

НАЛОГОВАЯ ЭКСПЕРТИЗА

СТАТЬЯ 171

ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУММЫ ПОЛУЧЕННОГО ДОХОДА ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ,
ПРИМЕНЯЮЩИМИ УПРОЩЕННУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИЛИ ЕДИНЫЙ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ

Экспертная задача

Определение суммы полученного дохода, извлеченного исследуемым лицом за установленный следствием или судом период времени.

Объекты исследования

Регистры аналитического и синтетического учета (журналы-ордера, журнал операций, карточки счетов, главная книга, различные ведомости с записями проводок, остатков и оборотов по счетам (совокупности счетов) и т.д.); первичные учетные документы (счета, акты, платежные поручения и пр.); иные первичные документы (договоры и деловая корреспонденция, раскрывающая сущность финансово-хозяйственных операций).

Сущность методики

В рамках бухгалтерской экспертизы устанавливается сумма дохода, полученного исследуемым лицом. В зависимости от организационно-правовой формы и режима налогообложения при производстве экспертизы используются различные подходы разрешения экспертных задач и объекты исследования. Далее данные вопросы рассматриваются в качестве отдельных подзадач.

Определение суммы полученного дохода производится на основании документов подтверждающих оплату **реализуемого** товара (выполняемой работы, оказываемой услуги), без учета документов свидетельствующих о реализации товара (выполнении работы, оказании услуги), относятся:



- кассовые документы (кассовая книга, приходно-кассовый ордер, расходно-кассовый ордер и т.д.);
- банковские документы (выписка по расчетному счету в банке, платежное поручение с отметкой банка о списании денежных средств со счета плательщика, мемориальный ордер и т.д.);
- документы, свидетельствующие об оплате в не денежной форме (акт взаимозачета и т.д.).

Также может использоваться книга учета доходов и расходов.



В соответствии с пунктами Федерального закона «О бухгалтерском учете» граждане, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, ведут учет доходов в порядке, установленном налоговым законодательством Российской Федерации.



Согласно п.1 ст.346.5 гл.26.1 НК РФ доходы от реализации и внереализационные доходы определяются в соответствии со ст.ст.249 и 250 НК РФ.



Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах (ст.249 НК РФ).



Внереализационными доходами признаются доходы, не указанные в ст.249 НК РФ (ст.250 НК РФ).

В соответствии с п.5 ст.346.5 гл.26.1 НК РФ датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности иным способом



Индивидуальные предприниматели, применяющие единый сельскохозяйственный налог, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в случаях указанных в п.3 ст.346.1 гл.26.1 НК РФ.



При определении суммы полученного дохода лицами, не являющимися налогоплательщиками, или налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на добавленную стоимость, следует учитывать, что в соответствии с положениями п.5 ст.173 гл.21 НК РФ данная категория лиц, исчисляет сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога.

