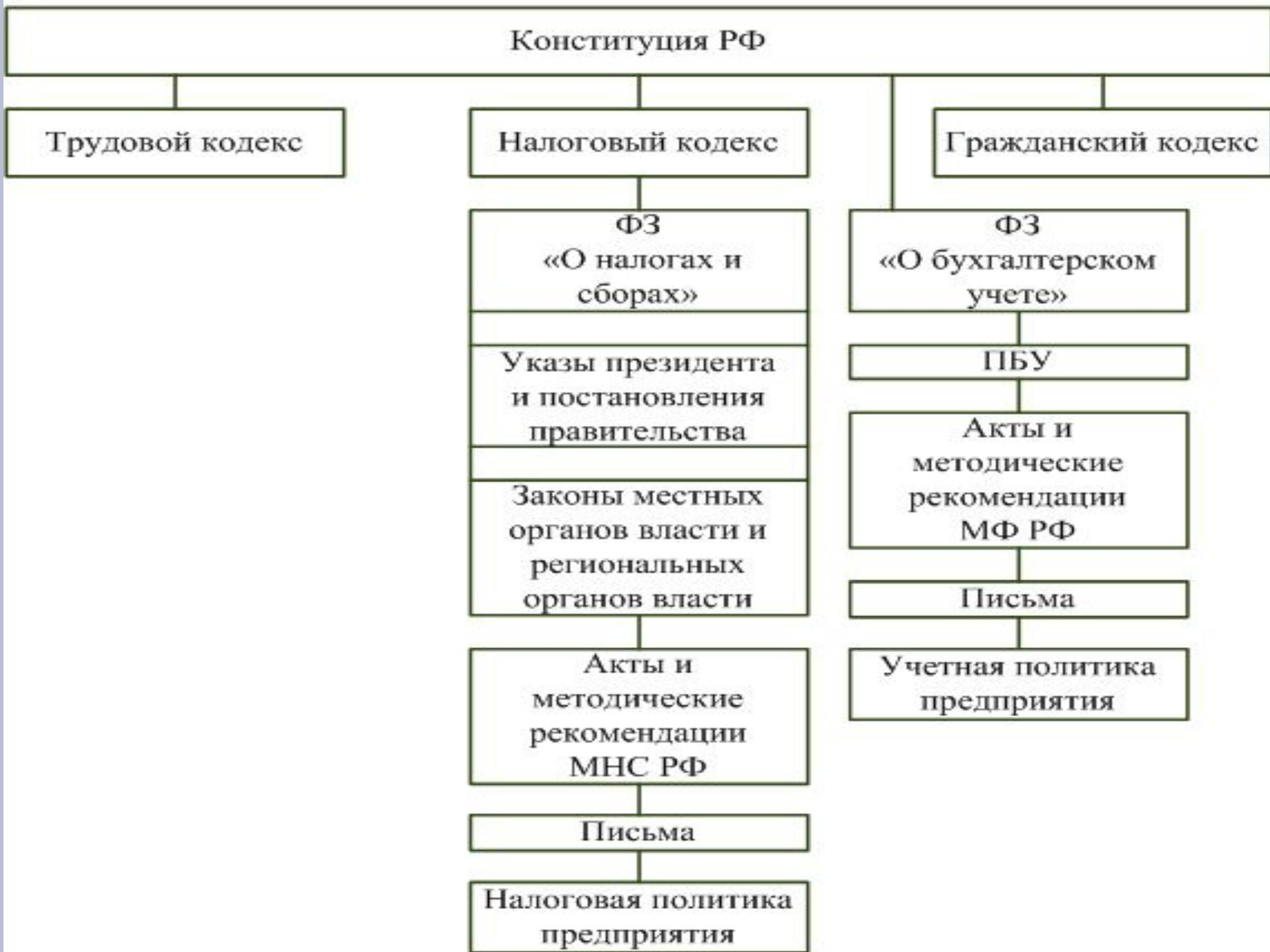


# Налогообложение

- 1. Принципы системы налогообложения**
- 2. Элементы налогообложения**
- 3. Основные налоги**
- 4. Особые налоговые режимы**
- 5. Налоговая политика государства**

