

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В РФ

*Налоги и государство неразделимы. Ни одно государство за все существование человечества не могло обойтись без налогов.
«Налог — материнская грудь, кормящая правительство. Налог — это пятый бог рядом с собственностью, семьей, порядком и религией». (К. Маркс)*

Сущность налога, сбора и налоговой системы

НАЛОГ

- Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и ФЛ в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства.

СБОР

- Обязательный взнос, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщика государственными органами или иными уполномоченными учреждениями определенных юридических действий.

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА

- Совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке.

Отличительные признаки налогов и сборов



Структура налоговой системы Российской Федерации

Налоги

Субъекты
налоговых
правоотношений

Налоговые
ставки

Налоговые
льготы

Объекты
налогообложе
ния

по уровню
бюджета

- федеральные
- региональные
- местные

юридические
лица

пропорциональ
ные

налоговые
вычеты

доход
(прибыль)

по способу
взимания

- прямые
- косвенные

физические
лица

прогрессивные

освобожден
ие от
уплаты
налога

добавленна
я стоимость
товаров,
услуг

по цели
использования

- общие
- специальные

индивидуальные
предприниматели

пониженны
е налоговые
ставки

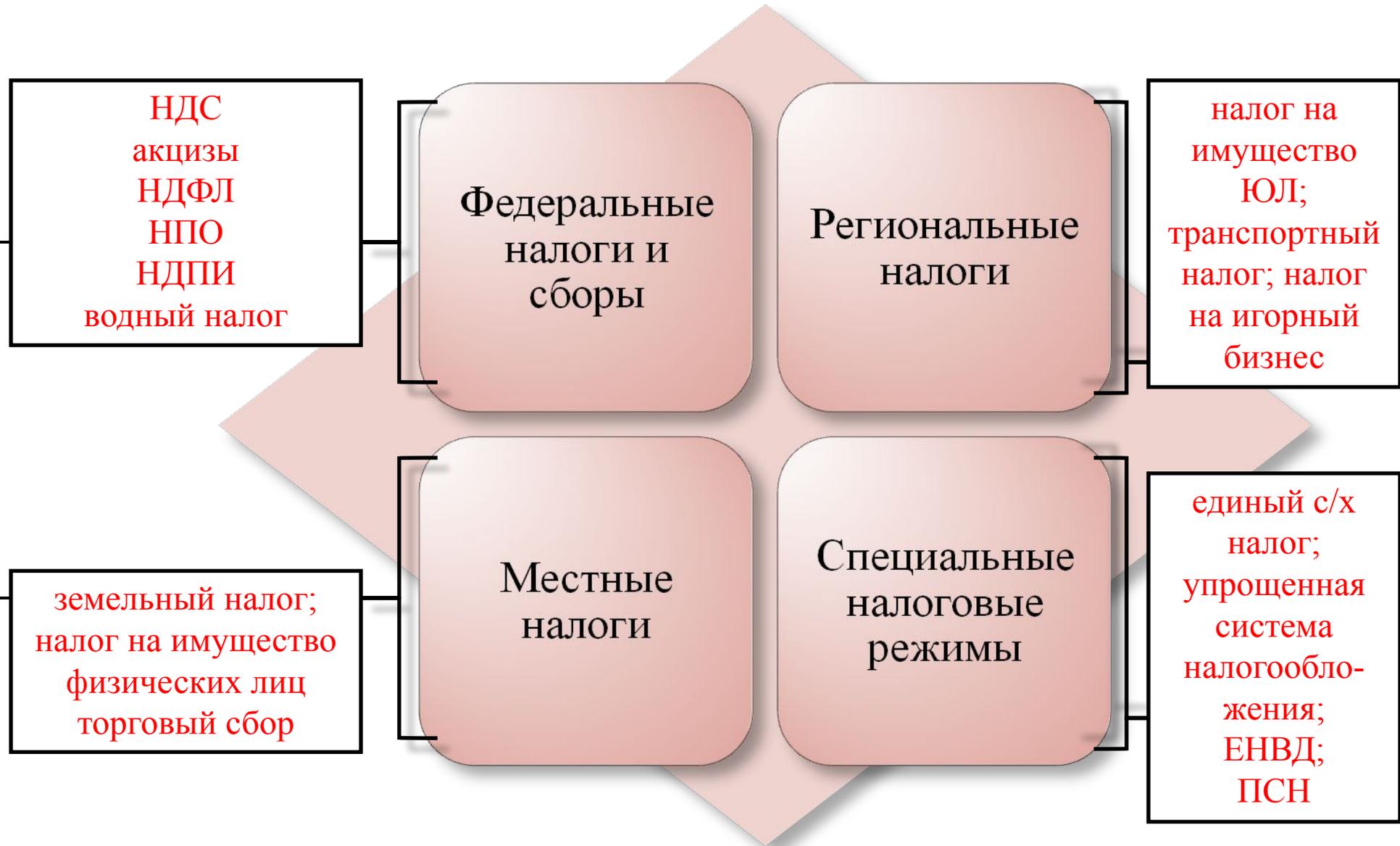
отдельные
виды
деятельност

прочие

другие
объекты,
установлен
ные

законом

Налоговая система РФ



Сравнение общего налогового режима и специальных режимов для индивидуальных предпринимателей

	Налог	Объект налогообложения	Ставка	Налоговый период	Представление налоговой декларации
ОПН	НДФЛ	доходы (ст.209 НК РФ)	13% (ст. 224 НК РФ)	Календарный год (ст. 216 НК РФ)	По итогам года (п.1 ст.229 НК РФ)
	Налог на имущество физических лиц	Виды имущества, закрепленные в (ст.2 закона РФ от 09.12.1991 № 2003-1 (в ред. от 29.06.12))	Зависит от суммарной инвентаризационной стоимости имущества. Варьируется от 0,1% до 2% (ст.3 закона РФ № 2003-1 от 09.12.1991)	Календарный год	Не представляется
	НДС	реализация товаров (работ, услуг) (ст.146 НК РФ)	0%; 10% ; 18% (п. 2 и п. 3 ст. 164 НК РФ)	Квартал (ст. 163 НК РФ)	По итогам каждого квартала (п.5 ст.174 НК РФ)
УСН удалить	УСН	Доходы (п.1 ст.346.14 НК РФ)	6 % (п.1 ст.346.20 НК РФ)	Календарный год (п.1 ст. 346.19 НК РФ)	По итогам года (п.п.2 п.1 ст.346.23 НК РФ)
		Доходы, уменьшенные на величину расходов (п.1 ст. 346.14 НК РФ)	15 % (п.2 ст. 346.20 НК РФ)		
ЕНВД удалить	Единый налог на вмененный доход	Вмененный доход (п. 1 ст. 346.29 НК РФ)	15% (ст. 346.31 НК РФ)	Квартал (ст. 346.30 НК РФ)	По итогам квартала (п.3 ст.346.32 НК РФ)
ЕСХН удалить	Единый сельскохозяйственный налог	доходы, уменьшенные на величину расходов (ст.346.4 НК РФ)	6 % (ст. 346.8 НК РФ)	Календарный год (п.1 ст. 346.7 НК РФ)	По итогам года (пп.1 п.2 ст.346.10 НК РФ)
ПСН удалить	Уплата стоимости патента	Потенциально возможный к получению годовой доход (ст. 346.47 НК РФ)	6 % (ст.346.50 НК РФ)/а>	Зависит от срока действия патента, но не более календарного года (ст. 346.49 НК РФ)	Не представляется (ст. 346.52 НК РФ)

