



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**Взаимодействие с налоговыми
органами. Права и обязанности
налогоплательщиков**

Немова Наталья Алексеевна

Заместитель начальника отдела работы с налогоплательщиками № 1
Инспекции Федеральной налоговой службы по городу Томску

Налоговый кодекс

Федеральные налоги и сборы (ст.13 НК РФ)

- 1) налог на добавленную стоимость (гл.21);
- 2) акцизы(гл.22);
- 3) налог на доходы физических лиц (гл.23);
- 4) налог на прибыль организаций (гл.25);
- 5) налог на добычу полезных ископаемых (гл.26);
- 6) водный налог(гл.25.2);
- 7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (гл.25.1);
- 8) государственная пошлина (гл.25.3).

Налоговый кодекс

Региональные налоги и сборы (ст.14 НК РФ)

- 1) налог на имущество организаций (гл.30 НК РФ;
Закон Томской обл. от 27.11.2003 №148-ОЗ);
- 2) транспортный налог (гл.28 НК РФ;
Закон Томской обл. от 04.10.2002 №77-ОЗ),
- 3) налог на игорный бизнес (гл.29 НК РФ;
Закон ТО от 06.11.1998 N 28-ОЗ "О ставках налога на игорный бизнес»)

Налоговый кодекс

Местные налоги (ст.15 НК РФ)

1) земельный налог

(гл.31 НК РФ; Решение ДГТ от 21.09.2010 №1596);

2) налог на имущество физических лиц

(гл.32 НК РФ (с 01.01.2015),

Решение ДГТ от 11.11.2014 №1145);

3) Торговый сбор

(гл.33 НК РФ введена с 01.01.2015 Фед.законом от 29.11.2014 №382-ФЗ)

Налоговый кодекс

Специальные режимы налогообложения (ст.18 НК РФ)

- 1) ЕСХН (гл.26.1 НК РФ),
- 2) УСН (гл.26.2 НК РФ),
- 3) система налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности (гл.26.3 НК РФ),
- 4) система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции (гл.26.4 НК РФ).
- 5) патентная система налогообложения

Налоговый кодекс

Глава 2.1. Страховые взносы в Российской Федерации

Статья 18.1. Страховые взносы

1. В Российской Федерации настоящим Кодексом устанавливаются страховые взносы, которые являются федеральными и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации.

Глава 34 НК РФ. Страховые взносы



Действующие в РФ налоги и сборы

СОДЕРЖАНИЕ СТРАНИЦЫ

- Федеральные налоги и сборы
- Региональные налоги
- Местные налоги
- Отраслевые налоговые сборы и платежи
- Специальные налоговые режимы
- Письма ФНС России, направленные в адрес территориальных налоговых органов

ЭЛЕКТРОННЫЕ СЕРВИСЫ

[Личный кабинет
налогоплательщика для
физических лиц](#)

[Онлайн запись на прием в
налоговый орган](#)

[Письма ФНС России,
направленные в адрес
территориальных налоговых
органов](#)

[Обратиться в ФНС России](#)

[Узнать о жалобе](#)

[Заплати налоги](#)

[Личный кабинет
налогоплательщика
юридического лица](#)

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

[^ К началу страницы](#)



Налог на доходы физических лиц
(НДФЛ)

- Физическим лицам

- Индивидуальным предпринимателям

- Юридическим лицам

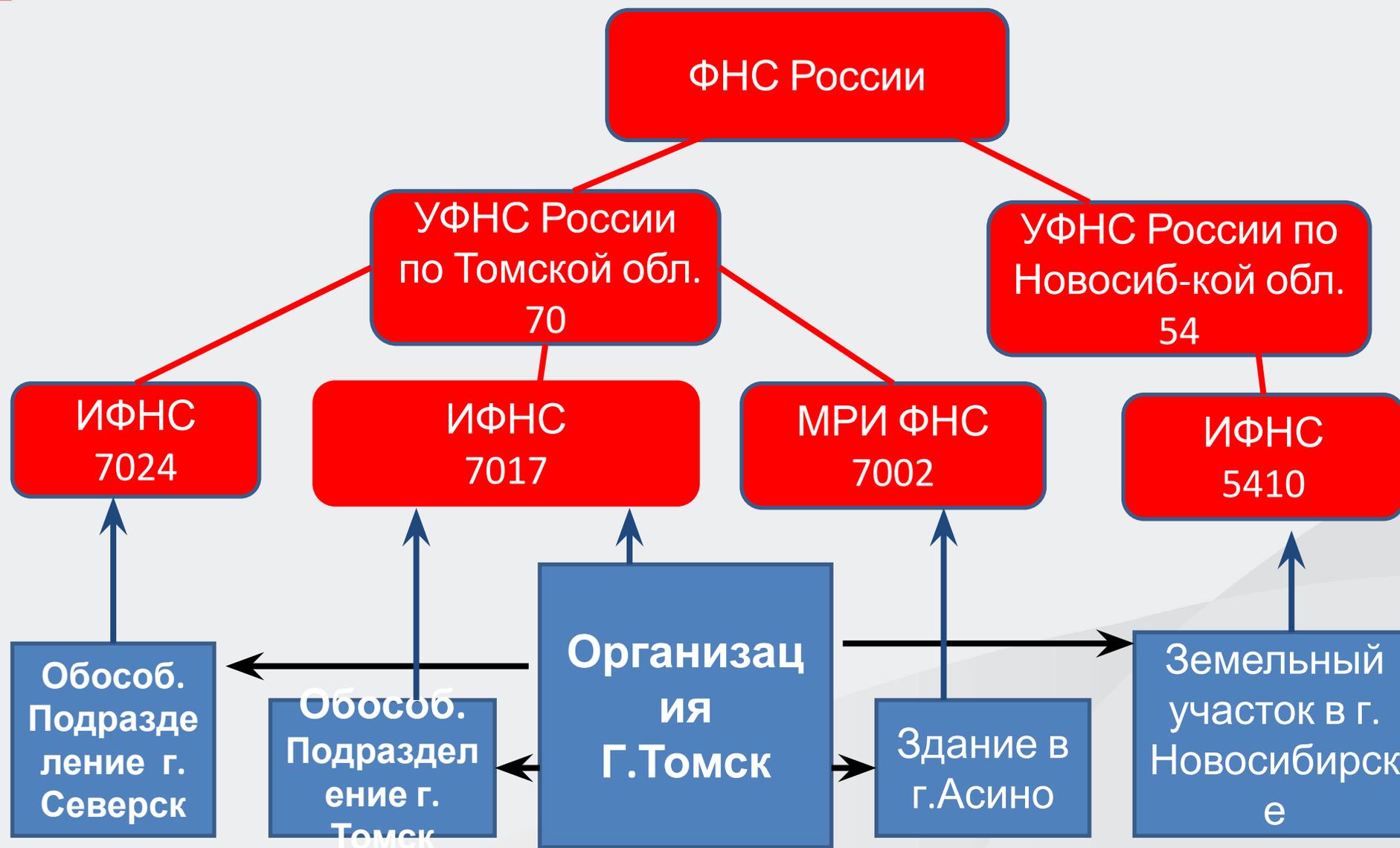


Налог на прибыль организаций



Налог на добавленную стоимость
(НДС)

