• у организации-поставщика отсутствуют работники, имущество, принадлежащее ей на праве собственности или аренды;

• поставщик не сдает отчетность в налоговые органы либо сдает, но нулевую;

• поставщик не уплатил соответствующие суммы НДС в бюджет.[1]

Если данные причины имеют место быть, то налоговые органы, скорее всего, откажут налогоплательщику в применении вычета. Насколько правомерны такие отказы? Ведь, по сути, получается, что за «грехи» поставщиков отвечает покупатель. Ведь это именно он лишается вычета. Нужно понимать, что решение о правомерности такого отказа организации придется оспаривать в судебном порядке. При рассмотрении таких дел судьи руководствуются, в первую очередь, Постановлением Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды». В этом Постановлении разъясняется, что факт нарушения контрагентом налогоплательщика своих налоговых обязанностей сам по себе не является доказательством получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды. Однако налоговая выгода может быть признана необоснованной, если налоговым органом будет доказано, что налогоплательщик действовал без должной осмотрительности и осторожности и ему должно было быть известно о нарушениях, допущенных контрагентом, в частности, в силу отношений взаимозависимости налогоплательщика с контрагентом.

Помимо этого, на практике могут возникать проблемы с исчислением налоговой базы по НДС. Например, существуют ситуации, в которых продавец товара часть своих затрат, связанных с производством, искусственно перекладывает на покупателя, уменьшая таким образом налоговую базу по НДС. Один из частых примеров: если исполнитель услуг выезжает к заказчику и тот компенсирует стоимость проезда, проживания и всех иных затрат прибывшего специалиста. Компании нередко используют эту возможность для сокращения налоговой базы, не включая в нее средства компенсации за служебную командировку своего сотрудника. Но точка зрения Минфина сводится к тому, что такие суммы компенсаций связаны с производством товаров, работ и услуг, следовательно, они включаются в налоговую базу по НДС. По сути эти затраты могли быть включены в стоимость товара, но были выведены из цены и возложены на покупателя искусственным образом.[2]

Часто специалисты допускают ошибки при исчислении налога на добавленную стоимость в том случае, если товар приобретается в кредит. Например, в договоре может быть предусмотрено, что покупатель будет в особом порядке оплачивать товар: покупатель кроме основной суммы по контракту обязуется выплачивать проценты за рассрочку и отсрочку платежа. Если нет отдельного договора займа или кредитования, то вся сумма будет считаться полученной за реализацию товаров, и ее необходимо включить в базу по НДС. [3]

Также часто требуется откорректировать суммы налога, если покупатель вернул товар. Когда покупку возвращает плательщик НДС, который еще не принял товар на учет, продавец выставляет корректировочный счет-фактуру. Также этот документ следует оформить, если груз не дошел до покупателя или был доставлен не в полном объеме. Когда товар возвращает лицо, не являющееся плательщиком НДС, продавцу следует учесть, что корректировочный счет-фактуру он должен составить самостоятельно и покупатель никак не участвует в этом процессе.

Представленные в данной статье варианты возникновения недоимки или неправильного определения налоговой базы, конечно, не являются исчерпывающими. На практике подобных ситуаций оказывается значительно больше. Представленные в данной статье примеры являются наиболее распространенными. Налогоплательщикам, вероятно, будет полезно обратить на них внимание для избегания подобных ошибок.

[1] Крутякова Т. «НДС: стандартные проблемы, связанные с получением вычетов. «Проблемный» поставщик» // ИКГ «АйСи Групп»,

[2] Голова И., «Налог с подвохом». // Российская газета, от 05.03.2013.

[3] Там же.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации // СПС «Консультант Плюс»;

2. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» // СПС «Консультант Плюс»;

3. Голова И., «Налог с подвохом». // Российская газета, от 05.03.2013;

4. Крутякова Т. «НДС: стандартные проблемы, связанные с получением вычетов. «Проблемный» поставщик».

