

Система налогов и сборов в Российской Федерации

Глава 2. НК РФ

© Шохин С.О., профессор, д.ю.н.

Виды налогов и сборов

```
graph TD; A[Виды налогов и сборов] --> B[федеральные]; A --> C[местные]; A --> D[региональные]
```

федеральные

региональные

местные

**Федеральные
налоги и сборы**

**установлены Налоговым
Кодексом
Российской Федерации**

**обязательны к уплате
на всей территории
Российской Федерации**

Федеральные налоги и сборы

1) налог на добавленную стоимость;

2) акцизы;

3) налог на доходы физических лиц;

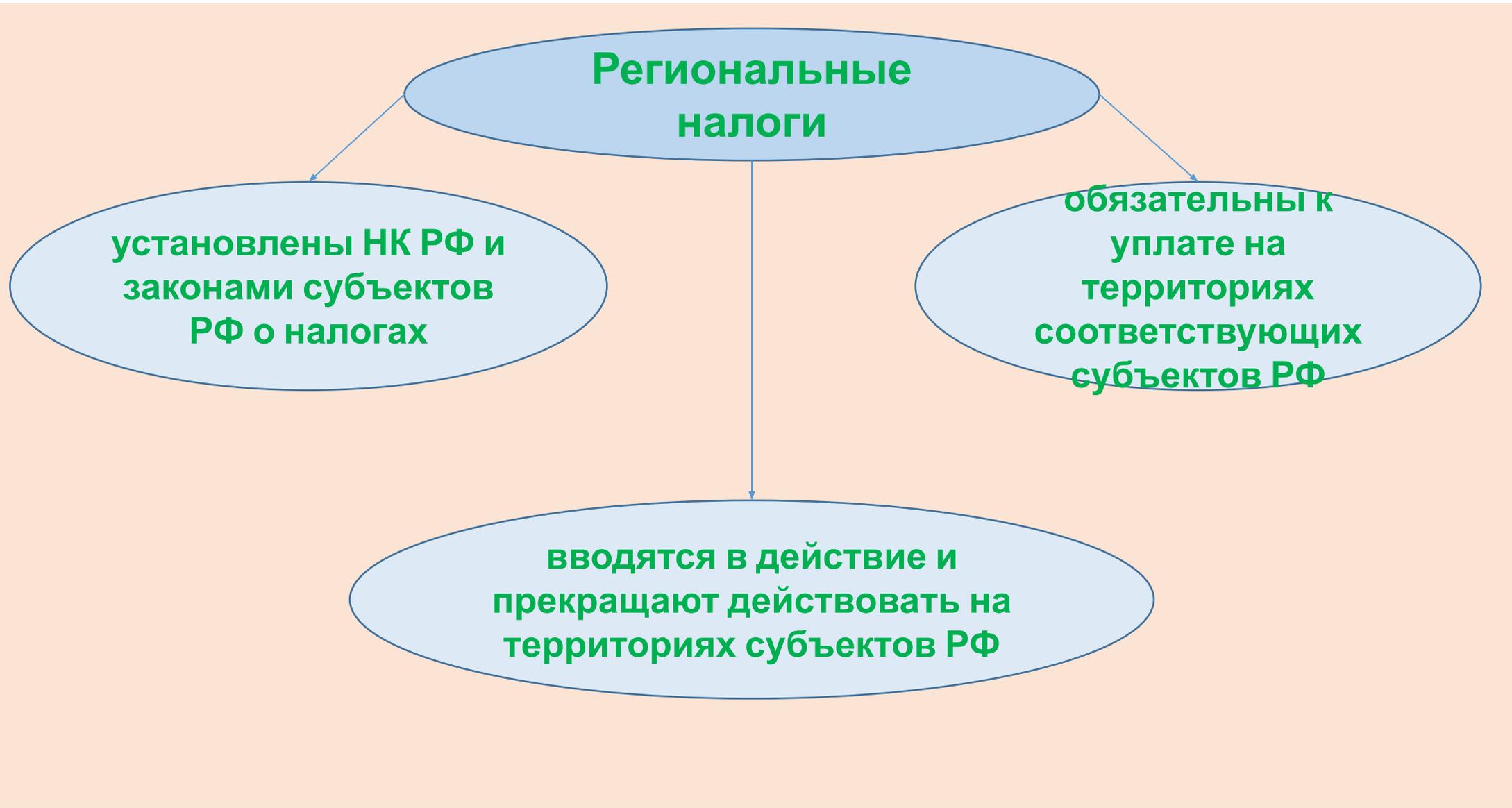
4) налог на прибыль организаций;

