



Налогообложение в Российской Федерации





Определение

Налог — обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, принудительно взимаемый органами государственной власти различных уровней с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

В налоговой системе РФ имеются также **сборы**, под которыми понимается обязательный взнос, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами местного самоуправления юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).



Функции налогов

Функции налогов показывают, как реализуется общественное назначение налогов как инструмента распределения и перераспределения доходов.

Обычно выделяют следующие функции налогов:

- Фискальная;
- Регулирующая;
- Распределительная (социальная);
- Контрольная;
- Стимулирующая.





Фискальная функция

- Проявляется в формировании финансовых ресурсов государства.
- В странах с рыночной экономикой 80 – 90% доходов бюджета формируется за счет налогов.





Регулирующая функция

- Проявляется в использовании налогов в целях организации социальной и хозяйственной жизни в стране.
- Регулирующая функция может быть стимулирующей (предоставление льгот) и дестимулирующей (повышение налоговых ставок).





Распределительная (социальная) функция

Через налоги происходит передача средств в пользу более слабых и незащищенных категорий граждан за счет возложения налогового бремени на более сильные категории населения





Контрольная функция

- Проявляется в том, что государство через налоги контролирует финансово-хозяйственную деятельность организаций и граждан, источники их доходов и расходов.
- Благодаря контрольной функции оценивается эффективность налоговой системы, обеспечивается контроль за видами деятельности и финансовыми потоками. Через контрольную функцию налогообложения выявляется необходимость внесения изменений в налоговую систему.



Стимулирующая функция

Через налоги государство признает особые заслуги отдельных граждан перед отечеством и предоставляет им льготы по налогам.

Например, льготы участникам войн, героям страны, ветеранам труда и др.





Классификация налогов

Налоги делятся на разнообразные группы по многим признакам:

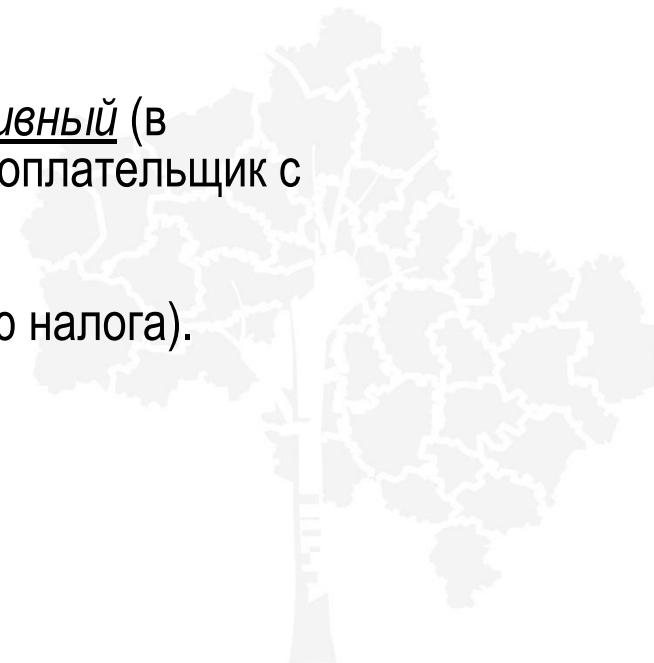
прямые и косвенные (по характеру налогового изъятия);

федеральные, региональные, местные (по уровням управления);

налоги с юридических и физических лиц (по субъектам налогообложения);

