

Налоги и налогообложение

Тема 1. Методология
налогообложения

Для получения итоговой аттестации

- Студент должен выполнить 18 лабораторных работ (курсовой проект).
- Написать научный доклад в виде эссе и выступить по нему с презентацией
- Решить тесты и задачи согласно темам курса
- Успешно сдать устный экзамен, на котором получает билет с двумя вопросами по дисциплине.

Эссе

Темы для эссе (Всего от 5 до 15 стр., сделать цель и задачи исследования, выводы, подготовить 10-слайдов и речь):

- 1.Налогообложение некоммерческих организаций
- 2.Налоги в инновационной экономике
- 3.Использование теории игр в налогообложении
- 4.Сравнение системы налогообложения юридических лиц в России, Германии, США, Норвегии, Швеции, Японии, Китае, Болгарии... (не менее трех)
- 5.Сравнение системы налогообложения физических лиц в России, Германии, США, Норвегии, Швеции, Японии, Китае, Болгарии... (не менее трех)
- 6.Сравнение системы налогообложения малого бизнеса (S-корпораций) в России, Германии, США, Норвегии, Швеции, Японии, Китае, Болгарии... (не менее трех)
- 7.Анализ и оценка роли налогов в бюджете РФ.
- 8.К вопросу о справедливости налогового бремени
- 9.Налоги для богатых и бедных: отечественный и зарубежный опыт
- 10.Особенности налогообложения интеллектуальной собственности в РФ

11. Причины и формы уклонения от уплаты налогов и методы борьбы с ними
12. Налогообложение НИОКР в РФ (и в сравнении с другими странами)
13. Налогообложение грантов в РФ (и в сравнении с другими странами)
14. Система предпроверочного анализа налогоплательщиков
15. Трехсекторная модель налогообложения (Статья В. Малыгина)
16. Налоги в теории фирмы
17. Налоги в модели Леонтьева
18. Налоги в модели Неймана
19. Налоги в модели Солоу
20. НДС в модели Солоу с функцией Кобба-Дугласа
21. История возникновения налогов. Причины возникновения налогов
22. Эволюция системы налогообложения
23. Перспективы развития системы налогообложения РФ
24. Оценка уровня налоговых изъятий в ВВП и уровня экономики страна
25. Стимулирующие и дестимулирующие эффекты налоговых изъятий
26. Влияние налогообложения на инвестиционную активность предприятий
27. Роль институциональных факторов при анализе эффектов налогообложения
28. Характеристика проблемы распределения налогового бремени
29. Налоги и готовность к принятию риска
30. Проблемы налоговой реформы в России

Для упражнений и лабораторных занятий

- Взять в библиотеке или приобрести Налоговый кодекс РФ 1 и 2 часть!!!!

Понятие налога

- **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).

Основные признаки налога:

- обязательность;
- безвозвратность и безвозмездность;
- Отчуждение принадлежащего налогоплательщику имущества и возможность принудительного взимания;
- Взимание налога в доход бюджета в целях финансирования деятельности государства и муниципальных образований

Понятие 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 – индивидуальная возмездность

(т.е. уплачивая сбор, плательщик всегда преследует определенные цели :
получение прав, свидетельств,
лицензий)

Функции налогов

- Фискальная;
- Регулирующая (стимулирующая)
- Распределительная
(перераспределительная);
- 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 государство изымает часть доходов юридических и физических лиц, концентрирует эти средства в бюджете, а затем направляет их на реализацию экономических и социальных программ.

Функции налогов

- **Регулирующая функция налогов.** (стимулирующая) 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.

Структура модели налога и сбора

Согласно ст. 17 НК РФ налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики **(субъект налогообложения)** и **элементы налогообложения.**

Субъект налогообложения – это организации или физ. Лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

Структура модели налога и сбора

Элементы налогообложения:

- объект налогообложения
- налоговая база
- налоговый период
- налоговая ставка
- порядок исчисления налога
- порядок и сроки уплаты налогов
- налоговые льготы

Классификация налогов

НК РФ предусмотрено деление налогов и сборов

1) по порядку установления и уплаты:

- федеральные;
- региональные;
- **Местные** (отменяются только по решению федеральных органов власти).

