

Налогообложение железнодорожных предприятий

Вопросы

1. Общая характеристика и отличительные особенности налоговой системы РФ.
2. Критерии оценки налоговых систем.
3. **Структура и величина налоговой нагрузки железнодорожных предприятий:**
4. **НДС**
5. **Налог на имущество**
6. **Налог на прибыль**

Расчет налоговой нагрузки ОАО «РЖД» (методика Минфина РФ)

Наименование показателя	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009г.	2010г.	2011г.
Платежи по налогам и сборам, млрд. руб.	137,6	127,6	116,8	110,9	119,9	171,2	145,0
Платежи во внебюджетные фонды, млрд. руб.	50,4	53,0	62,4	73,6	74,7	81,8	111,6
Выручка по основным видам деятельности (нетто), млрд. руб.	676,1	772	884,4	1 102	1 050	1195	1288 (1603)
Налоговая нагрузка %	25,1	21,3	18,4	16,7	18,5	21,2	16,0

Расчет налоговой нагрузки ОАО «РЖД» (методика Минфина РФ)

Наименование показателя	2011	2012	2013	2014
Платежи по налогам и сборам, млрд. руб.	145,0	139	239,6	270,6
Платежи во внебюджетные фонды, млрд. руб.	111,6	111,8	121,3	122,9
Выручка по основным видам деятельности (нетто), млрд. руб.	1288	1366	1377	1401,7
Налоговая нагрузка %	16,0	18,4	17,4	28

Суммы начисленных налоговых платежей по налогам и сборам ОАО «РЖД» млрд руб.

	2013	2014	+/-	%
Всего по налогам и сборам	239,6	270,6	+31,0	112,9
<u>Федеральный бюджет</u>	28,0	58,0	+30,0	в 2,1 раза
НДС	27,03	57,68	+30,65	в 2,1 раза
Налог на прибыль	0,80	0,16	-0,64	20,0
Прочие налоги	0,14	0,11	-0,03	78,6
<u>Региональные</u>				
<u>и местные бюджеты</u>	90,3	89,7	-0,6	99,3
Налог на прибыль	5,60	0,00	-5,60	100
Налог на доходы физических лиц	54,32	54,24	-0,08	99,9
Налог на имущество	28,42	33,50	+5,08	117,9
Земельный налог	1,66	1,68	+0,02	101,2
Транспортный налог	0,19	0,19	0,00	100
Прочие налоги	0,13	0,07	-0,06	53,8
<u>Внебюджетные фонды</u>	121,3	122,9	+1,6	101,3
Пенсионный фонд	89,94	91,75	+1,81	102,0
Фонд социального страх.	10,68	10,69	+0,01	100
Фонд медицинского страх.	18,87	18,88	+0,01	100
Фонд страхования от несчастных случаев	1,76	1,59	-0,17	90,3

Структура налоговой нагрузки ОАО «РЖД»

***Налог на имущество, НДС, налог на прибыль, отчисления
в социальные фонды***



Объект налогообложения

юридический факт (действия, события, состояния) или их совокупность, который обуславливает обязанность налогоплательщика заплатить налог.

Предмет налогообложения

реальные вещи и нематериальные блага (гос. символика и т.д.) с наличием которых закон связывает возникновение налоговых обязательств.

Налоговая база

количественное выражение предмета налогообложения выступает основой для исчисления суммы налога (налогового оклада), так как именно к ней применяется ставка налога.

Налоговая ставка

величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Структура налоговой нагрузки ОАО «РЖД»

***Налог на имущество, НДС, налог на прибыль, отчисления
в социальные фонды***



Объект налогообложения

юридический факт (действия, события, состояния) или их совокупность, который обуславливает обязанность налогоплательщика заплатить налог.

Предмет налогообложения

реальные вещи и нематериальные блага (гос. символика и т.д.) с наличием которых закон связывает возникновение налоговых обязательств.

Налоговая база

количественное выражение предмета налогообложения выступает основой для исчисления суммы налога (налогового оклада), так как именно к ней применяется ставка налога.

