

Изместьева Д.В.

студент магистратуры

1 курс, экономический факультет, направление «Экономика»

Стерлитамакский филиал Башкирского Государственного

Университета, Россия, г. Стерлитамак

Ганюта О.Н., кандидат экономических наук, доцент

доцент кафедры экономической теории и анализа

Стерлитамакский филиал Башкирского Государственного

Университета, Россия, г. Стерлитамак

НЕОБХОДИМОСТЬ АНАЛИЗА НАЛОГОВЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Аннотация: *В статье раскрывается необходимость анализа налоговых отчислений по налогу на добавленную стоимость для организаций. Что организации получают благодаря анализу отчислений по налогу? Какие способы оптимизации НДС могут предпринять?*

Ключевые слова: *налоговые отчисления, налог на добавленную стоимость, анализ, налоговые вычеты, оптимизация.*

D.V.Izmestieva

undergraduate

1 course, faculty of Economics, direction " Economics»

Sterlitamak branch of Bashkir state University, Russia, Sterlitamak

Ganiuta O.N., candidate of economic Sciences, associate Professor

associate Professor of economic theory and analysis

Sterlitamak branch of Bashkir state University Russia, Sterlitamak

THE NEED FOR ANALYSIS OF TAX DEDUCTIONS FOR ORGANIZATIONS TO VALUE ADDED TAX

Abstract: *the article reveals the necessity of the analysis of tax deductions for value added tax for organizations. What organizations will receive thanks to*

the analysis of tax deductions? What are the ways to optimize VAT can take?

Keywords: *tax deductions, value added tax, analysis, tax deductions, optimization.*

Важное значение в деятельности налоговых органов занимает анализ налоговых поступлений в бюджетную систему. Анализ поступлений налогов и сборов в бюджетную систему проводится систематически на всех уровнях Федеральной налоговой службы. Сложившаяся практика анализа налоговых поступлений как функции налогового администрирования нуждается в теоретическом обобщении и освещении наиболее распространенных методов его осуществления управленческими структурами налоговых органов.

Налог на добавленную стоимость является одним из налогов в России, оказывающих значительное влияние на формирование государственного бюджета. НДС — это налог, который начисляют и выплачивают предприятия — производители, оптовые и розничные торговые организации, а также индивидуальные предприниматели.

Для снижения налоговой нагрузки для предприятия необходимо анализировать налоговые отчисления по всем налогам, которые данное предприятие уплачивает.

Для проведения анализа и оптимизации расчетов по налогам и сборам предприятия, в первую очередь необходимо разграничить бухгалтерский и налоговый учет, так организовав финансово-бухгалтерскую службу, чтобы она способствовала своевременному и четкому решению задач и бухгалтерского учета и налогообложения. Оптимизации налоговых расчетов также может способствовать грамотное применение налоговых льгот и правильная организация сделок организации, а также использование технологии внутреннего контроля налоговых расчетов и создание на предприятии налогового календаря для слежения за сроками уплаты всех налоговых платежей[1].

Необходимость анализа налоговых отчислений по налогу на

добавленную стоимость обуславливается несколькими причинами, такими как различные налоговые ставки, возможность применения налоговых льгот, возможность освобождения от уплаты данного налога и другие.

Налог на добавленную стоимость можно уменьшить на величину налогового вычета. Однако при исчислении налоговых отчислений по данному налогу большое значение для налогоплательщиков имеет правильность определения налоговых вычетов, так как помимо общих условий их применения налоговое законодательство выделяет ряд особенностей, которые необходимо учитывать во избежание нежелательных последствий — ответственности за неуплату (неполную уплату) сумм налога в бюджет.

В п. 2 ст. 169 НК РФ описываются причины отказа в возмещении налога на добавленную стоимость. Основная из них — неправильное оформление счета-фактуры. Исключением являются неточности (опечатки, неучтенные детали) в оформлении, которые не мешают налоговым органам идентифицировать стороны сделки, объект, суммы и ставки. В этом случае налогоплательщику доступно право на вычет.

Как уже было сказано, основной причиной отказа в возмещении налога на добавленную стоимость является неправильное оформление счета-фактуры.

Перечислим ситуации, когда налоговая также может отказать в вычете:

- отсутствует первичная документация (либо совершены недопустимые ошибки), содержащая информацию о расчете за товары либо услуги;
- товары (услуги) не отражены в учете организации;
- товары и услуги были приобретены для деятельности, не являющейся предметом налогообложения налогом на добавленную стоимость [2].

Для применения налогового вычета следует вести отдельный учет приобретаемых товаров, работ, услуг. По налогу на добавленную стоимость выделяют три ставки: 0%, 10% и 18%. Если организация приобрела товар по

10% ставке, а реализовывать она его будет по ставке 18%, к вычету она все равно должна будет принять по той ставке, по которой приобретала.

Фирма, которая приобрела товары, но не являющаяся плательщиком налога на добавленную стоимость или использует право на освобождение от уплаты налога не сможет принять к вычету данный налог.

Принятие входящего НДС к вычету допустимо только при выполнении компанией трех условий.

1) Купленные товары, произведенные работы или выполненные услуги должны использоваться компанией в производственных или торгово — финансовых операциях, облагаемых НДС или перепродажи плательщику НДС.

2) Все материальные поступления или приобретение выгоды должны быть занесены на баланс компании или приняты к учету.

3) Все вышеперечисленное должно сопровождаться правильно оформленными документами, которые должны быть представлены в положенный срок [3].

Применение налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость является одним из законных способов оптимизации данного налога. Благодаря данному способу можно снизить налоговую нагрузку организации.

Необходимость анализа налоговых отчислений для организаций по налогу на добавленную стоимость заключается в выявлении факторов, которые в большей мере влияют на налоговую базу по налогу. Проведение анализа помогает организации принять правильные решения относительно оптимизации налоговой нагрузки, так как только основанные на фактических показателях мероприятия могут принести положительные результаты.

Использованные источники

1. Кямякова Ю. Ю. О необходимости проведения налогового анализа и оптимизации налогообложения // Молодой ученый. — 2014. — №4.2. — С. 132-134. — URL <https://moluch.ru/archive/63/10180/> (дата обращения: 08.04.2018).

2. Порядок применения налоговых вычетов по НДС (нюансы) — URL: <https://buhnk.ru/nds/poryadok-primeneniya-nalogovyh-vychetov-po-nds-nyuansy/> (дата обращения: 12.04.18)

3. Порядок и проводка принятия входного НДС к вычету. - URL: <http://uriston.com/kommercheskoe-pravo/nalogooblozhenie/nds/vhodnoj-k-vychetu.html> (дата обращения: 12.04.18)