Структура ФНС России





Контакты и обращения

СОДЕРЖАНИЕ СТРАНИЦЫ

- [Контакты инспекций](#)
- [Управление ФНС по региону](#)
- [Центральный аппарат](#)
- [Обращения и жалобы](#)
- [Структура ФНС России](#)
- [Контакт-центр](#)
- [Телефоны доверия](#)
- [Информация для СМИ](#)

ЭЛЕКТРОННЫЕ СЕРВИСЫ

[Онлайн запись на прием в налоговый орган](#)

[Часто задаваемые вопросы](#)

[Обратиться в ФНС России](#)

[Узнать о жалобе](#)

[Адрес и платежные реквизиты Вашей инспекции](#)

[Все сервисы](#)

КОНТАКТЫ ИНСПЕКЦИЙ

[↑ К началу страницы](#)



Адреса и платежные реквизиты Вашей инспекции

Позволяет налогоплательщику по своему адресу узнать номер, адрес и



Онлайн запись на прием в инспекцию

Предоставляет возможность записаться на прием в выбранное время в налоговую инспекцию.

ВИДЕОМАТЕРИАЛЫ

[Как найти адрес вашей инспекции и записаться на прием](#)

Права налогоплательщиков (ст.21 НК РФ)

- 1) Получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию о действующих налогах и сборах.
- 2) Получать информацию о состоянии расчетов с бюджетом.
- 3) Проводить зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пеней, штрафов.
- 4) представлять свои интересы в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, лично либо через своего представителя;
- 5) Представлять пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок.
- 6) Требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения законодательства о налогах и сборах.
- 7) Не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов.
- 8) Обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов и действия (бездействие) их должностных лиц.

Права налогоплательщиков (ст.21 НК РФ)

Получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах:

◆ **В Интернете:** на официальном сайте Федеральной налоговой службы РФ

www.nalog.ru;

◆ **На бесплатных семинарах в налоговом органе;**

◆ **На информационных стендах;**

◇ **При личном обращении в налоговый орган;**

◆ **По телефонам справочной службы;**

Приказ Минфина России от 02.07.2012 N 99н

"Об утверждении Административного регламента Федеральной налоговой службы по предоставлению государственной услуги по бесплатному информированию (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков,...

Права налогоплательщиков (ст.21 НК РФ)

Направлением письменного запроса о предоставлении разъяснения применения налогового законодательства

Административный регламент №99н пункты 89-124.

- **Способы представления запроса:** 1) лично; 2) по почте, 3) через неформализованную переписку по каналам ЭДО; 4) через электронные сервисы на сайте ФНС «ЛК ЮЛ», «Обратиться в ФНС».
- Рекомендуемая **форма запроса** приведена в приложение №6 Админ.регламента №99н
- **Срок подготовки ответа** на запрос – не более 30 календарных дней.
- **Способы получения ответа:** по выбору налогоплательщика - лично или почтой, или через ЭДО.

Права налогоплательщиков (ст.21 НК РФ)

Информирование о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам на основании запроса

Административный регламент №99н, пункты 12-160;

Приказ ФНС России от 05.06.2015 N ММВ-7-17/227@

Срок подготовки справки - в течение пяти рабочих дней

Код по КНД 1160080

СПРАВКА N _____
О СОСТОЯНИИ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ, СБОРАМ, ПЕНЯМ, ШТРАФАМ, ПРОЦЕНТАМ
организаций и индивидуальных предпринимателей
по состоянию на "___" _____ 20__ г.

ИНН _____, КПП _____
Наименование организации (Ф.И.О. <*> индивидуального предпринимателя) _____

Адрес (место нахождения, место жительства) организации (индивидуального предпринимателя) _____

Наименование налога (сбора)	КБК	ОКАТ О /ОКТМ О <*>	Состояние расчетов по налогу (сбору), рублей <****>	Кроме того, предоставлена отсрочка (рассрочка), инвестиционный налоговый кредит, проводится реструктуризация, приостановлено к взысканию по налогу (сбору), сумма, рублей	Состояние расчетов по пени, рублей <****>	Кроме того, предоставлена отсрочка (рассрочка), проводится реструктуризация, приостановлено к взысканию по пени, сумма, рублей	Состояние расчетов по штрафам, рублей <****>	Кроме того, предоставлена отсрочка (рассрочка), проводится реструктуризация, приостановлено к взысканию по штрафам, сумма, рублей	Состояние расчетов по процентам, рублей <****>
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Права налогоплательщиков (ст.21 НК РФ)

Информирование об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов на основании запроса

Административный регламент №99н, пункты 161-185,
Приказ ФНС России от 21.07.2014 N ММВ-7-8/378@

Срок подготовки Справки - в течение 10 рабочих дней с даты получения

Код по КНД 1120101

Справка N _____
об исполнении налогоплательщиком
(плательщиком сбора, налоговым агентом)
обязанности по уплате налогов, сборов, пеней,
штрафов, процентов

Налогоплательщик (плательщик сбора, налоговый агент) _____

(наименование организации, Ф.И.О. <*> индивидуального предпринимателя,
физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем)

ИНН _____ КПП _____

Адрес (место нахождения/место жительства) _____

по состоянию на "___" _____ 20__ г.
(дата)

(имеет или не имеет) <***>

неисполненную обязанность по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов,
процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской
Федерации о налогах и сборах.

(наименование, код налогового органа)

Приложение: на _____ листах <***>.

