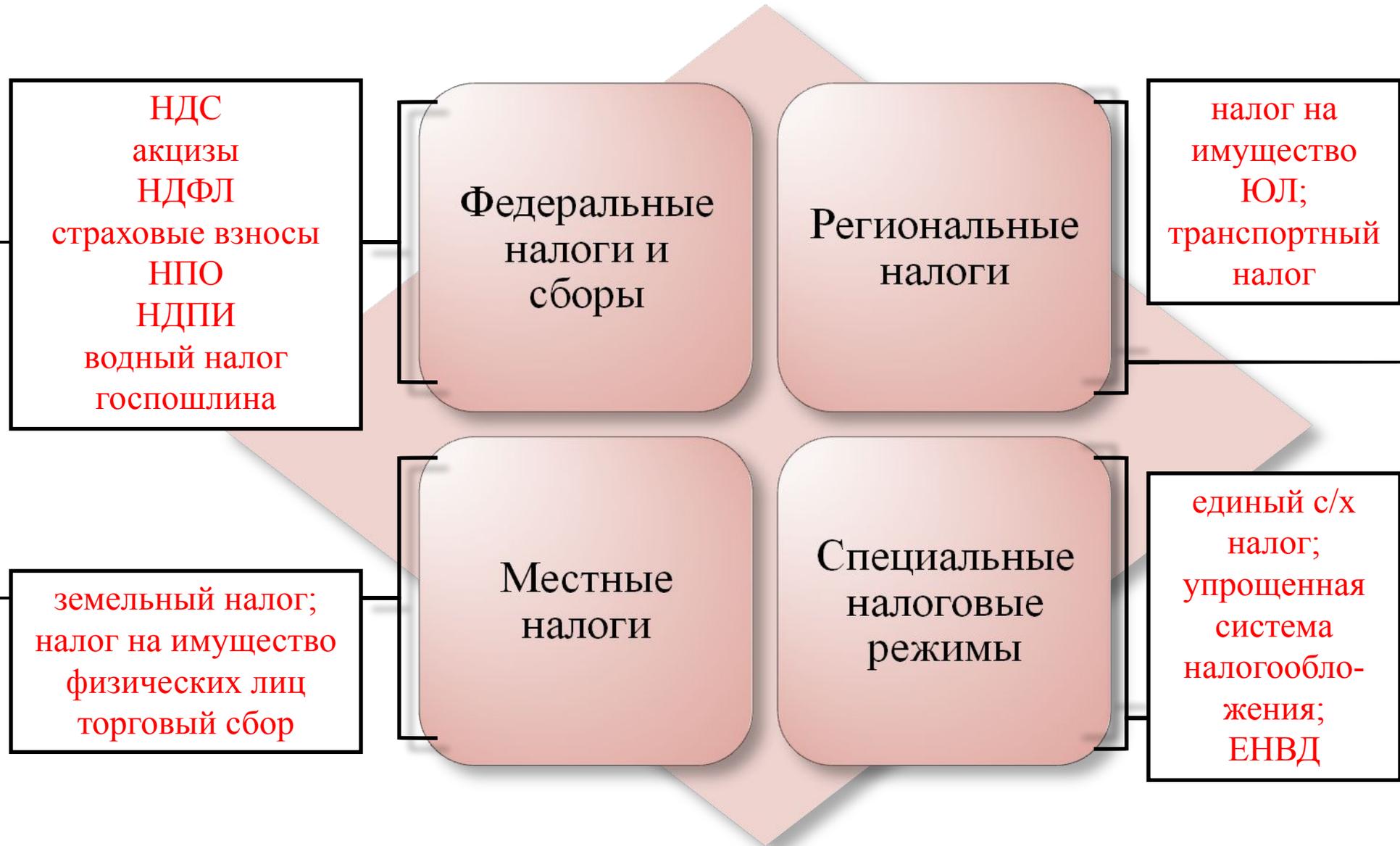


НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В РФ (ЧАСТЬ 2)

*Налоги и государство неразделимы. Ни одно государство за все существование человечества не могло обойтись без налогов.
«Налог — материнская грудь, кормящая правительство. Налог — это пятый бог рядом с собственностью, семьей, порядком и религией». (К. Маркс)*

Налоговая система РФ



Налог на доходы физических лиц занимает одно из наиболее значимых мест в бюджетных доходах большинства развитых стран мира. Данный налог носит ярко выраженный социальный характер, обладает большими возможностями воздействия на уровень реальных доходов населения и обеспечивает стабильный рост поступлений в бюджет за счет увеличения доходов граждан.

Элементы налогообложения	Значения
Налогоплательщики	Физические лица
Объект налогообложения	Доходы налогоплательщика
Налоговая база	Доходы, полученные налогоплательщиком как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды
Налоговый период	Календарный год
Налоговые ставки	- общая для резидентов РФ - 13%, - пониженная для резидентов в отношении доходов от участия в организациях (дивидендов) - 9%, - для нерезидентов РФ - 30%. - повышенная 35%.

В отношении налоговых резидентов, уплачиваемых НДФЛ по ставке 13%, предусмотрены налоговые вычеты

Налоговый вычет – это:

- 1) законодательно установленная твердая денежная сумма, на которую налогоплательщик уменьшает налоговую базу в порядке и при условиях, определяемых Налоговым кодексом РФ
- 2) возврат части ранее уплаченного налога на доходы физического лица, например, в связи с покупкой квартиры, расходами на лечение, обучение и т.д.

