

Тема 4.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

ПОНЯТИЕ НАЛОГА И СБОРА

- Под **налогом** понимается 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.
- Под **сбором** понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий **совершения** в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами **юридически значимых действий**, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

ВИДЫ НАЛОГОВ

- ▣ **Прямой налог** — налог, который взимается государством непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика. Прямые налоги устанавливаются непосредственно на доход и имущество. К числу прямых налогов относятся: **налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, налог на добычу полезных ископаемых** и т. п.
- ▣ **Косвенный налог** — налог на товары и услуги, устанавливаемый в виде надбавки к цене или тарифу, в отличие от прямых налогов, определяемых доходом налогоплательщика. Основные виды косвенных налогов: **акциз, налог на добавленную стоимость**.

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ, ПЛАТЕЛЬЩИКИ СБОРОВ . НАЛОГОВЫЕ АГЕНТЫ.

- **Налогоплательщики и плательщики сборов** - организации и физические лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы.
- **Налоговыми агентами** признаются лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

ОБЩИЕ УСЛОВИЯ УСТАНОВЛЕНИЯ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

- реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

НАЛОГОВАЯ БАЗА И НАЛОГОВАЯ СТАВКА

- **Налоговая база** представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения.
- **Налоговая ставка** представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД

- Под налоговым периодом понимается **календарный год или иной период времени** применительно к отдельным налогам, по окончании которого **определяется налоговая база и исчисляется сумма налога**, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов.

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА

- Налогоплательщик **самостоятельно** исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.
- В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, обязанность по исчислению суммы налога может быть возложена на **налоговый орган** или **налогового агента**.

ПОРЯДОК И СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА

- Уплата налога производится **разовой уплатой** всей суммы налога либо в ином порядке, предусмотренном законодательством о налогах и сборах. В соответствии с законодательством может предусматриваться уплата в течение налогового периода предварительных платежей по налогу - **авансовых платежей**. Плата налога производится **в наличной или безналичной форме**. При отсутствии банка налогоплательщики (налоговые агенты), являющиеся физическими лицами, могут уплачивать налоги через кассу местной администрации либо через организацию федеральной почтовой связи.
- Сроки уплаты налогов и сборов определяются **календарной датой или истечением периода времени**, исчисляемого годами, кварталами, месяцами и днями, а также **указанием на событие**, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено.

ВИДЫ НАЛОГОВ И СБОРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.

- В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные.
- **Федеральными налогами** и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены Налоговым Кодексом и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации.
- **Региональными налогами** признаются налоги, которые установлены Налоговым Кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации.
- **Местными налогами** признаются налоги, которые установлены Налоговым Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.
- Не могут устанавливаться федеральные, региональные или местные налоги и сборы, не предусмотренные Налоговым Кодексом.

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

- 1) **налог на добавленную стоимость** (ставки: 0%; 10%; **18%**; 18/118; 10/110);
- 2) **акцизы;**
- 3) **налог на доходы физических лиц** (ставки: 35%, 30%, 15%; **13%**; 9%);
- 4) **налог на прибыль организаций** (ставки: 0%; 9%; 15%; 15,5% - **20%**);
- 5) **налог на добычу полезных ископаемых;**
- 6) **водный налог;**
- 7) **сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;**
- 8) **государственная пошлина.**

РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

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

МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

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

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

Страховые взносы в следующие фонды:

- Пенсионный фонд Российской Федерации — на **обязательное пенсионное страхование**;
- Фонд социального страхования Российской Федерации — на **обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством**;
- Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды **обязательного медицинского страхования**.

Страховые взносы в Фонд социального страхования по **обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний**.

Объект обложения страховыми взносами:

- **выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым договорам** (заработная плата, отпускные, премии и т. п.);
- **выплаты и вознаграждения по договорам гражданско-правового характера** (кроме указанных отдельно, не облагаемых взносами), к которым относятся договоры подряда, договоры оказания услуг, агентские договоры и т. п.;
- **выплаты по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права** на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

СТАВКИ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ В 2012 ГОДУ

Для всех страхователей (за некоторыми исключениями):

База для начисления страховых взносов	Тариф страхового взноса		
	Пенсионный фонд Российской Федерации	Фонд социального страхования Российской Федерации	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования
В пределах 512 000 рублей	22,0 %	2,9 %	5,1 %
Свыше 512 000 рублей	10,0 %	0,0 %	0,0 %

Для (в т.ч.) организаций, осуществляющих деятельность в области информационных

Наименование	Тариф
Пенсионный фонд Российской Федерации	8,0 %
Фонд социального страхования Российской Федерации	2,0 %
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	4,0 %

Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, основным видом экономической деятельности которых, в частности, являются: производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования; научные исследования и разработки; транспорт и связь и т.д.

