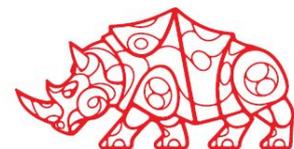


Кафедра экономической теории и мировой экономики

ЭКОНОМИКА

Автор: доцент Киселева Елена Николаевна

Тема 7.2. Налоги и налогообложение



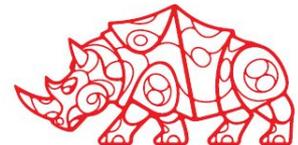
Список литературы

Основная литература:

1. Экономика. Основы экономической теории. 10–11 класс. Углубленный уровень: учебник в 2-х книгах / под ред. С.И. Иванова, А.Я. Линькова. - 23-е изд. – М.: Вита-Пресс, 2018.

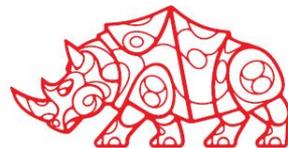
Дополнительная литература:

1. Экономика: учебник / под ред. М.А. Лукашенко. Ч.1. - М.: МФПУ «Синергия», 2017. – 364с.
2. Экономика: тетрадь-практикум / под ред. М.А. Лукашенко. Ч.1. - М.: МФПУ «Синергия», 2017. – 118с.
3. Экономика: учебник / под ред. М.А. Лукашенко. Ч.2. - М.: МФПУ «Синергия», 2018. – 380с.
4. Экономика: тетрадь-практикум / под ред. М.А. Лукашенко. Ч. 2. - М.: МФПУ «Синергия», 2018. – 80с.
5. Основы экономики: учебное пособие / под ред. Н.Н. Кожевникова. – 10-е изд., стер. - М.: Академия. – 288 с.



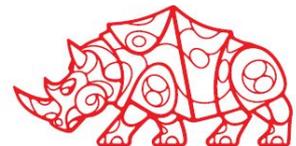
ЦЕЛЬ:

изучение основ
налогообложения,
овладение методикой
расчета налоговой базы
по основным налогам



ЗАДАЧИ:

- реализовать системный подход к налогообложению в соответствии с требованиями действующей нормативной базы федерального, регионального и местного уровней, с учетом возможной налоговой ответственности





**«НАЛОГИ — ЭТО СРЕДСТВА К
ДОСТИЖЕНИЮ ЦЕЛИ ОБЩЕСТВА
ИЛИ ГОСУДАРСТВА...»
Н.И. ТУРГЕНЕВ «ОПЫТ ТЕОРИИ
НАЛОГОВ»**



Законодательство о налогах и сборах (ст. 1 Налогового кодекса РФ)

Законодательство РФ

Налоговый кодекс РФ и
 принятые
 в соответствии с ним
 федеральные
 законы о налогах и сборах

Законодательство субъектов РФ

Законы о налогах
 субъектов РФ,
 принятые в соответствии с
 НК РФ

Нормативные правовые акты муниципальных образований

Акты по местным
 налогам и сборам,
 принятые
 представительными
 органами
 муниципальных
 образований
 в соответствии с НК РФ

НК РФ устанавливает систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов в РФ, в том числе:

- виды налогов и сборов, взимаемые в РФ;
- основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов и сборов субъектов РФ и местных налогов и сборов;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- формы и методы налогового контроля;
- ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц



Главный источник средств для государства - налоги - обязательные платежи в государственную казну.

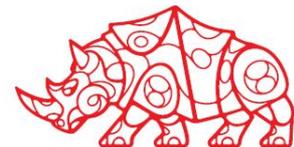
ТУДА ЖЕ ПОСТУПАЮТ ШТРАФЫ,
ПОШЛИНЫ ЗА ВВОЗ В СТРАНУ ИЛИ ВЫВОЗ ИЗ
НЕЁ НЕКОТОРЫХ ТОВАРОВ, ПЛАТА ЗА
ЛИЦЕНЗИЮ НА ПРАВО ЗАНИМАТЬСЯ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ,
ГОСПОШЛИНЫ ЗА ПОЛУЧЕНИЕ
ВОДИТЕЛЬСКИХ ПРАВ И ДРУГИЕ РАЗОВЫЕ
ВЫПЛАТЫ.

НО ПОЛУЧАЕМЫЕ ТАКИМ ОБРАЗОМ
ДЕНЕЖНЫЕ СУММЫ НЕСРАВНИМЫ С
НАЛОГОВЫМИ ПОСТУПЛЕНИЯМИ.



Понятие налога и сбора

- ◎ **Налог** – это 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 (ст. 8 НК РФ).



Понятие налога и сбора

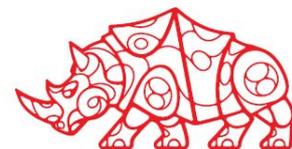
Основные **признаки** налога:

обязательность;

безвозвратность и безвозмездность;

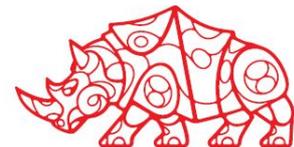
денежный характер;

публичное предназначение.