Сравнение общего налогового режима и специальных режимов для юридических лиц

	Налог	Объект налогообложения	Ставка	Налоговый период	Представление налоговой декларации
ОРН	Налог на прибыль организаций	Прибыль (ст.247 НК РФ)	20% (ст.284 НК РФ)	Календарный год (п.1 ст.285 НК РФ)	По итогам года (п.3 ст.289 НК РФ)
	Налог на имущество организаций	Движимое и недвижимое имущество организации (основные средства) (п.1 ст.374 НК РФ)	не более 2,2 % (п.1 ст.380 НК РФ)	Календарный год (п.1 ст.379 НК РФ)	По итогам года (п.1 ст.386 НК РФ)
	НДС	реализация товаров (работ, услуг) (ст.146 НК РФ)	0%; 10%; 18% (п.3 ст.164 НК РФ)	Квартал (ст.163 НК РФ)	По итогам квартала (п.5 ст.174 НК РФ)
УСН (удалить)	УСН	Доходы (п.1 ст.346.14 НК РФ)	6 % (п.1 ст.346.20 НК РФ)	Календарный год (п.1 ст.346.19 НК РФ)	Представляется по итогам года (п.п.1 п.1 ст.346.23 НК РФ)
		Доходы, уменьшенные на величину расходов (п.1 ст.346.14 НК РФ)	15 % (п.2 ст.346.20 НК РФ)		
ЕНВД (удалить)	Единый налог на вмененный доход	Вмененный доход (п.1 ст.346.29 НК РФ)	15 % (ст.346.31 НК РФ)	Квартал (ст.346.30 НК РФ)	Представляется по итогам квартала (п.3 ст.346.32 НК РФ)
ЕСХН (удалить)	Единый сельскохозяйственный налог	доходы, уменьшенные на величину расходов (ст.346.4 НК РФ)	6 % (ст. 346.8 НК РФ)	Календарный год (п.1 ст. 346.7 НК РФ)	Представляется по итогам года (п.2 ст.346.10 НК РФ)

Поступления по уровням бюджета за январь–ноябрь 2015–2016 гг.

Вид бюджета	январь–ноябрь, млрд. руб.		
	2015	2016	темп, %
Консолидированный бюджет РФ	12 502,5	13 068,8	104,5 ▲
Федеральный бюджет	6 252,4	6 242,9	99,8 ▼
Консолидированные бюджеты субъектов РФ	6 250,1	6 826,0	109,2 ▲

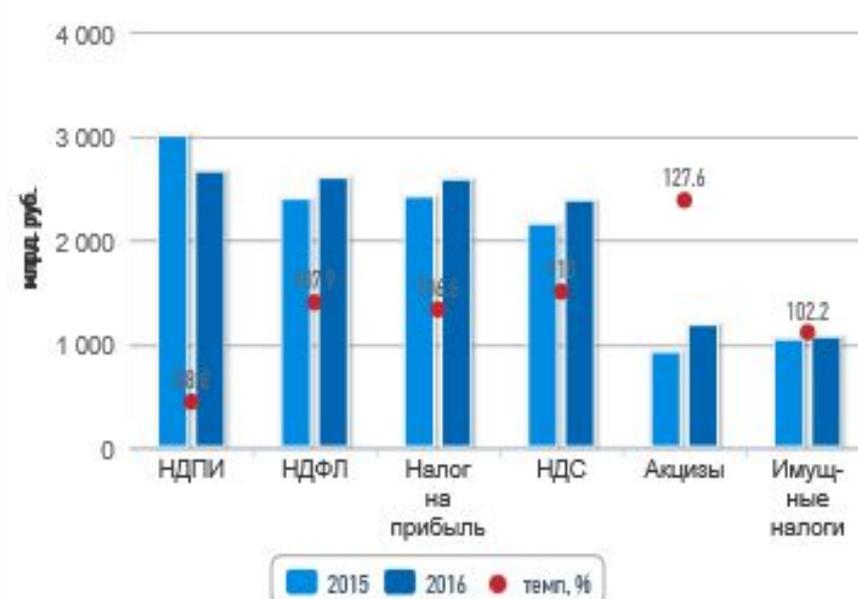
Поступления по уровням бюджета за январь–ноябрь 2015–2016 гг.



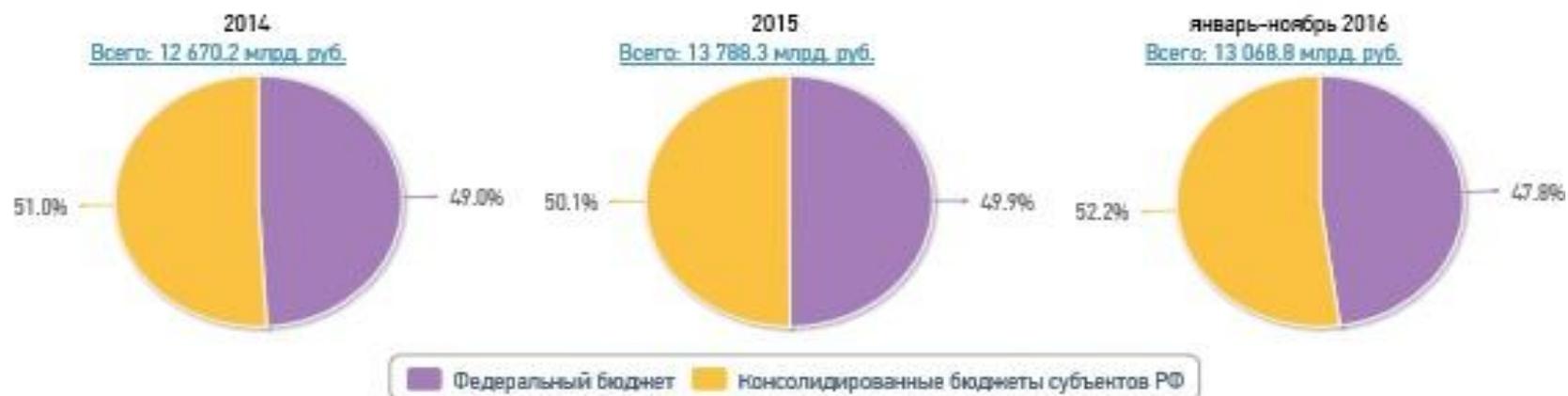
Поступления по видам налогов в консолидированный бюджет РФ за январь–ноябрь 2015–2016 гг.

виды налогов	январь–ноябрь, млрд. руб.		
	2015	2016	темп, %
НДПИ	2 995,0	2 660,6	88,8 ▼
НДФЛ	2 401,9	2 591,0	107,9 ▲
Налог на прибыль	2 416,2	2 576,1	106,6 ▲
НДС	2 150,5	2 366,1	110,0 ▲
Акцизы	922,7	1 177,1	127,6 ▲
Имущественные налоги	1 034,4	1 056,8	102,2 ▲

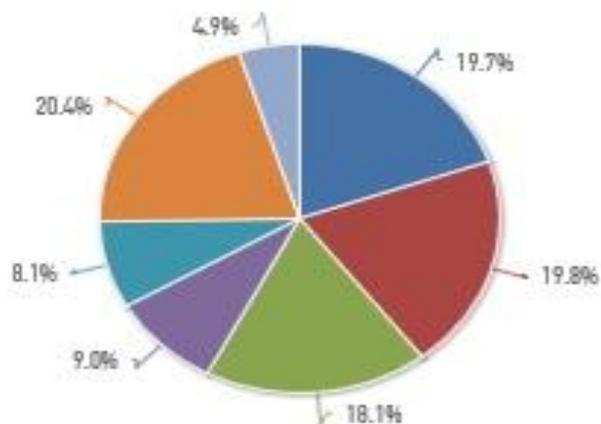
Поступления по видам налогов в консолидированный бюджет РФ за январь–ноябрь 2015–2016 гг.