5) налог на добычу полезных ископаемых;

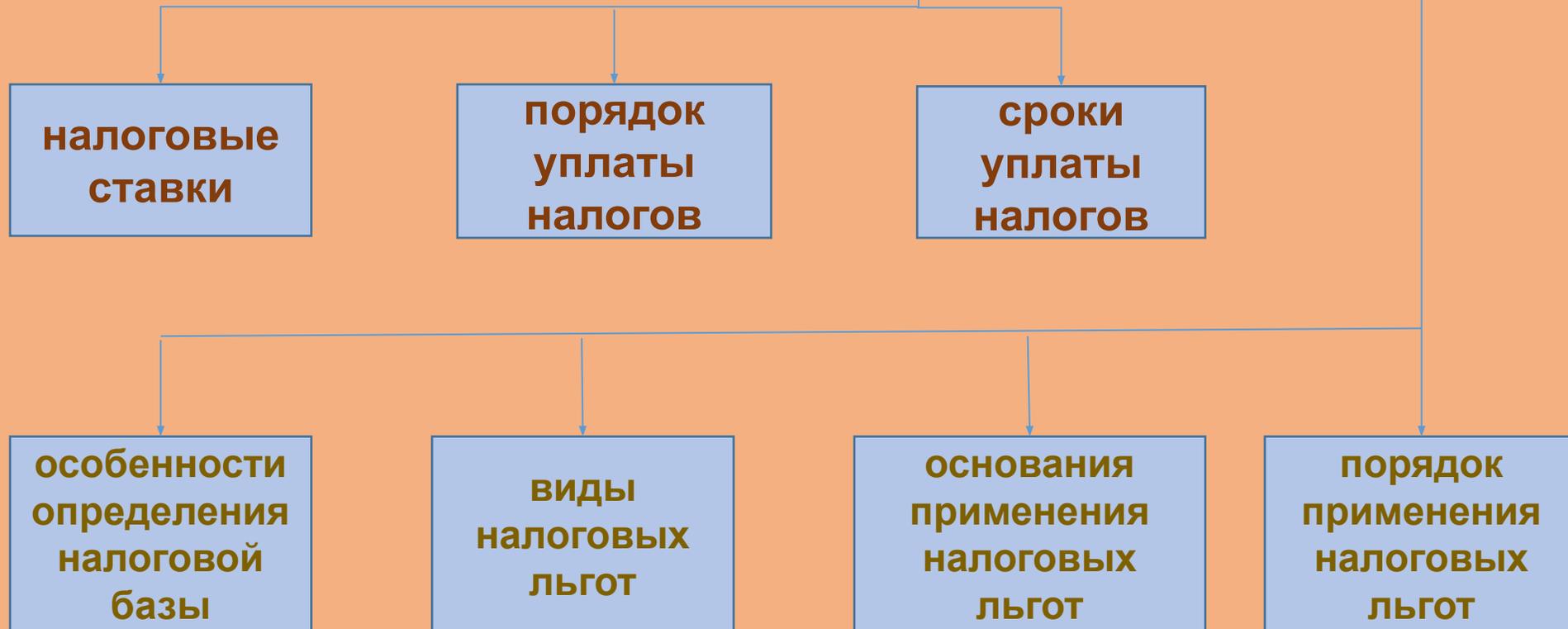
6) водный налог;

