

Лекция №6

**Система налогов и сборов в
Российской Федерации**

Понятие системы налогов и сборов

- система налогов и сборов - совокупность налогов, сборов, пошлин и других публично-правовых платежей, взимаемых на территории государства
- находится в соотношении с понятием «налоговая система» (как часть и целое)
- налоговая система представляет собой совокупность налогов, установленных законом, принципов, форм и методов их установления, изменения и отмены, систему мер, обеспечивающих выполнение налогового законодательства.
- главными элементами налоговой системы являются система налогов и налоговый механизм

Налоговый механизм

- представляет собой совокупность всех средств методов организационно-правового характера, направленных на выполнение норм налогового законодательства
- посредством налогового механизма реализуется налоговая политика государства, формируются основные количественные качественные характеристики налоговой системы, ее целевая направленность **на конкретные социально-экономические задачи**

Система налогов и сборов

- налоги и их виды
- подразумевает группировку на определенные уровни (федеральный, региональный и местный)
- уровень конкретизируется двумя взаимосвязанными признаками: в какой бюджет зачисляется платеж, и власти какого уровня устанавливают элементы налогообложения (в частности ставку)
- в Российской Федерации выделяют всего три уровня

Таким образом

- налоговая система — это совокупность норм, обязательств, налогоплательщиков и государственных органов, то есть не только фискальные платежи, зачисляемые в государственный бюджет в соответствии с действующими законодательными актами, это еще и все категории и виды налогоплательщиков, подпадающих под фискальное обременение, а также государственные органы, контролирующие правильность и полноту перечислений в бюджет и контроль за этими процессами
- сущность налоговой системы — это гарантия поступления платежей в бюджеты, а следовательно, это важнейший и основной источник дохода государства, позволяющий качественно и постоянно выполнять ключевые государственные функции и задачи

Федеральные налоги и сборы

- федеральные налоги установлены Налоговым кодексом Российской Федерации и обязательны к уплате на всей территории РФ
- регулируются общероссийским законодательством
- формируют основу доходной части федерального бюджета, и поскольку это наиболее доходные источники, за счет них поддерживается финансовая стабильность бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов

Виды федеральных налогов

- налог на добавленную стоимость
- акцизы
- налог на прибыль организаций
- налог на доходы физических лиц
- государственная пошлина
- налог на добычу полезных ископаемых
- водный налог
- сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов
- налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья

Региональные налоги

- региональные налоги – налоги, которые предусмотрены Налоговым кодексом Российской Федерации и законами субъекта
- региональное нормотворчество, имеет характер предварительного санкционирования со стороны государства и может устанавливать только регулятивные нормы
- региональные власти не вправе самостоятельно устанавливать налоги и сборы, а только решать вопрос, который касается такого элемента налогообложения как ставка

Виды региональных налогов

- налог на имущество организаций
- транспортный налог
- налог на игорный бизнес
- региональное законодательство о налогах как правило представлено законами о региональных налогах («О транспортном налоге», «О налоге на имущество организаций»)

Местные налоги и сборы

- местными налогами являются налоги, которые предусмотрены Налоговым кодексом Российской Федерации и нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления
- нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются представительными органами муниципальных образований
- органы местного самоуправления не вправе самостоятельно устанавливать налоги и сборы. Органы местного самоуправления вправе самостоятельно решать только вопрос, введения соответствующей ставки

Виды местных налогов и сборов

- земельный налог
- налог на имущество физических лиц
- торговый сбор
- нормативно-правовые акты органов местного самоуправления имеют характер предварительного санкционирования

Таким образом

- **система налогов и сборов** - совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке на территории государства
- согласно статьи 12 НК РФ (часть 1) предусмотрена 3-х уровневая налоговая система: 1) федеральные налоги и сборы 2) региональные налоги и сборы 3) местные налоги и сборы

Налог на добавленную стоимость

- косвенный, многоступенчатый, фактически уплачиваемый потребителем, представляет собой форму изъятия в бюджет части прироста стоимости, которая создается на всех стадиях производства и реализации — от сырья до предметов потребления

Субъекты НДС

- организации, индивидуальные предприниматели, лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ
- организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налогов, если за 3 предшествующих последовательных календарных месяцев сумма выручки от реализации товаров без учета НДС в совокупности не превысило два миллиона рублей.

