

Налоги и налогообложение Налоговая система РФ

Автор: к.э.н. доцент каф. «ОД Н и ФР» Дюжов А. В.

*«**Налоги** — это средства к
достижению цели общества или
государства...»*

***Н.И. Тургенев «Опыт теории
налогов»***

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.

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.

российской налоговой системы

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

российской налоговой системы

- **Налоги устанавливаются законами.**
- **Принцип всеобщности налогообложения.**
- **Принцип равного налогообложения.**
- **Принцип соразмерности.**
- **Налоги и сборы должны иметь экономическое обоснование.**

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.**

Классификация налогов

НК РФ предусмотрено деление налогов и сборов по видам на три группы:

- федеральные;
- региональные;
- местные.

Классификация налогов

По форме взимания различают налоги:

- прямые;
- косвенные.

Классификация налогов

По степени обложения выделяют три группы налогов:

- прогрессивные;
- пропорциональные;
- регрессивные.

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

Налоговое планирование

Налоговое планирование

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

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.

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 льгот;
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

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 ее правопреемнику

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.
- $\sum \mathbf{H} = \mathbf{НБ} * \mathbf{i} (\mathbf{НС})$.

Сумма налога, подлежащая уплате

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

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

- $\sum N \text{ за год} = \text{НБ} * i$
- $\sum N \text{ отч. пер.} = \frac{1}{4} * \text{НБ} * i$

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 – **по умолчанию**

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**.

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 декабря.

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

- $\sum H = НБ * i$
- **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
деятельности**

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**
временный доход налогоплательщика.
- **Временный доход – потенциально**
возможный доход налогоплательщика
единого налога.

Налоговая база

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

$$\mathbf{ВД = БД \times ФП, где:}$$

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

$ЕНВД_{(в\ бюджет)} = ЕНВД - (СВ + ПВН)$, при этом

$(СВ + ПВН) \leq 50\%$ от ЕНВД

ЕНВД_(в бюджет) – сумма ЕНВД подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода;

СВ – обязательные страховые взносы в ПФР, ФСС и ФОМС;

ПВН – это пособия по временной нетрудоспособности, выплаченные работникам за счет работодателя.

Сумму ЕНВД можно уменьшить на сумму уплаченных СВ и ПВН, но не более 50 % от суммы ЕНВД.

ЕНВД подлежит уплате в бюджет не позднее 25 числа 1-го месяца следующего налогового периода.