

БИЗНЕС И НАЛОГИ:

ИНСТРУКЦИЯ ПО ВЫЖИВАНИЮ

Белов Денис Алексеевич
АС Management

ТЕЗИС № 1:
НАЛОГИ – это
бесполезные для бизнеса
РАСХОДЫ

**(«sunk losses» -
невозвратные потери)**



п. 1 ст. 8 НК РФ:

- Под налогом понимается 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.

Бизнесмены А и Б договорились о купле-продаже комплекса зданий. Согласованная сторонами цена сделки – 115 млн руб.

НАЛОГИ у продавца по этой сделке:

- При прямой продаже без смены режима налогообложения (УСН 15%) - **17,25 млн** руб.
- При переходе на УСН 6% - **6,9 млн** руб.
- При переходе на ОСНО – **34 млн** руб.
- При продаже ООО – **0** руб.



Вы – частнопрактикующий бизнес-консультант. Вы получили от клиента оплату 100 тыс. руб. Налоги и взносы по сделке составят:

Если Вы ИП:

- На ОСНО – **27,1** тыс. руб.
- На УСН 15% - **15** тыс. руб.
- На УСН 6% - **6** тыс. руб.

Если у Вас организация, а Вы получаете доход в виде оплаты труда:

- На ОСНО – **54,7** тыс. руб.
- На УСН 15% - **33,7** тыс. руб.
- На УСН 6% - **37,1** тыс. руб.

ТЕЗИС № 2:

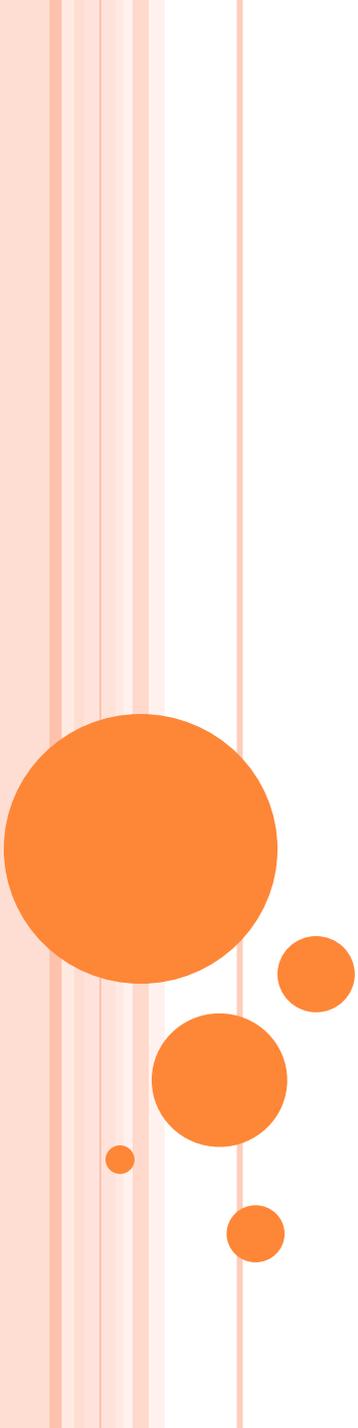
**Налоги имеют значение
и должны учитываться
при финансовом планировании
и принятии бизнес-решений**



ТЕЗИС № 3:

**Сумма налогов,
уплачиваемых предприятием,
как правило, больше,
чем его чистая прибыль**





**ЧАСТЬ ПЕРВАЯ,
ВВОДНО-ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ**

УЧАСТНИКИ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ



УЧАСТНИКИ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ

Субъекты хозяйственной деятельности

Налогоплательщики

Налоговые агенты

Банки

Государственные органы

Налоговые органы

Таможенные органы

Органы государственных внебюджетных фондов

Финансовые органы

Органы внутренних дел, следственные органы



НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ

Налоговые органы - федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы



СТРУКТУРА НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

Центральный аппарат ФНС России



Межрегиональные инспекции ФНС



УФНС по субъектам



Инспекции ФНС



Коды налоговых органов

0000

ФНС России

3500

УФНС России по Вологодской области

3525

Межрайонная ИФНС России № 11 по Вологодской области

3528

Межрайонная ИФНС России № 12 по Вологодской области

3529

Межрайонная ИФНС России № 1 по Вологодской области

3532

Межрайонная ИФНС России № 4 по Вологодской области

3533

Межрайонная ИФНС России № 5 по Вологодской области

3535

Межрайонная ИФНС России № 7 по Вологодской области

3536

Межрайонная ИФНС России № 8 по Вологодской области

3537

Межрайонная ИФНС России № 9 по Вологодской области

3538

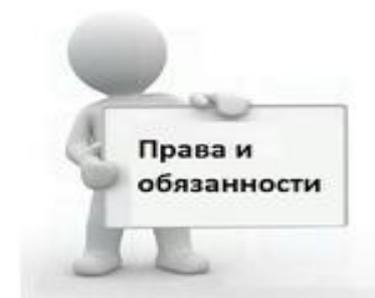
Межрайонная ИФНС России № 10 по Вологодской области

3539

Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Вологодской области

Основные права налоговых органов (ст.31 НК РФ)

