


НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

направление подготовки

081100.62

«Государственное и муниципальное
управление»



Налоговая система РФ

1. Система налогов (действующий комплекс налогов и сборов).
2. Система контроля правильности и своевременной уплаты налогов и сборов.
3. Система пресечения налоговых правонарушений.

Налог – единственно законная (устанавливаемая законом) форма отчуждения собственности физических и юридических лиц в пользу субъектов публичной власти на началах обязательности, безвозвратности, индивидуальной безвозмездности, обеспеченная государственным принуждением, не носящим характер наказания.

Способы взимания налогов

В налоговой практике существуют три способа взимания налогов:

кадастровый;

изъятие налога до получения владельцем дохода (у источника);

изъятие налога после получения дохода владельцем (по декларации).

Первый способ предполагает использование кадастра.

Кадастр — это реестр, содержащий перечень типичных объектов (земли, доходов), классифицируемых по внешним признакам. Он устанавливает среднюю доходность объекта обложения. К внешним признакам относятся, например, при земельном налоге размер участка, количество скота и др.

Изъятие налога до получения владельцем дохода (у источника) исчисляется и удерживается бухгалтерией того юридического лица, который выплачивает доход субъекту налога. Таким образом взимается подоходный налог с заработной платы.

Изъятие налога после получения дохода владельцем (по декларации) предусматривает подачу налогоплательщиком в налоговые органы декларации о полученных доходах.

Налоговая система РФ

Элементы налога

1. **Субъект налога** – физическое или юридическое лицо, обязанное по закону платить налог.
2. **Объект обложения** – то, что облагается налогом (доход, имущество, сделка и т.д.)
3. **Источник обложения** – фонд или средства, из которых уплачивается налог.
4. **Единица обложения** – натуральная или денежная.
5. **Налоговая ставка** – установленный государством размер налога на единицу обложения.
6. **Налоговая льгота** – полное или частичное освобождение налогоплательщика от налогообложения.
7. **Налоговый период** – календарный год или иной период времени, по окончании которого определяется налогооблагаемая база.

Элементы налога

Налоговая база — это стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

Она служит для количественного измерения объекта налогообложения и является величиной, с которой непосредственно исчисляется налог.

Например, при уплате транспортного налога **объектом** налогообложения являются **транспортные средства**, а **налоговой базой** — физическая характеристика транспортного средства (мощность двигателя в лошадиных силах); при уплате налога на прибыль **объектом** налогообложения становится **прибыль**, а **налоговой базой** — стоимостное выражение прибыли (прибыль, полученная в рублях или валюте); при уплате налога на доходы физических лиц **объектом** налогообложения выступают **доходы физического лица**, а **налоговой базой** — стоимостная и иная характеристика доходов (доходы, полученные в денежной или натуральной форме и т.д.).

Налоговая система РФ

Классификация налогов по уровню государственного регулирования

Федеральные налоги и сборы

Взимаются на всей территории России

Региональные налоги

На основе базового федерального нормативного акта органы законодательной власти Субъекта РФ принимают региональные законы, которыми устанавливают региональные налоги на территории Субъекта РФ, определяют: налоговый период, налоговые льготы, налоговую ставку (в пределах, указанных в НК РФ), порядок и сроки уплаты налога, формы отчетности.

Местные налоги

Устанавливаются (в соответствии с нормами НК РФ), органами местного самоуправления на территории муниципального образования и зачисляются в местный бюджет.

Налоговая система РФ

Федеральные налоги и сборы

- 1) **Налог на добавленную стоимость**
- 2) **Акцизы**
- 3) **Налог на доходы физических лиц**
- 4) **Налог на прибыль организаций**
- 5) **Налог на добычу полезных ископаемых**
- 6) **Водный налог**
- 7) **Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов**
- 8) **Государственная пошлина**

Налоговая система РФ

Региональные налоги

- 1) Налог на имущество организаций
- 2) Налог на игорный бизнес
- 3) Транспортный налог

Местные налоги

- 1) Земельный налог
- 2) Налог на имущество физических лиц



Налоговая система РФ

НДС

Налогоплательщики

Организации

Индивидуальные предприниматели

А также лица, признаваемые плательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с таможенным кодексом РФ.

Объект налогообложения

Реализация товаров, работ, услуг на территории РФ

Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления



Налоговая система РФ

НДС

Освобождение от обязанностей налогоплательщика

За три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) организации или индивидуального предпринимателя не превысила в совокупности **два миллиона рублей**.