Структура поступлений администрируемых ФНС России доходов по уровням бюджета РФ



Структура поступлений в консолидированный бюджет РФ за январь-ноябрь 2016 года



- | | |
|---|--|
| ■ Налог на прибыль | ■ НДФЛ |
| ■ НДС | ■ Акцизы |
| ■ Имущественные налоги | ■ НДПИ |
| ■ Остальные налоги и сборы | |

Структура поступлений в федеральный бюджет

виды налогов	2014		2015		январь-ноябрь 2016		
	млрд. руб.	в % к объему пост. в фед. бюджет	млрд. руб.	в % к объему пост. в фед. бюджет	млрд. руб.	в % к объему пост. в фед. бюджет	в % к соотв. периоду 2015
Всего поступило в федеральный бюджет	6 214,6	100,0	6 880,5	100,0	6 242,9	100,0	99,8 ▼
из них:							
Налог на прибыль	411,3	6,6	491,4	7,1	456,7	7,3	98,7 ▼
НДС	2 181,4	35,1	2 448,3	35,6	2 366,1	37,9	110,0 ▲
Акцизы	520,8	8,4	527,9	7,7	572,9	9,2	120,2 ▲
НДПИ	2 858,0	46,0	3 160,0	45,9	2 602,7	41,7	88,6 ▼
Остальные налоги и сборы	243,1	3,9	252,8	3,7	244,5	3,9	109,2 ▲

Распределение налогов по уровням бюджета

	Федеральный бюджет	Региональный бюджет	Местный бюджет
НДС	100		
Акцизы на спирт этиловый из всех видов сырья (за исключением пищевого) и табачную продукцию	100		
Акцизы на спиртосодержащую продукцию	50	50	
Акцизы на легковые автомобили, мотоциклы, другую продукцию, ввозимую в РФ	100		
Акцизы на алкоголь крепостью свыше 9% (за исключением пива, вина)	60	40	
Акцизы на алкоголь крепостью свыше 9% (пиво, вино)		100	
Акцизы на алкоголь крепостью до 9%		100	
Налог на добычу полезных ископаемых	100		
Водный налог	100		
Сбор за пользование водными биологическими ресурсами	20	80	
Сбор за пользование объектами животного мира	100		
Налог на игорный бизнес		100	
Транспортный налог		100	
Упрощенная система налогообложения		100	
Налог на имущество организаций		100	
Налог на прибыль организаций по ставке 2%	100		
Налог на прибыль организаций по ставке 18%		100	

Принципы налогообложения



принцип справедливости, который предполагает всеобщность обложения и равномерность распределения налога между гражданами соразмерно их доходам

принцип определенности, заключающийся в том, что сумма, способ и время платежа должны быть точно и заранее известны налогоплательщику

принцип удобства, состоящий в том, что налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые представляют наибольшие удобства для плательщика

принцип экономии, который подразумевает сокращение издержек взимания налогов.

Функции налогов

1

• ФИСКАЛЬНАЯ

2

• РЕГУЛИРУЮЩАЯ

3

• СТИМУЛИРУЮЩАЯ

4

• РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ

5

• КОНТРОЛЬНАЯ

Роль налогов в национальной экономике:

- стимулируют изменения реального объема национального производства и ускорение темпов экономического роста;
- способствуют повышению конкурентоспособности отечественных товаропроизводителей и товаров;
- стимулируют занятость;
- способствуют повышению платежеспособного спроса населения;
- являются инструментом контроля и регулирования уровня инфляции;
- стимулируют внешнеэкономическую деятельность всех участников международных экономических отношений страны.

Участники налоговых отношений



ФНС – главный налоговый орган

Основные направления деятельности ФНС:



обеспечение соблюдения законодательства о
налогах и сборах



создание комфортных условий для исполнения
налогоплательщиками налоговых обязанностей



снижение административной нагрузки и
упрощение процедур, развитие открытого
диалога с бизнесом и обществом



оптимизация деятельности налоговых органов
с учетом эффективности затрат на ее
осуществление

Так как налоги представляют собой отношения принуждения, то законодательство определяет круг обязанностей налогоплательщиков:



«Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц»



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ФИО: ИВАНОВ ИВАН ИВАНОВИЧ
ИНН: 000000000000 (ДЕМО)
Последний вход: 11.03.2013 00:04:05 MSK

[Инспекции](#) | [Типовые вопросы](#) | [Обратная связь](#)

[Профиль](#) | [История действий](#) | [Выход](#)

	Объекты налогообложения	Начислено 0 руб.	Уплачено 0 руб.	Переплата/задолженность 1 613 руб. 14 коп./1 274 руб. 99 коп.	Налог на доходы ФЛ	Документы налогоплательщика
--	----------------------------	---------------------	--------------------	--	-----------------------	--------------------------------

Уважаемый пользователь!

Федеральная налоговая служба благодарит Вас за использование интерактивного сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц»!

Для просмотра информации об объектах налогообложения (недвижимом имуществе, земельных участках и транспортных средствах) перейдите в раздел [«Объекты налогообложения»](#).

Для просмотра сведений о начислениях по налогам перейдите в раздел [«Начислено»](#). Указанный раздел также позволяет просмотреть сформированные инспекциями налоговые уведомления и оплатить начисления (в режиме онлайн или сформировав платежный документ).

Сведения об уплаченных суммах доступны для просмотра в разделе [«Уплачено»](#).

Для просмотра сведений о переплате и задолженности перейдите в раздел [«Переплата/задолженность»](#).

Объекты налогообложения

 [Отправить в ИФНС заявление на уточнение информации об объектах](#)

Фильтр

Все регионы

Все виды объектов

Только действующие

Наименование объекта	Сведения об объекте	Сведения о владении и льготах	Наименование ИФНС
 Недвижимое имущество Жилой дом ,606108,НИЖЕГОРОДСКАЯ ОБЛ,Павловский р-н,Павлово г.,Полянка ул,2,,	Инвентаризационная стоимость	Вид права: Индивидуальная Доля: 1/1 Дата рег.: 18.12.2003	5252 - Межрайонная ИФНС России № 7 по Нижегородской области
 Недвижимое имущество Квартира ,606108,НИЖЕГОРОДСКАЯ ОБЛ,Павловский р-н,Павлово г.,Ленина ул,1,,10	Инвентаризационная стоимость	Вид права: Индивидуальная Доля: 1/1 Дата рег.: 28.03.1998	5252 - Межрайонная ИФНС России № 7 по Нижегородской области
 Земельный участок 52:33:31:7 ,606108,НИЖЕГОРОДСКАЯ ОБЛ,Павловский р-н,Павлово г.,Полянка ул,2,,	Категория земли: Земельные участки, предоставленные для жилищного строительства Дата кадастрового учета: 01.03.2004 Площадь: 1500.00 кв.м. Разрешенное использование: ДЛЯ ВЕДЕНИЯ ЛИЧНОГО ПОДСОБНОГО ХОЗЯЙСТВА	Вид права: Индивидуальная Доля: 1/2 Дата рег.: 22.10.1994	5252 - Межрайонная ИФНС России № 7 по Нижегородской области
 Наземный транспорт ВА321100 K000EH52	Тип/название: (отсутствует) VIN: ХТА211000W0009951 Номер двигателя: 2273486 Объем двигателя (куб. см): .00	Вид права: Индивидуальная Доля: 1/1 Дата рег.: 02.04.1998	5252 - Межрайонная ИФНС России № 7 по Нижегородской области



