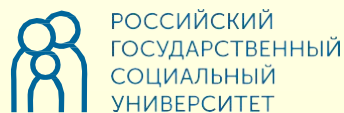


РОССИЙСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
СОЦИАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ



РОССИЙСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
СОЦИАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

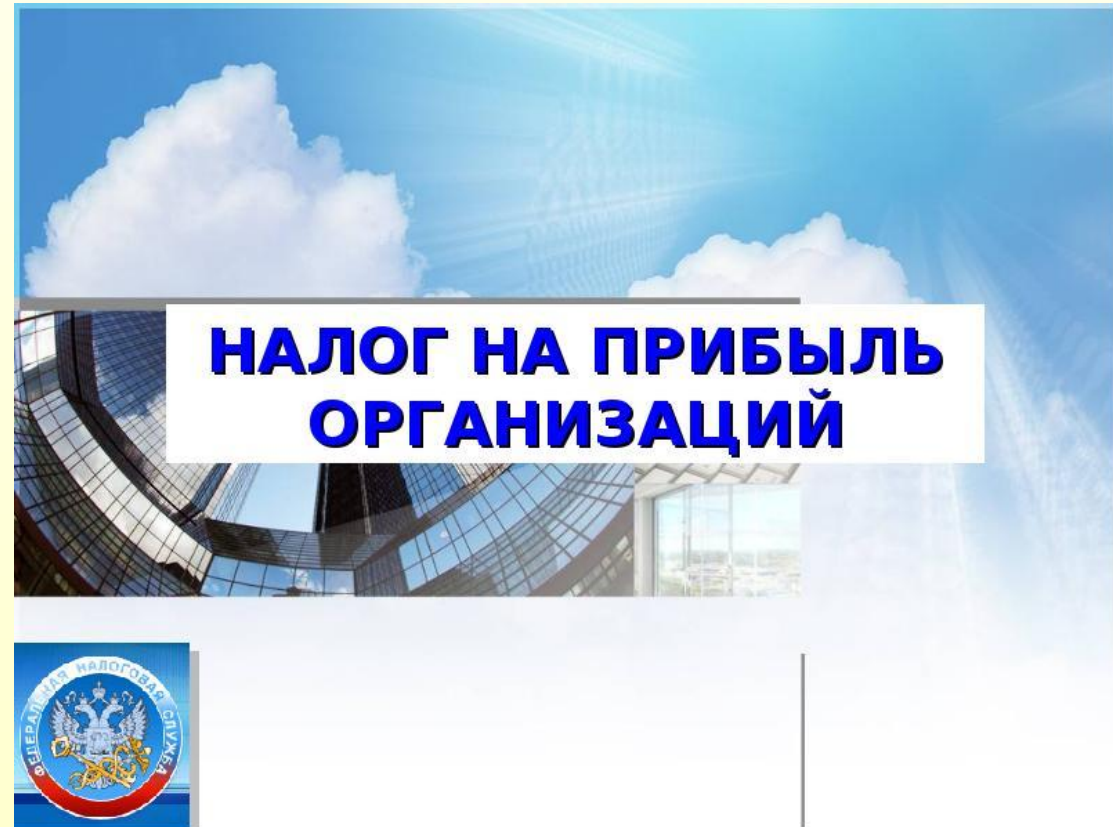
Рассматриваемые вопросы:

1. Развитие системы налогообложения прибыли
2. Налогоплательщики и объект налогообложения
3. Доходы и расходы
4. Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки





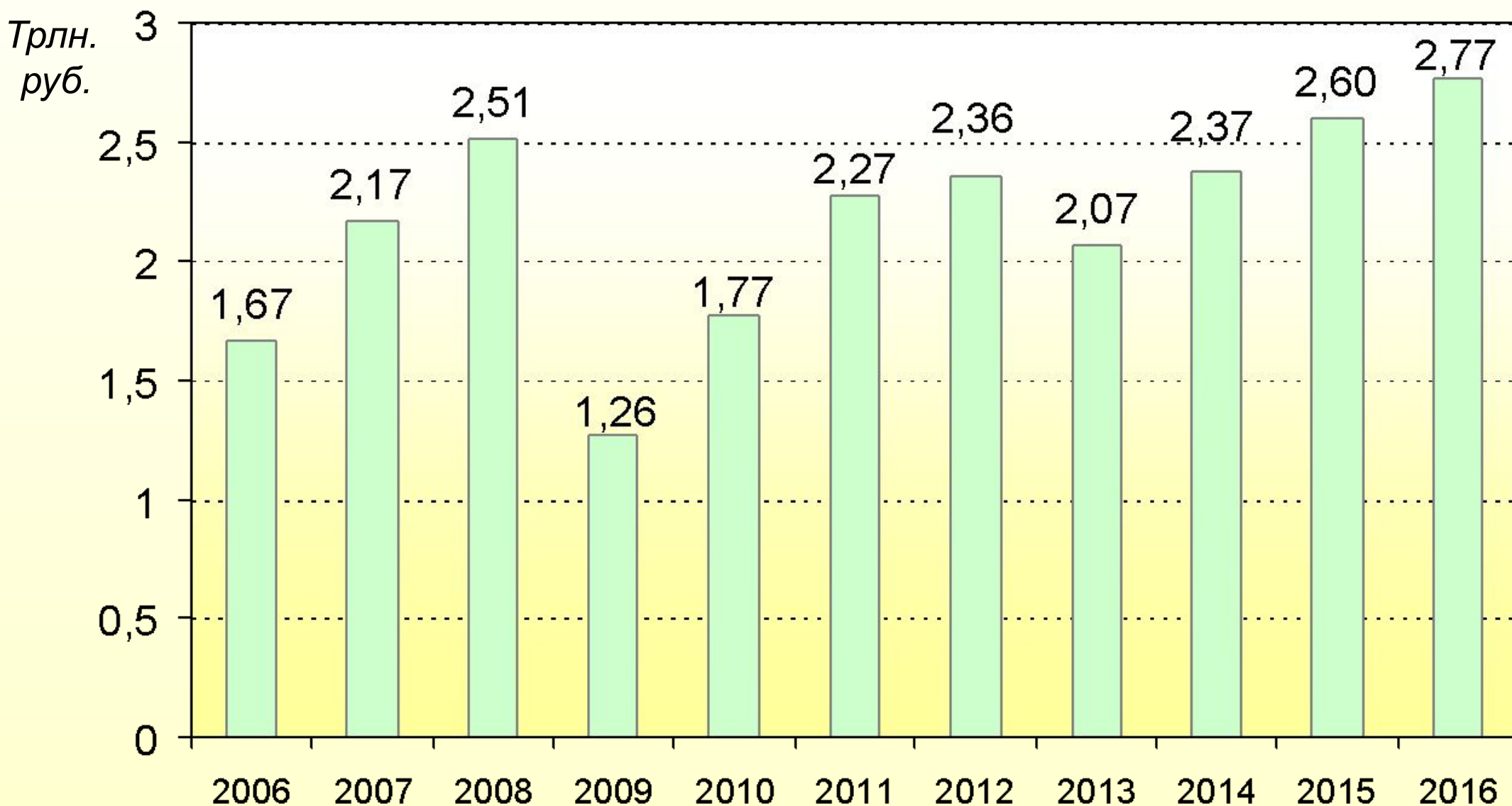
1. Развитие системы налогообложения прибыли



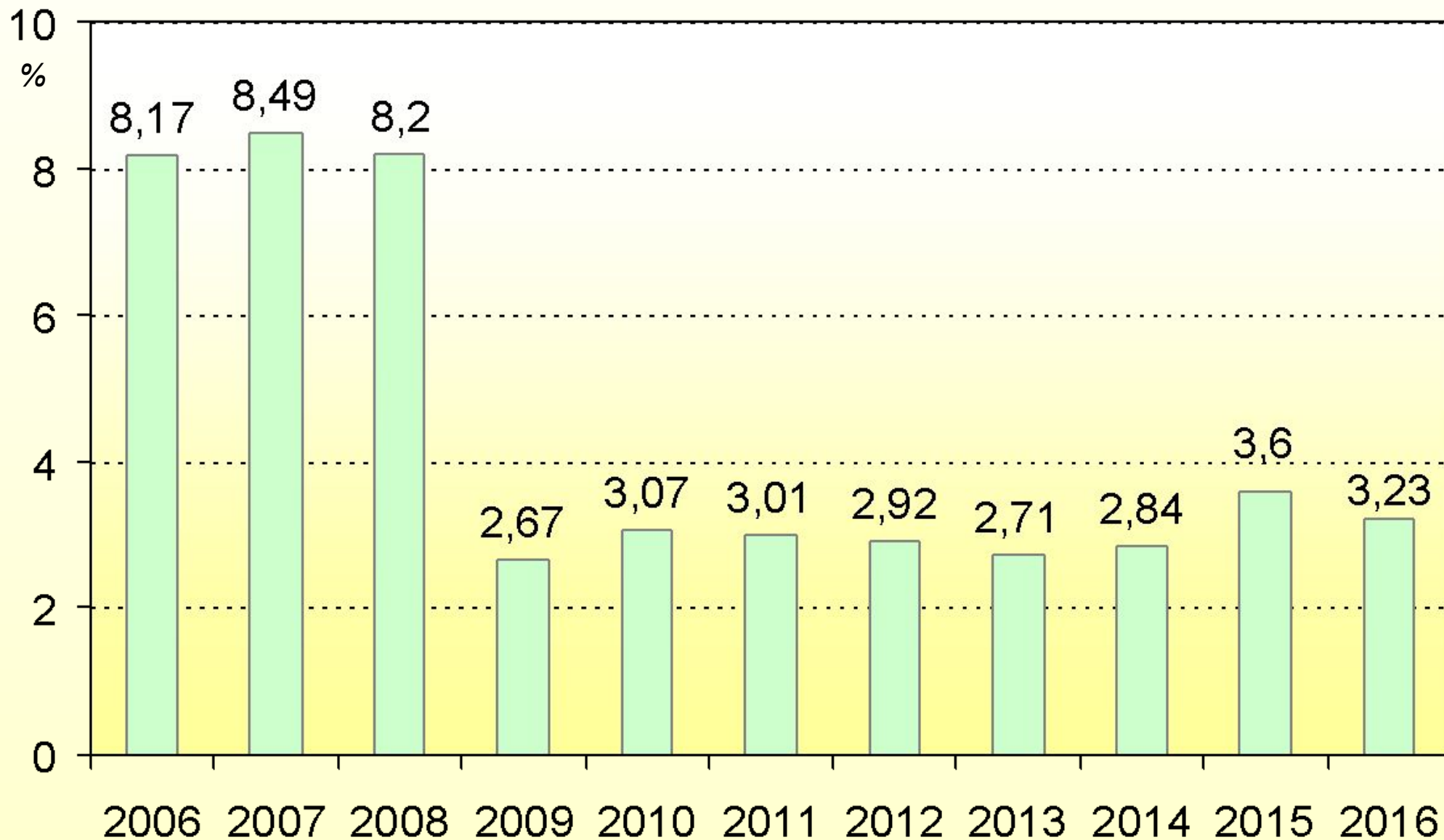
1. Развитие системы налогообложения прибыли

2002 ГОД	НОВЫЙ ПОРЯДОК ВЗИМАНИЯ НАЛОГА
2009 ГОД	ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПРЕМИЯ
2012 ГОД	ВВЕДЕНИЕ НОВОГО РАЗДЕЛА В ЧАСТЬ ПЕРВУЮ НК РФ

Поступление налога на прибыль за 2006-2016 гг.

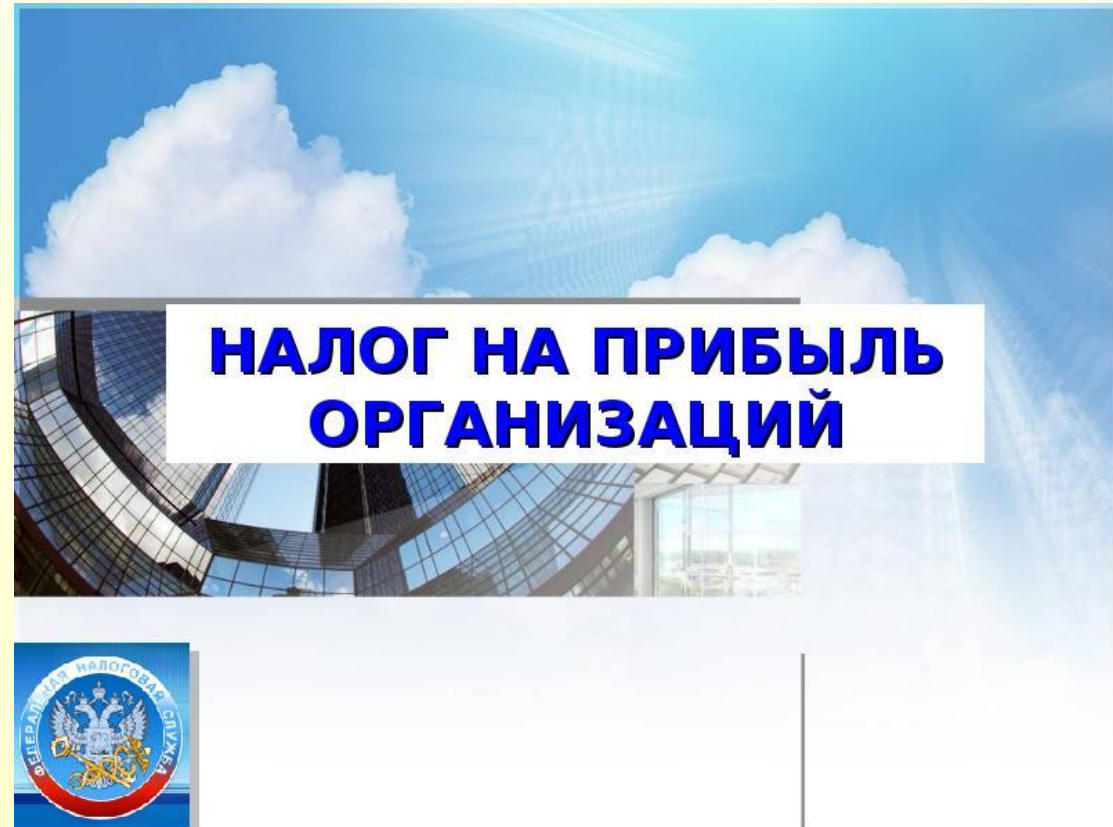


Удельный вес налога на прибыль в доходах федерального бюджета за 2006-2016 гг.



