

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЧАСТЬ ВТОРАЯ

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ



- Налоговый учет осуществляется на основании Налогового кодекса Российской Федерации (НК)
- НК состоит из двух частей:
 - ✓ часть первая (общая часть)
 - ✓ часть вторая (специальная или особенная часть).

Часть первая НК РФ

КОДЕКС

- вступила в силу с 1 января 1999 г.
- устанавливает систему налогов и сборов, а так же общие принципы налогообложения и уплаты сборов в Российской Федерации, в том числе:
 - ✓ виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации; основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
 - ✓ принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов федерации и местных налогов; права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов, налоговых агентов, других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
 - ✓ формы и методы налогового контроля;
 - ✓ ответственность за совершение налоговых правонарушений;
 - ✓ порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

Часть вторая НК РФ

- вступила в силу с 1 января 2001 г.
- устанавливает конкретные взимаемые налоги и сборы, а так же ряд специальных налоговых режимов.
- для каждого налога часть вторая НК РФ определяет элементы налогообложения, налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком, порядок декларирования налога.
- Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.
- Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала

Определение

❖ **Налог – обязательный платёж, взимаемый органами государственной власти различных уровней с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований**

Взимание налогов регулируется налоговым законодательством

Совокупность установленных налогов составляет налоговую систему государства



НАЛОГОВЫЙ

Виды налогов



Прямые

- налоги, которые взимаются с экономических агентов за доходы от факторов производства

Косвенные

- налоги на товары и услуги, состоящие в самой цене на предметы потребления

Сбор - обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий:

- совершения государственными органами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)
- осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности



Виды налогов и сборов в РФ:

- **Федеральные:**
- Налог на добавленную стоимость
- Налог на прибыль организаций
- Акцизы
- Налог на доходы физических лиц
- Налог на добычу полезных ископаемых
- Водный налог
- Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов
- Государственная пошлина

Виды налогов и сборов в РФ:

Региональные налоги:

- Налог на имущество организаций
- Налог на игорный бизнес
- Транспортный налог

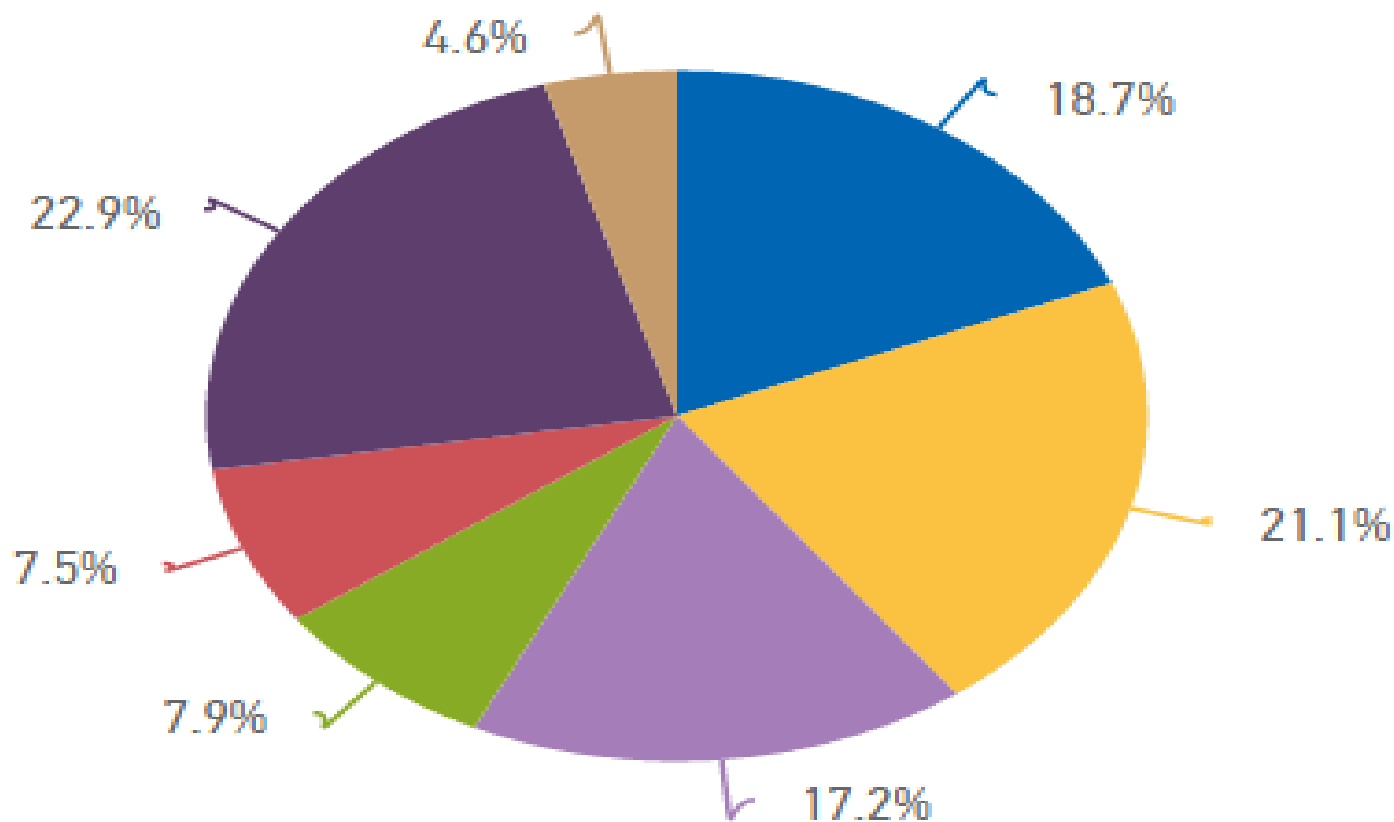
Местные налоги:

- Земельный налог
- Налог на имущество физических лиц
- Торговый сбор

Специальные налоговые режимы:

- Упрощенная система налогообложения
- Система налогообложения в виде ЕНВД
- Система налогообложения для сельхозпроизводителей (ЕСХН)
- Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
- Патентная система налогообложения

Структура поступлений в консолидированный бюджет РФ за 2014 год



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

Автор: Долгих Ирина Николаевна
каф.МЕН.ТГУ

Каждый налог имеет следующие элементы:

- **Налогоплательщик** - организации и физические лица, на которых в соответствии с НК возложена обязанность уплачивать налоги и сборы



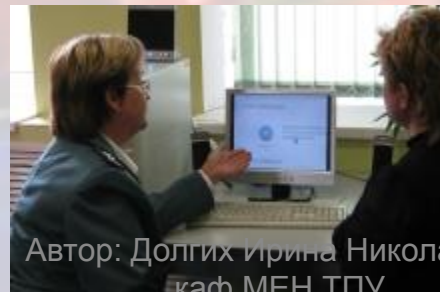
- **Объект налогообложения** - обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога

- **Налоговая база** - стоимостная или физическая характеристики объекта налогообложения.
- **Налоговая ставка** - величина налоговых начислений на единицу налоговой базы.
- **Налоговый период** - период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.
- **Льготы** по налогам и сборам
- **Сроки уплаты** налогов и сборов



Обязанности налогоплательщиков

- уплачивать законно установленные налоги;
- встать на учет в налоговых органах;
- вести в установленном порядке учет своих доходов, расходов и объектов налогообложения;
- представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации;
- представлять в налоговые органы документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов
- в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов,



Автор: Долгих Ирина Николаевна,
каф. МЕН. ТПУ

Налогоплательщики обязаны сообщать в налоговый орган следующие сведения:

- о своем участии в российских организациях (более 10 %), - в срок не позднее 1 месяца
- о своем участии в иностранных организациях (более 10 %), - в срок не позднее 3 месяца
- об учреждении иностранных структур без образования юридического лица - в срок не позднее 3 месяца
- о контролируемых иностранных компаниях - в срок не позднее 20 марта следующего года
- обо всех созданных обособленных подразделениях организации - в срок не позднее 1 месяца
- обо всех изменениях в обособленных подразделениях организации - в срок не позднее 3 дней

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

Налог на добавленную стоимость

глава 21 Налогового кодекса РФ

Автор: Долгих Ирина Николаевна,
каф.МЕН.ТПУ

НАЛОГООБОРОТНЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ЧАСТЬ ВТОРАЯ

Налогоплательщики НДС (статья 143 НК РФ):

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, перемещающие товары через таможенную границу Таможенного союза

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

- **реализация (продажа) товаров** (работ, услуг) на территории РФ, в т.ч. на безвозмездной основе.
- **передача** на территории РФ товаров (работ, услуг) **для собственных нужд**, «расходы» на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций;
- **строительно-монтажные работы** для **собственного потребления**;
- **ввоз товаров** на территорию Российской Федерации

- # НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС
- При реализации товаров (работ, услуг), налогоплательщик **дополнительно к цене товара** обязан предъявить к оплате покупателю сумму НДС:

Цена товара

+

НДС

=

Цена для покупателя

Отдельные категории налогоплательщиков и отдельные виды операций не подлежат обложению НДС:

- Статья 145 (освобождение от НДС, если выручка не более 2 млн.р. за 3 месяца)
- статья 146 п.2 (Освобождение от НДС для организаций, получившей статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов (Сколково))
- Статья 149 (медицинских товаров и услуг по перечню, утверждаемому Правительством и НК; услуг в сфере образования, реализация предметов религиозного назначения и религиозной литературы и т.д.)

Моментом определения налоговой базы (статья 167 НК РФ) является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки товаров (работ, услуг);
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ЧАСТЬ ВТОРАЯ

Налоговые ставки:

- **0 %** - применяется при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта.
- **10 %** - применяется при реализации отдельных продовольственных товаров, товаров для детей, медицинских товаров.
- **18 %** — применяется во всех остальных случаях.

Порядок исчисления налога

- Сумма НДС исчисляется как произведение налоговой ставки и налоговой базы.
- Налогоплательщик имеет право **уменьшить** общую сумму НДС на установленные **налоговые вычеты** (статья 171 НК РФ).

Вычетам подлежат:

1. суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг),



Автор: Долгих Ирина Николаевна,
каф.МЕН.ТПУ

**НАЛОГОВЫЙ
КОДЕКС
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

НДС к уплате в бюджет государства

=

**НДС, начисленный покупателю
(при реализации продукции)**

-

**НДС, поступивший от поставщика вместе
с товарами, работами, услугами**

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

Таким образом, **НДС** - косвенный налог,

- форма изъятия в бюджет государства части добавленной стоимости, которая создаётся на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере их реализации.



Персонал

Оборудование

Поставщики материалов, товаров, услуг

Ресурсы, необходимые для производства продукции

Зарплата + взносы ВБФ = 600

Амортизация = 100

Материалы, товары, услуги = 1000

НДС (18%) = 180

Себестоимость продукции = 1700

Прибыль = 500

Цена без НДС = 2200

НДС 18% = 396

Цена для покупателя = 2596

НДС к уплате в бюджет = 396 - 180 = 216

Вычетам также подлежат:

- суммы НДС , исчисленные ранее налогоплательщиком с сумм предоплаты, при отгрузке этих товаров
- суммы НДС, уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров
- суммы НДС, исчисленные налогоплательщиками при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, при условии что этот объект строительства предназначен для осуществления операций, облагаемых НДС
- и др.

Порядок и сроки уплаты налога в бюджет (статья 174 НК РФ)

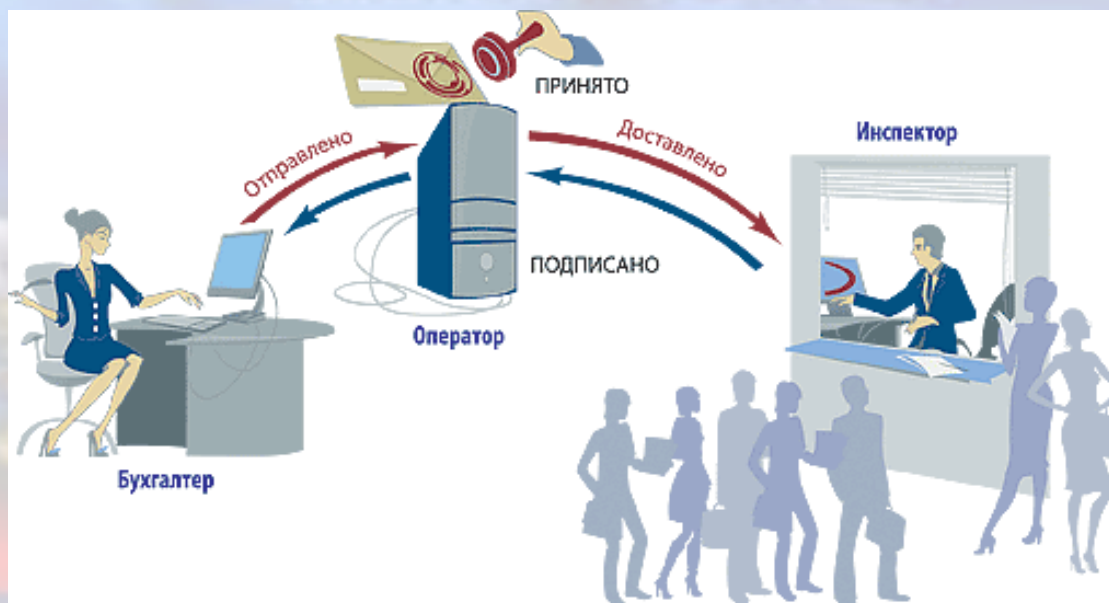
- Налоговый период по НДС - квартал.
- Уплата НДС производится за прошедший налоговый период равными долями (1/3) не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за этим налоговым периодом.