	Объекты налогообложения	Начислено 0 руб.	Уплачено 0 руб.	Переплата/задолженность 1 613 руб. 14 коп./1 274 руб. 99 коп.	Налог на доходы ФЛ	Документы налогоплательщика
--	----------------------------	---------------------	--------------------	---	-----------------------	--------------------------------

Переплата/задолженность

[Требования на уплату налога, пени, штрафа](#)
[Судебные акты о взыскании задолженности](#)

Фильтр

Все регионы

Все виды налогов

Переплата и задолженность

Вид налога	Переплата/задолженность	На дату	Наименование ИФНС
Налог на имущество	По налогу: 1 322 руб. 52 коп. (Переплата) По пене: 0 руб.	01.10.2013	5252 - Межрайонная ИФНС России № 7 по Нижегородской области
Налог на имущество	По налогу: 1 110 руб. 11 коп. (Задолженность) По пене: 153 руб. 91 коп. (Задолженность)	01.10.2013	5252 - Межрайонная ИФНС России № 7 по Нижегородской области
Земельный налог	По налогу: 290 руб. 62 коп. (Переплата) По пене: 0 руб. 97 коп. (Задолженность)	01.10.2013	5252 - Межрайонная ИФНС России № 7 по Нижегородской области
Транспортный налог	По налогу: 0 руб. По пене: 10 руб. (Задолженность)	01.10.2013	5252 - Межрайонная ИФНС России № 7 по Нижегородской области

[Оплатить задолженности](#)

Типы налоговой нагрузки

```
graph TD; A[Типы налоговой нагрузки] --> B[Фактическая налоговая нагрузка]; A --> C[Номинальная налоговая нагрузка]; B --> D[доля реально выплаченных обязательных платежей в пользу государства в ВВП страны]; C --> E[доля обязательных платежей в ВВП, которую налогоплательщики должны выплатить в случае полного выполнения ими налогового законодательства.];
```

**Фактическая
налоговая
нагрузка**

доля реально
выплаченных
обязательных платежей в
пользу государства в
ВВП страны

**Номинальная
налоговая
нагрузка**

доля обязательных платежей
в ВВП, которую
налогоплательщики должны
выплатить в случае полного
выполнения ими налогового
законодательства.

ЗАПОМНИТЕ:

Фактическая
налоговая
нагрузка



Номинальная
налоговая
нагрузка



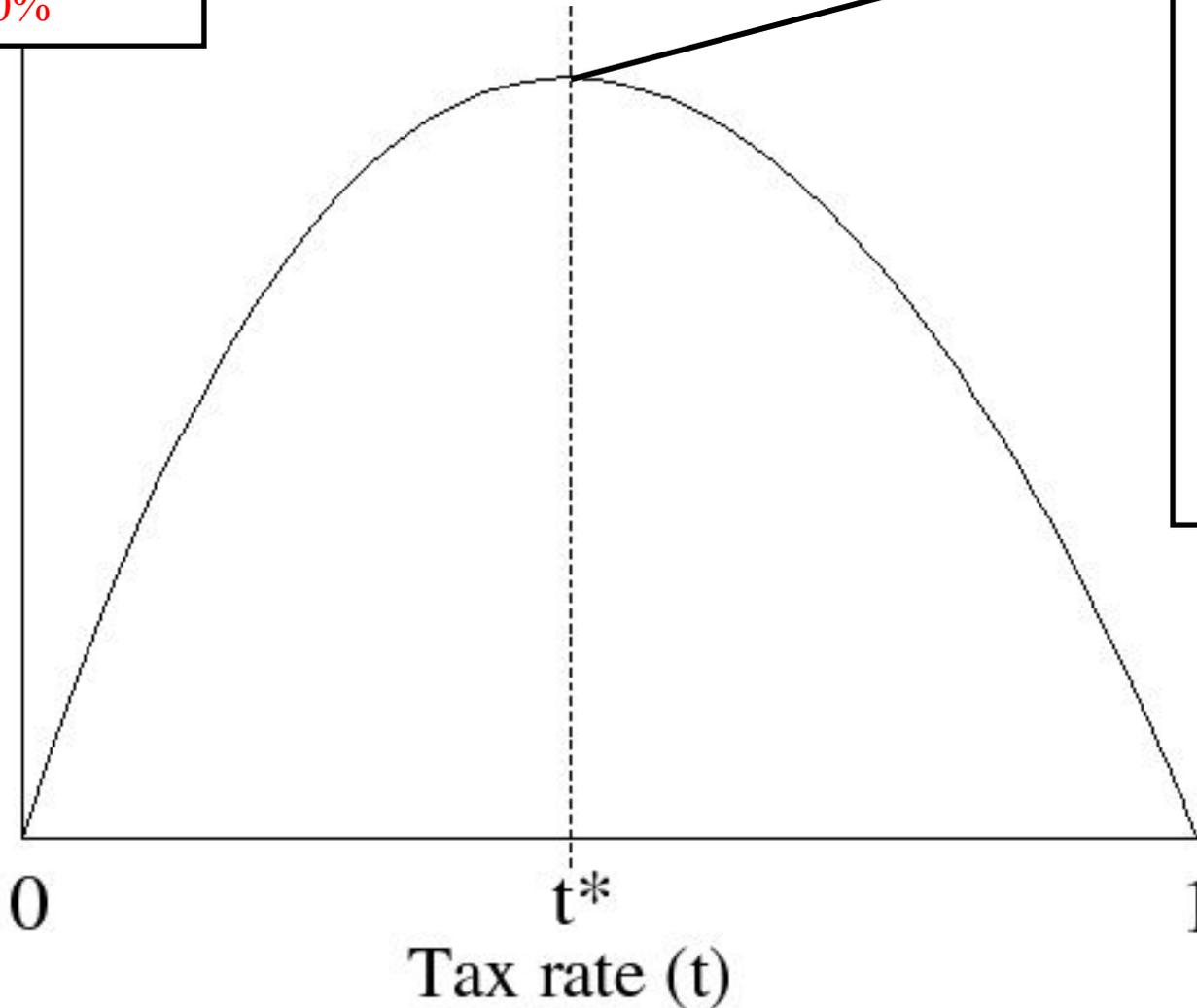
*Степень уклонения от
налога*

Кривая Лаффера

Точка Лаффера для развитых стран = 30-40%, для развивающихся = 10-20%

Точка, в которой фактическая налоговая нагрузка максимальна — называется точкой Лаффера

Gov.
Revenue
(R)



Налоговая нагрузка в отдельных странах мира, % от ВВП

Страна	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Россия	36,49	36,04	30,88	31,12	34,54	34,99	33,31
Дания	47,7	46,6	46,4	46,5	46,6	47,2	48,6
Франция	42,4	42,2	41,3	41,6	42,9	44	45
Бельгия	42,4	42,9	42	42,4	42,9	44	44,6
Финляндия	41,5	41,2	40,9	40,8	42	42,8	44
Швеция	44,9	43,9	44	43,1	42,3	42,3	42,8
Италия	41,7	41,5	41,9	41,5	41,4	42,7	42,6
Австрия	40,5	41,4	41	40,9	41	41,7	42,5
Норвегия	42,9	42,1	42	42,6	42,7	42,3	40,8
Германия	34,9	35,3	36,1	35	35,7	36,5	36,7
В среднем по странам ОЭСР	34,2	33,6	32,7	32,8	33,3	33,7	34,1
Чехия	34,3	33,5	32,4	32,5	33,4	33,8	34,1
Греция	30,9	31,2	29,6	31,1	32,5	33,7	33,5
Великобритания	34,1	34	32,3	32,8	33,6	33	32,9
Испания	36,4	32,2	29,8	31,4	31,2	32,1	32,6
Эстония	31,1	31,3	34,9	33,2	31,9	32,1	31,8
Канада	32,3	31,6	31,4	30,5	30,4	30,7	30,6
Словакия	28,8	28,7	28,4	27,7	28,3	28,1	29,6
Турция	24,1	24,2	24,6	26,2	27,8	27,6	29,3
Швейцария	26,1	26,7	27,1	26,5	27	26,9	27,1
США	26,9	25,4	23,3	23,7	24	24,4	25,4
Южная Корея	24,8	24,6	23,6	23,2	24	24,8	24,3

Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности, в %

Вид экономической деятельности	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	8,0	7,4	4,2	3,6	2,9	2,9
Рыболовство, рыбоводство	13,7	12,6	9,3	7,6	7,1	6,6
Добыча полезных ископаемых	46,0	30,8	30,3	33,2	35,2	35,7
Обрабатывающие производства	9,6	9,3	7,2	7,1	7,5	7,2
в том числе:						
<i>производство пищевых продуктов, включая напитки, и табака</i>	<i>13,7</i>	<i>14,6</i>	<i>15,4</i>	<i>14,9</i>	<i>16,6</i>	<i>19,1</i>
<i>издательская и полиграфическая деятельность, тиражирование записанных носителей информации</i>	<i>14,6</i>	<i>18,1</i>	<i>12,0</i>	<i>12,6</i>	<i>13,6</i>	<i>14,2</i>
<i>производство машин и оборудования</i>	<i>15,8</i>	<i>17,6</i>	<i>11,1</i>	<i>11,1</i>	<i>11,3</i>	<i>10,9</i>
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	8,2	7,1	5,3	4,8	4,2	4,6
Строительство	14,5	16,2	11,3	12,2	13,0	12,0
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	3,0	3,0	2,4	2,4	2,8	2,6
Гостиницы и рестораны	19,4	18,0	12,9	12,5	9,9	8,9
Транспорт и связь	13,3	13,0	9,8	9,7	9,1	7,5
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	30,0	23,7	19,7	22,2	18,6	17,9
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	37,9	37,3	22,3	23,9	26,6	26,6

**Налоговое бремя
налогоплательщика =
Сумма начисленных налоговых
платежей/Совокупный доход**

Налог на доходы физических лиц занимает одно из наиболее значимых мест в бюджетных доходах большинства развитых стран мира. Данный налог носит ярко выраженный социальный характер, обладает большими возможностями воздействия на уровень реальных доходов населения и обеспечивает стабильный рост поступлений в бюджет за счет увеличения доходов граждан.

Элементы налогообложения	Значения
Налогоплательщики	Физические лица
Объект налогообложения	Доходы налогоплательщика
Налоговая база	Доходы, полученные налогоплательщиком как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды
Налоговый период	Календарный год
Налоговые ставки	- общая для резидентов РФ - 13%, - пониженная для резидентов в отношении доходов от участия в организациях (дивидендов) - 9%, - для нерезидентов РФ - 30%. - повышенная 35%.

В отношении налоговых резидентов, уплачиваемых НДФЛ по ставке 13%, предусмотрены налоговые вычеты

Налоговый вычет – это:

- 1) законодательно установленная твердая денежная сумма, на которую налогоплательщик уменьшает налоговую базу в порядке и при условиях, определяемых Налоговым кодексом РФ
- 2) возврат части ранее уплаченного налога на доходы физического лица, например, в связи с покупкой квартиры, расходами на лечение, обучение и т.д.

Классификация налоговых вычетов

Стандартные налоговые вычеты

Социальные налоговые вычеты

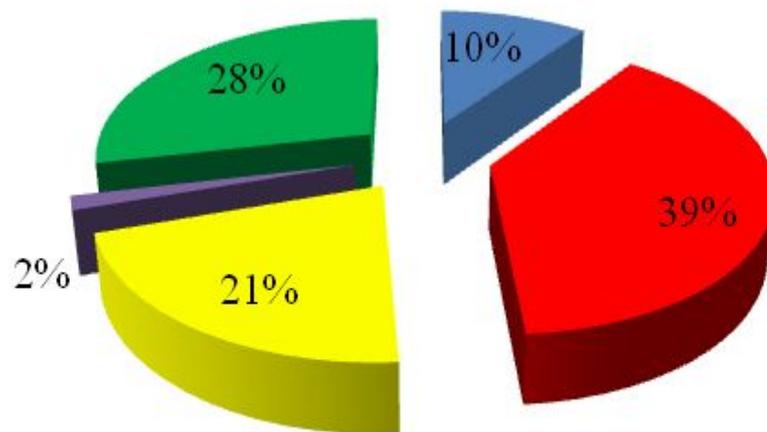
Имущественные налоговые вычеты

Профессиональные налоговые вычеты

Инвестиционные налоговые вычеты

Структура налоговых вычетов, предоставленных налоговыми органами по г. Москве в 2014 г.

- стандартные налоговые вычеты
- социальные налоговые вычеты
- имущественные налоговые вычеты (документально подтвержденные расходы)
- профессиональные налоговые вычеты
- имущественные налоговые вычеты, установленные пп. 2 п. 1 ст. 220



Виды стандартных налоговых вычетов

вычет на налогоплательщика

Данный вид стандартного налогового вычета предоставляется 2 категориям физических лиц, перечисленным в п. 1 ст. 218 НК РФ.

Вычет на ребенка (детей)

предоставляется до месяца, в котором доход налогоплательщика, облагаемый по ставке **13%** и исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил **280 000** рублей. Вычет отменяется с месяца, когда доход сотрудника превысил эту сумму.

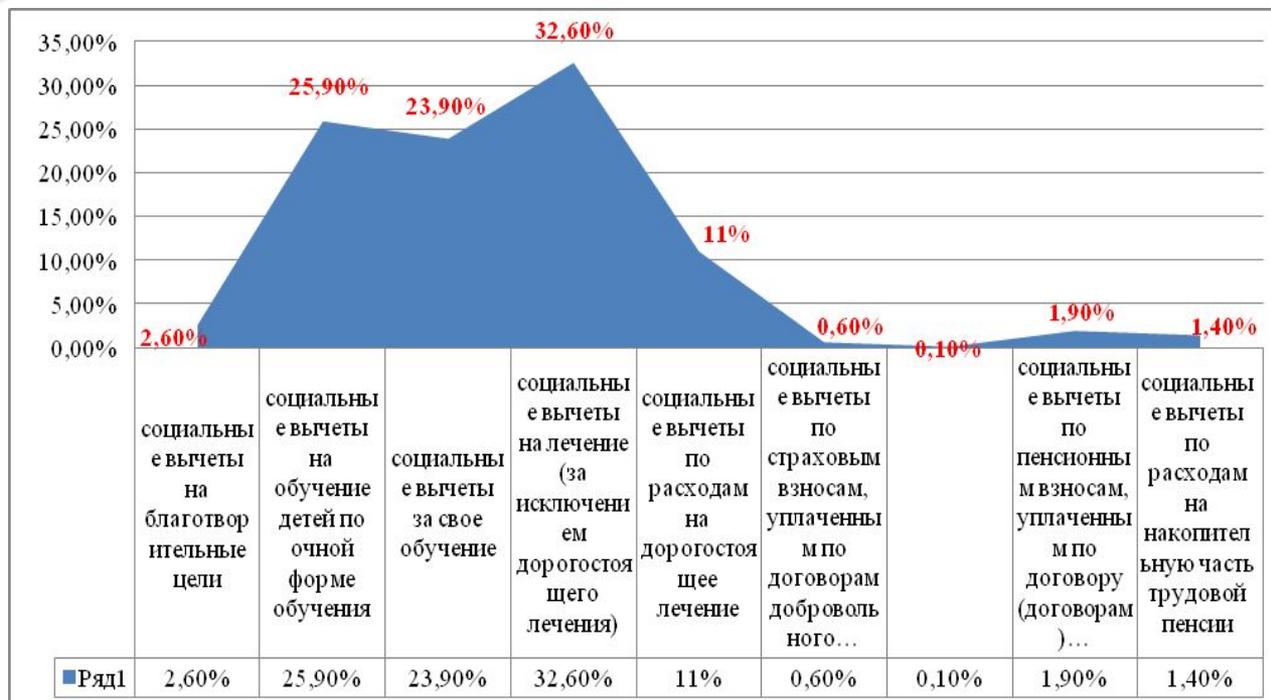
на первого и второго ребенка – **1400** рублей;