Не признаются объектом налогообложения
статья 146 п.2 НК РФ

Операции, не подлежащие налогообложению статья 149 НК РФ



Налоговая система РФ

Налоговый период

НДС

Квартал

Налоговые ставки

- 1) 0 %**
- 2) 10%** - при реализации некоторых продовольственных товаров (согласно списку в соответствии с НК РФ), товаров для детей (согласно списку в соответствии с НК РФ), периодических печатных изданий, за исключением рекламных и эротического характера.
- 3) 18 %.**

Налоговая система РФ

Налогоплательщики

- 1) организации;
- 2) индивидуальные предприниматели;
- 3) *лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации.*

Объект налогообложения

Реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров.

Налоговая система РФ

Подакцизные товары

- 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;

Налоговая система РФ

Подакцизные товары

- 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.

Налоговая система РФ

Налоговая база

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара.

Налоговая база при реализации (передаче, признаваемой объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой) произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок определяется:

- как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения);
- как стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых с учетом положений [статьи 40](#) настоящего Кодекса, без учета акциза, налога на добавленную стоимость - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки

Налоговая система РФ

Налоговый период – календарный месяц.

Налоговые ставки

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка (в процентах и (или) рублях за единицу измерения)		
	с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно
Сидр, пуаре, медовуха	8 рублей за 1 литр	9 рублей за 1 литр	10 рублей за 1 литр
Игристые вина (шампанские)	25 рублей за 1 литр	26 рублей за 1 литр	27 рублей за 1 литр
Прямогонный бензин	11 252 рубля за 1 тонну	13 502 рубля за 1 тонну	14 665 рублей за 1 тонну

Налоговая система РФ

Налогоплательщики

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются **физические лица**, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также **физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации**, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации (Статья 207 НК РФ).

Объект налогообложения

Доход - Статья 208 НК РФ



Налоговая система РФ

Налоговая база

При определении налоговой базы учитываются **все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах**, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со **статьей 212** НК РФ. **Доходы, не подлежащие налогообложению**

Статья 217 НК РФ

Вычеты

Стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.

Налоговая система РФ

Налоговые ставки

НДФЛ



1. **13 процентов**
2. **35 процентов** в отношении следующих доходов: стоимости имущества, полученных в виде выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения размеров, указанных в [пункте 28 статьи 217](#) (доходы, не превышающие 4 000 рублей, полученные по каждому из следующих оснований за налоговый период) и
3. **30 процентов** в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации.
4. **9 процентов** в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов.

Налоговый период – календарный год.