# Принципы налогообложения

1. Законность налогообложения;
2. Всеобщность и равенства налогообложения;
3. Справедливость налогообложения;
4. Публичность налогообложения;
5. Установление налогов и сборов в должной правовой процедуре;
6. Экономическая обоснованность налогообложения;
7. Принцип презумпции толкования в пользу налогоплательщика (плательщика сборов) всех неустранимых сомнений, противоречий и неясностей актов законодательства о налогах и сборах;
8. Определенность налоговой обязанности;
9. Единство экономического пространства РФ и единство налоговой политики;
10. Единство системы налогов и сборов.



# Понятие налога, сбора (ст.8 НК РФ)

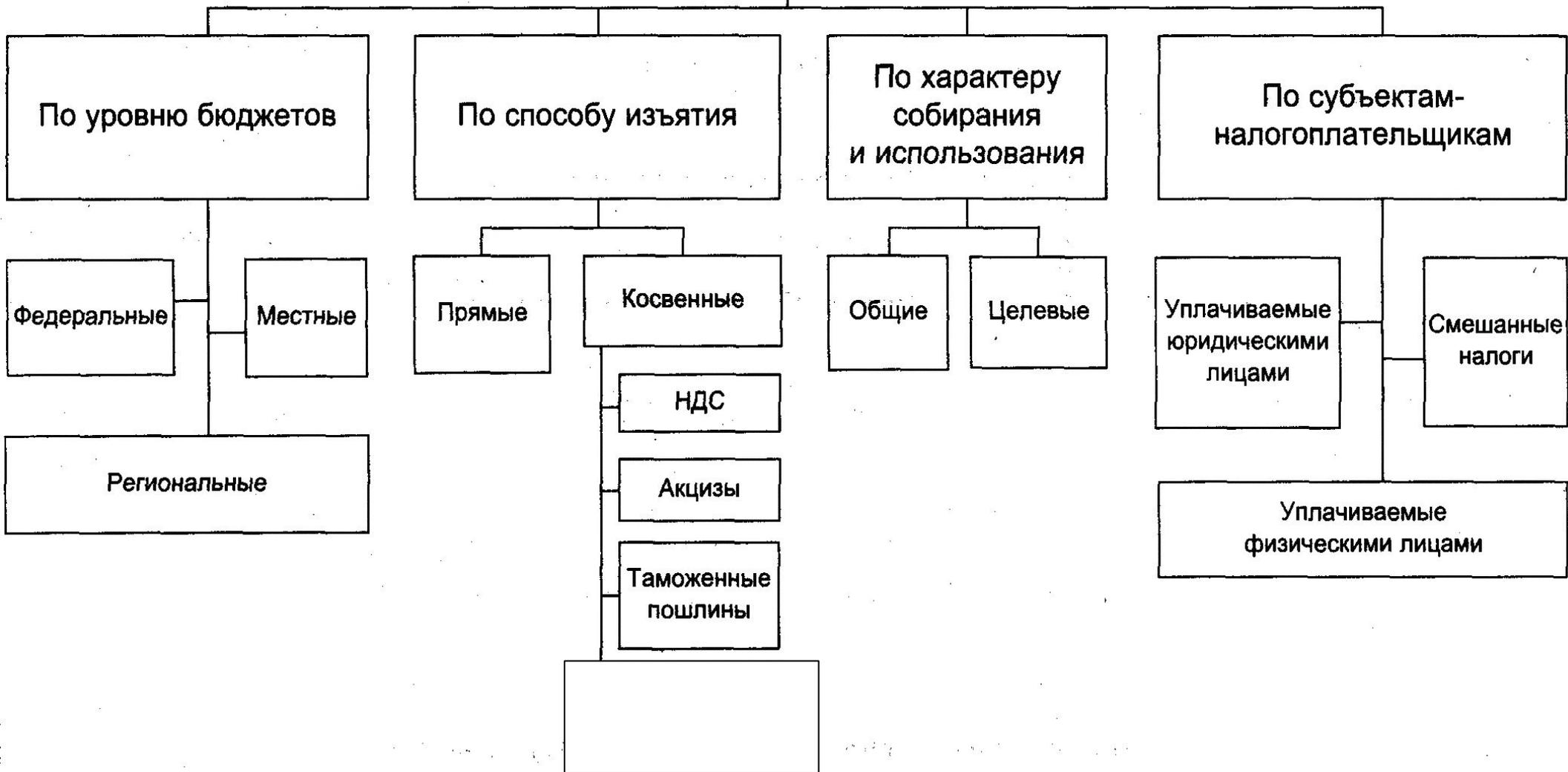
Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований

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

Положения статей 8 и 333.16 и подпункта 36 пункта 1 статьи 333.33 Налогового кодекса Российской Федерации по своему конституционно-правовому смыслу в системе действующего правового регулирования означают, что государственная пошлина является единственным и достаточным платежом за совершение государственным органом юридически значимых действий, к каковым приравнена выдача документов, включая водительские удостоверения (Определение Конституционного Суда РФ от 01.03.2007 N 326-О-П).



НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РФ ВКЛЮЧАЕТ  
ВИДЫ НАЛОГОВ И СБОРОВ:



# СИСТЕМА НАЛОГОВ И СБОРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (гл.2 НК РФ)

1. В Российской Федерации устанавливаются следующие **виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные.**
2. Федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены настоящим Кодексом и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации, если иное не предусмотрено пунктом 7 настоящей статьи.
3. Региональными налогами признаются налоги, которые установлены настоящим Кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации, если иное не предусмотрено пунктом 7 настоящей статьи.

Региональные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов Российской Федерации в соответствии с настоящим Кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налогах.

При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены настоящим Кодексом, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, если эти элементы налогообложения не установлены настоящим Кодексом. Иные элементы налогообложения по региональным налогам и налогоплательщики определяются настоящим Кодексом.

(в ред. Федерального закона от 27.07.2010 N 229-ФЗ)

Законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации законами о налогах в порядке и пределах, которые предусмотрены настоящим Кодексом, могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения.

4. Местными налогами признаются налоги, которые установлены настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований, если иное не предусмотрено настоящим пунктом и пунктом 7 настоящей статьи.

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

7. Настоящим Кодексом устанавливаются **специальные налоговые режимы**, которые могут предусматривать федеральные налоги, не указанные в статье 13 настоящего Кодекса, определяются порядок установления таких налогов, а также порядок введения в действие и применения указанных специальных налоговых режимов.

*Специальные налоговые режимы могут предусматривать освобождение от обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов и сборов, указанных в статьях 13 - 15 настоящего Кодекса.*

*(ст. 12, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998))*

# Федеральные налоги (гл.2, ст.13 НК РФ)

К федеральным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на добавленную стоимость (НДС);
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц (НДФЛ);
- 4) утратил силу с 1 января 2010 года. - Федеральный закон от 24.07.2009 N 213-ФЗ;
- 5) налог на прибыль организаций;
- 6) налог на добычу полезных ископаемых;
- 7) утратил силу. - Федеральный закон от 01.07.2005 N 78-ФЗ;
- 8) водный налог;
- 9) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 10) государственная пошлина.

*(ст. 13, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998))*

# Региональные налоги

(в ред. Федерального закона от 29.07.2004 N 95-ФЗ)

К региональным налогам относятся:

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

*(ст. 14, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998))*

# Местные налоги

(в ред. Федерального закона от 29.07.2004 N 95-ФЗ)

К местным налогам относятся:

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

*(ст. 15, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998))*

# Общие условия установления налогов и сборов

1. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и **элементы налогообложения**, а именно:

(в ред. Федерального закона от 09.07.1999 N 154-ФЗ)

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

2. В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

(в ред. Федерального закона от 09.07.1999 N 154-ФЗ)

3. При установлении сборов определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам.