Органы власти в РФ

- федеральные (органы власти федерации)
- ✓ Глава государства — Президент Российской Федерации;
- Федеральный законодательный орган — Федеральное собрание
Федеральные (органы власти субъектов федерации).
- ✓ Правительство — Правительство Российской Федерации во главе с Председателем Правительства;
- ✓ Федеральные органы исполнительной власти:
Министерства России, федеральные службы и федеральные агентства России, управляемые Президентом или подведомственные и управляемые Правительством России
- Судебные органы — Верховный Суд Российской Федерации, Конституционный суд..

Органы власти в РФ

■ Региональные (субъектов Федерации)

- ✓ Администрация СПб (в рамках субъекта Федерации Санкт-Петербург)
- ✓ Правительство Москвы (в рамках г. Москвы)
- ✓ Правительство Московской области (в рамках Московской области)

■ Местные (муниципальные образования)

- ✓ представительный орган муниципального образования
- ✓ глава муниципального образования
- ✓ местная администрация
- ✓ контрольный орган муниципального образования
- ✓ иные органы местного самоуправления

Классификация налогов

2) По субъекту налогообложения:

- Налоги с организаций и индивидуальных предпринимателей;
- Налоги с физических лиц.

Классификация налогов

3) По форме взимания и изъятия различают налоги:

- прямые;
- косвенные.

Классификация налогов

4) По направлению использования налоговых платежей:

- Общего назначения;
- Целевые налоги.

Классификация налогов

5) По уровню бюджетов, в который зачисляется налог:

- Закрепленные
- Разноуровневые

Классификация налогов

6) По степени обложения:

- прогрессивные;
- пропорциональные;
- регрессивные.

Налоговая система РФ

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

В Российской Федерации действует 3-х уровневая система налогов и сборов

1-й уровень: Федеральные налоги и сборы

НДС
Акцизы
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)
Налог на прибыль организаций
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)
Водный налог
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
Государственная пошлина

В Российской Федерации действует 3-х уровневая система налогов и сборов

2-й уровень: Региональные налоги

**Налог на имущество
организаций**

**Налог на
игорный бизнес**

**Транспортный
налог**

В Российской Федерации действует 3-х уровневая система налогов и сборов

3-й уровень: Местные налоги

Земельный налог	Налог на имущество физических лиц	Торговый сбор Гл. 33 НК РФ С 01.07.2015
----------------------------	--------------------------------------------------	--------------------------------------------------------



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.

Основные принципы налогообложения Вагнер

- Финансовые принципы организации обложения:
 - Достаточность обложения для покрытия финансовых потребностей государства;
 - Эластичность или подвижность обложения;
- Народно-хозяйственные принципы:
 - Надлежащий выбор источников налогов (доход или капитал);
 - Комбинация совокупности налогов в такую систему, которая считалась бы с последствиями и с условиями их переложения;
- Этические принципы обложения:
 - Всеобщность налогов;
 - Неприкосновенность личной свободы при обложении и взимании налогов;
 - Равномерность или соразмерность обложения с платежной способностью;
- Принципы управления налогами:
 - Определенность обложения;
 - Удобство обложения и взимания для плательщиков;
 - Максимальное уменьшение издержек взимания (принцип дешевизны обложения).

Основные принципы налогообложения разработанные Ф. Нитти

- Справедливость по вертикали (соответствие налога возможностям налогоплательщика);
- Справедливость по горизонтали (применение одних и тех же ставок для одних и тех же налогов);
- Эффективность (должны быть инструменты для стимулирования хоз. деятельности);
- Нейтральность (изъятия должны быть равновелики независимо от сфер инвестиционного вложения);
- Простота (доступность для налогоплательщика – подсчет, заполнение).