Наименование	Тариф
Пенсионный фонд Российской Федерации	20,0 %
Фонд социального страхования Российской Федерации	0,0 %
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	0,0 %

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ

Класс профессионального риска	Размер страхового тарифа, %	Класс профессионального риска	Размер страхового тарифа, %
I	0.2	XVII	2.1
II	0.3	XVIII	2.3
III	0.4	XIX	2.5
IV	0.5	XX	2.8
V	0.6	XXI	3.1
VI	0.7	XXII	3.4
VII	0.8	XXIII	3.7
VIII	0.9	XXIV	4.1
IX	1.0	XXV	4.5
X	1.1	XXVI	5.0
XI	1.2	XXVII	5.5
XII	1.3	XXVIII	6.1
XIII	1.4	XXIX	6.7
XIV	1.5	XXX	7.4
XV	1.7	XXXI	8.1
XVI	1.9	XXXII	8.5

СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

- это особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определённого периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных Налоговым кодексом и принимаемыми в соответствии с ним федеральными законами.

К специальным налоговым режимам относятся:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (**единый сельскохозяйственный налог**);
- **упрощенная система налогообложения**;
- система налогообложения в виде **единого налога на вмененный доход** для отдельных видов деятельности;
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) — система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Переход на уплату ЕСХН предусматривает:

- для организаций — **замену** уплаты **налога на прибыль** организаций, **НДС** (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации), **налога на имущество организаций и единого социального налога** (с 2010 года ЕСН заменен страховыми взносами на обязательное страхование) **уплатой ЕСХН**.
- **Иные налоги и сборы** уплачиваются организациями, перешедшими на уплату ЕСХН, **в соответствии с общим режимом налогообложения**. Кроме того, в общем порядке уплачиваются страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на медицинское страхование и страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Обязательные условия для перехода на ЕСХН: если по итогам работы за календарный год, предшествующий году, в котором подается заявление о переходе на уплату ЕСХН, **доля дохода** от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции составляет **не менее 70%** от их общего дохода.

Объектом налогообложения являются **доходы, уменьшенные** на величину **расходов**.

Налоговая ставка **6%**.

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Упрощённая система налогообложения (УСН) — особый вид налогового режима, ориентированный на снижение налогового бремени в организациях малого бизнеса и облегчение ведения бухгалтерского учёта.

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате **налога на прибыль** организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 3 и 4 статьи 284 НК РФ), **налога на имущество организаций**. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками **налога на добавленную стоимость**, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с настоящим Кодексом при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со статьей 174.1 НК РФ.

Следующие условия являются необходимыми, но не достаточными для перехода на упрощённую схему налогообложения:

- средняя численность работников в организации за налоговый (отчётный) период не превышает **100 человек**;
- организации, у которых остаточная **стоимость основных средств и нематериальных активов**, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превышает **100 млн. рублей**.
- по итогам **девяти месяцев** года, в котором подаётся заявление о переходе на упрощённую систему налогообложения, доход от реализации составляет не более **45 млн. руб.**

Лимит **годовой выручки** в 2010–2012 годах составляет **60 млн. руб.**

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения: **организации, имеющие филиалы** и (или) представительства; **банки; страховщики; инвестиционные фонды и т.д.**

Статьей 346.20 НК РФ устанавливаются следующие налоговые **ставки** по единому налогу:

- **6 %**, если объектом налогообложения являются **доходы**,
- **15%**, если объектом налогообложения являются **доходы, уменьшенные на величину расходов**. Законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах **от 5 до 15 %** в зависимости от категорий налогоплательщиков.

ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД, «вмененка») — система налогообложения отдельных видов предпринимательской деятельности.

ЕНВД вводится в действие законами муниципальных районов, городских округов, городов, применяется наряду с общей системой налогообложения и распространяется только на определенные виды деятельности, например:

- бытовые и ветеринарные услуги;
- услуги ремонта, техобслуживания, мойки и хранения автотранспортных средств;
- автотранспортные услуги;
- розничная торговля;
- услуги общественного питания;
- размещение наружной рекламы и рекламы на транспортных средствах;
- услуги временного размещения и проживания;
- передача в аренду торговых мест и земельных участков для торговли;
- и т.д. в соответствии со ст. 346.26. НК РФ.

Налоговая база за месяц определяется **произведением базовой доходности**, значения **физического показателя** и **коэффициента-дефлятора (K1)** задаваемых федеральным законодательством, а также **коэффициента K2** учитывающего особенности ведения деятельности и с возможностью изменения субъектами РФ.

Уплата организациями единого налога предусматривает их **освобождение** от обязанности по уплате **налога на прибыль** организаций (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), **налога на имущество организаций** (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).