- требовать от налогоплательщика или налогового агента документы
- проводить налоговые проверки
- производить выемку документов у налогоплательщика
- вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков для дачи пояснений
- приостанавливать операции по счетам налогоплательщика
- определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиками в бюджетную систему
- требовать от налогоплательщиков устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах
- взыскивать недоимки, а также пени, проценты и штрафы
- другие права, предусмотренные НК РФ



ОСУЩЕСТВЛЯЮТ КОНТРОЛЬ И НАДЗОР ЗА:

- соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством РФ;
- осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями;
- осуществляют государственную регистрацию физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств;

ВЕДУТ В УСТАНОВЛЕННОМ ПОРЯДКЕ:

- ✓ *учет всех налогоплательщиков;*
- ✓ *Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей, Единый государственный реестр налогоплательщиков;*
- ✓ *реестр дисквалифицированных лиц;*

- *бесплатно информируют (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков;*
- *осуществляют в установленном законодательством РФ порядке возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов и сборов, а также пеней и штрафов;*
- *принимают решения об изменении сроков уплаты налогов, сборов и пеней;*
- *разрабатывают формы и порядок заполнения расчетов по налогам, формы налоговых деклараций и иные документы в случаях, установленных законодательством РФ;*
- *осуществляют иные функции*



ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ

Таможенные органы - федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, подчиненные ему таможенные органы Российской Федерации.



Статья 2 НК РФ: таможенные органы пользуются правами и несут обязанности налоговых органов по взиманию налогов при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза.

Система таможенных органов:

- 1) федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, - Федеральная таможенная служба (ФТС России);
- 2) региональные таможенные управления;
- 3) таможни;
- 4) таможенные посты.

Регулирование:

- Таможенный кодекс Таможенного союза,
- ФЗ от 27.11.2010 N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ»
- Налоговый кодекс РФ
- и иными федеральными законами.



Государственными внебюджетными фондами Российской Федерации являются:

- **Пенсионный фонд Российской Федерации;**
- **Фонд социального страхования Российской Федерации;**
- **Федеральный фонд обязательного медицинского страхования**



НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ

Налогоплательщиками признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги (ст. 19 НК РФ).



www.nalogi35.ru



Физические лица

Физические
лица

Граждане РФ

Иностранные
граждане

Лица без
гражданства



Физические лица

Физические
лица

Налоговые
резиденты

Нерезиденты



Налоговые резиденты (п. 2 ст. 207 НК РФ) - физические лица, которые фактически находятся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

- Лица, которые находятся на территории РФ менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев, **НЕ ЯВЛЯЮТСЯ** налоговыми резидентами РФ.
(например, иностранные туристы, приезжающие в Россию на отдых и экскурсии, студенты, приезжающие на учебу, лица, приезжающие на работу в РФ, и др.)
- Лица, **не являющиеся** налоговыми резидентами РФ, признаются плательщиками НДФЛ только в отношении доходов, полученных от источников в РФ (п. 1 ст. 207, ст. 209 НК РФ).
С доходов, полученных от источников за пределами Российской Федерации, НДФЛ не уплачивается.
(например, иностранный ученый приехал в Россию с целью прочитать курс лекций в одном из московских вузов. Доходы от чтения лекций получены ученым от источников в РФ (пп. 6 п. 1 ст. 208 НК РФ). Следовательно, с указанных доходов должен быть исчислен и уплачен НДФЛ в бюджет РФ.)
- **Наличие (отсутствие) у физического лица гражданства РФ не имеет значения при определении его статуса в качестве налогового резидента РФ.** Иными словами, налоговыми резидентами РФ могут быть признаны и иностранный гражданин, и лицо без гражданства. В свою очередь, российский гражданин может не являться налоговым резидентом РФ.
- Налоговые резиденты РФ платят НДФЛ по «обычной» ставке 13 процентов, а нерезиденты — по повышенной ставке 30 процентов (п. 3 ст. 224 НК РФ)



Индивидуальные предприниматели (ИП) - физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

Предпринимательской называется самостоятельная деятельность лиц, направленная на получение прибыли.

Признаки, предусмотренные ст. 2 Гражданского кодекса РФ:

- предпринимательская деятельность проводится на свой страх и риск;
- лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, должны быть зарегистрированы в установленном законом порядке;
- прибыль в ходе предпринимательской деятельности можно получать от использования имущества, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг.

К числу индивидуальных предпринимателей Налоговый кодекс РФ также относит нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, глав крестьянско-фермерских хозяйств (КФХ).

К ИП применяются правила, которые регулируют деятельность юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, если иное не вытекает из закона, иных правовых актов или существа правоотношения.



НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ – ОРГАНИЗАЦИИ



РОССИЙСКИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ

1. Коммерческие
2. Некоммерческие
3. ОГВ и ОМС



ИНОСТРАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

1. Иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью созданные в соответствии с законодательством иностранных государств;
2. Международные организации;
3. Филиалы и представительства указанных выше иностранных юридических лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации.

www.nalog95.ru

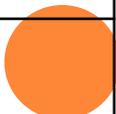
Юридическим лицом признается организация, которая имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Юридическое лицо должно быть зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц в одной из организационно-правовых форм, предусмотренных ГК РФ.