Начальник
(заместитель начальника) _____ <****> (_____)
(подпись) (Ф.И.О.) <*>

М.П.

Права налогоплательщиков (ст.21 НК РФ)

Сверка расчетов с бюджетом

- **НК РФ Ст.32** «Обязанности налоговых органов» пункт 1 подп 11)
- Приказ ФНС России от 09.09.2005 N САЭ-3-01/444@ (ред. от 21.01.2013);
- Приказ ФНС России от 20.08.2007 N ММ-3-25/494@ (ред. от 23.01.2014) "Об утверждении формы Акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам";
- Приказ ФНС РФ от 29.12.2010 N ММВ-7-8/781@ "Об утверждении Порядка передачи акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи"
- Письмо ФНС РФ от 08.05.2007 N СК-6-25/375@ "О рекомендациях при проведении совместной сверки расчетов"

Права налогоплательщиков (ст.21

НК РФ)

Сверка расчетов с бюджетом

Срок формирования Акта сверки: не позднее 5 рабочих дней со дня получения заявления ИФНС формирует (распечатывает) Акт сверки (раздел 1) со своими данными и приглашает представителя организации для вручения акта (либо направляет по почте).

Расхождений между данными ИФНС и налогоплательщика нет:

Акт подписывается с пометкой "**Согласовано без разногласий**".

Расхождения между данными ИФНС и налогоплательщика есть:

Акт подписывается с пометкой "**Согласовано с разногласиями**" и передается в ИФНС для формирования раздела 2 Акта сверки, в котором налогоплательщик отражает свои расхождения и возвращает в ИФНС для анализа расхождений и их устранения

Срок проведения сверки и подписания итогового акта со дня получения ИФНС заявления не должен превышать:

10 рабочих дней – при отсутствии разногласий;

15 рабочих дней – при выявлении расхождений данных ИФНС и налогоплательщика.

Права налогоплательщиков (ст.21 НК РФ)

Зачет (возврат) налогов

Порядок проведения зачета (возврата) излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов установлен статье 78 НК РФ и осуществляется по заявлению налогоплательщика.

Формы заявлений утверждены Приказом ФНС России от 03.03.2015 N ММВ-7-8/90@

Заявление может быть представлено в Инспекцию следующими способами:

- лично законным представителем налогоплательщика (директором) или уполномоченным представителем (по доверенности), в операционный зал отдела работы с налогоплательщиками;
- почтовым отправлением;
- через оператора ЭДО через неформализованную переписку;
- через сервис «Личный кабинет ЮЛ»

Права налогоплательщиков (ст.21 НК РФ)

Зачет (возврат) налогов

- Решение о зачете (возврате) излишне уплаченной (взысканной) суммы налога (пени, штрафа) или об отказе в его проведении налоговый орган принимает в течение 10 рабочих со дня получения письменного заявления
- В течение 5 рабочих дней ИФНС уведомляет налогоплательщика:
 - если принято решение о зачете – направляется извещение об этом;
 - если принято решение об отказе в проведении зачета - письмо о возврате заявления без исполнения с предложением провести совместную сверку расчетов.

!!! При направлении заявления о зачете суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей необходимо помнить, что обязанность по уплате налога считается исполненной после того, как инспекция вынесет решение о зачете (т.е. в течение 10 рабочих дней со дня получения заявления)

Права налогоплательщиков (ст.21 НК РФ)

Возврат госпошлины (ст.333.40 НК РФ)

Заявление о возврате госпошлины по делам, рассматриваемым в судах, а также мировыми судьями, подается плательщиком государственной пошлины **в налоговый орган по месту нахождения суда, в котором рассматривалось дело.**

К заявлению о возврате излишне уплаченной (взысканной) суммы госпошлины прилагаются следующие документы:

- постановление (копия) и справка (оригинал) суда об обстоятельствах, являющихся основанием для полного или частичного возврата излишне уплаченной (взысканной) суммы госпошлины;
- подлинные платежные документы в случае, если госпошлина подлежит возврату в полном размере, а в случае, если она подлежит возврату частично, - копии указанных платежных

Обязанности налогоплательщиков (ст.23 НК РФ)

- представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты), если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах;
- представлять в налоговый орган по месту нахождения организации годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность,
- уплачивать законно установленные налоги;
- Обеспечить электронный документооборот с налоговыми органами в соответствии с положениями НК РФ;

Обязанности налогоплательщиков (ст.23 НК РФ)

Налоговая отчетность представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком

п.1 ст.80 НК РФ

Налоговая декларация – представляется по итогам налогового периода;

Налоговый расчет – представляется по итогам отчетного периода;

Расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом;

Расчет по страховым взносам на обязательное страхование

Обязанности налогоплательщиков (ст.23 НК РФ)

Налоговая отчетность Единая Упрощенная Налоговая Декларация (ЕУНД) п.2 ст.80 НК РФ

Представляется организацией или ИП, если в течение отчетного (налогового) периода выполняются одновременно следующие условия:

- не было движения денежных средств на расчетных счетах и в кассе;
- не возникало объектов налогообложения по тем налогам, плательщиками которых они признаются.

Срок - не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, полугодием, девятью месяцами, календарным годом

Форма – приказ Минфина России от 10 июля 2007 г. N 62н.

Обязанности налогоплательщиков (ст.23 НК РФ)

Налоговая отчетность Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год

п.3 ст.80 НК РФ

Представляется в налоговый орган по месту учета организации ИП:

- 1) ежегодно **не позднее 20 января текущего года** сдают все организации и ИП сдают Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год;
- 2) **в случае создания (реорганизации) организации**
- не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором организация была создана (реорганизована)

Обязанности налогоплательщиков (ст.23 НК РФ)

Налоговая отчетность

- ◆ Налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика (п.3 ст.80 НК РФ)
 - ◆ НДР представляется по форме *(в бумажном виде)* или форматам *(в электронном виде)*, установленным приказами Минфина РФ или ФНС России (п.7 ст.80 НК РФ)
 - ◆ Способы представления отчетности (п.4 ст.80 НК РФ):
 - Лично при обращении в налоговый орган;
 - Почтовым отправлением с описью вложения;
 - В электронном виде по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота

Обязанности налогоплательщиков (ст.23 НК РФ)