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

- В случае, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов **превышает** общую сумму начисленного НДС по различным ставкам, полученная разница подлежит **возврату** налогоплательщику

НДС в электронном виде

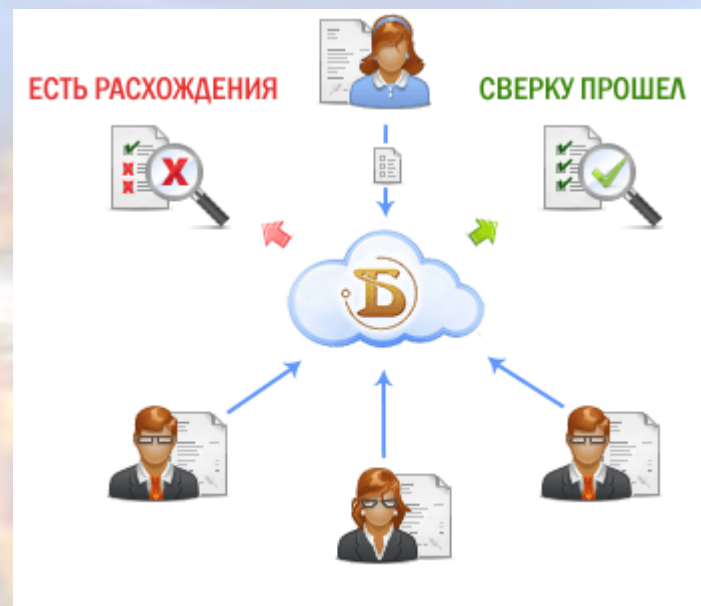


Сравнение систем отправки отчетности

	 БУХСОФТ ОНЛАЙН	 АСТРАЛ			 Моё дело Интернет-бухгалтерия		 Отчетность
Формат услуги (установочная программа или онлайн-сервис)	онлайн-сервис	установочная программа	онлайн-сервис	установочная программа	онлайн-сервис	онлайн-сервис	онлайн (аренда в "облаке")
В какие органы можно сдавать отчеты	ФНС, ПФР, ФСС, Росстат	ФНС, ПФР, ФСС, Росстат	ФНС, ПФР	ФНС, ПФР, ФСС, Росстат, РАР, РПН, ЦЗН	ФНС	ФНС РФ	ФНС, ПФР, ФСС, Росстат, РАР
Есть ли отчетность в Росалкогольрегулирование	✓	✓	✗	✓	✗	✗	✓
На кого оформляется ключ Электронной подписи?	руководитель	руководитель	руководитель	руководитель	руководитель	руководитель	руководитель
Импорт файлов отчетов из бух. программ	✓	✓	✓	✓	✗	✗	✓
Формирование отчетов в сервисе/программе	✓	✓	✗	✓	✓	✗	✓
Тестирование отчетов перед отправкой	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✓
Дополнительные возможности	Запросы в ИНФС и ПФР	Переписка с ИНФС	Работа с требованиями ИНФС	Переписка с ИНФС, выписки из ЕГРЮЛ/ЕГРИП	✗	✗	Переписка с ИНФС, выписки из ЕГРЮЛ/ЕГРИП
Единая цена для всех регионов России	✓	✗	✗	✗	✓		✗
Минимальная цена	2938 рублей в год	2900 рублей в год	1300 рублей в год	2900 рублей в год	3990 рублей в год		3900 рублей в год
Максимальная цена	4938 рублей в год	8900 рублей в год	4300 рублей в год	8500 рублей в год	3990 рублей в год		5900 рублей в год

Центр обработки данных

Федеральный ЦОД специализированное учреждение, созданное для консолидации, обработки, анализа и хранения всей имеющейся налоговой информации по стране в одном месте.
АСК НДС-2—вторая автоматизированная система контроля НДС, которая позволит наладить тотальный контроль за уплатой НДС



Сверка счет-фактур

Ваша организация

Ваш контрагент №1

Счет-фактура №10

- Дата 10.04.15 ✓
- Стоимость 100 руб. ✓
- НДС 18 руб. ✓

Счет-фактура №10

- Дата 10.04.15 ✓
- Стоимость 100 руб. ✓
- НДС 18 руб. ✓

Сервис сверки ООО УЦ "АСКОМ"

Результат сверки: Положительный



Счет-фактура №12

- Дата 10.04.15 ✓
- Стоимость 120 руб. ✗
- НДС 22 руб. ✗

Счет-фактура №12

- Дата 10.04.15 ✓
- Стоимость 110 руб. ✗
- НДС 20 руб. ✗

Результат сверки: Отрицательный



Ваш контрагент №2

Автор: Долгих Ирина Николаевна,
каф. МЕН. ТПУ

Камеральные проверки по НДС

«Углубленная» камеральная проверка:

- В декларации налогоплательщика НДС есть противоречия;
- Выявление несоответствия между декларациями налогоплательщика и контрагентов;
- Это все привело к занижению суммы НДС к уплате или завышению НДС к возмещению.

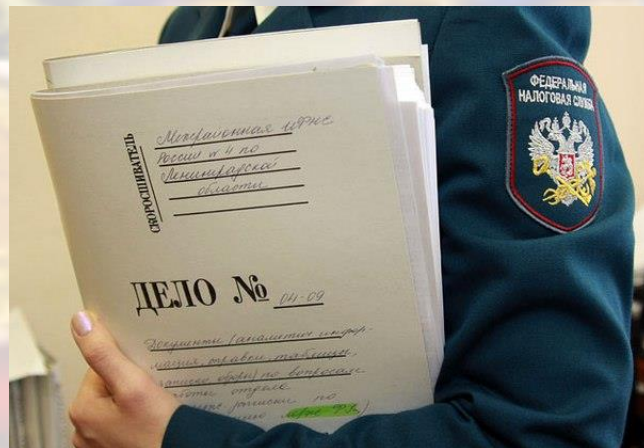


НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

Штраф за опоздание

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

- Минимум штрафа за опоздание подачи декларации – **1000р**
- Опоздание с декларацией, и с уплатой налога - **5 % от не уплаченной вовремя суммы налога за каждый месяц опоздания с декларацией**



НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Глава 25 НК РФ

Автор: Долгих Ирина Николаевна,
каф.МЕН.ТПУ

Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

- российские организации;
- иностранные организации, получающие доходы от источников в Российской Федерации.

