

Тема
**«Расчеты с бюджетом и
внебюджетными
фондами. Льготы по
налогам и сборам»**

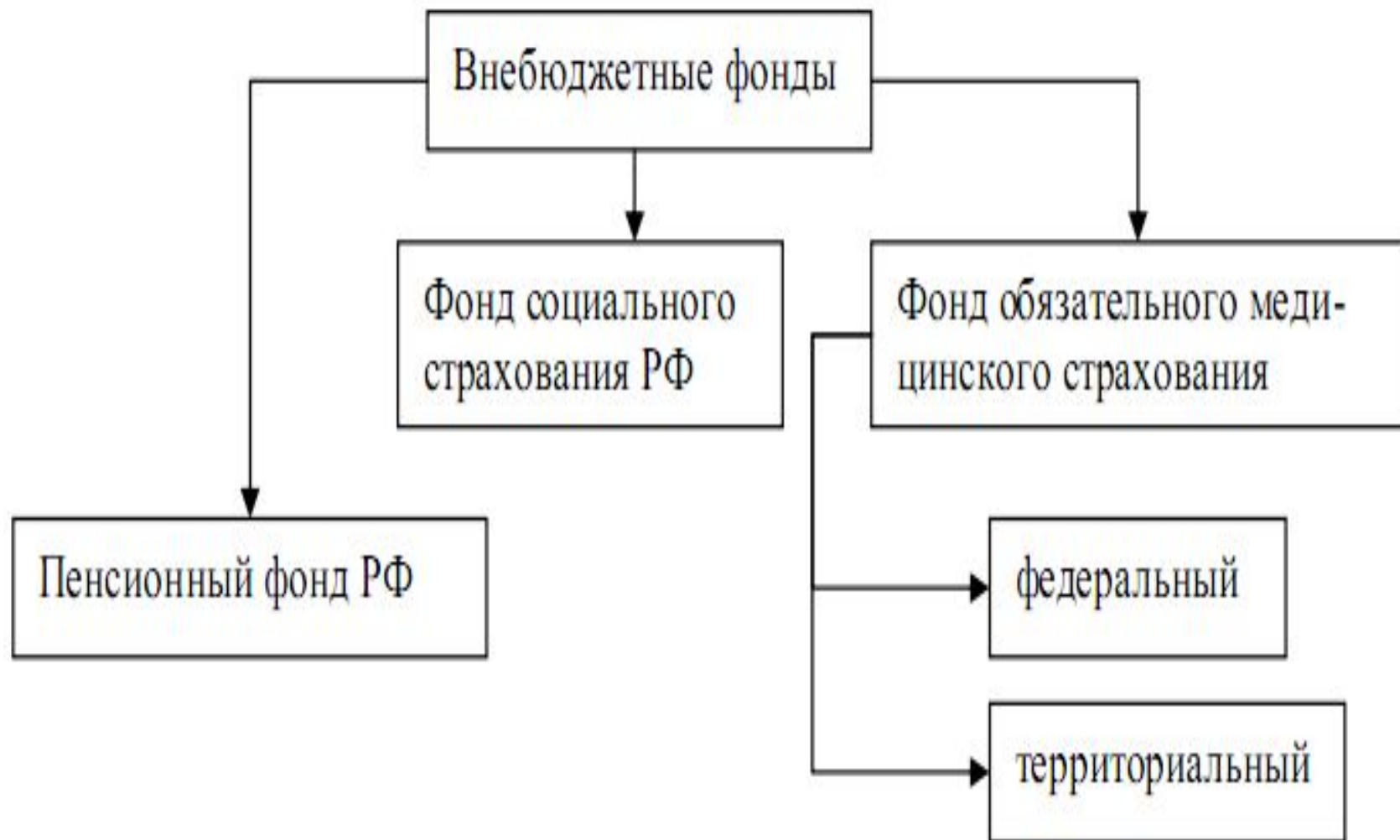



* В связи с реформой системы муниципального управления в настоящее время выделяются бюджеты муниципальных районов, поселений и городских округов.

Бюджетные фонды - централизованные денежные фонды, образуемые ежегодно в рамках государственного и местного бюджетов, средства которого используются строго целевым назначением.




Государственный **внебюджетный фонд** — фонд денежных средств, образуемый вне федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации и предназначенный для реализации конституционных прав граждан на пенсионное обеспечение, социальное страхование, охрану здоровья и медицинскую помощь.