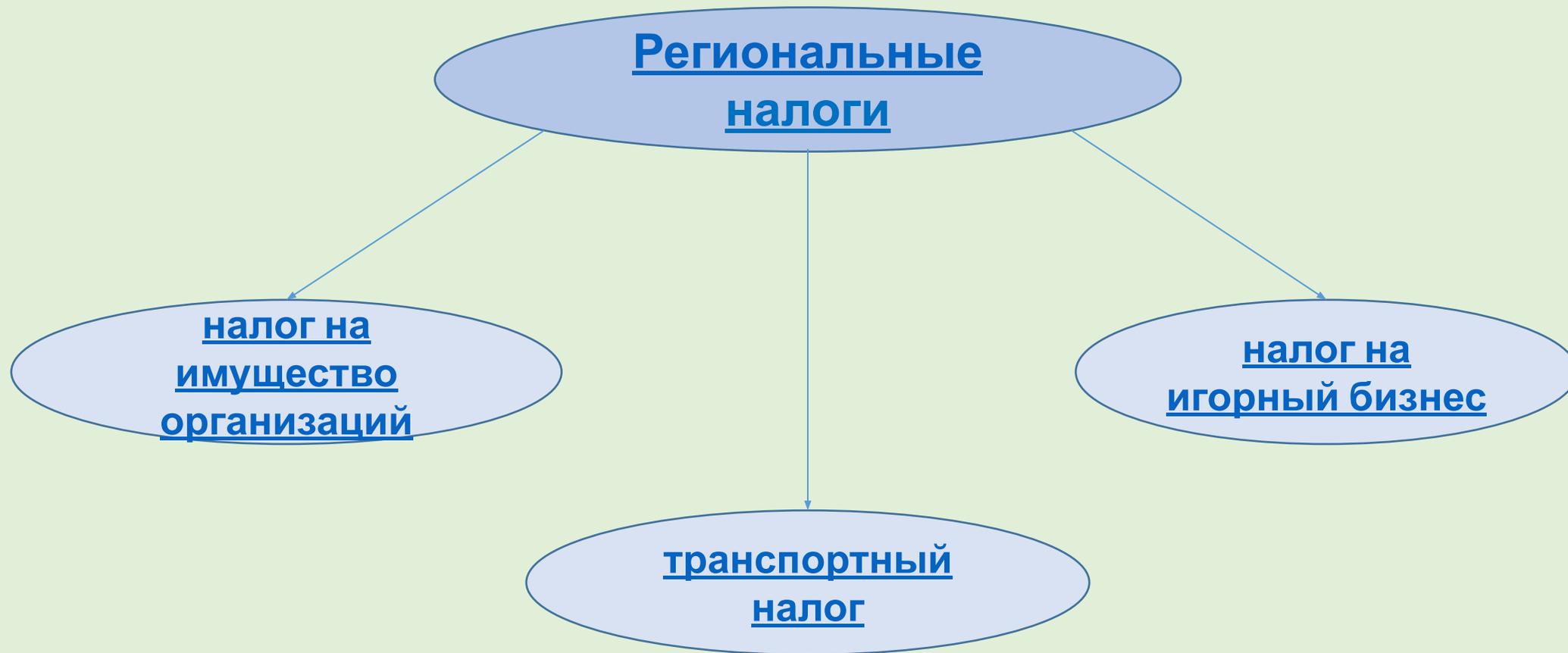
7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