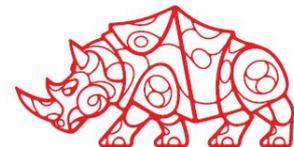
Понятие налога и сбора

- ◎ **Сбор** — это обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)(ст.8 НК РФ).



Понятие налога и сбора

Основной отличительный признак налога и сбора – совершение юридически значимых действий в отношении плательщика сбора.



Обязательные элементы налогообложения

налоговая база

налоговая ставка

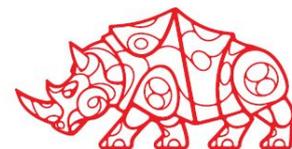
объект налогообложения

налогоплательщик

порядок исчисления налога

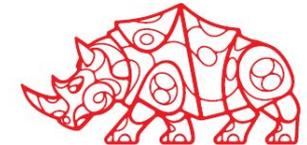
налоговый период

сроки уплаты налога



В зависимости от измерения объекта налогообложения налоговые ставки выражаются: 1) в процентах к налоговой базе (налог на прибыль, на имущество, НДС и др.) - так называемые адвалорные ставки; 2) в твердой денежной сумме, когда на единицу налогообложения устанавливается фиксированный размер налогового платежа (большинство акцизов, транспортный налог) - специфическая форма; 3) в комбинированной форме, сочетающей твердую и процентную составляющие (налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения, некоторые акцизы, единый социальный налог).

Налогоплательщики и плательщики сборов (ст. 19 НК РФ)



Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги и сборы.

Филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций исполняют обязанности этих организаций по уплате налогов и сборов по месту нахождения этих филиалов и иных обособленных подразделений

Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов) (ст. 21 и 23 НК РФ)

Права (ст. 21 НК РФ)	Обязанности (ст. 23 НК РФ)
<p>1) Получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах;</p> <p>2) Получать от Министерства Финансов РФ письменные разъяснения по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах;</p> <p>3) на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов;</p> <p>4) представлять свои интересы в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, лично либо через своего представителя;</p> <p>5) представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок;</p> <p>6) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;</p> <p>7) требовать от должностных лиц налоговых органов и иных уполномоченных органов соблюдения законодательства о налогах и сборах при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков.</p>	<p>1) Уплачивать законно установленные налоги;</p> <p>2) вставать на учет в налоговых органах, если такая обязанность предусмотрена НК РФ;</p> <p>3) представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты), если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах</p>



Налоговые агенты (ст. 24 НК РФ)

Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с налоговым кодексом РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации. (п. 1 ст. 24 НК РФ)

Налоговые агенты обязаны (п. 3 ст. 24 НК РФ):

- 1) правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующие счета казначейства;**
- 2) представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов..**



**Объект
налогообложения
(ст. 38 НК РФ)**

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



**Взыскание налога, сбора, а также пеней, штрафа за счет денежных средств на счетах налогоплательщика (плательщика сборов) - организации, индивидуального предпринимателя или налогового агента - организации, индивидуального предпринимателя в банках
(ст. 46 НК РФ)**

1. В случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок обязанность по уплате налога исполняется в принудительном порядке **путем обращения взыскания на денежные средства на счетах налогоплательщика** (налогового агента).
2. Решение о взыскании принимается после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога, но не позднее двух месяцев после истечения указанного срока. Решение о взыскании, принятое после истечения указанного срока, считается недействительным и исполнению не подлежит. **В этом случае налоговый орган может обратиться в суд с иском о взыскании с налогоплательщика** (налогового агента).
3. При недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя или при отсутствии информации о счетах налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя налоговый орган вправе взыскать налог за счет иного **имущества налогоплательщика** (налогового агента).



Налоговая база (ст. 53 НК РФ)

- стоимостная, физическая и иная характеристика объекта налогообложения

Налоговая база и порядок ее определения по федеральным, региональным и местным налогам устанавливаются НК РФ

Налоговая база исчисляется:

Организациями

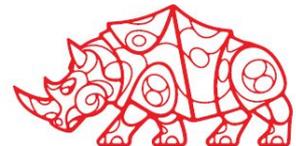
- по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

Индивидуальными предпринимателями, нотариусами, занимающимися частной практикой, адвокатами, учредившими адвокатские кабинеты

- по итогам каждого налогового периода на основе данных учета доходов и расходов и хозяйственных операций в порядке, определяемом Минфином РФ. Эти же правила распространяются на налоговых агентов

Остальными налогоплательщиками - физическими лицами

- на основе получаемых в установленных случаях от организаций и (или) физических лиц сведений о суммах выплаченных ими доходов, об объектах налогообложения, а также данных собственного учета полученных доходов, объектов налогообложения, осуществляемого по произвольным формам



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.

Установление и использование льгот по налогам и сборам (ст. 56 НК РФ)

Льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие основания, порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, не могут носить индивидуального характера.



Учет организаций и физических лиц (ст. 83 НК РФ)

В целях проведения налогового контроля организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств.



