

Налогообложение  
Налоговая система РФ:  
понятие, элементы и структура

# *Налоговая система РФ*

*— это основа для выполнения государством своих функций и главный источник доходов федерального, региональных и местных бюджетов*

Налоговая система РФ начала формироваться после распада СССР, а именно в декабре 1991 года. Тогда был принят закон «Об основах налоговой системы РФ». Он вводил в действие новые налоги и сборы, к примеру, НДС, подоходный налог, акцизы на алкогольную и табачную продукцию и другие. В 1998 году была утверждена 1-я часть Налогового кодекса РФ, в 2000-м — 2-я часть. Этот кодекс стал главным законодательным актом в российской налоговой системе. НК РФ определил взаимоотношения государства и налогоплательщиков, структуру и элементы российской налоговой системы.

# Налоговую систему РФ

можно определить как  
совокупность всех  
налогов и сборов,  
принятых в России, а  
также  
администраторов  
налогов и сборов  
(государственных  
органов) и их  
плательщиков.

# Структура российской системы налогов

подразумевает комплексное  
взаимодействие

всех ее составляющих элементов:

налогов (а с 2017 года также страхзисосов),

сборов,

их плательщиков,

правовой основы ,

государственных органов.

# Структура налоговой системы РФ имеет 3 уровня:

- федеральный;
- региональный;
- местный.

Уровень налога определяет  
соответствующий

уровень бюджета, зачислению в который  
он

подлежит.

Поскольку налоговая система РФ имеет 3-уровневую структуру, законодательная база о налогах и сборах также делится на 3 уровня:

**Федеральное законодательство** — это высший уровень законодательной базы. Он **действует на всей территории РФ**.

Подзаконные и другие нормативно-правовые акты не должны противоречить ему. К этой категории относятся обе части Налогового кодекса РФ, федеральные законы, которые согласованы с положениями НК РФ, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ и, конечно, Конституция РФ.

**Региональное законодательство** включает в себя **законы субъектов РФ** по налогообложению в конкретном регионе нашей страны.

**Местное законодательство** состоит из нормативно-правовых актов, которые принимаются представительными

# В структуру налоговой системы России включены:

- все налоги, страховые взносы и сборы, принятые на территории нашей страны согласно НК РФ;
- субъекты обложения налогами и сборами;
- нормативно-правовая основа;
- государственные органы власти в области налогообложения и финансов.

Налоги и сборы, установленные в России, обязательны к уплате для тех категорий налогоплательщиков, на которых возложена обязанность по их уплате в соответствии с положениями НК РФ.

# Субъектами налогообложения

являются налогоплательщики (юридические и физические лица) и налоговые агенты, то

есть те,

кто, согласно НК РФ, уплачивает налоги и сборы.

Например, **налоговыми агентами**

являются **предприятия и организации**, которые

рассчитывают и **перечисляют НДФЛ** с

начисленных **доходов своего персонала**, а также

подают соответствующую **налоговую отчетность**

(2-НДФЛ, 6-НДФЛ) после окончания налогового

периода (года).

# К системе налоговых органов РФ

относятся:

**Министерство финансов  
РФ.**

Минфин РФ определяет  
главные направления  
налоговой политики нашего  
государства, прогнозирует  
налоговые поступления и  
вносит предложения по  
улучшению налоговой  
системы

РФ в целом.

В его ведомстве находится  
ФНС

РФ как исполнительный  
орган

государственной власти

**Федеральная налоговая  
служба РФ.**

Главными функциями ФНС  
РФ являются:

- учет плательщиков налогов и сборов;
- контроль за выполнением требований налогового законодательства;
- надзор и проверка начислений налогов, их уплаты в соответствующий бюджет и налоговой отчетности

# ФНС РФ — это объединенная система всех налоговых органов

В ее состав входят:

- Управление в каждом субъекте РФ. Ему подчиняются территориальные налоговые органы и инспекции ФНС РФ.
- Межрегиональные инспекции ФНС по каждому федеральному округу. У них в подчинении находятся межрегиональные инспекции по крупнейшим налогоплательщикам, по централизованной обработке данных (ЦОД), а также межрайонные инспекции.

# Какие бывают налоги в РФ

Всего в нашей стране насчитывается 14 налогов: 8 федеральных, в том числе государственная пошлина, 3 региональных и 3 местных.

5 специальных систем налогообложения.

Страховые взносы.

Новый экспериментальный режим налогообложения самозанятых лиц, введенный с 2019 года.