(в ред. Федерального закона от 09.07.1999 N 154-ФЗ)

*(ст. 17, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998))*

# Специальные налоговые режимы

1. Специальные налоговые режимы устанавливаются настоящим Кодексом и применяются в случаях и порядке, которые предусмотрены настоящим Кодексом и иными актами законодательства о налогах и сборах.

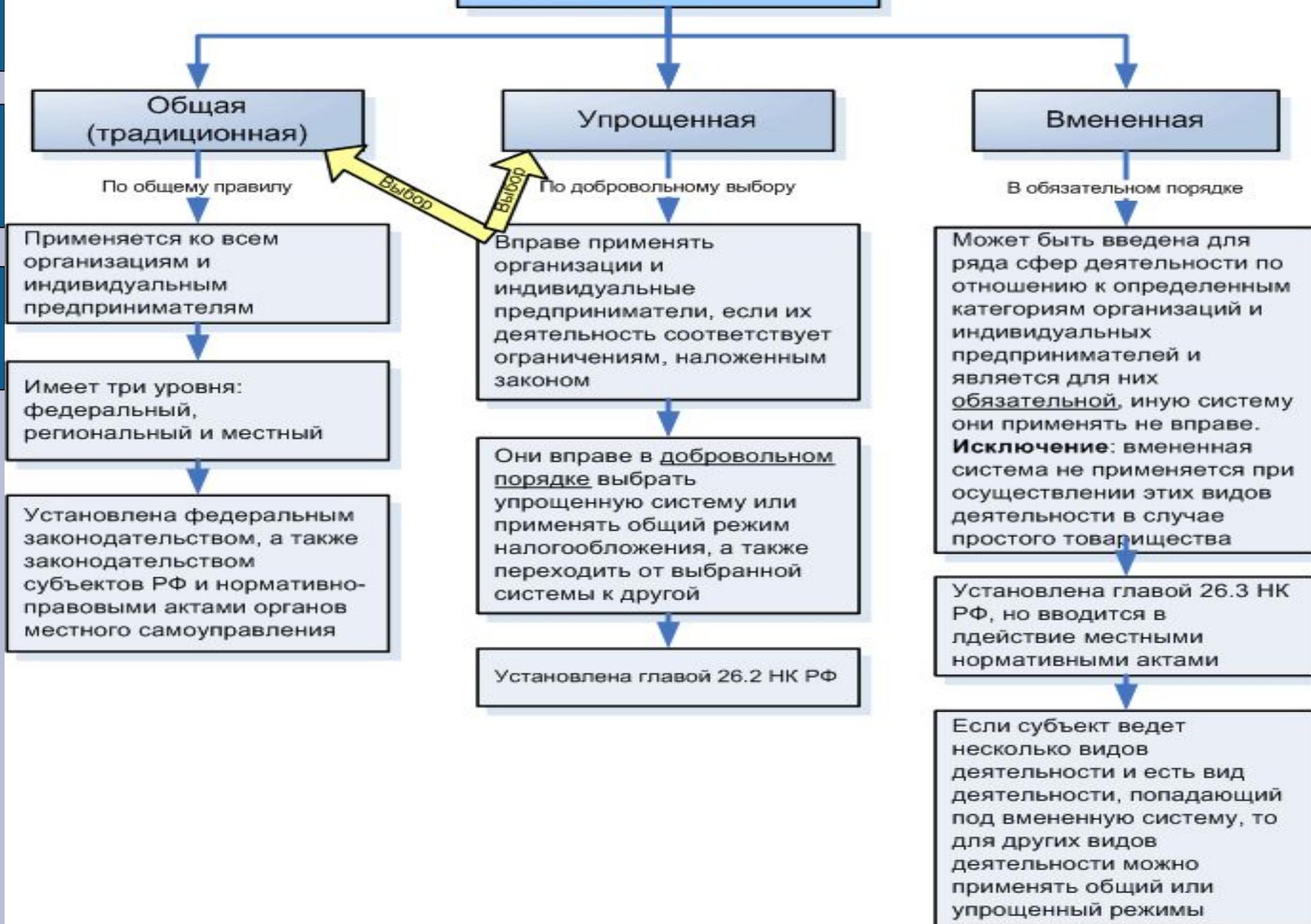
Специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов, предусмотренных статьями 13 - 15 настоящего Кодекса.

