

# Налоговая система России

Налоговый Кодекс Российской  
Федерации

введен с 1 января 1999 года

**Налоговая система –**  
совокупность сборов, налогов,  
пошлин и других платежей,  
взимаемых в установленном  
законодательством порядке

# Основные элементы налоговой системы

- **Субъект налогообложения – это налогоплательщик, а именно, лицо, на которое возложена юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств**

**Объект налогообложения – юридический факт, который обуславливает обязанность субъекта заплатить налог**

- Прибыль
- Стоимость определенных товаров
- Отдельные виды деятельности
- Имущество юридических и физических лиц
- Добавленная стоимость продукции и др.

**Предмет** налогообложения –  
реальные вещи (земля, машина и т.п.) и  
нематериальные блага (символика,  
название и т.п.) с наличием которых  
закон связывает возникновение  
налоговых обязательств

**Налогооблагаемая база –**  
количественное выражение объекта  
налогообложения в различных  
единицах (руб., кв.м., га и т.п.)

## Ставка налога –

размер налога на единицу налогооблагаемой  
базы

1. От способа определения суммы налога
  - Равные ставки (для каждого налогоплательщика устанавливается равная сумма налога)
  - Твердые ставки (на каждую единицу налогообложения устанавливаются фиксированные размеры налога)
  - Процентные ставки

## 2. От степени изменяемости

- Общая ставка (НДС – 18%)
- Дифференцированная (пониженная, нулевая, повышенная)



### 3. От изменения налоговой базы

- Равные (для каждого налогоплательщика применяются равные суммы налога)
- Пропорциональные (для каждого налогоплательщика применяется равная ставка налога)
- Прогрессивная (с ростом налоговой базы растет ставка налога)
- Регрессивная (с ростом налоговой базы уменьшается ставка налога)

## **Льготы по налогу –**

Частичное или полное освобождение  
физических и юридических лиц от  
уплаты налогов

**Порядок распределения  
средств от налогов между бюджетами  
разного уровня**

# **Права и обязанности налогоплательщиков**

# **Права и обязанности налоговых органов**

# Виды налогов

- Федеральные налоги
- Региональные налоги
- Местные налоги

# Федеральные налоги

- Налог на добавленную стоимость
- Акцизы на отдельные виды товаров (услуг) и отдельные виды минерального сырья
- Налог на доходы физических лиц
- Налог на прибыль организаций
- Налог на добычу полезных ископаемых

# Федеральные налоги

- Водный налог
- Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
- Государственная пошлина



# Региональные налоги

- Налог на имущество организаций
- Транспортный налог
- Налог на игорный бизнес

# Местные налоги

- Налог на имущество физических лиц
- Земельный налог

# Специальные налоговые режимы

- Единый сельскохозяйственный налог
- Упрощенная система налогообложения
- Единый налог на вмененный доход
- Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
- Патентная система налогообложения

# Лицензионные сборы

- обязательные взносы за выдачу разрешений (лицензий) или предоставление определенных прав на выполнение различных видов деятельности

# Неналоговые платежи

Например, за загрязнение окружающей среды

# Федеральный бюджет формируется за счет:

- НДС – 48%
- Акцизы – 33%
- Налог на прибыль – 13%
- Остальные – 6%

# Региональный и местные бюджеты формируются за счет:

- НДС – 19%
- Налог на доходы физических лиц – 27%
- Налог на прибыль – 16%
- Акцизы – 6%
- Остальные – 32%

# Виды налогов (в зависимости от налогоплательщика)

- Налоги организаций
- Налоги организаций и физических лиц
- Налоги физических лиц



# Налоги организаций

# 1. Налог на прибыль (25 гл. НК РФ)

- Налогоплательщик – российские организации (предприятия) и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства или получающие доходы от других источников в РФ
- Объект налогообложения – прибыль (доходы, уменьшенные на величину расходов)
- Налогооблагаемая база – денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению
- Ставка налога – 20% (основная)

# 1. Налог на прибыль

- Распределение по бюджетам –  
2% - федеральный бюджет

18% - в бюджеты субъектов РФ (может быть понижена по решению субъектов РФ, но не ниже 13,5%)