Налоговая ставка

величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налог на имущество организаций

Введен в 1992г

с 1 января 2004 г. гл. 30 НК РФ

- ✦ региональный налог, вводится законами субъектов РФ
- ✦ 100% подлежит зачислению в бюджеты субъектов РФ

фискальную значимость налога

- ✦ стабильности налогооблагаемой базы в течение налогового периода
- ✦ отсутствие зависимости суммы налога от результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятий,

Объект налогообложения ст. 374 НК РФ

с 1.01.2004 г. в качестве объекта налогообложения предусмотрены только **основные средства.**



Исключены из состава объекта налогообложения нематериальные активы, запасы и затраты

длительный технологический цикл или большие нормативные запасы.

Не являются объектами налогообложения



земельные участки и иные объекты природопользования







имущество, используемое для нужд обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в РФ.

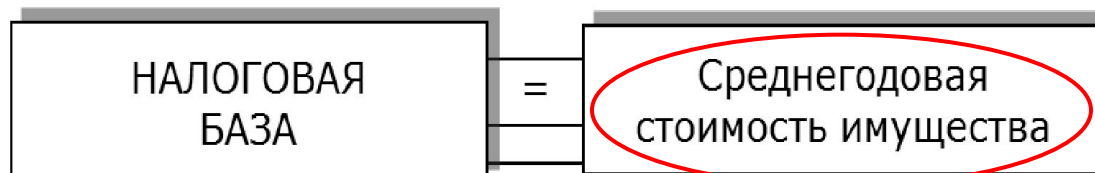
Налоговая база (ст. 375 НК РФ)

среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

имущество учитывается по его остаточной стоимости,

-  **Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества:**
подлежащего налогообложению **по местонахождению организации** (месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации);
-  **каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс;**
-  **каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации;**
-  **облагаемого по разным налоговым ставкам.**

Налоговая база, ст. 375, 376 НК РФ



При определении налоговой базы имущество учитывается по остаточной стоимости по правилам бухгалтерского учета

**Среднегодовая
стоимость имущества**

$$СИ_{1\text{кв}} = (ОСИ_{01.01} + ОСИ_{01.02} + ОСИ_{01.03} + ОСИ_{01.04}) / 4$$

средняя

$$СИ_{\text{полугод}} = (ОСИ_{01.01} + \dots + ОСИ_{01.06} + ОСИ_{01.07}) / 7$$

средняя

$$СИ_{9\text{ мес}} = (ОСИ_{01.01} + \dots + ОСИ_{01.09} + ОСИ_{01.10}) / 10$$

средняя

$$СИ_{\text{год}} = (ОСИ_{01.01} + \dots + ОСИ_{01.12} + ОСИ_{31.12}) / 13$$

Льготы по налогу на имущество (ст.381 НК РФ),

льготы, связанные с полным освобождением от налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков.

освобождение от налога отдельных видов имущества

ядерные установки

космические объекты

железнодорожные пути общего пользования, ..., линии энергопередачи, а также сооружения, являющиеся неотъемлемой технологической частью указанных объектов;

СТАВКА НАЛОГА

1. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2 %.
 - 1.1. В отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, налоговая ставка не может превышать следующих значений:
 - для города федерального значения Москвы: в 2014 г. - 1,5 %, в 2015 г. - 1,7 %, в 2016 г. и последующие годы - 2 %;
 - для иных субъектов РФ: в 2014 г. - 1,0 %, в 2015 г. - 1,5 %, в 2016 г. и последующие годы - 2 %.
3. Налоговые ставки, определяемые законами субъектов РФ в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, не могут превышать в 2013 г. - 0,4 %, в 2014 г. - 0,7 %, в 2015 г. - 1,0 %, в 2016 г. - 1,3 %, в 2017 г. - 1,6 %, в 2018 г. - 1,9 %.

Налоговые льготы, ст. 381 НК РФ

- организации и учреждения уголовно-исполнительной системы;
- религиозные организации;
- общероссийские общественные организации инвалидов;
- организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции;
- организации - в отношении федеральных автомобильных дорог общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью (имущество из перечня правительства РФ);
- имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий;
- имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций;
- имущество государственных научных центров;
- организации, получившие статус участников и управляющих компаний в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково"; и т.д.

налог на прибыль, 25 глава НК РФ.

Прибыль - доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов (ст. 247 НК).