Классификация налоговых вычетов

Стандартные налоговые вычеты

Социальные налоговые вычеты

Имущественные налоговые вычеты

Профессиональные налоговые вычеты

Инвестиционные налоговые вычеты

Виды стандартных налоговых вычетов

вычет на налогоплательщика

Данный вид стандартного налогового вычета предоставляется 2 категориям физических лиц, перечисленным в п. 1 ст. 218 НК РФ.

Вычет на ребенка (детей)

предоставляется до месяца, в котором доход налогоплательщика, облагаемый по ставке **13%** и исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил **350 000** рублей. Вычет отменяется с месяца, когда доход сотрудника превысил эту сумму.

на первого и второго ребенка – **1400** рублей;

на третьего и каждого последующего ребенка – **3000** рублей;

на каждого ребенка-инвалида до 18 лет, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы – **6000** рублей.



Порядок предоставления социальных налоговых вычетов по НДФЛ

Затраты, включаемые в состав вычета	Максимальная сумма вычета
Расходы на благотворительность (перечисление денег организациям науки, культуры, образования, здравоохранения и социального обеспечения и т.д.)	В сумме фактических расходов, но не более 25% от годового дохода сотрудника, облагаемого налогом по ставке 13%
Расходы на собственное обучение в образовательном учреждении, имеющем лицензию или другой документ, который подтверждает его статус	В сумме фактических расходов, но не более 120 000 руб. за год с учетом других социальных вычетов, ограниченных этой суммой
Расходы на обучение своих детей по очной форме в образовательном учреждении, имеющем лицензию или другой документ, который подтверждает его статус	В сумме фактических расходов, но не более 50 000 руб. за год на каждого ребенка в расчете на обоих родителей
Расходы на обучение брата или сестры по очной форме в образовательном учреждении, имеющем лицензию или другой документ, который подтверждает его статус	В сумме фактических расходов, но не более 50 000 руб. за год на каждого брата или сестру
Расходы на собственное лечение в медицинских учреждениях, имеющих лицензию, и затраты на приобретение медикаментов, выписанных лечащим врачом	В сумме фактических расходов, но не более 120 000 руб. за год с учетом других социальных вычетов, ограниченных этой суммой
Расходы на лечение супруга, родителей или детей в возрасте до 18 лет в медицинских учреждениях, имеющих лицензию, и затраты на приобретение медикаментов, выписанных лечащим врачом	В сумме фактических расходов, но не более 120 000 руб. за год с учетом других социальных вычетов, ограниченных этой суммой
Расходы на собственное дорогостоящее лечение и дорогостоящее лечение супруга, родителей или детей в возрасте до 18 лет в медицинских учреждениях, имеющих лицензию	В сумме фактических расходов
Расходы на оплату пенсионных взносов по договору негосударственного пенсионного обеспечения, заключенному с негосударственным пенсионным фондом в свою пользу или в	В сумме фактических расходов, но не более 120 000 руб. за год с учетом других социальных

Размер имущественного налогового вычета при приобретении имущества

Размер имущественного налогового вычета	Условия предоставления	Дополнения
2 000 000 руб.	максимальная сумма расходов на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилья, с которой будет исчисляться налоговый вычет.	В случае приобретения имущества после 1 января 2014 года предельный размер вычета применяется к расходам, понесенным на приобретение как одного, так и нескольких объектов недвижимости.
3 000 000 руб.	максимальная сумма расходов на строительство и приобретение жилья (земли под него) при погашении процентов по целевым займам (кредитам).	Ограничение суммы уплаченных по целевым займам (кредитам) процентов, принимаемых к вычету, применяется к займам (кредитам), полученным после 1 января 2014 года. Суммы уплаченных процентов по целевым займам (кредитам), полученным до 2014 года, могут быть включены в состав имущественного вычета в полном размере без каких-либо ограничений. Если налогоплательщик воспользовался правом на получение имущественного налогового вычета не в полном размере, остаток вычета может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования (пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ)

Состав расходов, учитываемых при расчёте имущественного налогового вычета

Состав расходов, учитываемых при расчёте имущественного налогового вычета



ПРИМЕР:

В 2015 году Семенов А.С. купил квартиру за 2 млн. рублей. Известно, что в 2015 году Семенов А.С. зарабатывал 45 тыс. рублей в месяц и в сумме заплатил 70,2 тыс. руб. подоходного налога за год.

Расчет вычета:

В данном случае сумма имущественного вычета составляет 2 млн. рублей. Т.е. Семенов А.С. сможет вернуть $2 \text{ млн.руб.} * 13\% = 260 \text{ тыс.рублей}$. Но непосредственно за 2015 год Семенов сможет вернуть только 70,2 тыс. рублей, уплаченного им подоходного налога (оставшиеся 189,8 тысячи он сможет вернуть в следующие годы).