Виды юридических лиц

По основной деятельности	По форме внутреннего устройства	
	Корпорации	Унитарные организации
Коммерческие организации	Хозяйственные общества	Государственные и муниципальные предприятия
	Хозяйственные товарищества	
	Производственные кооперативы	
	Хозяйственные партнерства	
	Крестьянские (фермерские) хозяйства, имеющие статус юридического лица	
Некоммерческие организации	Потребительские кооперативы	Фонды
	Общественные организации	Учреждения
	Ассоциации и союзы граждан и (или) юридических лиц	Автономные некоммерческие организации
	Товарищества собственников недвижимости	Религиозные организации
		Государственные корпорации



Публичные и непубличные общества

Публичным является **акционерное общество**, акции которого и ценные бумаги которого, конвертируемые в его акции, **публично размещаются** (путем открытой подписки) **или публично обращаются** на условиях, установленных законами о ценных бумагах.

Публичными являются:

 только акционерные общества. **ООО** всегда непубличное.

 АО, акции и ценные бумаги которого публично размещаются (путем открытой подписки) или публично обращаются на условиях, установленных законами о ценных бумагах

 АО, устав и фирменное наименование которого содержат указание на то, что общество является публичным.

Все иные хозяйственные общества являются непубличными!

ПРАВА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ (ПЛАТЕЛЬЩИКОВ СБОРОВ):

- 1) получать по месту своего учета от налоговых органов **бесплатную** информацию (в том числе в письменной форме);
- 2) получать от Минфина РФ, финансовых органов субъектов РФ и муниципальных образований **письменные разъяснения** по вопросам применения законодательства;
- 3) использовать налоговые **льготы** при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
- 4) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных настоящим Кодексом;
- 5) на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов;
- 6) представлять свои интересы в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, лично либо через своего представителя;
- 7) представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок;
- 8) **присутствовать** при проведении выездной налоговой проверки;

www.nalogi35.ru



ПРАВА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ (ПЛАТЕЛЬЩИКОВ СБОРОВ):

- 9) **получать** копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов, а также налоговые уведомления и требования об уплате налогов;
- 10) **требовать** от должностных лиц налоговых органов и иных уполномоченных органов соблюдения законодательства о налогах и сборах при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков;
- 11) не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц, не соответствующие настоящему Кодексу или иным федеральным законам;
- 12) **обжаловать** в установленном порядке акты налоговых органов, иных уполномоченных органов и действия (бездействие) их должностных лиц;
- 13) на соблюдение и сохранение налоговой тайны;
- 14) на **возмещение** в полном объеме убытков, причиненных **незаконными** актами налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц;
- 15) на **участие** в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки или иных актов налоговых органов в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.

Иные права, установленные настоящим Кодексом и другими актами законодательства о налогах и сборах.

Плательщики сборов имеют те же права, что и налогоплательщики.

ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ:

- ❖ уплачивать законно установленные налоги;
- ❖ встать на учет в налоговых органах;
- ❖ вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения;
- ❖ представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты);
- ❖ представлять в налоговый орган по месту жительства ИП по запросу налогового органа книгу учета доходов и расходов и хозяйственных операций, годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года,
- ❖ представлять в налоговые органы документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;
- ❖ выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей;
- ❖ в течение **четырёх лет** обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов, а также уплату (удержание) налогов, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом;
- ❖ нести иные обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.

ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ

Обособленное подразделение (ОП) - это любое подразделение организации, которое одновременно отвечает двум признакам (п. 2 ст. 11 НК РФ):

- адрес ОП отличается от адреса организации, указанного в ЕГРЮЛ
- по месту нахождения ОП на срок более месяца оборудовано хотя бы одно стационарное рабочее место.

При этом не важно, как ОП называется и отражено ли его создание в ЕГРЮЛ и в уставе или в других документах организации.

Для целей постановки на учет в ИФНС, ПФР и ФСС ОП считается созданным, если соблюдены четыре условия:

- 1) по месту нахождения ОП оборудовано хотя бы одно стационарное рабочее место.
- 2) рабочее место создано на срок более месяца.
- 3) помещение (объект, территория), где находится рабочее место, подконтрольно вашей организации, т.е. она имеет право владения или пользования им.
- 4) организация начала вести деятельность по месту нахождения ОП, т.е. уже принят на работу человек, который будет там трудиться.

ПОСТАНОВКА НА УЧЕТ

- В течение месяца со дня создания ОП организация должна сама встать на учет в ИФНС по месту нахождения ОП.
- В ИФНС по месту нахождения самой организации сообщение о создании ОП по [форме N С-09-3-1](#).
- В течение пяти рабочих дней со дня получения вашего сообщения о создании ОП ИФНС направит вам уведомление о постановке вашей организации на учет по месту нахождения ОП. В нем будет приведен КПП, который надо указывать в оформляемых ОП платежных поручениях, счетах-фактурах и отчетности по налогам и страховым взносам.

ВНИМАНИЕ!

Если сообщение о создании ОП не будет подано вовремя, то одновременно может быть наложено **два штрафа** (п. 1 ст. 126 НК РФ, ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ):

на организацию - в размере 200 руб.;

на ее руководителя - в размере от 300 руб. до 500 руб.