Современные принципы налогообложения

(построения современной
налоговой системы)

- **Экономические принципы**
- **Юридические принципы**
- **Организационные принципы**

Экономические принципы

- Принцип экономической обоснованности налога.
- Принцип соответствия условий налогообложения требованием рыночной экономики.
- Принцип учёта возможностей налогоплательщика
- Принцип всеобщности налогообложения
- Принцип равенства налогообложения.
- Принцип тах налогообложения.

Юридические принципы

- Принцип законности
- Принцип установления всех элементов налога непосредственно в налоговых правовых актах.

Организационные принципы

- Принцип налогового федерализма
- Принцип единства налоговой системы
- Принцип эластичности налогов, подстраивается под экономическую ситуацию в стране.

Методы налогообложения

- *Равное налогообложение*
- *Пропорциональное налогообложение*
- *Прогрессивное налогообложение*
- **Регрессивное налогообложение**

Налоговый кодекс и иные законодательные акты, регулирующие налоговые отношения в РФ.

Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:

1. Конституции РФ;
2. НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (ЧАСТЬ ПЕРВАЯ)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ
3. "НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (ЧАСТЬ ВТОРАЯ)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ
4. Водный кодекс РФ от 03.06.2006 г. № 74-ФЗ;
5. Таможенный кодекс РФ от 28.05.2003 № 61-ФЗ;
6. Земельный кодекс РФ от 25.10.2001 № 136-ФЗ
7. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 15.12.2001 N 167-ФЗ "ОБ ОБЯЗАТЕЛЬНОМ ПЕНСИОННОМ СТРАХОВАНИИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ"

Налоговый кодекс и иные законодательные акты, регулирующие налоговые отношения в РФ.

Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:

8. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 01.04.1996 N 27-ФЗ
"ОБ ИНДИВИДУАЛЬНОМ (ПЕРСОНИФИЦИРОВАННОМ) УЧЕТЕ В СИСТЕМЕ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО ПЕНСИОННОГО СТРАХОВАНИЯ"
9. Закон РФ от 09.12.1991 г. № 2003-1 «О налог на имущество физических лиц»;
10. Федеральный закон от 30.12.1995 г. № 225-ФЗ « О соглашениях о разделе продукции»
11. Федеральный закон от 10.01.2002 г. № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды»
12. Федеральные законы, не противоречащие налоговому кодексу РФ;
13. Законы субъектов РФ, не противоречащие налоговому кодексу РФ;
14. Указы президента РФ;
15. Постановления правительства РФ;
16. Приказы министерств и ведомств;
17. Письма, инструкции положения, распоряжения и другие документы разрабатываемые Федеральной налоговой службой и ее структурными подразделениями в регионах.

Теории налогообложения

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

Налоговая политика государства

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 обязанностями 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. Formой реализации и регулирования налогового механизма является налоговое законодательство, которое определяет совокупность налоговых инструментов.

Тема 2. Налоговое планирование

Налоговое планирование

- **Налоговое планирование** - это деятельность налогоплательщика, направленная на достижение оптимального уровня налоговых отчислений законным путем.

Актуальность вопроса налогового планирования обусловлена вполне объяснимым стремлением налогоплательщиков уменьшить налоговую нагрузку и столь же объяснимым стремлением государства воспрепятствовать этому.

Задача налогового планирования –
организация системы налоговых платежей
для достижения максимального
финансового результата при
минимальных затратах.

Принципы налогового планирования

- **законность** — четкое соблюдение налогового законодательства;
- **альтернативность** — рассмотрение нескольких вариантов налогового планирования с применением наиболее оптимального из них для конкретной ситуации;
- **экономическая обоснованность** — в момент принятия решения о применении того или иного метода налогового планирования, налогоплательщик должен руководствоваться не только выгодами, которые сулит применение этого метода, но так же учитывать и возможные риски;

Принципы налогового планирования

- **перспективность** — налоговое планирование должно быть как можно более перспективным и опираться не только на действующее законодательство, но и учитывать перспективы его развития;
- **оптимальность** — применение механизмов, уменьшающих налоговые обязательства, не должно наносить вред интересам организации, его собственникам.

