



#### Bibliografia

1. Bartosiewicz A., VAT. Komentarz. Komentarz do art. 13 ustawy od towarów i usług, Wolters Kluwer, Warszawa 2016.
2. Business Insider Polska z dnia 22.02.2017 r., <http://businessinsider.com.pl/finanse/podatek-vat-a-split-payment-na-czym-polega-uszczelnienie-vat/sfwjtj6w> (dostęp z dnia 13.05.2017 r.)
3. Dalecka A., Wybrane problemy w opodatkowaniu wewnątrzspółnotowej dostawy towarów w praktyce polskich przedsiębiorstw, Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego nr 757, Szczecin 2013, s. 30.
4. Dyrektywa Rady 2006/112/WE, Unijny wspólny system podatku od wartości dodanej (VAT)
5. Gazeta Prawna z dnia 07.11.2016 r., <http://podatki.gazetaprawna.pl/artykuly/990099,limit-transakcji-gotowkowych-2017-cit.html> ) (dostęp dnia 12.05.2017 r.)
6. Gazeta Prawna z dnia 30.03.2017 r., <http://podatki.gazetaprawna.pl/artykuly/1031549,centralny-rejestr-faktur-czego-moga-sie-spodziewac-podatnicy.html> (dostęp z dnia 13.05.2017 r.)
7. Irena Ożóg (red.), Przepięstwa karuzelowe i inne oszustwa w VAT, Wolters Kluwer, Warszawa 2017.
8. Kancelaria Adwokatów i Radców Prawnych, <http://szymalazaremba.pl/karuzela-podatkowa-vat/> (dostęp dnia 13.05.2017 r.)
9. Koperkiewicz-Mordel K., Chróścielewski W., Nykiel W., Polskie prawo podatkowe, Difin, Warszawa 2006.
10. Mechanizmy karuzelowe. Schemat działania oszustów, skutki dla skarbu państwa. Indolencja państwa polskiego, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Warszawa 2014.
11. Pauch D., Problem oszustw podatkowych na przykładzie podatku VAT, „Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego. Ekonomiczne Problemy Usług” 2015, nr 116.
12. Program przeciwdziałania i zwalczania przestępczości gospodarczej na lata 2015–2020, Ministerstwo Spraw Wewnętrznych, Warszawa 2015, s. 624.
13. Transakcje wewnątrzspółnotowe a podatek VAT – zagadnienia ogólne. Ministerstwo Finansów, Warszawa 2014.
14. Transakcje wewnątrzspółnotowe ze szczególnym uwzględnieniem transakcji trójstronnych i łańcuchowych oraz identyfikacja oszustw karuzelowych w handlu wewnątrzspółnotowym, Kancelaria Prezesa Rady Ministrów, Warszawa 2010.
15. Wyrzykowski W., Podatki w Polsce, Book Market, Gdańsk 2008.

**Шахбанова С. Р.**

к.э.н., старший преподаватель,  
кафедра бухгалтерского учета,  
ФГБОУ ВО Дагестанский государственный университет,  
г. Махачкала, Россия

## **О ФОРМАХ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В ИНДИВИДУАЛЬНОМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВЕ**

Важнейшим элементом системы налогообложения индивидуальных предпринимателей является налоговый учет. Однако действующее налоговое законодательство России еще не выработало общей концепции, определяющей место налогового учета в налоговой системе страны. По этой причине, в теории налогообложения не существует четкости в определении роли, значения, принципов ведения налогового учета. Нет единства в объектах и субъектах



ведения налогового учета, что негативно отражается на практике организации налогового учета и его эффективности. В связи с этим, прежде всего, проанализируем теоретические положения, касающиеся налогового учета и его организации в сфере индивидуального предпринимательства.

Организация налогового учета основывается на совокупности принципов, представляющих общие базовые положения, обеспечивающие эффективное ведение налогового учета экономическими субъектами, а именно:

1. Принцип обязательности ведения налогового учета. Он является основополагающим принципом налогового учета, обеспечивающим реализацию положений действующего Налогового кодекса РФ об обязательности налогообложения, без которого невозможно формирование полной налоговой базы и суммы причитающихся налоговых платежей по всем налогоплательщикам.

2. Принцип единства налогового учета. Он предполагает: осуществление налогового учета на всей территории Российской Федерации у всех экономических субъектов в единой форме.