на третьего и каждого последующего ребенка – **3000** рублей;

на каждого ребенка-инвалида до 18 лет, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы – **3000** рублей.



Структура социальных налоговых вычетов по состоянию на 01.01.2015



Порядок предоставления социальных налоговых вычетов по НДФЛ

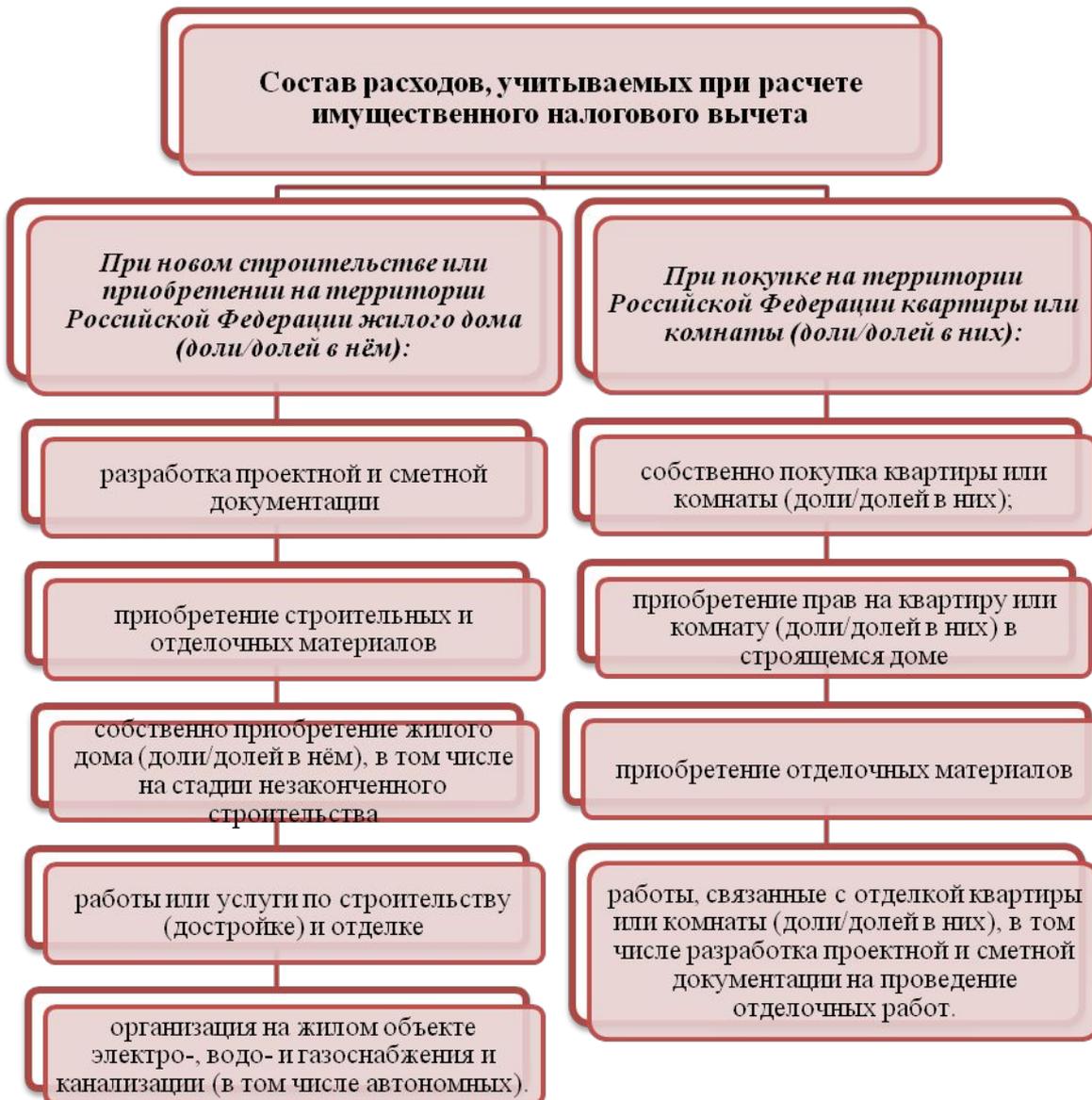
Затраты, включаемые в состав вычета	Максимальная сумма вычета
Расходы на благотворительность (перечисление денег организациям науки, культуры, образования, здравоохранения и социального обеспечения и т.д.)	В сумме фактических расходов, но не более 25% от годового дохода сотрудника, облагаемого налогом по ставке 13%
Расходы на собственное обучение в образовательном учреждении, имеющем лицензию или другой документ, который подтверждает его статус	В сумме фактических расходов, но не более 120 000 руб. за год с учетом других социальных вычетов, ограниченных этой суммой
Расходы на обучение своих детей по очной форме в образовательном учреждении, имеющем лицензию или другой документ, который подтверждает его статус	В сумме фактических расходов, но не более 50 000 руб. за год на каждого ребенка в расчете на обоих родителей
Расходы на обучение брата или сестры по очной форме в образовательном учреждении, имеющем лицензию или другой документ, который подтверждает его статус	В сумме фактических расходов, но не более 50 000 руб. за год на каждого брата или сестру
Расходы на собственное лечение в медицинских учреждениях, имеющих лицензию, и затраты на приобретение медикаментов, выписанных лечащим врачом	В сумме фактических расходов, но не более 120 000 руб. за год с учетом других социальных вычетов, ограниченных этой суммой
Расходы на лечение супруга, родителей или детей в возрасте до 18 лет в медицинских учреждениях, имеющих лицензию, и затраты на приобретение медикаментов, выписанных лечащим врачом	В сумме фактических расходов, но не более 120 000 руб. за год с учетом других социальных вычетов, ограниченных этой суммой
Расходы на собственное дорогостоящее лечение и дорогостоящее лечение супруга, родителей или детей в возрасте до 18 лет в медицинских учреждениях, имеющих лицензию	В сумме фактических расходов
Расходы на оплату пенсионных взносов по договору негосударственного пенсионного обеспечения, заключенному с негосударственным пенсионным фондом в свою пользу или в	В сумме фактических расходов, но не более 120 000 руб. за год с учетом других социальных

Размер имущественного налогового вычета при приобретении имущества

Размер имущественного налогового вычета	Условия предоставления	Дополнения
2 000 000 руб.	максимальная сумма расходов на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилья, с которой будет исчисляться налоговый вычет.	В случае приобретения имущества после 1 января 2014 года предельный размер вычета применяется к расходам, понесенным на приобретение как одного, так и нескольких объектов недвижимости.
3 000 000 руб.	максимальная сумма расходов на строительство и приобретение жилья (земли под него) при погашении процентов по целевым займам (кредитам).	Ограничение суммы уплаченных по целевым займам (кредитам) процентов, принимаемых к вычету, применяется к займам (кредитам), полученным после 1 января 2014 года. Суммы уплаченных процентов по целевым займам (кредитам), полученным до 2014 года, могут быть включены в состав имущественного вычета в полном размере без каких-либо ограничений. Если налогоплательщик воспользовался правом на получение имущественного налогового вычета не в полном размере, остаток вычета может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования (пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ)

Состав расходов, учитываемых при расчёте имущественного налогового вычета

Состав расходов, учитываемых при расчёте имущественного налогового вычета



ПРИМЕР:

В 2013 году Семенов А.С. купил квартиру за 2 млн. рублей. Известно, что в 2013 году Семенов А.С. зарабатывал 45 тыс. рублей в месяц и в сумме заплатил 70,2 тыс. руб. подоходного налога за год.