Федеральные налоги на всей территории нашего государства имеют одинаковые налоговые ставки, правила расчета и перечисления в соответствии с НК РФ. К ним относятся:

- НДФЛ;
- налог на прибыль организаций;
- НДС;
- акцизы;
- водный налог;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- госпошлина.

В эту категорию попадают и специальные налоговые

системы: УСН, ЕНВД, раздел продукции, ЕСХН и ПСН

(патент).

Региональные налоги также утверждаются НК РФ на федеральном уровне. **Власти регионов** имеют возможность **изменять условия налогообложения** по своему усмотрению и в пределах, принятых **Налоговым кодексом**.

Например, регионы могут устанавливать налоговую ставку, но не более размера, прописанного в НК РФ. **Все изменения закрепляются законами субъектов РФ.**

Сюда относится транспортный налог, налог на игорный бизнес, на имущество организаций. Органы регионального управления также могут вводить в действие специальные налоговые режимы и **вносить**

**них собственные изменения, но согласно**

# Местные налоги, впрочем, как и остальные налоги и сборы в России, также утверждаются НК РФ.

Местные органы  
самоуправления могут  
вносить в них  
изменения  
и дополнения в рамках  
Кодекса.

К местному  
налогообложению  
относятся:

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц;
- торговый сбор.

# В зависимости от порядка взимания налоги можно разделить на 2 основные

## категории

**прямые**

Начисляются

непосредственного на

доход

либо стоимость имущества  
налогоплательщика.

**косвенные**

Включаются в стоимость  
товаров, услуг и работ.

Фактически их уплачивает  
покупатель продукции, а

Продавец выступает в роли

посредника между косвенным  
налогом и государством.

В Российской Федерации **косвенных налога всего 2:**  
НДС и акцизы. **Все остальные являются прямыми.**

# Виды систем налогообложения в РФ

Выбор системы налогообложения в  
России

для хозяйствующих субъектов – важное  
мероприятие, позволяющее определить  
налоговое бремя для бизнеса.

Налоговая система РФ включает в себя 5  
режимов налогообложения плюс еще один  
экспериментальный (с 2019 года):

# Основная система налогообложения (ОСНО)

Данный режим присваивается  
хозяйствующему субъекту автоматически  
сразу после регистрации в ИФНС. Его  
могут

использовать как ООО, так и ИП.

**Налогоплательщик вправе перейти на  
специальный режим** при соблюдении  
установленных налоговым  
законодательством условий.

# Упрощенная система налогообложения (УСНО).

УСНО вправе применять  
налогоплательщики,

у которых:

- среднесписочная численность работников не превышает 100 человек;
- остаточная стоимость амортизируемых основных средств не более 150 млн руб.;
- доходы за 9 мес. не превышают 112,5 млн руб.

# Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)

Данный специальный режим могут применять только те хозяйствующие субъекты, деятельность которых поименована в п. 2 ст. 346.2 НК РФ, а среднесписочная численность персонала не превышает 100 человек.

# Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

Данный режим вправе использовать  
только сельхозпроизводители.

# Патентная система налогообложения

Патент выступает в качестве разрешения на ведение какого-либо вида коммерческой деятельности. **Патент** — это своего рода **плата** за осуществление деятельности. Получить (а лучше сказать — **купить**) его можно на любой срок, но **не более 12 месяцев** (п. 5 ст. 346.45 НК РФ) и **только на один вид деятельности** (п. 1 ст. 346.45 НК РФ). На несколько видов коммерческой деятельности должны быть приобретены разные патенты.

# **Как лучше выбрать систему налогообложения**

# Основная система налогообложения несет самую высокую налоговую нагрузку

Налог	ООО	ИП
Налог на прибыль	20%	–
НДФЛ	–	13%
НДС	10 или 18% (с 01.01.2019 - 20%) от суммы наценки в зависимости от вида товаров	10 или 18% (с 01.01.2019 - 20%) от суммы наценки в зависимости от вида товаров
Акцизы	Ставка зависит от вида продукции	Ставка зависит от вида продукции
Налог на имущество	Ставка устанавливается региональными властями	Ставка устанавливается региональными властями
НДПИ	Ставка зависит от вида ископаемых	Ставка зависит от вида ископаемых
Транспортный налог	Ставка устанавливается региональными властями и зависит от мощности ТС	Ставка устанавливается региональными властями и зависит от мощности ТС
Водный налог	Ставка зависит от вида водного объекта	Ставка зависит от вида водного объекта

# Упрощенная система налогообложения

Налогоплательщику прежде всего следует определиться с видом объекта налогообложения. При УСНО их 2:

- доходы, с которых в бюджет уплачивается 6%.
- разница между доходами и расходами, с которой следует перечислить государству 15%.