для целей налогообложения прибыли на предприятиях организуется налоговый учет, который во многом отличается от требований положений по бухгалтерскому учету

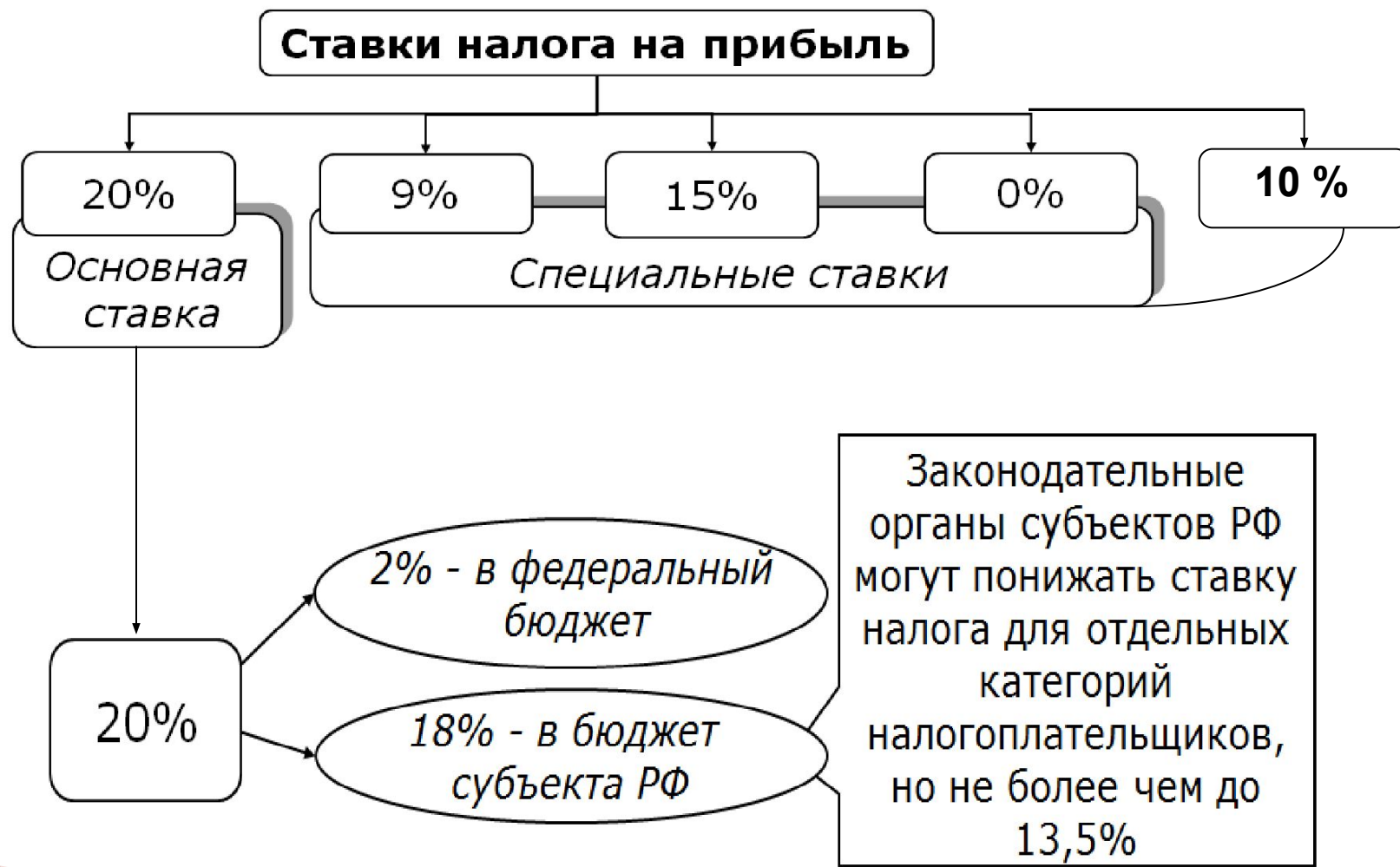
Доходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы (ст.251)

Доходы	
Выручка от реализации продукции, работ, услуг, имущества, (ст.249)	Внереализационные доходы (ст. 250)

Обоснованные и документально подтвержденные расходы (ст.252)	
Расходы, связанные с производством и реализацией (ст.253)	Внереализационные расходы (ст 265)

Следует отметить, что в настоящее время более 20 видов расходов регулируются для целей налогообложения прибыли.