К российским организациям приравниваются иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации

Налоговыми резидентами РФ признаются следующие организации:

- российские организации;
- иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии с международным договором по вопросам налогообложения;
- иностранные организации, местом фактического управления которыми является РФ, если иное не предусмотрено международным договором по вопросам налогообложения

Иностранные организации, местом фактического управления которыми является РФ:

- большинство заседаний совета директоров проводятся на территории РФ
- исполнительный орган организации регулярно осуществляет свою деятельность в отношении этой организации из РФ
- Главные должностные лица организации преимущественно осуществляют свою деятельность в виде руководящего управления этой иностранной организацией в РФ
- ведение бухгалтерского или управленческого учета организации осуществляется в РФ;
- ведение делопроизводства организации осуществляется в РФ
- оперативное управление персоналом организации осуществляется в РФ
- и т.д.

Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика:

- организации, получившей статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов (Сколково)

- **Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается **прибыль**, полученная налогоплательщиком - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.**
- **ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПРИЗНАЮТСЯ В ТОМ ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ, В КОТОРОМ ОНИ ИМЕЛИ МЕСТО, НЕЗАВИСИМО ОТ ФАКТИЧЕСКОГО ПОСТУПЛЕНИЯ ИЛИ ОПЛАТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ)**

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

- 1) доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав (выручка без НДС, акцизов)
- 2) внереализационные доходы.

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы (Статья 251 НК)

Внереализационные доходы (ст 250 НК):

- от долевого участия в других организациях,
- в виде положительной курсовой разницы
- в виде признанных должником штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств;
- от сдачи имущества в аренду;
- в виде процентов, полученных по договорам займа, банковского счета, по ценным бумагам и другим долговым обязательствам
- И др.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком

Расходы в зависимости от их характера подразделяются:

1. расходы, связанные с производством и реализацией,
2. внереализационные расходы

Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя:

- расходы, связанные с приобретением, производством, хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг;
- расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества,
- расходы на освоение природных ресурсов;
- расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
- расходы на обязательное и добровольное страхование;
- прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- 1) материальные расходы;
- 2) расходы на оплату труда;
- 3) суммы начисленной амортизации;
- 4) прочие расходы.

При определении размера материальных расходов применяется один из следующих **методов оценки** указанного сырья и материалов:

- метод оценки по стоимости единицы запасов;
- метод оценки по средней стоимости;
- метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);

Налогоплательщики вправе выбрать один из **методов начисления амортизации** :

- 1) линейный метод;
- 2) нелинейный метод.

Не подлежат амортизации:

- земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы),
- объекты незавершенного капитального строительства,
- ценные бумаги, производные финансовые инструменты
- приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства

Из состава амортизируемого имущества
исключаются основные средства:

- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование
- переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев

Амортизация начисляется:

- отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества при применении линейного метода начисления амортизации.
- отдельно по каждой амортизационной группе (подгруппе) при применении нелинейного метода начисления амортизации

Для нелинейного метода начисления амортизации применяются следующие нормы амортизации:

Амортизационная группа	Норма амортизации (месячная)
<u>Первая</u>	14,3
<u>Вторая</u>	8,8
<u>Третья</u>	5,6
<u>Четвертая</u>	3,8
<u>Пятая</u>	2,7
<u>Шестая</u>	1,8
<u>Седьмая</u>	1,3
<u>Восьмая</u>	1,0
<u>Девятая</u>	0,8
<u>Десятая</u>	0,7

Автор: Долгих Ирина Николаевна,
каф.МЕН.ТПУ

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРОИЗВОДСТВОМ И НАЛОГОВЫМИ РЕАЛИЗАЦИЕЙ (СТ.264)

- суммы налогов и сборов, взносов во ВБФ
- расходы на командировки
- потери от брака
- расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию
- расходы на управление
- расходы на содержание служебного транспорта
- расходы на обеспечение пожарной безопасности, на обеспечение техники безопасности
- расходы на канцелярские товары и услуги связи
- И другие

ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ (СТ.265):

- проценты по долговым обязательствам любого вида
- на организацию выпуска и обслуживание ценных бумаг
- отрицательная курсовая разница
- на формирование резервов по сомнительным долгам
- на консервацию производственных мощностей
- на аннулированные производственные заказы, а также затраты на производство, не давшее продукции
- на услуги банков
- убытки, полученные налогоплательщиком (потери от простоев; расходы в виде недостачи материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц; потери от стихийных бедствий)
- другие обоснованные расходы

Нормы расходов, установленные НК РФ

ВИД РАСХОДОВ	МАКСИМАЛЬНЫЙ РАЗМЕР
РАСХОДЫ НА РЕКЛАМУ (В ЧАСТИ ПРИОБРЕТЕНИЯ ПРИЗОВ, И Т.П.)	<u>1% ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ</u>
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИЕ РАСХОДЫ	<u>4 % ОТ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА</u>
НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ПЕНСИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ, ДОБРОВОЛЬНОЕ МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ	<u>12 % ОТ СУММЫ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА</u>
РЕЗЕРВЫ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ	<u>СО СРОКОМ ВОЗНИКНОВЕНИЯ СВЫШЕ 90 ДНЕЙ -100% ЗАДОЛЖЕННОСТИ;</u> <u>- ОТ 45 ДО 90 КАЛЕНДАРНЫХ ДНЕЙ - 50 % ОТ СУММЫ ЗАДОЛЖЕННОСТИ;</u>
ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВА ПО ГАРАНТИЙНОМУ РЕМОНТУ И ГАРАНТИЙНОМУ ОБСЛУЖИВАНИЮ	<u>ДОЛЯ ФАКТИЧЕСКИХ РАСХОДОВ ПО ГАРАНТИЙНОМУ РЕМОНТУ В ОБЪЕМЕ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ТРИ ГОДА</u>
ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВА НА НИОКР	3% ОТ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

НАЛОГОВЫЙ

- **НАЛОГОВОЙ БАЗОЙ** ПРИЗНАЕТСЯ ДЕНЕЖНОЕ ВЫРАЖЕНИЕ ПРИБЫЛИ, ПОДЛЕЖАЩЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ, КОТОРАЯ ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ **НАРАСТАЮЩИМ ИТОГОМ** С НАЧАЛА НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА.
- В СЛУЧАЕ, ЕСЛИ ПОЛУЧЕН **УБЫТОК** - ОТРИЦАТЕЛЬНАЯ РАЗНИЦА МЕЖДУ ДОХОДАМИ И РАСХОДАМИ, ТО В ДАННОМ ОТЧЕТНОМ (НАЛОГОВОМ) ПЕРИОДЕ НАЛОГОВАЯ БАЗА ПРИЗНАЕТСЯ РАВНОЙ **НУЛЮ**