РАСЧЕТ ПРИБЫЛИ ТОРГОВОЙ ФИРМЫ С ПОМОЩЬЮ ФУНКЦИЙ НЕСКОЛЬКИХ ПЕРЕМЕННЫХ

Горелова А.В., Семкина А.А., Фомин В.И.

Самарский Государственный Экономический Университет, Самара, Россия

Для решения многих экономических задач используется сложный математический аппарат. В основном такие задачи сводятся к нахождению наибольшего или наименьшего значений (например, получение максимальной прибыли или нахождение минимальных издержек). Условие экономической задачи необходимо записать математически. Для этого вводим переменные. Исходя из цели задачи, составляем функцию, которая называется целевой, ограничения на переменные записываем в виде неравенств или уравнений.

Таким образом, приходим к нахождению наибольшего или наименьшего значения целевой функции. Так как число переменных больше одной, то при исследовании применяется функция нескольких переменных. Рассмотрим применение необходимого и достаточного условий функции двух переменных для нахождения наибольшего значения прибыли фирмы.

Пусть торговая фирма закупает товары двух видов в количестве x_1 и x_2 единиц. На основании опытных данных установлено, что доход фирмы в зависимости от x_1 и x_2 выражается функцией:

$$Z(x_1 x_2) = 30x_1^{0.2}x_2^{0.6}.$$

Она обладает следующими свойствами:

1) $Z'_{X_1} = 0{,}2 \cdot 30 \cdot X_1^{-0{,}8} x_2^{0{,}6}$

2) $Z''_{X_1X_1} = 30 \cdot 0{,}2 \cdot (-0{,}8)x_1^{-1{,}8} X_2^{0{,}6} < 0;$

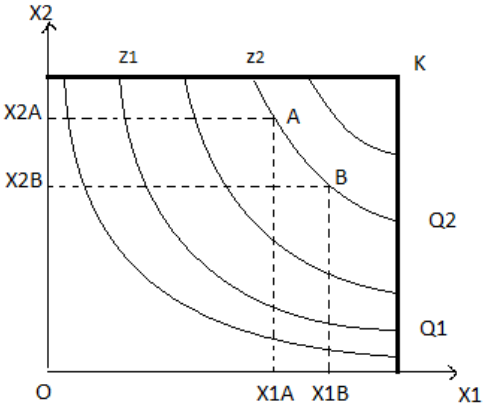
$\longrightarrow Z''_{x_2x_2} = 30 \cdot 0{,}6x_1^{0{,}2} 9(-0{,}4)x_2^{-1{,}4} < 0.$

3) $Z''_{x_1x_2} = 30 \cdot 0{,}2 \cdot x_1^{-0{,}8} \cdot 0{,}6x_2^{-0{,}4} > 0$

Так как ,

$$Z''_{x_1x_1} = 30 \cdot 0{,}2 \cdot (-0{,}8)x_1^{-1{,}8} X_2^{0{,}6} < 0;$$

значит с увеличением товара, X_1 его предельная полезность уменьшается. Графиком функции Z является некоторая поверхность пространства. Каждой точке поверхности соответствует определённое значение дохода, полученное при данном сочетании набора товаров .Получаем кривые плоскости, которые называются изоквантами.



По изоквантам определяем, как один товар заменяется вторым. Рассмотрим замену одного товара другим аналитически: $Z(x_1x_2) = 30x_1^{0.2}x_2^{0.6} = C$

Поделив Z'_{X_1} на Z'_{X_2} получим: $= \dfrac{\Delta x_1}{x_1} = -3\dfrac{\Delta x_2}{x_2}$.

Подводя итоги, можно сказать, что, повышая первый товар на 1%, второй уменьшается на 3%.