Налоговая отчетность

- ◆ Налоговая отчетность подписывается законным представителем налогоплательщика или его уполномоченным представителем, действующим на основании доверенности (п.5 ст.80 НК РФ)
- ◆ Налоговая отчетность представляется в сроки, установленные законодательством о налогах и сборах
(п.6 ст.80 НК РФ)

Обязанности налогоплательщиков (подп.5 п.1 ст.23 НК РФ)

Организации обязаны представлять в налоговый орган по месту нахождения организации годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, за исключением случаев, когда организация в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" не обязана вести бухгалтерский учет

Формы бухгалтерской отчетности организаций утверждены приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н

Обязанности налогоплательщика (п.5.1 ст.23 НК РФ)

Электронный документооборот (ЭДО)

Налогоплательщики, обязанные сдавать отчетность в электронном виде:

- налогоплательщики, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек (п.3 ст.80 НК РФ);
- крупнейшие налогоплательщики (п.3 ст.80 НК РФ);
- налогоплательщики НДС – налоговые декларации (п.3 ст.80 НК РФ, ст.174 НК РФ);
- налоговые агенты по НДФЛ – расчеты по форме 6-НДФЛ и справки по форме 2-НДФЛ, если численность физ.лиц, получивших доходы в налоговом периоде, свыше 25 чел. (п.3 ст.80 НК РФ, ст.230 НК РФ);
- **! с 2017 г.** плательщики страховых взносов, у которых среднесписочная численность физ.лиц, в пользу которых производятся выплаты и иные вознаграждения, за предшествующий расчетный (отчетный) период превышает 25 человек, представляют расчеты в электронной форме (п.10 ст.431 НК РФ).

Ответственность за непредставление (несвоевременное представление) налоговой отчетности

Ст.119 НК РФ: Штраф -5% неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате или доплате на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не менее 1000 руб. и не более 30% неуплаченной суммы налога;

Ст.119.1 НК РФ: Несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме в случаях, предусмотренных НК РФ влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей;

Ст.126 (п.1) НК РФ: налогоплательщик подлежит привлечению к ответственности за непредставление в установленный срок в налоговые службы документов и (или) иных сведений, которые предусмотрены законодательством о налогах и сборах, в виде штрафа в размере 200 руб. за каждый непредставленный документ.

Ответственность за непредставление (несвоевременное представление) налоговой отчетности

Ст.126 (п.1.2): за непредставление в срок ежеквартального Расчета по НДФЛ налоговому агенту грозит штраф - за каждый полный или неполный месяц нарушения установленного срока подачи расчета по исчисленным и удержанным суммам НДФЛ взыскивается 1000 руб.

Ст. 126.1 НК РФ: за каждый поданный документ с недостоверными сведениями налоговый агент заплатит 500 руб.

Ст. 76 п.3 НК РФ: приостановлений операций по расчетным счетам налогоплательщика

Административная ответственность (ст.15.5 КоАП):

Привлекается должностное лицо налогоплательщика - предупреждение или штраф в размере от 300 до 500 рублей

Обязанности налогоплательщиков (ст.23 НК РФ)

Уплачивать законно установленные налоги

- В срок, установленный НК РФ.
- Самостоятельно. Исключение:
 - налоговые агенты за налогоплательщика (ст.24 НК РФ);
 - правопреемник реорганизованного ЮЛ (ст.50 НК РФ);
 - другие случаи, установленные НК РФ.
- ЮЛ в безналичной форме с расчетного счета в банке путем предъявления платежного поручения.

Обязанности налогоплательщиков (ст.23 НК РФ)

Налог уплачен несвоевременно или не полностью:

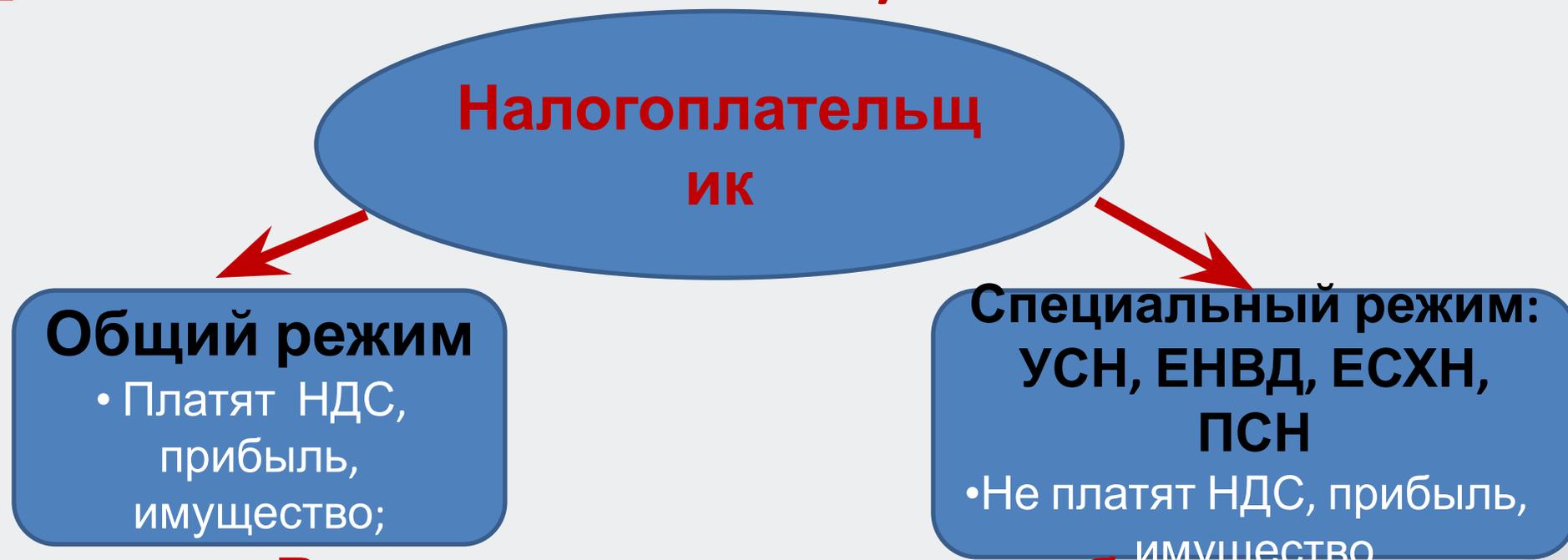
- ◆ Налоговый орган направляет требование об уплате налога;
- ◆ Принудительно взыскивает задолженность перед бюджетом:
 - за счет денежных средств налогоплательщика;
 - за счет имущества налогоплательщика;
- ◆ Начисляет пеню (ст.75 НК РФ):

Например, не позднее 1 апреля 2013 г. ООО должно уплатить налог 30 000 руб. Фактически она оплатила только 16 апреля 2013 г. В период просрочки действовали ставки рефинансирования Банка России: - за период с 2 по 8 апреля - 8,25%,- за период с 9 по 16 апреля – 8%. Сумма пеней в этом случае равна 121,75 руб.

