

Краткий гайд по налогам

Орлова Елена

12+

Елена Орлова

Краткий гайд по налогам

«ЛитРес: Самиздат»

2021

Орлова Е.

Краткий гайд по налогам / Е. Орлова — «ЛитРес: Самиздат»,
2021

Краткий гайд для расчета налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, упрощенного налога поможет студенту, бухгалтеру и руководителю быстро понять, рассчитать и уплатить налоги, сэкономив на пенях, штрафах и неустойках. Всего за час вы сможете рассчитать налоги, как главный бухгалтер с большим стажем.

Содержание

Основная система налогообложения (традиционная)	6
Конец ознакомительного фрагмента.	8

Елена Орлова

Краткий гайд по налогам

Основная система налогообложения (традиционная)

Общая или традиционная система налогообложения – самый сложный режим налогообложения, который включает в себя уплату налога на прибыль, налог на имущество, транспортный налог, налога на добавленную стоимость, также данный режим обязует вести полный бухгалтерский и налоговый учет.

Основная система налогообложения применяется по умолчанию и позволяет владельцу фирму, не ограничивать себя в выручке, нанимать любое количество персонала

Если владелец вновь созданного предприятия (или в течение 30 дней после регистрации) не заявил о переходе на иной налоговый режим, то значит, что его система налогообложения – ОСНО. Никаких заявлений и уведомлений о намерении применять общий режим представлять не нужно.

На общем режиме налогообложения исчисляются и уплачиваются следующие основные налоги:

1. Налог на добавленную стоимость – объект налогообложения реализация, ставки 0%, 10%, 20%, без НДС

2. Налог на прибыль организации – объект налогообложения прибыль, полученная организацией, самая распространенная формула:

Выручка – себестоимость – коммерческие - управленческие расходы + прочие доходы – прочие расходы.

Ставка 20 %, из них 17 региональный бюджет и 3 % федеральный бюджет.

3. Налог на имущество, постоянно происходят изменения, объектом налогообложения сейчас является только недвижимое имущество организации, например, здания, земельные участки.

В каких случаях применение ОСНО выгодно

1) Если контрагенты организации (ИП) также находятся на ОСНО.

Все сделки, облагающиеся НДС, позволяют уменьшать суммы налога, начисленного к уплате в бюджет, на суммы НДС, поступившего от продавцов и исполнителей.

В свою очередь, заказчикам и покупателям, являющимся плательщиками НДС, также выгодно работать с контрагентом на ОСНО в целях уменьшения налога к уплате на полученный НДС от поставщиков.

2) Если бизнес связан с внешнеэкономической деятельностью:

– при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт организации (ИП) имеют право принять к вычету суммы НДС, предъявленные поставщиком;

– при ввозе товаров на территорию РФ НДС, уплаченный при прохождении таможенного контроля, также предъявляется к вычету.

3) Компания ведет деятельность, попадающую под льготу по налогу на прибыль:

– работает в сфере медицины и образования;

– оказывает социальные услуги населению и т. д.

Бухгалтерский и налоговый учет на ОСНО

Организации, применяющие общую систему налогообложения, ведут бухгалтерский учет, порядок ведения которого регулируется положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), которые регламентируют правила ведения учета.

Положения по БУ содержат инструкции по составу и администрированию документации и должны применяться всеми юридическими лицами, для достоверного ведения бухгалтерского и налогового учета.

На основании ПБУ компания утверждает главный документ по правилам ведения учета – приказ об учетной политике. Учетная политика утверждается ежегодно на следующий год 31 декабря.

В учетной политике отражаются все методики учета, применяемые на предприятии, утверждается рабочий план счетов, первичная документация.

Данные из первичной документации заносятся в регистры бухгалтерского учета, которые в свою очередь необходимы для обобщения, накопления, классификации и отражения информации на счетах учета. На основании сведений, содержащихся в данных регистрах, составляется бухгалтерская финансовая отчетность фирмы, которая должна отражать реальное положение организации.

Бухгалтерская отчетность сдается ежегодно в налоговые органы не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

Состав бухгалтерской финансовой отчетности зависит от категории фирмы.

Малые и микроорганизации направляют в налоговую инспекцию две формы из бухгалтерской финансовой отчетности – это форма 1 «бухгалтерский баланс» и форма 2 «отчет о финансовых результатах».

Остальные организации дополнительно должны сдавать: «отчеты об изменении капитала», «движении денежных средств», «отчет о целевом использовании средств», а также пояснения к бухгалтерской отчетности «пояснительная записка».

Также по запросу инспекторов крупные налогоплательщики должны предоставить аудиторское заключение, которое выдает аудиторская фирма, выражающая независимое мнение о достоверности составленной бухгалтерской финансовой отчетности.

Индивидуальные предприниматели вести бухгалтерский учет не обязаны, они отражают все хозяйственные операции в книге доходов и расходов.

В целях правильного расчета налога на прибыль все юридические лица обязаны вести налоговый учет. При этом данные налогового и бухгалтерского учета могут не совпадать, так как далеко не все доходы и расходы предприятия принимаются для исчисления базы по налогу на прибыль, данные вопросы можно всегда проверить в НК РФ.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.