

Слайд 1

Здравствуйте, уважаемые члены аттестационной комиссии!

Тема моей дипломной работы - «СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ»

Актуальность темы дипломной работы обусловлена тем, что из перечисленных в разделе VIII НК РФ налоговых режимов наиболее популярна упрощенная система налогообложения (УСН), потому что является наиболее гибкой.

Слайд 2

Целью выпускной квалификационной работы является определение особенностей применения УСН, формирования и учета доходов и расходов как налоговой базы в организациях на примере ООО «ВЕКТРА-М», применяющего УСН

Слайд 3

Упрощенная система налогообложения (УСН) есть специальный налоговый режим, описанный в главе 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации. При УСН единый «упрощенный» налог замещает собой уплату нескольких налогов.

В таблице, представленной на слайде, перечислены налоги, от уплаты которых освобождается налогоплательщик, который перешел на упрощенную систему налогообложения.

Слайд 4

У любого специального налогового режима существуют свои преимущества и недостатки.

На слайде представлены преимущества и недостатки упрощенной системы налогообложения.

Преимущества:

1. Снижение общей суммы налогов.
2. Налогоплательщики, которые перешли на УСН, предоставляют отчетность не ежеквартально, а только раз в год.
4. В книге доходов и расходов необходимо отражать только те хозяйственные операции, которые влияют на формирование расчетной базы.
5. Отсутствие у предпринимателей-«упрощенцев» обязанности вести бухгалтерский учет.

Недостатки:

- Закрытый перечень расходов, уменьшающих налоговую базу при выборе объекта налогообложения УСН «доходы минус расходы».
- Запрет на открытие филиалов и представительств для организаций-налогоплательщиков, выбравших УСН.
- Ограничение по размеру полученных доходов, остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов.
- Обязанность по составлению отчетности в случае ликвидации организации-налогоплательщика и ряд других.

Слайд 5

П.1 ст. 346.17 НК РФ закрепляет для всех «упрощенцев» порядок признания доходов по таксассовому методу. Данное выражение означает, что для расчета денежных налоговых обязательств при УСН моментом получения дохода считается:

- момент поступления денежных средств на банковский счет «упрощенца»;
- момент поступления средств в кассу «упрощенца»;
- момент получения налогоплательщиком-«упрощенцем» иного имущества, имущественных прав;
- момент погашения дебиторской задолженности налогоплательщику другим способом.

Слайд 6

Рассмотрев порядок признания доходов, целесообразно рассмотреть и порядок признания расходов, который представлен в таблице на слайде. Материальные расходы, расходы на оплату труда, оплата процентов за пользование заемными средствами, оплата услуг аутсорсеров признаются в момент погашения задолженности (момент списания денежных средств, выплаты из кассы, и т.д.)

Расходы по оплате стоимости товаров, закупленных для последующей перепродажи, признаются по мере реализации.

Расходы, связанные с реализацией товаров, приобретенных для дальнейшей перепродажи, признаются после их действительной оплаты.

Расходы на уплату налогов и сборов учитываются реально уплаченные суммы. Расходы, вызванные погашением задолженности по уплате налогов и сборов, принимаются в величине, реально уплаченной, в те периоды, на которые приходится погашение задолженности.

Расходы на основные средства и нематериальные активы, используемые при осуществлении предпринимательской деятельности отражаются в последний день периода в величине уплаченных сумм.

Слайд 7

На данном слайде представлен образец записи в книге учета доходов и расходов предприятия ООО «ВЕКТРА-М» за 22.05.2014 г. Таблица составлена на основе имеющихся данных.

Слайд 8

НК РФ устанавливает ряд специфических требований, предъявляемых к налогоплательщикам, выбравшим УСН.

Согласно ст. 346.24 НК РФ, налогоплательщики обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по «упрощенному» налогу в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей.

Порядок отражения в учете начисления и перечисления налога УСН отражен в Таблице, представленной на слайде.

Слайд 9

Ведение учета при упрощенной системе налогообложения подразумевает также и проведение проверки кредиторской задолженности. Пример оформления результатов проверки кредиторской задолженности приведен в таблице, представленной на слайде.

Слайд 10

К принципиальным недостаткам упрощенной системы налогообложения относятся:

1) Возможность неожиданно утратить право работы по УСН. Данный недостаток можно было бы частично устранить путем ограничения периода восстановления учета до прошедших месяцев текущего года.

2) Освобождение от НДС может привести к оттоку контрагентов, уплачивающих этот налог из-за отсутствия механизма возмещения НДС при заключении сделок с организациями, применяющими УСН. Данный недостаток можно было бы устранить путём законодательного установления формальной ставки для вычисления вычета при закупках у организаций, применяющих УСН. Полагаю, ориентировочная величина формальной ставки могла бы составить 6-10%.

3) Возможность введения запутанных холдинговых схем для «оптимизации» налогообложения. Устранение данного недостатка потребует тщательной юридической проработки законодательства о холдингах.

К проблемам применения и администрирования УСН относятся: 1) Избыточная сложность учета товаров.

Нужно минимизировать возможность ведения бухгалтерского учёта налогоплательщиками, применяющими УСН, путём внесения необходимых изменений в законодательство РФ по налогам.

2) Отсутствие возможности у субъекта малого предпринимательства выставить счет-фактуру покупателю. Введение формальной ставки вычета сделало бы возможной выписку счета-фактуры.

3) Невозможность в ряде случаев соблюдения пятидневного срока подачи заявления об использовании УСН для вновь созданных организаций. Целесообразным станет введение двух норм: а) о праве указывать желаемую систему налогообложения непосредственно в заявлении о регистрации юрлица или ИП и б) об исчислении 5-дневного срока подачи заявления об использовании УСН не с даты регистрации, а с даты фактического вручения извещения о регистрации адресату.

Слайд 11

Перспективы упрощенной системы налогообложения перечислены на слайде. На сегодняшний день перспективы развития УСН связаны с:

1. Увеличением порога предельного размера годового дохода;
2. Разделением всех субъектов малого бизнеса в целях налогообложения по УСН на различные категории, и для каждой из них установить свой критерий по численности работников;
3. Необходимостью учитывать опыт зарубежных стран, для создания наиболее эффективной системы налоговой поддержки предпринимательской деятельности в России

Слайд 12

Таким образом, можно сделать вывод, что цель работы - «СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ» – достигнута, все поставленные задачи выполнены.

Спасибо за внимание! Доклад окончен.