Объектом налогообложения НДС

- реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, (результаты выполненных работ, оказание услуг) передача имущественных прав, в том числе передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг - на безвозмездной основе
- 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 па таможенную территорию РФ

Налоговая база НДС

- определяется как выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав
- выручка исчисляется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг) имущественных прав, полученных как в денежной, так и в натуральной формах, включая оплату ценными бумагами

Налоговый период и ставка НДС

- для налогоплательщиков (налоговых агентов) установлен в квартал
- **ставка 0%** (реализация экспортируемых товаров, продовольственных товаров, товаров для детей, периодических печатных изданий, книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, лекарственных средств, изделий медицинского назначения)
- во всех остальных случаях налогообложение производится по налоговой ставке 20%

Налоговая льгота и вычеты по НДС

- **вычетам** подлежат суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления
- организации и индивидуальные предприниматели имеют **право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика**, связанных с исчислением и уплатой налогов, если за 3 предшествующих последовательных календарных месяцев сумма выручки от реализации товаров без учета НДС в совокупности не превысило два миллиона рублей

АКЦИЗЫ

- федеральный косвенный налог, бюджетообразующий налог относящийся к категории индивидуальных налогов
- особенностью этого налога является его взимание только в сфере производства (акцизами не облагаются работы и услуги)
- имеет социальную природу
- облагаются определенные группы товаров, исчерпывающий перечень которых установлен федеральным налоговым законодательством

Субъекты

- организации
- индивидуальные предприниматели
- лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ, если они совершают операции, подлежащие налогообложению

Подакцизными товарами признаются

- спирт этиловый, спиртосодержащая продукция, алкогольная продукция
- табачная продукция
- автомобили легковые и мотоциклы
- автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла, прямогонный бензин

Не подлежат налогообложению следующие операции:

- передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации для производства других подакцизных товаров другому, такому же структурному подразделению этой организации
- первичная реализация (передача) конфискованных либо бесхозных подакцизных товаров
- реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим экспорта, за пределы территории РФ с учетом потерь в пределах норм естественной убыли

Налоговая база

- определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара
- налоговая база при реализации произведенных подакцизных товаров определяется в зависимости от хозяйственной ситуации и вида, установленных в отношении этих товаров налоговых ставок
- сумма акциза - сумма, полученная в результате сложения сумм акциза, исчисленных в соответствии с указанными правилами для каждого вида подакцизных товаров, облагаемых акцизом по разным налоговым ставкам

Порядок уплаты

- сроки и порядок уплаты акцизов зависят от вида реализуемых подакцизных товаров
- например реализация подакцизных товаров производится не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, и не позднее 15-го числа второго месяца следующего за отчетным

Налог на прибыль организаций

- является федеральным прямым налогом
- выполняет социальную функцию
- является разноуровневым: суммы налога, взимаемые с применением налоговой ставки 20%, в определенных долях зачисляются в бюджеты двух уровней бюджетной системы РФ (в федеральный бюджет — 3 % и в бюджеты субъектов РФ — 17%)

Субъекты

- российские организации
- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ
- законодательные (представительные) органы субъектов РФ вправе снижать для отдельных категорий налогоплательщиков налоговую ставку в части сумм налога, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ, но не ниже 12,5%

Объектом налогообложения

- является прибыль, полученная налогоплательщиком
- прибыль для российских организаций — полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, учитываемых в целях налогообложения
- для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, — доходы, полученные через эти постоянные представительства, уменьшенные на величину учитываемых в целях налогообложения расходов, произведенных этими постоянными представительствами

Налоговой базой

- является денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению
- поэтому доходы и расходы налогоплательщика должны учитываться в денежной форме
- доходы, полученные в натуральной форме в результате реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав (включая товарообменные операции), учитываются исходя из цены сделки

Налоговый период и ставка

- налоговый период по налогу на прибыль организаций установлен как календарный год
- налоговая ставка установлена в размере 20%
- определяется налогоплательщиком самостоятельно, за исключением случаев, когда налоговым законодательством предусмотрено удержание налога налоговым агентом

Налог на доходы физических лиц

- **Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц** являются физические лица - налоговые резиденты Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами
- **Объектом налогообложения** признается доход, полученный налогоплательщиками (как резидентами, так и нерезидентами)

Налоговая база и налоговый период

- учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды
- определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки
- налоговым периодом признается календарный год

Не подлежат налогообложению НДФЛ

- государственные пособия (например, пособия по безработице, беременности и родам, по уходу за больным ребенком)
- пенсии по государственному пенсионному обеспечению и трудовые пенсии
- компенсационные выплаты (возмещение вреда, бесплатное предоставление жилого помещения)
- алименты, получаемые налогоплательщиками
- стипендии учащихся, студентов, аспирантов