Налоговые ставки, ст. 284 НК РФ

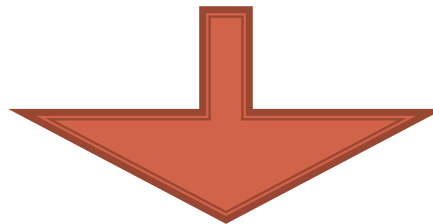


Расчет сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ

Сумма налога на прибыль уплачивается ОАО «РЖД» в бюджет субъекта Российской Федерации через **одно обособленное подразделение** ОАО «РЖД», расположенное на его территории.



Как определить налоговую базу



Определение суммы налога через определение доли прибыли и применения региональной ставки

Расчет налоговой базы по субъекту федерации

расчет доли прибыли производится по совокупности показателей всех обособленных подразделений ОАО «РЖД», находящихся на территории определенного субъекта РФ.

$$\text{Дпоб} = \text{П} * 0,5 (\text{СЧоб}/\text{СЧ} + \text{ОСоб}/\text{ОС}), \quad \text{где}$$

Дпоб - доля налоговой базы ОАО «РЖД» (обособленного подразделения ОАО «РЖД»);

П - налоговая база всего по ОАО «РЖД»;

Счоб - среднесписочная численность работников всех обособленных подразделений ОАО «РЖД» в субъекте РФ

СЧ - среднесписочная численность работников ОАО «РЖД»

ОСоб - остаточная стоимость основных средств в подразделениях субъекта РФ

НДС

- ▣ Согласно ст. 146 НК РФ **объектом налогообложения** признаются следующие операции:
- ▣ реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ;
- ▣ передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций;
- ▣ выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ▣ ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

НДС

- ▣ С 1 января 2006 г. у налогоплательщиков больше нет права выбора в этом вопросе: все плательщики НДС должны определять выручку для целей исчисления НДС **исключительно по отгрузке.**

НДС

- С 1 января 2006 г. в отношении вычета «входного» НДС стал не важен факт оплаты.
- **Остались три условия, необходимые для вычета:**
 - 1) товары (работы, услуги), имущественные права приобретены для операций, облагаемых НДС;
 - 2) товары (работ, услуги), имущественные права приняты к учету;
 - 3) имеется должным образом оформленный счет-фактура поставщика, в котором сумма НДС выделена отдельной строкой.

Налоговые ставки, ст. 164



Расчетные ставки применяются при реализации товаров (работ, услуг) по ценам и тарифам, включающим в себя НДС; а также в случаях, предусмотренных ст. 162 НК

Ставки НДС

- ▣ (ст. 164 НК РФ).
 - ▣ три уровня ставок НДС:
 - ▣ Основная - 18%
 - ▣ Льготная ставка - 10%
 - ▣ Экспорт -0%
-
- ▣ Льготируемые обороты -пригородные перевозки

с 01.01.2015г по 31.12.2016 для пригородных пассажирских компаний используется **нулевая ставка НДС**

Страховые взносы в социальные внебюджетные фонды, ФЗ-212 от 24.07.2009 г.

Уплата налоговых платежей ОАО «РЖД» (млрд. руб)

Наименование	2012	2013	+/-	%
Всего по налогам и сборам	250,8	239,6	-11,2	95,5
<u>Федеральный бюджет</u>	28,7	28	-0,7	97,5
НДС	23,93	27,03	3,1	112,9
Налог на прибыль	4,61	0,8	-3,81	17,5
<u>Региональные и местные бюджеты</u>	110,4	90,3	-20,1	81,9
из них:				
Налог на прибыль	36,39	5,6	-30,79	15,4
Налог на доходы физических лиц	51,5	54,32	2,82	105,5
Налог на имущество	20,36	28,42	8,06	139,6
Земельный налог	1,75	1,66	-0,09	94,7
Внебюджетные фонды	111,8	121,3	9,5	108,5

Уплата платежей ОАО «РЖД» во внебюджетные фонды (млрд. руб)

