

Налоговое регулирование предпринимательской деятельности

Основы налогового регулирования предпринимательской деятельности

**Налоговое регулирование
предпринимательской деятельности** - это
установление в актах государственных органов
правил налогообложения
предпринимательской деятельности, *контроль*
соблюдения этих правил компетентными
государственными органами и
ответственность за нарушение
установленных правил налогообложения.

Налоговое регулирование предпринимательской деятельности состоит из нескольких *этапов*.

- *Первый этап* налогового регулирования представляет собой процесс создания правил налогообложения предпринимательской деятельности.
- *Второй этап* включает в себя применение установленных правил налогообложения субъектами предпринимательской деятельности или компетентными государственными органами. Применение установленных правил - это их практическая реализация.
- *Третий этап* налогового регулирования предпринимательской деятельности представляет собой контроль компетентных государственных органов применения правил налогообложения предпринимательской деятельности.
- *Четвертый этап* налогового регулирования заключается в привлечении к ответственности субъектов налоговых правоотношений.

Формами налогообложения предпринимательской деятельности являются налоги и сборы.

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.

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

Основой всей правовой системы налогового регулирования предпринимательской деятельности является ст. 57 Конституции РФ, в соответствии с которой каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Законодательства о налогах и сборах» составляют:

1. Законодательство о налогах и сборах РФ:

- Налоговый кодекс НК РФ (НК РФ);
- федеральные законы о налогах и сборах, принятые в соответствии с НК РФ;

2. Законодательство субъектов РФ о налогах и сборах:

- законы о налогах и сборах субъектов РФ, принятые в соответствии с НК РФ;

3. законодательство о местных налогах и сборах:

- нормативные правовые акты органов муниципальных образований о местных налогах и сборах, принимаемые представительными органами муниципальных образований в соответствии с НК РФ.

Система налогов и сборов РФ

Налоговая система РФ – это совокупность предусмотренных законодательством налогов и сборов, принципов, форм и методов их установления или отмены.

Налоговый кодекс РФ предусматривает три группы взимаемых налогов (рис.1):

- *Федеральными налогами и сборами* признаются налоги и сборы, которые установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ.
- *Региональными налогами* признаются налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ. Региональные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов РФ в соответствии с НК РФ и законами субъектов РФ о налогах.

Законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов РФ в законах о налогах в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, могут устанавливать налоговые льготы, основания и порядок их применения.

Местными налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований, если иное не предусмотрено НК РФ.

Местные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах.



Рисунок 1 – Система налогов и сборов в РФ

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения. К элементам налогообложения относят:

1. Объект налогообложения – действие, состояние или предмет, подлежащий налогообложению. Объектами налогообложения являются:

- *имущество;*
- *операции по реализации товаров, работ и услуг;*
- *стоимость реализованных товаров, работ и услуг;*
- *доход;*
- *иные объекты, имеющие стоимостную, количественную или физическую характеристику.*

2. Налоговая база – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, т.е. та часть объекта, на которую практически начисляется налог.

3. Налоговый период – это календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

4. Налоговая ставка – величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

5. Налоговые льготы – это полное или частичное освобождение от налогов субъекта в соответствии с действующим законодательством.

6. Порядок исчисления налога - устанавливаются применительно к каждому налогу;

7. Порядок и сроки уплаты налога – устанавливаются применительно к каждому налогу.

Налоговая система предполагает участие в отношениях, связанных с исчислением и уплатой налогов следующих субъектов:

Налогоплательщики и плательщики сборов. Налогоплательщик вправе участвовать в налоговых правоотношениях как лично, так и через своих *представителей*, которые могут быть *законными* (на основании закона или учредительных документов) либо *уполномоченными* (на основании доверенности). Налогоплательщики имеют законодательно установленные права и обязанности (ст.21-23 НК РФ).

Налоговые агенты – это лица, на которых, согласно законодательству, возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов. Обязанности налоговых агентов (ст.24 НК РФ).

Налоговые органы - единая централизованная система контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов. В указанную систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области налогов и сборов (Федеральная налоговая служба), и его территориальные налоговые органы и местные налоговые органы (налоговые инспекции).

Федеральным органом исполнительной власти является *Федеральная налоговая служба* (ФНС России), которая находится в ведении Министерства финансов РФ. Она осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными

Для выполнения возложенных на налоговые органы задач и функций они наделяются определенными правами и обязанностями (ст.31-32 НК РФ).

В системе налогообложения выделяют *3 способа уплаты налога*:

1. Кадастровый способ уплаты

Кадастр – это реестр типичных объектов, классифицированных по внешним признакам, показывающий среднюю доходность объекта обложения. В кадастре устанавливаются эти внешние признаки объектов (домов, земель), по которым назначаются разряды обложения. Величина уплачиваемого налога при этом не связана с реальной доходностью облагаемого объекта (земельный налог, налог с владельцев транспортных средств).