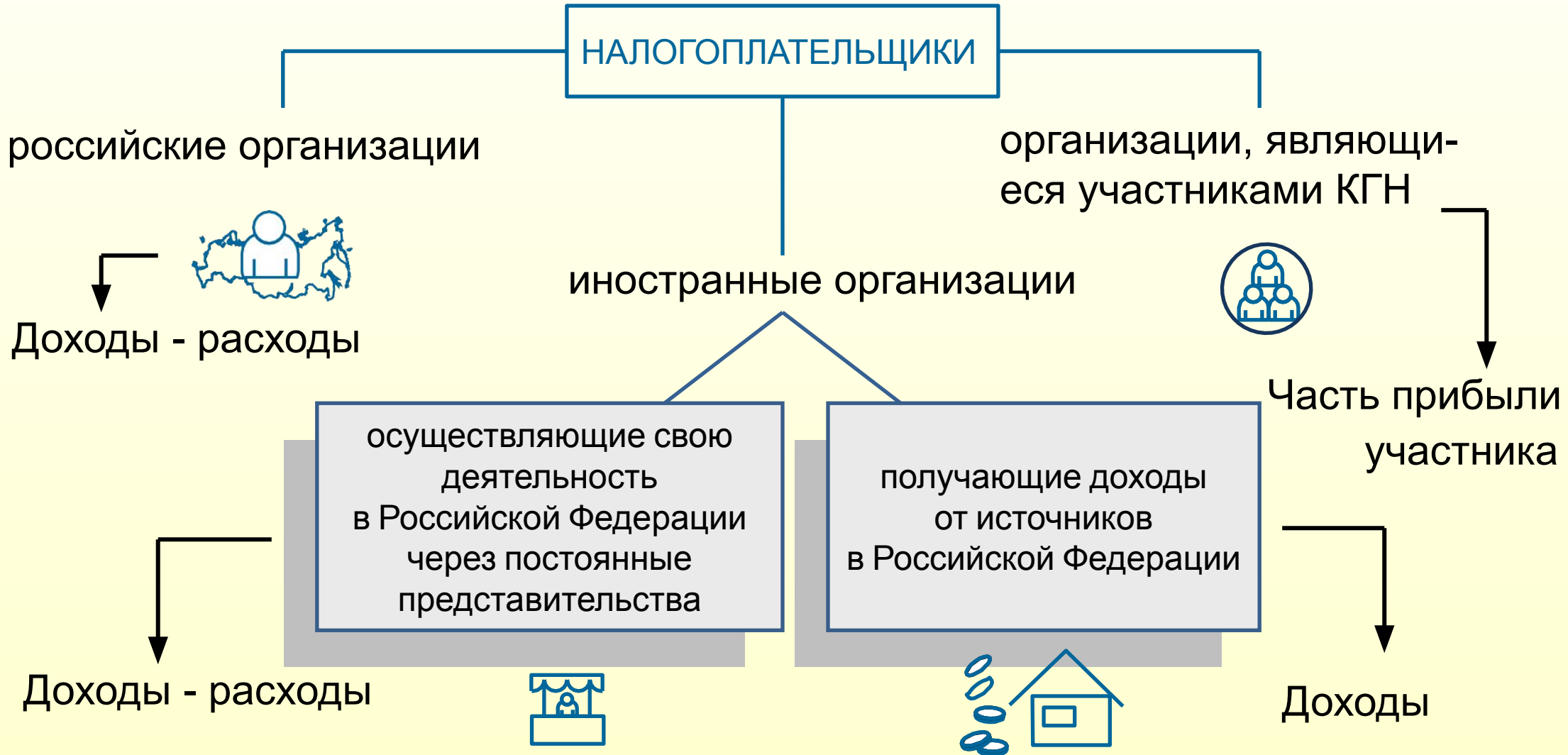


2. Налогоплательщики и объект налогообложения





Налогоплательщики и объект налогообложения





НЕ ПРИЗНАЮТСЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ

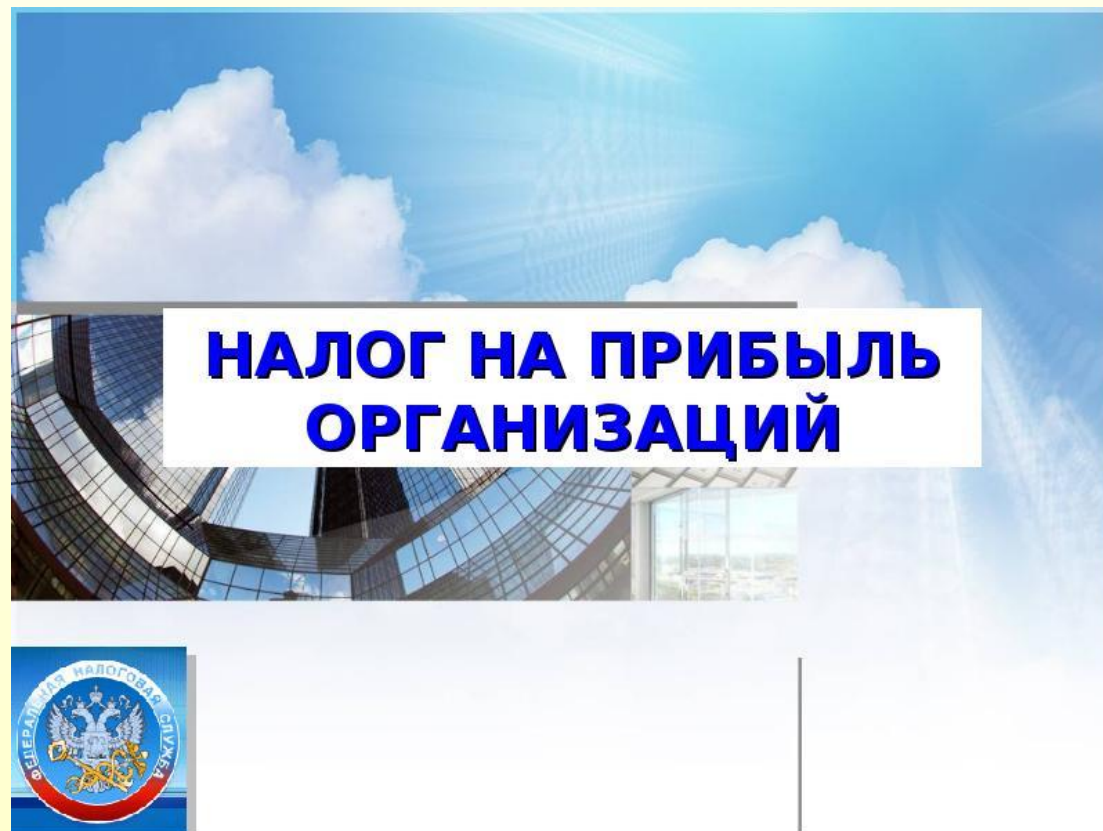


↓
по доходам от
Чемпионата мира по
футболу-2018
Кубка конфедераций-2017



↓
в течение 10 лет со дня получения
статуса участника проекта, если
выручка от реализации < 1 млрд.
руб./год

3. Доходы и расходы





Доходы и расходы

ДОХОДЫ (ст. 248 НК РФ)



РАСХОДЫ (ст. 252 НК РФ)

Доходы

Доходы



РАСХОДЫ

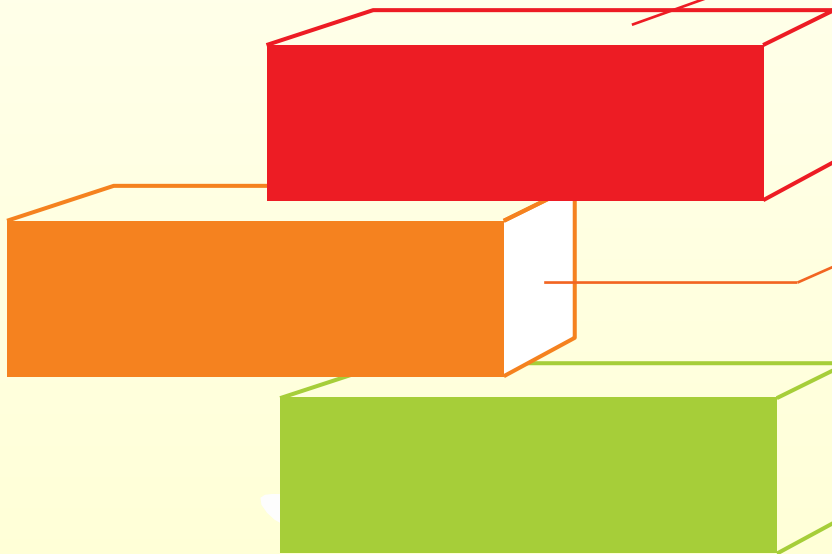
Обоснованные

- экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Документально подтвержденные

- затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ.

Направленные на получение прибыли.





РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ Ст. 253 НК РФ



материальные расходы



расходы на оплату труда



суммы начисленной амортизации



прочие расходы

Материальные расходы



РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА

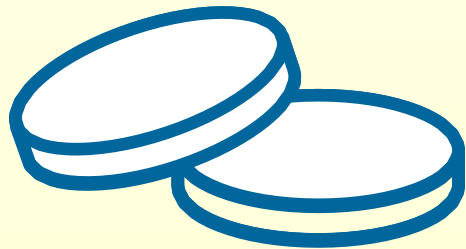
- ✓ начисления в денежной и натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки;
- ✓ компенсационные начисления;
- ✓ суммы взносов по договорам обязательного и добровольного страхования (по нормативам);
- ✓ премии и единовременные поощрительные начисления;
- ✓ расходы, связанные с содержанием работников, предусмотренные трудовыми контрактами или коллективными договорами и т.п.



Амортизируемое имущество

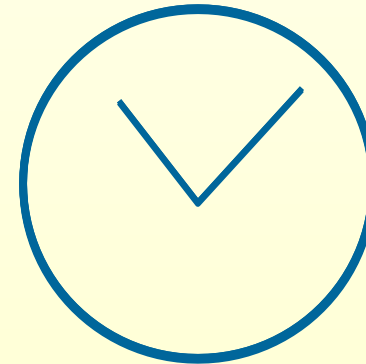
Амортизируемое имущество (ст. 256 НК РФ) - имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, и используемые для извлечения дохода, стоимость, которых погашается путем начисления амортизации.

ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ



более 100 000 РУБ.

СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ



более 12 месяцев



Амортизируемое имущество

Основные средства - имущество, используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (работ, услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Первоначальная стоимость - сумма расходов на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ

изменяется в случаях:

- достройки, дооборудования,
- реконструкции,
- модернизации,
- технического перевооружения,
- частичной ликвидации





Амортизируемое имущество

Нематериальные активы – приобретенные/созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, используемые в производстве продукции (работ, услуг) или для управленческих нужд в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев)

Первоначальная стоимость - сумма расходов на приобретение (создание) и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ



Амортизируемое имущество

АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ГРУППЫ

Амортизационная группа	Срок полезного использования	Амортизационная группа	Срок полезного использования
Первая	1-2 года	Шестая	10-15 лет
Вторая	2-3 года	Седьмая	15-20 лет
Третья	3-5 лет	Восьмая	20-25 лет
Четвертая	5-7 лет	Девятая	25-30 лет
Пятая	7-10 лет	Десятая	свыше 30 лет

Амортизация основных средств

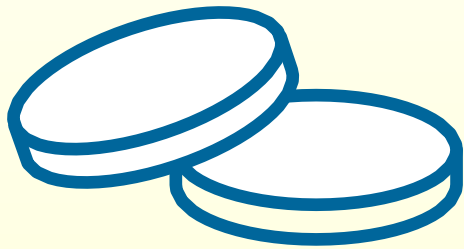
устанавливается
самостоятельно, →
кроме ОС 8-10 групп

ежемесячно за месяцем
ввода в эксплуатацию



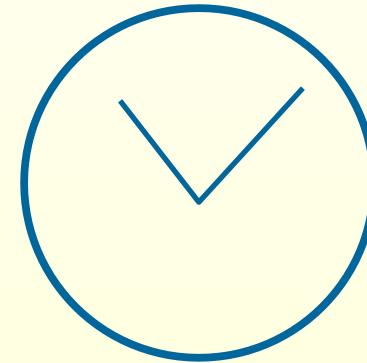
Амортизируемое имущество - пример

ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ СТОИМОСТЬ



160 000 РУБ.

СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ



40 мес.



Амортизируемое имущество - пример

ЛИНЕЙНЫЙ МЕТОД

Норма амортизации:

$$K = 1/40 \times 100\% = 2,5\%.$$

Сумма амортизации:

$$A = 160\,000 \times 2,5\% = 4\,000 \text{ руб.}$$



Амортизируемое имущество - пример

НЕЛИНЕЙНЫЙ МЕТОД

Норма амортизации по 3-ей группе равна 5,6%.

Амортизационные отчисления:

$$A_1 = 160\,000 \times 5,6\% = 8\,960 \text{ руб.}$$

$$A_2 = (160\,000 - 8\,960) \times 5,6\% = 8\,458 \text{ руб.}$$

$$A_3 = (151\,040 - 8\,458) \times 5,6\% = 7\,985 \text{ руб.}$$

и т.д.



Амортизируемое имущество

ПОВЫШАЮЩИЕ КОЭФИЦИЕНТЫ

до 2

в условиях агрессивной среды/повышенной сменности

сельскохоз. орг-ции

резидент особой экономической зоны

ОС высокой энергетической эф-ти

ОС 1-7 групп, созданных по специальному инвестиционному контракту

до 3

ОС по договору финансовой аренды

ОС для осуществления научно-технической деятельности

ОС для добычи углеводородного сырья на новом морском месторождении

АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПРЕМИЯ

10%
(30%
)

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ



на ремонт основных средств



на освоение природных ресурсов



на научные исследования



на обязательное и добровольное имущественное страхование



прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией

ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ



на формирование резервов по сомнительным долгам



на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию



на формирование резервов предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов



на формирование резервов предстоящих расходов на НИОКР



на формирование резервов предстоящих расходов некоммерческих организаций



на формирование резерва предстоящих расходов, связанных с завершением деятельности по добыче углеводородного сырья



ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ



Особенности определения расходов при реализации товаров или имущественных прав



Особенности признания доходов и расходов при приобретении предприятия как имущественного комплекса



Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения



суммы распределяемого дохода (дивиденды и другие);



пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет и государственные внебюджетные фонды, и взимаемые государственными организациями;



взнос в уставный капитал;



расходы по приобретению и созданию амортизируемого имущества;



авансы;

стоимость безвозмездно переданного имущества и другие расходы, предусмотренные статьей 270 НК РФ





МЕТОДЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

КАССОВЫЙ МЕТОД

Доход в день поступления средств на счета

Расход после фактической оплаты

МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ

Доход независимо от фактического поступления денежных средств

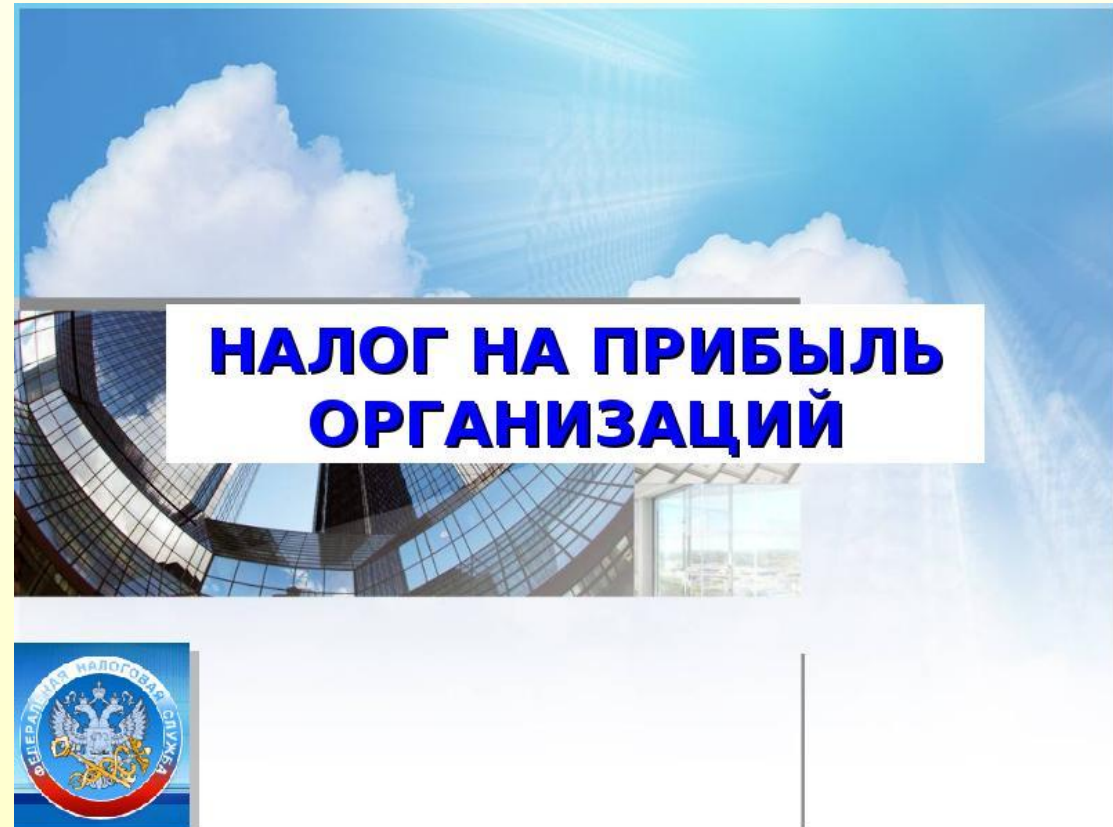
Расход независимо от времени фактической оплаты

