**Башкирский экономико-юридический техникум**

**Экономический факультет**

**Контрольная работа**

**по дисциплине: «Налоги и налогообложение»**

**на тему: «Упрощенная налоговая система»**

**Выполнила:**

**Проверила:**

**Содержание**

Введение…………………………………………………………………………...3

Общая характеристика УСН…………………………………………………….4

Налогоплательщики ……………………………………………………………...6

Порядок и условия начала и прекращения применения УСН………………....6

Объекты налогообложения……………………………………………………....8

Порядок определения доходов…………………………………………………..8

Порядок определения расходов…………………………………………………8

Порядок признания доходов и расходов………………………………………..9

Налоговая база. Налоговый и отчетный период. Налоговая ставка………….10

Список литературы………………………………………………………………11

**Введение**

Исторически возникновение налогов относится к периоду разделения общества на социальные группы и появления государства. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов. В условиях частной собственности и рыночных отношений налоги становятся главным методом сбора доходов в государственные бюджеты.

В широком смысле под налогом понимается взимаемый на основе государственного принуждения и не носящий характер наказания или компенсации обязательный безвозмездный платеж.

Налоги являются теми платежами, которые осуществляются безвозмездно, т.е. их уплата не устанавливает каких-либо конкретных обязанностей государства по отношению к лицу, вносящему эти платежи. Таким образом, к налогам не следует относить платежи, обязанность по уплате которых возникает в связи с заключением плательщиками с государством, государственными органами либо иными представителями государства каких-либо договоров.

Упрощенная система налогообложения (УСН) применяется на основании гл.26.2 Налогового Кодекса РФ.

**Общая характеристика упрощенной системы налогообложения**

УСН организациями и индивидуальными предпринимателями (ИП) применяется наряду с общим режимом налогообложения, предусмотренной законодательством РФ о налогах и сборах.

Переход к УСН или возврат к общему режиму налогообложения осуществляется организациями и ИП добровольно в порядке, предусмотренном гл. 26.2 НК РФ.

Применение УСН организациями предусматривает замену уплаты налога на прибыль организации, налога с продаж, налога на имущество организации и единого социального налога уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организации за налоговый период. Организации, применяющие УСН, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Организации, применяющие УСН, производящие уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством РФ.

Иные налоги уплачиваются организациями, применяющими УСН, в соответствии с общим режимом налогообложения.

Применение УСН ИП предусматривает замену налога на доходы физических лиц, налога с продаж, налога на имущество, единого социального налога с доходов, полученных от предпринимательской деятельности, а также выплат и иных вознаграждений, начисляемых ими в пользу физических лиц, уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности за налоговый период. ИП, применяющие УСН, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

ИП, применяющие УСН, производящие уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством РФ.

Иные налоги уплачиваются ИП, применяющими УСН, в соответствии с общим режимом налогообложения.

Для организации и ИП, применяющих УСН, сохраняются действующие порядок ведения кассовых операции и порядок представления статистической отчетности.

Организации и ИП, применяющие УСН, не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, предусмотренных НК РФ.

**Налогоплательщики**

Налогоплательщиками признаются организации и ИП, перешедшие на УСН и применяющие ее в порядке, установленном гл.26.2 НК РФ.

Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам 9месяцам того года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доход от реализации, определяемый в соответствии со ст.249 НК РФ, не превысил 11 млн. руб.

Не вправе применять УСН:

1. организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
2. банки;
3. страховщики;
4. негосударственные пенсионные фонды;
5. инвестиционные фонды;
6. организации и ИП, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых;
7. профессиональные участники рынка ценных бумаг;
8. ломбарды;
9. организации и ИП, занимающиеся игорным бизнесом;
10. нотариусы, занимающиеся частной практикой;
11. организации и ИП, переведенные на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
12. организации и ИП, средняя численность работников которых за налоговый период превышает 100 человек;
13. организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превышает 100 млн. руб.

