

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kurovaya-rabota/240742>

Тип работы: Курсовая работа

Предмет: Налоги, налогообложение

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.	3
1. Характеристика деятельности организации.	5
2. Характеристика всех налогов, которые платит предприятие.	6
2.1 НДС.	6
2.2 Налог на прибыль.	11
2.3 Налог на имущество.	20
2.4 Транспортный налог.	20
3. Особенности налогообложения.	21
3.1 НДС.	21
3.2 Налог на прибыль.	25
3.3 Налог на имущество.	28
3.4 Транспортный налог.	28
4. Пример по расчету НДС в данном виде деятельности.	28
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.	31
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ. . .	33

ВВЕДЕНИЕ

Каждая организация, ведущая коммерческую деятельность на территории Российской Федерации, являющаяся плательщиком налогов Российской Федерации должна:

- обеспечить достоверность подготавливаемой налоговой отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации об объектах налогового учета, таких, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества, стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;
- обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей организации.

Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить законодательству РФ.

Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах.

Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчета и уплаты налогов и сборов, регулируется Налоговым Кодексом Российской Федерации

Формы регистров налогового учета, бухгалтерских и иных справок, используемых при исчислении налога на прибыль, НДС и прочих налогов разрабатываются предприятием и закрепляются в учетной политике предприятия.

Внесение изменений в формы утвержденных регистров налогового учета и справок, а также введение новых регистров налогового учета и справок осуществляется в случае изменений в законодательстве о налогах и сборах.

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе вида задолженности (налог или сбор, пени, штрафы).

1. Характеристика деятельности предприятия

Предприятие ООО «Трансстроймаш» относится к машиностроительной отрасли и является производителем прицепов и полуприцепов для грузовых тягачей.

Данная деятельность относится к ОКВЭДу 29.20-Производство кузовов для автотранспортных средств; производство прицепов и полуприцепов.

К этому виду деятельности относятся следующие производства:

производство автомобильных кузовов, включая кабины для водителей;

1) оснащение всех типов автотранспортных средств, трейлеров и полуприцепов;

2) производство трейлеров и полуприцепов: цистерн, отсоединяемых прицепов, фургонов и т.п.;

3) производство грузовых контейнеров для перевозки одним или несколькими видами транспорта.

Этот код ОКВЭД является кодом по основному виду деятельности.

Также предприятие оказывает услуги по гарантийному и не гарантийному ремонту прицепов и полуприцепов.

Предприятие находится на общем режиме налогообложения, соответственно согласно НК РФ является плательщиком следующих налогов:

1) Налог на добавленную стоимость;

2) Налог на прибыль;

3) Налог на имущество;

4) Транспортный налог

5) Налог на добавленную стоимость при ввозе товаров из Республики Беларусь.

ООО «Трансстроймаш» не является плательщиком акцизов, в связи с тем, что не покупает и не продает подакцизную продукцию.

В связи с тем, что в штате предприятия числится 252 человека, предприятие является налоговым агентом по оплате налога на доходы физических лиц, плательщиком взносов во внебюджетные фонды.

2. Характеристика всех налогов, которые платит предприятие.

2.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) — косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части добавленной стоимости товара, работы или услуги, которая создается в процессе производства товаров, работ и услуг.

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.

В целях настоящей главы передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг);

2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.- ст.146, НК РФ.

Местом реализации товаров признается территория Российской Федерации при наличии одного или нескольких следующих обстоятельств (с учетом особенностей, установленных пунктом 2 настоящей статьи):

1) товар находится на территории Российской Федерации и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией, и не отгружается и не транспортируется;

2) товар в момент начала отгрузки и транспортировки находится на территории Российской Федерации и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией.

2. В целях настоящей главы местом реализации товаров в виде углеводородного сырья, добытого на морском месторождении углеводородного сырья, а также продуктов его технологического передела (стабильного конденсата, сжиженного природного газа, широкой фракции легких углеводородов) признается территория Российской Федерации при наличии одного или нескольких обстоятельств, указанных в пункте 1 настоящей статьи, либо при наличии одного или нескольких следующих обстоятельств:

1) товар находится на континентальном шельфе Российской Федерации и (или) в исключительной экономической зоне Российской Федерации либо в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря и не отгружается и не транспортируется;

2) товар в момент начала отгрузки и транспортировки находится на континентальном шельфе Российской Федерации и (или) в исключительной экономической зоне Российской Федерации либо в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря.