СИСТЕМА НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТ ВА В РОССИИ

Налоговый кодекс Российской Федерации

Часть первая:

Федеральный закон от
31.07.1998 N 146-ФЗ

с 1 января 1999 года

О порядке введения в действие части первой Налогового кодекса см. Федеральный закон от 31.07.1998 N 147-ФЗ

Часть вторая:

Федеральный закон от
05.08.2000 N 117-ФЗ

с 1 января 2001 года

О порядке введения в действие части второй Налогового кодекса РФ см. Федеральный закон от 05.08.2000 N 118-ФЗ

Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ

"О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»

Вступил в силу с 1 января 2010 года

Отменен с 1 января 2017 года

Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ

"Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством"

вступил в силу с 1 января 2007 года



Федеральный закон от 01.04.1996 N 27-ФЗ

"Об индивидуальном
(персонифицированном) учете в системе
обязательного пенсионного страхования"

вступил в силу с 1 января 1997 года



Федеральный закон 22.05.2003 N 54-ФЗ

"О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт"

вступил в силу с 1 июля 2003 года



Трудовой кодекс Российской Федерации

от 30.12.2001 N 197-ФЗ

вступил в силу с 1 февраля 2002 года



Таможенный кодекс Таможенного союза

(приложение к Договору о Таможенном кодексе
Таможенного союза, принятому Решением
Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав
государств от 27.11.2009 N 17)

вступил в силу с 1 июля 2010 года



(при осуществлении внешнеэкономической деятельности)

ст.ст. 50, 56, 61

Бюджетного кодекса Российской Федерации

от 31.07.1998 N 145-ФЗ

вступил в силу с 1 января 2000 года



pm24.ru

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ

"О бухгалтерском учете"

вступил в силу с 1 января 2013 года



Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ)



Обязательные к исполнению приказы, указания, разъяснения Минфина, Минтруда, ФНС, ПФР, ФСС, Росстата



ПО ПРИНАДЛЕЖНОСТИ К УРОВНЮ ВЛАСТИ

Федеральные

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 5) налог на прибыль организаций;
- 6) налог на добычу полезных ископаемых;
- 8) водный налог;
- 9) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 10) государственная пошлина.

Региональные

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) транспортный налог.

Местные

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц;
- 3) торговый сбор.

+ Страховые взносы

+ Специальные налоговые режимы

www.nalog35.ru



DDURRA
LX
SED
LX

Практическая классификация налогов:

- Налоги предприятий (налоговые режимы)
- «Зарплатные»: НДФЛ и взносы
- Имущественные: НИО/НИФЛ, транспортный налог, земельный налог
- Специальные (на отдельные виды деятельности/товаров): акцизы, НДСПИ, налог на игорный бизнес
- Экологические: водный, сборы за пользование ОЖМ/ОВБР
- Госпошлина

Режимы

налогообложения:

Общий (ОСНО)



- Налог на добавленную стоимость (НДС)
- Налог на прибыль организаций/на доходы физических лиц
- Налог на имущество организаций / физических лиц

Специальные налоговые режимы:

- Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)
- Упрощенная система налогообложения (УСН): два вида
- Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)
- Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
- Патентная система налогообложения (ПСН)

Общая система налогообложения (ОСНО)

Организации:

- Налог на добавленную стоимость (НДС)
- Налог на прибыль организаций
- Налог на имущество организаций

ИП:

- Налог на добавленную стоимость (НДС)
- Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)
- Налог на имущество физических лиц

ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГА

(ст. 17 НК РФ)

- налогоплательщики;
- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога;
- налоговые льготы и основания для их использования

Налоговая база

Объект
налогообложения

Налоговый период

Элементы налога

Порядок и сроки
уплаты налога

Налоговая ставка

Порядок исчисления налога

Объект налогообложения

(ст. 38 НК РФ)

- реализация товаров (работ, услуг);
- имущество;
- прибыль;
- доход;
- расход;
- или *иное* обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

**Каждый налог имеет самостоятельный
объект налогообложения**

Налоговая база

(ст. 53 НК РФ)

- Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения

Исчисление налоговой базы

(ст. 54 НК РФ)

- **Налогоплательщики-организации** исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.
 - **Индивидуальные предприниматели, нотариусы**, занимающиеся частной практикой, **адвокаты**, учредившие адвокатские кабинеты, исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных учета доходов и расходов и хозяйственных операций в порядке, определяемом Минфином РФ.
- Остальные налогоплательщики - **физические лица** исчисляют налоговую базу на основе получаемых в установленных случаях от организаций и (или) физических лиц сведений о суммах выплаченных им доходов, об объектах налогообложения, а также данных собственного учета полученных доходов, объектов налогообложения, осуществляемого по произвольным формам.