Налоговые проверки (ст. 88 и 89 НК РФ)

Виды налоговых проверок

Камеральная налоговая проверка

Выездная налоговая проверка

Камеральная налоговая проверка (ст. 88 НК РФ)

Камеральная налоговая проверка проводится:

- по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;
- уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом) налоговой декларации (расчетов) и документов, которые в соответствии с НК РФ должны прилагаться к налоговой декларации.

Выездная налоговая проверка (ст. 89 НК РФ)

Выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.

Выездная налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев.



Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

Вид правонарушения	Размер штрафа
Налогоплательщики и иные лица	
Нарушение срока подачи заявления о постановки на учет в налоговом органе (ст. 116 НК РФ): - до 90 календарных дней	5 тыс.руб.
- свыше 90 календарных дней	10 тыс. руб.
Непредставление налоговой декларации в срок: - до 180 дней (включительно) по стечении установленного срока (п. 1 ст.119 НК РФ)	5 % от суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации, за каждый месяц со дня, установленного для ее представления, на не более 30 % от казанной суммы и не более 100 руб.
- более 180 дней по истечении установленного срока (п. 2 ст. 119 НК РФ)	30 % общей суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, и 10 % суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, за каждый месяц начиная со 181-го дня



Вид правонарушения

Размер штрафа

Налогоплательщики и иные лица

Грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения (ст. 120 НК РФ):

- если эти деяния совершены в течении одного налогового периода;
- если эти деяния совершены в течении более одного налогового периода;
- если они повлекли занижение налоговой базы

- 5 тыс. руб.
- 15 тыс. руб.
- 10 % от суммы неуплаченного налога, но не менее 15 тыс. руб.

Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействии) (п. 1 ст. 122 НК РФ);

- тоже деяние совершенное умышленно (п. 3 ст. 122 НК РФ)

- 20 % от неуплаченной суммы налога(сбора)
- 40 % от неуплаченной суммы налога(сбора)

Неправомерное неперечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом (ст. 123 НК РФ)

- 20 % от суммы, подлежащей перечислению



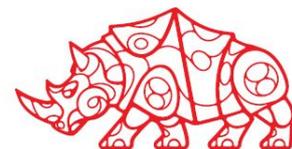
Функции налогов

Фискальная;

Распределительная;

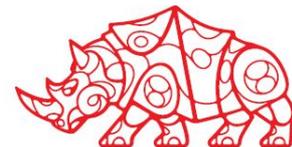
Стимулирующая;

Контрольная.



Функции налогов

- ◎ **Фискальная функция** заключается в том, что посредством налогов происходит формирование государственного бюджета путем изъятия части доходов организаций и граждан для формирования финансовых средств у государства на укрепление обороны страны, защиту правопорядка, решение социальных и ряда других задач.
- ◎ **Распределительная функция** заключается в том, что с помощью налогов через бюджет и установленные законом внебюджетные фонды государство перераспределяет финансовые ресурсы.



Функции налогов

- ◎ **Стимулирующая функция налогов.** Реализация стимулирования может происходить посредством системы налоговых ставок, налоговых льгот, налоговых вычетов, налоговых кредитов, финансовых санкций и налоговых преференций.
- ◎ **Контрольная функция налогов** проявляется в проверке эффективности хозяйствования экономических субъектов, с одной стороны, и в контроле за действенностью, проводимой экономической политикой, с другой.



Основные принципы налогообложения А. Смита



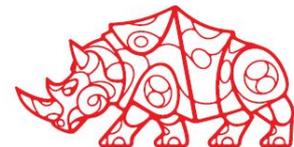
- Подданные всякого государства обязаны участвовать в поддержке государства по возможности, сообразно со своими средствами, т.е. соответственно тем доходам, которые получает каждый под охраной государства;
- Налог, который должен уплачивать каждый, должен быть точно определен, а не произведен, т.е. Время его уплаты, способ и размер уплачиваемого налога должны быть ясны и известны как самому плательщику, так и всякому другому;



Основные принципы налогообложения А. Смита



- Каждый налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые удобны для плательщика;
- Каждый налог должен быть устроен так, чтобы он извлекал из кармана населения возможно меньше сверх того, что поступает в кассы государства.



Теории налогообложения

- Теория налога как страховой премии;
- Теории пропорционального и прогрессивного налогообложения;
- Теории переложения.



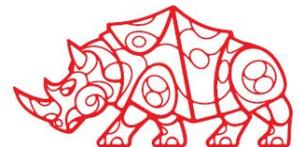
Принципы построения российской налоговой системы



УНИВЕРСИТЕТ
СИНЕРГИЯ

БОЛЬШЕ ЧЕМ
ОБРАЗОВАНИЕ

Налоговая система – это совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, а также принципов, форм и методов их установления, изменения, отмены, взимания и контроля.



Принципы построения российской налоговой системы



УНИВЕРСИТЕТ
СИНЕРГИЯ

БОЛЬШЕ ЧЕМ
ОБРАЗОВАНИЕ

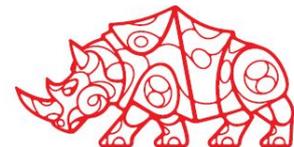
Налоги устанавливаются законами.

Принцип всеобщности налогообложения.