- Льготы

## 2. Налог на добавленную стоимость (21 гл. НК РФ)

- Налогоплательщик – организации (предприятия), индивидуальные предприниматели
- Объект налогообложения – операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ
- Налогооблагаемая база – обороты по реализации продукции, выполненных работ и оказанных услуг

## 2. Налог на добавленную СТОИМОСТЬ

- Ставка налога –18% (основная).  
10% - для товаров по перечню  
(продовольственных, для детей,  
медицинских, периодических печатных  
изданий и книжной продукции)

## 2. Налог на добавленную СТОИМОСТЬ

- Распределение по бюджетам –  
85% - федеральный бюджет  
  
15% - в бюджеты субъектов РФ
- Льготы

# 3. Акцизы (гл. 22 НК РФ)

Косвенные налоги на товары не первой необходимости и повышенного спроса.

Цель – изъятие в доход бюджета сверхприбыли, полученной от производства высококорентабельной продукции и создания одинаковых экономических условий хозяйственной деятельности для всех предприятий

# 3. Акцизы

- Налогоплательщик – организации (предприятия), производящие подакцизную продукцию
- Объект налогообложения – подакцизные товары по списку
- Налогооблагаемая база – единица подакцизного товара (литр, количество сигарет и т.п.)



# 3. АКЦИЗЫ

Ставка налога – в руб. за единицу

Например,

- Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 25% - руб. за 1 литр
- Пиво до 0,5% - руб. за 1 литр
- Сигареты с фильтром – руб. за 1000 штук и т.п.

# 3. АКЦИЗЫ

- Распределение по бюджетам по видам подакцизных товаров:
  - 100% - федеральный бюджет  
(нефть, природный газ, автомобили, промышленный этиловый спирт, бензин)
  - 50% в федеральный бюджет и 50% в бюджеты субъектов РФ  
(спирт пищевой этиловый, ликероводочные изделия)
  - 100% - в бюджеты субъектов РФ (пиво, табачные изделия)
- Льготы

## 4. Налог на имущество организаций (гл. 30 НК РФ)

- Налогоплательщик – организации (предприятия)
- Объект налогообложения – движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств
- Налогооблагаемая база – среднегодовая стоимость имущества по остаточной стоимости либо кадастровая стоимость для отдельных объектов

## 4. Налог на имущество организаций

- Ставка налога – до 2,2% (для среднегодовой стоимости имущества);
- - для кадастровой стоимости в 2015г. – 1,5%, в 2016 г. – 2%

Устанавливается законами субъектов РФ

## 4. Налог на имущество организаций

- Распределение по бюджетам – 100% - в бюджеты субъектов РФ
- Льготы

## 5. Налог на игорный бизнес (гл.29 НК РФ)

- Налогоплательщик – организации (предприятия)
- Объект налогообложения – игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, касса букмекерской конторы
- Налогооблагаемая база – общее количество объектов налогообложения

# 5. Налог на игорный бизнес

- Ставки налога –
  - За один игровой стол – от 25000 до 125000 руб.
  - За один игровой автомат – от 1500 до 7500 руб.
  - За один процессинговый центр тотализатора или букмекерской конторы – от 25000 до 125000 руб. (в СПб - 125000 руб.)
  - За один пункт приема ставок тотализатора или букмекерской конторы – от 5000 до 7000 руб. (в СПб - 7000 руб.)

Устанавливаются законами субъектов РФ

# 5. Налог на игорный бизнес

- Распределение по бюджетам –  
60% - федеральный бюджет  
  
40% - в бюджеты субъектов РФ
- Льготы



## 6. Налог на добычу полезных ископаемых (гл. 26 НК РФ)

- Налогоплательщик – организации (предприятия) – пользователи недр
- Объект налогообложения – полезные ископаемые (добытые на участке недр, предоставленные плательщику в пользование; извлеченные из отходов добывающего производства)
- Налогооблагаемая база – стоимость добытого полезного ископаемого

# 6. Налог на добычу полезных ископаемых

- Ставки налога – дифференцированы в зависимости от видов полезных ископаемых
  - 3,8% - при добыче калийных удобрений;
  - 4,0% - при добыче торфа, угля каменного, горючих сланцев;
  - 4,8% - при добыче руд черных металлов;
  - 5,5% - при добыче сырья радиоактивных металлов;
  - 7,5% - при добыче минеральных вод;