Учетная политика для целей налогообложения

выбранная налогоплательщиком **совокупность** допускаемых Налоговым кодексом **способов** (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика (**ст. 11 НК РФ**)

Налоговая ставка

(ст. 53 НК РФ)

Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы

$$\begin{aligned} & \text{СУММА НАЛОГА} = \\ = & \text{НАЛОГОВАЯ БАЗА} \times \text{НАЛОГОВАЯ СТАВКА} \end{aligned}$$

Налоговый период

(ст. 55 НК РФ)

Под налоговым периодом понимается календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате

Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов

Налоговый период

(ст. 55 НК РФ)

- Если организация была создана после начала календарного года, первым налоговым периодом для нее является период времени со дня ее создания до конца данного года. При этом днем создания организации признается **день ее государственной регистрации**
- При создании организации в день, попадающий в период времени **с 1 декабря по 31 декабря**, первым налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания
- Если организация была ликвидирована (реорганизована) до конца календарного года, последним налоговым периодом для нее является период времени от начала этого года до дня завершения ликвидации (реорганизации)
- Если организация, созданная после начала календарного года, ликвидирована (реорганизована) до конца этого года, налоговым периодом для нее является период времени со дня создания до дня ликвидации (реорганизации)
- Указанные правила не применяются в отношении тех налогов, по которым налоговый период устанавливается как календарный **месяц** или **квартал**

Порядок исчисления налога

(ст. 52 НК РФ)

- Сумма налога исчисляется в **ПОЛНЫХ** рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а сумма налога 50 копеек и более округляется до полного рубля
- Налогоплательщик **самостоятельно** исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот
(**ПРИНЦИП САМОНАЧИСЛЕНИЯ**)
- Сумма налога на прибыль организаций, исчисляемая по **консолидированной группе налогоплательщиков**, исчисляется ответственным участником этой группы на основании имеющихся у него данных, включая данные, предоставленные иными участниками консолидированной группы
- В определенных Кодексом случаях обязанность по исчислению суммы налога может быть возложена на **налоговый орган** или **налогового агента**

Порядок исчисления налога

(ст. 52 НК РФ)

- В случае, если обязанность по исчислению суммы налога возлагается на **налоговый орган**, не позднее 30 дней до наступления срока платежа налоговый орган направляет налогоплательщику **НАЛОГОВОЕ УВЕДОМЛЕНИЕ**
- Налог, подлежащий уплате физическими лицами в отношении объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств, исчисляется налоговыми органами не более чем за **три налоговых периода**, предшествующих календарному году направления налогового уведомления
- В случае, если общая сумма налогов, исчисленных налоговым органом, составляет **менее 100 рублей**, налоговое уведомление **НЕ** направляется налогоплательщику

Сроки уплаты налогов

(ст. 57 НК РФ)

- Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к **каждому** налогу и сбору
- Сроки уплаты налогов и сборов определяются календарной **датой** или **истечением периода времени**, исчисляемого годами, кварталами, месяцами и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено
- В случаях, когда расчет суммы налога производится налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает **не ранее** даты получения налогового уведомления
- При уплате налога и сбора с нарушением срока уплаты налогоплательщик уплачивает **ПЕНИ**

Порядок уплаты налогов

(ст.ст. 45, 58 НК РФ)

- Налогоплательщик обязан **самостоятельно** исполнить обязанность по уплате налога
- Уплата налога производится в **наличной** или **безналичной** форме
- Уплата налога производится разовой уплатой всей суммы налога либо в ином порядке
- Может предусматриваться уплата в течение налогового периода предварительных платежей по налогу - **авансовых платежей**
- В случае уплаты авансовых платежей в более поздние сроки начисляются **ПЕНИ**

Методы признания доходов и расходов:

Метод начисления (accrual basis)

Доходы и расходы признаются в момент возникновения/перехода прав независимо от момента оплаты

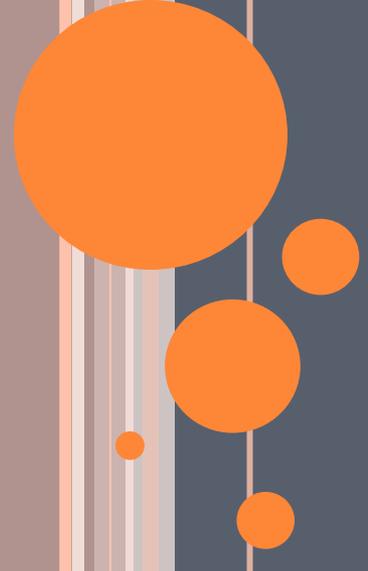
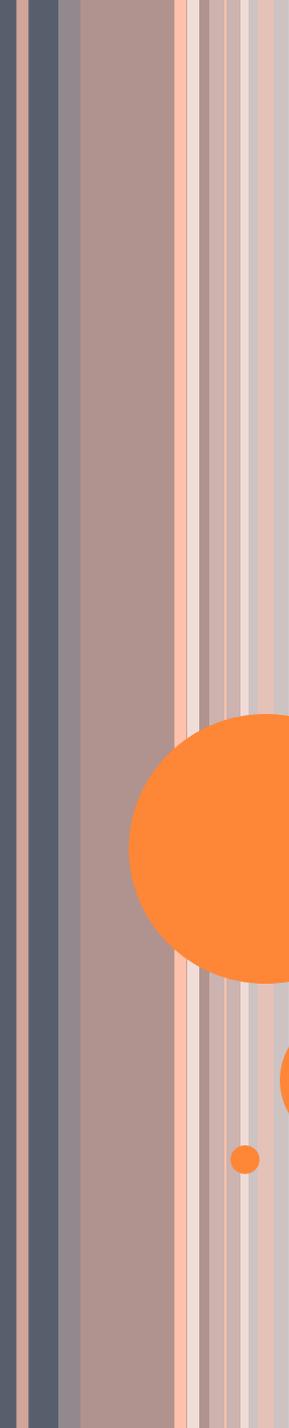
- НДС
- Налог на прибыль организаций
- Бухгалтерский учет