Принцип равного налогообложения.

Принцип соразмерности.

Налоги и сборы должны иметь экономическое обоснование.



Принципы построения российской налоговой системы



- Налоги и сборы не должны препятствовать реализации гражданами своих конституционных прав.
- Принцип удобного налогообложения.
- Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика.
- Равенство защиты прав и интересов налогоплательщиков и государства.



Виды налогов и сборов в Российской Федерации. Полномочия законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов РФ и представительных органов муниципальных образований по установлению налогов и сборов

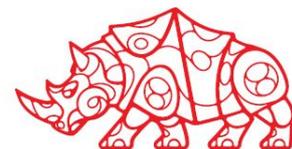


В соответствии с п. 6 ст. 12 Налогового кодекса Российской Федерации не могут устанавливаться федеральные, региональные или местные налоги и сборы, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ.



Налоги подразделяются (основные критерии):

1. По отношению к уровню власти.
2. По принципу перелагаемости.
3. По налогоплательщикам.
4. По объекту налогообложения.
5. По способу уплаты.
6. По виду налоговой ставки.



По отношению к уровню власти российские налоги подразделяются на:

1. Федеральные - установлены Налоговым Кодексом РФ.
2. Региональные (субъектов РФ) - установлены НК РФ и законами субъектов РФ.
3. Местные - установлены НК РФ и нормативными актами муниципальных образований.



Федеральные налоги:

Налог на добавленную стоимость.

Акцизы.

Налог на прибыль организаций.

Налог на доходы физических лиц.

Налог на добычу полезных ископаемых.

Государственная пошлина.

Водный налог.



Региональные налоги:

Налог на имущество организаций.

Транспортный налог.

Налог на игорный бизнес.



Местные налоги:

Земельный налог.

Налог на имущество физических лиц.



перелагаемости налоги подразделяются на:

Прямые налоги - на доходы или имущество (НДФЛ, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций и т. .).

Косвенные налоги - на расходы, входят в цену или тариф, перелагаются на конечного налогоплательщика (НДС, акцизы, таможенная пошлина).





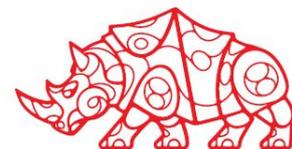
налоги подразделяются

на :

Налоги, уплачиваемые юридическими лицами (налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций).

Налоги, уплачиваемые физическими лицами (налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц).

Смешанные (государственная пошлина, налог на добавленную стоимость и другие).



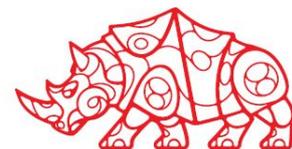
Классификация налогов

По степени обложения выделяют три группы налогов:

прогрессивные;

пропорциональные;

регрессивные.



налогообложения налоги подразделяются на:

Имущественные (налоги на имущество, транспортный налог).

Налоги на доходы (прибыль).

Пошлина (юридически значимые действия и получение документов).

Налоги на определенные действия (НДС, производство и реализация подакцизных товаров).



По способу уплаты налоги подразделяются на:

Декларационные (налогоплательщики-юридические лица и предприниматели).

У источника получения дохода (налог на доходы физических лиц).

Кадастровые (транспортный налог, земельный налог, налог на имущество физических лиц).





Существуют налоги и существуют льготы по ним. Льготное налогообложение предусмотрено, например, для малых предприятий, а также для предприятий, использующих труд пенсионеров и инвалидов.

Освобождается от налогов прибыль, которая расходуется на содержание объектов здравоохранения, домов престарелых и инвалидов, детских школьных учреждений, домов культуры, спортивных сооружений.

Льготное налогообложение на освоение новых технологий, взносов в благотворительные, экологические, оздоровительные фонды.



По виду процентной ставки налоги подразделяются на:



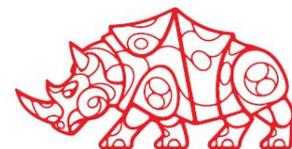
Налоги с твердой ставкой (установлена в рублях на единицу налогообложения, например, транспортный налог .

Налоги с процентной ставкой (установлена в процентах к налогооблагаемой базе, например, налог на прибыль организаций, НДФЛ, НДС).

Смешанные.

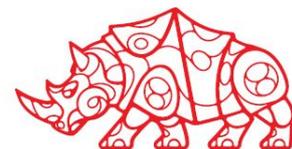


Налоговая политика государства



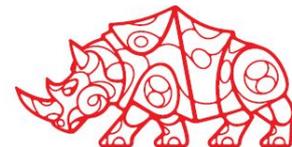
Налоговая политика государства

Налоговая политика – часть экономической политики государства, представляющая собой совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов.



Налоговая политика государства

Содержание налоговой политики характеризуется последовательными действиями государства по выработке научно обоснованной концепции развития налоговой системы, по определению важнейших направлений использования налогового механизма, а также по практическому внедрению налоговой системы и контролю за ее эффективностью.