(30 000 руб. x 8,25% / 300 x 7 дн.) + (30 000 руб. x 8% / 300 x 8 дн.)

- ◆ Налоговые санкции по ст. 122 НК РФ или ст. 126 НК РФ

Обязанности налогоплательщиков (ст.23 НК РФ)



Все налогоплательщики обязаны:

- исполнять обязанности налогового агента;
- соблюдать порядок ведения кассовых операций (УКАЗАНИЕ ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У);
- уплачивать иные налоги и сборы, по которым они признаются налогоплательщиками;
- вести бухгалтерский учет (кроме ИП);
- УПЛАЧИВАТЬ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Общий режим налогообложения

1) Налог на добавленную стоимость (гл.21 НК РФ)

Отчетность ежеквартально не позднее 25 числа

Уплата (1/3 суммы налога) ежемесячно до 25 числа .

2) Налог на прибыль организаций (гл.25 НК РФ)

Отчётность и уплата:

за год не позднее 28 марта,

ежеквартально не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

ежемесячно не позднее 28 числа (для организации, перешедшие на уплату налога исходя из фактически полученной прибыли).

3) Налог на имущество организаций (гл.30 НК РФ, Закон ТО от 15.11.03 №148-ОЗ)

Отчетность - при наличии на балансе организации объектов основных средств – за год не позднее 30 марта, ежеквартально – не позднее 30 календарных дней с даты окончания отчетного периода.

Уплата: авансовые платежи в 5-ти дневный срок после представления ежеквартальной отчётности.

Налог за год: в 10-ти дневный срок после сдачи декларации за год.

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (ГЛАВА 26.2 НК РФ)

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ:

российские организации и ИП, перешедшие на УСН в порядке, установленном гл.26.2 НК РФ.

- ◆ В налоговую инспекцию следует подавать уведомление о переходе на УСН по форме 26.2-1 (утв. Приказом ФНС России от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@) в срок с 1 октября по 31 декабря года, предшествующему переходу на УСН.
- ◆ **Вновь созданные организации и ИП** для перехода на применение УСН подают уведомление не позднее 30 календарных дней с даты регистрации.

Упрощенная Система Налогообложения

В 2017 году:

Предельный размер доходов - 120 млн руб.

**Лимит остаточной стоимости основных средств –
150 млн.руб**

**Предельный размер доходов для перехода на
УСНО с 2018 г. - 90 млн. руб.**

Федеральный закон от 03.07.2016 №248-ФЗ

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (ГЛАВА 26.2 НК РФ)

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ:

выбирается самостоятельно и указывается в уведомление о переходе на УСН:

1)доходы;

**2)Доходы, уменьшенные на величину
расходов**

- ◆ **Налогоплательщик имеет право изменять объект налогообложения ежегодно, подав уведомление до 31 декабря года.**

Упрощенная Система Налогообложения

На территории Томской области ставки налогов при применении УСН установлены Законом от 07.04.2009 №51-ОЗ (в ред. Закона Томской области от

Объект «Доходы, уменьшенные на величину расходов»

5%	для организаций - резидентов особой экономической зоны технико-внедренческого типа, созданной на территории города Томска	Пп.1 п.1 ст.1 Закона №51-ОЗ
7,5%	для организаций и ИП, основным видом экономической деятельности (в соответствии с (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) перечень приведен в п.2 ст.1 Закона Томской обл. в ред от 29.11.2016 № 136-ОЗ <i>! Доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по указанным видам деятельности должна составлять не менее 70 процентов в общем объеме доходов (п.2 ст.1 Закона ТО)</i>	Пп.2 п.1 ст.1 №51-ОЗ (в ред. от 29.11.16 №136-ОЗ)
10%	для остальных категорий налогоплательщиков	Пп.3 п.1 ст.1 Закона №51-ОЗ
15%	для организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся собственниками имущества и предоставляющих его в аренду	Закон Томской области от 29.11.2016 № 136-ОЗ

Упрощенная Система Налогообложения

На территории Томской области ставки налогов при применении УСН
установлены Законом от 07.04.2009 №51-ОЗ (в ред. Закона Томской области от

Объект «Доходы, уменьшенные на величину расходов»

5%	для организаций - резидентов особой экономической зоны технико-внедренческого типа, созданной на территории города Томска	Пп.1 п.1 ст.1 Закона №51-ОЗ
7,5%	для организаций и ИП, основным видом экономической деятельности (в соответствии с (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) перечень приведен в п.2 ст.1 Закона Томской обл. в ред от 29.11.2016 № 136-ОЗ <i>! Доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по указанным видам деятельности должна составлять не менее 70 процентов в общем объеме доходов (п.2 ст.1 Закона ТО)</i>	Пп.2 п.1 ст.1 №51-ОЗ (в ред. от 29.11.16 №136-ОЗ)
10%	для остальных категорий налогоплательщиков	Пп.3 п.1 ст.1 Закона №51-ОЗ
15%	для организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся собственниками имущества и предоставляющих его в аренду	Закон Томской области от 29.11.2016 № 136-ОЗ

Упрощенная Система Налогообложения

Примеры расчета налога при УСН:

Доходы за 2017 год - 4 000 000 руб.

Расходы, всего – 3 000 000 руб. В т.ч.: 1) страховые взносы - 84 000 руб;
2) Сумма выплаченных в течение года за счет средств организации
больничных пособий - 32 000 руб.