## 6. Налог на добычу полезных ископаемых

- 8,0% - при добыче руд цветных металлов;

# 6. Налог на добычу полезных ископаемых

- Распределение по бюджетам –

В местные бюджеты по месту нахождения каждого участка недр

Льготы

# Налоги организаций и физических лиц

# 7. Земельный налог (гл. 31 НК РФ)

- Налогоплательщик – организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, обладающие земельными участками на правах собственности
- Объект налогообложения – земельные участки
- Налогооблагаемая база – кадастровая стоимость земельных участков

# 7. Земельный налог

## Ставки налога:

- До 1,5% (основная)
- До 0,3% для земель с/х назначения, жилищного фонда, жилищно-коммунального комплекса, личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества, животноводства

Устанавливаются законами органов муниципальных образований, СПб, Москвы

# 8. Земельный налог

- Распределение  
100% в местный бюджет
- Льготы



# 8. Транспортный налог (гл.28 НК РФ)

- Налогоплательщик – организации и физические лица, являющиеся владельцами транспортных средств
- Объект налогообложения – автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, катера, моторные лодки и т.п.
- Налогооблагаемая база – отдельно по каждому транспортному средству:
  - мощность в лошадиных силах;
  - тяга реактивного двигателя;
  - валовая вместимость в регистровых тоннах;
  - единица транспортного средства

# 8. Транспортный налог

- Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ с учетом ставок, определенных в Налоговом кодексе РФ. Они могут быть увеличены, либо уменьшены, но не более, чем в 10 раз

# 8. Транспортный налог

Примеры ставок (Объект налогообложения)	Ставка в рублях (в СПб в 2015г.)
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с.	2,5 (24)
свыше 100 л.с. до 150 л.с.	3,5 (35)
свыше 150 л.с. до 200 л.с.	5 (50)
свыше 200 л.с. до 250 л.с.	7,5 (75)
свыше 250 л.с.	15 (150)
Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистрируемой тонны валовой вместимости)	20 (100)
Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого кг силы тяги)	20 (100)
П	200 (1000)

# 8. Транспортный налог

- Распределение  
100% в бюджет субъектов РФ
- Льготы

# 9. Водный налог (гл. 25.2 НК РФ)

- Налогоплательщик – организации и физические лица, осуществляющие водопользование
- Объект налогообложения :
  - Забор воды из водных объектов
  - Использование акватории водных объектов
  - Использование для целей гидроэнергетики
  - Использование для лесосплава
- Налогооблагаемая база – для каждого объекта (в зависимости от объема воды, или площади используемой акватории, объема электроэнергии, объема лесосплава)

# 9. Водный налог

- Ставки налога – устанавливаются по бассейнам рек, озер, морей, по экономическим районам дифференцировано в рублях
- Распределение – 100% в федеральный бюджет
- Льготы

# 10. Государственная пошлина (гл. 25.3 НК РФ)

- Налогоплательщик – организации и физические лица в случае, если они:
  - Обращаются за совершением юридически значимых действий
  - Выступают ответчиками в разных судах
- Объект налогообложения – юридически значимое действие
- Налогооблагаемая база – вид действия, размер иска и т.п.

# 10. Государственная пошлина

- Ставки налога – в рублях в зависимости от вида действия или размера иска
- Распределение – 100% в федеральный бюджет
- Льготы



# 11. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов (гл.25.1 НК РФ)

- Налогоплательщик – организации и физические лица, получающие лицензию (разрешение) на пользование объектами
- Объект налогообложения – объекты животного мира и водных биологических ресурсов
- Налогооблагаемая база – единица животного мира и водного биологического ресурса или период времени, когда происходит пользование

# 11. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов

- Ставки налога – в рублях за каждый объект
- Распределение – 100% в бюджет субъектов РФ
- Льготы

# Налоги физических лиц

# 12. Налог на доходы физических лиц (гл. 23 НК РФ)

- Налогоплательщик – физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также получающие доходы от источников в РФ и не являющиеся налоговыми резидентами в РФ
- Объект налогообложения – доход, получаемый налогоплательщиками
- Налогооблагаемая база – денежное выражение дохода, получаемый налогоплательщиками

# 12. Налог на доходы физических лиц

- Ставки налога –
    - 13% - основная для всех налогоплательщиков
    - 35% - со стоимости любых выигрышей и призов
    - 30% - для нерезидентов РФ, получающих доходы в РФ
    - 15% - для нерезидентов на дивиденды, получаемые от организаций РФ
    - 9% - в виде доходов, полученных в виде процентов по облигациям
- и т.п.