«Прибыль есть, а денег нет»

Кассовый метод (cash basis)

Доходы и расходы признаются в момент оплаты

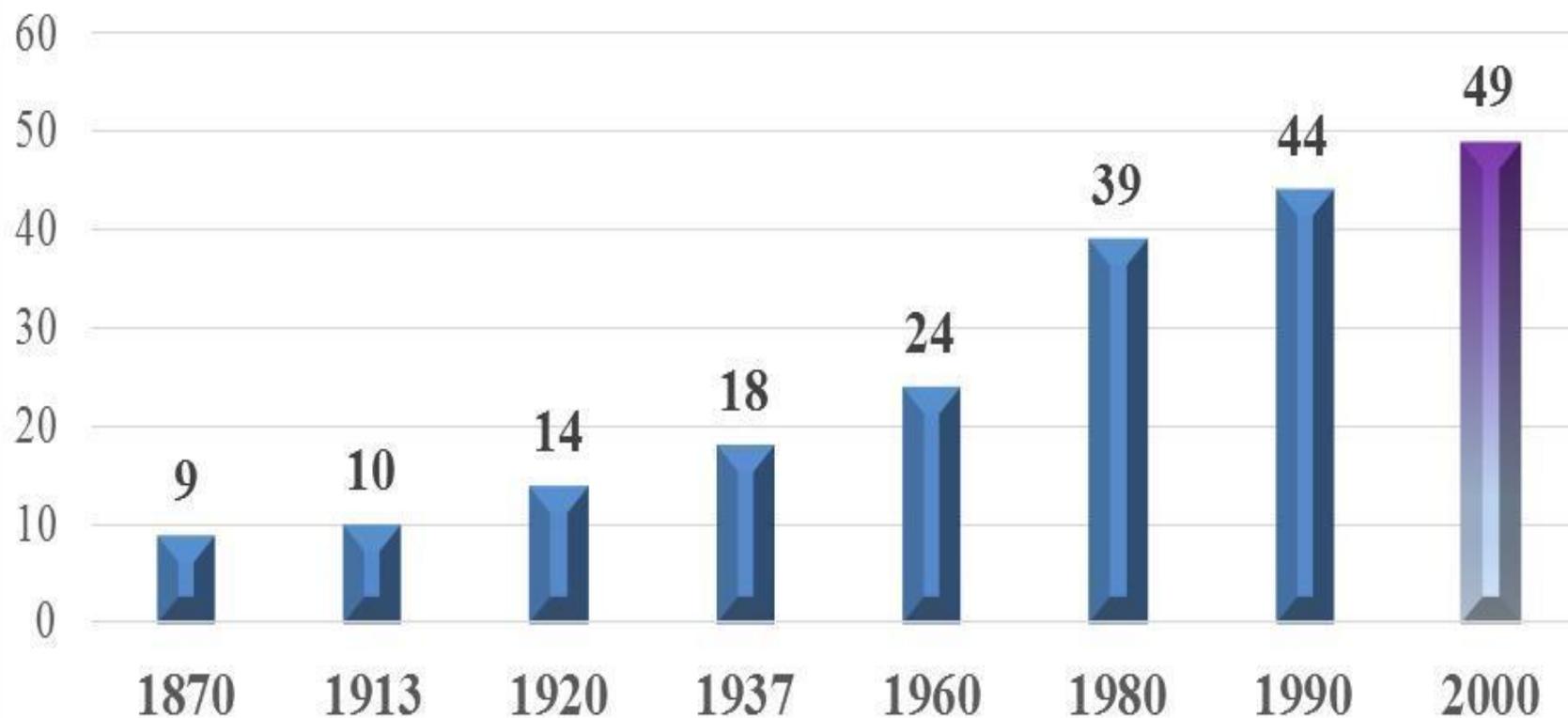
- УСН
- НДФЛ



ЧАСТЬ ВТОРАЯ

«Незримый бой»

Доля государственных расходов в ВВП развитых стран, %



Вы заработали своей компании (на ОСНО) 100 тысяч рублей, и работодатель готов полностью отдать их Вам

100 000 руб.



На руки:

56 627 руб.

Итого налоги:

≥ 50 000 руб.

● 15 254 руб. – НДС

● 19 657 руб. – страховые взносы

● 8 462 руб. – НДФЛ

● НДС на всё (10% и 18%)

● Акцизы на отдельные товары

● Налог на имущество

● Земельный налог

● Транспортный налог

Государства ведут борьбу с налоговой оптимизацией корпораций (Aggressive tax planning)



OECD SECRETARY-GENERAL
REPORT TO G20 LEADERS

Hangzhou, China
September 2016

G20

OECD
BEHIND THE SCENES FOR BETTER LIVES

Part I is a report by the OECD Secretary-General regarding:

- A. The OECD/G20 BEPS Project
- B. Tax transparency
- C. Tax policy tools to support sustainable and inclusive growth
- D. Tax and development

Part II is a Progress Report to the G20 by the Global Forum on Transparency and Exchange of Information

@OECDtax

Вы – частнопрактикующий бизнес-консультант. Вы получили от клиента оплату 100 тыс. руб. Налоги и взносы по сделке составят:

Если Вы ИП:

- На ОСНО – 27,1 тыс. руб.
- На УСН 15% - 15 тыс. руб.
- На УСН 6% - 6 тыс. руб.