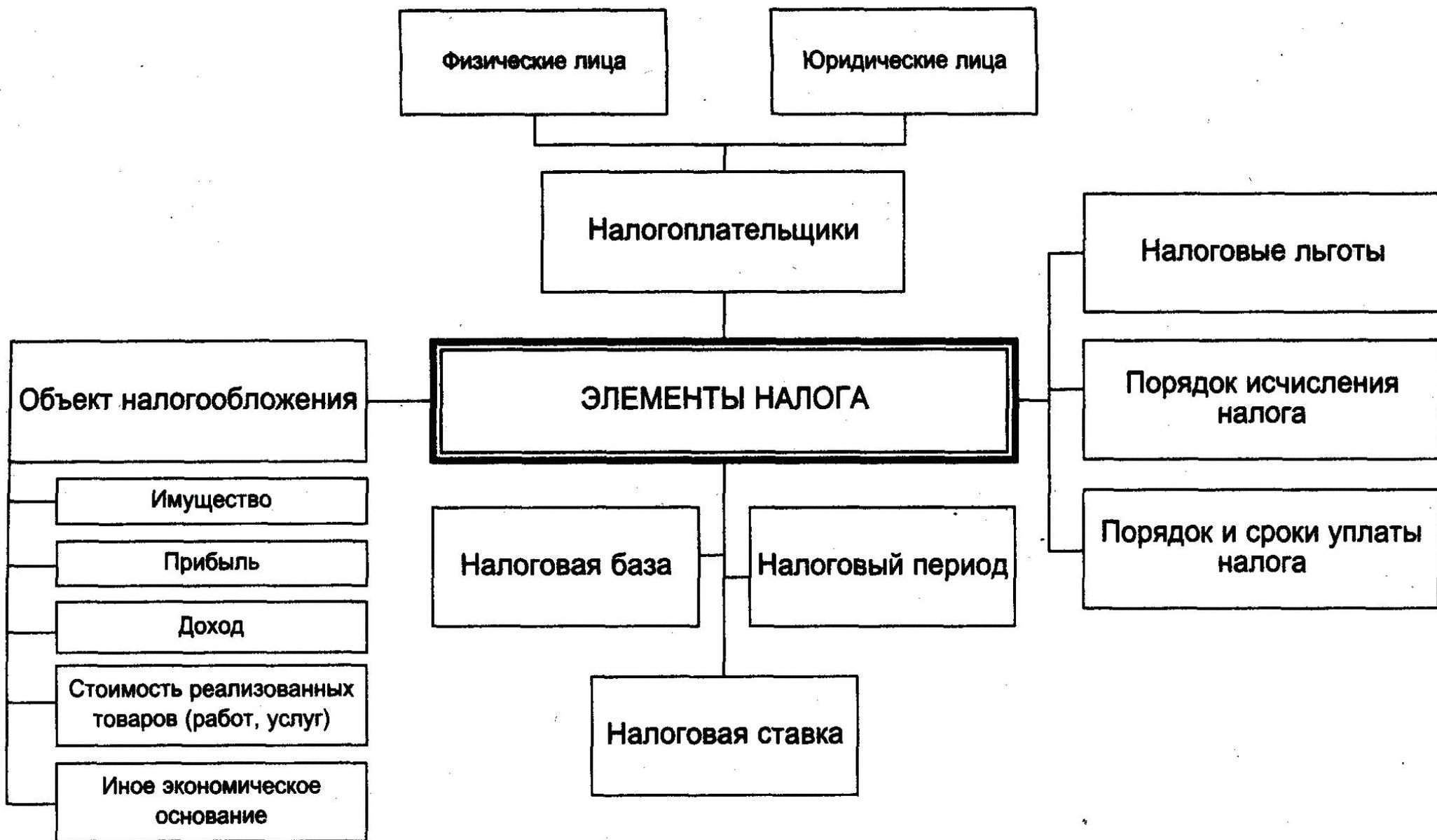
2. К специальным налоговым режимам относятся:

