

Аудит налогообложения при ЕНВД

Порсыев Г.Д.
Гр.080109,65

Определение ЕНВД

- ЕНВД - это специальный налоговый режим для определённых видов деятельности, при котором налог взимается с вменённого дохода – предполагаемого, а не фактического. То есть реальная выручка не влияет на сумму налога.

Цели аудита налогообложения при ЕНВД

- заключается в подтверждении законности формирования налогооблагаемой базы, достоверности и точности расчета единого налога и своевременности его уплаты в бюджет.
- - установление правильности определения налогооблагаемых баз и точности расчетов сумм налогов, подлежащих к уплате при составлении налоговых деклараций;
- - подтверждение соответствия финансовых и хозяйственных операций действующему налоговому законодательству.

Задачи при проведении аудита ЕНВД:

- проверка статуса налогоплательщика;
- проверка правильности определения объекта налогообложения;
- арифметическая проверка формирования налогооблагаемой базы;
- пересчет суммы налогов;
- инспектирование организации бухгалтерского учета с бюджетом;
- проверка своевременности и полноты уплаты платежей в бюджет;
- проверка своевременность сдачи деклараций.

Информационная база аудита

Внешние источники

- Налоговый кодекс РФ
- ФЗ N 148-ФЗ « О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности»
- Гражданский кодекс РФ
- ПБУ

Внутренние источники

главная книга; оборотно - сальдовая ведомость; журнал-ордер; карточки счетов; справки бухгалтерии; выписки банка; Акт; товарная накладная; кассовая книга; кассовый чек; декларация по ЕНВД; налоговые расчеты; Бухгалтерский баланс; договор аренды, с указанием торговой площади,

Основные аудиторские процедуры по ЕНВД

- Проверка обоснованности применения налогоплательщиком системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.
- Проверка особенностей освобождения от уплаты налогов при применении системы налогообложения в виде ЕНВД.
- Проверки исчисления единого налога.
- Проверка правильности отнесения единого налога в бухучете
- Проверка своевременности уплаты налога.
- Проверка корректности заполнения налоговой декларации по ЕНВД

Проверка обоснованности применения ЕНВД

- В ходе проверки, аудитор выясняет обоснованность применения режима налогообложения в виде ЕНВД в отношении видов деятельности предусмотренных налоговым кодексом РФ
- Аудитор выясняет вправе ли организация применять систему налогообложения в виде ЕНВД.

Проверка особенностей освобождения от уплаты налогов при ЕНВД.

Уплата организациями единого налога
предусматривает их освобождение от обязанности
по исчислению и уплате:

- НДС
- Налога на прибыль
- ЕСН
- Налога на имущество

Аудитору необходимо проверить
уплачивались ли в установленном порядке
все остальные налоги:

- земельный налог;
- транспортный налог;
- акцизы;
- государственная пошлина;
- НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ и др.

Проверки исчисления ЕНВД.

- Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается величина вмененного дохода. Рассчитывают ее, исходя из установленных пунктом 3 статьи 346.29 Налогового кодекса РФ значений базовой доходности и физического показателя, а также значений корректирующих коэффициентов K_1 и K_2 . Аудитор в ходе проверки проверяет правильность применения формулы.

Налоговая база рассчитывается по формуле:

$$\text{ВД} = \text{БД} * (\text{n1} + \text{n2} + \text{n3}) * \text{K1} * \text{K2},$$

- ВД – величина вмененного дохода;
- БД – значение базовой доходности;
- n1, n2, n3 – фактическое количество (объем) физического показателя в каждом полном месяце налогового периода;
- K1, K2 – корректирующие коэффициенты базовой доходности.

Определив размер вмененного дохода, организация (предприниматель) умножает его на ставку единого налога. Она равна 15 процентам.

- $ЕН = ВД \times 15\%$,

где ВД - вмененный доход за налоговый период;

ЕН - сумма единого налога.

Проверка правильности отнесения ЕНВД в бухучете

Проводка по начислению ЕНВД делается в последний день квартала, затем аудитор проверяет своевременность оплаты ЕНВД течение 25 дней после окончания квартала. Аудитор проверяет правильность начисления и уплаты ЕНВД и правильное отражение на счетах бухгалтерского учета:

Начисление ЕНВД	Оплата ЕНВД
Дебет 99 Кредит 68 субсчет «Расчеты по ЕНВД»	Дебет 68 субсчет «Расчеты по ЕНВД» Кредит 51

Проверка своевременности уплаты налога.

Аудитор в ходе проверки аудируемой организации проверяет своевременность уплаты налога по итогам налогового периода квартал, не позднее 25-го числа первого месяца следующего за налоговый период.

- за 1 квартал до 25 апреля,
- за 2 квартал до 25 июля,
- за 3 квартал до 25 октября,
- за 4 квартал до 25 января.

Также аудитор в ходе проведения аудиторской проверки проверяет вдет ли налогоплательщик учет своих доходов и расходов, а также соблюдает порядок ведения расчетных и кассовых операций.

Проверка корректности заполнения налоговой декларации по ЕНВД

- Аудитор проверяет правильность предоставления налоговой декларации в налоговый орган не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода по месту постановки на учет организации или индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика единого налога.
- Аудитор в ходе проверки аудируемого лица проверяет правильность заполнения налоговой декларации в соответствии с порядком заполнения налоговой декларации по ЕНВД для отдельных видов деятельности.

Заключение

- Таким образом, методика аудита расчетов по налогам и сборам зависит от налогоплательщиков, определенных в налоговом кодексе Российской Федерации, и установленных основных элементов налогообложения, указанных в статье 17 налогового кодекса Российской Федерации (объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога).
- Так, целью проведения налоговой проверки является повышение налоговой дисциплины и грамотности налогоплательщиков, выявление и пресечение налоговых правонарушений, а цель проведения налогового аудита - снизить вероятность привлечения к ответственности организации.



Спасибо за внимание