Чтобы решить какой вид УСН выбрать, нужно изучить величину документально подтвержденных расходов. Если она составляет не менее 60% от суммы доходов, то выгоднее УСН 15%, если менее, то лучше выбрать УСН 6%.

Плюсы		Минусы	
Доходы (6%)	Доходы минус расходы (15%)	Доходы (6%)	Доходы минус расходы (15%)
Единый налог заменяет налог на прибыль (НДФЛ для ИП), НДС, налог на имущество (за исключением налога, исчисляемого с кадастровой стоимости недвижимости)		Закрытый перечень расходов, на которые можно уменьшить полученные за год доходы	
В ФНС подается одна декларация по итогам года		При убытке уплачивается минимальный налог в размере 1% от величины доходов	
Бухучет ведется в упрощенном варианте			
Сумму налога можно уменьшить на сумму перечисленных страховых взносов		Недоступно открытие филиалов	

**Важно!** Все расходы, которые уменьшают налогооблагаемую базу по УСН «доходы минус расходы», должны быть документально подтверждены и экономически обоснованы (п. 2 ст. 346.16, п. 1 ст. 252 НК РФ).

# Единый налог на вмененный доход

- Для применения ЕНВД величину предполагаемого дохода устанавливает государство. При ЕНВД не платится налог на прибыль, НДС, налог на имущество, за исключением установленных законом случаев.

**Плюсы****Минусы**

добровольность использования **ЕНВД**;

возможность для ИП сократить сумму уплачиваемого налога до нуля, а для юрлиц — наполовину;

возможность начать применение **ЕНВД** и отказаться от него в любом месяце года;

простота расчета налога при **ЕНВД**;

возможность ведения юрлицами бухучета и составления бухгалтерской отчетности по упрощенным вариантам;

сравнительное постоянство суммы ежеквартального платежа

освобождение от уплаты налога на прибыль, НДС и налога на имущество (кроме рассчитываемого от кадастровой стоимости);

возможность не применять ККМ при продаже товаров.

возможность совмещать **ЕНВД** с другими режимами налогообложения;

налог, который необходимо уплачивать регулярно вне зависимости от результатов деятельности, может превратиться в «**единый налог на временный доход**».

необходимость отслеживания пределов ограничений, дающих возможность применения системы **ЕНВД**, и пересчета налогов в соответствии с ОСНО при выходе за эти пределы;

необходимость ведения юрлицами бухучета, нужного только для составления бухгалтерской отчетности и никак не влияющего на данные, на основании которых рассчитывается налог при **ЕНВД**.

необходимость уплаты тех налогов, на которые не распространяется освобождение при применении **ЕНВД** (страховые взносы, НДФЛ, транспортный, земельный, водный налоги, налог на имущество от кадастровой стоимости), и представления отчетности по ним;

# Итоги

- Налоговая система России предполагает комплексное взаимодействие всех элементов, образующих ее структуру. К элементам налоговой системы РФ относятся: налоги и сборы, их плательщики, нормативно-правовая база и органы государственной власти в налоговой сфере.
- Структура системы РФ в области налогообложения имеет 3 уровня: федеральный, региональный и местный. На каждом из этих уровней принимаются соответствующие законодательные акты, которые не должны противоречить положениям Налогового кодекса и Конституции РФ.

# задания

# Задание 1. Заполните таблицу, написав названия налогов.

По месту поступления (ст. 12 НК РФ):		
Федеральные (п.2)	Региональные (п.3)	Местные (п.4)
По методу взимания		
прямые	косвенные	
По субъектам взимания		
с физических лиц	с юридических лиц	

# Алгоритм начисления заработной платы с учетом НДФЛ

- 1. все доходы**, связанные с оплатой труда налогоплательщика в данной организации, **суммируются**. Под доходами подразумевается зарплата, премия и любые другие мотивационные выплаты;
- 2. рассчитываются вычеты**, на которые имеет право работник;
- из суммы, полученной в первом пункте, вычитается значение, полученное при подсчёте вычитаемых льгот;
- в зависимости от статуса трудящегося **определяется процентная ставка**. Резидент РФ платит налоги по ставке в 13%, в противном случае 30%;
- полагающийся процент вычитается из суммы, учитывающей вычеты, и направляется в федеральный бюджет;
- на руки работник получает заработную плату за минусом удержанного подоходного налога.