- 1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- 2) упрощенная система налогообложения;
- 3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- 4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

*(ст. 18, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998))*

# Системы налогообложения





## Глава 21. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога **не превысила в совокупности два миллиона рублей.**

(в ред. Федеральных законов от 07.07.2003 N 117-ФЗ, от 22.07.2005 N 119-ФЗ, от 28.09.2010 N 243-ФЗ)

*(ст. 145, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000))*

# Документы на освобождение от НДС

Документами, подтверждающими в соответствии с пунктами 3 и 4 настоящей статьи право на освобождение (продление срока освобождения), являются:

- выписка из бухгалтерского баланса (представляют организации);
- выписка из книги продаж;
- выписка из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (представляют индивидуальные предприниматели);
- копия журнала полученных и выставленных счетов-фактур.

*(ст. 145, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000))*

# Налоговая база НДС

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

(в ред. Федерального закона от 22.07.2005 N 119-ФЗ)

Указанные в настоящем пункте доходы учитываются в случае возможности их оценки и в той мере, в какой их можно оценить.

При определении налоговой базы выручка (расходы) налогоплательщика в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации соответственно на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав, установленному статьей 167 настоящего Кодекса, или на дату фактического осуществления расходов. При этом выручка от реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных подпунктами 1 - 3, 8 и 9 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса, полученная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

(в ред. Федерального закона от 22.07.2005 N 119-ФЗ)

*(ст. 153, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000))*

# Расчеты НДС

Чтобы вычислить НДС к уплате (выделить из суммы с НДС)  
надо сумму разделить на  $(1+0,%)$

Пример: сумма с НДС (18%) = 100 руб  
БЕЗ НДС =  $100/1,18 = 84,75$  руб.  
сумма НДС = 15,25 руб

Чтобы начислить НДС, надо к сумме без НДС добавить %НДС,  
т.е. Умножить на  $(1+0,%)$

Пример: себестоимость полная = 100 руб.  
НДС =  $18\% = 0,18 * 100 = 18$  руб.  
Сумма с НДС = 118 руб

Сумма без НДС = 100%

Сумма с НДС =  $100\% + 18\% = 118\%$

## Налог на добавленную стоимость НДС

Налог на добавленную стоимость НДС включается поставщиком в цену продукции. Для упрощения системы расчетов для предприятия объектом налогообложения является не сама добавленная стоимость, а весь “оборот по реализации на территории Российской Федерации товаров, работ, услуг...”.

Этот налог включается в цену продукции. Выделение НДС собственно на добавленную стоимость и исключение двойного налогообложения достигается механизмом уплаты налога в бюджет, при котором в бюджет перечисляется лишь разница между суммами налога, полученными от потребителя и суммами , уплаченными поставщикам. В итоге вся сумма налога, соответствующая стоимости продукции уплачивается ее конечным потребителем.

Это можно проследить на следующем примере. В результате от всех предприятий в бюджет поступает сумма налога, полученная по следующей формуле

$$\text{НДС} = \text{НДС1} + (\text{НДС2} - \text{НДС1}) + (\text{НДС3} - \text{НДС2}) + (\text{НДС4} - \text{НДС3}) + (\text{НДС4} - \text{НДС3}) + (\text{НДС5} - \text{НДС4}) + (\text{НДС6} - \text{НДС5}) = \text{НДС6},$$

полностью

оплаченный потребителем.

Однако эту сумму перечисляют в бюджет шесть предприятий

# Акцизы (глава 22 НК РФ)

Подакцизными товарами признаются:

- 1) спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного;
- 2) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 процентов
- 3) алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино и иная пищевая продукция с объемной долей этилового спирта более 1,5 процента, за исключением виноматериалов);
- 4) пиво; 5) табачная продукция;
- 6) автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);
- 7) автомобильный бензин; 8) дизельное топливо;
- 9) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- 10) прямогонный бензин

# НДФЛ (гл.23 НК РФ)

**Налогоплательщиками** налога на доходы физических лиц признаются физические лица (граждане), являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

**Объектом** налогообложения признается **доход, полученный налогоплательщиками:**

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

**Налоговым периодом** признается календарный год.

# Налоговая база НДФЛ

Перечень доходов, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) определен ст. 217 НК РФ. В частности, к ним относятся государственные пенсии, назначаемые в порядке, установленном действующим законодательством; государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством и т.д.