◆ УСН (доходы)

$H = \text{Доходы} \times 6\% = 4\,000\,000 \times 6\% = 240\,000 \text{ руб}$

$СВ + \text{Пособия} ВН = 116\,000 < 240\,000 \times 50\% (120\,000)$

Налог к уплате = $240\,000 - 116\,000 = 124\,000 \text{ руб (за год)}$

◆ УСН (доходы - расходы)

$H = Д - Р = (4\,000\,000 - 3\,000\,000) \times 10\% = 100\,000 \text{ руб}$

$H_{\text{мин}} = 4\,000\,000 \times 1\% = 40\,000 \text{ руб}$

Н к уплате = 100 000 руб, т.к. $H > H_{\text{мин}}$

Упрощенная Система Налогообложения

Срок уплаты налога (авансовых платежей):

- **авансовые платежи** – не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом (*1 квартал, полугодие, 9 месяцев*);
- **налог (минимальный налог)** – не позднее 31 марта года, следующего за налоговым периодом (год).

Срок представления налоговой декларации:

не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)

(ГЛАВА 26.3 НК РФ)

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ:

российские организации и ИП, осуществляющие виды деятельности указанные в ст.346.27 НК РФ и подавшие заявления о постановке на налоговый учет в качестве плательщиков ЕНВД по формам, утв. Приказом ФНС России от 11.12.2012 № ММВ-7-6/941@.

Решение Думы г. Томска от 30.10.2007 № 654

«О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории муниципального образования «Город Томск»

НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД – КВАРТАЛ.

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)

(ГЛАВА 26.3 НК РФ)

Виды деятельности, в отношении которых
применяется ЕНВД (Ст.346.26 НК РФ, Раздел II Решения Думы
№ 654) :

- 1) оказание бытовых услуг
- 2) оказание ветеринарных услуг;
- 3) оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автомототранспортных средств, включая услуги по техосмотру;
- 4) оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и ИП, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;
- 5) розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 кв.метров по каждому объекту организации торговли;
- 6) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети;
- 7) Оказание услуг общественного питания через объекты с площадью зала

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)

(ГЛАВА 26.3 НК РФ)

РАСЧЕТ НАЛОГА:

$$НБ = БД \times К1 \times К2 \times (ФП1 + ФП2 + ФП3),$$

где, **БД** - базовая доходность (руб. в мес) установлена в ст. 346.29 НК РФ для каждого вида деят-ти;

К1 - коэффициент-дефлятор (устанавливается Приказами Минкономразвития на очередной год) ;

К2 - корректирующий коэффициент (определяется по приложению к Решению Думы №654)

ФП1, ФП2, ФП3 - значения физического показателя в первом, втором и третьем месяцах квартала соответственно (установлены в ст.346.29 НК РФ для каждого вида деятельности).

$$Н_{к \text{ уплате}} = (НБ \times С) - \sum \text{стр.вз.}$$

(\sum страх.взносов уплаченных за отчетн.период + \sum выплат по врем. нетрудоспособности) $\leq 50\% Н$

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)

(ГЛАВА 26.3 НК РФ)

СТАВКИ НАЛОГА:

15% - общая ставка;

7,5% - для ИП, впервые зарегистрированных в период с 01.07.2017 по 30.06.2018. применяется со дня регистрации в течение 4-х налоговых периодов.

Пример расчета налога при ЕНВД:

Налогоплательщик осуществляет розничную торговлю через магазин с площадью торгового зала 50 кв.м в г. Томске

$$\text{БД} = 1800 * 1,798 * 1 * (50 + 50 + 50) = 485\,460 \text{ руб}$$

$$\text{Н} = 485\,460 * 15\% = 72\,819 \text{ руб}$$

$$\text{СВ} + \text{Пособия ВН} = 116\,000 > 72\,819 * 50\% (36\,409)$$

$$\text{Н к уплате} = 36\,409 \text{ руб} - \text{в квартал}$$

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) (ГЛАВА 26.3 НК РФ)

Срок уплаты налога:

не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода

Срок представления налоговой декларации:

не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода.

**! Представление «нулевых» деклараций
не предусмотрено!**

Патентная система налогообложения (ПСН)

(ГЛАВА 26.5 НК РФ)

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ: ИП, перешедшие на патентную систему налогообложения.

- ◆ ПСН применяется в отношении видов деятельности, указанных в **ст.346.43 НК РФ** и **ст.2, 2.1 Закона Томской области от 09.11.2012 №199-ОЗ.**
- ◆ Патент выдается на срок от 1 до 12 месяцев (в данном календарном году)
- ◆ Порядок и условия начал.а и прекращения применения ПСН установлены в **ст.346.45 НК РФ**
- ◆ Постановка на налоговый учет ИП ПСН - по месту жительства ИП (**ст.346.46 НК РФ**).
- ◆ **ст.346.53 НК РФ:** Налоговый учет ведется в Книге учета доходов и расходов при ПСН (утв. Приказом

Патентная система налогообложения (ПСН)

(ГЛАВА 26.5 НК РФ)

СТАВКИ НАЛОГА:

6% - общая ставка;

0 % - для ИП, впервые зарегистрированных и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению (ст.2.1 Закона ТО №199-ОЗ).

Пример расчета налога при ПСН:

ИП осуществляет розничную торговлю через магазин с площадью торгового зала 50 кв.м в г. Томске

НБ потенц.доход = 50 кв.м * 60 000 = 3 000 000 руб

Н ст-ть патента = НБ * С = 3000 000 * 6% = 180 000 руб

Патентная система налогообложения (ПСН)

(ГЛАВА 26.5 НК РФ)

Сроки уплаты (ст.346.51 НК РФ, п.2):

1) если патент на срок до 6 месяцев, - в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;

2) если патент получен на срок от 6 месяцев до календарного года:

- 1/3 суммы налога не позднее 90 календарных дней после начала действия патента;

- 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

Страховые взносы (глава 34 НК РФ)

Вступила в силу с 01.01.2017

Администрирование страховых взносов осуществляют
налоговые органы:

- контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты страховых взносов в соответствии с положениями НК РФ;
- прием от плательщиков страховых взносов расчетов по страховым взносам, начиная с представления расчета по страховым взносам за отчетный период - 1 квартал 2017 года (Приказ ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@ "Об утверждении формы расчета..»);
- осуществление зачета/возврата сумм страховых взносов, в том числе за периоды, истекшие до 1 января 2017 г., по решениям ПФР и ФСС РФ;
- предоставление отсрочки (рассрочки) по страховым взносам;
- взыскание недоимки по страховым взносам и задолженности по пеням и штрафам, в том числе возникшей до 1 января 2017 года, начиная с меры по взысканию, следующей за мерой, примененной органами ПФР и ФСС РФ.