# 12. Налог на доходы физических лиц

Налоговым кодексом РФ предусмотрены

4 вида вычетов:

- Стандартные
- Социальные
- Имущественные
- Профессиональные

# 12. Налог на доходы физических лиц

## Стандартные вычеты

- 3000 руб. за каждый месяц – лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь; инвалиды, вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС; инвалиды ВОВ и т.д.
- 500 руб. – герои Советского Союза и РФ, участники ВОВ и т.д.

# 12. Налог на доходы физических лиц

## Стандартные вычеты

- 1400 руб. – на каждого первого и второго ребенка до 18 лет, а также учащиеся очной формы обучения до 24 лет, дети инвалиды, вдовы, одинокие родители, опекуны, пока доход налогоплательщика нарастающим итогом с начала года не превысит 280000 руб. и т.д. На каждого третьего и последующего 3000 руб. На каждого ребенка-инвалида 3000 руб.



# 12. Налог на доходы физических лиц

## Социальные вычеты

- При перечислении доходов на благотворительные цели, но не более 25% суммы доходов
- В сумме, уплаченной за свое обучение, а также за обучение детей в возрасте до 24 лет на очной форме, но не более 50000 руб. на каждого ребенка
- За услуги по лечению и приобретению лекарственных средств
- Суммы уплаченных взносов в негосударственные пенсионные фонды и т.д.

Для всех социальных вычетов ограничение в сумме 120000 руб.)

# 12. Налог на доходы физических лиц

## Имущественные вычеты

- От продажи домов, квартир, дач, земельных участков, находящихся в собственности не менее 3-х лет, но не превышающих 1 млн. руб., а также от продажи иного имущества, не превышающего 250 тыс.руб.
- На новое строительство или приобретение жилого дома, квартиры в размере фактически произведенных расходов, но не превышающих 2 млн.руб.

# 12. Налог на доходы физических лиц

## Профессиональные вычеты

- Индивидуальные предприниматели и лица, занимающиеся частной практикой
- Налогоплательщики, получающие доходы по договорам гражданско-правового характера
- Налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения

# 12. Налог на доходы физических лиц

- Распределение по бюджетам –  
10% - в местный бюджет  
90% - в бюджет субъектов РФ
- Льготы (в основном определяются вычетами)

# 13. Налог на имущество физических лиц (гл.32 —введен 14.10.2014)

- Налогоплательщик – физические лица, имеющие в собственности имущество
- Объект налогообложения – имущество, находящееся в собственности физического лица (квартира, гараж и т. п.)
- Налогооблагаемая база – кадастровая стоимость имущества (в 2015 году в СПб суммарная инвентаризационная стоимость)

# 13. Налог на имущество физических лиц

- Вычеты, уменьшающие налоговую базу:
- - для квартиры 20 кв.м;
- - для комнаты 10 кв.м;
- - для дома 50 кв.м
- Данная льгота распространяется только на 1 объект из каждой категории
- Если объектов много, выбирается один (можно самый дорогой)

- Переход на кадастровую стоимость будет осуществляться до 1 января 2020 года, т.е. в течение 5-ти лет. При этом применяются ежегодные понижающие коэффициенты.

# 13. Налог на имущество физических лиц

- Ставки налога –
  - 0,1% - жилые дома, помещения, машиноместа, хозстроения...
  - 0,5% - иные здания, строения, помещения, сооружения
  - 2,0% - дорогая недвижимость (свыше 300 млн.руб.), торговые и офисные центры

Регионы и муниципалитеты могут снижать ставку до 0% или повышать ее с 0,1% до 0,3%



## Сумма налога к уплате

•  **$H = (H1 - H2) \times K + H2$**

H1 — сумма налога, рассчитанная «по-новому» (то есть из кадастровой стоимости);

H2 — сумма налога, рассчитанная «по-старому» (то есть из инвентаризационной стоимости);

K — понижающий коэффициент.