Элементы налогового планирования

- составление бухгалтерского и налогового учета;
- учетная политика;
- налоговые льготы и организация сделок;
- налоговый контроль;
- налоговый календарь;
- стратегия оптимального управления;
- льготные режимы налогообложения;
- отчетно-аналитическая деятельность.

Способы налогового планирования

- использование пробелов законодательства;
- применение налоговых льгот;
- выбор формы деятельности;
- правильное формирование учетной политики;
- применение оффшоров;
- изменение срока уплаты налогов;
- правильная организация сделок;
- лоббирование;
- прогнозирование изменений налогового законодательства.

Этапы налогового планирования

1. определение целей и задач фирмы, решение вопроса о направлении деятельности и размере бизнеса;
2. определение наиболее выгодного места расположения предприятия и его органов;
3. выбор организационно-правовой формы;
4. анализ льготы;
5. анализ возможных форм сделок;
6. решение вопроса о рациональном размещении активов и прибыли предприятия.

Налоговый контроль

Понятие налогового контроля

Налоговый контроль – часть финансового контроля государства, представляет собой специальный способ обеспечения законности в налоговом праве и осуществляется на всех стадиях финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков и плательщиков сборов.

Понятие налогового контроля

- **Объектами** налогового контроля являются движение денежных средств в процессе аккумулирования публичных денежных фондов, а также материальные, трудовые и иные ресурсы налогоплательщиков.
- **Предметом** налогового контроля выступают валютные и кассовые операции, сметы предприятий, налоговые декларации, использование налоговых льгот, бухгалтерская документация и т. д.

Понятие налогового контроля

Субъектами налогового контроля являются:

налоговые органы,

- органы государственных внебюджетных фондов,
- таможенные органы.

Отдельными контрольными полномочиями относительно сферы налогообложения обладают
Счетная палата РФ и Министерство финансов РФ.

Подконтрольными субъектами выступают организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать законно установленные налоги и сборы.

Задачи налогового контроля

- обеспечение экономической безопасности государства при формировании публичных централизованных и децентрализованных денежных фондов;
- обеспечение надлежащего контроля за формированием государственных доходов и рациональным их использованием;
- улучшение взаимодействия и координации деятельности контрольных органов в Российской Федерации;

Задачи налогового контроля

- проверка выполнения финансовых обязательств перед государством и муниципальными образованиями со стороны организаций и физических лиц;
- проверка целевого использования налоговых льгот;
- пресечение и предупреждение правонарушений в налоговой сфере.

Формы налогового контроля

- **Форма налогового контроля** — это способ конкретного выражения и организации контрольных действий.

Формы налогового контроля:

- проверки;
- получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов;
- проверки данных учета и отчетности;
- осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли).

Виды налогового контроля

1. По времени проведения:

- предварительный;
- текущий;
- последующий.

2. В зависимости от субъектов контроль:

- налоговых органов;
- таможенных органов;
- органов государственных внебюджетных фондов.

3. В зависимости от места проведения выделяют налоговый контроль:

- выездной;
- камеральный.

Налоговое администрирование

Понятие налогового администрирования

- **Налоговое администрирование** – система управления налоговым процессом в государстве в лице государственных органов на основе законодательства.
- *Налоговый процесс* – организованная деятельность налоговых органов, налоговых агентов, налогоплательщиков, направленная на исполнение конституционной обязанности по уплате налогов и сборов.

Элементы налогового администрирования

- система и структура налоговых органов;
- сбор, обработка, проверка налоговой отчетности;
- порядок предоставления налоговых льгот;
- ответственность за налоговые правонарушения;
- ведение налоговой статистики;
- налоговое регулирование и т.п.