**Формулы при расчете подоходного налога от зарплаты:**

**НДФЛ** = (Заработная плата начисленная – Вычеты) \* Ставка.

**ЗП на руки** = Заработная плата начисленная – НДФЛ.

# пример

Резидент РФ, имеющий троих несовершеннолетних детей,

должен получить зарплату. Бухгалтеру предстоит рассчитать

НДФЛ.

За месяц работы налогоплательщик получает 70000.

Согласно 218 статье НК РФ, первые два ребёнка в семье позволяют получить льготу по 1400 руб. на каждого, а последующие – 3 тыс. рублей.

## Расчет:

1. Суммарная льгота на трех детей =  $1400 + 1400 + 3000 = 5800$ .

2. Теперь убираем эту сумму из доходов:  $70000 - 5800 = 62400$ .

3. Налоговая ставка резидента РФ – 13%.

4. Чтобы рассчитать подоходный налог, нужно умножить

заработную плату с учетом вычетов на 13%.

Важно: если зарплата сотрудника за текущий год превысила 350 тыс. рублей, то со следующего месяца вычеты на детей отменяются

$НДФЛ = 62400 * 0,13 = 8346$   
 $ЗП на руки = 70000 - 8346 = 61654$ .

Задание 2. Рассчитайте НДФЛ и заработную плату к выдаче.

***Исходные данные:***

*40 тыс. начислено за март 2018 года;*

*трое детей 5 лет, 15 лет и 25 лет.*

# Расчет налога на прибыль

Фирма за 1-й квартал деятельности дала доход, равный 2 350 000 руб.:

Из этой суммы НДС составляет 357 000 руб.;

Затраты на производство продукции – 670 000 руб.;

Затраты на выплаты заработной платы персоналу – 400 000 руб.;

Взносы на страховые нужды – 104 000 руб.;

Размер амортизации – 70 000 руб.;

Кроме этого, компания выдала другой фирме кредит, по которому получила 40 000 руб. процентов;

Налоговый отчетный убыток за прошлый период составил 80 000 руб.

Рассчитаем по полученным данным прибыль предприятия:  $((2\,350\,000 - 357\,000) + 40\,000) - 670\,000 - 400\,000 - 104\,000 - 70\,000 - 80\,000 = 709\,000$  руб.

Исходя из этого, получаем расчет налога на прибыль:  $709\,000 \times 20\% = 141\,800$  руб.

Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия:

$709\,000 - 141\,800 = 567\,200$  руб.

Задание 3. Рассчитайте прибыль предприятия, налог на прибыль и прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия.

Фирма за 2-й квартал деятельности дала доход, равный 1 880 000 руб.:

Из этой суммы НДС составляет 285 600 руб.;

Затраты на производство продукции – 536 000 руб.;

Затраты на выплаты заработной платы персоналу – 320 000 руб.;

Взносы на страховые нужды – 83 200 руб.;

Размер амортизации – 56 000 руб.

# Расчет НДС

- В соответствии с Налоговым кодексом РФ (164 статья) на территории нашей страны в настоящее время применяются следующие ставки НДС:
- **0%** – применяется к экспортируемым товарам, а также к специфической продукции (почтовые марки, пошлины, лицензии и подобное).
- **10%** – используется в случае реализации некоторых товаров для детей, медоборудования, жизненно необходимых продовольственных товаров (к примеру, молоко, хлеб и сахар) и т.д.
- **20%** – действует с 01 января 2019 года, заменив привычную ставку в 18%; считается основной ставкой НДС и распространяется на все остальные товары, работы и услуги.

# Вычисление НДС от суммы

$$\text{НДС} = \text{Сумма без НДС} \times \text{Налоговая ставка} / 100.$$

Данную формулу можно записать короче, если

подставить на место ставки налога конкретное

значение, например 20%. Тогда

$$\text{НДС} = \text{Сумма без НДС} \times 20 / 100 = \text{Сумма без НДС} \times 0,2.$$

**Пример.** Предположим, кондитерский цех реализует авторские торты стоимостью 5000 рублей

без НДС за 1 штуку. Налоговая ставка составляет 20%. Рассчитаем НДС и итоговую цену торта вместе с налогом:

- НДС (20%) от суммы =  $5000 \times 20 / 100 = 5000 \times 0,2 = 1000$  рублей.
- Цена торта с НДС =  $5000 + 1000 = 6000$  рублей.
- Конечно, чтобы вычислить сумму с НДС, необязательно производить два действия, легко обойтись одним: сумму без НДС  $\times 1,2$ . То есть стоимость авторского торта с НДС будет =  $5000 \times 1,2 = 6000$  рублей.

