



ТОМСКИЙ
ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ



БИЗНЕС-ШКОЛА

НАЛОГИ И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИИ



Якимова Т.Б.

ВОПРОСЫ



БИЗНЕС-ШКОЛА

- Что такое налог?
- Какие функции выполняют налоги?
- Чем отличаются прямые налоги от косвенных?
- Какие налоги называются федеральными?
- Какие налоги уплачивает физическое лицо?
- Какие налоги уплачиваются при общем налоговом режиме?
- Какие системы относятся к льготным системам налогообложения?

ПОНЯТИЕ НАЛОГА



БИЗНЕС-ШКОЛА

Налог - 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

НК РФ Статья 8



Функции налогообложения

Фискальная

НАЛОГИ



РАСХОДЫ

Социальная

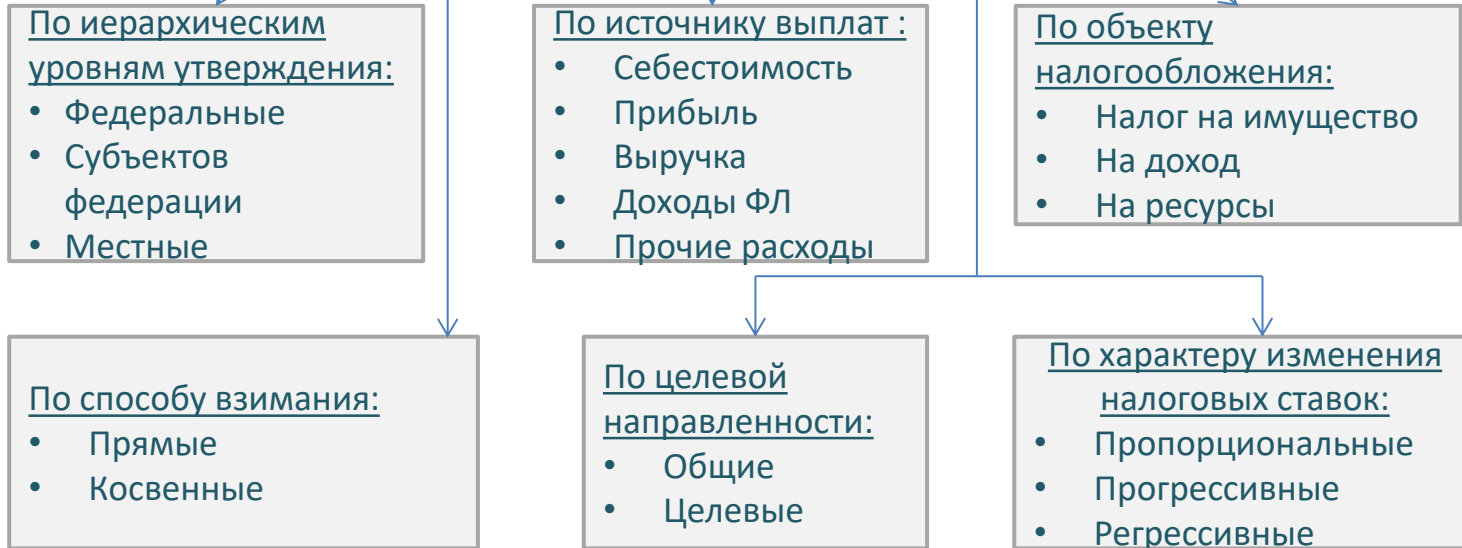


Регулирующая

**НАЛОГОВЫЕ
ЛЬГОТЫ**



Классификация налогов



Федеральные налоги	Региональные налоги	Местные налоги	Специальные налоговые режимы
Налог на добавленную стоимость (от 0 до 20%)	Налог на имущество организаций (не более 2,2%)	Земельный налог, до 2%	Упрощенная система налогообложения
Акцизы	Налог на игорный бизнес	Налог на имущество физических лиц	Единый сельскохозяйственный налог
Налог на прибыль (20%)	Транспортный налог	Торговый сбор (не во всех субъектах)	Патентная система налогообложения
Налог на доходы физических лиц (от 13 до 15%)			Налог на профессиональный доход для самозанятых граждан
Таможенные пошлины и сборы			Автоматизированная упрощенная система налогообложения
Налог на добычу полезных ископаемых			
Водный налог			

СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ



БИЗНЕС-ШКОЛА

Налоги для физических лиц



Личные

Налог на
доходы
физических лиц



Реальные

Транспортный
налог;
Земельный налог;
На имущество

ЗАДАЧА



Некий гражданин за год имеет следующие доходы:

- размер начисленной заработной платы – 900000 руб.
- размер полученных дивидендов – 50000 руб.
- выигрыш в лотерею – 20000 руб.

Также в собственности гражданина имеется

- квартира (кадастровая стоимость 1900000 руб.)
- земельный участок (кадастровая стоимость 300000 руб.)
- легковой автомобиль (120 лошадиных сил)

СТАВКИ НАЛОГОВ

Некий гражданин за год имеет следующие доходы:

- размер начисленной заработной платы – 900000 руб.
- размер полученных дивидендов – 50000 руб.
- выигрыш в лотерею – 20000 руб.

Также в собственности гражданина имеется

- квартира (кадастровая стоимость 1900000 руб.)
- земельный участок (кадастровая стоимость 300000 руб.)
- легкой автомобиль (120 лошадиных сил)



Транспортный налог (Томская область)			
Объект налогообложения	Минимальное значение мощности	Максимальное значение мощности	Размер, руб.
Автомобили легковые		100	8
Автомобили легковые	100	150	14
Автомобили легковые	150	200	28
Автомобили легковые	200	250	47
Автомобили легковые	250		110

Объект налогообложения	Минимальная ставка	Максимальная ставка	Чаще всего
Доход	9	35	13
Земельный налог	0,3	1,5	0,3
Налог на имущество	0,1	2	0,2



- З.п. руб. в месяц у Петрова А. И. 70 000. у него трое детей, двое детей – школьники, и старший – учится в университете по очной форме обучения, плата за обучение составляет 100 000 руб. в год.
- В прошлом году гражданин купил квартиру стоимостью 2 500 000 руб. и оплатил стоимость лечения жены – 30 000 руб.
- Задание. Определите на какие налоговые вычеты может претендовать гражданин и размер налогооблагаемого дохода в текущем периоде

ОПРЕДЕЛЕНИЕ НДФЛ



БИЗНЕС-ШКОЛА

Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:

1. начисленная сдельная заработная плата - 25 700 руб.;
2. премия в размере 15% заработной платы;
3. надбавка за сверхурочную работу - 8 000 руб.;
4. пособие по временной нетрудоспособности - 5 250 руб.;
5. оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника - 1 000 руб.;
6. материальная помощь - 4 000 руб.

Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет

Система налогообложения на предприятии



ОБЩИЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ, ОСНОВНЫЕ НАЛОГИ



БИЗНЕС-ШКОЛА

- ✓ налог на прибыль организаций (НДФЛ, если ИП)
- ✓ налог на добавленную стоимость,
- ✓ налог на имущество организаций,
- ✓ страховые взносы

Акцизы

- уплачиваются один раз производителем подакцизного товара и перекладываются на потребителя

Акцизом облагаются:

автомобили; ликероводочные изделия;
табачные изделия; бензин; газ; нефть.

В РФ акцизы появились в 1992 г одновременно с НДС и заменили вместе с ним ранее действовавший налог с оборота

Ставки по акцизам по отдельным товарам

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка в рублях за единицу измерения
Автомобили легковые с мощностью двигателя до 150 л.с., за 1 л.с.	55 рубль
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 150 л.с. до 200 л.с., за 1 л.с.	531 рубль
Автомобильный бензин класса 5, за 1 тонну	14 345 рублей

Страховые взносы -это обязательные платежи, которые поступают от работодателей во внебюджетные фонды

- Единый тариф страховых взносов на 2023 год составляет **30%**
- С сумм превышающую величину предельной базы для начисления страховых взносов (**1 917 000 руб.**) – 15,1 %

Для всех субъектов малого и среднего бизнеса действует единый тариф страховых взносов 15%

Тарифы взносов ИП

С дохода до 300 тысяч рублей необходимо заплатить 45 482 рубля.