Формы налогового администрирования

- налоговый контроль;
- налоговое воздействие (наложение ареста на имущество);
- привлечение к ответственности;
- налоговое стимулирование (применение льгот, возврат сумм излишне уплаченных или взысканных налогов);
- учет налогоплательщиков и объектов налогообложения.

Цели налогового администрирования

Налоговое администрирование имеет целью обеспечить:

- социально-экономическую стабильность общества и государства;
- бесперебойное финансирование процесса государственного и муниципального управления;
- правопорядок, соблюдение налогового законодательства.

Методы налогового администрирования

- Методы административного **принуждения**:
 - штрафы;
 - арест имущества налогоплательщиков;
 - приостановление операций по счетам налогоплательщиков и др.

- **Стимулирующие** методы:
 - применение налоговых льгот;
 - изменение сроков уплаты налогов;
 - заключение договора поручительства;
 - налоговые вычеты;

Методы налогового администрирования

- Методы **регулирования**:
 - налоговый учет;
 - налоговые проверки (выездные и камеральные).

Налоговые органы

Систему контроля за соблюдением налогового законодательства составляют:

1. федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов (Федеральная налоговая служба),
2. территориальные органы ФНС.

Общее руководство налоговыми органами осуществляет Министерство финансов РФ.

Система налогов и сборов РФ

Налог на добавленную СТОИМОСТЬ

Налог на добавленную стоимость

- **Налог на добавленную стоимость** (НДС) является косвенным федеральным налогом. Устанавливается гл.21 НК РФ.

Налогоплательщики НДС:

- Организации;
- ИП;
- лица, признаваемые плательщиками НДС в результате перемещения товаров через таможенную границу РФ.

Не являются плательщиками НДС:

- организации, являющиеся организаторами Олимпийских и Паралимпийских игр;
- организации и ИП, применяющиеся специальные налоговые режимы.

Объект налогообложения

1. Реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.
2. Передача на территории РФ ТРУ для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль.
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.
4. Ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

Не является объектом обложения по НДС:

1. Передача ТРУ, ОС и НМА некоммерческим организациям для использования в основной некоммерческой деятельности.
2. Передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, клубов и др. органам гос. власти и местного самоуправления.
3. Операции по реализации земельных участков.
4. Передача имущественных прав организации

Операции, не подлежащие налогообложению

1. Предоставление в аренду на территории РФ помещений иностранным гражданам или организациям.
2. Реализация на территории РФ:
 - медицинских товаров.
 - медицинских услуг,
 - услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми,
 - услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях,
 - осуществление банками банковских операций

Налоговая база

- **Налоговой базой** при реализации товаров, работ, услуг является стоимость реализации товара, выполнения работы, оказания услуги.
- При определении налоговой базы в нее необходимо включить сумму акциза.

Налоговый период

- Налоговым периодом признается **календарный квартал.**

Ставки налога (ст. 164 НК РФ)

1. 0%:

- товары, вывозимые в таможенном режиме экспорта.

2. 10%:

- товары первой необходимости (хлеб, соль, мука);
- детские товары;
- печатные издания, за исключением рекламного и эротического характера.

3. 18%:

- все остальные ТРУ.

Если сумма налога включена в стоимость ТРУ, то используется процентное соотношение

Порядок исчисления налога

- Сумма налога исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей налоговой ставки.
- **$\Sigma H = НБ * i (НС).$**

Сумма налога, подлежащая уплате

- Рассчитывается как *разница между исчисленной суммой налога и суммой налогового вычета.*
- **Налоговый вычет** – сумма НДС, которую покупатель ТРУ уплатил продавцу.
- $\Sigma N_{\text{в бюджет}} = \Sigma \text{НДС}_{\text{исч.}} - \Sigma \text{НДС}_{\text{вход.}}$

Порядок и сроки уплаты налога

- Уплата налога за истекший налоговый период производится по итогам каждого налогового периода **равными долями** не позднее **20-го числа** каждого из 3-х последующих месяцев.

Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций

- Налог на прибыль организаций является прямым федеральным налогом. Введен в действие гл. 25 НК РФ.

Налогоплательщики

1. Российские организации;
2. Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства;
3. Иностранные организации, получающие доход от источников в РФ.

Не признаются плательщиками ННП:

1. Организации, являющиеся организаторами Олимпийских и Паралимпийских игр;
2. Организации, применяющие специальные налоговые режимы

Объект налогообложения

- Объектом налогообложения признается **прибыль налогоплательщика.**

Классификация доходов

1. Доходы, учитываемые при расчете налоговой базы (ст. 248).
 - Доходы от реализации (ст. 249).
 - Внереализационные доходы (ст. 250).
2. Доходы, не учитываемые при расчете налоговой базы.

Классификация расходов

1. Расходы, учитываемые при расчете налоговой базы (ст. 252).
 - Расходы, связанные с производством и реализацией (ст. 253):
 - Материальные расходы (ст. 254).
 - Расходы на оплату труда (ст. 255).
 - Суммы начисленной амортизации (ст. 256 – 259.3).
 - Прочие расходы (ст. 264).
 - Внереализационные расходы (ст. 265).
2. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы (ст. 270).

Налоговая база

- Налоговая база – это денежное выражение прибыли.
- При определении налоговой базы прибыль определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

Налоговые ставки

- Основная ставка налога на прибыль составляет **20%**:
 - 2% зачисляется в федеральный бюджет,
 - 18% зачисляется в региональный бюджет.

Налоговый и отчетный период

- **Налоговый период** – календарный год.
- **Отчетный период** устанавливается в учетной политике в зависимости от уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу:
 1. Исходя из фактически полученной прибыли (месяц, 2 месяца, 3 месяца и т.д.)
 2. Базисный способ (1 квартал, пол года, 9 месяцев).

Налог на имущество организаций

Налог на имущество организаций

- Прямой региональный налог.
Устанавливается гл. 30 НК РФ и законами субъектов РФ, вводится в действие законами субъектов РФ.

Налогоплательщики

- **Налогоплательщиками** налога признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения.

Не признаются плательщиками ННИ:

1. Организации, являющиеся организаторами Олимпийских и Паралимпийских игр.
2. Организации, применяющие специальные налоговые режимы.

Объект налогообложения

- Движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организаций в качестве объектов ОС в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета (ПБУ 6/01 «Учет основных средств».)
- *Не признаются объектом обложения:*
 - Земельные участки и иные объекты природопользования;
 - Имущество. Принадлежащее вооруженным силам РФ.

Налоговая база

- Налоговая база определяется как **среднегодовая стоимость имущества.**

$$\text{Средняя Стоимость Имущества} = \frac{x_1 + x_2 + x_3 + \dots + x_n + x_{n+1}}{n + 1}$$

где

x_n – остаточная стоимость на первое число
месяца,

n – число месяцев в периоде.

Налоговая ставка

- Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2%.
- В Москве действует ставка 2,2%.

Порядок исчисления налога

- $\Sigma H \text{ за год} = HБ * i$
- $\Sigma H \text{ отч. пер.} = \frac{1}{4} * HБ * i$

Налоговый и отчетный периоды

- **Налоговым периодом** признается календарный год.
- **Отчетными периодами** признаются 1 квартал, пол года, 9 месяцев.
Субъекты вправе не устанавливать отчетные периоды.

Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц

- Прямой федеральный налог, поступающий во все 3 уровня бюджетной системы РФ. Установлен гл. 23 НК РФ.

Налогоплательщики

- Физические лица – налоговые резиденты РФ (находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев).
- Физические лица – нерезиденты РФ, получающие доходы от источников в РФ.