Средняя ВР не более 1 млн.руб. в квартал
(за предыдущие 4 квартала)

Признаются по факту совершения операции



4. Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки



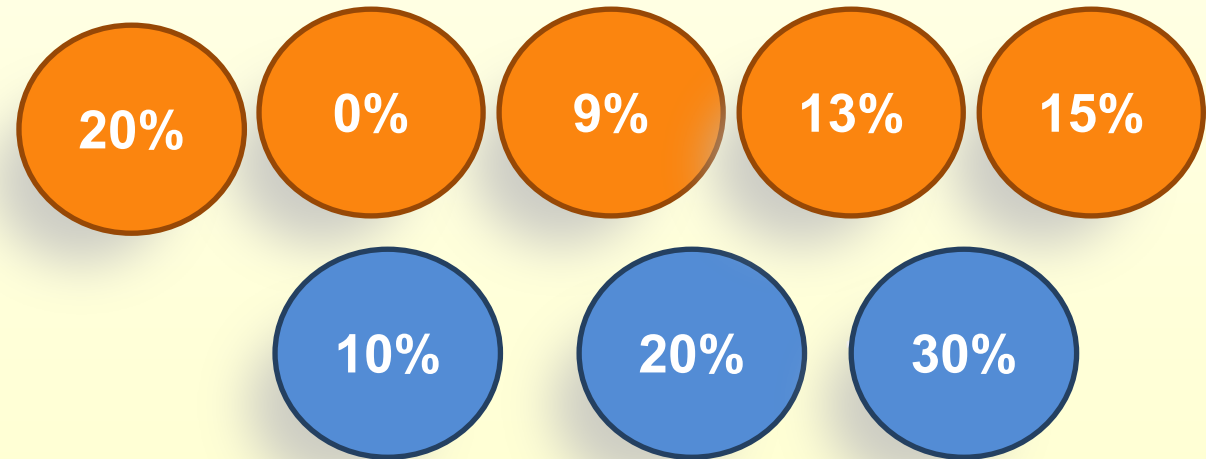


Налоговая база, налоговые ставки



НАЛОГОВАЯ БАЗА = ДОХОД – РАСХОД

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ





Налоговый и отчетные периоды.



НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД — календарный год
ОТЧЕТНЫЕ ПЕРИОДЫ:

- квартал, полугодие и девять месяцев
- 1 месяц, 2 месяца, 3 месяца и т.п.

ежемесячные авансы

– до 28 числа текущего месяца



РОССИЙСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
СОЦИАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Рассматриваемые вопросы:

1. Общая характеристика НДС
2. Налогоплательщики и объект налогообложения
3. Налоговая база, налоговые ставки
4. Налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога
5. Раздельный учет
6. Особенности исчисления НДС при экспорте





1. Общая характеристика НДС

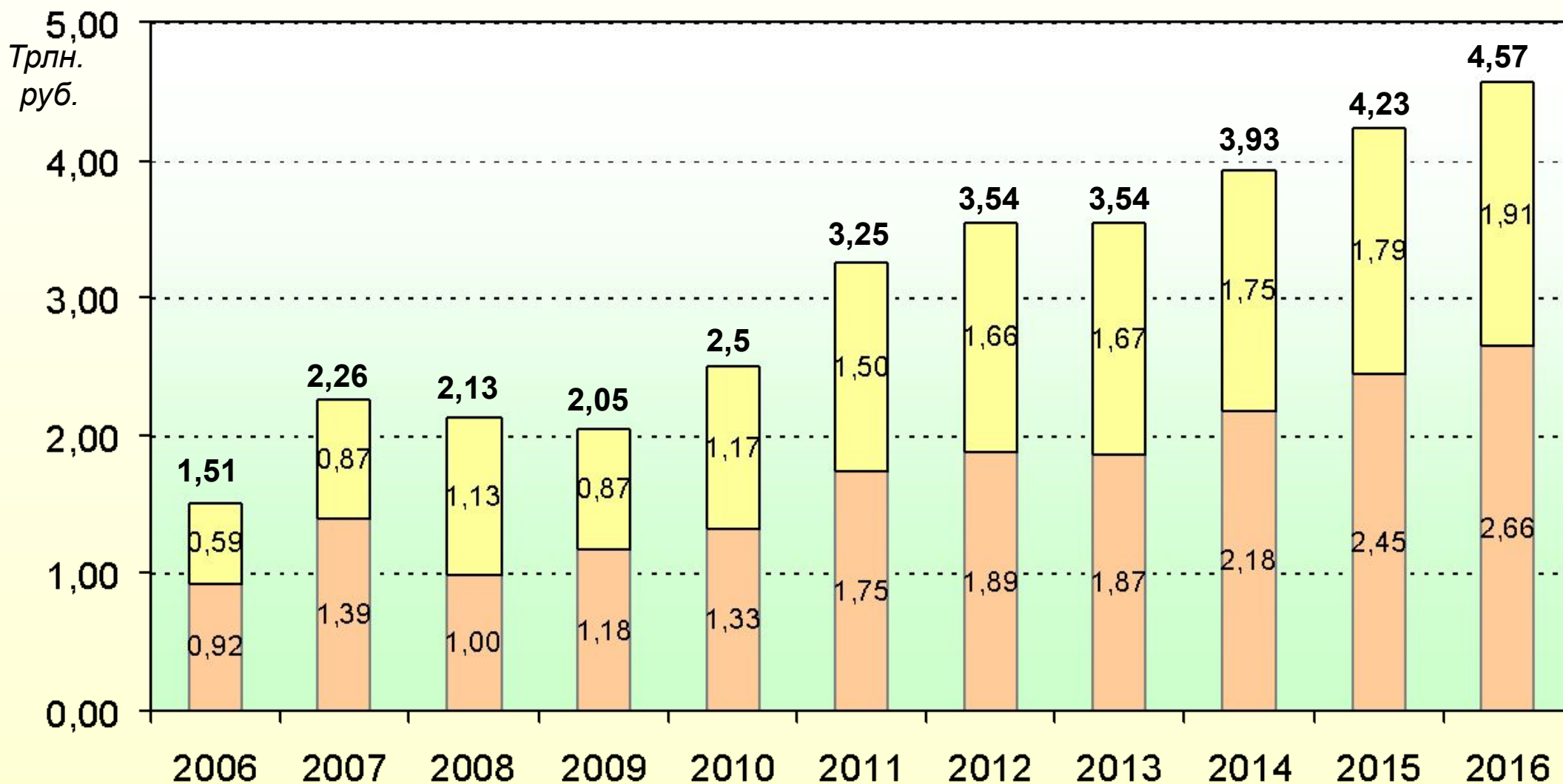




Общая характеристика НДС

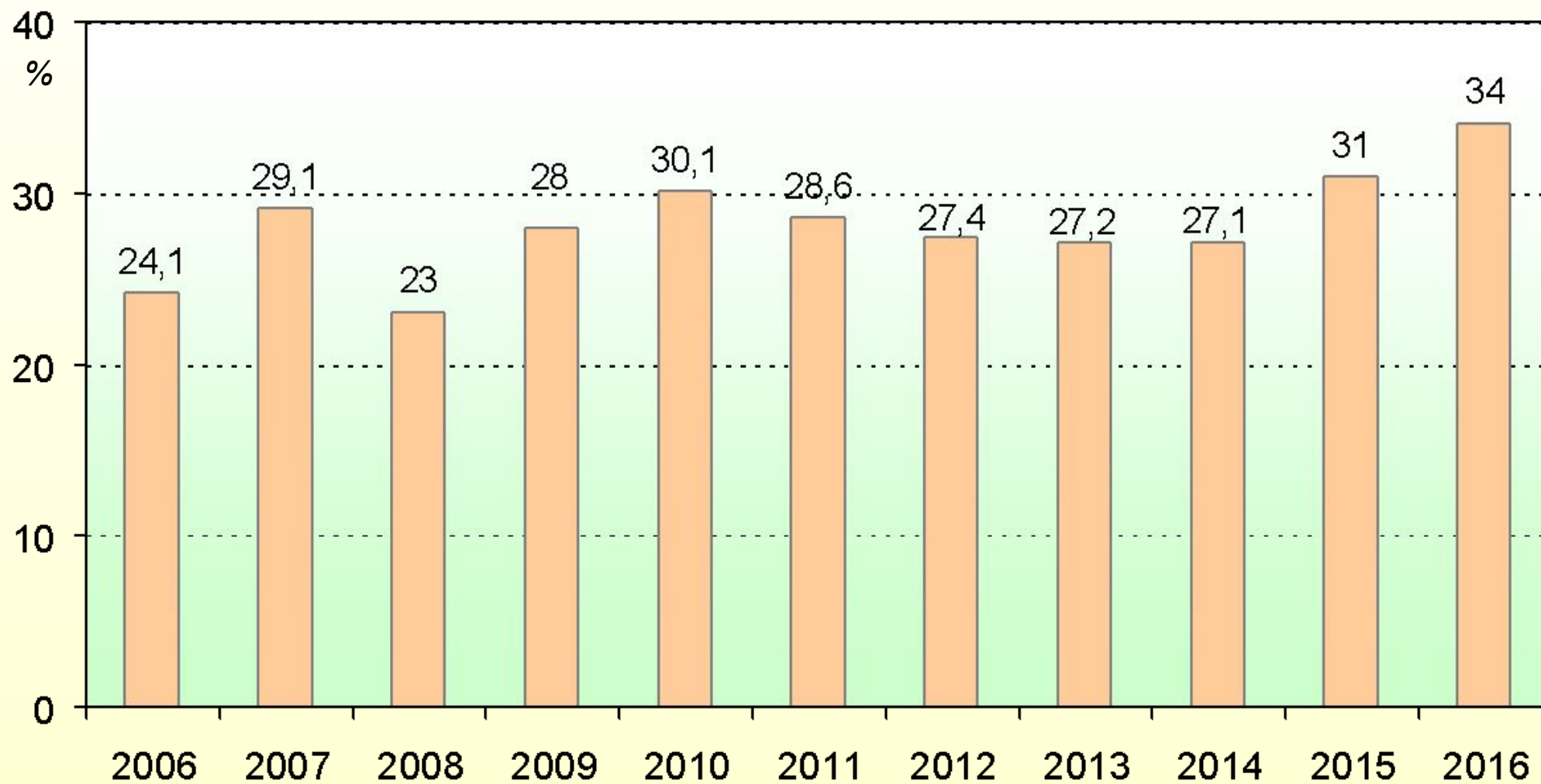
НДС - налог на сумму **прироста** стоимости, исчисляемую в виде разности между выручкой от реализации товаров (работ, услуг) и суммой затрат на сырье, материалы, полуфабрикаты, полученных от других производителей.

Поступление НДС за 2006-2016 гг.



■ НДС на ТРУ, реализуемые на территории РФ
 ■ НДС на товары, ввозимые в РФ

Удельный вес НДС в доходах федерального бюджета за 2006-2016 гг.

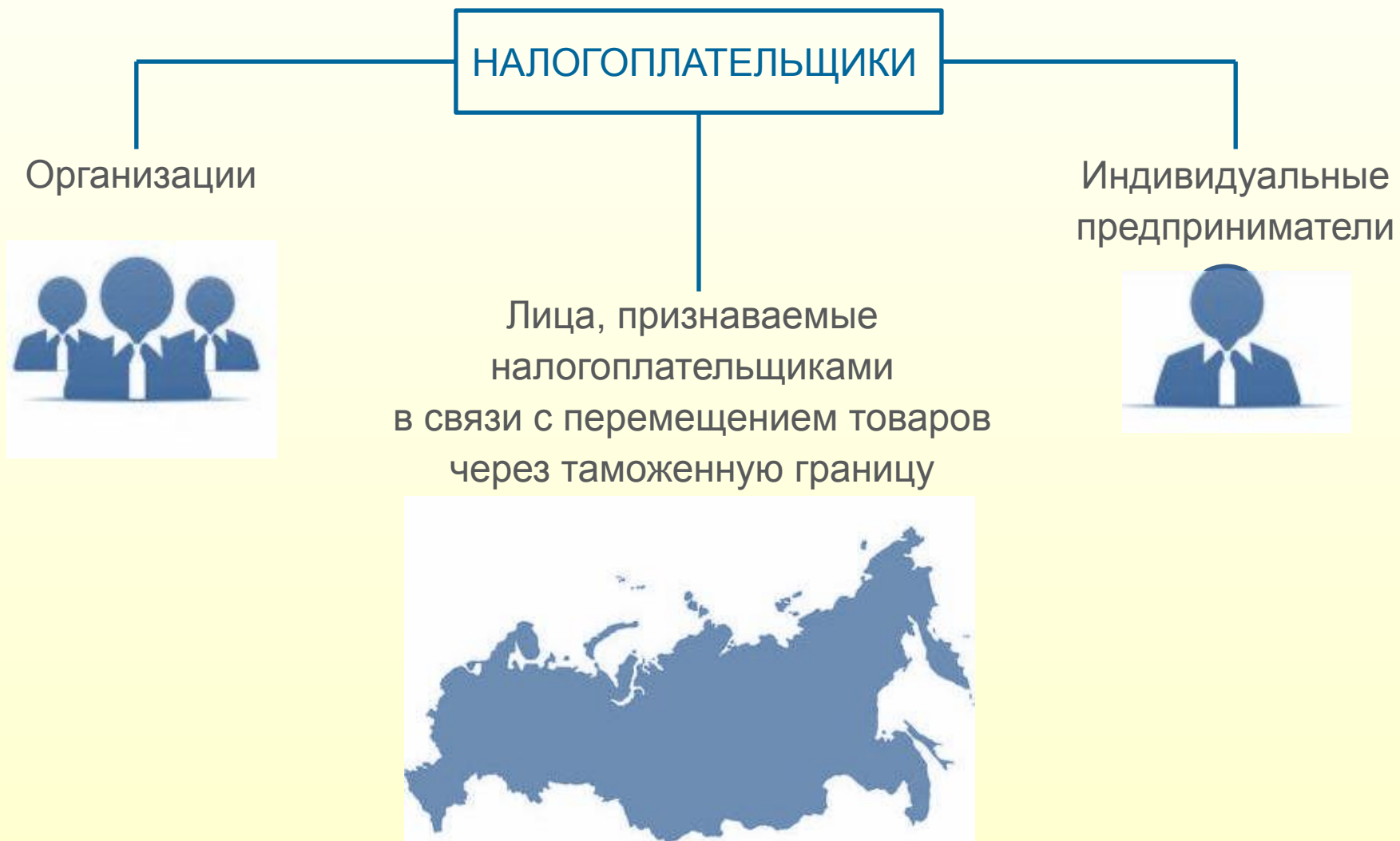




2. Налогоплательщики и объект обложения



Налогоплательщики



ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТЕЙ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА



Выручка в квартал - меньше 2 млн. рублей.