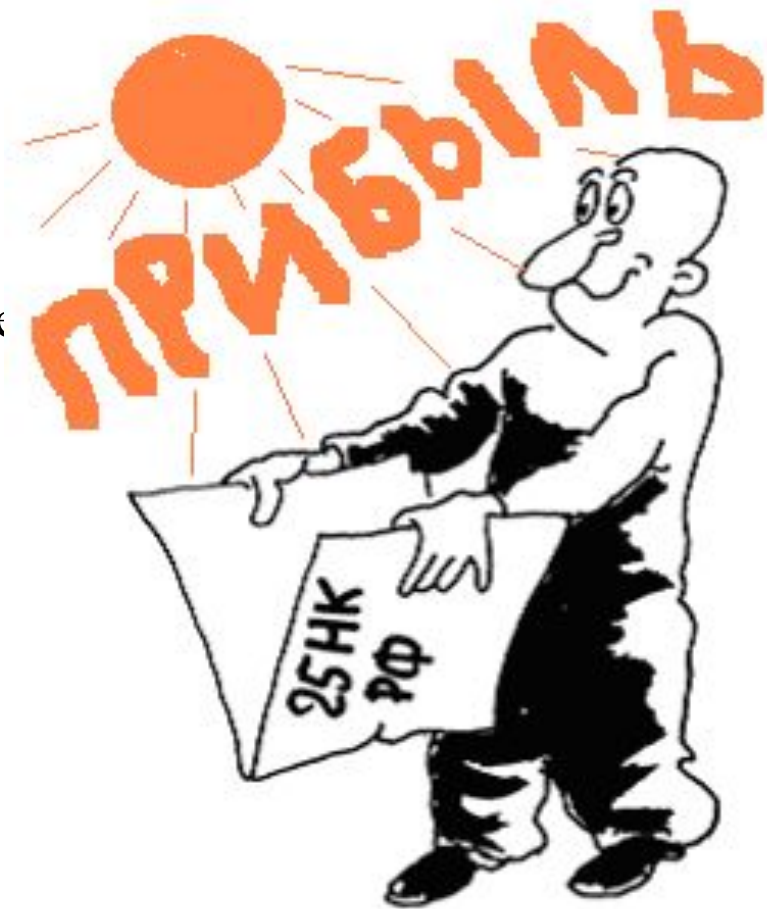
Налоговая система РФ

Налогоплательщики

- 1) российские организации;
- 2) иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Объект налогообложения

Прибыль, полученная налогоплательщиком. - Статья 247 НК РФ



Налоговая система РФ

Налоговая база - Денежное выражение прибыли

Налоговые ставки

- 1) 20 % (2 %, зачисляется в федеральный бюджет, 18% зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации)**
- 2) Налоговые ставки на доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство, устанавливаются в следующих размерах: 20 %, 10 %, 9 %, 15 % (статья 284 п.2 НК РФ)**

Налоговый период - 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.

Налоговая система РФ

Налогоплательщики

организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Объект налогообложения

- 1) полезные ископаемые, добытые из недр на территории Российской Федерации на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации;
 - 2) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию;
 - 3) полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории Российской Федерации, если эта добыча осуществляется на территориях, 22
- находящихся под юрисдикцией Российской Федерации.



Налоговая система РФ

не признаются объектом налогообложения:

- 1) общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды, не числящиеся на государственном балансе запасов полезных ископаемых, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им непосредственно для личного потребления;
- 2) добытые (собранные) минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы;
- 3) полезные ископаемые, добытые из недр при образовании, использовании, реконструкции и ремонте особо охраняемых геологических объектов, имеющих научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение.
- 4) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов (потерь) горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств, если при их добыче из недр они подлежали налогообложению в общеустановленном порядке;
- 5) дренажные подземные воды, не учитываемые на государственном балансе запасов полезных ископаемых, извлекаемых при разработке месторождений полезных ископаемых или при строительстве и эксплуатации подземных сооружений.

Налоговая система РФ

Налоговая база

Налоговая база определяется как **стоимость добытых полезных ископаемых**, за исключением нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, попутного газа и газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья.

Стоимость добытых полезных ископаемых определяется в соответствии со статьей 340 НК РФ.

Налоговая база при добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, попутного газа и газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья определяется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении.

Налоговый период

Календарный месяц

Налоговая система РФ

Налоговые ставки

3,8 % при добыче калийных солей;

4,0 % при добыче: торфа; угля каменного, угля бурого, антрацита и горючих сланцев; апатит-нефелиновых, апатитовых и фосфоритовых руд;

4,8 % при добыче кондиционных руд черных металлов;

5,5 % при добыче: сырья радиоактивных металлов; горно-химического неметаллического сырья (за исключением калийных солей, апатит-нефелиновых, апатитовых и фосфоритовых руд); неметаллического сырья, используемого в основном в строительной индустрии; соли природной и чистого хлористого натрия; подземных промышленных и термальных вод; нефелинов, бокситов;

6,0 % при добыче: горнорудного неметаллического сырья; битуминозных пород; концентратов и других полупродуктов, содержащих золото; иных полезных ископаемых, не включенных в другие группировки;

Налоговая система РФ

Налоговые ставки

6,5 % при добыче: концентратов и других полупродуктов, содержащих драгоценные металлы (за исключением золота); драгоценных металлов, являющихся полезными компонентами многокомпонентной комплексной руды (за исключением золота); кондиционного продукта пьезооптического сырья, особо чистого кварцевого сырья и камнесамоцветного сырья;

7,5 % при добыче минеральных вод;

8,0 % при добыче: кондиционных руд цветных металлов (за исключением нефелинов и бокситов); редких металлов, как образующих собственные месторождения, так и являющихся попутными компонентами в рудах других полезных ископаемых; многокомпонентных комплексных руд, а также полезных компонентов многокомпонентной комплексной руды, за исключением драгоценных металлов; природных алмазов и других драгоценных и полудрагоценных камней;

Налоговая система РФ

Налоговые ставки

493 рубля (на период с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно),
530 рублей (на период с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно),
559 рублей (на период с 1 января 2016 года) за 1 тонну добытой нефти обессоленной, обезвоженной и стабилизированной.