Если у Вас организация, а Вы получаете доход в виде оплаты труда:

- На ОСНО – 54,7 тыс. руб.
- На УСН 15% - 33,7 тыс. руб.
- На УСН 6% - 37,1 тыс. руб.

Если Вы получили оплату наличными и не отразили доход в налоговых декларациях – 0 руб.

Схема 1. Примитивная классика

В целом легко выявляется налоговыми инспекциями, «порочащие связи» компании с однодневкой очевидны. Схема почти изжила себя.



СХЕМА № 1

Заказчик отправляет безналичный платеж по предоставленным ему реквизитам



ИТОГИ:

Заказчик увеличивает расходы, одновременно уменьшает налогооблагаемую базу, переводит безналичные средства в наличные.

Наличность передается заказчику за вычетом %

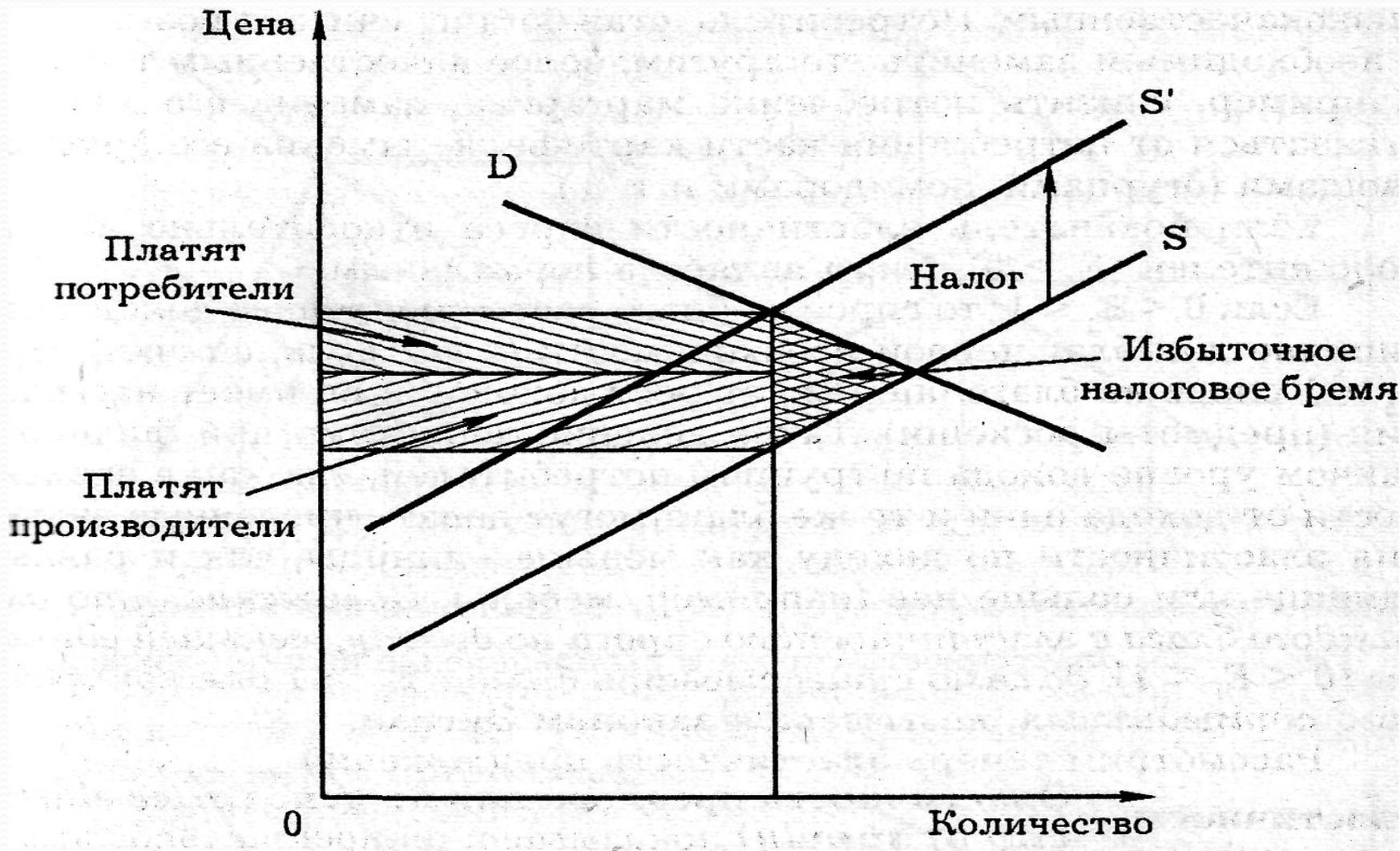
СХЕМА № 2

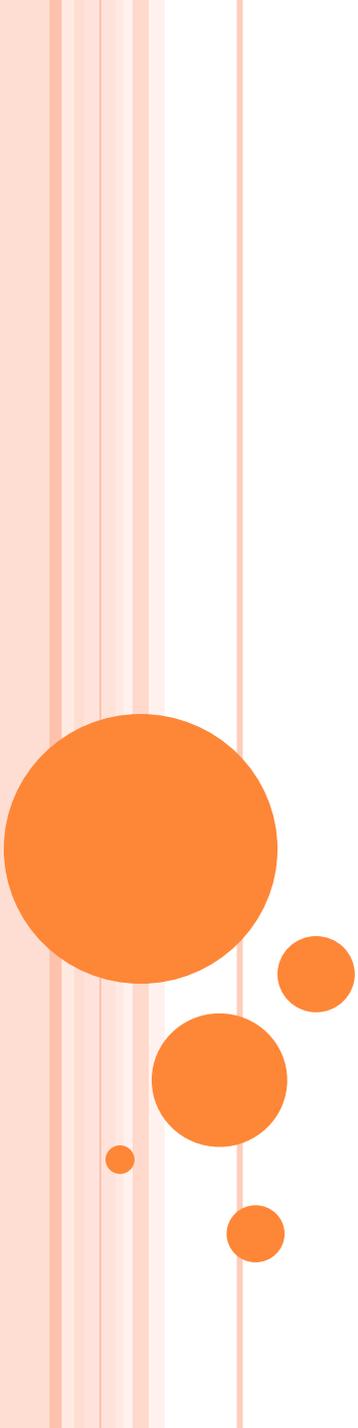


ИТОГИ:

Заказчик достигает тех же целей, что и при использовании схемы №1, но по его мнению переносит все риски на серую фирму, которая эмитирует реальную деятельность и может подтвердить обоснованность платежей

Эффект от ужесточения налоговой политики





ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**«В интересное время
живем, товарищи!»**

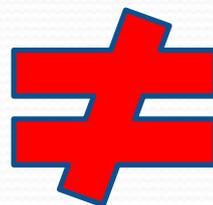