Исключение

Кроме НДС при импорте

Исключение –
подакцизные товары

Освобождение предоставляется на 12 месяцев при подаче в ИФНС:

- письменного уведомления,
- документов, подтверждающих право на освобождение



в течение 10 лет со дня получения
статуса участника проекта, если прибыль
не более 300 млн. рублей с начала года,
в котором размер выручки от реализации
превысил 1 млрд. рублей



НЕ ПРИЗНАЮТСЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ



национальные футбольные ассоциации,
производители медиаинформации FIFA,
поставщики товаров, работ, услуг FIFA



при осуществлении операций,
связанных с проведением ЧМ-2018



Объект налогообложения – п. 1 ст. 146 НК РФ

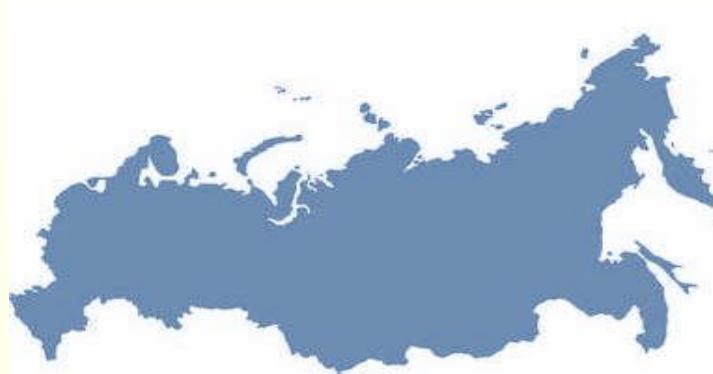
- Реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, их передача на безвозмездной основе приравнивается к реализации
- Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- Ввоз товаров на территорию РФ
- Передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд, если расходы по ним не принимаются к вычету по налогу на прибыль

Не признаются объектом налогообложения – п. 2 ст. 146 НК РФ

- Операции, связанные с обращением российской и иностранной валюты
- Передача ОС, НМА и/или иного имущества организации:
 - ее правопреемнику в ходе реструктуризации,
 - некоммерческим организациям для осуществления ими основной деятельности
- Передача имущества инвестиционного характера
- Продажа земельных участков
- иные операции



Место реализации товаров, работ, услуг



Ст. 147 НК РФ

Ст. 148 НК РФ

ТОВАРЫ

- находится на территории РФ, не отгружается и не транспортируется;
- в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории РФ

РАБОТЫ И УСЛУГИ

- связаны с имуществом, находящимся на территории РФ;
- фактически оказываются на территории РФ ;
- по организации транспортировки по территории Российской Федерации



Операции, не подлежащие налогообложению

В соответствии со ст.149 НК РФ

- Аренда, предоставляемая иностранным гражданам/организациям
- Основные банковские и страховые услуги
- Продажа ценных бумаг/производных финансовых инструментов
- Реализация медицинских товаров/услуг
- Услуги в сфере образования
- Услуги по перевозке пассажиров
- Некоторые прочие виды социально значимых услуг



Операции, не подлежащие налогообложению

Ввоз товаров на территорию РФ, не подлежащий налогообложению – ст. 150 НК РФ

- Товаров, ввозимых в качестве безвозмездной помощи РФ
- Медицинских товаров
- Культурных ценностей
- Печатных изданий
- Технологического оборудования
- Валюты
- Прочих товаров в соответствии с НК РФ



3. Налоговая база, налоговые ставки





Налоговая база определяется как **стоимость** реализуемых товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, указанных сторонами сделки, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, полученных им в **денежной и (или) натуральной** формах



Момент определения налоговой базы - наиболее ранняя из дат:










день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг),
имущественных прав;



день оплаты, частичной оплаты в счет
предстоящих поставок товаров (выполнения работ,
оказания услуг), передачи имущественных прав.



Статья 164 НК РФ

-  получение суммы в виде страховых выплат, проценты по товарным кредитам, финансовая помощь в результате реализации товаров;
-  поступление денежных средств в счет предстоящей отгрузки, поставок;
-  передача имущественных прав;
-  удержание налога в качестве налогового агента;
-  реализация сельхозпродукции, закупленная ранее у физических лиц;
-  продажа приобретенных у физ. лиц (не признанных плательщиками НДС) автомобилей;
-  при прочих условиях, закрепленных законодательно

Определяется по следующим формулам: **18/118** или **10/110**

Специальная налоговая ставка - **15,25%** - при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса.



4. Налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога



Налоговый период. Исчисление НДС



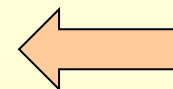
НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД — квартал

НДС к уплате = НДС к начислению – НДС к вычету

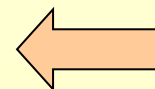
Условия принятия к вычету НДС:

- использование в облагаемой НДС деятельности,
 - наличие счета-фактуры,
- оприходование товаров, работ, услуг, имущественных прав

Дополнительные условия принятия:



Фактически уплачены



*Подтверждение оплаты
Аванс предусмотрен договором*



Счет-фактура



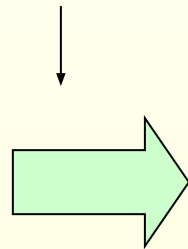
Счет-фактура - документ, служащий основанием для принятия **покупателем** предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету.

Предоставляется **5 дней с даты операции**.

Может быть в бумажной или электронной форме

Исчисление НДС - пример

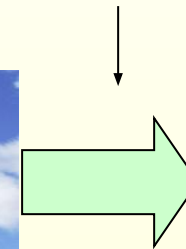
Книга покупок –
НДС к вычету



100
+
18



Книга продаж – НДС к
начислению



300
+
54

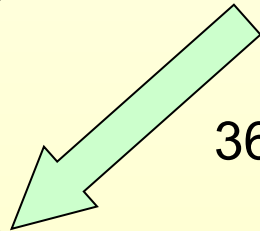
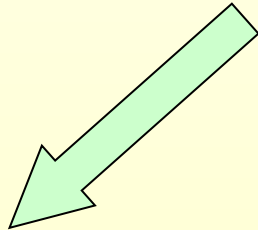


Добавленная
стоимость - 200

36

НДС к уплате = НДС к начислению – НДС к вычету

Бюджет





Порядок возмещения НДС



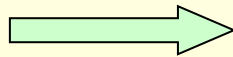


Заявительный порядок возмещения НДС

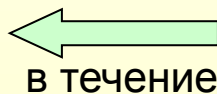
Основания – ст. 176.1 НК РФ

- налоговые платежи за последние три года > 7 млрд. руб. и со дня создания организации прошло не менее 3 лет;
- имеется гарантия от уполномоченного банка, налогоплательщик - резидент территории опережающего социально-экономического развития, предоставивший договор поручительства управляющей компании,
- имеется поручительство (с 01.07.17)

Заявление
налогоплательщика

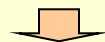
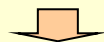


Проверка на предмет отсутствия
задолженности
5 дней



в течение
5 дней

Если по **завершении** камеральной налоговой проверки – отказ в возврате НДС



Уплата

- перечисленной ранее суммы НДС;
- суммы пени по двойной ключевой ставке, установленной ЦБ РФ



Налоговая декларация. Уплата НДС.

Налоговая декларация

- в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи,
- не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Уплата НДС

трижды равными частями не позднее 25 числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом.



Пример.

Декларация за 1 квартал 2017 года.
Сумма к уплате – 54 рубля

Подается не позднее **25 апреля**.

Платежи:

- 1 платеж – 18 руб. – не позднее 25 апреля
- 2 платеж – 18 руб. - не позднее 25 мая
- 3 платеж – 18 руб. - не позднее 26 июня (т.к. 25 июня – воскресенье)

5. Раздельный учет

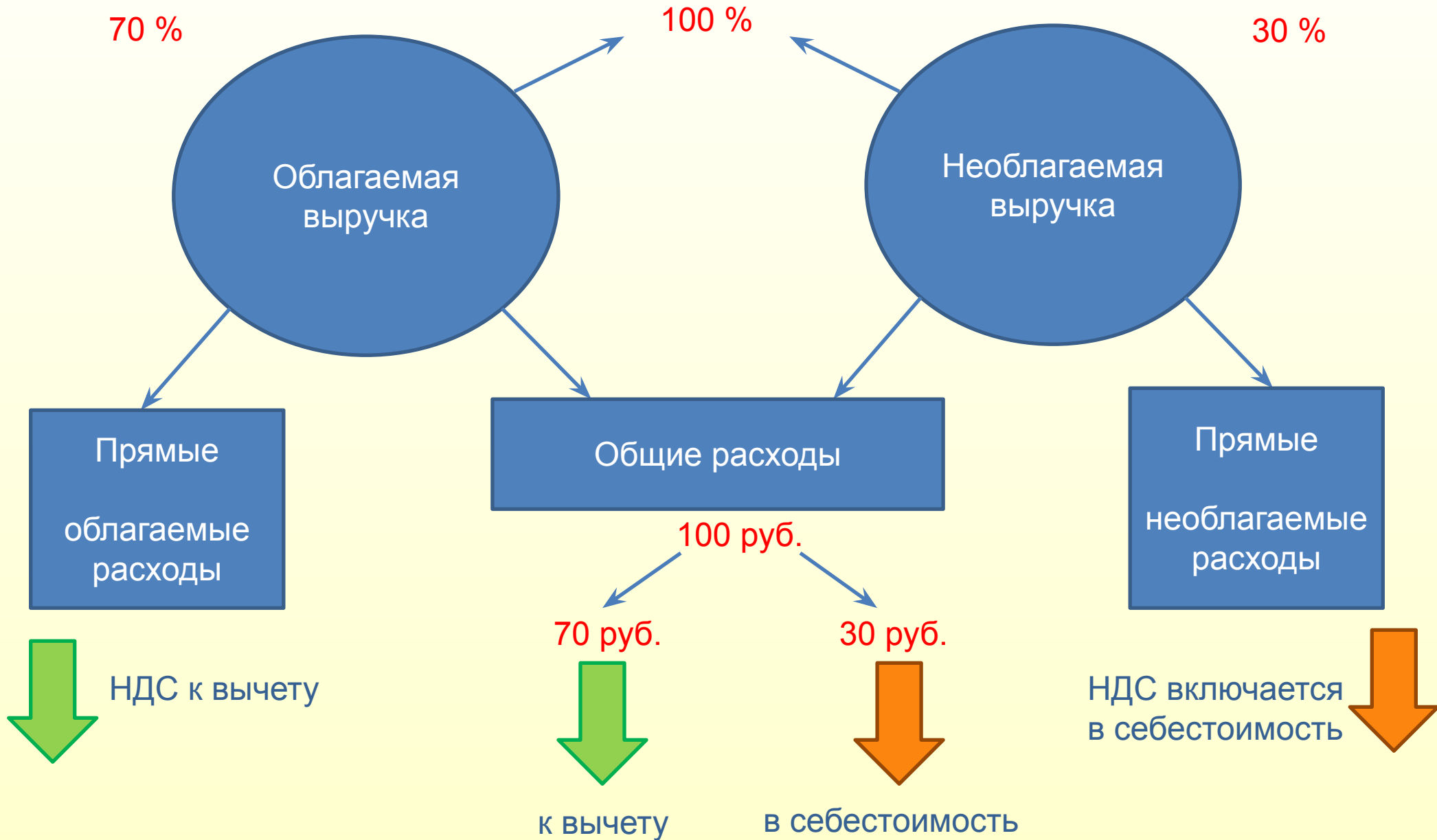


Раздельный учет





5. Раздельный учет





6. Особенности исчисления НДС при реализации товаров на экспорт





НДС по экспортным операциям

Чтобы применить нулевую ставку налога и принять к вычету входящий НДС в отношении экспортированных товаров, налогоплательщик обязан доказать **(подтвердить) факт экспорта**.

В противном случае – начисление НДС с реализации по ставкам 10 и 18%



НДС по экспортным операциям

Пакет документов в течение 180 дней

↓

собран

↓

Экспорт считается подтвержденным на последний день квартала, когда собраны документы

↓

не собран

↓

Экспорт не подтвержден

↓

Приравнивается к внутренней отгрузке

↓

Необходимо начислить НДС на дату отгрузки, подать уточненную декларацию за это период и начислить пени

↓

Входящий НДС по товарам, предназначенным для экспорта, можно принять к вычету только по факту подтверждения/неподтверждения экспорта



РОССИЙСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
СОЦИАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ

АКЦИЗЫ. ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ

Рассматриваемые вопросы:

1. Общая характеристика акцизов
2. Плательщики акцизов. Подакцизные товары. Объект налогообложения
3. Порядок исчисления акциза
4. Таможенные пошлины





1. Общая характеристика акцизов





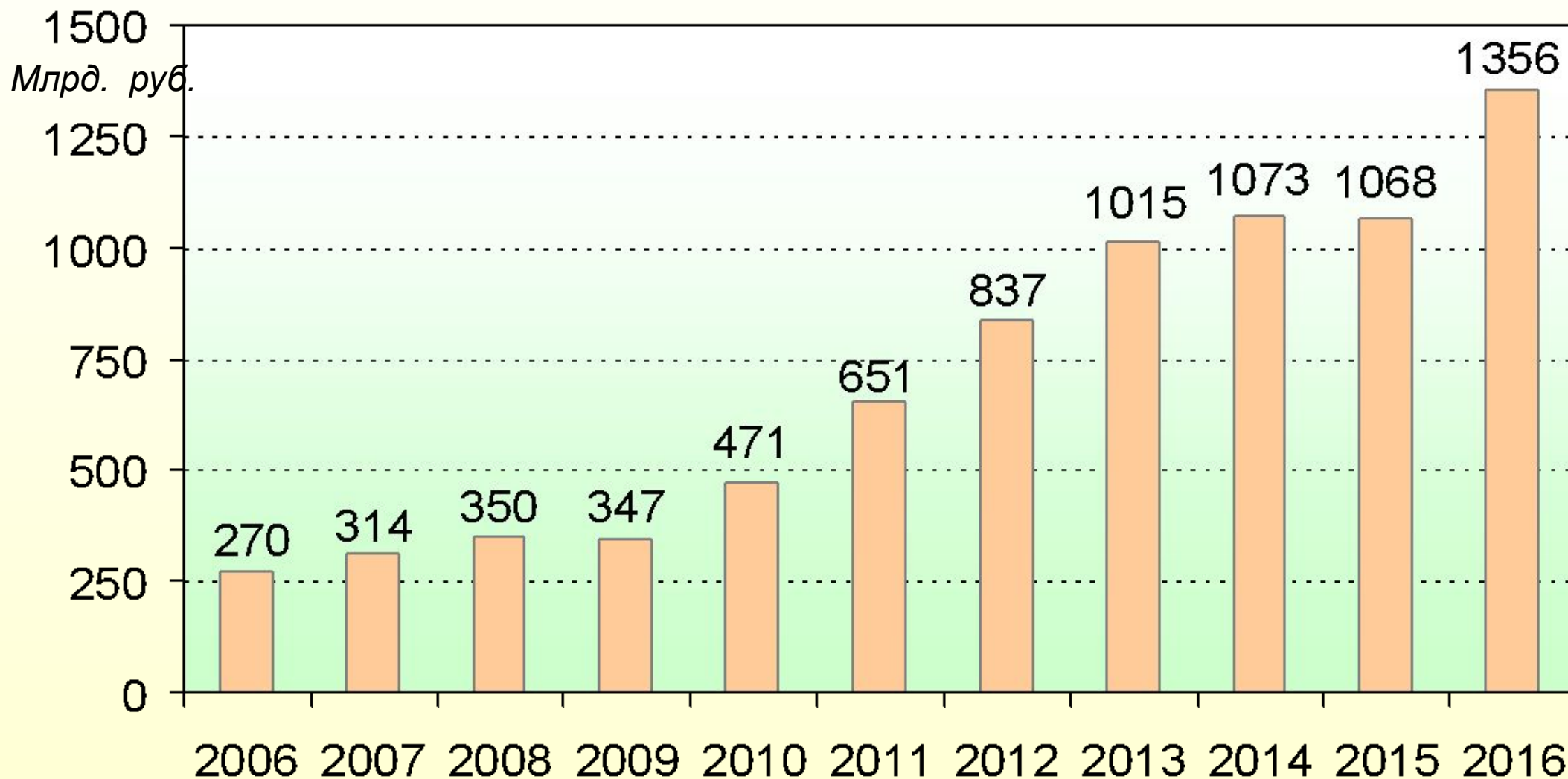
Общая характеристика акцизов

Акциз – косвенный налог, включенный в цену товара в соответствии с установленным законом перечнем товаров, которые именуются подакцизными