При этом указанная налоговая ставка умножается на коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть, на коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретного участка недр, на коэффициент, характеризующий величину запасов конкретного участка недр, на коэффициент, характеризующий степень сложности добычи нефти, и на коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья

Налоговая система РФ

Налогоплательщики

организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Объект налогообложения

- 1) забор воды из водных объектов;
- 2) использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях;
- 3) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;

Налоговая система РФ

Налоговая база

При **заборе воды** налоговая база определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период.

При использовании **акватории водных объектов**, за исключением сплава древесины в плотках и кошелях, налоговая база определяется как площадь предоставленного водного пространства. Площадь предоставленного водного пространства определяется по данным лицензии на водопользование (договора на водопользование), а в случае отсутствия в лицензии (договоре) таких данных по материалам соответствующей технической и проектной документации.

При использовании водных объектов без забора воды для **целей гидроэнергетики** налоговая база определяется как количество произведенной за налоговый период электроэнергии.

При использовании водных объектов для целей **сплава древесины** в плотках и кошелях налоговая база определяется как произведение объема древесины, сплавляемой в плотках и кошелях за налоговый период, выраженного в тысячах кубических метров, и расстояния сплава, выраженного в километрах, деленного на 100.

Налоговая система РФ

Налоговый период - Квартал

Налоговые ставки

Экономический район	Бассейн реки, озера	Налоговая ставка в рублях за 1 тыс. куб. м воды, забранной	
		из поверхностных водных объектов	из подземных водных объектов
1	2	3	4
Северный	Волга	300	384
	Нева	264	348
	Печора	246	300
	Северная Двина	258	312
	Прочие реки и озера	306	378
Северо-Западный	Волга	294	390
	Западная Двина	288	366
	Нева	258	342
	Прочие реки и озера	282	372

Налоговая система РФ

Налоговые ставки

Экономический район	Налоговая ставка (тыс. рублей в год) за 1 кв. км используемой акватории
1	2
Северный	32,16
Северо-Западный	33,96
Центральный	30,84
Волго-Вятский	29,04
Центрально-Черноземный	30,12
Поволжский	30,48
Северо-Кавказский	34,44
Уральский	32,04
Западно-Сибирский	30,24
Восточно-Сибирский	28,20
Дальневосточный	31,32
Калининградская область	30,84;

Налоговая система РФ

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Плательщики сборов

- 1. Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира, организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами животного мира на территории Российской Федерации.**
- 2. Плательщиками сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами водных биологических ресурсов во внутренних водах, в территориальном море, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации, а также в Азовском, Каспийском, Баренцевом морях и в районе архипелага Шпицберген.**

Налоговая система РФ

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Объект обложения

- 1) объекты животного мира в соответствии с перечнем, установленным [пунктом 1 статьи 333.3](#) объекты животного мира в соответствии с перечнем, установленным пунктом 1 статьи 333.3 НК РФ, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира, выдаваемой в соответствии с [законодательством](#) Российской Федерации;
- 2) объекты водных биологических ресурсов в соответствии с перечнем, установленным [пунктами 4](#) объекты водных биологических ресурсов в соответствии с перечнем, установленным пунктами 4 и [5 статьи 333.3](#) НК РФ, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании лицензии (разрешения) на пользование объектами водных биологических ресурсов, выдаваемой в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговая система РФ

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Ставки сборов

Наименование объекта животного мира	Ставка сбора в рублях (за одно животное)
Овцебык, гибрид зубра с бизоном или домашним скотом	15 000
Медведь (за исключением камчатских популяций и медведя белогрудого)	3 000
Медведь бурый (камчатские популяции), медведь белогрудый	6 000
Благородный олень, лось	1 500
Пятнистый олень, лань, снежный баран, сибирский горный козел, серна, тур, муфлон	600
Косуля, кабан, кабарга, рысь, россомаха	450
Дикий северный олень, сайгак	300
Соболь, выдра	120
Барсук, куница, сурок, бобр	60
Харза	100
Енот-полоскун	30
Степной кот, камышовый кот	100
Европейская норка	30
Глухарь, глухарь каменный	100
Улар кавказский	100
Саджа	30
Фазан, тетерев, водяной пастушок, малый погоньш, погоньш-крошка, погоньш, большой погоньш, камышница	20

