

Тема. Сущность налогов и налогообложения



Form **1120**
Department of the Treasury
Internal Revenue Service

U.S. Corporation Income Tax Return

Check if a:
(1) Consolidated return (attach Form 990)
(2) Personal holding company (attach Sch. PH)
(3) Personal service corporation (as defined in Temp. Regs. sec. 1.441-4T) (see instructions)

E Check applicable boxes:
1a Gross receipts or sales
2 Cost of goods sold
3 Gross profit. Subtract line 2 from line 1a.
4 Dividends (Schedule C, line 5)
5 Interest
6 Gross rents
7 Gross royalties
8 Net gain or (loss) from Form 4797
9 Other income (see instructions)

Income

11 **Total income.** Add lines 3 through 9.

Deductions (see instructions for limitations on deductions)

- 12 Compensation and benefits (Schedule C, line 1)
- 13 Repairs and maintenance
- 14 Bad debts
- 15 Rents
- 16 Taxes and licenses
- 17 Interest
- 18 Charitable contributions (see instructions for 10% limitation)
- 19 Depreciation (attach Form 4562)
- 20 Less depreciation claimed on Schedule A and elsewhere on return
- 21 Depletion
- 22 Advertising
- 23 Pension, profit-sharing, etc., plans
- 24 Employee benefit programs
- 25 Other deductions (attach schedule)
- 26 **Total deductions.** Add lines 12 through 25.
- 27 Taxable income before net operating loss deduction and special deductions. Subtract line 26 from line 11.
- 28 **Less:**
 - a Net operating loss deduction (see instructions)
 - b Special deductions (Schedule C, line 20)
- 29 **Total tax** (Schedule J, line 10)

Tax and Payments

- 30 **Taxable income.** Subtract line 29c from line 27.
- 31 **Total tax** (Schedule J, line 10)
- 32 **Payments:**
 - a 1992 overpayment credited to 1993
 - b 1993 estimated tax payments
 - c Less 1993 refund payments for on Form 4466
 - d Tax deposited with Form 7004
 - e Credit from regulated investment
 - f Credit for Federal
- 33 **Refund or overpayment.** If line 32c is more than line 31, the difference is a refund or overpayment.

SEE STATEMENT 1

SEE STATEMENT 2

SEE STATEMENT 2

91-1276

OMB No. 1545-0047

B Employer identification number

C Date incorporated

D Total assets

E Specific instructions

F Gross receipts or sales

G Cost of goods sold

H Gross profit

I Dividends

J Interest

K Gross rents

L Gross royalties

M Net gain or (loss) from Form 4797

N Other income

O Compensation and benefits

P Repairs and maintenance

Q Bad debts

R Rents

S Taxes and licenses

T Interest

U Charitable contributions

V Depreciation

W Less depreciation

X Depletion

Y Advertising

Z Pension, profit-sharing, etc., plans

ВОПРОСЫ

1. Понятие налогов.
2. Виды налогов.
3. Функции налогов.
4. Налоговая система и налоговая политика государства.

Понятие налогов

Налоги — основная доходная часть бюджета и одновременно важный инструмент государственного регулирования экономики.

Налог - обязательный платеж физических и юридических лиц государству как в форме налога, т.е. безвозмездного платежа государству, так и в форме сбора, т.е. платежа государству за предоставление им прав, разрешений и других юридически значимых действий.

- Сбор – обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого – одно из условий совершения в интересах плательщика сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений.
- Рассмотрим виды налогов, которые входят в налоговую систему.
-

Классификация налогов

Налоги можно классифицировать:

- по методу взимания;
- по характеру налоговых ставок;
- по объектам поступления.

Классификация налогов

Налоги по методу взимания:

Прямые:

- налоги на доходы (налог на прибыль организаций, индивидуальный подоходный налог);
- налог на имущество, налог за пользование природными ресурсами.

Косвенные:

- налоги на товары и услуги (НДС, таможенные сборы, акцизы...)

Классификация налогов

Налоги по характеру налоговых ставок:

Регрессивные:

- Страховые взносы от фонда оплаты труда - 30% (платит работодатель).

Пропорциональные:

- налог с физических лиц 13%.

- **Прогрессивные: -**

Классификация налогов

Налоги по объектам поступления:

Федеральные.

НДС, акциз, прибыль, НДФЛ, страховые взносы, прочие налоги

Региональные.

**Налог на имущество юр. лиц, транспортный налог , налог на
игровой бизнес**

Местные.