БИЗНЕСУ ВРЕДЯТ «РОЗОВЫЕ ОЧКИ»





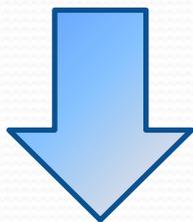
Заплати налоги и спи спокойно

БУХГАЛТЕРСКИЙ
УЧЕТ



НАЛОГОВОЕ
ПЛАНИРОВАНИЕ

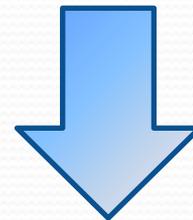
РЕАЛЬНЫЙ УЧЕТ



Обеспечение полезной информацией собственников и менеджеров предприятия

- несколько организаций и ИП
- система управленческого учета по своим правилам
- организация документооборота
- записи в тетрадях, таблицы Excel, «серая» бухгалтерия

ОФИЦИАЛЬНЫЙ УЧЕТ



Подготовка отчетности для госорганов; расчет и уплата обязательных платежей

- расчет по строго установленным правилам
- использование только установленных форм и форматов документов

Главные обязанности бухгалтера:

Уплата обязательных платежей

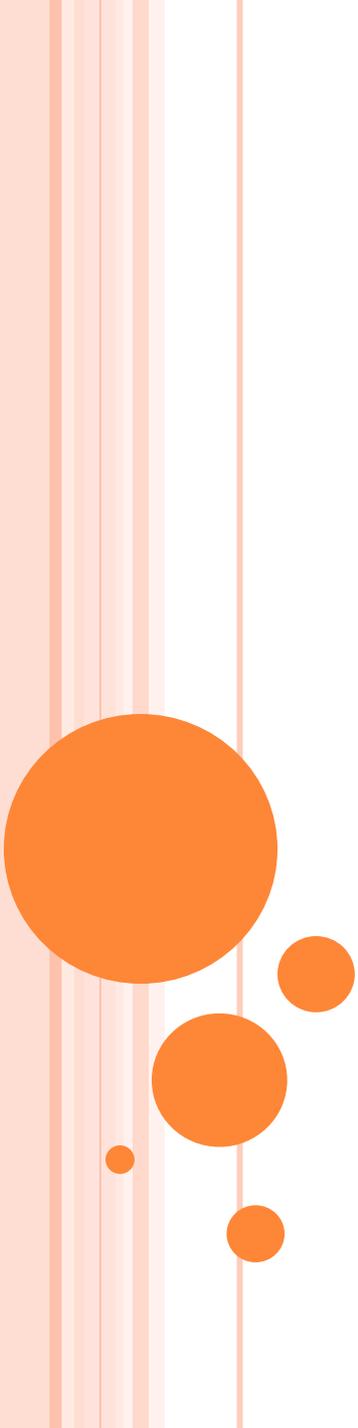
- Налоги
- Взносы во внебюджетные фонды (ПФР, ФФОМС, ФСС)
- Прочие обязательные платежи (например, система «Платон»)

Подготовка и сдача отчетности

- Федеральная налоговая служба (ФНС России)
- Государственные внебюджетные фонды (ПФР, ФФОМС, ФСС)
- Росстат



**ШТРАФЫ
ПЕНИ**



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

АС Management
www.nalogi35.ru