3. В целях настоящей главы местом реализации товаров в виде водных биологических ресурсов, добытых в исключительной экономической зоне Российской Федерации, и (или) товаров, произведенных из водных биологических ресурсов, добытых в исключительной экономической зоне Российской Федерации, признается территория Российской Федерации в случае, если в момент начала отгрузки и транспортировки указанные товары находятся в исключительной экономической зоне Российской Федерации.(Ст.147 НК РФ) Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется налогоплательщиком в соответствии с настоящей главой в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг).

При передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 146 настоящего Кодекса, налоговая база определяется налогоплательщиком в соответствии с настоящей главой.

При ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, налоговая база определяется налогоплательщиком в соответствии с настоящей главой и

таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенн

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Налоговый Кодекс Российской Федерации

- Астахов В.Э. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности. Учебник. / В.Э. Астахов. — М.: Мини Тип, 2020. — 390 с.
- Бабаев Ю.И., Петров А.И., Друцкая М.С., Кувырков Ж.Б., Листопад Е.С. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности. Учебник. — М.: Вузовский учебник, Инфра-М, 2018. — 352 с.
- Бархатов А.Р. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности. Учебник. — М.: Дашков и Ко, 2019. — 268 с.
- Балу С.Б., Романова Ю.М. Страхование внешнеэкономической деятельности. Учебное пособие. — М.: Дашков и Ко, 2018. — 176 с.
- Вологдин А.Л. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности. Учебник. — М.: Юрайт-Издат, 2020. — 448 с.
- Гайчук Т.Д. Классификация товаров в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности. Учебное пособие. — М.: Амалфея, 2020. — 140 с.
- Джабиев А.Ш. Основы государственного регулирования внешнеэкономической деятельности России. Учебник. — М.: Экономика, 2019. — 480 с.
- Иванов М.Л. Внешнеэкономическая деятельность. Учебное пособие. / М.Л. Иванов, М.Д. Иванова. — М.: РИОР, Инфра-М, 2019. — 128 с.
- Каспина Р.Д., Плотникова Л.Я. Бухгалтерский учет, аудит и анализ внешнеэкономической деятельности организаций. Учебник. — М.: Рид Групп, 2019. — 608 с.
- Костюнина Г.С., Баронов В.Л., Буглай В.П., Платонова И.С., Улин Д.В. Офшорный бизнес во внешнеэкономической деятельности. Учебник. — М.: Инфра-М, 2018. — 352 с.
- Лупикова Е.Н., Пашук Н.С. Учет и аудит внешнеэкономической деятельности. Учебник. — М.: КноРус, 2019. — 256 с.
- Новиков В.Д., Ревин В.Я., Цветинский М.Э. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость. Учебник. — М.: Бинوم. Лаборатория знаний, 2019. — 328 с.
- Покровская В.Д. Внешнеэкономическая деятельность. Учебник. — М.: Юрайт, 2018. — 730 с.
- Постоленко М.Э. Управление внешнеэкономической деятельностью в России. Учебник. — М.: Форум, 2019. — 480 с.
- Прокушев Е.В., Костин А.В. Внешнеэкономическая деятельность. Учебник. — М.: Юрайт, 2020. — 528 с.
- Сберегаев Н.Е. Практикум по внешнеэкономической деятельности предприятий. Учебник. — М.: Вузовский учебник, Инфра-М, 2018. — 272 с.
- Стровский Л.Э. Внешнеэкономическая деятельность предприятия. Учебник. — М.: Юнити-Дана, 2020. — 504 с.
- Сысоева Г.Т., Малецкая И.С. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности. Учебник. — М.: Юрайт, 2018. — 432 с.
- Шувалова Е.Н., Шепелева П.С. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности. Учебное пособие. — М.: Дашков и Ко, 2019. — 132 с.
- Яскевич Я.К. Переговорный процесс во внешнеэкономической деятельности искусство и психология ведения. Курс лекций. Учебник. — М.: Тетралит, 2020. — 304 с.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovyie-raboty/kurovovaya-rabota/240742>