Расчет вычета:

В данном случае сумма имущественного вычета составляет 2 млн. рублей. Т.е. Семенов А.С. сможет вернуть $2 \text{ млн.руб.} * 13\% = 260 \text{ тыс.рублей}$. Но непосредственно за 2013 год Семенов сможет вернуть только 70,2 тыс. рублей, уплаченного им подоходного налога (оставшиеся 189,8 тысячи он сможет вернуть в следующие годы).

Расчет имущественного налогового вычета при продаже имущества

Размер имущественного налогового вычета при продаже имущества	Условия предоставления	Дополнения
1 000 000 руб.	максимальная сумма налогового вычета, на который может быть уменьшен доход, полученный при продаже жилых домов, квартир, комнат, дач, садовых домиков, земельных участков, а также долей в указанном имуществе;	<p>В случае если имущество, находившееся в долевой собственности менее 3 лет, было продано как единый объект права собственности по одному договору купли-продажи, имущественный налоговый вычет в размере 1 000 000 рублей распределяется между совладельцами этого имущества пропорционально их доле, либо по договоренности между ними.</p> <p>Если каждый владелец доли в праве собственности на имущество продал свою долю, находившуюся в его собственности по отдельному договору купли-продажи, то он вправе получить имущественный налоговый вычет также в размере 1 000 000 рублей.</p>
250 000 руб.	максимальная сумма налогового вычета, на который может быть уменьшен доход, полученный при продаже иного имущества, в перечень которого входят автомобили, нежилые помещения, гаражи и прочие предметы.	-

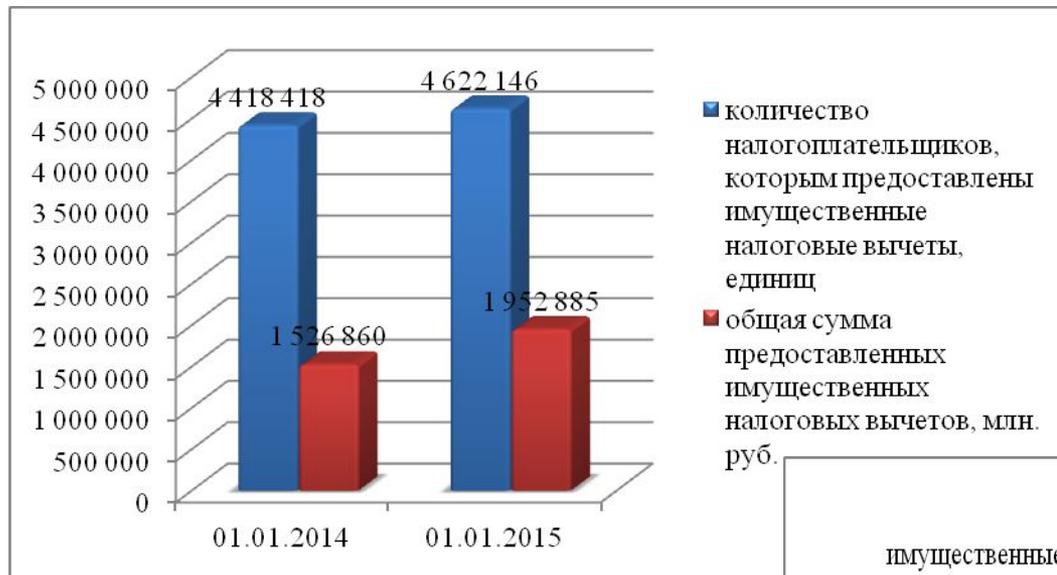
Пример расчета имущественного налогового вычета при продаже имущества

В 2012 г. Котов С.А. продал квартиру за 3 000 000 рублей, купленную им в 2010 г. за 2 500 000 рублей.

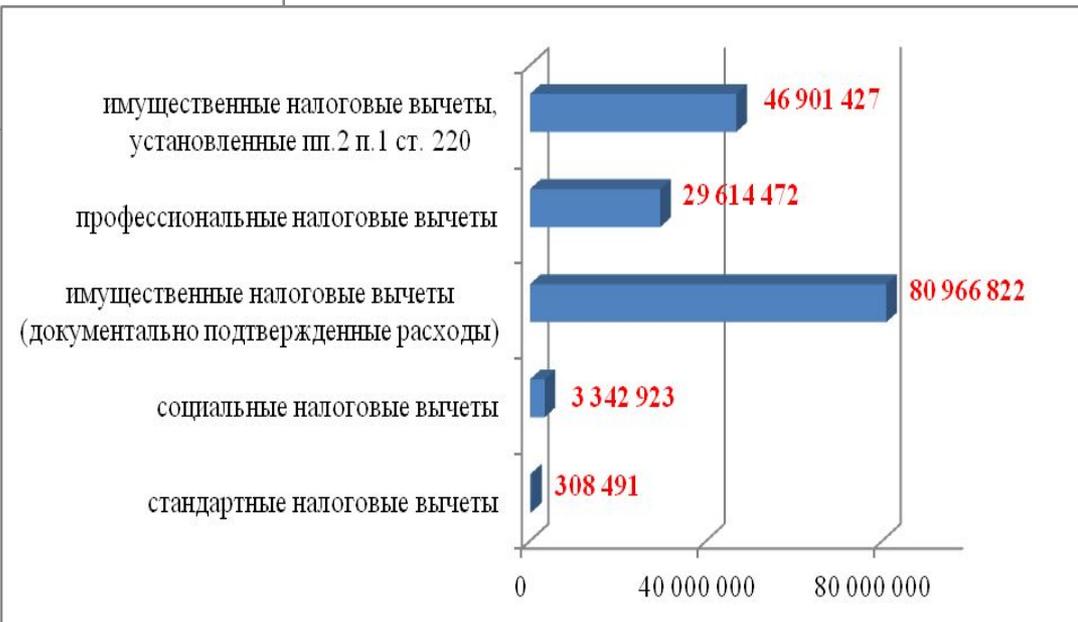
Поскольку квартира находилась в собственности Котова С.А. менее 3 лет, в отношении дохода, полученного от ее продажи, он обязан предоставить налоговую декларацию по НДФЛ за 2012 г. При заявлении в такой декларации имущественного налогового вычета облагаемый доход Котова С.А. составит 2 млн. рублей, а $\text{НДФЛ} = (3\,000\,000 \text{ руб.} - 1\,000\,000 \text{ руб.}) * 13\% = 260\,000 \text{ руб.}$

Если же Котов С.А. заявит в декларации не имущественный вычет, а вычет в сумме документально подтвержденных расходов, его облагаемый доход составит 500 000 рублей, а НДФЛ 65 000 рублей: $\text{НДФЛ} = (3\,000\,000 \text{ руб.} - 2\,500\,000 \text{ руб.}) * 13\% = 65\,000 \text{ руб.}$

Динамика количества налогоплательщиков, которым предоставлены имущественные налоговые вычеты



Размер заявленных налоговых вычетов в 2013 г. по г. Москве, тыс. руб.