Перенос убытка на будущее

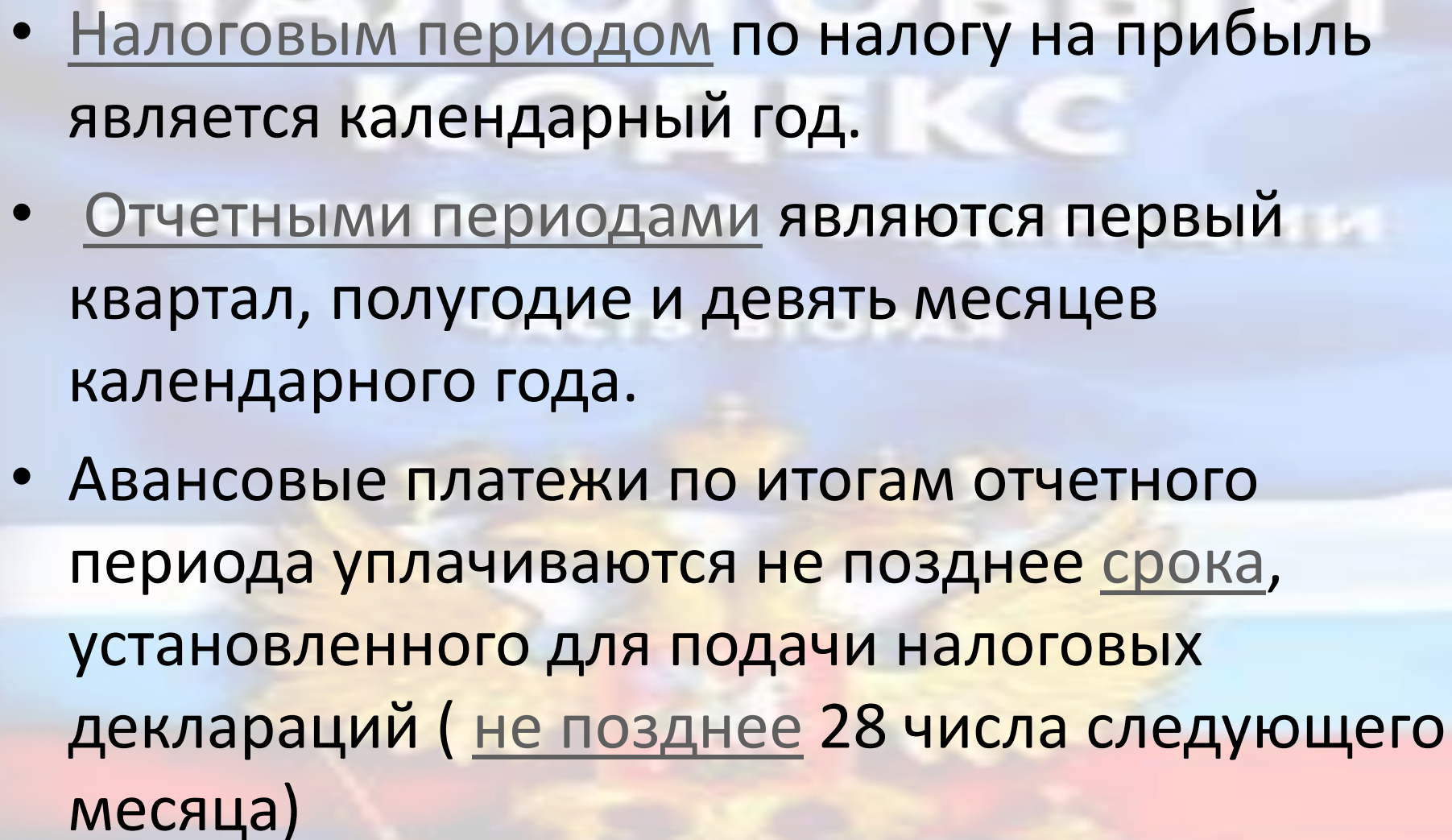
- ОРГАНИЗАЦИИ, ПОНЕСШИЕ **УБЫТОК** В ПРЕДЫДУЩЕМ НАЛОГОВОМ ПЕРИОДЕ, ВПРАВЕ **УМЕНЬШИТЬ** НАЛОГОВУЮ БАЗУ ТЕКУЩЕГО НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА **НА ЧАСТЬ ИЛИ ВСЮ СУММУ** ПОЛУЧЕННОГО ИМИ УБЫТКА.
- ПЕРЕНОС УБЫТКА НА БУДУЩЕЕ МОЖНО ОСУЩЕСТВЛЯТЬ **В ТЕЧЕНИЕ ДЕСЯТИ ЛЕТ**, СЛЕДУЮЩИХ ЗА ТЕМ НАЛОГОВЫМ ПЕРИОДОМ, В КОТОРОМ ПОЛУЧЕН ЭТОТ УБЫТОК

Налоговые ставки

- Основная ставка — **20%**: 2%, зачисляется в федеральный бюджет, и 18% — в бюджеты субъектов РФ.
- **13 %** - по доходам в виде дивидендов от организаций
- **0 %** - по доходам в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов организация в течение не менее 365 дней непрерывно владеет не менее чем 50-% вкладом (долей) в уставном капитале
- **15%** - по доходам, полученным иностранной организацией в виде дивидендов по акциям российских организаций

Льготы:

- Для организаций - резидентов особой экономической зоны законами субъектов РФ может устанавливаться пониженная налоговая ставка, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ (не выше 13,5%)
- Для организаций - участников региональных инвестиционных проектов законами субъектов РФ может устанавливаться пониженная налоговая ставка налога
- Для организаций, осуществляющих образовательную и (или) медицинскую деятельность (применяется налоговая ставка 0 %)
- Для организаций - резидентов технико-внедренческой особой экономической зоны, а также организаций - резидентов туристско-рекреационных особых экономических зон, объединенных решением Правительства РФ в кластер ставка – 0%
- Для сельскохозяйственных товаропроизводителей и рыбохозяйственных организаций налоговая ставка по деятельности – 0%

- 
- Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год.
 - Отчетными периодами являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.
 - Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций (не позднее 28 числа следующего месяца)

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

Организация обязана разработать учетную политику для целей налогообложения, где утверждаются:

- Правила ведения налогового учета
- Регистры учета

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Глава 23 НК

Автор: Долгих Ирина Николаевна,
каф.МЕН.ТПУ

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

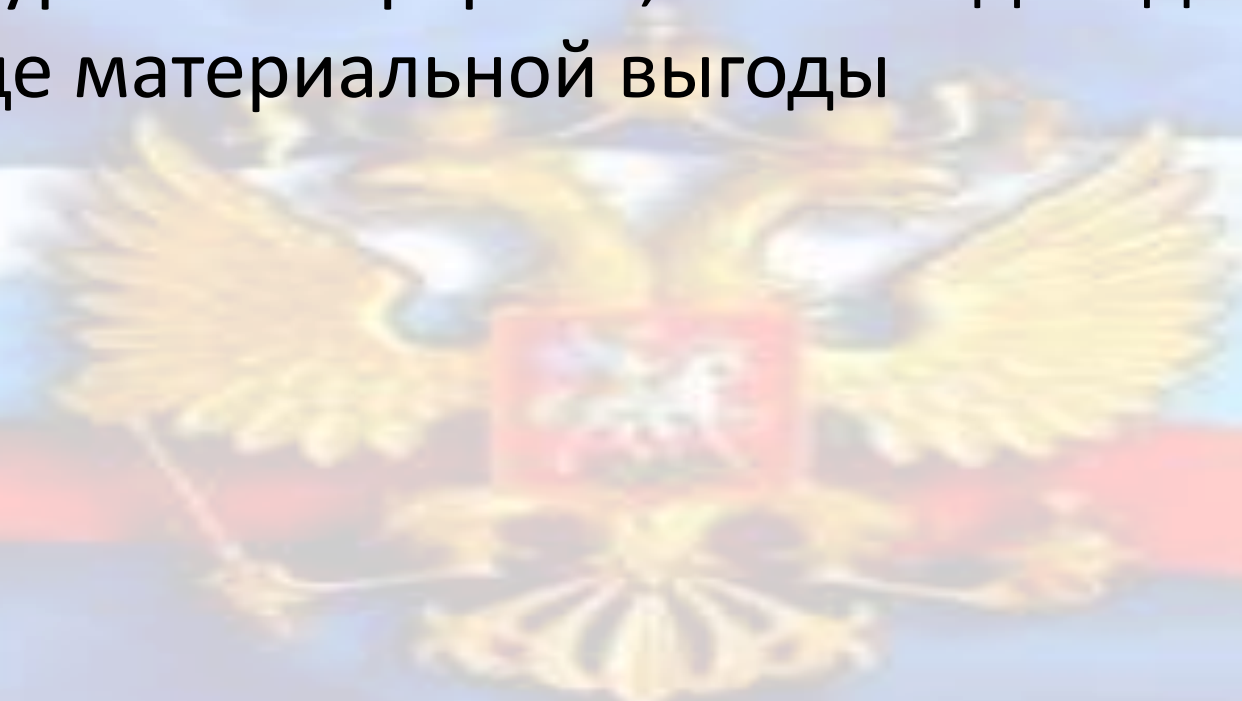
- физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации
- Налоговым периодом признается календарный год

Объект налогообложения НДФЛ (ст. 208 НК РФ):

- дивиденды и проценты, полученные от российской организации
- вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу,
- доходы от реализации недвижимого имущества,
- иные доходы

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

- все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, а также доходы в виде материальной выгоды



Доходом, полученным в виде материальной выгоды, являются:

- материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами
- материальная выгода, полученная от приобретения товаров (работ, услуг) у организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику

Доходы, не подлежащие налогообложению (ст 217 НК):

- государственные пособия, пенсии (за исключением пособия по временной нетрудоспособности)
- суммы единовременных выплат (в том числе в виде материальной помощи)
- и др.

При определении налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение следующих налоговых вычетов:

- **Стандартные** – ст.218 НК (например, на детей: 1,4т.р. – на 1 и 2 ребенка, 3 т.р – на третьего и последующих, пока доход не превысит 350 т.р.)
- **Социальные** – ст.219 НК (на обучение, лечение, пожертвования и т.д. но в сумме не более 120 т.р.)
- **Имущественные** – ст. 220 НК (на покупку недвижимости – мах 2млн.р., на продажу – мах 1 млн.руб)
- **Инвестиционные** – ст.219.1 (в сумме денежных средств, внесенных налогоплательщиком на индивидуальный инвестиционный счет (не более 400 т.р.), в сумме положительного финансового результата, полученного по операциям на организованном рынке ЦБ (по расчету)
- **Профессиональные** – ст.221 НК (расходы в связи с осуществлением проф.деятельности индивидуальным предпринимателем)

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЧАСТЬ ВТОРАЯ



Автор: Долгих Ирина Николаевна,
каф.МЕН.ТПУ

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

- 35% - от стоимости любых выигрышей и призов, суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств и др.
- 30% - от доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ
- 13% - остальные доходы

Порядок исчисления налога:

- $\text{НДФЛ} = 13\% * (\text{Налоговая база} - \text{Налоговый вычет}) + 35\% * \text{Налоговая база}$
- Сумма НДФЛ при начислении заработной платы рассчитывается налоговыми агентами (работодателями), удерживается из дохода работника (физ.лица) и перечисляется в бюджет

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

- Налоговыми агентами – день выплаты дохода работникам (физ. лицам)
- Физическими лицами: до 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом (по декларации 3-НДФЛ)

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Налог на имущество организаций

Глава 30 НК РФ

Автор: Долгих Ирина Николаевна,
каф.МЕН.ТПУ

Налогоплательщики налога:

- Организации, имеющие движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств (кроме оборудования, введенного в действие с 01.01.2013г)
- Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, учитываемая по его остаточной стоимости
- Налоговая база в отношении административно-деловых и торговых центров определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода

Не признаются объектами налогообложения:

- земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
- объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу
- имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти и федеральным государственным органам,
- объекты, признаваемые объектами культурного наследия федерального значения;
- ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов;
- ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;
- космические объекты;

Средняя стоимость имущества за отчетный и налоговый период определяется:

- как частное от деления:

суммы остаточной стоимости

имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом

на количество месяцев в периоде, увеличенное на единицу

Пример расчета среднегодовой стоимости имущества (Исрг)

Дата	Первоначальная стоимость ОС, т.р.	Амортизация	Остаточная стоимость ОС, т.р.
01.01.2013	10 000	80	9 920
01.02.2013	10 000	160	9 840
01.03.2013	10 000	240	9 760
01.04.2013	10 000	320	9 680
Исрг 1квартал = $(9920+9840+9760+9680) / 4 = 9 800$			
01.05.2013	10 000	400	9 600
01.06.2013	10 000	480	9 520
01.07.2013	10 000	560	9 440

Исрг полугод. = $(9920+9840+9760+9680+9600+9520+9440) / 7 = 9 681$

- Налоговым периодом признается календарный год.
- Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев
- **Налоговые ставки** устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать **2,2 %**
- В отношении административно-деловых и торговых центров налоговая ставка не может превышать следующих значений:
 - 1) для города федерального значения Москвы: в 2014 году - 1,5 процента, в 2015 году - 1,7 процента, в 2016 году и последующие годы - 2 процента;
 - 2) для иных субъектов Российской Федерации: в 2014 году - 1,0 процента, в 2015 году - 1,5 процента, в 2016 году и последующие годы - 2 процента

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

- Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере $\frac{1}{4}$ произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

- Сумма налога исчисляется **по итогам года** как произведение налоговой ставки и налоговой базы.
- Сумма налога, **подлежащая уплате в бюджет** по итогам года, определяется как разница между исчисленным налогом и суммами авансовых платежей.