Налоговая ставка

- устанавливается в размере 30 процентов в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации
- налоговая ставка устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов
- основная налоговая ставка 13 процентов

Налоговые вычеты

- **Стандартный налоговый вычет** (получивших или перенесших лучевую болезнь, инвалидность вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, ВОВ, Герои СССР и Герои России, участников ВОВ, находившихся в Ленинграде в период его блокады, на ребенка)
- **Социальный налоговый вычет** (благотворительность, обучение в образовательных учреждениях)
- **Имущественные налоговые вычеты** (продажа жилых домов, квартир, строительство либо приобретение, жилого дома, квартиры или доли)
- **Профессиональный налоговый вычет** (в результате профессиональных правоотношений налогоплательщик получил доход)

Налог на добычу полезных ископаемых

- **Плательщиками** налога на добычу полезных ископаемых являются организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр
- **Объектом** налогообложения признаются полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ
- **Налоговая база** определяется налогоплательщиком самостоятельно отдельно по каждому виду полезных ископаемых в отношении всех добытых полезных ископаемых
- **Налоговый период** квартал

Водный налог

- **Налогоплательщиками** признаются организации и физические лица, осуществляющие специальное или особое водопользование
- **Объектами** налогообложения - забор воды, использование акватории водных объектов, использование водных объектов без забора воды, использование водных объектов для целей лесосплава)
- **Не признаются объектами налогообложения:** лечебные и термальные воды, для обеспечения пожарной безопасности, бедствий и последствий аварий)

Налоговая база

- По каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения, налоговая база определяется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого водного объекта
- **Например,** при заборе воды налоговая база определяется на основании показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в журнале первичного учета использования воды

Налоговый период и ставка

- Налоговым периодом признается квартал
- Налоговые ставки устанавливаются по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам
- При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере
- Сумма налога уплачивается по местонахождению объекта налогообложения

Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов

- Налогоплательщиками сбора за пользование объектами животного мира являются организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, имеющие лицензию на право ведения данной деятельности
- Плательщиками сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, в том числе животного мира, признаются юридические и физические лица, имеющие лицензию на пользование объектами водных биоресурсов во внутренних водах, в территориальном море, на континентальном шельфе РФ

Объекты

- **Объектами** обложения сбором признаются объекты животного мира и водных биоресурсов
- **Не признаются** объектами обложения объекты животного мира и водных биоресурсов, пользование которыми осуществляется для удовлетворения личных нужд представителям коренных малочисленных народов Сибири, Севера и Дальнего Востока и лицами, постоянно проживающими в местах их традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности в объемах удовлетворения личных потребностей

Налоговая база

- налоговая база определяется отдельно по каждому виду (группе видов) объектов животного мира и водных биоресурсов
- определяется как количество или объем добычи объектов животного мира и водных биоресурсов в соответствии с лицензией и квотами на данную деятельность

Ставки

- Ставки сбора за каждый объект животного мира установлены в размере от 20 до 15 000 руб. за одно отдельно-видовое животное
- Сумма сбора за пользование объектами животного мира и водными биоресурсами определяется в отношении каждого объекта животного мира и водного биоресурса как произведение количества объектов животного мира и водных биоресурсов и ставки сбора

Государственная пошлина

- Государственная пошлина представляет собой сбор, взимаемый с установленного круга лиц за совершение в их отношении установленных юридически значимых действий
- Плательщиками государственной пошлины признаются организации либо физические лица,
- Порядок и сроки уплаты государственной пошлины различны

Региональные налоги и сборы

Налог на имущество организаций

- плательщиками налога являются: российские организации, иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ
- объект налогообложения (движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе)
- налоговая база определяется налогоплательщиками самостоятельно как среднегодовая стоимость имущества признаваемого объектом налогообложения
- налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2 процента

Освобождаются от налога на имущество организаций

- организации и учреждения уголовно – исполнительной системы – в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций
- религиозные организации – в отношении имущества, используемого для осуществления религиозной деятельности
- общественные организации инвалидов – в отношении имущества, используемого ими для осуществления уставной деятельности
- организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общероссийских общественных организаций инвалидов – в отношении имущества, используемого ими для производства и реализации товаров, работ, услуг

Транспортный налог

- **Налогоплательщиками** налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства
- **Объектом** налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке

Налоговая база, ставка и налоговый период

- определяется: в отношении транспортных средств, имеющих двигатели как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах
- налоговый период составляет календарный год
- налоговые ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более чем в десять раз
- организации исчисляют сумму налога самостоятельно, физическим лицам, исчисляют налоговые органы на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств

Налог на игорный бизнес

- Налогоплательщиками налога на игорный бизнес признаются организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса
- Игорный бизнес – предпринимательская деятельность по организации и проведению азартных игр, связанная с извлечением организациями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр

Объектами налогообложения

- игровой стол
- игровой автомат
- процессинговый центр букмекерской конторы
- процессинговый центр кассы тотализатора
- процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора
- процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы
- пункт приема ставок тотализатора
- пункт приема ставок букмекерской конторы

Налоговая база и налоговый период

- Налоговая база определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения
- Налоговым периодом признается календарный месяц
- Налогоплательщик обязан поставить на учет каждый объект налогообложения не позднее чем за 5 дней до даты установки каждого объекта налогообложения. Регистрация производится налоговым органом на основании заявления налогоплательщика с обязательной выдачей свидетельства о регистрации объекта налогообложения в течение 5 дней

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации в следующих пределах

- за один игровой стол - от 50000 до 250000 рублей
- за один игровой автомат - от 3000 до 15000 рублей
- за процессинговый центр букмекерской конторы - от 50000 до 250000 рублей
- за процессинговый центр кассы тотализатора - от 50000 до 250000 рублей
- за процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора – от 2500000 до 3000000 рублей
- за процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы - от 2500000 до 3000000 рублей
- за пункт приема ставок тотализатора – от 10000 до 14 000 рублей
- за пункт приема ставок букмекерской конторы - от 10000 до 14 000 рублей

Местные налоги

Земельный налог

- Налогоплательщиками земельного налога являются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения
- Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного пользования, в том числе праве безвозмездного срочного пользования, или переданных им по договору аренды

Объект налогообложения

- земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга и Севастополя), на территории которого введен налог
- не признаются объектом налогообложения: земельные участки, изъятые из оборота, ограниченные в обороте, лесной фонд, земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома

Налоговая база

- определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения
- кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством РФ
- налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом
- налогоплательщики-организации определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений Единого государственного реестра недвижимости о каждом земельном участке, физических лиц налоговая база определяется налоговыми органами

Налоговый период и ставка

- Налоговым периодом признается календарный год
- Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) и не могут превышать норматива установленного в Налоговом кодексе РФ

Налог на имущество физических лиц

- **Налогоплательщиками налога** на имущество физических лиц признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения
- **Объектом** обложения признается расположенное в пределах муниципального образования (города федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга и Севастополя) жилой дом; квартира, комната; гараж, машино-место; единый недвижимый комплекс; объект незавершенного строительства; иные здание, строение, сооружение, помещение.

Налоговая база и сумма налога

- **Налоговая база** в отношении объектов налогообложения определяется исходя из их кадастровой стоимости. Указанный порядок определения налоговой базы может быть установлен нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований
- **Сумма налога** исчисляется налоговыми органами по истечении налогового периода отдельно по каждому объекту налогообложения как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы

Специальные налоговые режимы в 2020 году

- **особый** порядок исчисления и уплаты **налогов** и сборов в течение определённого периода времени
- применяется в случаях и в порядке, установленных **Налоговым** кодексом и принимаемыми в соответствии с иными федеральными законами
- это режимы налогообложения, при которых субъекты бизнеса получают возможность сократить документооборот и отчетность, уплачивая фактически один налог, это преференции для субъектов малого бизнеса, предусматривающие освобождение от части обязательных платежей

Специальные налоговые режимы – могут предусматривать освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов

- Упрощенная система налогообложения
- Патентная система налогообложения
- Единый сельскохозяйственный налог
- Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (С 1 января 2021 года Федеральным законом от 29.06.2012 N 97-ФЗ признается утратившим силу.) **Постепенная отмена уже в этом году**
- Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
- Налог на профессиональный доход

Упрощенная система налогообложения

- главой 26.2 НК РФ установлена упрощенная система налогообложения
- применяется организациями и ИП наряду с иными режимами налогообложения
- переход к упрощенной системе или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется добровольно при подаче заявления в период с 1 октября по 30 ноября, если по итогам 9 месяцев доходы, определяемые в соответствии со ст.248 НК РФ, не превысили 15 млн. руб

В связи с применением упрощенной системы,
налогоплательщики освобождаются от уплаты
следующих налогов:

- организации: от налога на прибыль организаций; налога на имущество организаций; НДС
- индивидуальные предприниматели: налог на доходы физических лиц; налог на имущество физических лиц; НДС
- Производят уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством РФ