# Вычисление НДС в том числе

Расчет НДС в том числе представляет собой выделение налога, уже заложенного в сумму.

К примеру, все цены в обычных продовольственных магазинах уже представлены с НДС – говорят, что товар стоит, например, 2000 рублей с НДС.

Формула

для расчета налога выглядит следующим образом

$$\text{НДС} = \text{Сумма с НДС} \times \text{Налоговая ставка} / (\text{Налоговая ставка} + 100).$$

**Пример.** Буфет занимается продажей кондитерских изделий по цене 240 рублей с

НДС за одну штуку. Ставка НДС – 20%.

Определим сумму налога и стоимость кондитерского изделия без НДС:

- НДС =  $240 \times 20 / 120 = 40$  рублей.
- Цена кондитерского изделия без НДС =  $240 - 40 = 200$  рублей.
- Также цену без налога несложно определить иначе:  $240 / 1,2 = 200$  рублей.

# Расчет НДС к уплате в бюджет

**Важно:** налоговым периодом для плательщиков налога на добавленную стоимость является квартал, а крайней датой сдачи

декларации по НДС – 25 число месяца, который следует за отчетным периодом (кварталом). Например, за 4 квартал 2019

года следует отчитаться не позднее 25 января 2020 года.  
Если 25

число выпадает на выходной, то декларацию можно сдать в первый рабочий день, идущий за отчетным.

В бюджет уплачивается НДС, равный разнице между начисленным

налогом на добавленную стоимость (с тех товаров и услуг, которые

были реализованы, или с полученной за них предоплаты) и НДС,

принимаемым к вычету (рассчитывается на основании

**НДС к уплате в бюджет = Начисленный НДС – НДС к вычету.**

Если в результате расчетов получилось отрицательное число, то компания имеет право претендовать на возмещение НДС из бюджета.

Однако надо иметь в виду, что возврат денежных средств будет сопряжен с рядом проверок.

**Важно:** все операции с налогом на добавленную стоимость должны быть подтверждены с точки зрения закона: если вы приобретаете товары, то обязательно обращайтесь внимание на правильность оформления бухгалтерских документов.

Некоторым кажется, что старая форма счета-фактуры, отсутствие подписи или мелкие погрешности в данных контрагентов –

лишь несущественные помарки, однако это совсем не так.

Перечисленные ошибки обычно приводят к тому, что НДС к вычету не

принимается. Внимательное отношение к документам позволяет

избежать многих неприятностей

# пример

ООО кафетерий «Бубл и К» занимается продажей бубликов и кофе (ставки НДС 10% и 20% соответственно). В течение 1 квартала 2019 года выручка от реализации бубликов составила 160000 рублей, а кофе – 320000 рублей без НДС. Компания является посредником

Она приобрела товары у поставщика, затратив на рассматриваемые

товары 115000 рублей и 224000 рублей без НДС. Найдем сумму НДС, которую нужно уплатить в бюджет:

Определим сумму НДС, начисленную в результате реализации бубликов

и кофе:  $160000 \times 0,1 + 320000 \times 0,2 = 16000 + 64000 = 80000$  рублей.

Вычислим НДС к вычету (сумму налога, которую компания уплатила поставщику при покупке товаров):  $115000 \times 0,1 + 224000 \times 0,2 = 11500 + 44800 = 56300$  рублей.

Рассчитаем НДС к уплате в бюджет:  $80000 - 56300 = 23700$  рублей.

Уплата НДС за отчетный период (квартал) осуществляется посредством

перечисления в бюджет трех равных платежей. В нашем примере фирма

# Задание 3. Решите задачи.

А. Ресторан реализовал 150 блюд по цене 500 рублей за блюдо без

НДС . Налоговая ставка составляет 20%. Рассчитайте НДС и итоговую

стоимость всех блюд вместе с налогом.

Б. Столовая занимается продажей пирожков по цене 90 рублей с НДС

за одну штуку. Ставка НДС – 20%. Определите сумму налога и стоимость пирожка без НДС .

В. ООО чайная «Чай Ко» занимается продажей сушек и травяного

чая (ставки НДС 10% и 20% соответственно). В течение 1 квартала

2019 года выручка от реализации сушек составила 112000 рублей,

а чая –224000 рублей без НДС. Компания приобрела продукты у поставщика, затратив на рассматриваемые товары

соответственно