

Налоговое право

Подготовила

к.э.н, доцент Белякова Елена Ивановна

Налоговое планирование даёт ответ на следующие вопросы:

- 1) Какие налоги, в какие сроки и в какой сумме должен уплатить налогоплательщик*
- 2) Имеется ли возможность минимизировать налоговые платежи*
- 3) Какие имеются налоговые риски и возможные способы их снижения*

Задачи налогового планирования:

- Составление бюджета расчетов по налогам и сборам*
- Анализ налоговой нагрузки и выбор путей её уменьшения, оценка возможности переноса уплаты налогов на более поздний период*

Оценка налоговых рисков и способов их снижения

Возможные пути решения:

- 1) Через договорную политику организации;
- 2) Через учётную политику для целей налогообложения и целей бухгалтерского учёта;
- 3) Через разработку механизма обоснования принятых решений (обеспечение соблюдения требований к оформлению первичных и налоговых документов, разработка локальных актов и пр.);
- 4) Через эффективную систему внутреннего контроля.

Термин «налоговые риски» законодательно не закреплён, но это существующая реальность.

Все налоговые риски носят финансовый характер: с налогоплательщика могут быть взысканы недоимка, пени, штрафы.

Классификация налоговых рисков

1) НР, связанные с особенностями налогового законодательства

1.1) наличие неясностей, противоречий в нормативно-правовых актах;

1.2) наличие бланкетных статей;

1.3) проблемы переходного периода;

1.4) отсутствие раскрытия отдельных понятий в налоговом законодательстве.

2)НР, связанные с противоправными действиями третьих лиц.

3)НР, связанные с разделением бухгалтерского и налогового учёта.

4)НР, связанные с разделением налогового учёта в целях различных налогов (сч.45).

5)НР, связанные с документальным оформлением операций в налоговом учёте.

6)НР, вытекающие из особенностей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков

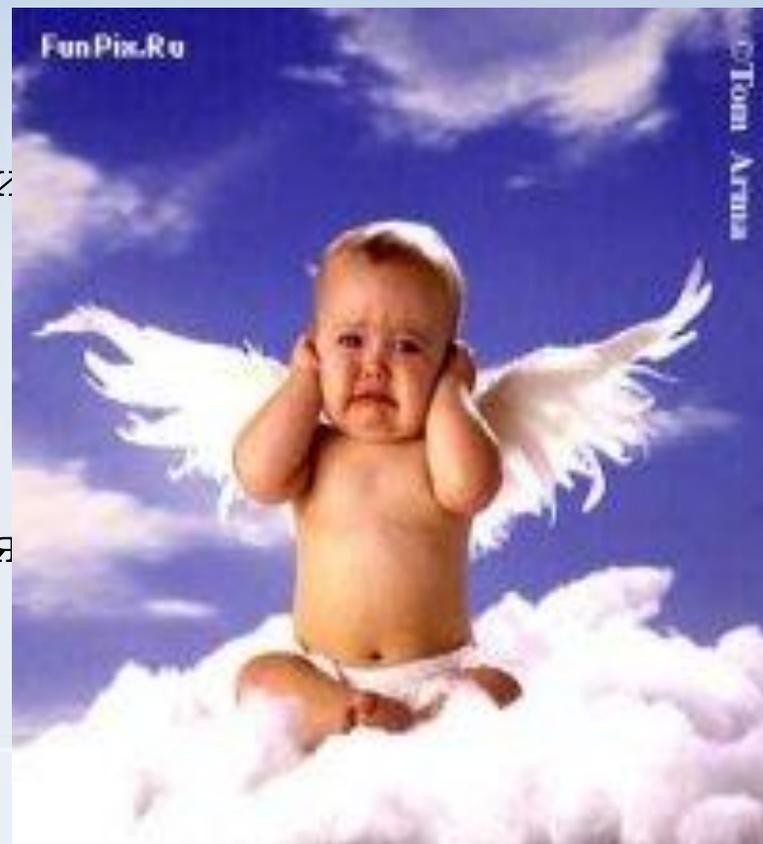
6.1)трансфертные цены;

6.2)смешанные налоговые режимы.

7)НР, связанные с проведением налогового контроля.

Источники налогового права

- Конституция РФ (ст. 15,57)
- Федеральные законы (НК РФ, ч1 и ч.2, закон РФ от 21.03.1991 г. №943-1 «О налоговых органах в РФ», специальные налоговые законы и законы неналогового характера)
(подзаконные нормативные акты: указы президента, постановления правительства РФ и пр.)
- Законодательство субъектов РФ
- Нормативно- правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах
- Международные договоры(если установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные национальным законодательством)



**Риски, связанные с наличием и неточностей и
неопределённостей в налоговом
законодательстве**

**Все неустранимые сомнения,
противоречия и неясности актов
законодательства о налогах и сборах
толкуются в пользу налогоплательщика
(плательщика сборов) (п.7 ст. 3 НК).**

**Письменные разъяснения уполномоченных
органов о порядке исчисления, уплаты налога и
сбора или по иным вопросам применения
законодательства, данные налогоплательщику или
неопределённому кругу лиц, являются
обстоятельством, исключающим вину лица при
совершении налогового правонарушения (п.3
ст.111 НК РФ).**

С 1 января 2012 года Минфин наделён полномочиями давать разъяснения не только налогоплательщикам, налоговым агентам, но и налоговым органам.

Обязанность налоговых органов – руководствоваться разъяснениями Минфина (п.п.5 п.1 ст.32).

На сайте ФНС РФ открыт раздел «Разъяснения ФНС». Указаны письма, которые обязаны применять региональные налоговые органы. Если позиция по какому-либо вопросу изменилась, то это найдёт отражение в разделе с указанием даты изменения соответствующей позиции (ФНС от 23.09.2011 г. №ЕД-4-3/15678@ «О создании на сайте www.NALOG.Ru раздела «Разъяснения ФНС, обязательные к применению...»»)

Судебная практика

Приказ ФНС от 9.02.11 №ММВ-7-7/147@ «Об организации работы по представлению интересов налоговых органов в судах» – ФНС рекомендует региональным налоговым органам учитывать складывающуюся в регионах арбитражную практику.

Позиция Минфина РФ:

при разъяснении норм налогового законодательства приоритет имеют судебные решения

(Минфин РФ от 7.11.13 г. №03-01-13/01/47571)

Риски, связанные с наличием переходного периода.