Расчет имущественного налогового вычета при продаже имущества

Размер имущественного налогового вычета при продаже имущества	Условия предоставления	Дополнения
1 000 000 руб.	максимальная сумма налогового вычета, на который может быть уменьшен доход, полученный при продаже жилых домов, квартир, комнат, дач, садовых домиков, земельных участков, а также долей в указанном имуществе;	В случае если имущество, находившееся в долевой собственности менее 3 лет, было продано как единый объект права собственности по одному договору купли-продажи, имущественный налоговый вычет в размере 1 000 000 рублей распределяется между совладельцами этого имущества пропорционально их доле, либо по договоренности между ними. Если каждый владелец доли в праве собственности на имущество продал свою долю, находившуюся в его собственности по отдельному договору купли-продажи, то он вправе получить имущественный налоговый вычет также в размере 1 000 000 рублей.
250 000 руб.	максимальная сумма налогового вычета, на который может быть уменьшен доход, полученный при продаже иного имущества, в перечень которого входят автомобили, нежилые помещения, гаражи и прочие предметы.	-

Пример расчета имущественного налогового вычета при продаже имущества

В 2012 г. Котов С.А. продал квартиру за 3 000 000 рублей, купленную им в 2010 г. за 2 500 000 рублей.

Поскольку квартира находилась в собственности Котова С.А. менее 3 лет, в отношении дохода, полученного от ее продажи, он обязан предоставить налоговую декларацию по НДФЛ за 2012 г. При заявлении в такой декларации имущественного налогового вычета облагаемый доход Котова С.А. составит 2 млн. рублей, а $\text{НДФЛ} = (3\,000\,000 \text{ руб.} - 1\,000\,000 \text{ руб.}) * 13\% = 260\,000 \text{ руб.}$

Если же Котов С.А. заявит в декларации не имущественный вычет, а вычет в сумме документально подтвержденных расходов, его облагаемый доход составит 500 000 рублей, а НДФЛ 65 000 рублей: $\text{НДФЛ} = (3\,000\,000 \text{ руб.} - 2\,500\,000 \text{ руб.}) * 13\% = 65\,000 \text{ руб.}$

Профессиональные налоговые вычеты предоставляются в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов. Однако в исключительных случаях, **вместо учета фактически произведенных расходов, индивидуальные предприниматели могут получить вычет в размере 20% от общей**

ПРИМЕР 1.

Предприниматель понес расходы в размере 120 000 рублей, а его полученный доход составил 240 000 рублей. На сумму 120 000руб. у него есть накладные и квитанции – это его профессиональный вычет. Следовательно, свои доходы он может уменьшить на всю сумму вычетов.

Соответственно, налог (НДФЛ) будет рассчитываться с разницы
 $240\ 000 - 120\ 000 = 120\ 000$ руб., т.е. только с 120 000 рублей предприниматель заплатит НДФЛ, а не со всей суммы дохода 240 000.

ПРИМЕР 2.

Предприниматель понес расходы 120000 рублей, а его полученный доход составил 240 000 рублей. Расходы в сумме 120 000руб. предприниматель не может подтвердить, так как накладные и квитанции не сохранились.

Следовательно, он может получить налоговый вычет в размере лишь 20% от дохода.

$240\ 000 * 20\% = 48\ 000$ рублей – сумма неподтвержденного вычета.

Доход от предпринимательской деятельности ИП может уменьшить лишь на 48 000руб, и НДФЛ будет рассчитываться с суммы 192 000руб.
 $240\ 000 - 48\ 000 = 192\ 000$ руб.

Налог на имущество физических лиц

Элементы налогообложения	Значения
Налогоплательщики	Физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения
Объект налогообложения	Жилые дома, жилые помещения (квартиры, комнаты), гаражи, машино-места, единые недвижимые комплексы, объекты незавершенного строительства, иные здания, строения, сооружения, помещения
Налоговая база	1) Кадастровая стоимость объектов; или 2) Инвентаризационная стоимость объектов
Налоговый период	Календарный год
Налоговые ставки	1) По кадастровой стоимости - 0,1%, 0,5%, 2%* 2) По инвентаризационной стоимости - от 0,1% до 2%*
Порядок исчисления налога	Налог исчисляется налоговыми органами как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы
Порядок и сроки уплаты налога	Налог уплачивается на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом. Уплата налога производится не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом

Налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц

Ставка	Описание
0,1%	Для имущества, кадастровая стоимость которого меньше или равна 10 млн руб., а также для гаражей и машино-мест
0,15%	Для объектов с кадастровой стоимостью от 10 млн руб. до 20 млн руб. включительно
0,2%	Для имущества, чья кадастровая стоимость будет в диапазоне от 20 млн руб. до 50 млн руб. включительно
0,3%	Для тех объектов недвижимости, у которых кадастровая стоимость превышает 50 млн руб., но меньше 300 млн руб. включительно, а также для незавершенных жилых домов
2%	Для административно-деловых и торговых центров и помещений в них, нежилых помещений под офисы, торговые объекты, объекты общественного питания и бытового обслуживания, а также для имущества, кадастровая стоимость которого превышает 300 млн руб.
0,5%	В отношении прочих объектов

Пример расчета налога на имущество физических лиц

В столичной квартире площадью 49 кв. м прописана семья из трех человек: отец (инвалид II группы, имеет долю в праве собственности на квартиру в размере 2/3), мать (не является пенсионером, имеет долю в праве собственности на квартиру в размере 1/3), а также совершеннолетний сын (прописан в квартире, но не имеет доли в праве собственности на нее). Кадастровая стоимость квартиры составляет 7,5 млн руб., инвентаризационная стоимость – 250 тыс. руб.

