

ХАРАКТЕРИСТИКА ЭЛЕМЕНТОВ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Турищев Дмитрий Викторович

магистрант, Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра 1, РФ, г. Воронеж

Скрипников Роман Петрович

магистрант, Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра 1, РФ, г. Воронеж

Пугачев Максим Владимирович

магистрант, Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра 1, РФ, г. Воронеж

Григорьев Евгений Александрович

магистрант, Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра 1, РФ, г. Воронеж

Калюжный Артём Вячеславович

магистрант, Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра 1, РФ, г. Воронеж

Королев Александр Иванович

канд. техн. наук, доцент, Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра 1, РФ, г. Воронеж

Понятие «налоговый учет» впервые определено во 2 части Налогового кодекса, а конкретно 25 главе «Налог на прибыль организаций». В связи с принятием Государственной Думой Российской Федерации главы 25. [1]

Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим Кодексом. Налогового кодекса Российской Федерации налоговая база по итогам каждого отчетного (налогового) периода должна определяться на основании данных налогового учета. [1] Таким образом, официально было закреплено понятие «налоговый учет».

В соответствии с положениями ст. 313 Налогового кодекса налоговый учет представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом. [1]

Обозначенная в ст. 313 НК РФ цель ведения налогового учета свидетельствует о его цели — информационном обеспечении формирования налоговой базы по налогу на прибыль организации. [1] Согласно ст. 1 Закона № 129-ФЗ основными задачами бухгалтерского (финансового) учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности — руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним пользователям бухгалтерской отчетности.

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и за их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости. Основной целью управленческого учета, очевидно, можно считать информационное обеспечение принятия управленческих решений менеджерами организации.

Получается, преследуя цели, отличные от целей разных видов учета, налоговый учет направлен на определение налоговой базы по налогу на прибыль за каждый налоговый (отчетный) период, которая формируется не только и не столько под действием сугубо экономических законов, сколько под влиянием фискальной функции налоговой системы. Налоговый учет служит для формирования подробной и точной информации о порядке учета для целей налогообложения налогом на прибыль хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также для обеспечения внутренних и внешних пользователей информацией, необходимой для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налога в бюджет. Налоговым законодательством определено, что любой налог считается установленным, если установлены все его элементы. [2]

Налог можно определить, как сложную систему отношений, включающую в себя ряд элементов, каждый из которых имеет самостоятельное юридическое значение. При наличии полной совокупности элементов обязанность уплаты налога может считаться установленной.

Элементы, без которых налоговое обязательство и порядок его исполнения не могут считаться определенными, называют существенными элементами закона о налоге.

Элементы налогов, являющиеся основой для построения налоговых формул:

- субъект налогообложения (налогоплательщик);
- предмет и объект налогообложения;
- масштаб налога и единица налогообложения;
- налоговая база;

Методы формирования налоговой базы: кассовый и начисления

В случае использования кассового метода доходом объявляются все суммы, реально поступившие в налоговом периоде, а расходами - реально выплаченные суммы.

При методе начисления доходом признаются все суммы, право на получение, которых возникло в данном налоговом периоде, вне зависимости от того, получены ли они налогоплательщиком. Для выявления затрат подсчитывается сумма имущественных обязательств, возникших в том же периоде. Кассовый метод используется при налогообложении имущества, переходящего в порядке наследования; накопительный - при налогообложении доходов физических лиц. Иногда налогоплательщики могут применять один из методов по выбору, отражая это в учетной политике организации. [4]

- налоговая ставка - представляет собой величину налоговых начислений на единицу

измерения налоговой базы. По методу установления различают твердые (специфические) и процентные (адвалорные) ставки.

Твердые ставки устанавливаются в определенном размере (абсолютной сумме) на единицу (объект) обложения независимо от получаемого плательщиком размера дохода. Указанные ставки применяются обычно при обложении земельными налогами, налогами на имущество. В российском налоговом законодательстве такие ставки нашли широкое применение в обложении акцизным налогом. Процентные ставки устанавливаются в виде процента от единицы налогообложения. Процентные ставки устанавливаются, как правило, при обложении имущества, прибыли юридических и доходов физических лиц. Процентные ставки могут быть пропорциональные, прогрессивные, регрессивные.[3] Пропорциональные ставки устанавливаются в виде единого фиксированного процента (доли) к объекту обложения независимо от его величины. Примером пропорциональной ставки могут служить, в частности, установленные российским законодательством ставки налогов на прибыль и на добавленную стоимость. Прогрессивные ставки характеризуются тем, что процент изъятия возрастает по мере роста величины объекта обложения. Прогрессия может быть простая (ступенчатая) и сложная (скользящая). Простая (ступенчатая) прогрессия состоит в том, что процент изъятия увеличивается по мере роста размера объекта обложения и применяется ко всей его величине. Сложная (скользящая) прогрессия характеризуется тем, что объект обложения делится на части и каждая последующая часть облагается по более высокой ставке. Таким образом, скользящая прогрессия обеспечивает плавное, постепенное нарастание размеров обложения.

Регрессивная ставка устанавливается как уменьшающаяся по мере роста размера облагаемой базы.

При налогообложении устанавливаются и комбинированные ставки, в которых сочетаются два вида ставок: твердые и долевы. Они применяются при таможенном обложении, расчете сумм акцизных платежей.

- налоговый и отчетный период;

Налоговым периодом для определенного сбора признается календарный год (в случае учета валовой прибыли отчетный период для нее зависит уже от выбора налогоплательщика - квартал, полугодие, 9 месяцев, ежемесячно):

- когда организация создана с 1 января по 30 ноября текущего года — налоговый период будет длиться с даты государственной регистрации деятельности по 31 декабря;

- если предприятие основано с 1 по 31 декабря одного года первым налоговым периодом признается промежуток времени со дня регистрации по 31 декабря следующего календарного года;

- когда организация реорганизована или ликвидирована последним налоговым периодом для нее считают промежуток с 1 января того года, когда владелец прекратил деятельность, до даты государственной регистрации прекращения работы предприятия;

Под налоговым периодом понимается календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате

- ставка налога и метод налогообложения;

Налоговая ставка (норма налогообложения) — величина налога на единицу обложения денежную единицу дохода (если это, например, доходы от денежного капитала) единицу земельной площади измерения товара и т.д. Налоговая ставка, выраженная в процентах к доходу налогоплательщика, обычно называется налоговой квотой. [5]

- налоговые льготы;

Налоговые льготы — предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере. При этом нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие основания, порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, не могут иметь индивидуальный характер.

- порядок и способы начисления налога;

- способы и сроки уплаты налога;

- порядок уплаты налога.

Таким образом, чтобы исчислить налог, необходимо применить соответствующую налоговую формулу с учетом всех десяти основных элементов.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Федеральный закон от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ (редакция от 1 февраля 2016 г. №8-ФЗ) // СПС КонсультантПлюс.
2. Оканова, Т. Н. Региональные и местные налоги / Т.Н. Оканова, М.Е. Косов. - М.: Юнити-Дана, 2016. - 160 с.
3. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок / Е.В. Ордынская. - М.: Юрайт, 2015. - 416 с.
4. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 336 с.
5. Специальные налоговые режимы / Р.В. Ровнейко // Евразийский союз ученых. 2017. № 6-1 (39). С. 96-98.