Налоговые риски, связанные с отсутствием раскрытия отдельных понятий в налоговом законодательстве (добросовестный налогоплательщик, скидки и пр.).

Налоговые риски 2-7 групп связаны:

- с организационно-правовой формой осуществления ФХД ;**
- выбранным налоговым режимом;**
- особенностями финансово-хозяйственной деятельности организации (ИП).**

Участники налоговых правоотношений

- ❖ **Налогоплательщики**- организации и физические лица, на которых в соответствии с НК возложены обязанности уплачивать налоги и сборы (ст.19 НК)
- ❖ **Плательщики страховых взносов** - организации и физические лица, на которых в соответствии с НК возложены обязанности уплачивать страховые взносы (в ПФ, ФСС, ФОМС)
- ❖ **Налоговые агенты**- лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ
- ❖ **Налоговые органы** (федеральный орган исполнительной власти по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы)
- ❖ **Таможенные органы**- (федеральный орган исполнительной власти по контролю и надзору в области таможенного дела, подчиненные ему таможенные органы РФ)



Полномочия налоговых органов
Министерство финансов РФ, финансовые органы субъекты РФ и муниципальных образований дают письменные разъяснения в пределах своей компетентности по вопросам применения законодательства о налогах и сборах

Полномочия органов внутренних дел:

- участвуют (по запросу налоговых органов) в производимых выездных налоговых проверках;
- обязаны направлять материалы в налоговый орган при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к компетенции налоговых органов

Какие платежи производят организации?

Налоги (федеральные,
региональные, местные)

Сборы (в т.ч. госпошлина)

Страховые взносы (в
Пенсионный фонд/ по
основному и
дополнительному тарифу/
в ФОМС, ФСС (на случай
временной
нетрудоспособности и в
связи с материнством)

Взносы на обязательное соц.
страхование от несчастных
случаев на производстве и
проф.заболеваний

(125-ФЗ от 25.07.1998 г.)



Общие условия установления налогов и сборов (ст.17 НК)

Налог считается установленным,

если определены налогоплательщики и
основные элементы налогообложения:

- ✓ Объект налогообложения;
- ✓ Налоговая база;
- ✓ Налоговая ставка;
- ✓ Налоговый период;
- ✓ Порядок исчисления;
- ✓ Порядок и сроки уплаты



Что такое объекты налогообложения?

- **Объектами налогообложения** могут быть реализация товаров (работ, услуг), имущество, доход, прибыль либо иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство связывает возникновение обязанности по уплате налога



- **Обязанность по уплате налога** возникает при наличии двух обстоятельств
- Лицо является налогоплательщиком
- Имеет объект налогообложения.

Реализация - передача на возмездной основе права собственности на товары, на результаты выполненных работ, возмездное оказание услуг, а в некоторых случаях, установленных НК, и на безвозмездной основе (ст.39 НК РФ)

Налоговая база

Налоговая база - стоимостная или физическая характеристика объекта налогообложения.

Организации для расчета налоговой базы ведут налоговый учет. **Налоговый учёт** – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ (ст.313 НК РФ)

Первичный документ

(Обработка по правилам бухгалтерского учета)

Регистры
бухгалтерского
учета

↓
Бухгалтерская
отчетность

(Обработка по правилам налогового учета)

Регистры
налогового
учета

↓
Налоговая
отчетность

Налоговой учёт ведётся в соответствии с принятой учётной политикой (ст.11 НК РФ)

Учётная политика – выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учёта иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Налоговая ставка- величина налоговых начислений на единицу налоговой базы. Устанавливается в рублях или в процентах

Налоговый период- период, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащего к уплате. **Квартал**- НДС

Год- налог на прибыль, на имущество, транспортный, земельный налог

Налоговый период может быть разбит на отчетные периоды: I, II, III кварталы; I кв., 6,9 месяцев.

Порядок исчисления . Исчисляется налогоплательщиком, налоговым агентом, налоговыми органами.

Порядок и сроки уплаты . Устанавливается: в какой бюджет уплачивается налог, порядок распределения налога между организацией и её обособленными подразделениями.

Срок уплаты – важнейший элемент, налоговые органы контролируют своевременность уплаты налога.

Налоговые льготы

Льготами признаются преимущества, предоставляемые налоговым законодательством отдельным категориям налогоплательщиков. Это возможность не уплачивать какой-либо налог или уплачивать в меньшем размере. Могут быть установлены НК РФ, законами субъектов РФ, нормативно-правовыми актами муниципальных образований.

Налоговые льготы не могут носить индивидуальный характер, зависят от формы собственности, гражданства физ. лица или места происхождения капитала.

Налогоплательщик вправе отказаться от применения льготы либо приостановить её использование на один или несколько налоговых периодов (п.2 ст.56 НК РФ).

Формы прекращения обязанности по уплате налога

Обязанность по уплате налога прекращается:

- ✓ С уплатой налога
- ✓ С возникновением обстоятельств, связанных с прекращением обязательства
- ✓ С ликвидацией организации-после проведения расчетов с бюджетом ликвидационной комиссией



Срок уплаты налога может быть изменён путём предоставления налогоплательщику отсрочки или рассрочки на срок до одного года. Отсрочка или рассрочка по уплате федеральных налогов в части, зачисляемой в федеральный бюджет, может быть предоставлена на срок более одного года, но не превышающий трёх лет,

Инвестиционный налоговый кредит – возможность в течение определённого срока и определённых пределах уменьшить платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и процентов)

Не допускается устанавливать проценты на сумму кредита по ставке, менее $\frac{1}{2}$ и превышающей $\frac{3}{4}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ (ст.66,67 НК РФ).

Если инвестиционный налоговый кредит предоставлен по основанию п.6), то на сумму задолженности **проценты не начисляются.**

В случае несвоевременной уплаты налога

или возникновения недоимки налоговые органы имеют право

- взыскать в бесспорном порядке (с расчётного счёта, счёта драгметаллов, за счёт электронных денежных средств)
 - сумму неуплаченного налога,
 - пени,
 - штрафы,
 - проценты;
- обратить взыскание недоимки
 - на валютные счета налогоплательщика,
 - на имущество налогоплательщика;
- приостановить операции по расчётному счёту;
- с санкции прокурора произвести полный или частичный арест имущества.