- 
- Основными задачами, которые ставятся при проведении аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, является подтверждение правильности, своевременности и полноты начисления и перечисления налогов, правильности ведения учета по этим расчетам, правильности заполнения отчетности и соответствия данных учетных регистров данным налоговой отчетности.

- *Источниками информации для проверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами являются расчетные ведомости по начислению заработной платы, учетные регистры (карточки, ведомости, журналы-ордера, машинограммы) по счетам 68, 69, 70, 76, 84, 90, 91, 99 и др., Главная книга, Баланс, Отчет о финансовых результатах, расчеты (налоговые декларации) по отдельным налогам и платежам.*



По каждому виду расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами аудитор должен проверить:

- состояние внутреннего контроля этих расчетов (путем тестирования);
- правильность определения налогооблагаемой базы (с помощью таких приемов контроля, как прослеживание, сканирование, сверка документов и регистров учета);
- правильность применения ставок налогов, сборов и платежей (путем прослеживания, пересчета);
- правильность применения льгот при расчете и уплате налогов (путем прослеживания, сверки с нормативными материалами, изучения особенностей организации);

- правильность возмещения НДС из бюджета по приобретенным ресурсам (путем прослеживания, изучения первичных документов, пересчета арифметических данных);
- полноту и своевременность перечисления налоговых платежей, правильность составления налоговой отчетности (путем проверки платежных документов, налоговых расчетов);
- правильность оформления первичных платежно-расчетных документов и отражения в учете операций по начислению и уплате налоговых платежей (путем сканирования, сверки данных различных регистров учета).



Налоговые льготы — предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков, предусмотренные налоговым законодательством преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог, уплачивать его в меньшем объеме либо в более поздний срок

Изъятие — дает право налогоплательщику исключать из налогооблагаемой базы отдельные объекты или их часть

Скидка — предоставляет налогоплательщику право уменьшения налогооблагаемой базы на сумму определенных вычетов

Понижение ставки налога — возможность уплачивать налог по ставкам меньшим, чем те, которые установлены в общем порядке

Изменение срока уплаты налога

Реструктуризация задолженности по налогам, штрафам и пеням — возможность исполнения обязанностей по уплате недоимки, пени и штрафа

Порядок установления налогов и сборов

- **Федеральные налоги и сборы** устанавливаются Налоговым кодексом (НК) и обязательны к уплате на всей территории РФ.
- **Региональные налоги и сборы** устанавливаются НК РФ и законами субъектов Федерации, вводятся в соответствии с Кодексом и обязательны на территории соответствующих субъектов федерации.
- **Местные налоги и сборы** устанавливаются НК и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, вводятся в действие в соответствии с Кодексом и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

Не могут устанавливаться региональные или местные налоги , которые не предусмотрены Налоговым кодексом РФ

- **Льготами по налогам и сборам** признаются 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
- Фактически налоговая льгота является дополнительным правом, предоставляемым налогоплательщику при наличии определенных условий.

- Как правило, налогоплательщик самостоятельно решает, следует ли ему воспользоваться налоговой льготой или нет. Налогоплательщик вполне может отказаться от ее использования либо приостановить использование на один или несколько налоговых периодов. Однако в случае принятия положительного решения налогоплательщик должен еще обосновать свое право на налоговую льготу, т.е. доказать наличие у него соответствующих оснований ее применения.
- Нормы налогового законодательства, определяющие основания, порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, не могут носить индивидуального характера (ст. 56 НК РФ).

По основаниям налоговые льготы подразделяются на предоставляемые:

- в силу законодательства о налогах и сборах;
 - по решению уполномоченного органа.
- Для получения налоговых льгот первого вида достаточно иметь основания, предусмотренные законодательством о налогах и сборах. Для получения же права на использование налоговых льгот второго вида, помимо оснований дополнительно требуется еще соответствующее решение уполномоченного органа.

- Наряду с льготами, предоставляемыми отдельным категориям налогоплательщиков, налогооблагающие субъекты могут устанавливать на территории государства или части его льготные режимы для всех налогоплательщиков или для тех из них, которые являются нерезидентами. Такие государства и территории именуется как зоны льготного налогообложения или оффшоры.

Например, освобождаются от налогообложения:

- 1) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы - в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций;
- 2) религиозные организации - в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности;
- 3) общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, - в отношении имущества, используемого ими для осуществления их уставной деятельности; и т.д.