Рассчитаем налог на имущество за 2016 год. Напомним, в этом случае сумма платежа рассчитывается еще из инвентаризационной стоимости

При инвентаризационной стоимости квартиры 250 тыс. руб. налоговая ставка составит 0,1%

Отец как инвалид имеет льготу в соответствии с [п. 1 ст. 4 Закона № 2003-1](#) в виде освобождения от уплаты налога. Сын права собственности на квартиру не имеет, а значит, не уплачивает налог. Мать, владеющая долей в праве собственности на квартиру в размере 1/3, уплачивает налог, исчисленный с принадлежащей ей собственности, по следующей формуле:

Сумма налога = Инвентаризационная стоимость недвижимости x Размер доли x Ставка налога ([п. 2 ст. 5 Закона № 2003-1](#))

Подставив данные из примера, получим сумму налога:

$250 \text{ тыс. руб.} \times 1/3 \times 0,1\% = 83,33 \text{ руб.}$

Следовательно, сумма налога на имущество, которую должна будет уплатить мать за 2014 год, составит 83,33 руб.

Посмотрим, как изменится сумма налога, исчисленного за 2015 год.

Налоговая база будет рассчитываться исходя из кадастровой стоимости квартиры. При этом, вне зависимости от количества собственников, предусмотрен вычет – 20 кв. м от общей площади квартиры налогом не облагаются.

Налог рассчитывается по следующей формуле (п. 8 ст. 408 НК РФ):

$$\text{Сумма налога} = (\text{Сумма налога, рассчитанная исходя из кадастровой стоимости с учетом льгот} - \text{Сумма налога, рассчитанная, исходя из инвентаризационной стоимости}) \times \text{Понижающий коэффициент} + \text{Сумма налога, рассчитанная исходя из инвентаризационной стоимости}$$

1 Чтобы посчитать сумму налога, нужно сначала определить, какая площадь квартиры будет облагаться налогом. Для этого общую площадь квартиры уменьшим на предусмотренный законодательством вычет (п. 3 ст. 403 НК РФ):

$$49 - 20 = 29 \text{ кв. м}$$

2 Далее определим кадастровую стоимость 1 кв. м квартиры:

$$7\,500\,000 \text{ руб.} / 49 \text{ кв. м} = 153\,061,22 \text{ руб.}$$

3 Для определения налоговой базы по налогу на имущество нужно умножить стоимость 1 кв. м квартиры на облагаемую налогом площадь:

$$29 \text{ кв. м} \times 153\,061,22 \text{ руб.} = 4\,438\,775,38 \text{ руб.}$$

По условиям примера отец имеет льготу по налогу в виде освобождения (подп. 2 п. 1 ст. 407 НК РФ). Сын права собственности на квартиру не имеет, и, следовательно, налог не платит.

4 Для расчета налога, подлежащего уплате матерью, нужно полученную налоговую базу умножить на долю матери в праве собственности на квартиру (получим налоговую базу):

$$1/3 \times 4\,438\,775,38 \text{ руб.} = 1\,479\,591,79 \text{ руб.}$$

5 Рассчитаем сумму налога исходя из кадастровой стоимости.

$$1\,479\,591,79 \text{ руб.} \times 0,1\% = 1\,479,59 \text{ руб.}$$

6 По формуле, указанной выше, рассчитаем налог на 2015, 2016 и 2017 года, поскольку НК РФ предусмотрены разные понижающие коэффициенты для каждого года (п. 8 ст. 408 НК РФ).

За 2015 год:

$$(1\,479,59 \text{ руб.} - 83,33 \text{ руб.}) \times 0,2 + 83,33 \text{ руб.} = 362,58 \text{ руб.}$$

За 2016 год:

$$(1\,479,59 \text{ руб.} - 83,33 \text{ руб.}) \times 0,4 + 83,33 \text{ руб.} = 641,83 \text{ руб.}$$

■ **Налогообложение малого
бизнеса в России в
современных условиях**

Индивидуальный предприниматель

7 преимуществ индивидуального предпринимателя

- Нет требований к размеру уставного капитала.
- Не нужно вести полномасштабный бухгалтерский учет – достаточно простой книги учета доходов и расходов.
- Объем отчетности, которую нужно представлять разным контролирующим органам, значительно меньше, чем у юридического лица.
- Суммы штрафов за одни и те же нарушения законодательства в большинстве случаев значительно ниже, чем для юридических лиц.
- Возможно применение патентной системы – одного из самых удобных и лояльных налоговых режимов.
- Наличие льгот по страховым взносам
- Проще процедура регистрации: и документов требуется меньше, и госпошлина ниже.