Распределение доходов от уплаты акцизов по бюджетам бюджетной системы РФ

Акцизы	Федеральный бюджет	Бюджеты субъектов РФ	Акцизы	Федеральный бюджет	Бюджеты субъектов РФ
спирт этиловый из пищевого сырья	50%	50%	табачная продукция	100%	—
спирт этиловый из иного сырья	100%	—	автомобили и мотоциклы	100%	—
алкогольная продукция кроме пива, вина и пр.	50%	50%	бензин и дизельное топливо	38,3%	61,7%
алкогольная продукция включая пиво, вина и пр.	—	100%	товары ввозимые на территорию РФ	100%	—
алкогольная продукция менее 9%	—	100%			

Поступление акцизов за 2006-2016 гг., млрд. руб.



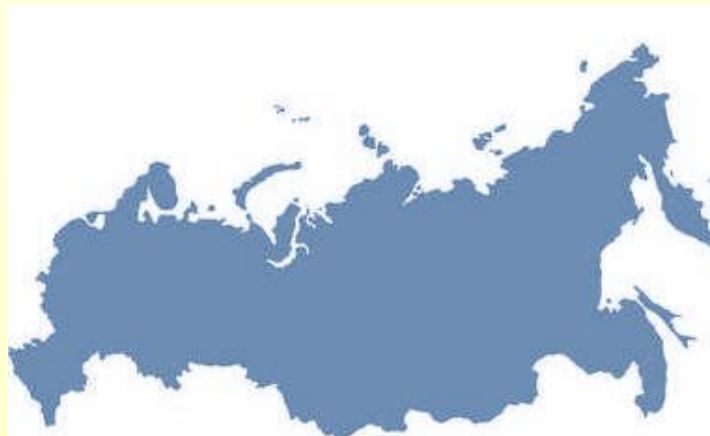
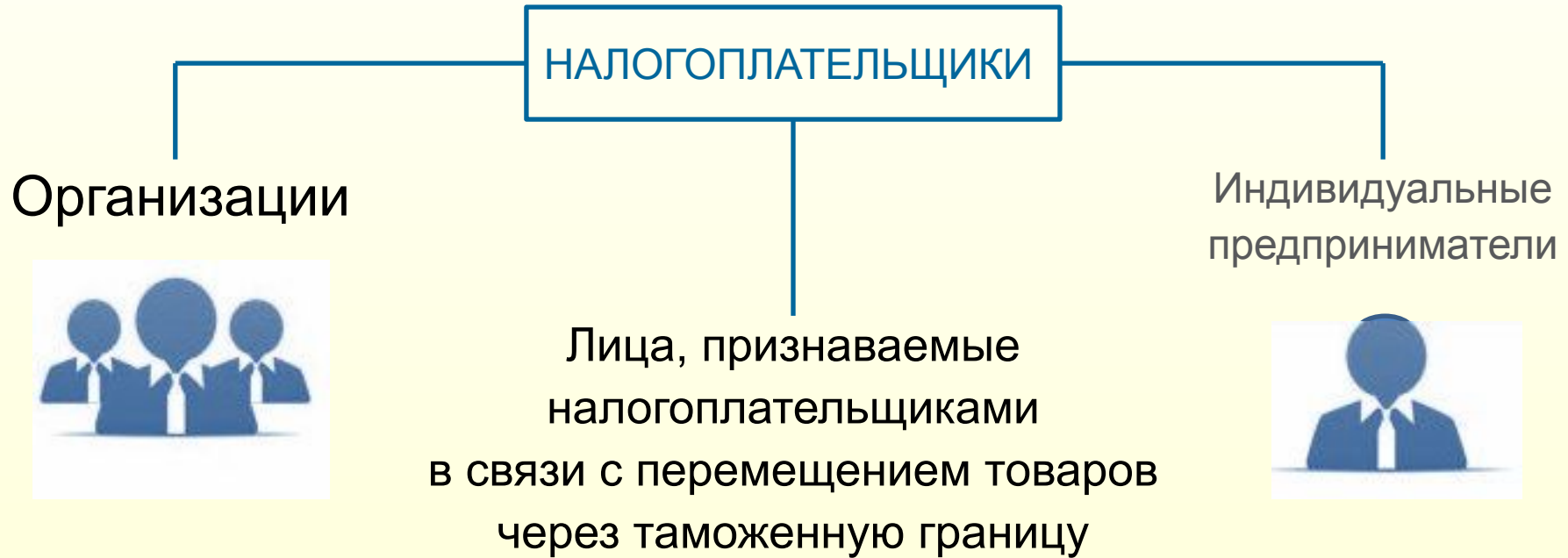


2. Плательщики акцизов. Подакцизные товары. Объект налогообложения





Плательщики акцизов





Свидетельства о регистрации



Организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом



Лица, совершающего операции с прямогонным бензином



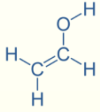
Лица, совершающего операции с бензолом, параксилолом или ортоксилолом



Особенности исполнения обязанностей налогоплательщика в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) - участники такого договора несут **солидарную ответственность** по исполнению обязанности по уплате всей суммы акциза



Подакцизные товары



Этиловый спирт



Спиртосодержащая продукция



Алкогольная продукция



Табачная продукция, электронная система доставки никотина, жидкости для нее



Легковые автомобили



Мотоциклы










Автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла, авиационный керосин



Прямогонный бензин, средние дистилляты, бензол, параксиллол, ортоксиллол, природный газ









Объект налогообложения

-  Реализация лицами произведенных ими подакцизных товаров
-  Продажа лицами переданных им на основании решений судов бесхозных подакцизных товаров
-  Передача лицами произведенных ими подакцизных товаров из давальческого сырья собственнику этого сырья
-  Передача лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд
-  Передача подакцизных товаров в уставный капитал либо участнику при его выходе из организации
-  Передача подакцизных товаров на давальческой основе на переработку
-  Ввоз подакцизных товаров на территорию РФ и т.п.



Операции, не подлежащие налогообложению (при их отдельном учете)

-  Передача подакцизных товаров между структурными подразделениями для производства подакцизных товаров
-  Экспорт подакцизных товаров
-  Первичная реализация конфискованных или бесхозных подакцизных товаров, товаров от которых произошел отказ в пользу государства
-  Ввоз в РФ подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства
-  Отдельные операции по передаче подакцизных товаров в структуре одной организации
-  Отдельные операции с авиационным керосином; бензолом, параксилолом и ортоксилолом

Особенности освобождения при экспорте подакцизных товаров

Освобождение – при выполнении 1 из условий



Банковская гарантия

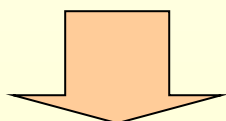


Сумма налогов, уплаченных экспортером за три предшествующих года >10 млрд. руб.

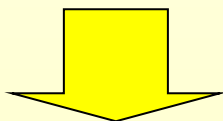


Поручительство (с 01.07.17)

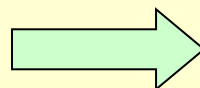
При невыполнении



Уплата акциза



Подтверждение экспорта



Возврат уплаченной суммы





3. Порядок исчисления акциза





Налоговая база и ставки



НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ:

- адвалорные;
- твердые;
- комбинированные



НАЛОГОВАЯ БАЗА определяется
отдельно по каждому виду товара:

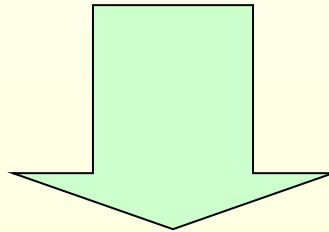
- как объем;
- как стоимость;
- как объем и стоимость



Налоговый период



НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД — календарный месяц



Уплата акциза и подача декларации – не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом

15,25 %

$$\text{Сумма акциза} \\ = \\ \text{Ставка} * \text{Налоговая база}$$

Пример:

Организация в январе 2017 года реализовала произведенное ею пиво с содержанием объемной доли этилового спирта 4% в количестве 200 000 банок. Объем каждой банки составляет 0,5 литров.

1. Общий объем реализации = $200\ 000 * 0,5 = 100\ 000$ **литров.**
2. Ставка акциза – 21 руб. за литр
3. Сумма акциза = $100\ 000 * 21 = 2\ 100\ 000$ **руб.**

$$A = \text{НБ} * C_m + R * P_{\text{max}}$$

A — сумма акциза;

НБ — налоговая база в натуральном выражении;

C_m — ставка налога в рублях за единицу продукции;

R — доля в процентах;

P_{max} . — максимальная розничная цена подакцизных товаров.

Исчисление акциза по комбинированной ставке

60 000 сигарет
(3 000 пачек по 20 штук)



Максимальная розничная цена пачки 65 руб.

Ставка акциза

1 562 рубля за 1 000 штук



14,5% от расчетной
СТОИМОСТИ



2 123 рубля за 1 000 штук

Исчисление акциза по комбинированной ставке



СПЕЦИФИЧЕСКАЯ

$$60\ 000/1\ 000 * 1\ 562 = 93\ 720 \text{ руб.}$$



АДВАЛОРНАЯ

$$65 * 3\ 000 * 14,5\% = 28\ 275 \text{ руб.}$$



МИНИМАЛЬНАЯ

$$60\ 000/1\ 000 * 2\ 123 = 127\ 380 \text{ руб.}$$



ОБЩАЯ

$$93\ 720 + 28\ 275 = 121\ 995 \text{ руб.}$$



Увеличение налоговой базы при реализации подакцизных товаров



Особенности определения налоговой базы при совершении операций с подакцизными товарами с использованием различных налоговых ставок






Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией



Налоговые вычеты по акцизам

$$\text{Сумма акциза к уплате} \\ = \\ \text{Сумма исчисленных акцизов} - \text{Налоговые вычеты}$$

Вычеты предоставляются на основании:

-  Счетов-фактур
-  Расчетных документов
-  Оприходовании подакцизных товаров

Авансовые платежи по акцизу



Уплачивают производители алкогольной продукции



Не позднее 15-го числа текущего налогового периода исходя из общего объема этилового спирта



В дальнейшем подлежат вычету







Сумма превышения вычетов может быть зачтена последующих периодах



Если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает сумму акциза, полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату)

Место уплаты акциза

-  в общем случае - по месту производства таких товаров
-  при совершении операций с получением (оприходованием) денатурированного этилового спирта
-  по месту оприходования приобретенного в собственность этого подакцизного товара
-  при совершении операций с получением прямогонного бензина уплата - по месту нахождения налогоплательщика, приобретшего бензин в собственность.

4. Таможенные пошлины

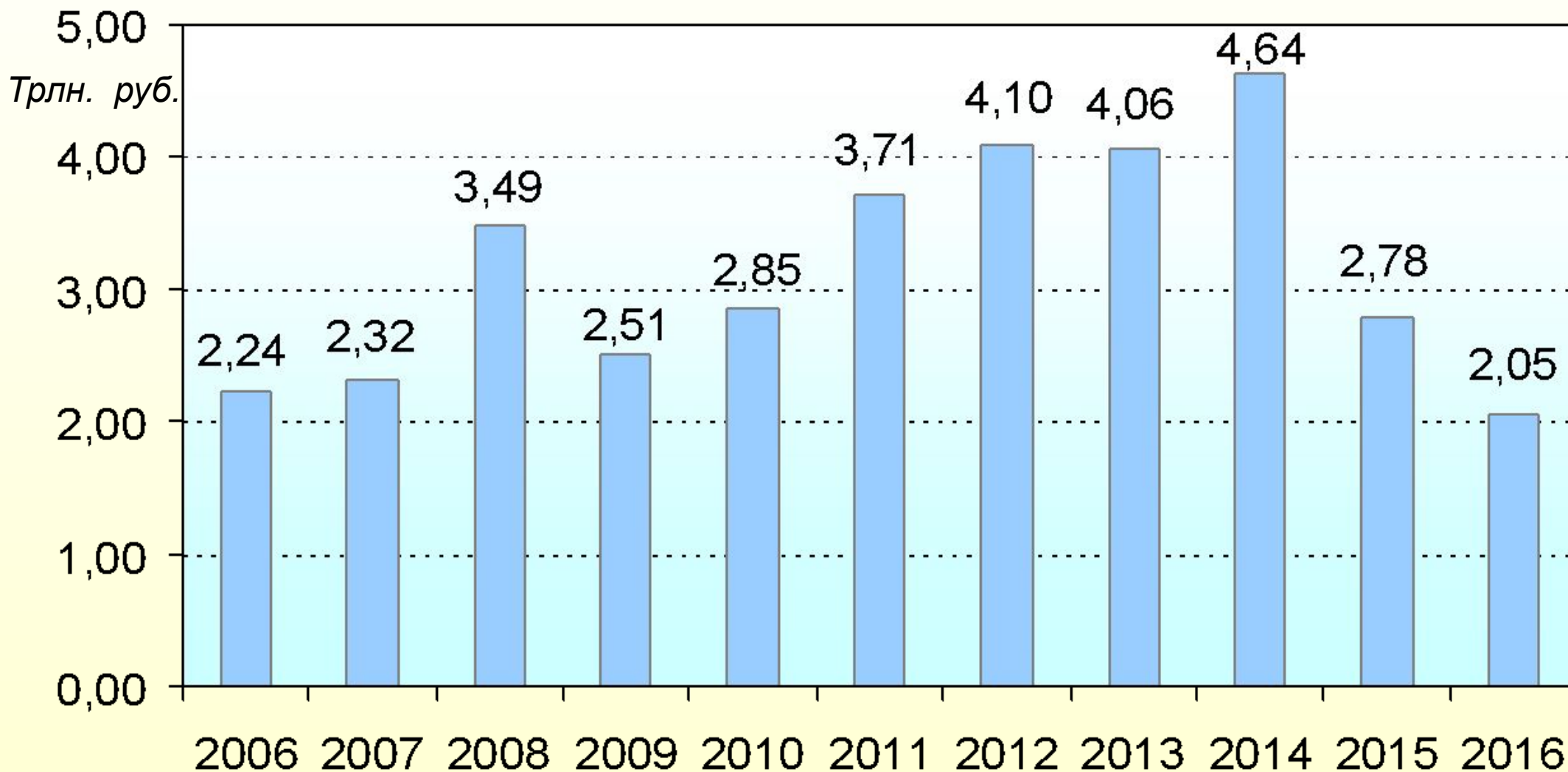




Таможенная пошлина — обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу

Взимание – Федеральная таможенная служба

Поступление таможенных пошлин за 2006-2016 гг., трлн. руб.