Не в праве применять упрощенную систему

- организации, имеющие филиалы и (или) представительства
- банки, страховщики, ломбарды, нотариусы
- инвестиционные фонды, внебюджетные фонды
- профессиональные участники рынка ценных бумаг
- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых
- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом

Единый налог на вмененный доход

- Главой 26.3 НК РФ установлена система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
- Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (с 1 января 2021 года Федеральным законом от 29.06.2012 N 97-ФЗ признается утратившим силу.) **Предусмотрена постепенная отмена уже в этом году**

Патентная система налогообложения

- специальный налоговый режим для индивидуальных предпринимателей, применяемый к конкретным видам деятельности в конкретных регионах
- индивидуальный предприниматель вправе приобрести несколько патентов
- патент совместим со всеми налоговыми режимами, кроме налога на профессиональный доход
- регионы сами могут расширить список видов деятельности по которым можно применять патент (смотри региональное законодательство)
- отчетность отсутствует

Виды деятельности по которым можно применять патент

- перевозка грузов
- сдача в аренду недвижимости
- разработка компьютерных программ
- розничная торговля
- пекарня
- ветеринарная деятельность
- парикмахерские услуги
- такси
- услуги дизайнера
- услуги диктора

К розничной торговле не относятся

- общепит
- торговля подакцизными товарами
- начиная с 01.01.2020 продажа следующих товаров, подлежащих обязательной маркировке: лекарства; обувь; одежда и изделия из натурального меха
- это означает, что при торговле маркированными товарами применять патент нельзя с того момента, когда в соответствии с законом они подлежат обязательной маркировке (лекарства - с 01.07.20, обувь - с 01.03.20, мех - с 01.01.2020)

Применять патентную систему имеют ВОЗМОЖНОСТЬ

- только индивидуальные предприниматели
- выручка - до 60 млн в год
- численность до 15 работников (в расчет включаются также и физические лица, с которыми заключены договора ГПХ)
- торговля товарами, не подлежащими обязательной маркировке

Налоговые ставки и объект налогообложения

- стоимость патента рассчитывается как 6% от потенциально возможного к получению дохода по данному виду деятельности
- потенциально возможный к получению доход устанавливается региональными законами
- заявление подается в налоговую инспекцию по месту жительства, а если деятельность ведется в другом регионе, то по месту ведения деятельности
- может быть получен на срок от 1 месяца до 1 года, на каждый вид деятельности нужно получать отдельный патент

Налог на профессиональный доход

- специальный налоговый режим для физических лиц, при котором для ведения предпринимательской деятельности не требуется регистрация в качестве индивидуального предпринимателя
- не применяется онлайн-касса
- не сдается отчетность
- самостоятельная регистрация без посещения ИФНС
- 6% с поступлений от юридических лиц и 4% - от физических лиц
- заказчик услуг не платит страховые взносы и не удерживает НДФЛ в качестве налогового агента

Территория, где применяется, ограничена

- с 1 января 2019 года в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан
- с 1 января 2020 года в городе федерального значения Санкт-Петербурге, в Волгоградской, Воронежской, Ленинградской, Нижегородской, Новосибирской, Омской, Ростовской, Самарской, Сахалинской, Свердловской, Тюменской, Челябинской областях, в Красноярском и Пермском краях, в Ненецком автономном округе, Ханты-Мансийском автономном округе - Югре, Ямало-Ненецком автономном округе, в Республике Башкортостан (в 2020 году это всего 23 региона, из 85)

Нельзя применять данный специальный режим

- реализация подакцизных товаров
- перепродажа товаров
- добыча или реализация полезных ископаемых
- предпринимательская деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения (комиссии, агентских)
- доставка товаров с приемом платежей в интересах третьих лиц

Плательщики налога на профессиональный ДОХОД

- регистрация по паспорту через мобильное приложение "Мой налог"
- регистрация через сайт nalog.ru с помощью логина и пароля от своего личного кабинета
- через любой банк, осуществляющий взаимодействие с ФНС России в рамках налога на профессиональный доход

Можно ли стать самозанятым, если живешь в регионе, который не включен в эксперимент

- по мнению Минфина, изложенному в письме № 03-11-11/38994 от 29 мая 2019 да
- "в случае оказания физическим лицом, местом жительства которого является субъект Российской Федерации, не включенный в эксперимент, услуг на территории субъекта Российской Федерации, который включен в эксперимент, такое физическое лицо вправе применять данный специальный налоговый режим в отношении всех доходов, являющихся объектом налогообложения, в том числе доходов от источников, находящихся за пределами Российской Федерации"