Пени – денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты налогов и сборов в более поздние сроки

Неуплата (неполная уплата) налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора), других неправомерных действий (бездействия) влечёт взыскание штрафа в размере 20% от неуплаченной суммы налога (сбора) /40% - при наличии умысла/

Решение о приостановлении операций

налогоплательщика-организации по его счетам в банке и переводов его электронных денежных принято не ранее вынесения решения о взыскании налог (означает прекращение банком расходных операций в пределах сумм, указанных в решении, с учётом норм ст. 855 ГК РФ)

Полный арест - налогоплательщик не вправе распоряжаться имуществом, а владение и пользование осуществляется под контролем налоговых или таможенных органов.

Частичный арест – владение, пользование, распоряжение имуществом под контролем налоговых или таможенных органов.

Ст.77. Арест может быть применён только для обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, пеней, штрафа за счёт имущества, не ранее принятия налоговым органом решения о взыскании налога, пеней, штрафа и при недостаточности или отсутствии средств на счетах налогоплательщика-организации или его электронных денежных средств либо при отсутствии информации о счетах налогоплательщика-организации или информации о реквизитах его корпоративного электронного средства платежей

П.12.1.По просьбе налогоплательщика налоговый орган вправе заменить арест имущества на залог в соответствии со ст.73 НК.

Налоговые режимы

Налоговые режимы

Общий режим

федеральные,
налогообложение
региональные

местные
налоги
- платежи в
Упрощённая
система
налогообложения
(УСН)

Специальные налоговые режимы

Система
налогообложения
в виде
уплаты
единого
налога
на
вменённый
доход
(ЕНВД)

Единый
сельскохозяйственный
налог

Смешанный налоговый режим

УСН
+
ЕНВД
Общая
схема
+
ЕНВД

По
соглашению
о
разделении
продукции

НДФЛ

плательщики- физические лица

Резиденты РФ

(находились
на территории
РФ больше
183 дней
в течение 12 месяцев)

Доходы, полученные
в РФ и за её
пределами

13 %

Получает

нерезиденты РФ

Доходы, полученные
в РФ

30% (кроме
дивидендов)

Не получает

Объект
налогообложения

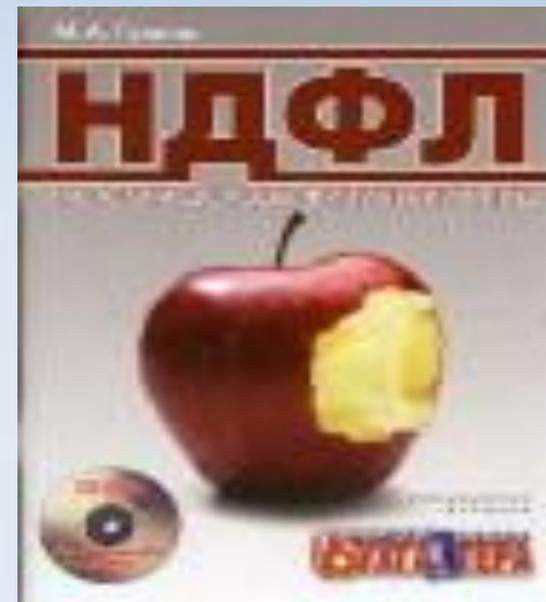
Ставка налога

Налоговые вычеты

Статус налогоплательщика определяется на дату получения дохода (ст.223 НК РФ)

Объекты налогообложения по НДФЛ

- Доходы в денежной форме
- Доходы в натуральной форме
 - ✓ Оплата услуг, которые в обычном порядке носят платный характер
 - ✓ Стоимость безвозмездно полученных товаров, работ, услуг
 - ✓ Выплата заработной платы в порядке натуральной оплаты
- Материальная выгода
 - ✓ В виде экономии на процентах при получении заемных средств
 - ✓ При приобретении товаров по ценам ниже цен, установленных для лиц, не являющихся взаимозависимыми
 - ✓ При приобретении ценных бумаг по ценам ниже рыночных



Следует учитывать положения следующих статей:

Ст.41.Принципы определения доходов

Доходом признаётся экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности её оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить

Ст.230.*Учёт доходов, предоставленных налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов налоговые агенты ведут в регистрах налогового учёта. Должны содержать сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика, виды доходов, предоставленные налоговые вычеты, суммы доходов, даты выплаты дохода, даты удержания и перечисления налога*

(должен быть обеспечен персонафицированный учёт)

При формировании налоговой базы учитывается

СТ. 217, в которой определены

- **выплаты, не включаемые в налоговую базу;**
- **выплаты, по которым предоставляются вычеты:**
 - **4000 руб.** в год : материальная помощь, подарки, стоимость лекарств, приобретенных по назначению врача
 - **10000 руб.** в год: выплаты в денежной или в натуральной форме ветеранам, участникам ВОВ, вдовам указанных лиц
 - **50000 руб.** : при рождении ребенка (в течение года после рождения).

Ставки налога

- ❖ 9 %- доходы в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1.01.2007.г.
- ❖ 15% дивиденды (для нерезидентов РФ)
- ❖ 30%- доходы нерезидентов
- ❖ 35%-пассивные виды доходов
- ❖ 13%- прочие доходы, в т.ч. доходы в виде дивидендов у резидентов РФ



Законодательством установлены следующие вычеты:

- Стандартные налоговые вычеты (ст.218 НК);*
- Социальные налоговые вычеты (ст.219 НК);*
- Инвестиционные налоговые вычеты (ст.219.1 НК РФ);*
- Имущественные налоговые вычеты (ст.220 НК);*
- Профессиональные налоговые вычеты (ст.221 НК).*

Налоговые вычеты

- **Только по доходам, облагаемым по ставке 13%** (в отношении доходов от долевого участия **налоговые вычеты, не применяются, беженцам, гражданам государств ЕАЭС вычеты предоставляются после получения ими статуса резидента**).
- **На основании личного заявления налогоплательщика**
- **В организации:**
 - **стандартные,**
 - **профессиональные,**
 - **имущественные (в части средств, направленных на покупку жилья)**
 - **социальные.**
- **По месту регистрации :**
 - **социальные**
 - **имущественные**



Страховые взносы в Пенсионный фонд, ФСС, фонды обязательного медицинского страхования

Объект обложения – выплаты в рамках трудовых отношений, по договору гражданско-правового характера, предметом которого является выполнение работ, оказание услуг, договору авторского заказа в пользу авторов произведений, договорам об отчуждении исключительного права на произведение литературы, науки, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведений литературы, науки, искусства, в т.ч. вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов по договорам, заключённым с пользователями (ст.420 НКРФ)

Три правила для начисления взносов во внебюджетные фонды

- 1. Наличие договорных отношений между организацией и физическим лицом.*
- 2. База для начисления взносов =(Сумма выплат и вознаграждений по договору (ст.420 НКРФ) – суммы, не подлежащие обложению (ст.422 НКРФ)).*
- 3. База для начисления взносов не должна превышать предельную величину, которая подлежит ежегодной индексации с 1.01 соответствующего года.*

Лимиты на 2018 год:

Пенсионный фонд - 1021,0 тыс.руб.