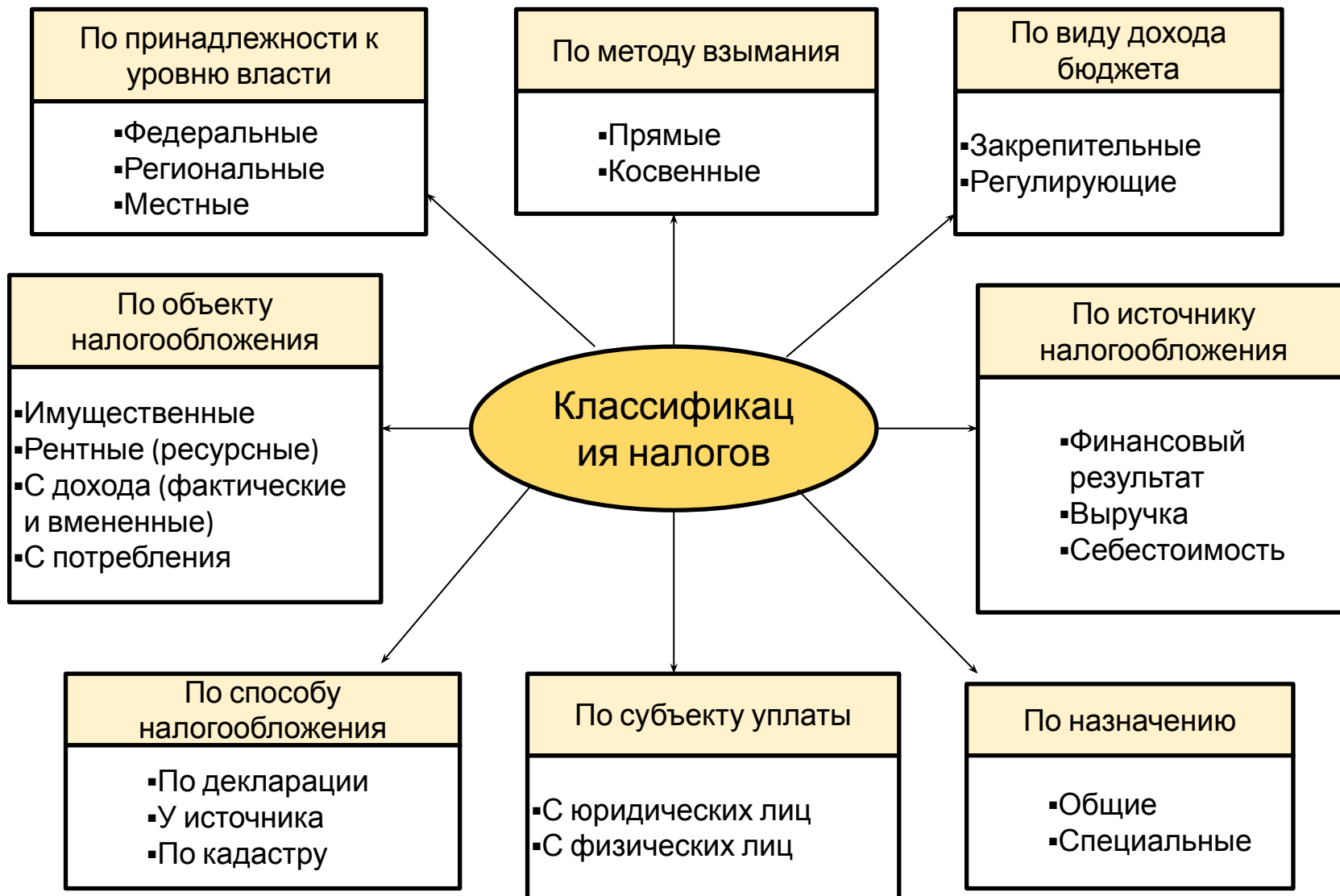
пропорциональный, прогрессивный и регрессивный (в зависимости, какую долю дохода платит налогоплательщик с высоким доходом);

общие, специальные (по целевому назначению налога).





Классификация налогов





Виды налогов

Прямые налоги – налоги, которые непосредственно связаны с результатом хозяйственно-финансовой деятельности, оборотом капитала, увеличением стоимости имущества, ростом рентной составляющей и т.д., т.е. непосредственно с объектом налогообложения.

К числу прямых налогов относятся: подоходный налог, налог на прибыль, ресурсные платежи, налоги на имущество, владение и пользование которыми служат основанием для обложения. Прямые налоги трудно перенести на потребителя.

Косвенные налоги – это налоги, которые являются надбавкой к цене. Косвенные налоги переносятся на конечного потребителя.

Косвенные налоги называют еще *безусловными*, потому что они не связаны непосредственно с доходом налогоплательщика и взимаются вне зависимости от конечных результатов деятельности, получения прибыли.



Виды налогов

Федеральные налоги и сборы устанавливаются Налоговым кодексом (НК) и обязательны к уплате на всей территории РФ.

Региональные налоги и сборы устанавливаются НК РФ и законами субъектов Федерации, вводятся в соответствии с Кодексом и обязательны на территории соответствующих субъектов федерации.

Местные налоги и сборы устанавливаются НК и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, вводятся в действие в соответствии с Кодексом и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

Не могут устанавливаться региональные или местные налоги, которые не предусмотрены Налоговым кодексом РФ



Виды налогов

Федеральные налоги и сборы

Налог на прибыль организаций (глава 25 НК РФ)	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (глава 23 НК РФ)	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (Глава 25.1 НК РФ)
НДС (глава 21 НК РФ)	Налог на добычу полезных ископаемых (глава 26 НК РФ)	Государственная пошлина (Глава 25.3 НК РФ)
Акцизы (глава 22 НК РФ)	Водный налог (Глава 25.2 НК РФ)	

Региональные налоги

Налог на имущество организаций (глава 30 НК РФ)	Налог на игорный бизнес (глава 29 НК РФ)	Транспортный налог (глава 28 НК РФ)
--	---	--

Местные налоги

Земельный налог (Глава 31 НК РФ, Закон РФ от 11.10.91г. № 1738-1)	Налог на имущество физических лиц (Закон РФ от 09.12.91г. № 2003-1)
--	--



Виды налогов

Налог называется пропорциональным, прогрессивным, или регрессивным в зависимости от того, какую долю дохода платит налогоплательщик.