Налоговая система РФ

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Ставки сборов

Наименование объекта водных биологических ресурсов	Ставка сбора в рублях (за одну тонну)
Дальневосточный бассейн (внутренние морские воды, территориальное море, исключительная экономическая зона Российской Федерации и континентальный шельф Российской Федерации в Чукотском, Восточно-Сибирском, Беринговом, Охотском, Японском морях и Тихом океане)	
Минтай Охотского моря	3 500
Минтай других районов промысла	2 000
Треска	3 000
Сельдь Берингова моря	400
Сельдь Охотского моря в весенне-летний период промысла	400
Сельдь других районов и сроков промысла	200
Палтус	3 500
Краб камчатский западного побережья Камчатки	35 000
Краб камчатский североохотоморский	35 000
Краб камчатский других районов промысла	35 000
Краб синий	35 000

Налоговая система РФ

Налог на имущество организаций

Налогоплательщики

российские организации;

иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации.

Объект налогообложения

Движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.



Налоговая система РФ

Налог на имущество организаций

Налоговая база

Налоговая база определяется как **среднегодовая стоимость имущества**, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается **по его остаточной стоимости**, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

Налоговый период

Календарный год.

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

Законодательный (представительный) орган субъекта Российской Федерации при установлении налога вправе не устанавливать отчетные периоды.

Налоговая система РФ

Налог на имущество организаций

Налоговая ставка

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать **2,2 %**.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Налоговые льготы - статья 381 НК РФ.

Налоговая система РФ

Налогоплательщики

Организации или индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса

Объект налогообложения

- 1) игровой стол;
- 2) игровой автомат;
- 3) касса тотализатора;
- 4) касса букмекерской конторы.

Каждый объект налогообложения **подлежит регистрации в налоговом органе** по месту установки этого объекта налогообложения не позднее чем за два дня до даты установки каждого объекта налогообложения.

Налоговая система РФ

Налоговая база

По каждому из объектов налогообложения налоговая база определяется отдельно как **общее количество соответствующих объектов налогообложения.**

Налоговый период – календарный месяц.

Налоговые ставки

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации в следующих пределах:

- 1) за один игровой стол - **от 25 000 до 125 000 рублей;**
- 2) за один игровой автомат - **от 1 500 до 7 500 рублей;**
- 3) за одну кассу тотализатора или одну кассу букмекерской конторы – **от 25 000 до 125 000 рублей.**

Налоговая система РФ

Налогоплательщики

Лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации **зарегистрированы транспортные средства.**

Объект налогообложения

Автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (далее в настоящей главе - транспортные средства), зарегистрированные в установленном порядке.



Налоговая система РФ

Налоговая база

- 1) в отношении транспортных средств, **имеющих двигатели** (за исключением транспортных средств, указанных в подпункте 1.1 настоящего пункта), - как мощность двигателя транспортного средства **в лошадиных силах**;
 - 1.1) в отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется **тяга реактивного двигателя**, - как **паспортная статическая тяга реактивного двигателя** (суммарная паспортная статическая тяга всех реактивных двигателей) воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы;
- 2) в отношении **водных несамоходных** (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - как **валовая вместимость в регистровых тоннах**;
- 3) в отношении водных и воздушных транспортных средств, не указанных в подпунктах 1, 1.1 и 2 настоящего пункта, - **как единица** транспортного средства.

Налоговая система РФ

Налоговый период

Календарный год.

Отчетными периодами для налогоплательщиков, являющихся организациями, признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

При установлении налога законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе не устанавливать отчетные периоды.

Налоговые ставки, могут быть **увеличены (уменьшены)** законами субъектов Российской Федерации, **но не более чем в пять раз.**

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом срока полезного использования транспортных средств.

Транспортный налог

Налоговая система РФ

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в рублях)
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	2,5
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	3,5
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	5
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	7,5
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	15
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно	1
свыше 20 л.с. до 35 л.с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	2
свыше 35 л.с. (свыше 25,74 кВт)	5
Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 200 л.с. (до 147,1 кВт) включительно	5
свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт)	10

Налоговая система РФ

Налогоплательщики

организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды.

Объект налогообложения

Земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен налог.

Налоговая система РФ

Налоговая база

Кадастровая стоимость земельных участков.

Налоговая база уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере 10 000 рублей на одного налогоплательщика на территории одного муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) в отношении земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении некоторых категорий налогоплательщиков.