Налоговая политика государства

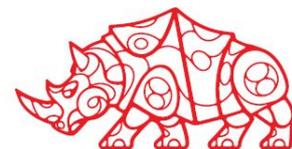
Налоговая политика влияет практически на все социально-экономические сферы страны и неразрывно связана со многими элементами государственного управления, такими как:

кредитно-денежная политика,

ценообразование,

структурная реформа экономики,

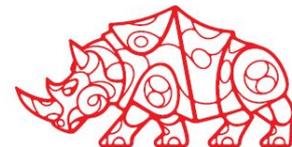
торгово-промышленная политика и др.



Формы налоговой ПОЛИТИКИ

1. Политика максимальных налогов

Государство устанавливает достаточно высокие налоговые ставки, сокращает налоговые льготы и вводит большое число налогов, стараясь получить от своих граждан как можно больше финансовых ресурсов, не особенно заботясь о последствиях такой политики.



Формы налоговой ПОЛИТИКИ

2. Политика экономического развития

Государство в максимально возможных размерах налогового бремени учитывает не только фискальные интересы, но и интересы налогоплательщиков. В этом случае государство, ослабляя налоговый пресс для предпринимателей, одновременно сокращает свои расходы, в первую очередь, на социальные программы.



Формы налоговой ПОЛИТИКИ

3. Политика разумных налогов

Представляет собой нечто среднее между первой и второй. Суть ее состоит в установлении достаточно высокого уровня налогообложения как юридических, так и физических лиц при одновременной реальной социальной защите граждан, наличии значительного числа государственных социальных программ.



Цели налоговой политики

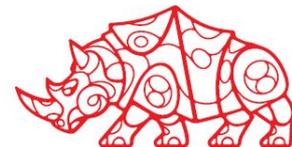
Цели налоговой политики в значительной мере обусловлены социально-экономическим строением общества, стратегическими задачами развития экономики страны, международными финансовыми обязательствами государства.



Цели налоговой политики

экономическая – повышение уровня развития экономики, оживление деловой активности, стимулирование хозяйственной деятельности, ликвидация диспропорций;

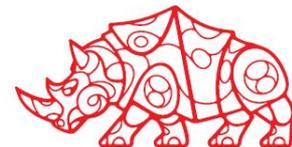
фискальная – обеспечение потребностей всех уровней власти в финансовых ресурсах, достаточных для проведения экономической и социальной политики, а также для выполнения соответствующими органами власти и управления возложенных на них функций;



Цели налоговой политики

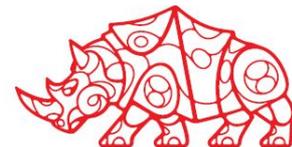
социальная – обеспечение государственной политики регулирования доходов, перераспределение национального дохода в интересах определенных социальных групп, сглаживание неравенства;

международная – выполнение международных финансовых обязательств государства, укрепление экономических связей с другими государствами.



Налоговый механизм

- Практическое проведение налоговой политики осуществляется через налоговый механизм.
- **Налоговый механизм** представляет собой совокупность организационных, правовых норм и методов управления налоговой системой. Формой реализации и регулирования налогового механизма является налоговое законодательство, которое определяет совокупность налоговых инструментов.



Налог на добавленную стоимость

Глава 21 Налогового кодекса РФ



Налогоплательщики (ст. 143 НК РФ)

Организации	Индивидуальные предприниматели
<p style="text-align: center;">Кроме</p> <ul style="list-style-type: none"> - применяющих упрощенную систему налогообложения; - переведенные на уплату единого налога на вмененный доход; - переведенные на уплату единого сельскохозяйственного налога. 	

Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика (ст. 145 НК РФ)

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, если за три предшествовавших такому освобождению последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.



Налоговый период (ст. 163 НК РФ)

Налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов, далее - налоговые агенты) устанавливается как квартал.



Ставки налога на добавленную стоимость (ст. 164 НК РФ)

0 %

Товары, вывезенные в таможенном режиме экспорта или помещенные под таможенный режим свободной таможенной зоны, при условии представления в налоговые органы установленных документов, а также работы (услуги), непосредственно связанные с производством и реализацией указанных товаров.

10 %

Некоторые продовольственные товары, товары для детей, периодические печатные издания, книжная продукция, медицинские товары.

20 %

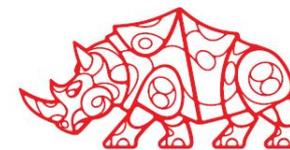
Остальные товары (работы, услуги)



Реализация на территории РФ товаров, выполненных работ и оказанных услуг, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав

Передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организации

**Объект
налогообложения
(ст. 146 НК РФ)**



Ввоз товаров на таможенную территорию РФ

Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления

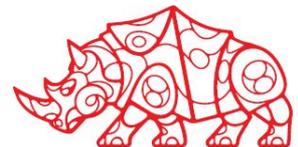
Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) ст. 149 НК РФ

Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации:

- долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и инструментов срочных сделок (включая форвардные, фьючерсные контракты, опционы).

Налогом на добавленную стоимость не облагаются доходы от осуществления реализации ценных бумаг организацией-инвестором и доходы от реализации государственных ценных бумаг дилером.

Операции по реализации векселей НДС не облагаются.