Тарифы страховых взносов

1. Тарифы страховых взносов для основной категории налогоплательщиков установлены статьей 426 Налогового кодекса Российской Федерации :

на обязательное пенсионное страхование:

22 % в пределах установленной величины взнosoоблагаемой базы (в 2017 году – 876 000 руб.)

10 % сверх предельной величины;

на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством:

2,9 % с сумм выплат в пределах установленной величины взнosoоблагаемой базы (в 2017 году – 755 000 руб.);

1,8 % с выплат в пользу иностранных граждан, временно пребывающих в РФ, в пределах взнosoоблагаемой базы;

на обязательное медицинское страхование - 5,1 % со всех выплат в год независимо от их размера.

2. Категории плательщиков, имеющие право на применение пониженных тарифов страховых взносов, и условия применения пониженных тарифов, установлены статьей 427 НК РФ

Сроки представления расчета по страховым взносам

30-е число месяца, следующего за отчетным периодом

- Для плательщиков страховых взносов – работодателей расчетным периодом признается **календарный год**, а отчетными периодами - **первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года**.

Период (2017 год)	Срок представления
I квартал 2017 года	2 мая 2017 г.
полугодие 2017 года	31 июля 2017 г.
9 месяцев 2017 года	30 октября 2017 г.
расчетный период - 2017 год	30 января 2018 г.

- Главы крестьянских (фермерских) хозяйств представляют в налоговый орган по месту учета расчет по страховым взносам **ежегодно до 30 января** календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом.

Сроки представления расчета по страховым взносам

30-е число месяца, следующего за отчетным периодом

- Для плательщиков страховых взносов – работодателей расчетным периодом признается **календарный год**, а отчетными периодами - **первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года**.

Период (2017 год)	Срок представления
I квартал 2017 года	2 мая 2017 г.
полугодие 2017 года	31 июля 2017 г.
9 месяцев 2017 года	30 октября 2017 г.
расчетный период - 2017 год	30 января 2018 г.

- Главы крестьянских (фермерских) хозяйств представляют в налоговый орган по месту учета расчет по страховым взносам **ежегодно до 30 января** календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом.

Заработная плата

✓ С 1 июля 2016 года МРОТ – **7 500руб.**

Федеральный закон от 02.06.2016 N 164-ФЗ

✓ С 1 июля 2017 года МРОТ - **7 800 руб.**

Федеральный закон от 19.12.2016 N 460-ФЗ

✓ Региональным соглашением Администрации Томской области, Федерации профсоюзных организаций Томской области и объединения работодателей Томской области от установлена минимальная заработная плата в Томской области: **МРОТ x районный коэф-т (надбавка в районах КС)**

Для г.Томска - 10 140 руб (с 01.07.2017)

ИЗМЕНЕНИЯ В НК РФ

Правила расчета пеней, установленные в п. 4 ст. 75 НК РФ, для организаций изменились и качаются недоимки, которая возникнет с 1 октября 2017 года.

Если более 30 календарных дней, пени рассчитываются следующим образом:

- исходя из 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в период с 1-го по 30-й календарные дни (включительно) такой просрочки;
- исходя из 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ, актуальной в период начиная с 31-го календарного дня просрочки.

Изменения предусмотрены

Федеральным законом от 30.11.2016 N 401-ФЗ

Ключевая ставку ЦБ РФ:

до 27.03.2017 - **10%**; с 27.03.2017 – **9.75%**; с 02.05.2017 – **9.25%**;
с 19.06.17 – **9%**; с 18.09.17 – **8,5%**

Малый и средний бизнес

Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ

"О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ":

✓ с 1 июля 2016 года действует «Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства» (статья 4.1).

На официальном сайте ФНС России (www.nalog.ru) в разделе «Электронные сервисы» размещен Единый реестр субъектов малого и среднего