Объект налогообложения

- Для налоговых резидентов – доходы, полученные от источников как в РФ, так и за пределами РФ.
- Для нерезидентов – доходы, полученные от источников в РФ.

Налоговая база

НБ

=

Доходы

-

Доходы, не подлежащие НО

-

Налоговые вычеты

Налоговые ставки

1. Доходы, полученные нерезидентами – **30%**.
2. Доходы, полученные нерезидентами в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций – **15%**.
3. Доходы, полученные налоговыми резидентами от долевого участия в деятельности организаций в виде дивидендов – **9%**.
4. Доходы, полученные от выигрышей в конкурсах, играх и т.д. – **35%**.
5. Все остальные доходы, полученные

Налоговый период

- Налоговым периодом по НДФЛ признается **календарный год.**

Вычеты по НДФЛ

При расчете налоговой базы доходы, облагаемые по ставке 13%, могут быть уменьшены на сумму вычетов.

- Стандартный.
- Социальный.
- Имущественный.
- Профессиональный.

Специальные налоговые режимы

Упрощенная система налогообложения

Упрощенная система налогообложения

- УСН регулируется главой 26.2 НК РФ. Может применяться наряду с **другими режимами налогообложения.**
- Переход на УСН осуществляется **добровольно.**

Основные положения

Организации, переведенные на УСН, не уплачивают:

- Налог на прибыль организаций;
- Налог на имущество организаций.
- Не являются плательщиками НДС.

ИП, переведенные на УСН, не уплачивают:

- Налог на доходы физ. лиц;
- Налог на имущество физ. лиц.
- Не являются плательщиками НДС.

Организации и ИП, переведенные на УСН, могут **не вести бухгалтерский учет**, кроме учета ОС и НМА и кассовых операций.

Ограничения по применению УСН

Не вправе применять УСН организации и ИП:

1. Занимающиеся **производством подакцизных товаров**, добычей и реализацией природных ископаемых и игорным бизнесом.
2. Являющиеся профессиональными **участниками рынка ценных бумаг**.
3. Являющиеся **банками, страховщиками, негосударственными пенсионными фондами**.
4. **Средняя численность работников**

Ограничения по применению УСН

5. Организации выручка у которых за **9 месяцев** года **предшествующего** переходу на УСН более **45 млн. руб.**
6. Организации, остаточная стоимость ОС и НМА которых более **100 млн. руб.**
6. Организации, имеющие **филиалы и представительства.**
7. Организации, доля участия **других организаций** в уставном капитале которых **более 25%.**

Объект налогообложения

1. Доходы.
2. Доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта осуществляется самостоятельно налогоплательщиком.

Налогоплательщики имеют право **изменить объект** с начала нового года, подав соответствующее заявления в налоговый орган до 20

Налоговая база

Налоговая база – это:

– Денежное выражение **доходов**

– Денежное выражение **доходов, уменьшенные на величину расходов.**

- При определении налоговой базы доходы и расходы определяются **нарастающим итогом с начала года.**
- При объекте Д - Р налогоплательщик имеет право уменьшить **налоговую базу текущего периода** на сумму убытка, полученного в предыдущих периодах, **применения УСН.**

Налоговые ставки

- При объекте **«Доходы»** – **6 % от доходов.**
- При объекте **«Доходы - Расходы»** – **15 % от разницы.**

Если **по итогам года** при объекте **«Доходы – расходы»** 15 % от разницы меньше, чем 1% от доходов, то уплачивается **минимальный налог.**

Минимальный налог – это 1 % от доходов.

Порядок исчисления налога

- $\Sigma H = HБ * i$
- Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта «Доход» имеют право уменьшить исчисленную сумму налога на сумму страховых платежей, но не более, чем на 50%

Отчетный и налоговый периоды

- **Налоговым периодом** по УСН признается календарный год.
- **Отчетным периодом** признаются 1 квартал, полугодие, 9 месяцев.