Упрощенная система налогообложения

- налоговый режим, который может применяться как организациями, так и индивидуальными предпринимателями
- переход на налоговый режим осуществляется добровольно и по заявлению
- не совместима с общей системой налогообложения, единым сельскохозяйственным налогом, налогом на профессиональный доход.
- совместима с патентной системой налогообложения для индивидуального предпринимателя

Ограничения для применения

- ДОХОДЫ - не более 150 млн в год
- средняя численность работников - не более 100 человек
- доля участия других организаций в уставном капитале - не более 25%
- организации нет филиалов
- нельзя применять бюджетным учреждениям, банкам, страховщикам; негосударственным пенсионные фонды; инвестиционным фондам; профессиональным участникам рынка ценных бумаг; ломбардам, по организации и проведению азартных игр, нотариусам, адвокатам

Налоговые ставки и объект налогообложения

- организации и индивидуальные предприниматели самостоятельно выбирают объект налогообложения
- ставка 6% (в отдельных регионах может быть снижена до 1%)
- ставка 15% (в отдельных регионах ставка может быть снижена с 15% до 5%)
- декларацию нужно сдавать 1 раз в год, по итогам года
- налог рассчитывается путем умножения дохода на ставку 6%

Соглашение о разделе продукции

- не является широко распространённым из-за узкой специфики – он регулирует уплату налогов в период выполнения соглашений о разделе товара
- в России подобные правоотношения возникают, когда иностранные и национальные предприятия участвуют в разведке и добыче минерального сырья, при разработке месторождения полезных ископаемых
- применяется юридическими лицами или их объединениями, являющимися инвесторами и заключившими соответствующее соглашение с государством

Соглашение о разделе продукции

- является договором, в соответствии с которым Российская Федерация предоставляет субъекту предпринимательской деятельности (далее - инвестор) на возмездной основе и на определенный срок исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр, указанном в соглашении, и на ведение связанных с этим работ
- инвестор обязуется осуществить проведение указанных работ в четко прописанном месте за свой счет и на свой риск

Участники

- разделительного соглашения являются государство и организации Именно государству принадлежат ресурсы.
- решение о передаче полномочий по добыче принимает Правительство России, правительство разрабатывает стратегию выработки недр, совместно с государственными органами субъектов
- требования к добывающим компаниям: материальная и техническая база, интеллектуальная поддержка (НИИ, наличие лабораторий и специалистов)

Обязательства по соглашению

- подписание соглашения о сотрудничестве еще не дает право на работы
- в месячный срок после его оформления, инвестору выдается соответствующая лицензия. Если инвестор включает в себя группу организаций, лицензия выдается на одного из них.
- после получения на руки лицензии, можно приступать к добыче
- соглашение о разделе выдается на работы в четко указанном в нем регионе. Оно не дает права производить выработку недр по всей территории Российской Федерации

Единый сельскохозяйственный налог

- предусмотрен только для предприятий, осуществляющих сельскохозяйственную деятельность, при количестве работников до 300 человек
- может применяться как организациями, так и индивидуальными предпринимателями
- нельзя применять организациям и предпринимателям, которые производят подакцизные товары, организуют азартные игры, а также бюджетным организациям

Может применять

- производит сельхозпродукцию (доход от продажи произведенной продукции должен быть не меньше 70% от всего дохода)
- оказывает сельхозпроизводителям услуги в области растениеводства и животноводства (доход не меньше 70% всего дохода)
- является сельскохозяйственным потребительским или производственным кооперативом (доля от с/х деятельности не меньше 70% в общем доходе)
- является градо-, поселкообразующей рыбохозяйственной организацией
- является рыбных хозяйственной организацией (численность работников - не больше 300 человек, доля дохода от реализации улова и произведенной из него продукции - не меньше 70%, промысел - на собственных или зафрахтованных судах)

Налоговые ставки и объект налогообложения

- **6%** (ставка налога может быть снижена региональными законами)
- налог уплачивается по итогам года до 31 марта следующего года
- декларация подается раз в год, не позднее 31 марта следующего года

Таким образом

Сегодня существует
трехуровневая

- **Общая система налогообложения в Российской Федерации:** федеральные, региональные и местные налоги и сборы

Сегодня существует шесть
налоговых режимов

- **Специальные налоговые режимы:** упрощенная система налогообложения, патентная система налогообложения, единый сельскохозяйственный налог, система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, налог на профессиональный доход