4 недостатка индивидуального предпринимателя

- Ответственность по обязательствам всем имуществом, даже если оно не участвует в предпринимательской деятельности.
- Ограничение на ведение некоторых видов деятельности
- Недостаточная проработка законодательной базы. Ряд правил законодатель распространил только на юридические лица, лишив предпринимателей возможности реализовать свои права без обращения в суд
- Сложнее расширять бизнес: возможны проблемы с контрагентами, кредитованием, привлечением

Юридическое лицо

4 преимущества юридического лица

- Проще кредитоваться в банках на крупные суммы, открывать кредитные линии или использовать такие формы финансирования, которые просто по требованиям банковской безопасности недоступны для индивидуального предпринимателя (например, зонтичные овердрафты, когда каждая из дочек в группе – а ведь у вас могут появиться и дочки – может допустить перерасход по банку).
- Проще работать с контрагентами: получать отсрочки, рассрочки платежей или наоборот, настаивать на своих условиях погашения задолженности.
- Высоки шансы стать узнаваемым на рынке: бренд – великое дело.
- В дело могут войти частные инвесторы. А со временем бизнес разрастется так, что ваша компания станет акционерным обществом. Выйдет на биржу, а может даже на мировой рынок.

4 недостатка юридического лица

- Сложнее процедура регистрации: и документов требуется больше, и госпошлина выше.
- Необходимость ведения полноценного бухгалтерского, налогового учета.
- Объем отчетности, которую нужно представлять разным контролирующим органам, значительно больше, чем у индивидуального предпринимателя.
- Ответственность по обязательствам – хотя и не личным имуществом, как в случае с индивидуальным предпринимателем.

Критерии отнесения хозяйствующих субъектов (юридических лиц и индивидуальных предпринимателей) к субъектам малого и среднего предпринимательства

Критерий	Микро предприятия	Малые предприятия	Средние предприятия
выручка от реализации товаров (работ, услуг) за предшествующий календарный год без учета налога на добавленную стоимость	120 млн. руб.	800 млн. руб.	2 000 млн. руб.
средняя численность работников за предшествующий календарный год	До 15 человек включительно	До 100 человек включительно	От 100 до 200 человек включительно
суммарная доля участия в уставном (складочном) капитале организации органов власти (всех уровней), иностранных юридических лиц и граждан, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов, а также доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства, не должна превышать 25 процентов			

Специфика налогообложения малого бизнеса



Общий режим

Специальный
режим
налогообложения

Общий режим налогообложения предусматривает для всех использующих его организаций и предприятий, в т.ч. и малых, необходимость уплаты определенной совокупности федеральных, региональных и местных налогов и сборов, предусмотренных НК РФ.

Общий режим налогообложения на сегодняшний день достаточно редко применяется субъектами малого бизнеса.

Для целей снижения налогового бремени Налоговый кодекс Российской Федерации предусматривает для малого и среднего бизнеса применение *специальных налоговых режимов*



Сравнение общего налогового режима и специальных режимов

	Налог	Объект налогообложения	Ставка	Налоговый период	Представление налоговой декларации
ОРН	Налог на прибыль организаций	Прибыль (ст.247 НК РФ)	20% (ст.284 НК РФ)	Календарный год (п.1 ст.285 НК РФ)	По итогам года (п.3 ст.289 НК РФ)
	Налог на имущество организаций	Движимое и недвижимое имущество организации (основные средства) (п.1 ст.374 НК РФ)	не более 2,2 % (п.1 ст.380 НК РФ)	Календарный год (п.1 ст.379 НК РФ)	По итогам года (п.1 ст.386 НК РФ)
	НДС	реализация товаров (работ, услуг) (ст.146 НК РФ)	0%,;10%; 18% (п.3 ст.164 НК РФ)	Квартал (ст.163 НК РФ)	По итогам квартала (п.5 ст.174 НК РФ)
УСН	УСН	Доходы (п.1 ст.346.14 НК РФ)	6 % (п.1 ст.346.20 НК РФ)	Календарный год (п.1 ст.346.19 НК РФ)	Представляется по итогам года (п.п.1 п.1 ст.346.23 НК РФ)
		Доходы, уменьшенные на величину расходов (п.1 ст.346.14 НК РФ)	15 % (п.2 ст.346.20 НК РФ)		
ЕНВД	Единый налог на вмененный доход	Вмененный доход (п.1 ст.346.29 НК РФ)	15 % (ст.346.31 НК РФ)	Квартал (ст.346.30 НК РФ)	Представляется по итогам квартала (п.3 ст.346.32 НК РФ)
ЕСХН	Единый сельскохозяйственный налог	доходы, уменьшенные на величину расходов (ст.346.4 НК РФ)	6 % (ст. 346.8 НК РФ)	Календарный год (п.1 ст. 346.7 НК РФ)	Представляется по итогам года (п.2 ст.346.10 НК РФ)

Упрощенная система налогообложения (УСН) – это один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса. Для применения УСН необходимо выполнение определенных условий:

Условия для перехода на упрощенную систему налогообложения

Для применения УСН необходимо выполнение определенных условий:



Отдельные условия для организаций:

Доля участия в ней других организаций не может превышать **25%**
Запрет применения УСН для организаций, у которых есть филиалы
Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе, ее доходы не превысили 112,5 млн. рублей ([ст. 346.12 НК РФ](#))

Налоги, от уплаты которых освобождаются налогоплательщики в связи с применением УСН

Налогоплательщик	Налоги, от уплаты которых освобождаются налогоплательщики в связи с применением УСН		
<i>Организация</i>	налог на прибыль организаций, за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств	налог на имущество организаций	налог на добавленную стоимость
<i>Индивидуальный предприниматель</i>	налог на доходы физических лиц в отношении доходов от предпринимательской деятельности	налог на имущество физических лиц, по имуществу, используемому в предпринимательской деятельности	налог на добавленную стоимость, за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможне, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом).