Налоговый период – календарный год.

Отчетными периодами для налогоплательщиков - организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговая система РФ

Налоговые ставки

- 1) **0,3 %** в отношении земельных участков: отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства; занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или предоставленных для жилищного строительства; предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства;
- 2) **1,5 %** в отношении прочих земельных участков.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка.

Налоговая система РФ

Налогоплательщики

Физические лица - собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Объект налогообложения

Жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения.

Ставки налога

Суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения, умноженная на коэффициент-дефлятор	Ставка налога
До 300 000 рублей (включительно)	До 0,1 процента (включительно)
Свыше 300 000 рублей до 500 000 рублей (включительно)	Свыше 0,1 до 0,3 процента (включительно)
Свыше 500 000 рублей	Свыше 0,3 до 2,0 процента (включительно)

Специальные налоговые режимы

**Система налогообложения для сельскохозяйственных
товаропроизводителей**

(единый сельскохозяйственный налог - ЕСХН)

Упрощенная система налогообложения - УСН

Единый налог на вмененный доход - ЕНВД

Специальные налоговые режимы

ЕСХН

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями вправе **добровольно** перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога в порядке, предусмотренном настоящей главой.

Организации, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, **освобождаются** от обязанности по уплате **налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций,**

Организации, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, **не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость** (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с настоящим Кодексом при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации). Организации, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, **уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование** в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Специальные налоговые режимы

УСН

Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями **добровольно.**

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате **налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций**.

Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, **не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость**, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, производят уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в соответствии с **законодательством** Российской Федерации. Иные налоги уплачиваются организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения, в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Специальные налоговые режимы

УСН

212-ФЗ Статья 58. Пониженные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков страховых взносов **в переходный период 2011 - 2019 годов**

- 8) для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, основным видом экономической деятельности (классифицируемым в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности) которых являются:
- а) производство пищевых продуктов;
 - б) производство минеральных вод и других безалкогольных напитков;
 - в) текстильное и швейное производство;
 - г) производство кожи, изделий из кожи и производство обуви;
 - д) обработка древесины и производство изделий из дерева;
 - е) химическое производство;
 - ж) производство резиновых и пластмассовых изделий;
 - з) производство прочих неметаллических минеральных продуктов;

Специальные налоговые режимы

УСН

-
- и) производство готовых металлических изделий;
 - к) производство машин и оборудования;
 - л) производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования;
 - м) производство транспортных средств и оборудования;
 - н) производство мебели;
 - о) производство спортивных товаров;
 - п) производство игр и игрушек;
 - р) научные исследования и разработки;
 - с) образование;
 - т) здравоохранение и предоставление социальных услуг;
 - у) деятельность спортивных объектов;
 - ф) прочая деятельность в области спорта;
 - х) обработка вторичного сырья;
 - ц) строительство;
 - ч) техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;

Специальные налоговые режимы

УСН

- ш) удаление сточных вод, отходов и аналогичная деятельность;
 - щ) вспомогательная и дополнительная транспортная деятельность;
 - ы) предоставление персональных услуг;
 - э) производство целлюлозы, древесной массы, бумаги, картона и изделий из них;
 - ю) производство музыкальных инструментов;
 - я) производство различной продукции, не включенной в другие группировки;
 - я.1) ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования;
 - я.2) управление недвижимым имуществом;
 - я.3) деятельность, связанная с производством, прокатом и показом фильмов;
 - я.4) деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа (за исключением деятельности клубов);
 - я.5) деятельность музеев и охрана исторических мест и зданий;
 - я.6) деятельность ботанических садов, зоопарков и заповедников;
 - я.7) деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, за исключением организаций и индивидуальных предпринимателей, указанных в [пунктах 5я.7\)](#)
- деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и

Специальные налоговые режимы

Налогоплательщики

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если **по итогам девяти месяцев** того года, в котором организация подает **заявление** того года, в котором организация подает заявление (в период с 1 октября по 30 ноября года предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения) о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, определяемые в соответствии со **статьей 248** НК РФ, не превысили **45 млн. рублей (15 млн.*1,538*1,34*1,241*1,132)= 43 428 077).**

Для утраты права 60 млн. руб. (ФЗ от 19.07.2009 №204-ФЗ)



Специальные налоговые режимы

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- 1) организации, имеющие филиалы организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
- 2) банки;
- 3) страховщики;
- 4) негосударственные пенсионные фонды;
- 5) инвестиционные фонды;
- 6) профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- 7) ломбарды;
- 8) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
- 9) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;
- 10) нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;⁵⁶
- 11) организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;

Специальные налоговые режимы

Объекты налогообложения

доходы;

доходы, уменьшенные на величину расходов.