8) государственная пошлина

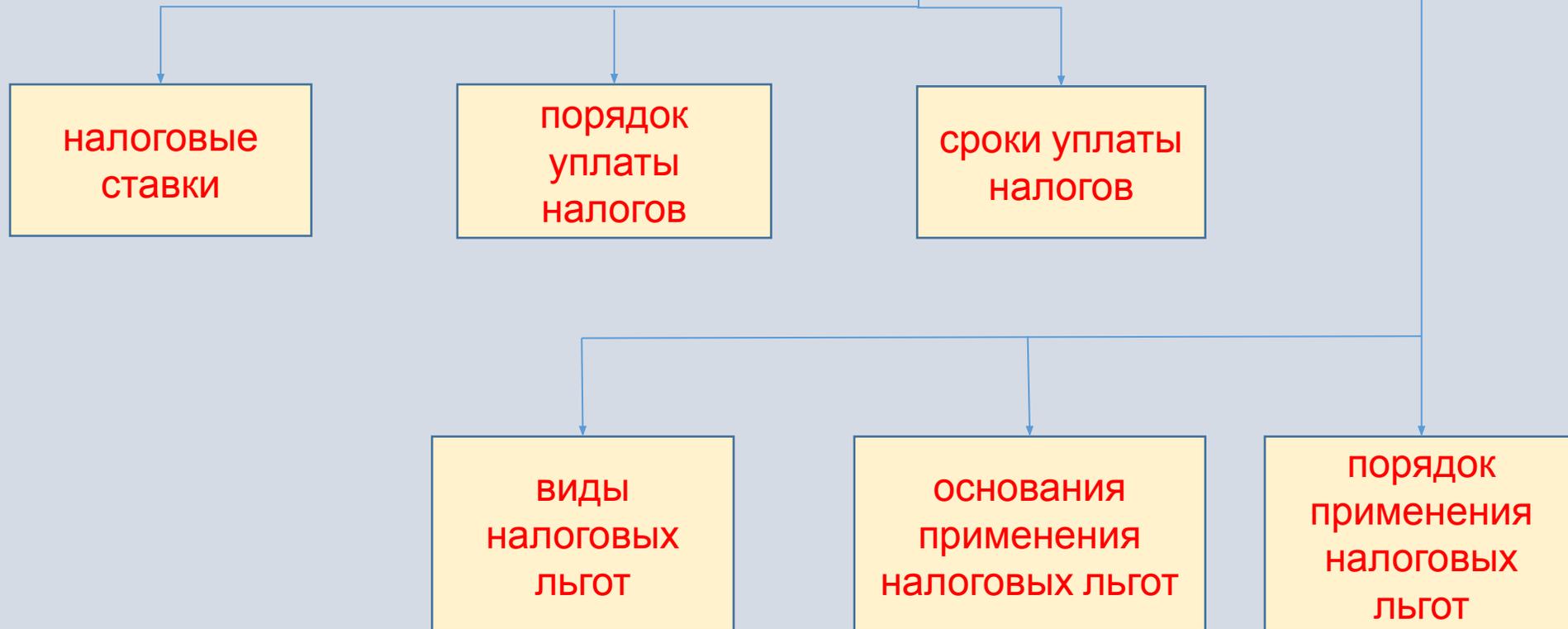


Региональные
налоги
определяют





Местные налоги определяют



Местные налоги

```
graph TD; A([Местные налоги]) --> B([земельный налог]); A --> C([налог на имущество физических лиц]);
```

земельный
налог

налог на
имущество
физических лиц

специальные налоговые режимы

освобождение от обязанности по уплате *отдельных* федеральных, региональных и местных налогов и сборов

особый порядок определения элементов налогообложения

освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов

Специальные налоговые режимы

система налогообложения для сельхозтоваропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

упрощенная система налогообложения

система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

патентная система налогообложения

Классификация налогов

По методу взыскания налогов

Прямые налоговые платежи

Взимаются непосредственно с денежных доходов или имущества налогоплательщика. Например, налоги на прибыль, доходы (НДФЛ), а также имущество (физ. лиц и субъектов хозяйствования)

Косвенные налоговые платежи

Взимаются в форме надбавок на стоимость товара или тариф услуги, которые выплачивает конечный потребитель. Например, НДС, акцизные налоги, таможенные пошлины.

Классификация налогов

установление налоговых ставок

Твердые налоги

размер ставки устанавливается в абсолютной величине (денежной сумме) на единицу базы налогообложения

Процентные налоги

размер ставок устанавливается в относительной величине (процентах)

Пропорциональные налоги

ставки установлены в виде зафиксированного процента от денежного дохода или стоимости собственности

Прогрессивные налоги

ставка возрастает вместе с увеличением налогооблагаемого объекта

Дигрессивные (регрессивные) налоги

размер ставок снижается с ростом налогооблагаемого объекта

Классификация налогов

По виду назначения налоговых платежей

Общие налоги
поступления,
не закрепленные ни за какими
видами государственных
расходов

Специальные налоги
(маркированные, целевые)
поступления, закреплённые за
определёнными
государственными расходами

Классификация налогов

По субъекту налогообложения

Физическое лицо
(Например, НДФЛ,
налоги на имущество)

Субъект хозяйствования
(Например, налог на прибыль,
налоги на имущество организаций)

смешанный налог
(Например, НДС; транспортный
налог, акциз, земельный налог)

Классификация налогов

По объекту налогообложения

Выплачиваемые из
имущества

Выплачиваемые из
ресурсов

Выплачиваемые из
доходов или прибыли

Выплачиваемые на
потребление

Классификация налогов

Исходя из источника выплаты налога

Платежи из индивидуальных
доходов (чистой прибыли
компании, доходов физ. лиц)

Платежи из финансовых
результатов (из прибыли до
налогообложения, например,
рекламный налог)

Платежи от издержек
производства и обращения
(например, земельный налог)

Платежи из выручки от продаж
(НДС)

Классификация налогов

Бюджетная
направленность

Закрепленные налоги
(собственные)
платежи, которые полностью
направляются в конкретный бюджет

Регулирующие налоги
платежи, которые распределяются в
несколько разных бюджетов в
соответствии с пропорциями,
установленными государственным
законодательством