Регрессивный налог характеризуется взиманием более высокого процента с низких доходов и меньшего процента с высоких доходов.

Пропорциональный налог, забирает одинаковую часть от любого дохода (единая ставка для доходов любой величины).

Налог считается **прогрессивным**, если с увеличением дохода ставка налога увеличивается.

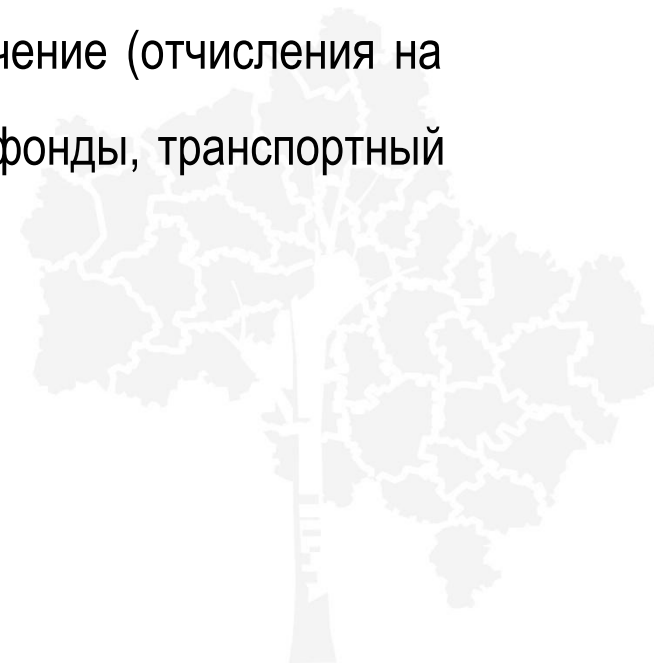




Виды налогов

Общие налоги используются на финансирование расходов государственного и местных бюджетов без закрепления за каким-либо определенным видом расходов.

Специальные налоги имеют целевое назначение (отчисления на социальные нужды, отчисления в дорожные фонды, транспортный налог и т.д.).





Налог на прибыль

Объект обложения

- для российских организаций, не являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков – полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
- для организаций-участников консолидированной группы налогоплательщиков - величина совокупной прибыли группы, приходящаяся на данного участника;
- для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, – полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов;
- для иных иностранных организаций – доходы, полученные от источников в РФ (определены ст. 309 Налогового Кодекса РФ).

Ставка налога 20% из которых:

- 2% зачисляется в федеральный бюджет;
- 18% зачисляется в бюджеты в субъектов

Сроки сдачи декларации - не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода



Налог на добавленную стоимость

Объектом обложения признаются следующие операции:

- Реализация товаров (работ, услуг) и передача имущественных прав на территории РФ.
- Передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд.
- Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.
- Ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (исключительная экономическая зона и континентальный шельф РФ, искусственные острова, установки, сооружения и иные объекты).

Полный перечень операций, не облагаемых НДС, приведен в ст. 146 НК РФ.

Ставка налога – *основные налоговые ставки:*

- 0%
- 10%
- 18%

Применяются в зависимости от категории товаров, работ, услуг.

Ставка НДС 18% применяется по умолчанию – во всех случаях, особо не оговоренных ст. 164 НК РФ.

Сроки сдачи декларации – до 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом



Налог на имущество

Объект обложения

- Движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе как основные средства.

Ставка налога

Налог рассчитывается как произведение кадастровой стоимости недвижимого имущества на 1 января налогового периода и ставки налога.

Последние изменения в Закон Московской области от 21.11.2003 N 150/2003-ОЗ «О налоге на имущество организаций в Московской области» внесены приказом от 15.11.2013 N 137/2013-ОЗ.

	2014 год	2015 год	2016 год и далее
Москва	1,5%	1,7%	2%
Иные субъекты РФ	1,0%	1,5%	2%

Сроки сдачи декларации – не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода



Земельный налог

Объектом обложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

Ставка налога устанавливается нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не могут превышать:

0,3% в отношении земельных участков:

- отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства;
- занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства;
- приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства; ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд (ст. 27 Земельного Кодекса Российской Федерации);

1,5% в отношении прочих земельных участков.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка (п. 2 ст. 394 НК РФ).