При превышении дохода в 300 тысяч рублей нужно дополнительно внести в бюджет 1% от суммы превышения.

Максимальный платеж 2023 года – 257 061 руб.

Выплаты сотруднику за месяц	Единый тариф
Меньше 16 242 руб.	30%
Больше 16 242 руб.	15%

Льготные налоговые режимы

— виды, порядок
применения



БИЗНЕС-ШКОЛА

Специальные:

- ✓ Упрощенная система налогообложения
- ✓ Единый сельскохозяйственный налог
- ✓ Патентная система налогообложения
- ✓ Налог на профессиональный доход

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (УСН)
СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ, НАПРАВЛЕННЫЙ НА
СНИЖЕНИЕ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА СУБЪЕКТЫ МАЛОГО И
СРЕДНЕГО БИЗНЕСА



БИЗНЕС-ШКОЛА

Уплачивается **единый налог**

Единый налог заменяет:

- налог на прибыль организаций;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество

Размер налоговой ставки:

- 6 %, если объектом налогообложения являются доходы
- 15 %, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов

УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ УСН

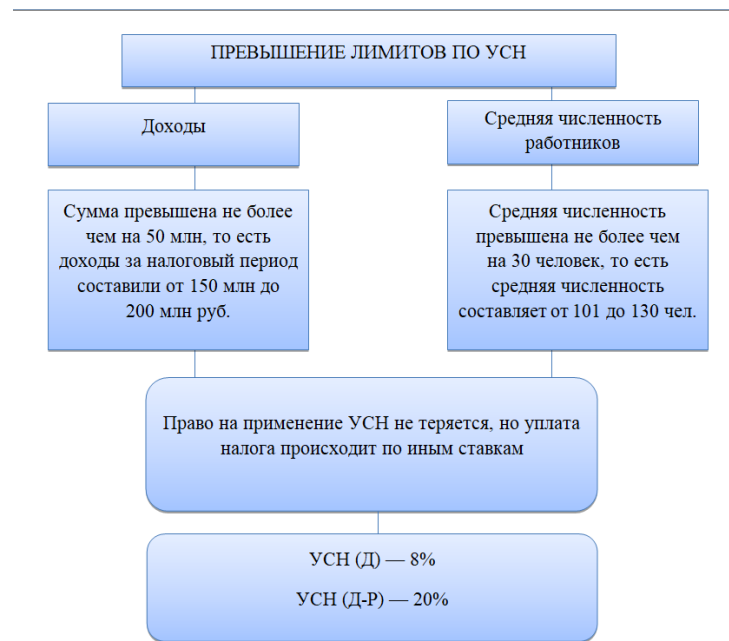


БИЗНЕС-ШКОЛА

Сотрудников **< 100** человек

Доход **< 150** млн. руб.

Остаточная стоимость **< 150** млн. руб.



ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ разновидность
специального налогового режима, применяется исключительно
индивидуальными предпринимателями



БИЗНЕС-ШКОЛА

Сотрудников < **15** человек

Годовой доход < **60** млн. руб.

Заменяет налоги:

- налог на доходы физических лиц;
- налог на имущество физических лиц;
- налог на добавленную стоимость

Налоговая база - денежное
выражение потенциально возможного
к получению индивидуальным
предпринимателем годового дохода
Налоговая ставка 6 %

ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ (ЕСНХ)



БИЗНЕС-ШКОЛА

- Уплачивается организациями и индивидуальными предпринимателями, являющимися сельскохозяйственными товаропроизводителями, перешедшие на уплату этого налога
- Доход от сельскохозяйственной деятельности **> 70 %**
- **Объект налогообложения** - доходы, уменьшенные на величину расходов
- Налоговая ставка **6 %**

НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД



- Физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, не имеющие работодателя и не привлекающие наемных работников, могут применять специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход»

Ставки

- **4%** — с доходов от физических лиц.
- **6%** — с доходов от юридических лиц и ИП.