	2012	2013	+/-	%
Внебюджетные фонды	111,8	121,3	9,5	108,5
Пенсионный фонд	82,3	89,9	7,7	109
Фонд социального страхования	10,1	10,7	0,6	106
Фонд медицинского страхования	17,8	18,9	1,1	106
Фонд страхования от несчастных случаев	1,68	1,76	0,08	104,6

Плательщики страховых взносов, ст.5 ФЗ-212

- I. лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:
 - а) организации;
 - б) индивидуальные предприниматели (ИП);
 - в) физические лица, не признаваемые ИП;

- II. ИП, адвокаты, нотариусы и иные лица, занимающиеся частной практикой, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам

Не признаются объектом обложения страховыми взносами для плательщиков I группы, ст.7 ФЗ-212

- выплаты, производимые добровольцам в рамках гражданско-правовых договоров заключаемых в соответствии 135-ФЗ от 11.08.95 "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях";
- выплаты, производимые волонтерам в рамках гражданско-правовых договоров, заключенных в рамках мероприятий:
 - Всемирная летняя универсиада 2013 г. в г. Казани;
 - Олимпийские игры 2014;
 - ЧМ по футболу FIFA 2018.

База для начисления страховых взносов для плательщиков I группы, ст.8 ФЗ-212

- сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, за исключением сумм, указанных в ст. 9 ФЗ-212;
- база определяется отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом;
- предельная величина базы – 415 000 руб. (2010г.), подлежит ежегодной индексации:
 - 2014 г. – 624 000 руб.

Суммы не подлежащие обложению для плательщиков I группы, ст.9 ФЗ-212

- государственные пособия;
- компенсационные выплаты;
- единовременная материальная помощь;
- страховые платежи по обязательному страхованию, договорам добровольного личного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения;
- стоимость форменной одежды и обмундирования;
- стоимость льгот по проезду;
- суммы материальной помощи, не превышающие 4 000 руб. на одного работника за расчетный период;
- суммы платы за обучение по основным профессиональным образовательным программам и дополнительным профессиональным программам работников;
- суммы, выплачиваемые работникам на возмещение затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения

Суммы не подлежащие обложению для плательщиков I группы, п.3, ст.9 ФЗ-212

- 1) в части страховых взносов, подлежащих уплате в ПФ РФ
 - суммы денежного содержания и иные выплаты, получаемые прокурорами и следователями, а также судьями федеральных судов и мировыми судьями,
 - выплаты и иные вознаграждения, осуществляемые в пользу обучающихся в профессиональных образовательных организациях, ВУЗах по очной форме обучения за деятельность, осуществляемую в студенческом отряде (включенном в федеральный или региональный реестр молодежных и детских объединений, пользующихся государственной поддержкой) по трудовым договорам или по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг;

- 2) в части страховых взносов, подлежащих уплате в ФСС РФ
 - любые вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера, в том числе по договору авторского заказа, договору об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательскому лицензионному договору, лицензионному договору о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

Расчетный и отчетные периоды, ст.10 Ф3-212

- Расчетный период – календарный год

- Отчетные периоды:
 - 1-ый квартал;
 - полугодие;
 - 9 месяцев;
 - календарный год

Тарифы страховых взносов, ст.12 ФЗ-212

Размер страхового взноса на единицу измерения базы для начисления страховых взносов.

- ▣ ПФ РФ – 26 %;
 - ▣ ФСС РФ – 2,9 %
 - ▣ ФФОМС – 5,1 %
- Итого - 34%

Базовые тарифы страховых взносов 2012-2016 гг., ст.58.2 ФЗ-212

- ПФ РФ – 22 %;
 - ФСС РФ – 2,9 %
 - ФФОМС – 5,1 %
- Итого - 30%

Свыше установленной предельной величины базы:

- ПФ РФ – 10%
 - ФСС РФ – 0%
 - ФФОМС – 0%
- Итого - 10%

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты для плательщиков I группы, ст.15 ФЗ-212

- сумма взносов уплачивается отдельно в каждый фонд;
- взносы в ФСС на страхование по временной нетрудоспособности и материнству сокращаются на сумму произведенных расходов по указанным основаниям;
- страховые взносы – ежемесячные обязательные платежи;
- уплата – не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем начисления платежа