Классификация налогов

сроки выплаты

Периодический (регулярный, текущий) платеж
систематически выплачиваются в бюджет с учетом предусмотренных законодательством сроков.
(Например, налог на прибыль)

Срочные (разовые) платежи
не носят регулярного характера, выплачиваются в момент наступления некоторых событий или совершения действий.
(Например, НДС, Акциз)

Налог на добавленную стоимость

Налогоплательщики:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками налога в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

Объект налогообложения:

- реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации;
- передача на территории Российской Федерации 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 территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Налоговые ставки: 0, 10 %, 18 %

Акцизы

Налогоплательщики:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

Объект налогообложения (подакцизные товары):

- 1) этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты винный, виноградный, плодовой, коньячный, кальвадосный, висковый;
- 2) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 процентов;
- 3) алкогольная продукция (водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино, фруктовое вино, ликерное вино, игристое вино (шампанское), винные напитки, сидр, пуаре, медовуха, пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива, иные напитки с объемной долей этилового спирта более 0,5 процента;
- 4) табачная продукция;
- 5) автомобили легковые;
- 6) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);
- 7) автомобильный бензин;
- 8) дизельное топливо;
- 9) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- 10) прямогонный бензин;
- 11) топливо печное бытовое.

Налоговые ставки: в руб. на единицу продукции

Налог на доходы физических лиц

Налогоплательщики:

- физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации,
- физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Объект налогообложения:

доход, полученный налогоплательщиками:

- 1) от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;
- 2) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налоговые ставки: 9 %, 13 %, 15 %, 30 %, 35 %

Единый социальный налог

Об исчислении и уплате страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования с 1 января 2010 г. см. [Федеральный закон](#) от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ

Налог на прибыль организаций

Налогоплательщики:

- российские организации;
- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.
- Организации, являющиеся ответственными участниками консолидированной группы налогоплательщиков, признаются налогоплательщиками в отношении налога на прибыль организаций по этой консолидированной группе налогоплательщиков.

Объект налогообложения:

прибыль, полученная налогоплательщиком:

- 1) для российских организаций, не являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
- 2) для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов;
- 3) для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в Российской Федерации;
- 4) для организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков - величина совокупной прибыли участников консолидированной группы налогоплательщиков, приходящаяся на данного участника.

Налоговые ставки: 20 %

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Плательщики сборов:

организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке разрешение на добычу объектов животного мира на территории Российской Федерации, во внутренних водах, в территориальном море, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации, а также в Азовском, Каспийском, Баренцевом морях и в районе архипелага Шпицберген.

Объект налогообложения:

- объекты животного мира в соответствии с установленным перечнем, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании разрешения на добычу объектов животного мира;
- объекты водных биологических ресурсов в соответствии с установленным перечнем, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, в том числе объекты водных биологических ресурсов, подлежащие изъятию из среды их обитания в качестве разрешенного прилова.

Налоговые ставки: в руб. за 1 тонну.

Водный налог

Налогоплательщики:

организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование.

Объекты налогообложения:

- 1) забор воды из водных объектов;
- 2) использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях;
- 3) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- 4) использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях.

Налоговые ставки:

- в руб. за 1 тыс. кубометров поверхностных, подземных и морских вод
- в тыс. рублей в год за 1 кв. км используемой акватории
- в рублях за 1 тыс. кВт/час. Электроэнергии
- ставка в рублях за 1 тыс. куб. м сплавляемой в плотках и кошелях древесины на каждые 100 км сплава

Государственная пошлина

Плательщики государственной пошлины:

Организации и физические лица, если они:

- обращаются за совершением юридически значимых действий;
- выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины в соответствии с настоящей главой.

Размеры государственной пошлины:

- ❖ в руб. при разных юридически значимых действиях
- ❖ в руб. + % от суммы иска

Налог на добычу полезных ископаемых

Налогоплательщики:

организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр

Объект налогообложения:

- 1) полезные ископаемые, добытые из недр на территории Российской Федерации на участке недр (в том числе из залежи углеводородного сырья),
- 2) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию
- 3) полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории Российской Федерации, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации (а также арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора) на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование.