Объект налогообложения при УСН



Расчет налога производится по следующей формуле (статья 346.21 НК РФ):
Сумма налога = ставка налога * налоговая база

ВАЖНО: Для налогоплательщиков, выбравших объект «доходы минус расходы» действует правило минимального налога: если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше 1% от фактически полученного дохода, то уплачивается минимальный налог в размере 1% от фактически полученного дохода.

Примеры расчета размера авансового платежа при применении УСН (для объекта «доходы минус расходы»)

Пример 1.

Оборот компании составляет 1 492 730 руб. за квартал. Расходы – 956 000 руб.

1) Определяем налоговую базу $1\,492\,730$ руб. – $956\,000$ руб. = $536\,730$ руб.

2) Определяем сумму налога $536\,730$ руб. * 15% = $80\,509,5$ руб.

3) Если у предприятия есть работники, то можно уменьшить размер УСН на сумму страховых взносов (но не более 50% от УСН)

Например: страховые взносы за квартал составили $20\,000$ руб., соответственно, предприятие может перечислить в бюджет налога $80\,509,5 - 20\,000$ руб.

4) Для ИП, не имеющего наемных работников, сумму налога можно уменьшить на всю сумму СВ

Пример 2.

За налоговый период предприниматель получил доходы в размере $25\,000\,000$ руб., а его расходы составили $24\,000\,000$ руб.

1) Определяем налоговую базу $25\,000\,000$ руб. - $24\,000\,000$ руб. = $1\,000\,000$ руб.

2) Определяем сумму налога $1\,000\,000$ руб. * 15% = $150\,000$ руб.

3) Рассчитываем минимальный налог $25\,000\,000$ руб. * 1% = $250\,000$ руб.

Уплатить нужно именно эту сумму, а не сумму налога, исчисленную в общем порядке.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (ЕСХН) – это специальный налоговый режим, который разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции.

В целях налогообложения к сельскохозяйственной продукции относится продукция растениеводства, сельского и лесного хозяйства, животноводства, в том числе полученная в результате выращивания и доращивания рыб и других водных биологических ресурсов.

Заменяет следующие налоги:

Для ОРГАНИЗАЦИЙ: Налог на прибыль, налог на имущество, НДС

Для ИП: НДФЛ, налог на имущество, НДС

Условия перехода

Доход от сельскохозяйственной деятельности > 70 %

Налоговая ставка и отчетный период уплаты налога:

Налоговая ставка – 6%

Отчетный период – полугодие и год

Пример расчета ЕСХН

Месяц	Доходы от продажи кур, руб.	Расходы на разведение и содержание (корм и пр.), руб.
январь	100 000	90 000
февраль	120 000	100 000
март	80 000	50 000
апрель	90 000	40 000
май	150 000	70 000
июнь	110 000	50 000
ИТОГО	650 000	400 000

Месяц	Доходы от продажи кур, руб.	Расходы на разведение и содержание (корм и пр.), руб.
июль	120 000	100 000
август	110 000	90 000
сентябрь	70 000	40 000
октябрь	80 000	60 000
ноябрь	120 000	80 000
декабрь	130 000	90 000
ИТОГО	630 000	460 000

Доходы и расходы от разведения и продажи кур составили:

ЕСХН за отчетный период (полугодие) = 250 000 руб. x 6 % = **15 000** руб.

Итого к уплате за 1 полугодие = **15 000** руб.

Итого налоговая база за весь год (налоговый период) = (650 000 – 400 000) + (630 000 – 460 000) = 250 000 + 170 000 = **420 000** руб.

ЕСХН за год = 420 000 руб. x 6 % = 25 200 руб.

За год с учетом авансового платежа надо уплатить ЕСХН = 25 200 руб. – 15 000 руб. = **10 200** руб.

Единый налог на вмененный доход

Отличается налог на вмененный доход тем, что взимается он с дохода, который предполагается, а не с полученного фактически. Устанавливают размер этого налога муниципальные власти, и он может быть применен к таким видам деятельности, как: бытовые услуги; ветеринарные услуги; техобслуживание, ремонт и мойка автомобилей; автостоянки, кроме штрафных; автоперевозка пассажиров и грузов; торговля в розницу (для магазинов с торговой площадью до 150 кв. м); продажи через торговые автоматы; заведения общественного питания с залами до 150 кв. м или без них; реклама – наружная и размещенная на транспортных средствах; гостиницы с помещениями для проживания не больше 500 кв.м.