ФСС - 815,0 тыс.руб.

-лимит для взносов в ФОМС не устанавливается

Тарифы взносов во внебюджетные фонды

Пенсионный фонд – 22%

Фонд социального страхования – 2,9%

*Фонд обязательного медицинского страхования –
5,1%*

*С суммы, превышающей установленный лимит,
взносы начисляются только в Пенсионный фонд по
нормативу 10%*

*Дополнительные тарифы платежей в ПФ
на выплаты работающим во вредных и опасных
условиях: 9% или 6%.*

**По результатам специальной оценки условий
труда могут быть введены
дифференцированные тарифы
дополнительных взносов в Пенсионный фонд**

Платежи на травматизм

Введено 32 класса профессионального риска

Тарифы от 0,2% до 8,5%

На выплаты инвалидам платежи начисляются по пониженному тарифу - 60 % от основного тарифа.

По платежам на травматизм организация может получить скидку либо ФСС может установить скидку или надбавку.

Учитываются 3 показателя:

- отношение выплат по «травматизму» к сумме взносов*);*
- число несчастных случаев на 1000 сотрудников;*
- количество дней нетрудоспособности на один такой случай (за исключением случаев со смертельным исходом).*

Региональные и местные налоги

Налог на имущество

Объект налогообложения- движимое и недвижимое имущество, находящееся на балансе предприятия:

С 1 января 2019 г. – недвижимое имущество, находящееся на балансе предприятия

Налоговая база по объектам недвижимого имущества - среднегодовая (средняя) стоимость имущества или кадастровая стоимость

$$Н.Б = (\text{остаточная стоимость ОС на } 01.01 + \text{на } 01.02 + \text{на } 01.03 + \text{на } 01.04) / (\text{количество месяцев в отчётном периоде} + 1)$$

Остаточная стоимость – определяется по правилам бухгалтерского учета

Налоговый период – календарный год

Отчётные периоды – 1 квартал, 6,9 месяцев

Транспортный налог

- **Плательщики** – лица, на которых зарегистрированы транспортные средства.
- **Объекты налогообложения:** автотранспортные средства, водные и воздушные суда, несамоходные буксируемые суда, прочие транспортные средства, не имеющие двигателя.
- При расчёте авансовых платежей ставка берётся в размере $\frac{1}{4}$ от годовой ставки налога. Действует правило «15 дней»
- Список автомобилей (повышающий коэффициент) приводится на сайте **MINPROMTORG.GOV.RU**
Порядок расчёта средней стоимости автомобиля утверждён приказом Минпромторга от 28.02.14 г. №316.
- По большегрузам налог уменьшается на платежи в систему «Платон»

Земельный налог

- **Плательщики** – лица, обладающие земельным участком на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения
- **Объект налогообложения** – земельный участок.
- **Налоговая база** – кадастровая стоимость земли (на 1 января соответствующего периода).

Налоговые ставки - 0,01% до 1,5% (закон С-Петербурга от 23.11.2012 г. №617-105 «О земельном налоге в С-Петербурге»)

Налоговый период – год. Отчётные периоды – 1, 2, 3 кварталы. При расчёте авансовых платежей берётся $\frac{1}{4}$ от годовой ставки.

- Действует правило «15 дней».

С + П + НДС

НДС = Ставка НДС X (С + П)

Ставки НДС

0% - ст. 164 НК РФ

10% - продовольственные товары;

-товары детского ассортимента;

-лекарственные препараты;

-изделия медицинского назначения;

- продукция средств массовой информации в области образования, культуры, искусства

-20% (до 1 января 2019 г. -18% - прочие товары, работы, услуги)

Материалы 10000 + НДС /
1800

- заработная плата
 - отчисления на
соц. нужды
 - амортизация
 - прочие расходы
- } 5000

Себестоимость	15000
Прибыль	1000
С+П	16000
НДС (18 %)	2880
С+П+НДС	18880

Добавленная
стоимость

16000-10000=

6000

НДС 6000*18%=

1080

	НДС, предъявленны й	-	НДС предъявленны й, поставщикам и и подрядчиками (1800)	=1080
НДС в бюджет =	покупателю (2880)			

Плательщики НДС

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые плательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.

Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика имеют право получить организации и ИП, если за три предшествующих последовательных календарных месяца выручка от реализации товаров (работ, услуг) не превысила 2 млн. руб. (без НДС).

Освобождение

не распространяется на лица, реализующие подакцизные товары;

не применяется в отношении обязанностей, возникающих в связи с ввозом товаров.

В целях НДС организации выполняют функции налогового агента

- *при аренде государственного или муниципального имущества;*
- *в случае приобретения материальных ценностей, работ, услуг на территории РФ у иностранной организации, не состоящей на налоговом учёте в РФ;*
- *при реализации конфиската;*
- *при реализации товаров иностранной организации на территории РФ по договору комиссии;*
- *в случае приобретения имущества из казны;*
- *при покупке лома чёрных и цветных металлов, алюминия вторичного и его сплавов, сырых шкур животных*

Объекты налогообложения

- ❖ Операции по реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав на территории РФ.
- ❖ Строительство для собственных нужд.
- ❖ Передача товара для собственных нужд, расходы на которые не учитываются при налогообложении прибыли.
- ❖ Ввоз товара на территорию РФ.



Налоговая база при реализации товаров, работ услуг и имущественных прав – стоимость реализованной продукции

Момент определения налоговой базы - наиболее ранняя из двух дат:

- либо дата отгрузки товаров (работ, услуг),
- либо дата получения предварительной оплаты от покупателя (заказчика).

В случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав также возникает момент определения налоговой базы.

Строительство для собственных нужд .

Налоговая база – стоимость строительных работ, выполненных собственными силами. Момент определения – последний день квартала.

Передача товаров для собственных нужд, расходы на которые не учитываются при налогообложении прибыли. *Налоговая база – стоимость переданных товаров. Момент определения – дата передачи товаров.*

Ввоз товара на территорию РФ

- при ввозе товара из республики Беларусь, Казахстана, Армении, Киргизии НДС уплачивается в бюджет до 20 числа месяца, следующего за месяцем, в котором товар был принят к учёту;*
- при ввозе товаров из других государств НДС уплачивается на таможне.*

В соответствии со ст.162 НК НДС облагаются любые денежные средства, поступающие налогоплательщику и поступление которых связано с расчётами за товары (работы, услуги)

Штрафы по хозяйственному договору, полученные от покупателей

Сумма неустойки как ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства, полученная налогоплательщиком, не связана с оплатой товара в смысле ст.162 НК. Если же полученные суммы не являются неустойкой, а являются элементом ценообразования, то действуют нормы ст.162.

Минфин от 5.10.16 г. №03-07-11/57924.

Общая формула расчетов с бюджетом по НДС

НДС, подлежащий уплате в бюджет = НДС, исчисленный по объектам налогообложения - Налоговые вычеты

Условия предоставления налоговых вычетов по приобретённым товарам, работам, услугам

- Материальные ценности, работы, услуги должны быть приняты к бухгалтерскому учету

- Предназначены для использования в операциях, облагаемых НДС

- Наличие счета – фактуры, оформленного в соответствии с требованиями законодательства



Налоговые вычеты предоставляются также на сумму НДС

- *с суммы аванса, перечисленного поставщику;*)*
- *уплаченного с аванса, полученного от покупателя, при отгрузке продукции под полученный аванс;*)*
- *уплаченного с аванса, полученного от покупателя, при возврате аванса покупателю;*
- *уплаченного налоговым агентом;*
- *от стоимости строительных работ, выполненных для собственных нужд;*
- *уплаченного от стоимости реализованных товаров при возврате товаров покупателем*

**Налоговый вычет не
предоставляется по товарам,
работам, услугам, предназначенным
для использования в операциях, не
облагаемых НДС:**

- освобождение по НДС;
- льгота по НДС (ст.149 НК);
- местом реализации товаров, работ, услуг не признаётся РФ;
- операции не признаются реализацией ;
- специальный налоговый режим.

НДС, предъявленный поставщиками,
включается в стоимость приобретённых
товаров, работ, услуг.

При наличии операций, облагаемых и не облагаемых НДС, необходимо вести отдельный учёт

- *выручки;*
- *затрат на производство;*
- *НДС по приобретённым материальным ресурсам.*

***Исключение:** отдельный учёт можно не вести, если расходы на производство и реализацию необлагаемой продукции в общей сумме расходов не превышает 5 процентов.*

Если отдельный учёт отсутствует, то налогоплательщики должны списывать НДС по приобретённым материальным ресурсам за счёт чистой прибыли.

Счёт-фактура – документ, являющийся основанием для принятия НДС к вычету.

Ошибки в счёте-фактуре, не препятствующие идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, налоговую ставку и сумму налога, предъявленного покупателю, не являются основанием для отказа в вычете.

При выявлении ошибок в счёт-фактуру вносятся исправления. Если изменилась стоимость продукции вследствие изменения цены или количества отгруженной продукции, продавец оформляет **корректировочный счёт-фактуру** не позднее 5 календарных дней, считая со дня получения согласия (уведомления) покупателя на изменение стоимости

Порядок работы со счетами-фактурами ст. 169 НК РФ

Постановление Правительства от
26.12.2011 г. № 1137

У продавца

С – Ф
На дату
отгрузки,
но не позднее 5
к. дней с
момента
отгрузки



1 экз. -
покупател
ю

2 экз. -

Книга
продаж



Налого
вая
деклар
ация
по НДС



У покупателя

С-Ф полученные,
от поставщиков

→ Книга покупок →
-таможенные
декларации
-бланки строгой
отчетности
-заявления по
уплате НДС

Налоговая
декларация
по
НДС

Что нужно учесть при заключении договора?

Если продавец указывает, что стоимость продукции НДС не облагается, то в договоре должна быть ссылка на статью НК РФ.

Если сумма НДС в договоре не выделена, то указанная стоимость включает НДС.

Включается условие о предоплате и порядке её зачёта.

Условия предоставления скидок, выплат премий.

Требования к заполнению первичных и налоговых документов.

Срок передачи счёта-фактуры, первичного документа.

Санкции за нарушение условий договора.