**Порядок и условия начала и прекращения применения УСН**

Организации и ИП, изъявившие желание перейти на УСН, подают заявление в период с 1 октября до 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на УСН, в налоговый орган по месту своего нахождения заявления. При этом организации в заявление о переходе на УСН сообщают о размере доходов за 9 месяцев текущего года.

Выбор объекта налогообложения осуществляется налогоплательщиком до начала налогового периода, в котором впервые применена УСН. В случаи изменения избранного объекта налогообложения после подачи заявления о переходе на УСН налогоплательщик обязан уведомить об этом налоговый орган до 20 декабря года, предшествующего году, в котором впервые применена УСН.

Налогоплательщики, применяющие УСН, не вправе до окончания налогового периода перейти на общий режим налогообложения, если они не превысили следующие установленные ограничения.

Если по итогам налогового периода налогоплательщика превысит 15 млн. руб. или остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превысит 100 млн. руб., такой налогоплательщик считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором было допущено это превышение.

При этом суммы налогов, подлежащих уплате при использовании общего режима налогообложения, исчисляются и уплачиваются в порядке, предусмотренном законодательством РФ о налогах и сборах для вновь созданных организаций или вновь зарегистрированных ИП. Указанные налогоплательщиками не уплачивают пени и штрафы за несвоевременную уплату ежемесячных платежей в течение того квартала, в котором эти налогоплательщики перешли на общий режим налогообложения.

Налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на общий режим налогообложения в течение 15 дней по истечению отчетного периода, в котором его доход превысил установленного ограничения.

Налогоплательщик, применяющий УСН, вправе перейти на общий режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения.

Налогоплательщик, перешедший с УСН на общий режим налогообложения. Вправе перейти на УСН не ранее чем через один год после того, как он утратил право на применение УСН.

**Объекты налогообложения**

Объектом налогообложения признаются:

* доходы;
* доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком. Объект налогообложения не может меняться налогоплательщиком в течение всего срока применения УСН.

**Порядок определения доходов**

Организации при определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы:

* доходы от реализации товаров, реализации имущества и имущественных прав, определяемые в соотношении со ст. 249 НК РФ
* внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ.

При определении объекта налогообложения организациями не учитываются доходы, не учитываемые для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций в соответствии со ст.251 НК РФ.

**Порядок определения расходов**

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

1. расходы на приобретение основных средств;
2. расходы на приобретение нематериальных активов;
3. расходы на ремонт основных средств;
4. арендные платежи за арендуемое имущество;
5. материальные расходы;
6. расходы на оплату труда. Выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством РФ;
7. суммы НДС по приобретаемым товарам;
8. суммы таможенных платежей;
9. расходы на содержание служебного транспорта;
10. расходы на командировки;
11. расходы на аудиторские услуги;
12. расходы на оплату услуги связи;
13. расходы на освоение новых производств, цехов и агрегатов;
14. суммы налогов и сборов, уплаченных в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

**Порядок признания доходов и расходов**

В гл.26.2 НК РФ датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и кассу, получения иного имущества и имущественных прав.

Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты.

Расходы на приобретение основных средств, учитываемые в установленном порядке. Отражаются в последний день отчетного периода.

**Налоговая база. Налоговый и отчетный период. Налоговая ставка.**

В случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, налоговой базой признается денежное выражение доходов организации и ИП.

В случае, 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, выраженными в рублях. При этом доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, установленному соответственно на дату получения доходов и дату осуществления расходов.

Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются по рыночным ценам.

При определении налоговой базы доходы и расходы определятся нарастающим итогом с начала налогового периода.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

В случае если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6%.

В случае если объектом налогообложения является доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15%.

**Список литературы**

1. Перов А.В., Толкушкин А. В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие.- 2-е издание. – М.: Юрайт-Издат,2005.

2. Налоговый Кодекс Российской Федерации

3. Финансы: Учебник./Под ред. профессора С.И. Лушина, профессора В.А. Слепова – М.: Издательство Российской экономической академии,2000.

4. Теория финансов. М. Б. Сабанти, М.:Менеджер,2004.

5. А.З. Дадашев, Д.Г. Черник. Финансовая система России. М.:ИНФРА – М, 2005.