Других обязательных платежей нет (можно не платить страховые взносы)

ПОСТУПЛЕНИЯ В БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ РФ, млрд. рублей

	2017	2018	2019	2020	2021
Доходы – всего	31047	37320	39498	38206	48118
	100	100	100	100	100
налог на прибыль организаций	3290	4100	4543	4018,4	6081,7
в том числе в % к доходам	10,6	11,0	11,5	10,5	12,6
налог на доходы физических лиц,	3252	3654	3956	4253,1	4883,9
в том числе в % к доходам	10,5	9,8	10,0	11,1	10,1
страховые взносы на обязательное социальное страхование,	6784	7477	8167	8286,1	9018,3
в том числе в % к доходам	21,9	20,0	20,7	21,7	18,7
налог на добавленную стоимость, в том числе в % к доходам	5137	6017	7095	7202	9212
	16,6	16,1	18	18,8	19,1
акцизы по подакцизным товарам, в том числе в % к доходам	1599	1589	1367	1934,2	808
	5,2	4,3	3,4	5	1,6
налоги на имущество,	1250	1397	1351	1358,3	1446,1
в том числе в % к доходам	4,0	3,7	3,4	3,5	3
налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами,	4163	6178	6259	4142,0	8400,0
в том числе в % к доходам	13,4	16,6	15,8	10,8	17,5

Дайте характеристику налоговой нагрузке предприятия в зависимости от организационно-правовой формы и вида деятельности.

Дайте характеристику налогам, подлежащим уплате по по следующим элементам



БИЗНЕС-ШКОЛА

-
- Объект налога
 - Налоговая база
 - Налоговая ставка
 - Налоговые льготы

Ситуационная задача 1



В прошлом году зарегистрировано ИП, основным видом деятельности которого является «Пошив и ремонт одежды и обуви».

Численность сотрудников предприятия составляет 5 человек. Средний размер заработной платы – 35 000 руб. По итогам отчетного года выручка составила 3 000 000 руб., затраты – 2 500 000 руб.

- Какой налоговый режим наиболее выгоден предприятию и какие налоги подлежат уплате в бюджет при данном режиме.
- На какие налоговые льготы может претендовать налогоплательщик.



В соответствии с НК РФ предприятие может использовать:

Общий налоговый режим и платить налоги: НДФЛ, налог на имущество физ. лиц, НДС, страховые взносы за себя и работников, транспортный налог...

Упрощенную систему налогообложения и платить налоги: единый налог, который заменяет НДФЛ, налог на имущество и НДС, НДФЛ с заработной платы работников

Патентную систему налогообложения: оплачивается патент, который заменяет налоги: НДФЛ, налог на имущество и НДС

(<https://patent.nalog.ru/info/>)

Налоговые льготы при общем налоговом режиме:



БИЗНЕС-ШКОЛА

При определении налоговой базы по НДФЛ могут быть учтены:

- стандартные налоговые вычеты (ст. 218 НК РФ)
- профессиональные налоговые вычеты (ст. 221 НК РФ)

Ситуационная задача 2

1. В начале текущего года зарегистрировано предприятие, основным видом деятельности которого является «Парикмахерские и косметические услуги». Численность сотрудников предприятия составляет 3 человека. Организационно-правовая форма предприятия – ИП. Средняя заработная плата сотрудников – 38 000 руб. Ожидаемый доход 3 100 000 руб. Планируемые расходы – 2 200 000 руб.
 - Какой налоговый режим наиболее выгоден предприятию и какие налоги подлежат уплате в бюджет при данном режиме.
 - На какие налоговые льготы может претендовать налогоплательщик.

