

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/47439>

Тип работы: Курсовая работа

Предмет: Налоги и налогообложение

ВВЕДЕНИЕ 3

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПО НАЛОГАМ 5

1.1. Налог на доходы физических лиц 5

1.2. Налог на прибыль организаций 8

1.3. Налог на имущество организаций 11

1.4. Страховые взносы 14

2. ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ 18

3. РАСЧЕТ НДС, НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ И НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ 21

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 34

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 35

ПРИЛОЖЕНИЕ 1 36

ВВЕДЕНИЕ

Налоги являются источником пополнения государственного бюджета страны. Правильность расчета налогов и страховых взносов, своевременность их уплаты проверяется налоговыми органами, а размер штрафных санкций за недостоверные данные, отражаемые в налоговых декларациях, для некоторых организаций может составить значительный удельный вес в составе совокупных расходов.

Проблема правильного определения налоговой базы, налоговых вычетов и суммы налога возникает у большинства российских организаций, поскольку правильность расчета налогов зависит от достоверности данных о выручке организации по разным видам деятельности, данных о расчетах с поставщиками, от своевременности поступления документов от поставщиков и должностных лиц организации.

Все это и определяет актуальность исследования на выбранную тему.

Организации, которые применяют общий режим налогообложения, обязаны исчислять и уплачивать в бюджет НДС, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, страховые взносы во внебюджетные фонды, а также удержать из заработной платы сотрудников НДФЛ и перечислить его в бюджет.

Целью исследования является обобщение информации о порядке расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Задачами исследования являются:

исследовать нормативное регулирование налогообложения деятельности коммерческих организаций, работающих в РФ;

дать краткое описание элементов НДС, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, страховых взносов;

описать основы налогового планирования;

решить задания практической части (расчет НДС, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, страховых взносов по исходным данным);

заполнить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций.

Объект исследования – налоги, уплачиваемые в рамках общей системы налогообложения.

Предмет исследования – элементы налогов: плательщики, объект, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, налоговые льготы, порядок расчета суммы налога.

При выполнении работы были использованы Налоговый Кодекс РФ, а также иные нормативные и законодательные акты, регулирующие порядок налогообложения, учебники и учебные пособия по бухгалтерскому учету и налогообложению.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПО НАЛОГАМ

1.1. Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц исчисляется и уплачивается на основании положений главы 23 части 2 Налогового Кодекса РФ.

В обязанности налоговых агентов по НДФЛ входит исчисление этого налога, удержание его из доходов работников и своевременное перечисление в бюджет (п. 1 ст. 226 НК РФ).

Плательщиками НДФЛ являются физические лица:

налоговые резиденты РФ;

не являющиеся налоговыми резидентами РФ, в случае получения дохода на территории России (ст. 207 НК РФ).

Объект налогообложения (ст. 209 НК РФ)

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

от источников в РФ и (или) от источников за пределами РФ – для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ;

от источников в РФ – для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

Налогооблагаемая база (ст. 210 НК РФ)

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст. 212 НК РФ.

Налоговые ставки

Основная ставка НДФЛ в России составляет 13%.

Налоговые ставки по НДФЛ для резидентов обобщены в таблице 1.

Таблица 1 – Налоговые ставки по НДФЛ для резидентов РФ

Вид дохода Размер ставки НДФЛ (ст. 224 НК РФ)

Доход от трудовой деятельности (зарплата, отпускные и т.д.) 13%

Доход ИП от предпринимательской деятельности

Доход от продажи имущества (недвижимости, транспортных средств и т.д.)

Дивиденды

Процентные доходы по вкладам (в части, облагаемой НДФЛ (п. 27 ст. 217 НК РФ)) 35%

Доход от экономии на процентах при получении заемных средств (например, при получении беспроцентного займа)

Призы, выигрыши (в части, превышающей 4000 руб. (п. 28 ст. 217 НК РФ))

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговые льготы

Перечень доходов, не подлежащих налогообложению НДФЛ, указан в ст. 217 НК РФ. В состав таких доходов включены:

- 1) государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности;
- 2) пенсии по государственному пенсионному обеспечению;
- 3) все виды установленных действующим законодательством РФ компенсационных выплат;
- 4) вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь;
- 5) алименты, получаемые налогоплательщиками;
- 6) суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов (безвозмездной помощи);
- 7) суммы, получаемые налогоплательщиками в виде международных, иностранных или российских премий за выдающиеся достижения в области науки и техники, образования, культуры, литературы и искусства, туризма;
- 8) суммы единовременных выплат (в том числе в виде материальной помощи в пределах 4000 руб. за налоговый период) и другие доходы, указанные в ст. 217 НК РФ.

Порядок исчисления и уплаты налога

При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение налоговых вычетов:

Стандартные налоговые вычеты (ст. 218 НК РФ);

Социальные налоговые вычеты (ст. 219 НК РФ);

Инвестиционные налоговые вычеты (ст. 219.1 НК РФ);

Имущественные налоговые вычеты (ст. 220 НК РФ);

Профессиональные налоговые вычеты (ст. 221 НК РФ).

Срок сдачи декларации по налогу в налоговые органы

Основная часть НДФЛ рассчитывается, удерживается и перечисляется в бюджет работодателем (налоговым агентом).

Доходы от продажи имущества декларируются физическим лицом самостоятельно. В этом случае по итогам года заполняется декларация и рассчитывается сумма налога, которую физическое лицо должно перечислить в бюджет. Декларацию необходимо сдать в налоговую инспекцию по месту постоянного проживания (постановки на налоговый учет) до конца апреля года, следующего за годом получения дохода. В то же время представить декларацию по НДФЛ только с целью получения налоговых вычетов можно в любое время в течение года. Предельный срок подачи декларации на этот случай не распространяется.

Отражение в бухгалтерском учете операций по исчислению и уплате НДФЛ:

ДЕБЕТ 70 КРЕДИТ 68/1 – начислен НДФЛ и удержан из заработной платы работников;

ДЕБЕТ 68/1 КРЕДИТ 51 – перечислен НДФЛ в бюджет.

Отражение в формах финансовой отчетности начисленного НДФЛ: строка 1520 «Кредиторская задолженность» раздела V бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства» - отражается задолженность перед бюджетом по перечислению НДФЛ в бюджет.

1.2. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций исчисляется и уплачивается на основании положений главы 25 части 2 Налогового Кодекса РФ.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА

1. Налоговый кодекс РФ (II часть): Федеральный закон от 5 августа 2000г. № 117-ФЗ (ред. от 3 июля 2017 г. N 251-ФЗ) // Режим доступа: [<http://base.garant.ru/10900200/>]
 2. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23 мая 2017 г. N 149-ФЗ) // Режим доступа: [<http://base.garant.ru/70103036/>]
 3. Федеральный закон от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».
 4. ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н.
 5. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н.
- ### УЧЕБНИКИ И УЧЕБНЫЕ ПОСОБИЯ
6. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие / Т.В. Бодрова. – М.: Дашков и К, 2017. – 480 с.
 7. Гартвич А.В. Налоги, сборы и страховые взносы. Правила исчисления / Под ред. Е.И. Масловой. – Спб.: Питер, 2014. – 288 с.
 8. Касьянова Г.Ю. Бухгалтерский учет. Просто о сложном. – М.: АБАК, 2017. – 752 с.
 9. Качур О.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2017. – 432 с.
 10. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах. – М.: Проспект, 2017. – 224 с.
 11. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение. Учебное пособие / под ред. Ю.А. Серова. – М.: Омега-Л, 2017. – 407 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/gotovye-raboty/kurovaya-rabota/47439>