Профессиональные налоговые вычеты предоставляются в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов. Однако в исключительных случаях, **вместо учета фактически произведенных расходов, индивидуальные предприниматели могут получить вычет в размере 20% от общей**

ПРИМЕР 1.

Предприниматель понес расходы в размере 120 000 рублей, а его полученный доход составил 240 000 рублей. На сумму 120 000руб. у него есть накладные и квитанции – это его профессиональный вычет. Следовательно, свои доходы он может уменьшить на всю сумму вычетов.

Соответственно, налог (НДФЛ) будет рассчитываться с разницы $240\ 000 - 120\ 000 = 120\ 000$ руб., т.е. только с 120 000 рублей предприниматель заплатит НДФЛ, а не со всей суммы дохода 240 000.

ПРИМЕР 2.

Предприниматель понес расходы 120000 рублей, а его полученный доход составил 240 000 рублей. Расходы в сумме 120 000руб. предприниматель не может подтвердить, так как накладные и квитанции не сохранились.

Следовательно, он может получить налоговый вычет в размере лишь 20% от дохода.

$240\ 000 * 20\% = 48\ 000$ рублей – сумма неподтвержденного вычета.

Доход от предпринимательской деятельности ИП может уменьшить лишь на 48 000руб, и НДФЛ будет рассчитываться с суммы 192 000руб.
 $240\ 000 - 48\ 000 = 192\ 000$ руб.

Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

Налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц

Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).

Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредного характера последствий, возникших вследствие этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать.

Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности

Формы вины при совершении налогового правонарушения



- Нарушение налогоплательщиком срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе – штраф 10 000 рублей



- Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе влечет взыскание штрафа в размере 10 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тысяч рублей.



- Нарушение налогоплательщиком срока представления в налоговый орган информации об открытии или закрытии им счета в каком-либо банке влечет взыскание штрафа в размере пяти тысяч рублей.



- Непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей.



- Грубое нарушение организацией правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода, при отсутствии признаков налогового правонарушения влечет взыскание штрафа в размере десяти тысяч рублей.



- Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия) влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора). **Деяния, совершенные умышленно, влекут взыскание штрафа в размере 40 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора).**

В ходе хозяйственной деятельности предприятие приобретает у поставщиков товары и сырье и производит продукцию или услугу, то есть создает **добавленную стоимость** путем переработки, производства и (или) сбыта.

Работая в режиме обложения НДС, каждый уплачивает налог с **добавленной** им в процессе производства и обращения стоимости. В результате этого одна и та же добавленная стоимость никогда не облагается дважды.

Продемонстрируем на конкретном примере, как возникает добавленная стоимость:

*Фирма «Альфа» изготавливает материал и продает его как товар, подлежащий дальнейшей переработке. Стоимость сырья и материалов, используемых для производства данного товара, составляет **300 руб.** (плюс НДС 18 %).*

*Товар продается **фирме «Сигма»** для изготовления готового к использованию товара за **500 руб.** (плюс НДС 18 %).*

*Фирма «Сигма» продает изготовленный товар за **1500 руб.** (плюс НДС 18 %).*

***Добавленная стоимость** фирмы «Альфа» равна при этом **200 руб.** (500-300).*

***Добавленная стоимость** для фирмы «Сигма» составила **1000 руб.** (1500 – 500).*

Порядок расчета НДС

*Отраженный отдельной строкой в документах фирмы «Альфа» «входящий» налог на приобретенные товарно-материальные ценности составит **54** ($300 \times 18/100$) руб.*

*Начисленный фирмой «Альфа» налог с реализованного товара составит **90** ($500 \times 18\% / 100\%$) руб.*

*Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет фирмой «Альфа» составит **36** ($90 - 54$) руб.*

*Начисленный фирмой «Сигма» с суммы реализации «исходящий» налог составит **270** ($(1500 + 270) = 1770 \times 18/118$) руб.*

*Тогда сумма налога, подлежащая уплате фирмой «Сигма» в бюджет равна **180** ($270 - 90$) руб.*

Практический пример расчета Налога на имущество организаций

А) Рассчитаем авансовый платеж по налогу за I квартал 2009 года для Москвы.

Остаточная стоимость основных средств организации по данным бухучета:

- на 1 января 700 000 руб.;
- на 1 февраля 680 000 руб.;
- на 1 марта 620 000 руб.;
- на 1 апреля 500 000 руб.

Средняя стоимость имущества за I квартал (700 000 руб. + 680 000 руб. + 620 000 руб. + 500 000 руб.) : (3 мес. + 1) = **625 000 руб.**

Авансовый платеж по налогу за I квартал составил $((625\ 000\ \text{руб.} \times 2,2) : 100) = 13\ 750\ \text{руб.} : 4 = 3437,5\ \text{руб.}$

Б) Рассчитаем налог по итогам налогового периода, то есть по году.

Допустим, что **средняя стоимость имущества** за отчетные периоды составила:

- за полугодие - 800 000 руб.,
- за 9 месяцев - 1 000 000 руб.

Соответственно суммы авансовых платежей по расчетам за полугодие и 9 месяцев составят:

- за полугодие - **4400,0 руб.** $((800\ 000 \times 2,2\%) : 4)$
- за 9 месяцев – **5500,0 руб.** $((1\ 000\ 000 \times 2,2\%) : 4)$

Всего сумма исчисленных авансовых платежей за отчетные периоды 2009 года будет равна **13 337,5 руб.** (3437,5 руб. + 4400,0 руб. + 5500,0 руб.)

Среднегодовая стоимость имущества составила 1 200 000 руб.

Тогда сумма налога на имущество за год 2009 год = **26 400, 0 руб.** (1 200 000 X 2,2 %)

Сумма налога к доплате за 2009 год = **13062,5 руб.** (26 400,0 руб. – 13 337,5 руб.)

Пример расчета ЕСХН

Месяц	Доходы от продажи кур, руб.	Расходы на разведение и содержание (корм и пр.), руб.
январь	100 000	90 000
февраль	120 000	100 000
март	80 000	50 000
апрель	90 000	40 000
май	150 000	70 000
июнь	110 000	50 000
ИТОГО	650 000	400 000

Месяц	Доходы от продажи кур, руб.	Расходы на разведение и содержание (корм и пр.), руб.
июль	120 000	100 000
август	110 000	90 000
сентябрь	70 000	40 000
октябрь	80 000	60 000
ноябрь	120 000	80 000
декабрь	130 000	90 000
ИТОГО	630 000	460 000

Доходы и расходы от разведения и продажи кур составили:

ЕСХН за отчетный период (полугодие) = 250 000 руб. x 6 % = **15 000 руб.**

Итого к уплате за 1 полугодие = **15 000 руб.**

Итого налоговая база за весь год (налоговый период) = (650 000 – 400 000) + (630 000 – 460 000) = 250 000 + 170 000 = **420 000 руб.**

ЕСХН за год = 420 000 руб. x 6 % = 25 200 руб.

За год с учетом авансового платежа надо уплатить ЕСХН = 25 200 руб. – 15 000 руб. = **10 200 руб.**