Налог на имущество физ. лиц, налог на землю

Функции налогов

- Распределительная.
 - Регулирующая.
 - Фискальная.
- Стимулирующая.
- В соответствии со ст. 17 НК РФ налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики (ст. 19 НК РФ) и следующие элементы налогообложения:

Обязательные элементы налогообложения

- налоговая база
- налоговая ставка
- объект налогообложения
- налогоплательщик
- порядок исчисления налога
 - налоговый период
 - сроки уплаты налога

Налог на добавленную стоимость

- **Налогоплательщики** – организации, индивидуальные предприниматели, лица, перемещающие товары через таможенную границу
- **Объект налогообложения** – реализация товаров (работ, услуг)
- **Ставки** – 0%, 10%, 18%
- **Налоговый период** – месяц или квартал

АКЦИЗЫ

- **Налогоплательщики** – организации, индивидуальные предприниматели, лица, перемещающие товары через таможенную границу
- **Объект налогообложения** – реализация подакцизных товаров
- **Ставки** – определяются в зависимости от вида подакцизного товара
- **Налоговый период** – месяц

НДФЛ

- **Налогоплательщики** – индивидуальные предприниматели, физические лица (резиденты и нерезиденты)
- **Объект налогообложения** – доход физических лиц, материальная выгода
- **Ставки** – 13%
- **Налоговый период** – год

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

- **Налогоплательщики** – организации, индивидуальные предприниматели
- **Объект налогообложения** – выплаты, осуществляемые в пользу физических лиц
- **Ставки** – имеют регрессивный характер, основная – 30%
- **Налоговый период** – год

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

- **Налогоплательщики** – российские и иностранные организации
- **Объект налогообложения** – прибыль, полученная налогоплательщиком
- **Ставки** – 20%
- **Налоговый период** – календарный год

Понятие налоговой системы

Налоги взимаются с доходов и имущества, товаров и услуг.

Совокупность взимаемых в стране налогов, правил их уплаты и действий налоговых органов называется налоговой системой.

В России основы налоговой системы закреплены в **Налоговом кодексе Российской Федерации.**

Сравнение ставок налогов с течением времени.

Ставки налогов определяются налоговой политикой государства.

Налог образца 1996 г.	налогооблагаемая база	ставка налога в %
<i>Личный подоходный налог</i>	Доход, включая зарплату	12
<i>Отчисления в социальные фонды (суммарные)</i>	Зарплата	40
<i>Налог на добавленную стоимость (ценность) – НДС</i>	Добавленная стоимость	20
<i>Налог на прибыль организаций</i>	Прибыль	35

продолжение слайда

Налог образца 2002 г.	налогооблага емая база	ставка налога в %
<i>Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)</i>	Доход, включая зарплату	13
<i>НДФЛ, полученных в виде дивидендов</i>	Дивиденд	30
<i>Единый социальный налог (ЕСН)</i>	Зарплата	35,6
<i>Налог на добавленную стоимость (НДС)</i>	Добавленная стоимость	20
<i>Налог на прибыль организаций</i>	Прибыль	24

продолжение слайда

Налог образца 2008 г.	налогооблагаемая база	ставка налога в %
<i>Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)</i>	Доход, включая зарплату	13
<i>НДФЛ, полученных в виде дивидендов</i>	Дивиденд	9
<i>Единый социальный налог (ЕСН)</i>	Зарплата	26
<i>Налог на добавленную стоимость (НДС)</i>	Добавленная стоимость	18
<i>Налог на прибыль организаций</i>	Прибыль	24

продолжение слайда

Налог образца 2012 г.	налогооблагаемая база	ставка налога в %
<i>Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)</i>	Доход, включая зарплату	13
<i>НДФЛ, полученных в виде дивидендов</i>	Дивиденд	9
<i>Страховые взносы</i>	Зарплата	30
<i>Налог на добавленную стоимость (НДС)</i>	Добавленная стоимость	18
<i>Налог на прибыль организаций</i>	Прибыль	20

Льготы налогообложения

Существуют налоги и существуют льготы по ним. Льготное налогообложение предусмотрено, например, для малых предприятий, а также для предприятий, использующих труд пенсионеров и инвалидов.

Освобождается от налогов прибыль, которая расходуется на содержание объектов здравоохранения, домов престарелых и инвалидов, детских школьных учреждений, домов культуры, спортивных сооружений.

Льготное налогообложение на освоение новых технологий, взносов в благотворительные, экологические, оздоровительные фонды.