Налог на доходы физических лиц

Глава 23 Налогового кодекса



Налогоплательщики и объекты налогообложения (ст. 207 и 209 НК РФ)

Налогоплательщики

Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации
(физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течении 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения в РФ не прерывается на период выезда за пределы РФ для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения)

Физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.
(физические лица, фактически находящиеся на территории РФ менее 183 дней в календарном году)

Объекты налогообложения

Доходы от источников в РФ и за пределами РФ

Доходы, полученные от источников в РФ

Доходами не признаются доходы от операций, связанных с имущественными и неимущественными отношениями физических лиц, признаваемых членами семьи и (или) близкими родственниками в соответствии с Семейным кодексом РФ, за исключением доходов, полученных указанными физическими лицами в результате заключения между этими лицами договоров гражданско-правового характера или трудовых отношений

Налоговый период (ст. 216 НК РФ)

Налоговым периодом признается календарный год



Налоговая база по налогу на доходы физических лиц (ст. 210 НК РФ)



Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгода (ст. 212 НК РФ)

Доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, являются:

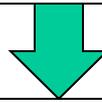
- материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей;
- материальная выгода, полученная от приобретения товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику;
- материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг.

При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды от приобретения ценных бумаг налоговая база определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг, определяемой с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг, над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение.

Порядок определения рыночной цены ценных бумаг и предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг устанавливается федеральным органом, осуществляющим регулирование рынка ценных бумаг.



Вычет в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов предоставляется налогоплательщику



При расчете и уплате в бюджет у источника выплаты дохода либо по окончании налогового периода и подачи налоговой декларации в налоговый орган

Убыток по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученный по результатам указанных операций, совершенных в налоговом периоде,



уменьшает налоговую базу по операциям купли-продажи ценных бумаг данной категории.

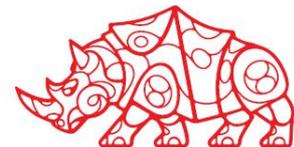


Выплата наличных денежных средств

Перечисление денежных средств на банковский счет физического лица

Под выплатой денежных средств в целях определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц понимается:

Перечисление денежных средств на счет третьего лица по требованию физического лица



Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде процентов, получаемых по вкладам в банках (ст. 214.2 НК РФ):

В отношении доходов в виде процентов, получаемых по вкладам в банках, налоговая база определяется как превышение суммы процентов, начисленной в соответствии с условиями договора, над суммой процентов, рассчитанной по рублевым вкладам исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в течение периода, за который начислены указанные проценты, а по вкладам в иностранной валюте исходя из 9 процентов годовых, если иное не предусмотрено главой 23.



Доходы не подлежащие налогообложению (ст. 217 НК РФ)

Акции, полученные
супругой в подарок
от супруга

Суммы процентов
по
государственным
ценным бумагам

Суммы
процентов
по облигациям
субъектов РФ

Суммы процентов
по облигациям
местных органов
самоуправления

Доходы, полученные
от АО акционером
этого общества в виде
дополнительных акций,
выпущенных в результате
переоценки АО основных
фондов

Доходы в виде
процентов по
банковским
вкладам (в рублях)
в пределах учетной
ставки Банка России



Ставка налога на доходы физических лиц

Ставка налога	Доходы, в отношении которых установлена ставка налога
Ставки по доходам, полученным налоговыми резидентами РФ	
35 %	Стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения 4 000 руб. за налоговый период
	Процентный доход по вкладам в банках в части превышения сумм, рассчитанной по рублевым вкладам исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в течение периода, за который начислены указанные проценты, а по вкладам в иностранной валюте исходя из 9 процентов годовых, если иное не предусмотрено настоящей главой.
	Суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров, рассчитанных исходя из трех четвертых ставки рефинансирования ЦБ РФ и процентной ставки по договору за пользование заемными (кредитными) средствами (по валютным счетам - исходя из 9 %), за исключением материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование налогоплательщиками целевыми займами и (кредитами), полученных от кредитных и иных организаций Российской Федерации.
9%	В отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами
	В отношении доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, а также по доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года.
13 %	Все остальные доходы, не указанные выше
Ставки по доходам, полученным налоговыми нерезидентами РФ	
30 %	В отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за исключением доходов, получаемых в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов.



Налог на прибыль предприятий

Глава 25 Налогового кодекса



Налогоплательщики (ст. 246 НК РФ)

Российские организации

не являются налогоплательщиками организации, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход и организации, применяющие упрощенную систему налогообложения

Иностранные организации

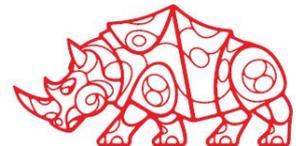
- Осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- получающие доходы от источников в РФ

Налоговый и отчетный периоды (ст. 285 НК РФ)

Налоговым периодом по налогу признается календарный год

Отчетными периодами по налогу признаются:

- для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли, - месяц, два месяца и т.д. до окончания календарного года;
- для остальных налогоплательщиков - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