Пусть (p_1, p_2) - вектор цен за единицу товара, тогда прибыль фирмы будет выражена через функцию:

$$L = 30x_1^{0.2}x_2^{0.6} - p_1x_1 - p_2x_2$$

Торговая фирма обладает бюджетом J, тогда переменные x_1 и x_2 должны удовлетворять условию: $p_1x_1+p_2x_2=J$

Используя необходимое условие существования экстремума для функции двух переменных и дополнительное ограничение, получим систему уравнения:

$$\begin{cases} L'_{x_1} = 0; \\ L'_{x_2} = 0; \\ p_1x_1 + p_2x_2 = J \end{cases} \Rightarrow \begin{cases} 0{,}2 \cdot 30x_1^{-0{,}8} \cdot x_2^{0{,}6} - p_1 = 0 \\ 0{,}6 \cdot 30x_1^{0{,}2}x_2^{-0{,}4} - p_2 = 0 \\ p_1x_1 + p_2x_2 = J \end{cases}$$

Разделим первое уравнение системы на второе и получим, что

$$\frac{x_2}{3x_1} = \frac{p_1}{p_2}$$

Из этого следует, что $p_1x_1 + p_13x_1 = J$, тогда $x_1 = \dfrac{J}{4p_1}$, $x_2 = \dfrac{3J}{4p_2}$.

При J=100 000, p_1=400, p_2=200, найдем числовые значение x_1 и x_2

x_1=62,5 x_2=187,5

Вычислим, какую часть всего бюджета составляют товары значение x_1 и x_2

$$p_1x_1 = \frac{1}{4}J \ , \ p_2x_2 = \frac{3}{4}J$$

Подводя итог можно сказать, что при заданных ценах за единицу товара и бюджете, расходы на первый товар составляют ¼ ;а на второй товар ¾ всего бюджета.

Список литературы

1.Экономико-математические методы и модели: учебное пособие под редакцией С.И.Макарова- 2-е изд,перераб и доп –М: Кнорус,2009 -240 с

2.Уфимцева Л.И. Профессиональные задачи в курсе математики в экономическом вузе Международная научно-методическая конференция «Проблемы математического образования в вузах и школах России в условиях его модернизации « Сыктывкар 2008 с

ПРИМЕНЕНИЕ ТЕОРЕМЫ О КОНЕЧНЫХ ПРЕДЕЛАХ В ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗАДАЧАХ

Климанова Е.Н., Уфимцева Л.И.

Самарский Государственный Экономический Университет, Самара, Россия

В экономических исследованиях издавна применяются математические методы, облегчающие решение экономических задач.

Так, знание производной некоторой функции позволяет судить о характерных особенностях в поведении этой функции. Воснове всех таких исследований лежат некоторые теоремы, называемые теоремами о среднем в дифференциальном исчислении. К таким относится теорема Ролля.

Теорема Ро́лля (теорема о нуле производной) утверждает, что если функция $y = f(x)$непрерывная на отрезке $[a;b]$ и дифференцируемая на интервале $(a;b)$, принимает на концах этого интервала одинаковые значения, то на этом интервале найдётся хотя бы одна точка, в которой производная функции равна нулю.

Рассмотрим экономическое применение данной теоремы на примере взаимосвязи предельных затрат со средними затратами.

Для начала раскроем смысл таких понятий как предельные затраты и средние затраты.

Предельные затраты (MC) — показатель предельного анализа производственной деятельности, дополнительные затраты на производство единицы дополнительной продукции. Кривая предельных затрат представлена на рис.1.

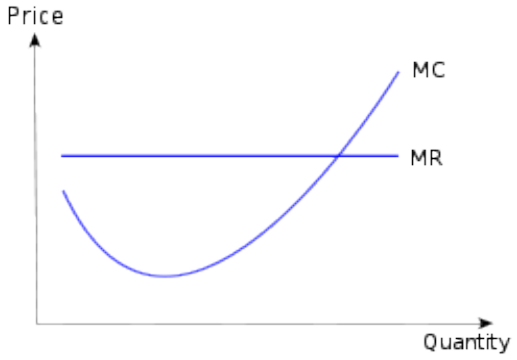


Рис.1

Средние издержки (ATC) представляют собой затраты на единицу выпускаемой продукции. Кривая средних издержек продемонстрирована на рис. 2. Поскольку общие затраты (TC), как правило, состоят из