**Система
налогообложения в виде
единого налога на
вмененный доход для
отдельных видов**

Единый налог на вмененный ДОХОД

- ЕНВД регулируется главой 26.3 НК РФ.
- **ЕНВД** может применяться **одновременно** с **другими режимами налогообложения.**
- Применение ЕНВД **обязательно** при осуществлении видов деятельности в отношении которых на территории муниципального образования установлен ЕНВД.

Основные положения

Организации, переведенные на ЕНВД, не уплачивают:

- Налог на прибыль организаций;
- Налог на имущество организаций.
- Не являются плательщиками НДС.

ИП, переведенные на ЕНВД, не уплачивают:

- Налог на доходы физ. лиц;
- Налог на имущество физ. лиц.
- Не являются плательщиками НДС.

Организации и ИП, переведенные на ЕНВД, могут **не вести бухгалтерский учет**, кроме учета ОС и НМА и кассовых операций.

Применение ЕНВД

Система ЕНВД устанавливается в отношении следующих **видов деятельности**:

- оказание бытовых услуг,
- оказание ветеринарных услуг,
- оказание услуг по ремонту, тех. обслуживанию и мойки автотранспортных средств.
- оказание услуг по перевозке пассажиров и грузов,
- распространение и размещение наружной рекламы и др.

Налогоплательщики

- **Налогоплательщики ЕНВД** – это организации и ИП осуществляющие на территории муниципальных образований в которых введен ЕНВД, предпринимательскую деятельность, облагаемую ЕНВД.

Ограничения по применению ЕНВД

На уплату ЕНВД не переводятся:

1. Организации и ИП, **среднесписочная численность работников** которых за предшествующий календарный год **превышает 100 человек**;
2. **ИП, перешедшие на УСН на основе патента**
3. Организации и ИП **сдающие в аренду АЗС.**
4. Организации, доля участия **других организаций** в уставном капитале которых **более 25%.**

Объект налогообложения

- **Объект налогообложения** – это **вмененный доход** налогоплательщика.
- **Вмененный доход** – потенциально **возможный доход** налогоплательщика **единого налога**.

Налоговая база

Налоговая база – это величина *ВД*, определяемая по формуле.

$$ВД = БД \times ФП, \text{ где:}$$

БД - условная **месячная доходность**,
ФП – **физический показатель**,
характеризующий данный вид
деятельности.

Налоговый период

- Налоговым периодом по ЕНВД признается **календарный квартал.**

Налоговая ставка

- Налоговая ставка устанавливается в размере **15%** от налоговой базы.

Порядок расчета ЕНВД

■ $ЕНВД = ФП \times БД \times К1 \times К2 \times КМ$, где:

ФП – физический показатель;

БД – Базовая доходность взятая на единицу физического показателя из ст. 346.29 НК РФ;

К1 – это устанавливаемый Минэкономразвития на каждый календарный год календарный год коэффициент-дефлятор, учитывающий темпы инфляции за предыдущий год.

В 2010 г. $К1 = 1,295$.

К2 – это корректирующий коэффициент базовой доходности, устанавливаемый **органами власти муниципальных образований**. Может принимать значения от **0,005** до **1**.

КМ – количество месяцев ведения деятельности в квартале, не более трех.

Порядок уплаты ЕНВД

$ЕНВД = ФП \times БД \times К1 \times К2 \times КМ$, где:

ФП – физический показатель;

БД – Базовая доходность взятая на единицу физического показателя из ст. 346.29 НК РФ;

К1 – это устанавливаемый Минэкономразвития на каждый календарный год календарный год коэффициент-дефлятор, учитывающий темпы инфляции за предыдущий год.

В 2010 г. $К1 = 1,295$.

К2 – это корректирующий коэффициент базовой доходности, устанавливаемый **органами власти муниципальных образований**. Может принимать значения от **0,005** до **1**.

КМ – количество месяцев ведения деятельности в квартале, не более трех.