Пример расчета налога на имущество

Период	Налоговая база	Сумма налога к уплате
1 квартал	9 800	$\text{Ним} = 2,2\% * 9800 / 4 = 54$
Полугодие	9 681	$\text{Ним} = 2,2\% * 9681 / 4 = 53$
9 месяцев	9 561	$\text{Ним} = 2,2\% * 9561 / 4 = 52$
Год	9 441	$\text{Ним} = 2,2\% * 9441 - 54 - 53 - 52 = 49$

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

- до 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом,
- до 30 марта – по итогам налогового периода.



НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЧАСТЬ ВТОРАЯ

Система обязательного страхования в РФ



Автор: Долгих Ирина Николаевна,
каф.МЕН.ТПУ

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

1. Федеральный закон от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования ..."
2. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (ред. от 01.12.2014, с изм. от 30.09.2015) "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"

Плательщиками страховых взносов являются:

- 1) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:
 - а) организации;
 - б) индивидуальные предприниматели;

- 2) индивидуальные предприниматели,
адвокаты, нотариусы

Объект обложения страховыми взносами:

- **выплаты и иные вознаграждения**, начисляемые в пользу физических лиц в рамках **трудовых отношений** и договоров, предметом которых является **выполнение работ, оказание услуг**

Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами:

- государственные пособия,
- все виды установленных законодательством РФ, компенсационных выплат связанных:
 - а) с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;
 - б) с увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск;
 - в) с возмещением расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников;
 - г) с расходами физического лица в связи с выполнением работ, оказанием услуг по договорам гражданско-правового характера;
 - д) с трудоустройством работников, уволенных в связи с осуществлением мероприятий по сокращению численности или штата

Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами:

- Суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками страховых взносов:
 - а) физическим лицам в связи со стихийным бедствием
 - б) работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;
 - в) работникам при рождении ребенка, выплачиваемой в течение первого года после рождения, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка;
- стоимость льгот по проезду, предоставляемых законодательством РФ отдельным категориям работников;
- суммы материальной помощи, оказываемой своим работникам, не превышающие 4 000 рублей на одного работника за расчетный период; и др.

Тарифы страховых взносов в 2015 году:

- Обязательное пенсионное страхование – 22%;
- Обязательное социальное страхование по временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 2,9 %;
- Обязательное медицинское страхование - 5,1 %;
- Обязательное страхование от несчастных случаев на производстве – от 0,2% до 8,5%

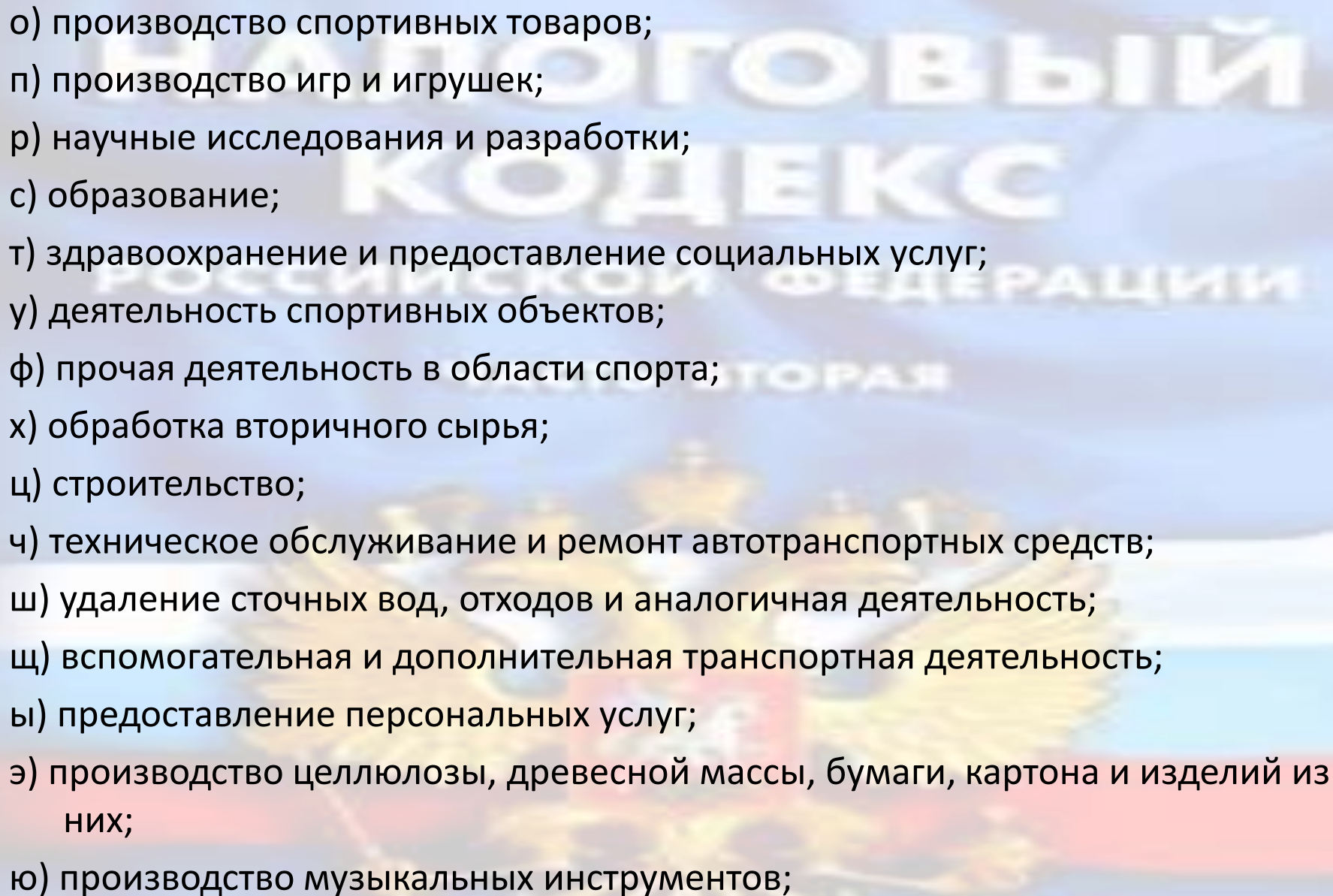
Тарифы страховых взносов в 2015 году:

Наименование фонда	Основной	УСН в льготных сферах	IT-компании
ПФ	22	20	8
ФСС	2,9	0	2
ФОМС	5,1	0	4
ИТОГО	30	20	14
взносы с сумм, превышающих предел			
ПФ (более 711 т.р.)	10	0	0
ФСС (более 670т.р.)	0	0	0
ФОМС	5,1	0	0
Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и травматизма			
ФСС	0,2 – 8,5	0,2 – 8,5	0,2 – 8,5

НАЛОГОВЫЙ

- Соответствующий вид экономической деятельности на УСН, признается основным при условии, что доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному виду деятельности составляет не менее 70 процентов в общем объеме доходов.

- а) производство пищевых продуктов;
- б) производство минеральных вод и других безалкогольных напитков;
- в) текстильное и швейное производство;
- г) производство кожи, изделий из кожи и производство обуви;
- д) обработка древесины и производство изделий из дерева;
- е) химическое производство;
- ж) производство резиновых и пластмассовых изделий;
- з) производство прочих неметаллических минеральных продуктов;
- и) производство готовых металлических изделий;
- к) производство машин и оборудования;
- л) производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования;
- м) производство транспортных средств и оборудования;
- н) производство мебели;

- 
- о) производство спортивных товаров;
- п) производство игр и игрушек;
- р) научные исследования и разработки;
- с) образование;
- т) здравоохранение и предоставление социальных услуг;
- у) деятельность спортивных объектов;
- ф) прочая деятельность в области спорта;
- х) обработка вторичного сырья;
- ц) строительство;
- ч) техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- ш) удаление сточных вод, отходов и аналогичная деятельность;
- щ) вспомогательная и дополнительная транспортная деятельность;
- ы) предоставление персональных услуг;
- э) производство целлюлозы, древесной массы, бумаги, картона и изделий из них;
- ю) производство музыкальных инструментов;

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

- Фонд социального страхования Российской Федерации - 1,8 % в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства

Для ИП:

- Фиксированные взносы на **2015** год при доходе 300 тыс. рублей и меньше составят:
- в Пенсионный фонд — 18610.80 руб. ($5965 \text{ руб.} \times 26\% \times 12 \text{ мес.}$).
- в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования — 3650.58 рубля ($5965 \text{ руб.} \times 5.1\% \times 12 \text{ мес.}$)
- Если величина дохода ИП за расчетный период превышает 300 000 рублей, помимо фиксированных взносов уплачиваются взносы в ПФ в размере 1% от дохода, превышающего 300 000 рублей.
- **Взносы в ФФОМС с доходов свыше 300 тыс.рублей не уплачиваются**

- Данные о доходах предпринимателей передаются налоговыми органами в отделения ПФ в срок не позднее 15 июня года, следующего за истекшим расчетным периодом.
- Данные формируются на основании сданных налоговых деклараций (или выданных патентов при ПСН).
- Если налоговые декларации за истекший год не были представлены в налоговую, и, соответственно, в органы ПФ данные не будут переданы, Пенсионный фонд произведет расчет фиксированных взносов исходя из расчета 8 МРОТ ($5965 \times 8 \times 12 \times 26\%$).
- Т.о., ИП, которые не ведут деятельность и не сдают налоговую отчетность, после 15 июня 2016 года будут получать требования об уплате взносов в размере 148886,40 руб

НАЛОГОВЫЙ

- Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, подлежащая уплате в ФСС РФ, **подлежит уменьшению** на сумму произведенных расходов на выплату обязательного страхового обеспечения (пособий)

Пособие по временной нетрудоспособности оплачивается:

- 1) исходя из среднего заработка за последние 2 года (например 2013 и 2014гг)
- 2) в зависимости от стажа:
 - До 5 лет – 60% от среднего заработка
 - От 5 до 8 лет – 80% от среднего заработка
 - Свыше 8 лет – 100% от среднего заработка
- 3) первые 3 дня оплачиваются за счет средств работодателя, остальные – за счет средств ФСС
- 4) Размер дневного заработка должен быть не меньше минимального (в 2015г – 5965р.)

НАЛОГОВЫЙ

- **Расчетным периодом** по страховым взносам признается календарный год.
- **Отчетными периодами** признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.
- **Срок уплаты:** до 15 числа следующего месяца.

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

- По взносам в ПФ РФ установлен **персонифицированный учет** начисленных взносов и трудового стажа по каждому работнику (физическому лицу)

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Упрощенная система налогообложения (УСН)

Глава 26.2 НК РФ

Автор: Долгих Ирина Николаевна,
каф.МЕН.ТПУ

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

Применение УСН предусматривает освобождение от обязанности по уплате:

- Налога на прибыль организаций
- Налога на доходы физ. лиц (для ИП)
- НДС
- Налога на имущество

УСН могут применять:

Организации и индивидуальные предприниматели, у которых:

- Численность работников не превышает 100 человек
- Выручка от реализации не более 60 млн.руб. в год
- Стоимость основных фондов не более 100 млн.руб.
- Организации, в которых доля участия других организаций составляет не более 25 процентов
- Организации и ИП, которые **не** осуществляют определенные виды деятельности (ст.346.12)

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Объект налогообложения :

- доходы;

ИЛИ

- доходы, уменьшенные на величину расходов
- **Датой** получения доходов и осуществления расходов признается день поступления денежных средств (погашения задолженности), а также день оплаты осуществленных расходов.

- # НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС
- налоговой базой признается **денежное выражение** доходов или доходов, уменьшенных на величину расходов.
 - доходы и расходы определяются **нарастающим итогом** с начала года.



НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

- 6%, (если объект налогообложения – доходы),
- 5-15%, (если объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов).
- В Томской области – 10%
- Налог определяется произведением налоговой базы на ставку.

НАЛОГОВЫЙ

КОДЕКС

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Если объект налогообложения – доходы, то исчисленную сумму налога можно уменьшить на сумму взносов на обязательное страхование, пособий по временной нетрудоспособности, **но не более, чем на 50%.**

Налогоплательщик, у которого объект налогообложения **доходы, уменьшенные на величину расходов**, уплачивает **минимальный налог (1% от доходов)** в случае, если рассчитанная сумма налога по общим правилам меньше минимального