Налоговые льготы при упрощенном налоговом режиме:

- ИП, впервые зарегистрированные после вступления в силу Закона Томской области от 15.05.2015 № 48-ОЗ и осуществляющие предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению и услуг по предоставлению мест для временного проживания могут применять ставку 0%
- **ИП условия соблюдены:**
 - ✓ средняя численность работников не более 15 человек;
 - ✓ предельный размер доходов от реализации, не превышает предельный размер дохода в целях применения упрощенной системы налогообложения, уменьшенный в 10 раз;
 - ✓ среднемесячная заработная плата в расчете на одного работника в налоговом периоде составляет не менее двукратного МРОТ

Ситуационная задача 3

Небольшое предприятие, зарегистрированное в форме ИП, оказывает услуги в области добычи нефти и природного газа. Численность сотрудников предприятия 6 человек.

По итогам отчетного года выручка составила 10 500 000 руб., затраты – 8 200 000 руб.

- Какой налоговый режим наиболее выгоден предприятию и какие налоги подлежат уплате в бюджет при данном режиме.
- На какие налоговые льготы может претендовать налогоплательщик.

Ситуационная задача 4

Вы являетесь налоговым консультантом с доходом около 1,5 млн в год. Основными клиентами являются организации, индивидуальные предприниматели. Работаете самостоятельно, без наемных сотрудников.

- Какой налоговый режим вы можете использовать, и какие налоги при данном режиме необходимо заплатить .
- На какие налоговые льготы вы можете претендовать.

Ситуационная задача 5

ООО "Колос" специализируется на выращивании зерновых и зернобобовых культур. Среднесписочная численность сотрудников – 15 человек.

За текущий год доход компании составил 18 млн. руб. Расходы составили 16 млн. руб.

- Какой налоговый режим предприятие может использовать, и какие налоги при данном режиме необходимо заплатить
- На какие налоговые льготы может претендовать налогоплательщик

Ситуационная задача 6

ООО «Моджем» является производственной компанией на рынке рекламной и сувенирной продукции. Среднесписочная численность сотрудников – 25 человек.

По итогам отчетного года выручка составила 15 000 000 руб., затраты – 11 600 000 руб.

- Какой налоговый режим наиболее выгоден предприятию и какие налоги подлежат уплате в бюджет при данном режиме.
- На какие налоговые льготы может претендовать налогоплательщик.

Ситуационная задача 7

АО «Веломотор» специализируется на производстве мотоциклов с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.). Продукция реализуется на территории всей страны. Среднесписочная численность сотрудников – 950 человек. За текущий год доход компании составил 1250 млн. руб. Затраты с учетом прочих доходов и расходов 1125 млн. руб.

- Какой налоговый режим предприятие может использовать и какие налоги подлежат уплате в бюджет при данном режиме.
- На какие налоговые льготы может претендовать налогоплательщик.

Ситуационная задача 8

АО «Стройсоюз» на рынке более 25 лет. Является крупной строительной организацией. За текущий год оборот компании составил 25,0 млрд. рублей. Среднесписочная численность работников – 3200 чел.

- Какой налоговый режим применяется на предприятии?
- На какие налоговые льготы может претендовать налогоплательщик.

Ситуационная задача 9

Некоммерческая организация оказывает образовательные услуги на бюджетной и платной основе, имеет соответствующую лицензию

- Какой налоговый режим применяется на предприятии?
- На какие налоговые льготы может претендовать налогоплательщик.

Ситуационная задача 10

В ходе проведения выездной налоговой проверки ООО «Фабрикант» было выявлено отсутствие первичных документов и регистров бухгалтерского учета, а также неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций в течение одного отчетного периода. В результате была занижена налоговая база по налогу на прибыль.

- Какие санкции предусмотрены за данные нарушения?

Спасибо за внимание!

Персональный сайт:

<http://portal.tpu.ru/SHARED/o/OSTRAYA>

E-mail: ostraya@tpu.ru