2. Способ уплаты у «источника» - обязанность по исчислению налога, его удержанию из начисленного дохода и перечислению в бюджет возложена на того, кто выплачивает доходы. Налогоплательщик сам не рассчитывает налог, он получает свой доход за вычетом налога.

3. Способ уплаты налогов по декларации

Налоговая декларация – это официальное заявление о налоговых обязательствах налогоплательщика, составленное по законодательно установленной форме. В налоговой декларации указывается полученный доход, расходы, связанные с его получением, а также рассчитывается сумма налога, причитающаяся к уплате в бюджет. При этом способе налогоплательщик сначала получает доход, а лишь затем исчисляет налог

Виды налогов для юридических лиц

Налог налогу рознь. Компания, то есть юридическая лицо, должна выплачивать налоги различных видов. Зависит от ситуации, которая сложилась у того или иного юридического лица.

По общему правилу, организация уплачивает налог на прибыль, на добавленную стоимость и на имущество. Если юридическое лицо перешло на какой-либо из специальных режимов налогообложения, вместо указанных налогов нужно будет оплачивать единый упрощенный налог, либо единый налог на вмененный доход, либо единый сельскохозяйственный налог,

Если у юридического лица есть транспорт, то оплате подлежит и транспортный налог. Аналогично и в случае с земельными участками. При наличии штатных сотрудников юридическое лицо уплачивает и НДФЛ.

Три основных вида налогов для юридических лиц:

Налог на прибыль

Разновидность налога, который основан на принципе резидентства. Юридические лица, зарегистрированные на территории РФ, обязаны платить процент с прибыли, причем не важно, где она получена - в России или за границей. В расчет не идут осуществленные расходы, например, зарплата сотрудникам.

Налог на добавленную стоимость

Больше известный, как НДС. Взимается на всех без исключения стадиях производства и продажи товаров. Ставки применяются по умолчанию, если сделка не входит в определенный перечень и не подлежит начислению процентов на добавленную стоимость.

Налог на имущество

Начисляется на все имущество предприятий, которые есть на балансе. Исключением будут деньги на расчетном счете и то, что освобождено от налогообложения законом. Стоимость подлежащего налогообложению имущества определяется с помощью сложения стоимости всего имущества, причем на начало месяца. Затем вся сумма делится на общее количество рассматриваемых месяцев.

Ставки налогов для юридических лиц

Ставки налогов для юридических лиц напрямую зависят от их видов.

Ставки налога на прибыль организаций

Основная ставка – 20%: 2% в федеральный бюджет (3% в 2017 - 2024 годах); 0% для отдельных категорий налогоплательщиков, 18% в бюджет субъекта РФ (17 % в 2017 - 2024 годах). Законодательные органы субъектов РФ могут понижать ставку налога для отдельных категорий налогоплательщиков, но не более чем до 13,5% (12,5 % в 2017 - 2022 годах).

Добавим, что с 2021 года компаниям из IT-сферы разрешили платить налог на прибыль по сниженным ставкам - 3 %, в регионах ее снизили с 17 до 0 %. Такие же льготы есть и у разработчиков изделий из сферы электронной компонентной базы, электронной и радиоэлектронной продукции.

У IT-компаний для получения пониженной ставки обязательна аккредитация Минкомсвязи, а разработчики электронных изделий должны быть включены в специальный

Ставки НДС

Законом предусмотрены 3 ставки налога на добавленную стоимость:

0%: применяется при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, услуг по международной перевозке и некоторых других операций;

10%: при реализации продовольственных товаров, товаров для детей и других, входящих в перечень, утвержденный Правительством РФ (Постановление Правительства РФ от 31.12.2004 № 908; Постановление Правительства РФ от 15.09.2004 № 688; Постановление Правительства РФ от 23.01.2003 № 41);

20% применяется во всех остальных случаях.

В 2021 году IT-компании, аккредитованные в Минкомсвязи, могут получить освобождение от НДС. Изменения вступили в силу с 1 января этого года.

Также для внутренних воздушных перевозок пассажиров и багажа в 2020 году ввели пониженную ставку в 10 %, она продлена до конца 2021 года. Для перелетов в Крым и обратно, Калининградскую область, Дальневосточный федеральный округ и обратно, а также для маршрутов, которые не предусматривают вылетов и посадок в Москве и Московской области, действует ставка 0%.

Ставки налога на имущество организации

Здесь налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2 %, если иное не предусмотрено статьей 380 НК РФ. В случае, если ставки не определены региональными законами, применяются положения ст. 380 НК РФ.

В отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, за исключением объектов, указанных в пунктах 3.1 и 3.2 статьи 380 НК РФ, налоговые ставки устанавливаются также региональными законами и не могут превышать 2 процента. Для железнодорожных путей общего пользования, а также сооружений, являющихся их неотъемлемой частью, действует ставка 1,6%.

Разрешено установление различных налоговых ставок исходя из категории налогоплательщиков, а также объекта налогообложения.

Налоговые режимы для малого бизнеса

Для российских индивидуальных предпринимателей и организаций предусмотрено 5 режимов налогообложения (рис.2): 1 общий (ОСН) и 4 специальных (УСН, ЕНВД, ЕСХН, ПСН).



Рисунок 2 – Виды налоговых режимов для малого бизнеса

Общая система налогообложения (ОСН) – налоговый режим, который назначается автоматически всем ИП и организациям после их создания (за исключением случаев, когда вместе с документами на регистрацию было подано заявление о переходе на один из специальных режимов). ОСН является самым тяжёлым налоговым режимом по части уплаты налогов и ведения отчётности. Как правило, общий режим используют те предприниматели и организации, которые по каким-либо причинам не могут находиться на других системах налогообложения (например, из-за большой численности сотрудников или превышающего доступные пределы размера дохода).

Специальные налоговые режимы - особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определённого периода времени, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов. К ним относятся:

Упрощенная система налогообложения (УСН) – специальный налоговый режим, который чаще всего является самым выгодным для уплаты налогов и ведения отчётности. По сравнению с другими особыми режимами под действие УСН попадает гораздо большее количество видов предпринимательской деятельности. Применяя УСН, предприниматели и организации платят только один налог в соответствии с самостоятельно заранее выбранной облагаемой базой (6% от доходов или 15% от доходов, уменьшенных на величину расходов).

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) – специальный налоговый режим, который применяется только в отношении определённых видов деятельности (как правило, это розничная торговля и оказание услуг населению). Главной особенностью ЕНВД является то, что при исчислении и уплате налога размер реально полученного дохода значения не имеет. ЕНВД считается исходя из размера

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) – специальный налоговый режим, который предназначен специально для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Применять ЕСХН имеют право только те ИП и организации, у которых доход от сельскохозяйственной деятельности составляет больше 70%. Как и любой другой специальный режим, ЕСХН позволяет одним единым налогом заменить все основные налоги общей системы налогообложения: НДС, налог на имущество и НДФЛ.

Патентная система налогообложения (ПСН) – специальный налоговый режим, который могут применять только индивидуальные предприниматели, при этом средняя численность наёмных работников, у них не должна превышать 15 человек. Применяя ПСН, индивидуальный предприниматель получает право покупать патенты (по одному на каждый) на определённые виды деятельности (как правило, это оказание бытовых услуг населению и розничная торговля). При расчёте стоимости патента размер реального полученного дохода не имеет значения. Налог на ПСН рассчитывается исходя от потенциально возможного к получению дохода, который устанавливается законами субъектов России.

При общем режиме налогообложения предприниматели должны уплачивать налог на прибыль организации (20%), налог на имущество организации (не более 2,2%), налог на добавленную стоимость (0%, 10%, 20%). Выбирая один из специальных налоговых режимов, они

Таблица 1 - Сравнение специальных налоговых режимов

Показатель	ЕСХН	УСН	ЕНВД	ПСН
Глава НК РФ, регулирующая применение	26.1	26.2	26.3	26.5
Кто применяет	Организации и ИП			ИП
Для какой деятельности возможно применение	Сельское хозяйство и рыболовство	Все, за исключением приведенной в п. 3 ст. 346.12 НК РФ	Только для указанной в п. 3 ст. 346.29 НК РФ	Только для указанной в п. 2 ст. 346.43 НК РФ
Необходимость специального разрешения	—			Патент
Размер выручки, млн руб.	—	До 150 с корректировкой на коэффициент- дефлятор для соответствующего года	—	До 60 (а для расчета стоимости патента – до 1 с корректировкой на коэффициент- дефлятор для соответствующего года)
Численность работников, чел.	До 300 — для рыболовецких хозяйств	До 100		До 15
Остаточная стоимость ОС, млн руб.	—	До 100	—	
Участие других юр. лиц в УК организаций, %	—	До 25	—	
Объект налогообложения, налоговая база, руб.	Доходы, уменьшенные на величину расходов	Доходы / Доходы, уменьшенные на величину расходов	Вмененный доход	Потенциально возможный к получению годовой доход
Налоговая ставка, %	6%	6% / 15%	15%	6%
Отчетный период	полугодие	первый квартал, полугодие, 9 месяцев	нет	нет
Налоговый	календарный год	календарный год	квартал	Зависит от срока действия патента, но не