Ставки таможенных пошлин в Таможенном Союзе Евразийского экономического союза:



Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 «О едином таможенно-тарифном регулировании»



Единый таможенный тариф Таможенного союза - утверждён решением Совета ЕЭК № 54 от 16.07.2012.

Ввозные и вывозные таможенные пошлины

При взаимной торговле участников Таможенного союза –
не применяются

Таможенная пошлина

Таможенная пошлина обладает всеми основными налоговыми **признаками**:



обязательный характер



не представляет собой плату за оказанные услуги и взыскивается без встречного удовлетворения



поступления необходимы для финансового обеспечения деятельности государства



правовое регулирование носит односторонний характер



представляет собой индивидуальный платеж, взыскиваемый с организаций и физических лиц



взимается в форме отчуждения денежных средств



НАЛОГИ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Рассматриваемые вопросы:

1. Общая характеристика НДС
2. Плательщики налога и объект обложения НДС
3. Порядок исчисления и уплаты НДС.





РОССИЙСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
СОЦИАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ

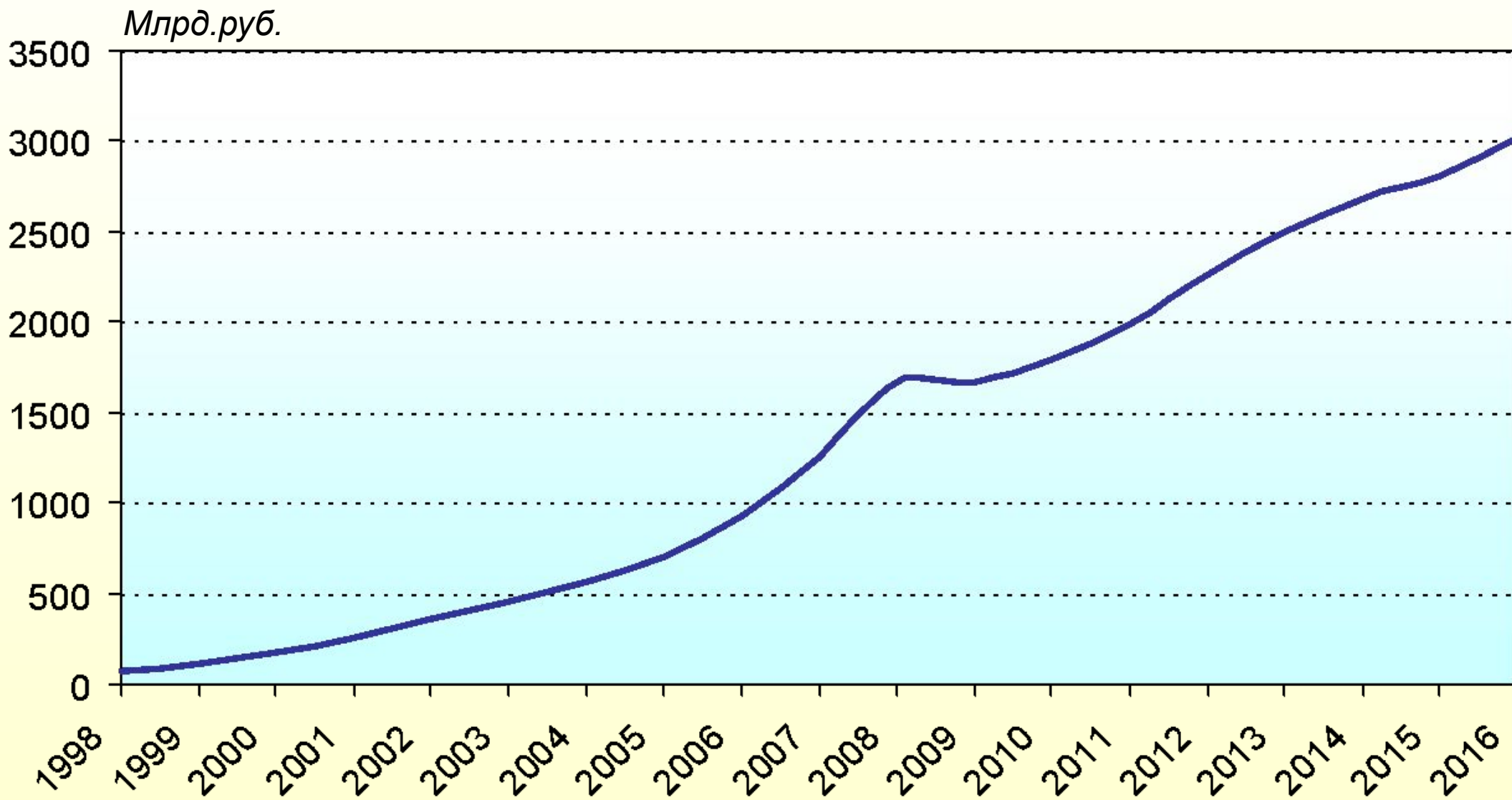
1. Общая характеристика НДФЛ

Общая характеристика НДФЛ

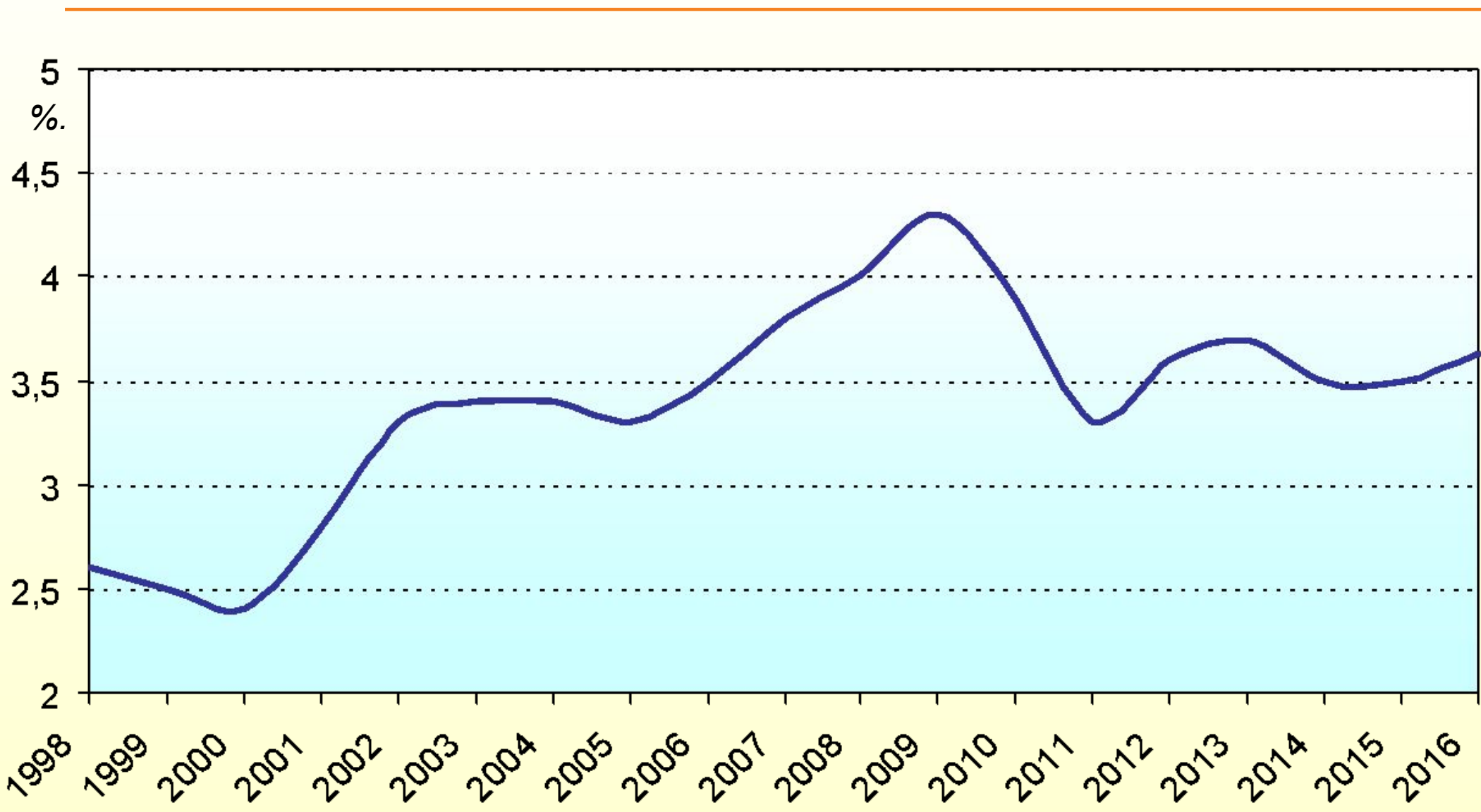
НДФЛ подлежит зачислению :

- ✓ в бюджеты субъектов РФ - 85%;
- ✓ в бюджеты городских поселений - 10%,
- ✓ в бюджеты сельских поселений – 2%;
- ✓ в бюджеты муниципальных районов:
 - НДФЛ на территориях городских поселений - 5%;
 - НДФЛ на территориях сельских поселений - 13%;
 - НДФЛ на межселенных территориях - 15%;
- ✓ в бюджеты городских округов – 15%;

Поступление НДС за 1998-2016 гг., млрд. руб.



Доля НДСЛ в ВВП за 1998-2016 гг., %



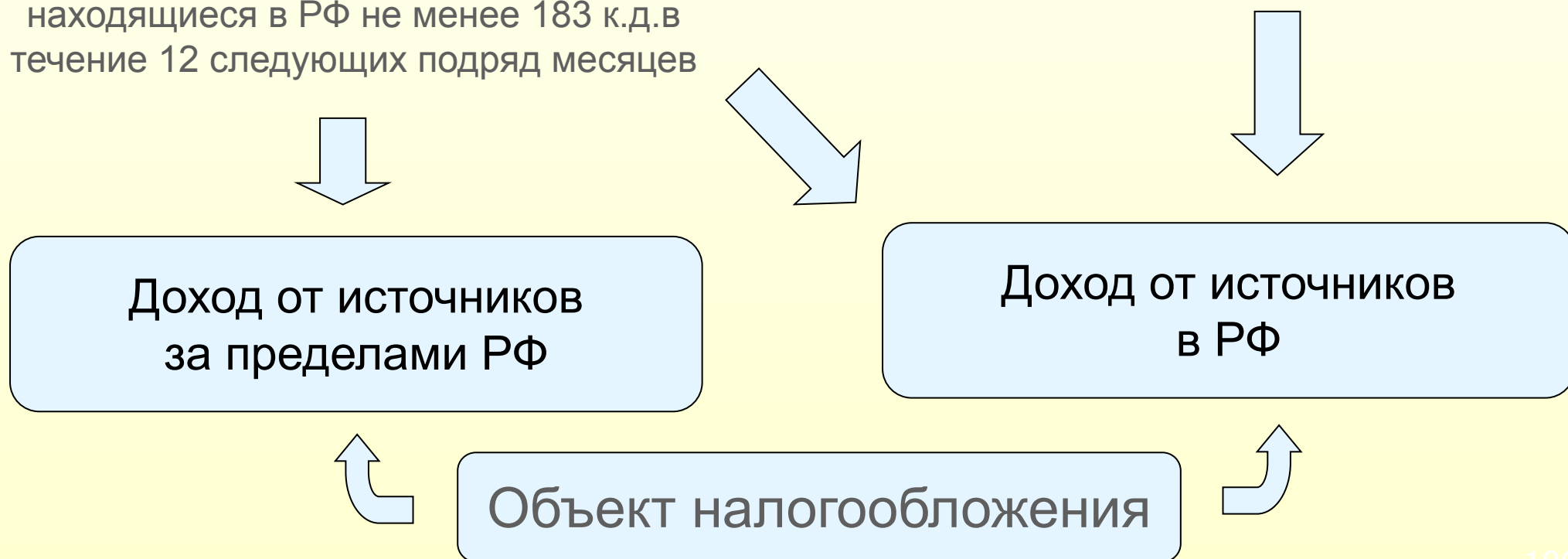


РОССИЙСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
СОЦИАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ

2. Плательщики налога и объект обложения НДФЛ

Налогоплательщики и объект налогообложения

находящиеся в РФ не менее 183 к.д. в течение 12 следующих подряд месяцев



Доходы

Источники в РФ:

- дивиденды и % от российской организации/ИП или ин.организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения в РФ;
- страховые выплаты от российской или от иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения в РФ;
- доходы от использования в РФ авторских или смежных прав;
- доходы от сдачи в аренду, использования, реализации имущества в РФ;
- вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей в РФ;
- пенсии, пособия, стипендии в соответствии с российским законодательством;
- иные доходы от деятельности в РФ.

Источники за пределами РФ

- дивиденды и % от ин.организации;
- страховые выплаты от ин. компании;
- доходы от использования за пределами РФ авторских или смежных прав;
- доходы от сдачи в аренду, использования, реализации имущества за пределами РФ;
- вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей за пределами РФ;
- пенсии, пособия, стипендии и иные выплаты, полученные по законодательству ин. государств;
- суммы прибыли контролируемой иностранной компании;
- иные доходы за пределами РФ

Доходы



Доходы, не облагаемые НДФЛ

Статья 217 НК РФ:

- ✓ Выплаты и компенсации, предусмотренные российским законодательством - государственные пособия, пенсии, компенсационные выплаты, алименты и т.п.
- ✓ Подарки ФЛ от ФЛ, за исключением недвижимого имущества, транспортных средств, акций и ценных бумаг – они не облагаются только, если подарены членами семьи и близкими родственниками
- ✓ Подарки от организаций до 4 000 рублей за год
- ✓ Наследуемое имущество
- ✓ Взносы на софинансирование пенсии
- ✓ Определенные виды выплат работодателей
- ✓ Прочие доходы согласно НК



Особенности освобождения доходов от продажи недвижимости

Доходы освобождаются, если объект находился в собственности более **минимального предельного срока владения**

3 года, если объект получен:

- ✓ наследование или по договору дарения от ФЛ-члена семьи /близкого родственника;
- ✓ в результате приватизации;
- ✓ в результате передачи имущества по договору пожизненного содержания с иждивением

5 лет:

- ✓ в иных случаях.

Если доходы от продажи < Кадастровая ст-ть*0,7, то для налогообложения:

Доходы = Кадастровая стоимость * 0,7

Пример: Кадастровая стоимость – 10 млн.руб.

Цена продажи – 6 млн.руб.

