Омега-Л, 2003 – 253с.

2. Александров И.М. Налоговые системы России и зарубежных стран. М.: Бератор – Пресс, 2002 – 157с.

3. Брыгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Комментарий изменений и дополнений к Налоговому кодексу РФ. Часть первая/Под редакцией А.В. Брызгалина. М., 2005 – 145 с.

4. Бродский Г.М. Право и экономика налогообложения. - Спб.: Издательство С. - П. Ун-та, 2000 – 234 с.

5. Бюджетная система РФ/Под редакцией М.В. Романовского, О.В. Врублёвской. М.: Юрист, 2000 – 321 с.

6. Винницкий Д.В. Налоги и сборы: Понятие. Юридические признаки. Генезис.- М.: НОРМА, 2002 – 342 с.

7. Вылкова Е.С. Налогообложение банков и иных финансовых посредников. Спб., 2002

8. Дернберг Р.Л. Международное налогообложение. М.: Юнити, 2003

9. Ильичева М.О. Налоги с физических лиц и частных предпринимателей. М., 2001

10. Князев В.Г., Черник Д.Г. Налоговые системы зарубежных стран. М., 2002

11. Коваль Л.С. Налоги налогообложение. М., 2001

12. Коваль Л.С. Налогообложение коммерческих организаций. М., 2001

13. Кожинов В.Я. Налоговое планирование. М., 2004

14. Лукаш Ю.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебник для вузов. - М.: Книжный мир, 2002

15. Меньков А.А. Региональные и местные налоги с юридических лиц. М.,2004

16. Мещерякова О.В. Налоговые системы развитых стран мира: Справочник. М., 2005

17. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов/Под редакцией М.В. Романовского, О.В.Врублёвского. - второе издание, испр. И доп. - Спб.: Питер, 2002

18. Налоги: Учебник/Под общей редакцией Н.Е. Заяц, Т.Н. Василевской. Минск, 2000

19. Настольная книга налогоплательщика: Сборник налогового законодательства 2001 г. - М.: Статус – кво, 2001

20. Налоги и налогообложение: Учебное пособие/Под редакцией

И.Г. Русаковой, В.А. Кашина. М., 2000

21. Налоговая политика в индустриальных странах/Под редакцией В.С. Акаевой. М., 2004

22. Останов М.Т. Налоговая реформа и гармонизация налоговых отношений. СПб., 2003

23. Перов А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие/А.В. Перов, А.В. Толкушкин – М.: Юрайт, 2001

24. Сабельников Л.В., Зотов Г.М., Чеботарева Г.Д. Налогообложение в Европейском союзе. М., 2004

25. Сомове Р.Г. Общая теория налогов и налогообложения: Учебное пособие. М., 2000

26. Сутырин С.Ф., Погорлецкий А.И. Налоги и налоговое планирование в мировой экономике. М.: Полиус, 2003

27. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы, уплачиваемые юридическими лицами/Под редакцией В.М. Кубрина. М., 2001

28. Экономика налоговой политики/Под редакцией М.П. Девере – М.: Филинъ, 2002

29. Юткина Т.Ф. Налги и налогообложение: Учебник. М.: Инфра-м, 2004

30. Ясин Е.Г. Российская экономика. Истоки и панорама рыночных реформ: Курс лекций. - М.: ГУ ВШЭ, 2005.