



Налогообложение предпринимательской деятельности

Под общим режимом налогообложения понимаются федеральные, региональные, местные налоги и сборы, предусмотренные для налогоплательщиков НК РФ

Статьей 13 НК РФ установлен следующий **перечень федеральных налогов и сборов:**

- 1) *налог на добавленную стоимость;*
- 2) *акцизы;*
- 3) *налог на доходы физических лиц;*
- 4) *единый социальный налог;*
- 5) *налог на прибыль организаций;*
- 6) *налог на добычу полезных ископаемых;*
- 8) *водный налог;*
- 9) *сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;*
- 10) *государственная пошлина*

К региональным налогам в соответствии со статьей 14 НК РФ относятся:

- 1) *налог на имущество организаций;*
- 2) *налог на игорный бизнес;*
- 3) *транспортный налог*

К местным налогам в соответствии со статьей 15 НК РФ относятся:

- 1) *земельный налог;*
- 2) *налог на имущество физических лиц*



Налог на прибыль организаций

Объект налогообложения по налогу на прибыль организации – прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью для российских организаций в целях налогообложения признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с гл. 25 НК РФ.

Налоговая ставка устанавливается в размере 20%. При этом:

- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2.0%, зачисляется в федеральный бюджет;
- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18.0%, зачисляется в бюджеты субъектов РФ.

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год.

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налог на прибыль организаций занимает скромное место в объеме налоговых поступлений (доходов) в структуре



Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налог на добавленную стоимость является косвенным налогом.

Налогоплательщиками НДС в соответствии с гл. 21 НК РФ признаются:

- а) организации;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ

Объектом налогообложения НДС признаются следующие операции:

- а) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе при передаче имущественных прав;
- б) передача на территории РФ товаров (выполненных работ, оказанных услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль;
- в) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- г) ввоз товаров на таможенную территорию РФ

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется, налогоплательщиком в соответствии с гл. 21 НК РФ

Налоговые ставки установлены ст. 164 НК РФ в размере 0%, 10% и 18% от соответствующей налоговой базы.

Налоговая ставка 0% применяется при реализации товаров вывезенных в таможенном режиме экспорта, или при оказании работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой (транспортировкой) через таможенную территорию РФ и т.д. (положение ст. 165 НК РФ)

Налоговая ставка 10% применяется при реализации:

- следующих продовольственных товаров - скота и птицы в живом весе, молока и молокопродуктов, яйца и яйцопродуктов, маргарина, сахара и т. д.;
- товаров для детей в соответствии с перечнем (подпункт 2 п.2 ст. 164 НК РФ);
- книжной продукции, связанных с образованием, наукой и культурой (не рекламного и эротического характера);
- ряда медицинских товаров отечественного и зарубежного производства

По налоговой ставке 18% осуществляется налогообложение товаров, не указанных в вышеизложенных пунктах

НДС занимает ведущее место в сумме налоговых поступлений при формировании федерального бюджета

Специальные налоговые режимы

1. Упрощенная система налогообложения (УСН) организаций и индивидуальных предпринимателей

Индивидуальный предприниматель или организация обладает правом перехода на упрощенную систему налогообложения (переход осуществляется в порядке предусмотренным гл. 26(2) НК РФ) и обратно



Условия перехода индивидуальных предпринимателей на упрощенную систему налогообложения



В соответствии со ст. 346 (12) НК РФ не имеют право применять упрощенную систему налогообложения:

- организации и индивидуальные предприниматели, имеющие филиалы или представительства;
- банки и инвестиционные фонды;
- страховщики;
- негосударственные пенсионные фонды;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- ломбарды;
- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом.
- организации, являющиеся участниками соглашения о разделе продукции.
- организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований.

Организация и индивидуальные предприниматели имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения:

- если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы не превысили 45 млн. рублей;
- если численность занятых работников не должна превышать 100 человек;
- если остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, не превышает 100 млн. рублей (учитываются основные средства и нематериальные активы, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом).

Организация и индивидуальные предприниматели по собственному выбору платит либо единый налог с оборота (дохода) по ставке **6%**, либо единый налог на «доходы минус расходы», по ставке **15%**.

Перечень налогов, от которых освобождены организация и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН

Индивидуальные предприниматели	Организация
налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности);	налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным <u>пунктами 3 и 4 статьи 284 НКРФ</u>)
налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности).	налога на имущество организаций
единого социального налога (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, а также выплат и иных вознаграждений, начисляемых ими в пользу физических лиц);	единого социального налога (в отношении выплат и иных вознаграждений, начисляемых ими в пользу физических лиц);
налога на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с настоящим Кодексом при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в качестве налогового агента);	налога на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с настоящим Кодексом при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в качестве налогового агента)



2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Данная система налогообложения применяемая для отдельных видов деятельности устанавливается гл. 26 (3) НК РФ, и вводится в действие нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, законами городов федерального значения (Москва и Санкт – Петербург) и применяется наряду с общей системой налогообложения, предусмотренной законодательством РФ о налогах и сборах.

Данными нормативными правовыми актами представительных органов определяются:

- а) Порядок введения единого налога на данной территории;*
- б) Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых вводится единый налог, в пределах перечня, приведенного ниже;*
- г) Значения коэффициента K_2 , указанного в ст. 346 (27) НК РФ*



Система налогообложения в виде Единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться в отношении следующих видов деятельности (перечень видов деятельности):

- а) Оказание бытовых услуг.
- б) Оказание ветеринарных услуг.
- в) Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств.
- г) Розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 кв.м, палатки, лотки и другие объекты организации торговли, в том числе не имеющие стационарной торговой площади.
- д) Оказание услуг по применению транспортных средств на платных стоянках.
- е) Оказание услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала площадью не более 150 кв.м.
- ж) Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, эксплуатирующими не более 20 транспортных средств.
- з) Распространение и (или) размещение наружной рекламы.



На уплату единого налога не переводятся:

1) Организации и индивидуальные предприниматели, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 100 человек.

2) Организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов.

3) Индивидуальные предприниматели, перешедшие в соответствии с главой 26.2 НК РФ на упрощенную систему налогообложения на основе патента по видам предпринимательской деятельности

4) Учреждения образования, здравоохранения и социального обеспечения в части предпринимательской деятельности по оказанию услуг общественного питания, предусмотренной подпунктом 8 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ, если оказание услуг общественного питания является неотъемлемой частью процесса функционирования указанных учреждений и эти услуги оказываются непосредственно этими учреждениями.

5) Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды предпринимательской деятельности, указанные в подпунктах 13 и 14 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ, в части оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование автозаправочных станций и автогазозаправочных станций.