Стоимость для целей налогообложения = 10 млн.руб. * 70% = **7 млн.руб.**



3. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ

Налоговый период, налоговые ставки



НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД — календарный год



**НАЛОГОВЫЕ
СТАВКИ:**



резиденты

13%

35%

9%

30%

ОСНОВНАЯ

нерезиденты

30%

15%

13%

9%

ОСНОВНАЯ

Порядок исчисления НДФЛ

По ставке 13% (за исключением дивидендов):

$$\text{НДФЛ} = (\text{Налоговая база} - \text{Налоговые вычеты}) * 13\%$$

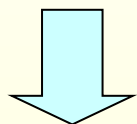
По остальным ставкам, а также по дивидендам:

$$\text{НДФЛ} = \text{Налоговая база} * \text{Налоговая ставка}$$



Стандартные налоговые вычеты ст. 218 НК РФ

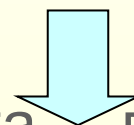
Личны е



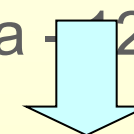
- ✓ **3 000 руб./мес.** – льготный вычет (лицам, ликвидаторам последствий на ЧАЭС, инвалидам ВОВ и т.п.);
- ✓ **500 руб./мес.** льготный вычет (инвалидам, блокадникам, героям СССР и РФ и др.).

На детей

- до 18 лет
- до 24 лет – учащихся очной формы



- ✓ на 1-го и 2-го ребенка – по 1 400 руб./мес.
- ✓ на 3-го и последующих - по 3 000 руб./мес;
- ✓ на ребенка-инвалида – 12 000 руб. /мес.



Действует, пока доход \leq 350 000 руб.



Социальные вычеты

Ст. 219 НК РФ

Пожертвования:

- не более **25%** от дохода

Обучение детей:

- ✓ детей до 24 лет;
- ✓ опекуном/ попечителем подопечных до 18 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях
- не более 50 000 руб. на 1 ребенка в сумме на обоих родителей

Прочие

- обучение налогоплательщика;
- лечение налогоплательщика, супруга, детей до 18 лет, родителей;
- пенсионные взносы/ страховые взносы добровольного страхования жизни;
- независимая оценка квалификации налогоплательщика;
- **не более 120 000 руб.** по всем основаниям, за исключением дорогостоящего лечения по перечню Правительства РФ – оно принимается в размере расходов



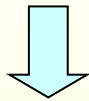
Вычеты на обучение, лечение, а также на сумму пенсионных взносов (перечисленных через работодателя) можно получить:

- ✓ при подаче налоговой декларации,
- ✓ у работодателя.

Иные - только через *подачу налоговой декларации*

Имущественные налоговые вычеты ст. 220 НК РФ

При **выкупе** для гос. нужд



- ✓ в размере стоимости выкупа

При **продаже** имущества

- ✓ не более 1 000 000 руб. – при продаже жилых домов, квартир, комнат, дач, садовых домиков или земельных участков
- ✓ не более 250 000 руб. – при продаже иного имущества
- ✓ можно заменить подтвержденными расходами

При **покупке** недвижимости



- ✓ один раз в жизни
- ✓ в размере расходов, но не более 2 000 000 руб.
- ✓ % по ипотечному кредиту, но не более 3 000 000 руб.
- ✓ может переноситься на следующие налоговые периоды



- при подаче налоговой декларации самостоятельно,
- через работодателя

Инвестиционные налоговые вычеты статья 219.1 НК РФ

Первый тип:

- положительный финансовый результат от реализации ценных бумаг в собственности более 3 лет.
- Предельный размер:

$$K_{цб} = \frac{K_{цб} * 3\,000\,000}{\sum_{i=3}^n V_i \times i}$$
$$\sum_{i=3}^n V_i$$

V – доходы от реализации
 n – количество лет
 i – порядковый номер года

Индивидуальный инвестиционный счет (ИИС)

Второй тип:

- в размере денежных средств, внесенных на ИИС, но не более 400 000 за год
- предоставляется только при подаче декларации

Третий тип:

- в размере положительного финансового результата, полученного по операциям на ИИС
- возможно после окончания договора на ведение ИИС сроком не менее 3 лет
- налогоплательщик не пользовался инвестиционным налоговым вычетом

Профессиональные налоговые вычеты ст. 221 НК РФ

1. **Индивидуальные предприниматели:**

- фактически произведенные и подтвержденные документально расходы
 - или 20% от суммы доходов
-

2. Физические лица, работающие по **гражданско-правовым** договорам:

- фактически произведенные и подтвержденные документально расходы
-

3. Физические лица, работающие по договорам **авторского заказа**

- фактически произведенные и подтвержденные документально расходы
 - или от 20% до 40% от суммы доходов



Особенности исчисления и уплаты НДФЛ

Налоговый агент:

- ✓ исчисляет ежемесячно нарастающим итогом
- ✓ удерживает НДФЛ из доходов налогоплательщика при их фактической выплате
- ✓ перечисляет НДФЛ не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода
- ✓ предоставляет налоговую декларацию не позднее 1 апреля следующего года



Налогоплательщик:

- ✓ при получении дохода, если НДФЛ не удержан налоговым агентом
- ✓ представляют декларацию не позднее 30 апреля следующего года
- ✓ уплачивают НДФЛ не позднее 15 июля следующего года

Международным договором РФ по вопросам налогообложения может быть предусмотрен зачет суммы налога, уплаченного налоговым резидентом РФ в иностранном государстве с полученных им доходов.

Пример расчета НДФЛ и страховых взносов

Оклад работника - 100 000 руб. в месяц, имеет ребенка 5 лет.

Стандартный вычет - 1 400 руб. за месяца с января по март.

В 2016 году оплачено:

- ✓ свое обучение - 46 000 руб.
 - ✓ лечение супруги - 110 000 руб.
- Социальный вычет** - 120 000 руб.

НДФЛ за год =

$$(100\,000 * 12 \text{ мес.} - 1\,400 * 3 \text{ мес.} - 120\,000) * 13\% = 139\,856 \text{ руб.}$$

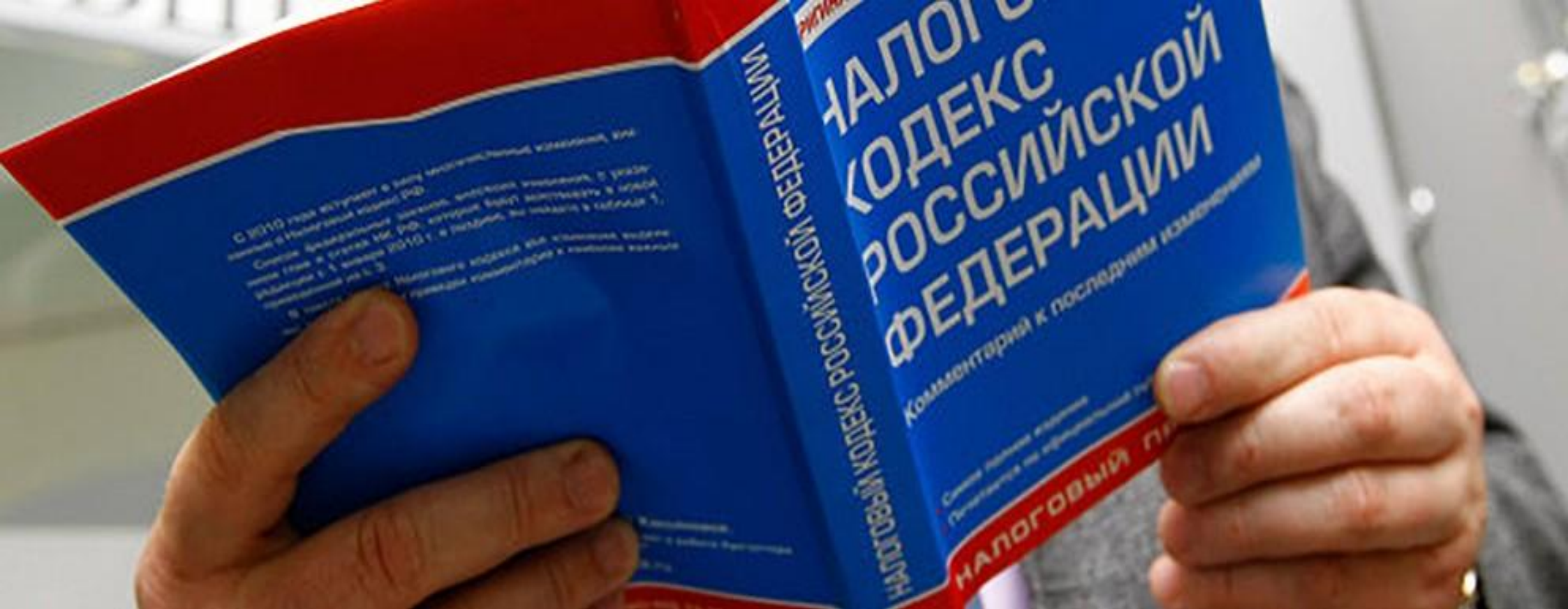
Страховые взносы за год:

$$\text{ПФ} = 876\,000 * 22\% + (1\,200\,000 - 876\,000) * 10\% = 225\,120 \text{ руб.}$$

$$\text{ФСС} = 755\,000 * 2,9\% = 21\,895 \text{ руб.}$$

$$\text{ФОМС} = 1\,200\,000 * 5,1\% = 61\,200 \text{ руб.}$$





СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

Страховые взносы

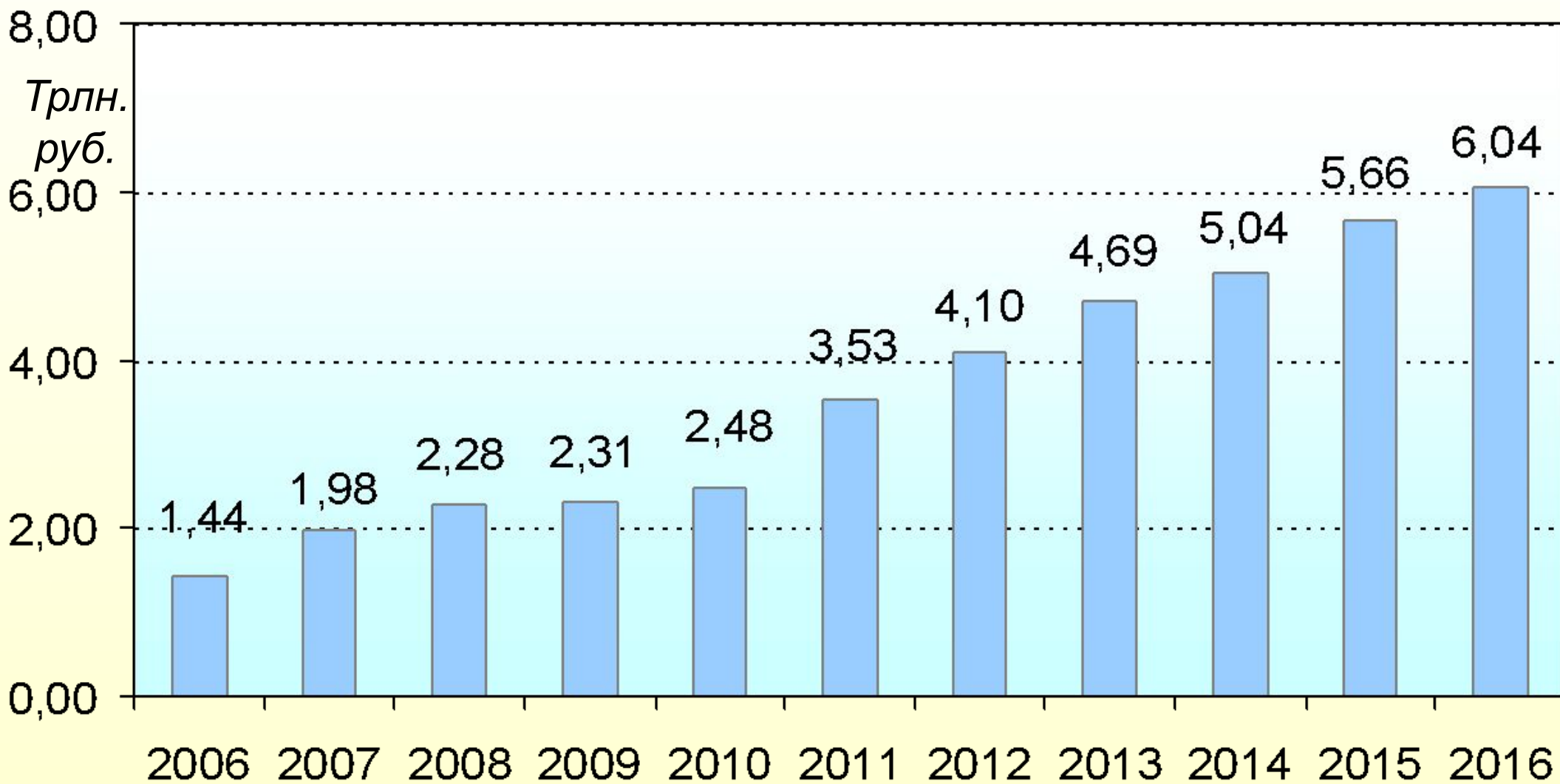


Общая характеристика страховых взносов

ФНС распределяет взносы по фондам:

- Пенсионный фонд
- Фонд социального страхования
- Фонд обязательного медицинского страхования

Поступление страховых взносов за 2006-2016 гг., трлн. руб.



Плательщики страховых взносов

1) Лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

- ✓ организации;
- ✓ индивидуальные предприниматели;
- ✓ физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями;

2) Лица, не производящие выплаты физическим лицам
(ИП, адвокаты, нотариусы и т.п.)

Объект обложения

Вознаграждения в денежной и натуральной формах,
начисляемые в пользу физических лиц согласно:

- ✓ трудовым договорам;
- ✓ гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг;
- ✓ договорам авторского заказа и лицензионным договорам любого типа.

Не подлежат обложению страховыми взносами:

компенсации в соответствии с законодательством РФ;

- ✓ компенсации расходов работников в связи с выполнением трудовых обязанностей;
- ✓ материальная помощь в определенных пределах;
- ✓ и т.п.