Выбор объекта
налогообложения
осуществляется
самим
налогоплательщиком

Специальные налоговые режимы

Налоговый период

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами полугодие и девять

Налоговые ставки

В случае, если объектом налогообложения являются **доходы**, налоговая ставка устанавливается в размере **6 %**.

В случае, если объектом налогообложения являются **доходы, уменьшенные на величину расходов**, налоговая ставка устанавливается в размере **15 %**.

Специальные налоговые режимы

Особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента

Индивидуальные предприниматели, осуществляющие **один из видов предпринимательской деятельности**, перечисленных далее, вправе перейти на упрощенную систему налогообложения на **основе патента (от 1 до 12 месяцев)**



При применении упрощенной системы налогообложения на основе патента индивидуальный предприниматель вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера, среднесписочная численность которых, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, не должна превышать за **налоговый период пять человек**.

Специальные налоговые режимы

- 1) пошив и ремонт одежды и других швейных изделий;
- 2) изготовление и ремонт трикотажных изделий;
- 3) изготовление и ремонт вязаных изделий;
- 4) пошив и ремонт изделий из меха (в том числе головных уборов);
- 5) пошив и ремонт головных уборов из фетра, ткани и других материалов;
- 6) изготовление и ремонт обуви (в том числе валяной);
- 7) изготовление галантерейных изделий и бижутерии;
- 8) изготовление искусственных цветов и венков;
- 9) изготовление, сборку, ремонт мебели и других столярных изделий;
изготовление и ремонт ковровых изделий;
- 10) изготовление и ремонт металлоизделий, заточку режущих инструментов, заправку и ремонт зажигалок и т.д. **статья 346.25.1 НК РФ.**

Специальные налоговые режимы

Решение о возможности применения индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения на основе патента на территориях субъектов Российской Федерации принимается законами соответствующих субъектов Российской Федерации. При этом законами субъектов Российской Федерации определяются конкретные перечни видов предпринимательской деятельности (в пределах, списка, определенного НК РФ), по которым разрешается применение индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения на основе патента.

Годовая стоимость патента определяется как соответствующая налоговой ставке, предусмотренной **пунктом 1 статьи 346.20** налогового Кодекса, процентная доля установленного по каждому виду предпринимательской деятельности потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода.

Специальные налоговые режимы

Индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения на основе патента, производят оплату одной трети стоимости патента в срок не позднее **25 календарных дней** после начала осуществления предпринимательской деятельности на основе патента.

Оплата оставшейся части стоимости патента производится налогоплательщиком не позднее **25 календарных дней** со дня окончания периода, на который был получен патент. При этом при оплате оставшейся части стоимости патента она подлежит уменьшению на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Специальные налоговые режимы

ЕНВД

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее в настоящей главе - единый налог) может применяться **по решениям представительных органов муниципальных районов**, городских округов, законодательных (представительных) органов государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

- 1) оказания бытовых услуг, их групп, подгрупп, видов и (или) отдельных бытовых услуг, классифицируемых в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению;
- 2) оказания ветеринарных услуг;
- 3) оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- 4) оказания услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках;
- 5) оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;

Специальные налоговые режимы

6) розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли.

7) розничной торговли, осуществляемой через киоски, палатки, лотки и другие объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети;

8) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания.

9) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;

10) распространения и (или) размещения наружной рекламы;

11) распространения и (или) размещения рекламы на автобусах любых типов, трамваях, троллейбусах, легковых и грузовых автомобилях, прицепах, полуприцепах и прицепах-ропусках, речных судах;

12) оказания услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь спальных помещений не более 500 квадратных метров;

13) оказания услуг по передаче во временное владение и (или) пользование стационарных торговых мест, расположенных на рынках и в других местах торговли, не имеющих залов обслуживания посетителей.

