



# функции налогов и сборов

- Селезнёв А.В.

# План

- Понятие налога и сбора
- Функции налогов
- Налог на добавленную стоимость
- Налог на прибыль организаций
- Налог на имущество организаций
- Налог на доходы физических лиц

# Понятие налога и сбора

- ◎ **Налог** – это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований (ст. 8 НК РФ).

# Понятие налога и сбора

Основные признаки налога:

- обязательность;
- безвозвратность и безвозмездность;
- денежный характер;
- публичное предназначение.

# Понятие налога и сбора


- ◎ **Сбор** — это обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)(ст.8 НК РФ).

# Понятие налога и сбора

- Основной отличительный признак налога и сбора – совершение юридически значимых действий в отношении плательщика сбора.



# Функции налогов

- Фискальная;
  - Распределительная;
  - Стимулирующая;
  - Контрольная.
- 


# Функции налогов

- ◎ **Фискальная функция** заключается в том, что посредством налогов происходит формирование государственного бюджета путем изъятия части доходов организаций и граждан для формирования финансовых средств у государства на укрепление обороны страны, защиту правопорядка, решение социальных и ряда других задач.
- ◎ **Распределительная функция** заключается в том, что с помощью налогов через бюджет и установленные законом внебюджетные фонды государство перераспределяет финансовые ресурсы.



# Функции налогов

- ◎ **Стимулирующая функция налогов.**  
Реализация стимулирования может происходить посредством системы налоговых ставок, налоговых льгот, налоговых вычетов, налоговых кредитов, финансовых санкций и налоговых преференций.
- ◎ **Контрольная функция налогов** проявляется в проверке эффективности хозяйствования экономических субъектов, с одной стороны, и в контроле за действенностью, проводимой экономической политикой, с другой.



# Налог на добавленную СТОИМОСТЬ

# Налог на добавленную СТОИМОСТЬ

- **Налог на добавленную стоимость (НДС)** является косвенным федеральным налогом. Устанавливается гл.21 НК РФ.

# Налогоплательщики НДС:

- Организации;
- ИП;
- лица, признаваемые плательщиками НДС в результате перемещения товаров через таможенную границу РФ.

*Не являются плательщиками НДС:*

- организации, являющиеся организаторами Олимпийских и Паралимпийских игр;
- организации и ИП, применяющиеся специальные налоговые режимы.

# Объект налогообложения

1. Реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.
2. Передача на территории РФ ТРУ для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль.
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.
4. Ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

# Операции, не подлежащие налогообложению


1. Предоставление в аренду на территории РФ помещений иностранным гражданам или организациям.
2. Реализация на территории РФ:
  - медицинских товаров.
  - медицинских услуг,
  - услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми,
  - услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях,
  - осуществление банками банковских операций,
  - выполнение организациями НИОКР.

# Налоговая база

- **Налоговой базой** при реализации товаров, работ, услуг является стоимость реализации товара, выполнения работы, оказания услуги.
- При определении налоговой базы в нее необходимо включить сумму акциза.



# Налоговый период

- **Налоговым периодом признается календарный квартал.**
- 



# Ставки налога (ст. 164 НК

## РФ)

1.

0%:

- товары, вывозимые в таможенном режиме экспорта.

2.

10%:

- товары первой необходимости (хлеб, соль, мука);
- детские товары;
- печатные издания, за исключением рекламного и эротического характера.

3.

18%:

- все остальные ТРУ.

Если сумма налога включена в стоимость ТРУ, то используется процентное соотношение

**10/110** или **18/118**.

# Порядок исчисления налога


- Сумма налога исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей налоговой ставки.
- $\Sigma H = НБ * i (НС)$ .

# Порядок и сроки уплаты налога


- Уплата налога за истекший налоговый период производится по итогам каждого налогового периода **равными долями** не позднее **20-го числа** каждого из 3-х последующих месяцев.



# Налог на прибыль организаций



# Налог на прибыль организаций

- Налог на прибыль организаций является прямым федеральным налогом. Введен в действие гл. 25 НК РФ.
- 

# Налогоплательщики

1. Российские организации;
2. Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства;
3. Иностранные организации, получающие доход от источников в РФ.