Коэффициент составит:

- 0,2 — первый год;
- 0,4 — второго год;
- 0,6 — третий год;
- 0,8 — четвертый год.

# 13. Налог на имущество физических лиц

Ставки в Санкт-Петербурге с 1.01.2015:

- жилые дома, квартиры, комнаты и иные жилые объекты с суммарной инвентаризационной стоимостью:

- до 300 тыс. руб. - 0,1%
- от 300 до 500 тыс. руб. 0,2%
- свыше 500 тыс. руб. 0,31%

- гаражи, машиноместа, нежилые помещения:

- до 300 тыс.руб. 0,1%
- от 300 до 500 тыс.руб 0,2%
- свыше 500 тыс.руб. 2,0%

# 13. Налог на имущество физических лиц

- Налоговый период – календарный год
- Распределение –  
100% в местный бюджет
- Льготы

# Пример (по налогу на имущество физических лиц)

- Определить налог на однокомнатную квартиру площадью 35 кв.м. Один собственник и единственное жилье.
- Кадастровая стоимость 180 тыс.руб/кв.м
- Величина налога по-старому 1667 руб.

# Решение

- Кадастровая стоимость квартиры
- $180 \times (35 - 20) = 2,7$  млн. руб.
- Налог
- $2,7 \times 0,001 = 2700$  руб.
- В 2015 году сумма налога составит  $(2700 - 1667) \times 0,2 + 1667 = 1873,6$  руб.
- 2016 –  $(2700 - 1667) \times 0,4 + 1667 = 2080,2$  руб.
- 2017 –  $(2700 - 1667) \times 0,6 + 1667 = 2286,8$  руб.
- 2018 –  $(2700 - 1667) \times 0,8 + 1667 = 2493,4$  руб.

# Отчисления в фонды социального страхования

- В 2011 г. - 34%, в т.ч.:
  - - 26% ПФР;
  - - 2,9% ФСС РФ;
  - - 3,1% ФФОМС;
  - - 2% ТФОМС.
  
- С 2012 г.- 30%
  - - 22% ПФР
  - - 29% ФСС
  - - 5,1% ФФОМС
  - - 0% ТФОМС
- Свыше 512 000 руб. дополнительный тариф 10%

# Отчисления в фонды социального страхования

- Льгота для организаций, работающих в области информационных технологий
- В 2011 г. – 14% (ПФР – 8%, ФСС – 2%, ФФОМС – 2%, ТФОМС – 2%)
- С 2012 по 2017 гг. -14%, (ПФР – 8%, ФСС – 2%, ФФОМС – 4%, ТФОМС – 0%)
- В 2018 г. – 21% (ПФР – 13%, ФСС – 2,9%, ФФОМС – 5,1%, ТФОМС – 0%)
- В 2019г. – 28% (ПФР – 20%, ФСС – 2,9%, ФФОМС – 5,1%, ТФОМС – 0%)



# 7. Единый социальный налог

- Налогоплательщик – лица, производящие выплаты физическим лицам (организации; индивидуальные предприниматели; физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями)
- Объект налогообложения – выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам)
- Налогооблагаемая база – сумма выплат и иных вознаграждений

# 7. Единый социальный налог (ставки налога)

Налоговая база на каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года	ПФ РФ	ФСС РФ	ФОМС		Итого
			Федеральный	Территориальный	
До 280000 руб.	20%	2,9%	1,1%	2,0%	26%
От 280001 до 600000 руб.	56000 +7,9% с суммы прев. 280000	8120 +1%с суммы прев. 280000	3080 +0,6%с суммы прев. 280000	5600 +0,5%с суммы прев. 280000	72800 +10% с суммы прев. 280000
Свыше 600000 руб.	81280 +2%с суммы прев. 600000	11320	5000	7200	104800 +2% с суммы прев. 600000

# 7. Единый социальный налог

- Льготы
- Взносы работодателя за работников, уплачивающих дополнительные страховые пенсионные взносы, в пределах 12000 руб. в год в расчете на каждого работника ЕСН не облагается
- Не облагаются суммы платы за обучение работников, затраты на уплату процентов по займам (кредитам) на приобретение или строительство жилья