3. Принцип достоверности и объективности данных налогового учета обеспечивается использованием документально подтвержденных и официально регламентированных и правдивых сведений об индивидуальных предпринимателях и объектах налогообложения.

4. Принцип всеобщности налогового учета предполагает полный охват в системе налогового учета всех доходов и расходов налогоплательщика.

5. Принцип рациональности. Издержки, связанные с организацией налогового учета, должны быть соразмерными с результатом.

Формы организации налогового учета в сфере индивидуального предпринимательства зависят от применяемой системы налогообложения и особенностей формирования налогооблагаемой базы. Индивидуальные предприниматели, находящиеся на общем режиме налогообложения, обязаны вести налоговый учет в соответствии с положениями главы 25 НК РФ [1]. При этом, налогооблагаемой базой является прибыль, сформированная по данным налогового учета. Индивидуальные предприниматели исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода. Налоговое законодательство не предъявляет определенных требований к перечню, форме, порядке составления учетных регистров. Однако устанавливает требования к перечню обязательных реквизитов, которые должны быть в аналитических регистрах налогового учета. Налоговое законодательство предоставляет право налогоплательщикам в части самостоятельного выбора организационной формы, техники и технологии ведения налогового учета.

Следовательно, индивидуальные предприниматели при организации и ведении налогового учета имеют возможность самостоятельного формирования технологии учетного процесса. Анализ теоретических исследований, посвященных организации налогового учета показывает, что возможны различные варианты организации налогового учета [2].

Первый вариант предполагает организацию параллельной обособленной системы налогового учета на основе ведения самостоятельных аналитических регистров налогового учета. При этом сохраняется бухгалтерская учетная система. Регистры налогового учета, также как и регистры бухгалтерского учета, составляются на основе единой базы первичных документов. Преимущества обособленной системы налогового учета очевидны, поскольку налоговая база формируется непосредственно в регистрах налогового учета без дополнительных корректировок. При этом минимизируются ошибки в расчетах налоговой базы, обусловленные различными правилами бухгалтерского и налогового учета. Вместе с тем, параллельная организация двух учетных систем связана с большими издержками, что может позволить не все индивидуальные предприниматели.

Второй вариант предполагает сохранение единой системы хозяйственного учета и формирование налоговых показателей в регистрах бухгалтерского учета, дополненных



некоторыми реквизитами для целей налогового учета. При этом, если правила бухгалтерского учета совпадают с правилами налогового учета, то нет необходимости составления дополнительных налоговых регистров. В случае, когда доходы и расходы для целей налогообложения признаются иначе, чем в бухгалтерском учете, налогоплательщик вынужден составлять специальные налоговые регистры и расчеты. Такой вариант учета представляется экономически эффективным ввиду сокращения повторяемости и дублирования учетных процедур и использования единых регистров учета.

Третий вариант организации налогового учета можно называть комбинированным, поскольку предполагает использование регистров бухгалтерского и налогового учета. При этом, если правила группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения не отличаются от правил, установленных для бухгалтерского учета, достаточно применение лишь бухгалтерских регистров. Налоговые регистры можно не составлять. В случае наличия расхождений в правилах бухгалтерского и налогового учета рекомендуется ведение дополнительно аналитических регистров налогового учета. В отличие от первого варианта, в данной модели основанием для ведения аналитических регистров налогового учета являются не первичные учетные документы, а регистры бухгалтерского учета и бухгалтерские справки. Третья модель в максимальной степени сближает обе системы учета. Однако при этом необходимо исследование методологических и организационных основ, обеспечивающих возможность рационального ведения налогового учета. В этой связи важно установить объекты учета, по которым правила бухгалтерского и налогового учета совпадают; уточнить регистры бухгалтерского учета, пригодные для использования в целях налогового учета; разработать формы налоговых учетных регистров для учета объектов, по которым правила бухгалтерского и налогового учета не совпадают.

Таким образом, индивидуальные предприниматели, применяющие общую систему налогообложения, имеют возможность выбора приемлемого варианта организации налогового учета исходя из обозначенных выше принципов и требований.

#### Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс РФ. – М.: Проспект, КноРус, 2012. – 832 с.
2. Шахбанов, Р. Б. Налоговый учет: учебное пособие. – Ростов на Дону: Феникс, 2009. – 259с.