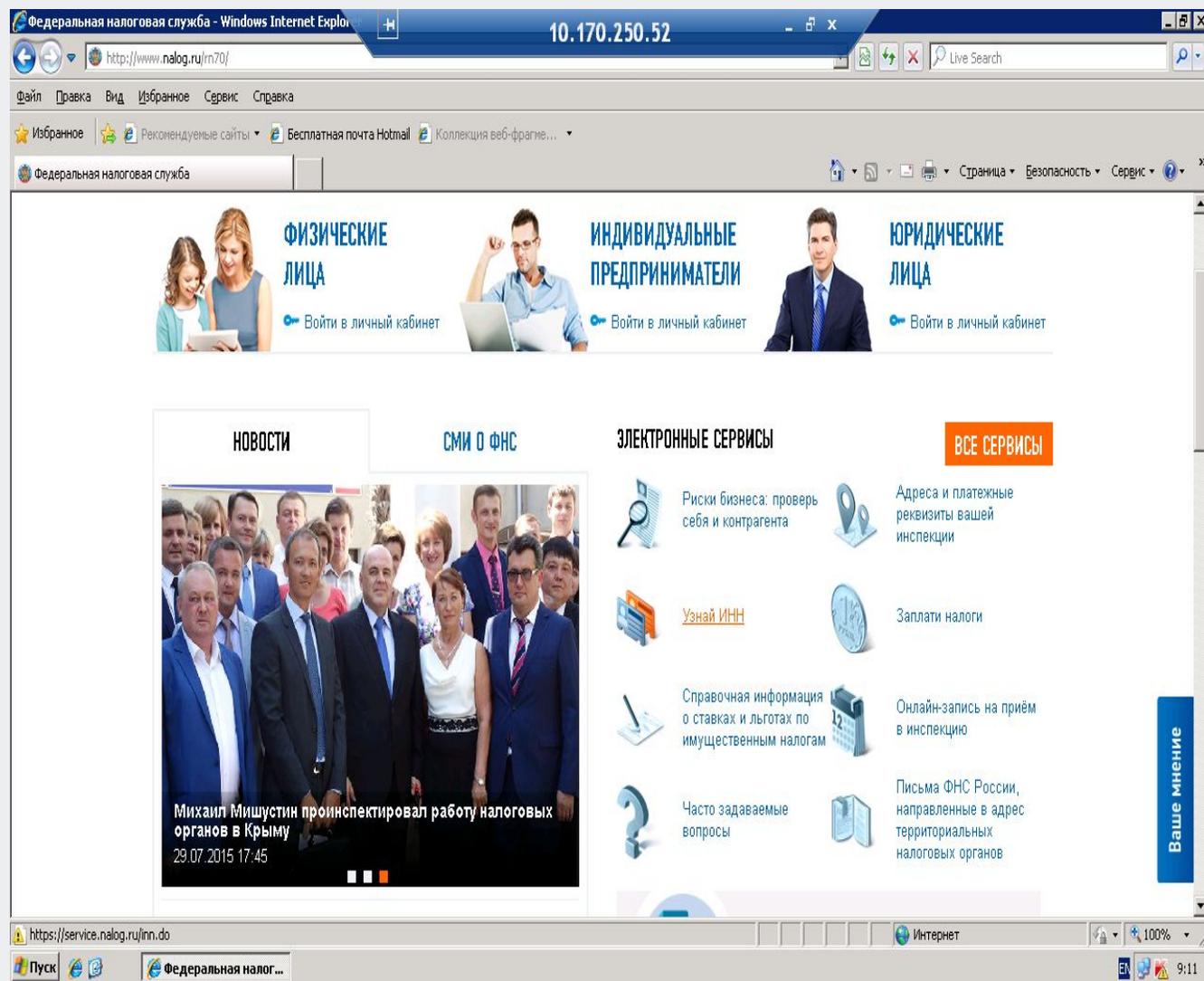


Единый реестр субъектов
малого и среднего
предпринимательства

Электронные сервисы сайта ФНС России www.nalog.ru

Возможности:

- ✓ Оперативно получать информацию о режиме работы, телефонах, адресах инспекций;
- ✓ формировать документы на уплату налогов;
- ✓ Проверять данные контрагента;
- ✓ В рамках Личного Кабинета ЮЛ, ФЛ и ИП получать информацию о состоянии расчетов с бюджетом, имеющейся задолженности, взаимодействовать с налоговыми органами в электронном виде и многое другое.



Электронные сервисы ФНС России:

www.nalog.ru

Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц

Дает возможность **физическим лицам** получить информацию:

- ❖ о задолженности и суммах уплаченных налогов,
- ❖ об объектах движимого и недвижимого имущества,
- ❖ получать, формировать и распечатывать налоговые уведомления и квитанции, оплачивать налоговые платежи, обращаться в налоговый орган без личного визита.
- ❖ а также заполнять налоговую декларацию 3-НДФЛ в режиме онлайн, направлять декларацию 3-НДФЛ в налоговый орган, подписанную ЭП налогоплательщика, отслеживать статус камеральной проверки декларации 3-НДФЛ.

Подключиться можно авторизовавшись: с помощью логина и пароля, полученного лично в инспекции; с помощью квалифицированной электронной подписи, полученной в УЦ; с помощью учетной записи ГСИА

Электронные сервисы ФНС

Личный кабинет индивидуального предпринимателя

Сервис позволяет индивидуальному предпринимателю:

- ❖ Узнать о своей задолженности, переплате или предстоящем платеже, а также уточнить невыясненные платежи;
- ❖ Направить обращение в инспекцию, используя типовые формы заявлений/запросов/обращений;
- ❖ Оперативно получить информацию о документах, направленных в налоговый орган;
- ❖ Получить сводную информацию о применяемых индивидуальным предпринимателем системах налогообложения;
- ❖ Предоставляет возможность определиться с системой налогообложения.

Функционал сервиса зависит от способа подключения: с помощью логина и пароля, полученного физлицом в инспекции лично; с помощью квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи (КСКПЭП), полученного в УЦ.

Электронные сервисы ФНС России:

www.nalog.ru

Личный кабинет налогоплательщика юридического лица

Дает возможность **юридическим лицам** получить информацию:

- ❖ о задолженности и суммах уплаченных налогов,
- ❖ о наличии переплат и невыясненных платежей,
- ❖ справки о состоянии расчетов с бюджетом, об исполнении обязанности по уплате налогов, акты сверки,
- ❖ выписки из ЕГРЮЛ.

направлять в налоговые органы:

- ❖ заявления на уточнение платежа, заявления о зачете/возврате,
- ❖ заявления об открытии (закрытии счета) и другие.

Для подключения необходима усиленная электронная подпись,
выданная

на руководителя организации либо лицо, имеющее право действовать без доверенности от имени организации по сведениям ЕГРЮЛ, либо

Электронные сервисы ФНС России:

www.nalog.ru



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Создай свой бизнес

[Оставить отзыв](#)



Идеальную работу сложно найти,
зато ее можно получить, став собственным боссом.
Это не так сложно, когда под рукой сервис
«Создай свой бизнес».
Он станет вашим путеводителем на пути к собственному делу.

Вам остается только сделать выбор.

Есть два пути –
[учредить фирму](#)
или
[стать индивидуальным
предпринимателем](#)



[Индивидуальный предприниматель](#)

7 преимуществ индивидуального предпринимателя

1. Нет требований к размеру уставного капитала.
2. Не нужно вести полномасштабный бухгалтерский учет – достаточно простой книги учета доходов и расходов.
3. Объем отчетности, которую нужно представлять разным контролирующим органам, значительно меньше, чем у юридического лица.
4. Суммы штрафов за одни и те же нарушения законодательства в большинстве случаев значительно ниже, чем для юридических лиц.
5. Возможно применение патентной системы – одного из самых удобных и лояльных налоговых режимов.
6. Наличие льгот по страховым взносам – фиксированные суммы за индивидуального предпринимателя вместо «привязки» размера взноса к уровню доходов, как у юридических лиц, и пониженные тарифы для наемных работников.
7. Проще процедура регистрации: и документов требуется меньше, и сроки меньше.

[Юридическое лицо](#)

4 преимущества юридического лица

1. Проще кредитоваться в банках на крупные суммы, открывать кредитные линии или использовать такие формы финансирования, которые просто по требованиям банковской безопасности недоступны для индивидуального предпринимателя (например, зонтичные овердрафты, когда каждая из дочек в группе – а ведь у вас могут появиться и дочки – может допустить перерасход по банку).
2. Проще работать с контрагентами: получать отсрочки, рассрочки платежей или наоборот, настаивать на своих условиях погашения задолженности.
3. Высоки шансы стать узнаваемым на рынке: бренд – великое дело.
4. В дело могут войти частные инвесторы. А со временем бизнес разрастется так, что ваша компания станет акционерным обществом. Выйдет на биржу, а может даже на мировой рынок.



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