Порядок расчета ЕНВД

1. Расчет производится по следующей формуле:

$$\text{ЕНВД} = (\text{Налоговая база} * \text{Ставка налога}) - \text{Страховые взносы}$$

2. Налоговая база — это величина вмененного дохода.

$$\text{Налоговая база} = \text{Базовая доходность} * K1 * K2 * \text{Физический показатель}$$

Базовая доходность корректируется в соответствии с коэффициентом-дефлятором ($K1$) (1,798 в 2017 г.) и корректирующим коэффициентом ($K2$) (от 0,005 до 1)

Налоговая ставка – 15%

Условия перехода на ЕНВД

Юридические лица

Доля участия
других ЮЛ
< 25 %

Сотрудников
< 100

Режим введен на
территории
муниципального
образования

Деятельность НЕ осуществляется в
рамках:

- Договора простого товарищества
- Договора доверительного

В местном нормативном
правовом акте упомянут
осуществляемый вид
деятельности

Налогоплательщик НЕ является учреждением образования,
здравоохранения и социального обеспечения в части
деятельности по оказанию услуг общественного питания

Налогоплательщик НЕ
относится к категории
«крупнейших»

Не оказываются услуги по сдаче
в аренду автозаправочных и
автогазозаправочных станций

Индивидуальные предприниматели

Сотрудников
< 100

Режим введен на
территории
муниципального
образования

В местном нормативном
правовом акте упомянут
осуществляемый вид
деятельности

Не оказываются услуги по сдаче
в аренду автозаправочных и
автогазозаправочных станций

Деятельность НЕ осуществляется в
рамках:

- Договора простого товарищества
- Договора доверительного

Ветеринарные услуги	Количество работников, включая самого ИП	7 500 (с 1 работника)
Услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автототранспортных средств	Количество работников, включая самого ИП	12 000 (с 1 работника)
Услуги по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автототранспортных средств, а также по хранению автототранспортных средств на платных стоянках	Общая площадь стоянки в квадратных метрах	50 (с 1 м ²)
Автотранспортные услуги по перевозке грузов	Количество транспортных средств, используемых для перевозки грузов	6 000 (с 1 транспортного средства)
Автотранспортные услуги по перевозке пассажиров	Количество посадочных мест	1 500 (с 1 посадочного места)
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	Площадь торгового зала (в квадратных метрах)	1 800 (с 1 м ²)
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 квадратных метров	Количество торговых мест	9 000 (с 1 места)
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 квадратных метров	Площадь торгового места (в квадратных метрах)	1 800 (с 1 места)

Пример расчета ЕНВД

Пример 1.

Рассчитаем, какую сумму вмененного налога должен платить в 2017 году индивидуальный предприниматель, имеющий двух работников и выбравший ЕНВД для оказания услуг по ремонту мебели в г. Тула. Базовая доходность в месяц для бытовых услуг равна 7500 рублей на одного работника, с учетом самого ИП. Региональный коэффициент К2 для ремонта мебели установлен в размере 0,56.

Формула расчета ЕНВД = БД * ФП * К1 * К2 * 15%

Подставляем значения и получаем :

ЕНВД (за 1 месяц) = 7 500 * 3 * 1,798 * 0,56 * 15% = 3398 руб. Сумма ЕНВД за квартал составит всего 3398 * 3 месяца = 10 194 рублей. В виду того, что количество сотрудников не менялось в течение квартала, можно в качестве ФП использовать (9) и сразу посчитать размер ЕНВД за квартал

Пример 2.

Индивидуальный предприниматель (ИП), решивший в 2015 году в своей работе использовать систему уплаты ЕНВД, осуществляет продажу непродовольственных товаров в торговом зале, площадь которого составляет примерно 30 кв.м. В третьем месяце второго квартала 2015 года ИП арендует еще один зал, площадь которого 10 кв.м. К2 на 2017 год установлен местными уполномоченными органами в размере 0,9.

В этом случае налог рассчитывается так:

ЕНВД = 1800*(30+30+40)*1,798*0,9*15% = 43 691 рублей/отчетный период.

Патентная система налогообложения

Патентную систему налогообложения имеют право применять только индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых, не превышает за налоговый период, по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем, 15 человек.

Размер налога = (налоговая база / 12 месяцев * количество месяцев срока, на который выдан патент) * 6%

Порядок оплаты налога в рамках патентной системы налогообложения

Срок действия патента меньше 6 месяцев

- в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента

Срок действия патента от 6 до 12 месяцев

- в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента;
- в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

ПВГД по отдельным видам деятельности в рамках ПСН

Вид деятельности ИП	Потенциально возможный годовой доход (рубли)
Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий (ателье)	600 000
Ремонт, чистка, окраска и пошив обуви (ремонт обуви)	600 000
Парикмахерские и косметические услуги (салоны красоты)	900 000
Химическая чистка, крашение и услуги прачечных (химчистка)	900 000
Услуги фотоателье, фото и кинолабораторий	900 000
Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования (автосервис, шиномонтаж, автомойка) (Указанный доход на одного индивидуального предпринимателя; одного наемного работника)	600 000
Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом (грузоперевозки) (Указанный доход на одно транспортное средство)	300 000
Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом (такси и т.д.) (Указанный доход на одно транспортное средство)	300 000
Ремонт жилых и нежилых помещений, других построек	600 000
Ветеринарные услуги (ветеринарная клиника)	600 000
Сдача в аренду жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности (арендодатель) До 100 кв. метров включительно	1 000 000
Свыше 100 кв. метров до 300 кв. метров включительно	3 000 000
Свыше 300 кв. метров до 600 кв. метров включительно	5 000 000
Свыше 600 кв. метров	10 000 000
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли (Указанный доход на один обособленный объект торговли)	2 000 000
Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания (Указанный доход на один обособленный объект общественного питания)	3 000 000

Пример расчета стоимости патента

Индивидуальный предприниматель оказывает услуги по комплексному ремонту квартир в Москве. На него работает 4 человека, поэтому под закон о ПСН он попадает.