Налоговая ставка:

- 0 % - 30 %
- в руб. за тонну или кубометр

Специальные налоговые режимы

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

Налогоплательщики:

организации и индивидуальные предприниматели,
являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на
уплату единого сельскохозяйственного налога в установленном порядке

Объект налогообложения:

доходы, уменьшенные на величину расходов

Налоговая ставка: 6 %

Специальные налоговые режимы

Упрощенная система налогообложения

Налогоплательщики:

организации и индивидуальные предприниматели,
перешедшие на упрощенную систему налогообложения и применяющие ее в
установленном порядке

Объекты налогообложения:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов

Налоговые ставки: 6 %, 15 %

Специальные налоговые режимы

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Налогоплательщики:

организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории муниципального района, городского округа, городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, в которых введен единый налог, предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом, и перешедшие на уплату единого налога

Объект налогообложения:

вмененный доход налогоплательщика
величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности

Налоговая ставка: 15 %

Специальные налоговые режимы

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Налогоплательщики и плательщики сборов:

организации, являющиеся инвесторами соглашения в соответствии с [Федеральным законом](#) "О соглашениях о разделе продукции"

Объект налогообложения:

прибыль,

полученная налогоплательщиком в связи с выполнением соглашения

Налоговая ставка: в руб. за тонну

Налоговая ставка применяется с коэффициентом, характеризующим динамику мировых цен на нефть

Специальные налоговые режимы

Патентная система налогообложения

Налогоплательщики:

индивидуальные предприниматели,
перешедшие на патентную систему налогообложения в установленном порядке

Объект налогообложения:

потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального
предпринимателя

по соответствующему виду предпринимательской деятельности

Налоговая ставка: 6 %

Региональные налоги и сборы

Транспортный налог

Налогоплательщики:

лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения

Объект налогообложения:

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 (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке

Налоговые ставки: в руб. на 1 л. с.

Региональные налоги и сборы

Налог на игорный бизнес

Налогоплательщики:

организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса

Объекты налогообложения:

- 1) игровой стол;
- 2) игровой автомат;
- 3) процессинговый центр тотализатора;
- 4) процессинговый центр букмекерской конторы;
- 5) пункт приема ставок тотализатора;
- 6) пункт приема ставок букмекерской конторы.

Налоговые ставки:

- 1) за один игровой стол - от 25 000 до 125 000 рублей;
- 2) за один игровой автомат - от 1 500 до 7 500 рублей;
- 3) за один процессинговый центр тотализатора - от 25 000 до 125 000 рублей;
- 4) за один процессинговый центр букмекерской конторы - от 25 000 до 125 000 рублей;
- 5) за один пункт приема ставок тотализатора - от 5 000 до 7 000 рублей;
- 6) за один пункт приема ставок букмекерской конторы - от 5 000 до 7 000 рублей.

Региональные налоги и сборы

Налог на имущество организаций

Налогоплательщики:

организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения

Объект налогообложения:

- для российских организаций - движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета
- для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации - движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, находящееся на территории Российской Федерации и принадлежащее указанным иностранным организациям на праве собственности, имущество, полученное по концессионному соглашению

Налоговые ставки:

устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента

Местные налоги

Земельный налог

Налогоплательщики:

организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения

Объект налогообложения:

земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен налог

Налоговая ставка:

1) 0,3 процента в отношении земельных участков:

- отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства;
- занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, принадлежащей на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства;
- приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства;
- ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;

2) 1,5 процента в отношении прочих земельных участков.

Таможенные платежи

```
graph TD; A[Таможенные платежи] --> B[Ввозная таможенная пошлина]; A --> C[Вывозная таможенная пошлина]; A --> D[таможенные сборы];
```

**ВВОЗНАЯ
таможенная
пошлина**

**ВЫВОЗНАЯ
таможенная
пошлина**

таможенные сборы

Виды ставок таможенных пошлин

```
graph TD; A[Виды ставок таможенных пошлин] --> B[Специфические  
установленные в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении (количества, массы, объема или иных характеристик)]; A --> C[Адвалорные  
установленные в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров]; A --> D[комбинированные  
сочетающие оба вида];
```

Специфические

установленные в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении (количества, массы, объема или иных характеристик)

Адвалорные

установленные в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров

комбинированные
сочетающие оба вида

Таможенные сборы

сборы за таможенные операции

сборы за таможенное сопровождение

сборы за хранение

Размер таможенных сборов не может превышать примерной стоимости затрат таможенных органов за совершение действий, в связи с которыми установлен таможенный сбор.