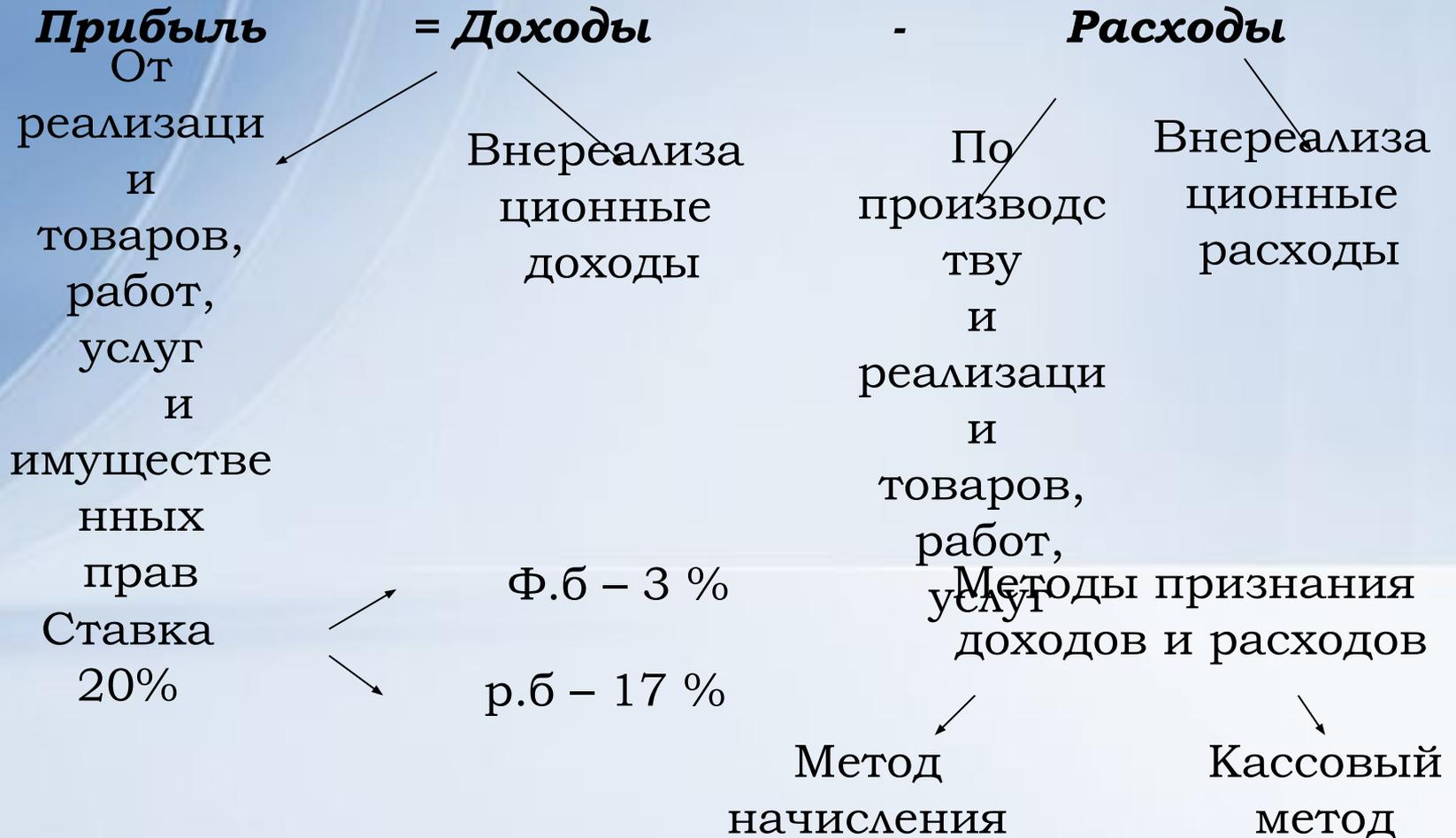
Особенности расчётов с бюджетом по НДС экспортёрами

- *налогоплательщики обязаны представить в налоговый орган пакет документов, подтверждающих право на применение ставки 0 процентов;*
- *документы, подтверждающие право на получение налогового вычета;*
- *моментом определения налоговой базы является последний день налогового периода, в котором был собран пакет документов.*

Налоговый период - квартал

- *Расчёты с бюджетом производятся тремя платежами – не позднее 25 числа 1,2,3 – го месяцев, следующих за налоговым периодом.*
- *Если сумма налоговых вычетов превышает сумму НДС, исчисленную по объектам налогообложения, то налогоплательщик имеет право на возврат (зачёт) НДС. Налогоплательщики – организации, у которых сумма уплаченных налогов (НДС, налог на прибыль, акциз, налог на добычу полезных ископаемых) за три предшествующих года превышают 10 млрд. руб. (с 1.01.16 г. – 7 млрд.руб., с 1.01.19 г. – 2 млрд.руб.) имеют право на заявительный характер возмещения НДС.*

Налог на прибыль



Общие требования к расходам (ст. 252 НК)

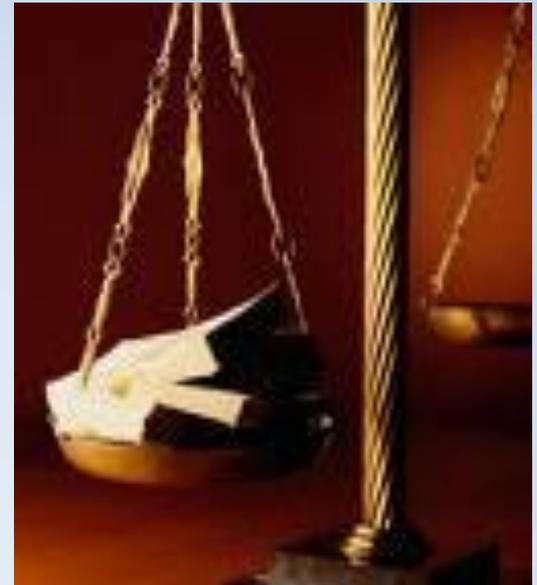
- Документально подтверждены
- Направлены на получение доходов
- Экономически оправданы
(экономически целесообразны)

Обоснованность расходов должна оцениваться с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерении получить доход

Налогоплательщик единолично и самостоятельно оценивает эффективность и целесообразность деятельности

Бремя доказывания необоснованности расходов налогоплательщика возлагается на налоговые органы

(определение конституционного суда от 04.06.07 № 302 –О– П)



Классификация расходов по степени их признания в налоговой базе

1. Не признаются в налоговой базе ни при каких условиях или при выполнении определенных условий (ст. 270 НК)
2. Нормируемые расходы:
 - Сумма процентов, возмещаемых работнику по кредиту или займу, полученным на покупку жилья (3% от расходов на ОТ);
 - Компенсация за использования личного автотранспорта для служебных поездок (постановление правительства РФ от 08.02.02 г. № 92):
 - 1200 рублей в месяц (объем двигателя до 2000 кубических см.);
 - 1500 рублей в месяц (более 2000 кубических см.);
 - Представительские расходы – 4% от расходов на ОТ;
 - Расходы на рекламу 1% от выручки;
 - Отчисление на добровольное страхование работников;
 - Нотариальные услуги (МинФин от 26.08.13 г. №03-03-06/2/34843)
3. Расходы, которые учитываются в особом порядке (ст.264.1, 267, 266 НК);
4. Признаются в полной сумме (ст. 254, 255, 264 НК)

Выплаты физическим лицам



Выплаты по трудовым
договорам



Выплаты по договорам
ГПХ

/		\
Ф.л.	Ф.л.	ИП
не явл.	работникам	
работни-	организации	
ками орг.		

Материальные расходы установлены ст.254 НК РФ. Для целей налогообложения к материальным расходам приравниваются:

-расходы на рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия;

-потери в пределах норм естественной убыли;

-технологические потери при производстве и (или) транспортировке:

-расходы на горно-подготовительные расходы при добыче полезных ископаемых.