Он подал заявление 20 апреля на выдачу ему патента сроком с 1 мая по 31 декабря. Стоимость патента для него будет равна:

600 000 рублей (ПД согласно Закону о ПСН №53, Москва, 2014) / **12** (число месяцев в году) x **8** (количество месяцев, на которые получен патент) x **6%** (налоговая ставка) = **24 000 рублей**

Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

Налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц

Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).

Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредного характера последствий, возникших вследствие этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать.

Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности

Формы вины при совершении налогового правонарушения

Ответственность за налоговые правонарушения

Ведение деятельности без постановки на учет	10 % доходов, но не менее 40 тыс. рублей
Несвоевременная подача заявления о постановке на учет	10 тыс. рублей
Несвоевременное представление сведений об открытии/закрытии расчетных счетов	5 тыс. рублей
Несвоевременное представление декларации	5 % от суммы налога, не менее 1 тыс. рублей
Неуплата (несвоевременная уплата) налога	20 % от суммы налога, умышленно - 40 % от суммы налога
Уклонение от явки лица, вызываемого в качестве свидетеля	1 тыс. рублей
Отказ свидетеля от дачи показаний	3 тыс. рублей

В ходе хозяйственной деятельности предприятие приобретает у поставщиков товары и сырье и производит продукцию или услугу, то есть создает **добавленную стоимость** путем переработки, производства и (или) сбыта.

Работая в режиме обложения НДС, каждый уплачивает налог с **добавленной** им в процессе производства и обращения стоимости. В результате этого одна и та же добавленная стоимость никогда не облагается дважды.

Продемонстрируем на конкретном примере, как возникает добавленная стоимость:

*Фирма «Альфа» изготавливает материал и продает его как товар, подлежащий дальнейшей переработке. Стоимость сырья и материалов, используемых для производства данного товара, составляет **300 руб.** (плюс НДС 18 %).*

*Товар продается **фирме «Сигма»** для изготовления готового к использованию товара за **500 руб.** (плюс НДС 18 %).*

*Фирма «Сигма» продает изготовленный товар за **1500 руб.** (плюс НДС 18 %).*

***Добавленная стоимость** фирмы «Альфа» равна при этом **200 руб.** (500-300).*

***Добавленная стоимость** для фирмы «Сигма» составила **1000 руб.** (1500 – 500).*

Порядок расчета НДС

*Отраженный отдельной строкой в документах фирмы «Альфа» «входящий» налог на приобретенные товарно-материальные ценности составит **54** ($300 \times 18/100$) руб.*

*Начисленный фирмой «Альфа» налог с реализованного товара составит **90** ($500 \times 18\% / 100\%$) руб.*

*Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет фирмой «Альфа» составит **36** ($90 - 54$) руб.*

*Начисленный фирмой «Сигма» с суммы реализации «исходящий» налог составит **270** ($(1500 + 270) = 1770 \times 18/118$) руб.*

*Тогда сумма налога, подлежащая уплате фирмой «Сигма» в бюджет равна **180** ($270 - 90$) руб.*

Практический пример расчета Налога на имущество организаций

А) Рассчитаем авансовый платеж по налогу за I квартал 2009 года для Москвы.

Остаточная стоимость основных средств организации по данным бухучета:

- на 1 января 700 000 руб.;
- на 1 февраля 680 000 руб.;
- на 1 марта 620 000 руб.;
- на 1 апреля 500 000 руб.

Средняя стоимость имущества за I квартал (700 000 руб. + 680 000 руб. + 620 000 руб. + 500 000 руб.) : (3 мес. + 1) = **625 000 руб.**

Авансовый платеж по налогу за I квартал составил $((625\ 000\ \text{руб.} \times 2,2) : 100) = 13\ 750\ \text{руб.} : 4 = 3437,5\ \text{руб.}$

Б) Рассчитаем налог по итогам налогового периода, то есть по году.

Допустим, что **средняя стоимость имущества** за отчетные периоды составила:

- за полугодие - 800 000 руб.,
- за 9 месяцев - 1 000 000 руб.

Соответственно суммы авансовых платежей по расчетам за полугодие и 9 месяцев составят:

- за полугодие - **4400,0 руб.** $((800\ 000 \times 2,2\%) : 4)$
- за 9 месяцев – **5500,0 руб.** $((1\ 000\ 000 \times 2,2\%) : 4)$

Всего сумма исчисленных авансовых платежей за отчетные периоды 2009 года будет равна **13 337,5 руб.** (3437,5 руб. + 4400,0 руб. + 5500,0 руб.)

Среднегодовая стоимость имущества составила 1 200 000 руб.

Тогда сумма налога на имущество за год 2009 год = **26 400, 0 руб.** (1 200 000 X 2,2 %)

Сумма налога к доплате за 2009 год = **13062,5 руб.** (26 400,0 руб. – 13 337,5 руб.)