*Не признаются плательщиками ННП:*

1. Организации, являющиеся организаторами Олимпийских и Паралимпийских игр;
2. Организации, применяющие специальные налоговые режимы.

# Объект налогообложения

- Объектом налогообложения признается **прибыль налогоплательщика.**

# Классификация доходов

1. Доходы, учитываемые при расчете налоговой базы (ст. 248).
  - Доходы от реализации (ст. 249).
  - Внереализационные доходы (ст. 250).
2. Доходы, не учитываемые при расчете налоговой базы.



# Классификация расходов

1. Расходы, учитываемые при расчете налоговой базы (ст. 252).
  - Расходы, связанные с производством и реализацией (ст. 253):
    - Материальные расходы (ст. 254).
    - Расходы на оплату труда (ст. 255).
    - Суммы начисленной амортизации (ст. 256 – 259.3).
    - Прочие расходы (ст. 264).
  - Внереализационные расходы (ст. 265).
2. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы (ст. 270).

# Налоговая база


- Налоговая база – это денежное выражение прибыли.
- При определении налоговой базы прибыль определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

# Налоговые ставки

- Основная ставка налога на прибыль составляет **20%**:
  - 2% зачисляется в федеральный бюджет,
  - 18% зачисляется в региональный бюджет.

# Налоговый и отчетный период

- **Налоговый период** – календарный год.
- **Отчетный период** устанавливается в учетной политике в зависимости от уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу:
  1. Исходя из фактически полученной прибыли (месяц, 2 месяца, 3 месяца и т.д.)
  2. Базисный способ (1 квартал, пол года, 9 месяцев).



# Налог на имущество организаций

# Налог на имущество организаций

- Прямой региональный налог. Устанавливается гл. 30 НК РФ и законами субъектов РФ, вводится в действие законами субъектов РФ.

# Налогоплательщики

- **Налогоплательщиками** налога признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения.

*Не признаются плательщиками ННИ:*

1. Организации, являющиеся организаторами Олимпийских и Паралимпийских игр.
2. Организации, применяющие специальные налоговые режимы.

# Объект налогообложения

- Движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организаций в качестве объектов ОС в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета (ПБУ 6/01 «Учет основных средств».)
- *Не признаются объектом обложения:*
  - Земельные участки и иные объекты природопользования;
  - Имущество. Принадлежащее вооруженным силам РФ.




# Налоговая ставка

- Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2%.
- В Москве действует ставка 2,2%.

# Налоговый и отчетный периоды

- **Налоговым периодом** признается календарный год.
- **Отчетными периодами** признаются 1 квартал, пол года, 9 месяцев.

Субъекты вправе не устанавливать отчетные периоды.



# Налог на доходы физических лиц

# Налог на доходы физических лиц

- Прямой федеральный налог, поступающий во все 3 уровня бюджетной системы РФ. Установлен гл. 23 НК РФ.

# Налогоплательщики

- Физические лица – налоговые резиденты РФ (находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев).
- Физические лица – нерезиденты РФ, получающие доходы от источников в РФ.

# Объект налогообложения


- Для налоговых резидентов – доходы, полученные от источников как в РФ, так и за пределами РФ.
- Для нерезидентов – доходы, полученные от источников в РФ.

# Налоговые ставки

1. Доходы, полученные нерезидентами – **30%**.
2. Доходы, полученные нерезидентами в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций – **15%**.
3. Доходы, полученные налоговыми резидентами от долевого участия в деятельности организаций в виде дивидендов – **9%**.
4. Доходы, полученные от выигрышей в конкурсах, играх и т.д. – **35%**.
5. Все остальные доходы, полученные резидентами, - **13%**.



# Налоговый период

- Налоговым периодом по НДФЛ признается календарный год.
- 



# Вычеты по НДФЛ

При расчете налоговой базы доходы, облагаемые по ставке 13%, могут быть уменьшены на сумму вычетов.

- Стандартный.
- Социальный.
- Имущественный.
- Профессиональный.



спасибо за внимание