Оценка стоимости материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, зависит от способа поступления МПЗ налогоплательщику.

В учётной политике выбирается способ оценки стоимости материалов, переданных в производство, и мат.ценностей, СПИ которых более 12 мес., стоимость менее 100,0 руб.

Расходы на оплату труда

/

Выплаты в соответствии с законодательством

- ст.255 НК РФ «Расходы на оплату труда»
- ст.270 НК РФ «Расходы, не учитываемые в целях налогообложения»

\

Отчисления на добровольное страхование

- взносы должны быть уплачены
- при налогообложении учитываются в пределах норматива

Амортизируемое имущество – объекты, СПИ которых более 12 месяцев, стоимость – более 100000 рублей)

Различают первоначальную, остаточную и восстановительную стоимость амортизируемого имущества.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования (СПИ).

СПИ устанавливается налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с положениями ст.258 НК РФ и с учётом классификации основных средств, утверждаемой Правительством РФ (Постановление Правительства РФ от 1.01.2002 г. №1).

Амортизационная премия в налоговом учёте

В соответствии с учётной политикой можно применять амортизационную премию

-до 10% от первоначальной стоимости объекта или расходов на реконструкции или модернизацию

-по объектам, относящимся к 3 – 7 амортизационным группам до 30% от первоначальной стоимости или расходов на реконструкцию или модернизацию

При реконструкции (модернизации) амортизационная премия признаются в том месяце, когда произошло увеличение стоимости объекта.

При приобретении объекта амортизационная премия признаётся в том месяце, с которого начинает начисляться амортизация.

Методы начисления амортизации в налоговом учёте

/ Линейный

- амортизация начисляется по каждому объекту
- норматив $1/\text{СПИ}$ (N),
где СПИ – срок полезного использования объекта
- сумма амортизации за месяц
Первоначальная стоимость * N

Переход с линейного способа на нелинейный возможен с 1 числа очередного налогового периода

\ Нелинейный

- объекты объединяются в амортизационные группы
- амортизация начисляется по амортизационной группе
- норматив установлен в НК РФ
- сумма амортизации за месяц
Остаточная стоимость * N

Переход с нелинейного способа на линейный через 5 лет

Прочие расходы по производству и реализации товаров, работ, услуг

Суммы налогов и сборов, страховых взносов (земельный налог, транспортный налог, налог на имущество, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог). Страховые взносы признаются в налоговой базе независимо от порядка налогообложения выплат, на которые начислены взносы.

Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности. /Приказом Минздравсоцразвития от 1.03.12 г. №181н (утверждён Перечень типовых мероприятий)/.

Консультационные, информационные, юридические, аудиторские услуги, услуги связи, расходы на интернет, на привлечение персонала. Условие признания в налоговой базе – наличие договора и акта об оказании услуг

Внереализационные доходы

- Штрафы по хозяйственным договорам
- Проценты по долговым обязательствам
- Стоимость безвозмездно полученных товаров, работ, услуг и имущественных прав
- Положительные курсовые разницы
- Излишки, выявленные при инвентаризации
- Стоимость материалов, образовавшихся при ликвидации основных средств
- Кредиторская задолженность, списываемая в установленном порядке



Внереализационные расходы

- *штрафы по хозяйственным договорам*
- *проценты по долговым обязательствам*
- *отрицательные курсовые разницы*
- *недостачи при отсутствии виновных лиц*
- *дебиторская задолженность, списываемая в установленном порядке*



Инвестиционный налоговый вычет (ст.286.1)

Сумма налога на прибыль может быть уменьшена на расходы на приобретение и (или) реконструкцию, модернизацию амортизируемого имущества, относящегося к 3-7 амортизационным группам, произведённым после 1.01.2018 г.:

- 90 процентов от произведённых затрат могут быть направлены на уменьшения налога, уплачиваемого в региональный бюджет. По региональной составляющей установлен обязательный минимум налога в размере не менее 5 процентов от налоговой базы;
- 10 процентов от произведённых расходов могут быть направлены на уменьшение налога в федеральный бюджет. Для платежей в федеральный бюджет минимум не установлен.

Право на получение ИНВ устанавливается законом субъекта РФ.

Особый порядок учета убытков

- От продажи основных средств
- От продажи земельных участков
- От переуступки права требования долга
- Полученных за налоговый период – налоговая база признаётся равной нулю. В следующем налоговом периоде налоговая база уменьшается на убытки прошлых лет, но не более чем на 50 процентов.



Упрощённая система налогообложения

Применяется организациями и ИП. Переход на УСН осуществляется добровольно. В налоговый орган подаётся уведомление по форме 26.2-1

Условия:

-доходы за 9 месяцев года, в котором подаётся уведомление, не должны превышать 112,5 млн. рублей.

-средняя численность работников не превышает 100 человек;

-остаточная стоимость основных средств, определяемая в соответствии с законодательством о бухгалтерском учёте, не превышает 150 млн.рублей.:

УСН

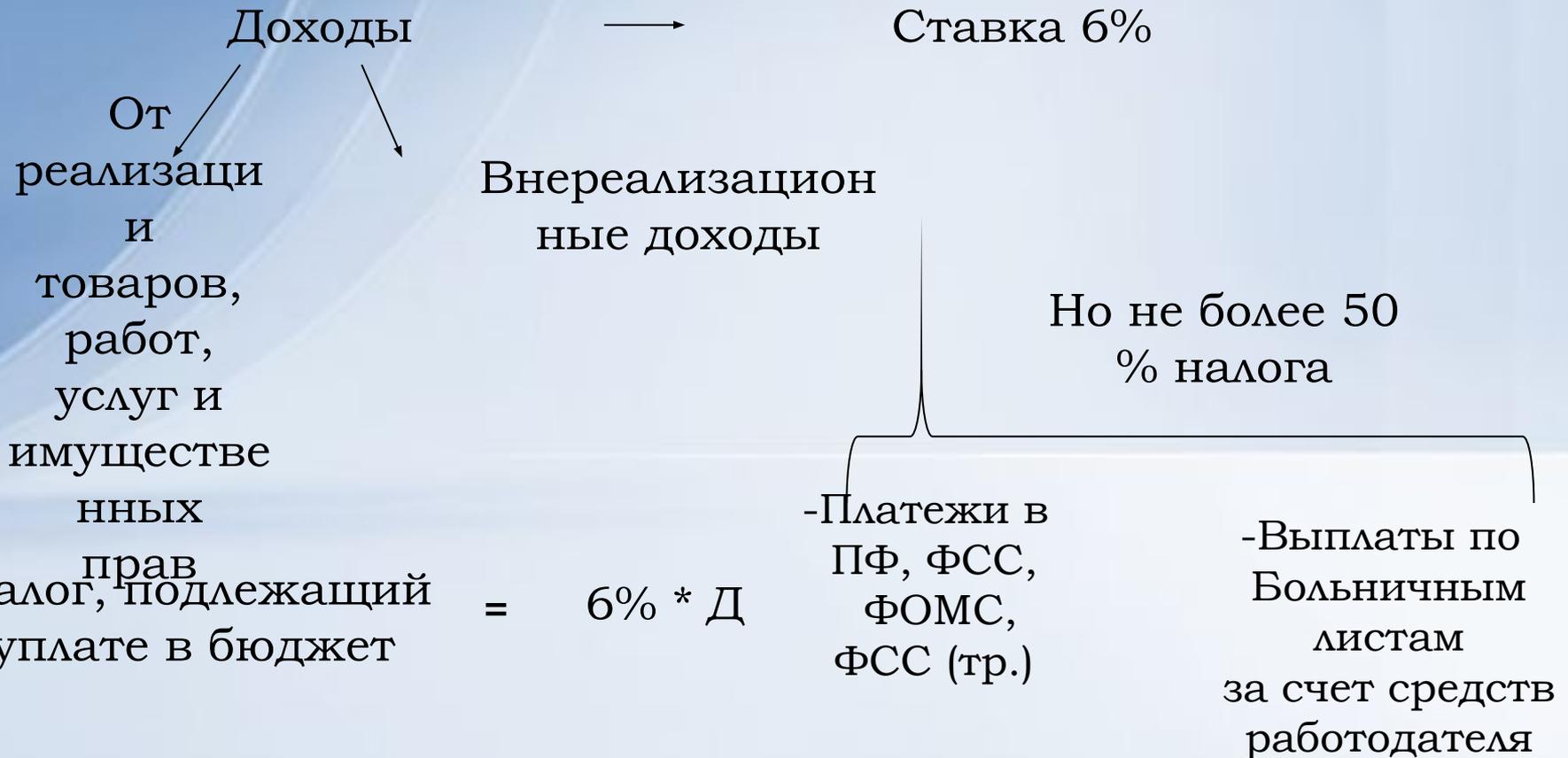
Организации перешедшие на УСН, освобождаются от уплаты

1. Налога на прибыль
(исключение доходы от
долевого участия)
2. Налога на имущество (за
исключением налога,
уплачиваемого в отношении
объектов недвижимости,
налоговая база по которым –
кадастровая стоимость)
3. НДС (кроме уплаты НДС при
ввозе товара на территорию
РФ)



По единому налогу при УСН

Объект налогообложения



Законами субъектов РФ могут быть установлены налоговые ставки в пределах **от 1 до 6 процентов** в зависимости от категории налогоплательщиков.

Для впервые зарегистрированных (после 1.01.2016 г.)

ИП, осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной деятельности, а также в сфере оказания бытовых услуг населению может быть установлена ставка **0 процентов**.

Для впервые зарегистрированных ИП, осуществляющих виды деятельности, указанные в законе, установлена ставка 0 процентов:

Закон С-Пб от 10.06.15 г. №329-62;

Областной закон Ленинградской области от 20.07.15 г. №73-оз .

По единому налогу при УСН объект налогообложения

(Доходы - Расходы) — ставка 15 % (может быть снижена до 5%)

- ст.252 НК

- ст. 346.16 НК

Минимальный налог – 1% * Д

метод признания доходов и расходов – кассовый

Налоговый период- год

Отчетные периоды – 1 кв., 6,9 месяцев

В С-Петербурге ставка налога – 10% (закон

С-Петербурга от 5.05.2009 г. №185-36, с

1.01.2015 г. – 7%). Лен.область – ставка – 5%



Система налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности

Может применяться по решениям представительных органов муниципальных районов, городских округов, законодательных органов С-Петербурга и Москвы в отношении определённых НК РФ видов предпринимательской деятельности, и установленных нормативно-правовыми актами муниципальных образований, законами С-Пб., Москвы.

Организации и ИП переходят на уплату ЕНВД добровольно. Для этого необходимо встать на налоговый учёт в качестве плательщика ЕНВД в течение 5 дней со дня начала применения ЕНВД.

Патентная система налогообложения

Применять патентную систему могут только ИП.

НК РФ установлено 63 вида деятельности, по которым применяется патентная система

Патентная система вводится законом субъекта РФ.

Органы власти субъекта РФ могут расширить перечень бытовых услуг.

Законом устанавливается потенциально возможный доход по каждому виду деятельности.

Минимальный размер годового дохода – 100,0 тыс. рублей.

Максимальный размер годового дохода – 1,0 млн. рублей.

Индекс-дефлятор (для потенциального дохода) на 2018 г. – 1,481

Объект налогообложения – потенциально возможный доход по конкретному виду деятельности.

Ставка налога – 6 процентов.

ИП освобождается от уплаты

-НДФЛ;

-налога на имущество (используемого в деятельности по патенту);

-НДС (за исключением ввоза товаров на территорию РФ, операций по иным видам деятельности, операций по договору простого товарищества)

Для вновь зарегистрированных ИП (после 1.01.16 г.) может быть установлена ставка 0%:

-в С-Петербурге (закон С-Пб. от 26.11.15 г. №764-137);

-в Ленинградской области (областной закон от 27.11.15 г. №123-оз).

ИП утрачивает право работать по патентной системе

-если доходы от реализации по всем видам деятельности по патенту превысили 60 млн. рублей (с начала календарного года);

-если нарушено ограничение по численности работающих;

-если своевременно не уплачен налог.

ИП должен перейти на общую систему с начала календарного года (если патент выдан менее чем на год, то с даты выдачи патента).

На УСН можно перейти, если до начала года было подано заявление о переходе на УСН. При этом НДФЛ, ЕН при УСН могут быть уменьшены на сумму налога, уплаченного за патентную систему налогообложения.