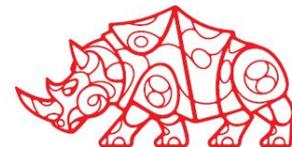


Ставка налога	Доходы, в отношении которых установлена ставка налога
Налоговые ставки на доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство	
20 %	Со всех доходов с учетом положений ст. 310 НК РФ
10 %	от использования, содержания или сдачи в аренду (фрахта) судов, самолетов или других подвижных транспортных средств или контейнеров (включая трейлеры и вспомогательное оборудование, необходимое для транспортировки) в связи с осуществлением международных перевозок.
Налоговая база, определяемая по доходам, полученным в виде дивидендов	
0 %	По доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов, и при условии, что стоимость приобретения и (или) получения в соответствии с законодательством Российской Федерации в собственность вклада (доли) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарных расписок, дающих право на получение дивидендов, превышает 500 миллионов рублей.
9 %	По доходам, полученным в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями.
15 %	По доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями.



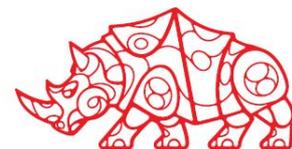
Государственная пошлина

Глава 25.3 Налогового кодекса РФ



Государственная пошлина

- **Государственная пошлина (ст. 333.16 НК РФ)** - сбор, взимаемый с лиц, являющихся его плательщиками, при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами РФ, законодательными актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями РФ.
- **Плательщиками государственной пошлины признаются организации и физические лица**, если они обращаются за совершением юридически значимых действий или выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины в соответствии с настоящей главой.



Порядок и сроки уплаты государственной пошлины (ст. 333.18 НК)

Действия	Сроки уплаты государственной пошлины
Обращение в Конституционный Суд РФ, в суды общей юрисдикции, арбитражные суды или к мировым судьям	До подачи запроса, ходательства, заявления, искового заявления, жалобы.
Обращение за совершением нотариальных действий	До совершения нотариальных действий
Обращение за выдачей документов (их копий, дубликатов)	До выдачи документов (их копий, дубликатов)
Обращение за проставлением апостиля	До проставления апостиля
Принятие решения суда не в пользу лиц, выступающих ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, если истец освобожден от уплаты государственной пошлины	В десятидневный срок со дня вступления в законную силу решения суда
Обращение за ежегодным подтверждением регистрации судна в Российском международном реестре судов	Не позднее 31.03. года, следующего за годом регистрации судна в реестре или за последним годом, в котором было осуществлено такое подтверждение
Обращение за совершением иных юридически значимых действий, кроме перечисленных выше	До подачи заявлений и (или) иных документов на совершение таких действий либо до подачи соответствующих документов



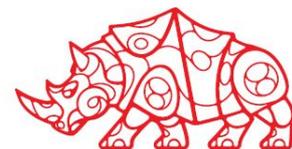
К региональным налогам относятся:



- 1) **налог на имущество организаций** - объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество организации. Налоговые ставки не могут превышать **2,2%**.

- 2) **налог на игорный бизнес** - взимается с организаций и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в области игорного бизнеса. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ,

- 3) **транспортный налог** - налог с лиц, на которых зарегистрировано транспортное средство. Сегодня транспортный сбор регулируется несколькими факторами:
 - объем и мощность двигателя;
 - цена транспорта.



ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

Транспортный налог

**законодательные
(представительные)
органы субъекта РФ
определяют ставку
налога в пределах,
установленных
настоящим НК РФ,
порядок и сроки его
уплаты**

**является
региональным:
устанавливается
НК РФ и законами
субъектов РФ о
налоге, вводится в
действие в
соответствии с НК
РФ законами
субъектов РФ и
обязателен к
уплате на
территории
соответствующего
субъекта РФ**

**законами
субъектов
РФ могут также
предусматриваться
налоговые льготы и
основания для их
использования
налогоплательщиком**

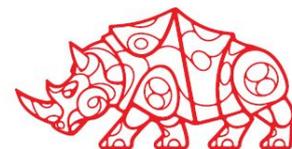


Плательщиками налога являются (ст.357)

юридические
лица

физические
лица

на которых в соответствии с
законодательством РФ
зарегистрированы транспортные
средства



Субъект
налога

Объект налога

Предмет налога



Владение



Масштаб налога

Вало-
вая
вместим
ость

Объем
двигат
еля

Мош-
ность
двига-
теля

Сила
тяги

Единица
налогообложения

т

см.куб.

л.с.