При определении **налоговой базы** учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, а также доходы в виде материальной **выгоды**.

# Особый порядок исчисления налоговой базы НДФЛ

Законодательство предусматривает особый порядок определения налогооблагаемой базы в следующих случаях:

- при получении доходов в натуральной форме;
- при получении доходов в виде материальной выгоды;
- по договорам страхования и договорам негосударственного пенсионного обеспечения;
- по доходам от долевого участия в организации;
- по доходам по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги.

# Вычеты и ставки НДФЛ

При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право уменьшить ее на суммы следующих налоговых вычетов: стандартных налоговых вычетов (ст. 218 НК РФ), социальных налоговых вычетов (ст. 219 НК РФ), имущественных налоговых вычетов (ст. 220 НК РФ), профессиональных налоговых вычетов (ст. 221 НК РФ).

**Налоговая ставка** устанавливается в размере 13 процентов, за исключением отдельных случаев, так, например, налоговая ставка устанавливается в размере 35 процентов в отношении выигрышей, выплачиваемых организаторами лотерей; стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх; страховых выплат по договорам добровольного страхования в части превышения размеров, указанных в п. 2 ст. 213 НК РФ.

# Налог на прибыль (гл.25 НК РФ)

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций (далее в настоящей главе - налог) признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью в целях настоящей главы признается:

- 1) для российских организаций - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с настоящей главой;
- 2) для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов, которые определяются в соответствии с настоящей главой;
- 3) для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в Российской Федерации. Доходы указанных налогоплательщиков определяются в соответствии со статьей 309 настоящего Кодекса.

Для определения налоговой базы налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных обоснованных и документально подтвержденных расходов.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы. Расходы для целей налогообложения признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты. Датой осуществления внереализационных расходов для налогов, сумм отчислений и резервов признается дата начисления, для комиссионных сборов, арендных платежей – дата расчетов. НК подробно рассматривает особенности определения налоговой базы по доходам, полученным от разных источников. Если налогоплательщик несет убытки, то он вправе осуществить перенос убытков на будущее (до 10 лет).

# Ставки налога на прибыль

Налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 2 - 5.1 статьи 284. При этом:

сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 процентов, зачисляется в федеральный бюджет;

сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 процентов, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5 процента.

# Налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль

Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

# Упрощенная система налогообложения (гл.26.2)

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, определяемые в соответствии со статьей 248 настоящего Кодекса, не превысили 15 млн. рублей.

2.1. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, определяемые в соответствии со статьей 248 настоящего Кодекса, не превысили 45 млн. рублей.

(п. 2.1 введен Федеральным законом от 19.07.2009 N 204-ФЗ)

# Элементы УСНО

Объектом налогообложения признаются доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налоговым периодом признается календарный год, отчетными периодами первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В случае, если объектом налогообложения являются доходы по выбору налогоплательщика, то налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов.

В случае, если объектом являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов. Исчисляется и уплачивается налог, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом. Сумма налога (авансовых платежей по налогу) уменьшается на отчисления в пенсионный фонд и пособия по временной нетрудоспособности, если были выплачены.

# ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

## ПЕРВИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Оперативный  
управлен-  
ческий  
учет

Оперативное  
плани-  
рование

Оперативный  
бухгалтер-  
ский  
учет

Оперативный  
налоговый  
учет

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ  
УЧЕТ

ПЛАНИРОВАНИЕ  
(в том числе  
финансовое)

УЧЕТ ПО МСФО

БУХГАЛТЕРСКИЙ  
УЧЕТ

НАЛОГОВЫЙ  
УЧЕТ

Управленческий учет  
и планирование  
(в целом по предприятию)

Регламентированный учет  
(по отдельным организациям)