Специальные налоговые режимы

Уплата организациями единого налога предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций и Уплата индивидуальными предпринимателями единого налога предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц и Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость

Специальные налоговые режимы

Налогоплательщики

Налогоплательщиками являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории муниципального района, городского округа, городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, в которых введен единый налог, предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом.

Объект налогообложения и налоговая база

Объектом налогообложения для применения единого налога признается вмененный доход налогоплательщика.

Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

Для исчисления суммы единого налога в зависимости от вида предпринимательской деятельности используются физические показатели, характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности, и базовая доходность в месяц

Специальные налоговые режимы

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц (рублей)
1	2	3
Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
Оказание ветеринарных услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	12 000
Оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках	Площадь стоянки (в квадратных метрах)	50
Оказание автотранспортных услуг	Количество транспортных средств, используемых для перевозки пассажиров и грузов	6 000
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющей торговые залы	Площадь торгового зала (в квадратных метрах)	1 800

Специальные налоговые режимы

Базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты К_1 Базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты К_1 и К_2.

К_2 - корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, фактический период времени осуществления деятельности, величину доходов, особенности места ведения предпринимательской деятельности, площадь информационного поля электронных табло, площадь информационного поля наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, площадь информационного поля наружной рекламы с автоматической сменой изображения, количество автобусов любых типов, трамваев, троллейбусов, легковых и грузовых автомобилей, прицепов, полуприцепов и прицепов-ропусков, речных судов, используемых для распространения и (или) размещения рекламы, и иные особенности;

Налоговый период – квартал.

Налоговая ставка – 15 %.

Тарифы страховых взносов для работодателей

Общая система налогообложения

Общая система налогообложения — пониженные тарифы

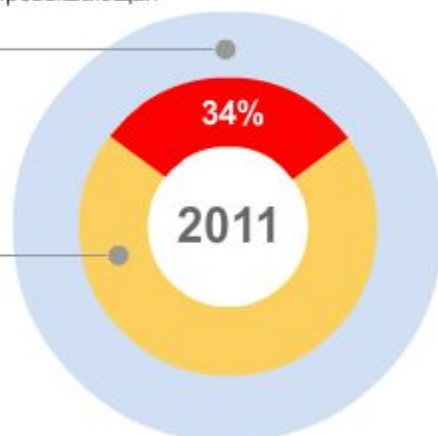
Специальные налоговые режимы

Дополнительные тарифы

Общие тарифы страховых взносов (п.2 ст.12 и ст. 58.2 федерального закона № 212-ФЗ)

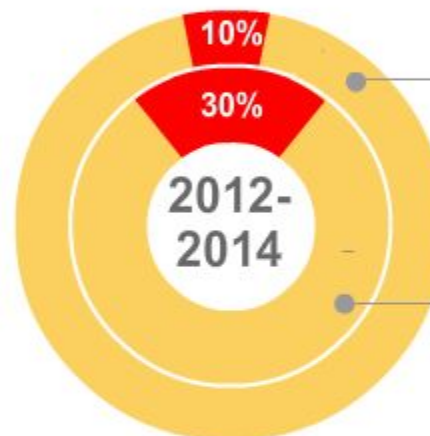
База для начисления взносов, превышающая 463 тыс. руб. — не облагается

База для начисления взносов в пределах 463 тыс. руб. в год



База для начисления взносов, превышающая:

- в 2012 г. — 512 тыс. руб. в год
- в 2013 г. — 568 тыс. руб. в год
- в 2014 г. — 624 тыс. руб. в год



База для начисления взносов в пределах:

- в 2012 г. — 512 тыс. руб. в год
- в 2013 г. — 568 тыс. руб. в год
- в 2014 г. — 624 тыс. руб. в год

	2011
Пенсионный фонд РФ	26%
Фонд социального страхования РФ	2,9%
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	3,1%
Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	2%
Итого:	34%

	2012 – 2014
	22% 10%
	2,9% –
	5,1% –
	– –
	30% 10%

Тарифы взносов могут понижаться в зависимости от **вида деятельности** или применяемой **системы налогообложения**.

На производствах с вредными или тяжелыми условиями труда действуют **дополнительные тарифы** взносов в ПФ РФ



Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком.

Автоматизация обработки налоговой информации





СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!



ISO 9001

Фокус на потребителя
Процесен и системен подход
Лидерство руководства
Вовлечение персонала
Непрерывное совершенствование
Принятие управленческих решений на основе фактических данных

1С.ПРЕДПРИЯТИЕ
8.0