кг

Налоговая база

Масштаб налога X K1,K2

X

Ставка
налога

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

(глава 30 НК РФ)

- ▶ Законодательные органы субъектов РФ, устанавливая данный региональный налог определяют налоговую ставку в пределах, установленных соответствующей главой НК, а также порядок и сроки уплаты налога.
- ▶ Налогоплательщиками налога признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 НК.
- ▶ Налоговая база данного регионального налога 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.
- ▶ Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.
- ▶ Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не должны быть выше 2,2 %. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Налог на имущество организаций



MyShare



Местные налоги

- Налог на имущество физических лиц
- Земельный налог
- Устанавливаются НК РФ и Федеральными законами. Вводятся в действие нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления.
- С 2015 года введена глава 32 НК РФ Налог на имущество физических лиц. До 2015 года порядок исчисления и уплаты налога регламентирован Федеральным законом

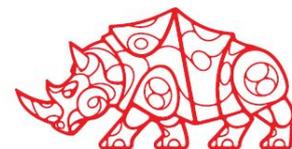


Налог на имущество физических лиц

уплачивают физические лица - собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Объекты налогообложения:

- жилой дом
- квартира
- комната
- дача
- гараж
- иное строение
- помещение и сооружение
- доля в праве общей собственности на имущество



НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

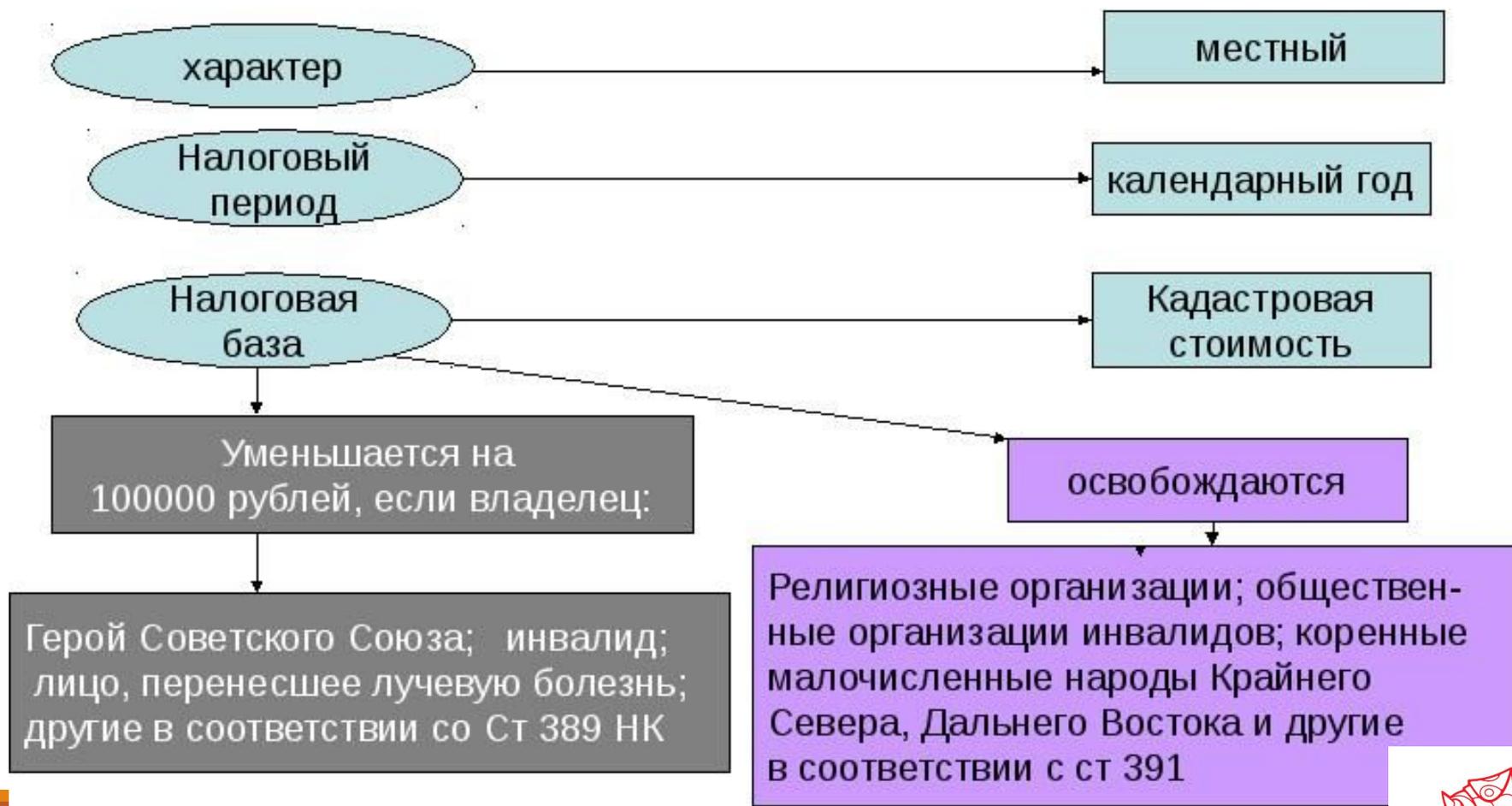


В случае определения налоговой базы **исходя из инвентаризационной стоимости** налоговые ставки устанавливаются на основе умноженной на коэффициент-дефлятор суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, принадлежащих на праве собственности

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



Земельный налог



ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

налогоплательщики

Организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения:

- **на праве собственности;**
- **на праве постоянного (бессрочного) пользования;**
- **на праве пожизненного наследуемого владения.**

Доказательством зарегистрированных прав признается запись в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним (ЕГРП).
Данная норма закреплена в ст. 2 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним".
Проведенная запись в реестре удостоверяется свидетельством о государственной регистрации прав.