Особенности начисления взносов по договорам ГПХ и авторским/лицензионным договорам

Гражданско-правовой договор:

База для начисления страховых взносов =

Сумма вознаграждения – Расходы на выполнение работ

Авторские/лицензионные договора:

База для начисления страховых взносов =

Сумма вознаграждения

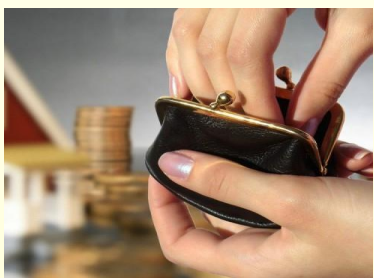
– Расходы на выполнение работ (или Проф. Вычет – 20-40%)

*На данные типы договоров
не начисляются взносы в ФСС РФ*

База, налоговые ставки, налоговый период



РАСЧЕТНЫЙ ПЕРИОД — календарный год
ОТЧЕТНЫЕ ПЕРИОДЫ — первый квартал, полугодие, 9 месяцев

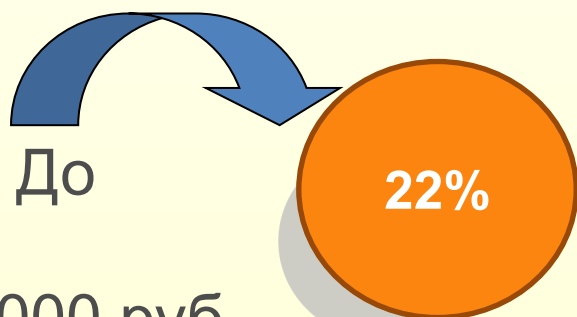


БАЗА — определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода *нарастающим итогом*

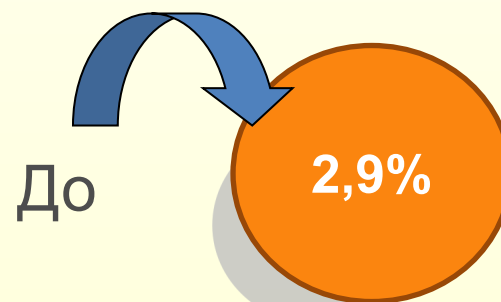
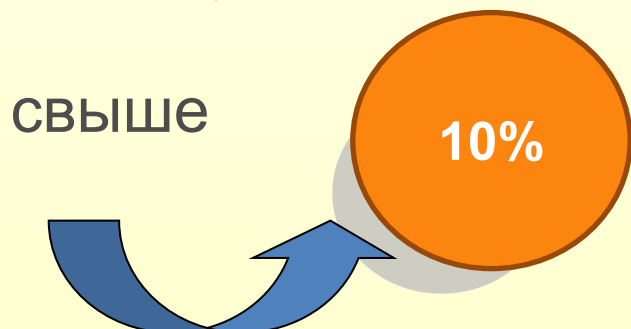


УПЛАТА — каждый месяце не позднее 15 числа следующего месяца
ОТЧЕТНОСТЬ — не позднее 30 дней после окончания отчетного периода

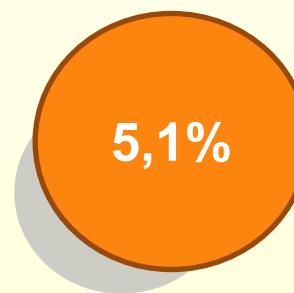
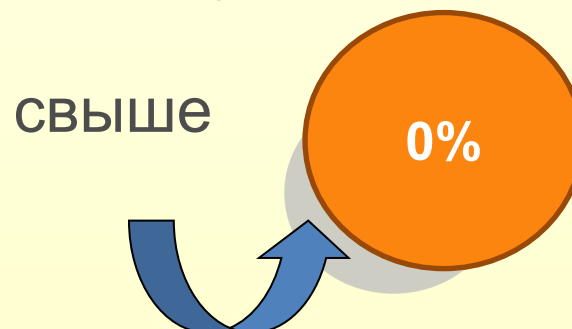
Тарифы страховых взносов 2017 год



876 000 руб.



755 000 руб.



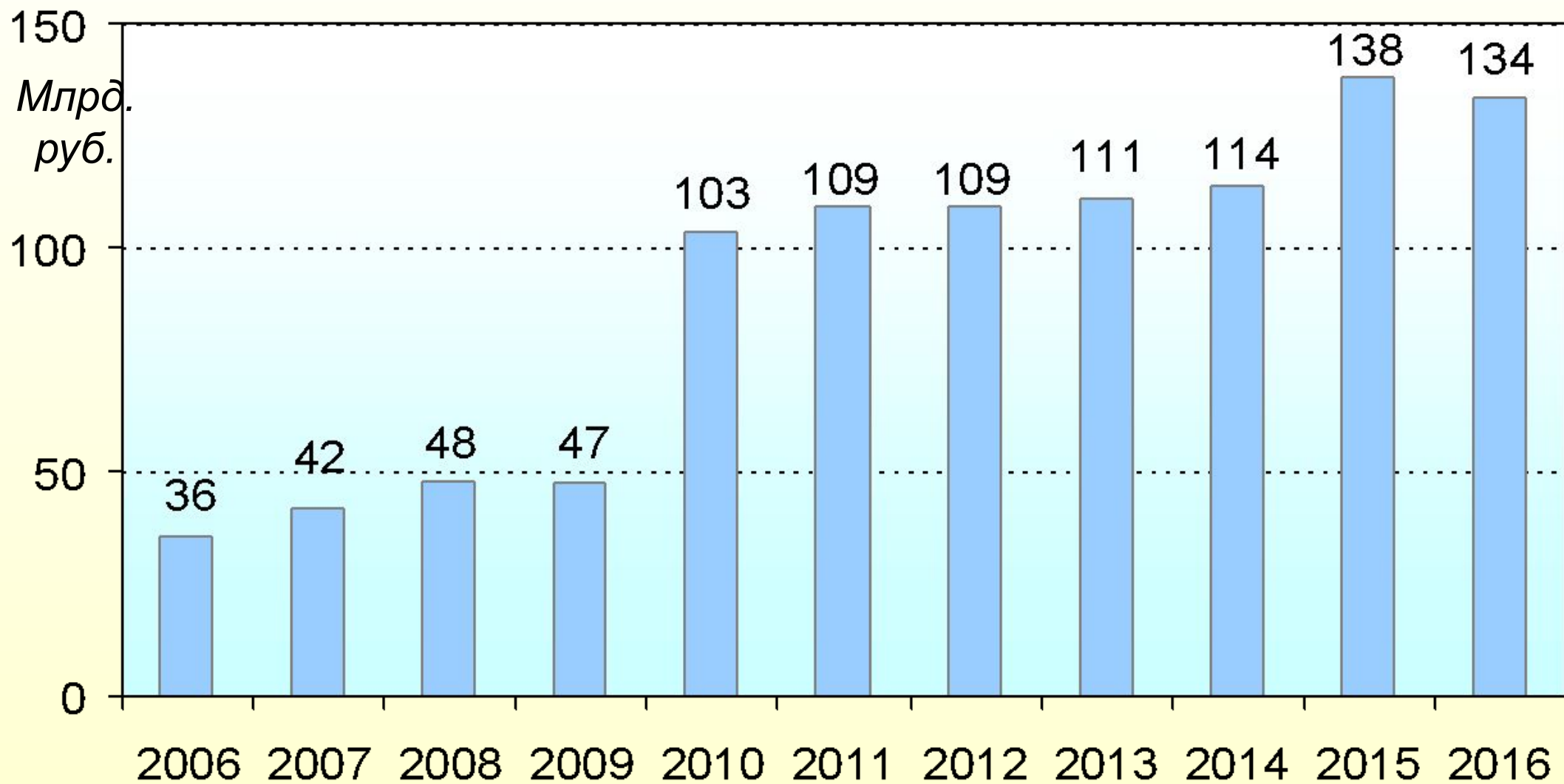
Государственная пошлина



Общая характеристика налога на имущество организаций

Государственная пошлина – сбор, взимаемый уполномоченными на то органами или должностными лицами за совершение юридически значимых действий, в том числе выдачу документов, их копий и дубликатов

Поступление государственной пошлины за 2006-2016 гг., млрд. руб.



Плательщики государственной пошлины и объект обложения



Плательщики — организации и физические лица, если они:

- обращаются за совершением юридически значимых действий;
- выступают ответчиками в судах



Объекты — более 150 видов



НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ –устанавливаются в зависимости от:

- ✓ органов и организаций, совершающих юридически значимые действия,
- ✓ характера сделок или выдаваемых документов

Примеры ставок государственной пошлины в зависимости от цены иска

Цена иска	Размер ставки
До 20 тыс. руб.	4% цены иска, но не менее 400 руб.
Свыше 20 тыс. руб. до 100 тыс. руб.	800 руб. + 3% от суммы свыше 20 тыс. руб.
Свыше 100 тыс. руб. до 200 тыс. руб.	3200 руб. + 2% от суммы свыше 100 тыс. руб.
Свыше 200 тыс. руб. до 1 млн. руб.	5200 руб. + 1% от суммы свыше 200 тыс. руб.
Свыше 1 млн. руб.	13 200 руб. + 0,5% от суммы свыше 1 млн. руб., но не более 60 тыс. руб.

Исковое заявление неимущественного характера:

- ✓ для физических лиц - 300 руб.,
- ✓ для организаций – 6 000 руб.

Льготы, порядок уплаты пошлины



Льготы — обширный список, определен статьями 333.35-333.39 НК РФ

15,25 %



Уплата - по месту совершения юридически значимого действия:

- ✓ до его совершения,
- ✓ ответчики в судах – в 10-дневный срок, можно получить отсрочку/рассрочку
- ✓ существуют основания для возврата пошлины



НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ОТРАСЛЕЙ

Рассматриваемые вопросы:

1. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)
2. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
3. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
4. Водный налог





1. Налог на добычу полезных ископаемых

Общая характеристика НДС

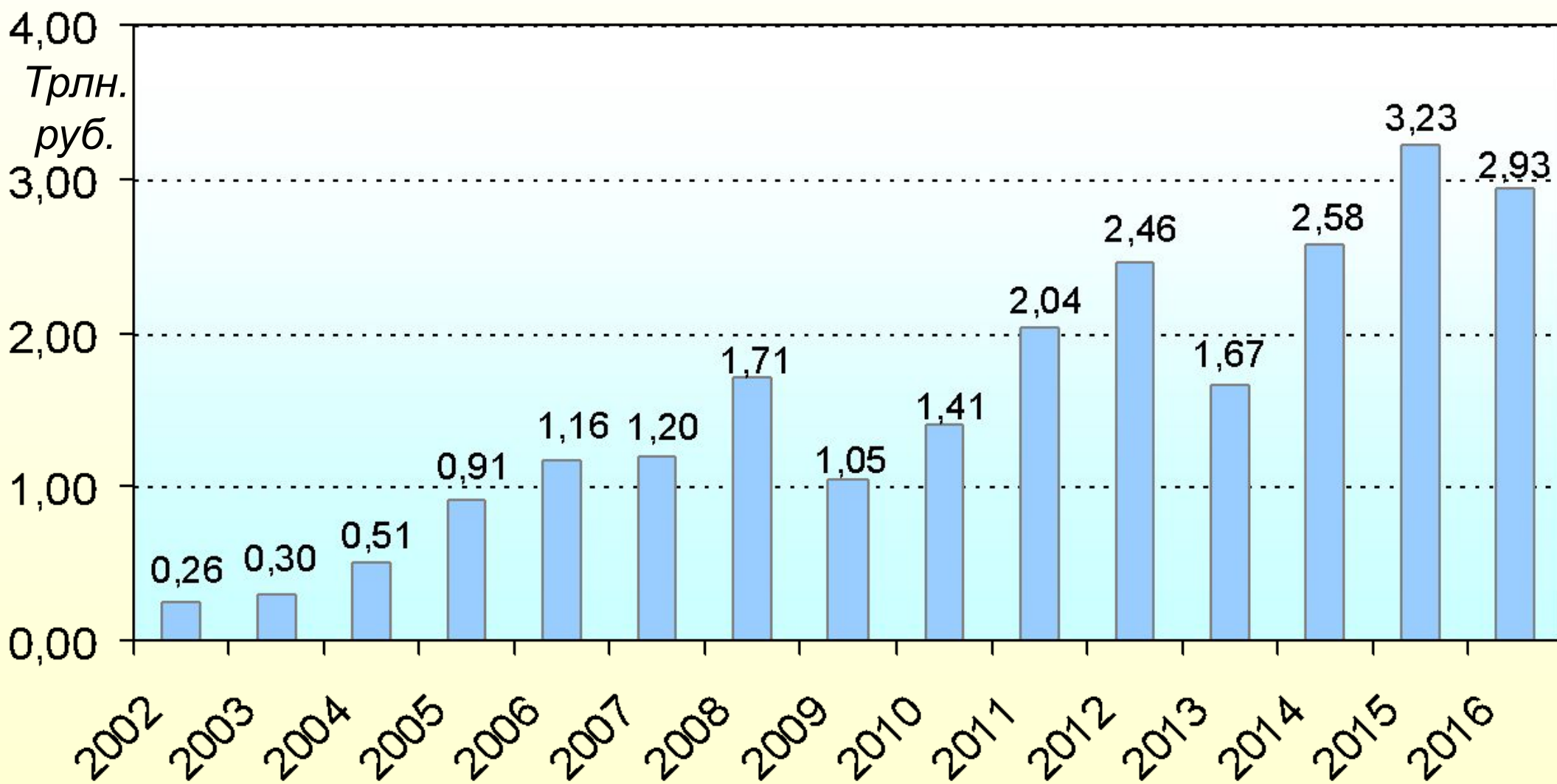
НДС был введен с 1 января 2002 г. и заменил:

- ✓ отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы,
 - ✓ платежи за добычу полезных ископаемых
 - ✓ акциз на нефть

Распределение доходов от уплаты НДС по бюджетам бюджетной системы РФ

НДС	Федеральный бюджет	Бюджеты субъектов РФ
на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья	100%	–
на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов	–	100%
на добычу общераспространенных полезных ископаемых	–	100%
на добычу полезных ископаемых (кроме углеводородного сырья, природных алмазов и общераспространенных полезных ископаемых)	40%	60%
на добычу полезных ископаемых на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне РФ, за пределами территории РФ	100%	–

Поступление НДПИ за 2002-2016 гг., трлн. руб.



Налогоплательщики

ПОЛЬЗОВАТЕЛИ НЕДР

Организации



Индивидуальные
предприниматели



В течение 30 дней с момента **государственной регистрации лицензии** налогоплательщик встает на учет в налоговый орган по месту нахождения участка недр, предоставленного ему в пользование

Объект налогообложения



Объект обложения НДС - полезные ископаемые:

- ✓ добытые из недр на территории РФ, за ее пределами, но под юрисдикцией РФ либо арендуемых у иностранных государств или используемых на основании договора,
- ✓ извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое производство подлежит отдельному лицензированию

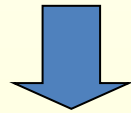
Не признаются объектом налогообложения полезные ископаемые:

- ✓ общераспространенные, добытые ИП для личного потребления,
- ✓ геологические коллекционные материалы,
- ✓ добытые при реконструкции/ремонте особо охраняемых геологических объектов
- ✓ извлеченные из отвалов/отходов горнодобывающего производства,
- ✓ дренажные подземные воды,
- ✓ метан угольных пластов

Налоговая база

КАК СТОИМОСТЬ

- при добыче полезных ископаемых, за исключением газа и нефти - стоимость

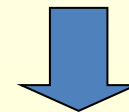


Исходя из:

- ✓ цен реализации без учета субсидий,
- ✓ цен реализации,
- ✓ расчетной стоимости добытых ископаемых

КАК КОЛИЧЕСТВО

- при добыче:
 - угля,
 - углеводородного сырья
 - многокомпонентных комплексных руд в Красноярском крае - единицы массы или объема



Методы:

- ✓ прямой – путем измерения,
- ✓ косвенный – по данным о содержании ископаемого в минеральном сырье

Налоговый период, налоговые ставки



НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД — календарный месяц



**НАЛОГОВЫЕ
СТАВКИ:**

- ✓ адвалорные
- ✓ твердые

Корректируются на коэффициенты:

- ✓ территорию добычи ископаемого,
- ✓ динамику мировых цен на нефть,
- ✓ степень выработанности участка,
- ✓ величину запасов участка,
- ✓ степень сложности добычи и т.п.

□ полезных ископаемых
в части нормативных потерь;

□ попутного газа;

□ минеральных вод, используемых
в лечебных и курортных целях;

□ подземных вод, используемых в
сельскохозяйственных целях;

□ нефти на определенных участках
для вновь осваиваемых месторождений
(при соблюдении условий);

□ и т.п.

0%

Порядок исчисления и уплаты налога

По общему правилу

□ соответствующая налоговой ставке
процентная доля налоговой базы

По добытому углю
и углеводородному сырью

□ Ставка*Налоговая база

Уплата налога

не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом

Подача декларации

не позднее последнего дня месяца,
следующего за истекшим налоговым периодом