Сроки сдачи декларации: не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом



Транспортный налог

Объектом обложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Ставка налога:

Вид транспортного средства	Налоговая база	Единица измерения
Транспортные средства, имеющие двигатели (за исключением воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя)	Мощность двигателя	Лошадиная сила
Воздушные транспортные средства, для которых определяется тяга реактивного двигателя	Паспортная статическая тяга реактивного двигателя на взлетном режиме в земных условиях	Килограмм силы
Водные не самоходные (буксируемые) транспортные средства, для которых определяется валовая вместимость	Валовая вместимость	Регистровая тонна
Остальные водные и воздушные транспортные средства (не имеющие двигателя или в отношении которых не определяется валовая вместимость)	Единица транспортного средства	Штука

Сроки сдачи декларации не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом



Налоговая система РФ

Под **налоговой системой** понимается совокупность налогов, пошлин и сборов, взимаемых на территории государства в соответствии с Налоговым законодательством, а также совокупность налоговых органов, норм и правил, определяющих правомочия сторон, участвующих в налоговых правоотношениях.

Налоговыми органами являются Федеральная Служба РФ по налогам и сборам и его подразделения.

Главной задачей налоговых органов является **контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов.**



Принципы налогообложения

В ст. 3 НК РФ изложены принципы налогообложения, которые положены в основу налоговой системы РФ:

- **принципы всеобщности и равенства** налогообложения;
- налоги не могут иметь **дискриминационный характер** и дифференцироваться по налогоплательщикам исходя из социальных, религиозных критериев;
- **не должно быть дифференциации ставок налога** в зависимости от форм собственности, гражданства физических лиц;
- налоги не **могут быть произвольными**, должны иметь экономическое основание;
- **принцип ясности и доступности** налогового законодательства;
- все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства толкуются в пользу налогоплательщиков.

При создании налоговой системы России стояла задача реализации принципа **равенства** правовых статусов субъектов Федерации и разграничения полномочий между Федеральными и региональными управлениями власти в сфере налогообложения и бюджетных отношений. Необходимость разграничения налоговых полномочий между уровнями власти определило трех уровневую систему России, включающую Федеральные, региональные и местные налоги.



Виды налоговых систем

- Общая система налогообложения (ОСНО)
- Упрощенная система налогообложения (УСНО)
- Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)
- Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)
- Патентная





Налоговые режимы

Налоговый режим	База	НДС	Налог на имущество	Номинальная ставка	Гибкость
ОСНО	Прибыль	+	+	20% (для юридических лиц), 13% (для ИП)	Гибкий
УСНО (6%)	Доходы	-	-	6%	Гибкий
УСНО (15%)	Доходы минус расходы	-	-	15%	Гибкий
ЕСХН	Доходы минус расходы	-	-	6%	Гибкий
ЕНВД	Вмененный доход	-	-	15%	Негибкий
Патент	Потенциально возможный доход	-	-	6%	Негибкий



Ограничения в применении налоговых режимов

Налоговый режим	Лимит			
	выручка	средняя численность работников	среднегодовая стоимость фондов	структура капитала
ОСНО	Нет ограничений			
УСНО (6%)	60 млн руб.	100 человек	100 млн руб.	Доля участия других организаций - не более 25%
УСНО (15%)	60 млн руб.	100 человек	100 млн руб.	
ЕНВД	Нет ограничений	100 человек	Нет ограничений	
Патент	60 млн руб.	15 человек	Нет ограничений	Распространяется только на ИП



Применение ЕСХН

Кто относится к сельскохозяйственным товаропроизводителям

- Фирмы и ИП производящие собственную с/х продукцию и реализующие ее: с/х потребительские кооперативы, рыбохозяйственные компании и ИП, занимающиеся рыболовством.
- Главное условие, для того чтобы считаться сельхозпроизводителями, – часть дохода от реализации составляет не менее 70%.
- Для рыбохозяйственных фирм еще одно условие – наличие судов в собственности или по договорам аренды.

Кто не вправе перейти на ЕСХН

Организации и ИП не могут перейти на ЕСХН:

- Если производят подакцизные товары;
- Если занимаются игорным бизнесом;
- Если это казенные, бюджетные и автономные учреждения;
- Сейчас отменено ограничение на организации имеющие филиалы и обособленные подразделения, раньше они не могли применять ЕСХН.





Применение ЕСХН

Главным условием, позволяющим применять систему налогообложения в виде ЕСХН, является осуществление налогоплательщиком процесса производства сельхозпродукции, а также получения доходов от ее реализации.

Если по итогам налогового периода доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную из сельскохозяйственного сырья собственного производства, в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) составила **менее 70%**, то **налогоплательщик не является сельскохозяйственным товаропроизводителем** и считается утратившим право на применение ЕСХН с начала налогового периода, в котором допущено нарушение вышеуказанного ограничения.

Налогоплательщик, утративший право на применение ЕСХН, в течение одного месяца после истечения налогового периода, в котором им допущено нарушение, должен за весь налоговый период произвести перерасчет налоговых обязательств по НДС, налогу на прибыль организаций, налогу на доходы физических лиц и налогу на имущество в порядке, предусмотренном законодательством о налогах и сборах.