



Кафедра экономики и финансов предприятий

---

ЭКОНОМИКА ОРГАНИЗАЦИИ  
(ПРЕДПРИЯТИЯ)

# НАЛОГООБЛАЖЕНИЕ ФИРМЫ

**Ольга Юрьевна Гавель**

*PhD, Доцент*

[olga-gavel70@yandex.ru](mailto:olga-gavel70@yandex.ru)

# **Особенности налоговой системы РФ**

**Налоговая система** - совокупность налогов и сборов

## **Функции налогов:**

- *фискальная;*
- *регулирующая;*
- *распределительная.*

## **Элементы системы налогообложения:**

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

# **Вопросы:**

- 1. Особенности налоговой системы РФ**
- 2. Основные налоги предприятий**
  - Налог на добавленную стоимость**
  - Акцизы**
  - Налог на прибыль**
  - Налог на имущество**
- 3. Особенности налогообложения малого бизнеса**

### **Объекты налогообложения:**

- операции по реализации товаров (работ, услуг);
- имущество;
- прибыль;
- доход;
- стоимость реализованных товаров (работ, услуг).

**Налоговая база** — стоимостная, физическая или иные характеристики объекта налогообложения.

**Налоговая ставка** — величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

**Налоговый период** — календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

# ***Налоги прямые и косвенные***

***Прямые налоги*** (устанавливаются на доход и имущество физических и юридических лиц, производящих уплату налога):

- *налог на прибыль организаций,*
- *земельный налог,*
- *налог на доходы с физических лиц,*
- *налоги на имущество юридических и физических лиц.*

***Косвенные налоги*** (уплачиваются в цене товара/услуги, при этом владелец товара/услуги при их реализации получает налоговые суммы, которые перечисляет в бюджет):

- *налог на добавленную стоимость,*
- *акцизы на отдельные товары и т.д.*

# **Федеральные, региональные и местные налоги и сборы**

## **ФЕДЕРАЛЬНЫЕ**

1. Налог на добавленную стоимость
2. Акцизы
3. Налог на прибыль организаций
4. Налог на доходы физических лиц
5. Государственная пошлина
6. Налог на добычу полезных ископаемых
7. Сбор за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами
8. Водный налог

## **РЕГИОНАЛЬНЫЕ**

1. Налог на имущество организаций
2. Транспортный налог
3. Налог на игорный бизнес

## **МЕСТНЫЕ**

1. Земельный налог
2. Налог на имущество физических лиц

# **Основные налоги, уплачиваемые предприятиями**

- 1. Налоги на товары и услуги  
(налог на добавленную стоимость, акцизы).*
- 2. Налог на прибыль.*
- 3. Налог на имущество организаций.*
- 4. Страховые взносы.*

# Налог на добавленную стоимость (НДС)

**Добавленная стоимость** - разница между стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

## **Объекты налогообложения:**

- реализация товаров (работ, услуг),
- строительно-монтажных работ для собственного потребления,
- ввоз товаров на таможенную территорию РФ,
- передача товаров (работ, услуг).

**Налоговая база** при реализации товаров (работ, услуг) определяется как их стоимость, исчисленная исходя из цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

**Налоговый период** - квартал.

## **Ставка НДС :**

- 18% максимальная;
- 10% (некоторые продовольственные товары и товары для детей) ;
- нулевая (для экспортируемых товаров).

## **Не подлежат налогообложению:**

- реализация на территории РФ некоторых медицинских товаров и услуг;
- услуги по перевозке пассажиров городским транспортом общего пользования и пригородного сообщения;
- ритуальные услуги;
- услуги по предоставлению в пользование жилых помещений;
- лицензированные образовательные услуги;
- доли в уставном капитале организаций;
- ценные бумаги и т.д.

Налогоплательщики, перешедшие на упрощенную систему налогообложения не являются плательщиками налога

# Задача 1

*Производственная фирма приобрела материалы на 500 тыс. руб. Из данных материалов изготовила продукцию и реализовала их на общую сумму 800 тыс. руб. Оптово-посредническая фирма реализовала эти товары магазину за 850 тыс. руб. Оборот магазина по их продаже составил 960 тыс. руб. Ставка НДС 18%.*

*Определить,*

- какую сумму бюджет получит в итоге с конечных потребителей;*
- суммы, подлежащие перечислению в бюджет с добавленной стоимости каждой из организаций;*

## Решение

Бюджет получит в итоге с конечных потребителей:  
 $18 \cdot 960 / 118 = 146,4$  тыс. руб.

Для определения суммы, подлежащей перечислению в бюджет с добавленной стоимости можно использовать расчетную ставку НДС. Добавленная стоимость производственной фирмы составляет:  $800 - 500 = 300$  тыс. руб.

**Расчетная ставка НДС (при ставке 18%):**  $18 \cdot 100 / 118 = 15,25\%$ .

Тогда производственная фирма должна, перечислить в бюджет:  $15,25 \cdot 300 / 100 = 45,7$  тыс. руб.

И т.д.

	Стоимость продукции		Сумма НДС		НДС перечисл ено в бюджет гр. 4-гр.3
	По цене закупки	по цене реали зации	Уплаченная гр. 1 · 18/118	Полученная гр. 2 · 18/118.	
Поставщик сырья и материалов	–	500	–	76,3	76,3
Производственна я фирма	500	800	76,3	122,0	45,7
Посредническая фирма	800	850	122,0	129,7	7,7
Магазин	850	960	129,7	146,4	16,7
<b>ИТОГО</b>					<b>146,4</b>

# Акцизы

**Акциз взимается** с товаров со значительной разницей между себестоимостью и ценой реализации.

## **Акцизами облагаются:**

- этиловый спирт и спиртосодержащая продукция,
- табачные изделия,
- некоторые продукты нефтепереработки,
- легковые автомобили и др.

## **Виды акцизных ставок:**

- адвалорные (проценты к стоимости товаров)
- специфические/твердые (в абсолютной сумме за единицу измерения товара);
- комбинированная (сигареты и папиросы).

## **Налоговая база :**

- объем в натуральном выражении реализованных товаров для твердых налоговых ставок;
- стоимость реализованных товаров для адвалорных налоговых ставок.

## **Задача 2**

*Налоговая ставка на автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 90 л.с. и до 150 л.с. включительно в 2011 г. составила 27 руб. за 1 л.с. Мощность двигателя автомобиля 100 л.с. Определить сумма акциза.*

## **Задача 3.**

*Цена завода-изготовителя бутылки пива емкостью 1 л и крепостью 5% составляет 10 д.ед. Ставка акциза на пиво крепостью до 8, 6% составляет 3 д. ед. за 1 л. Определить НДС.*

## **Задача 2**

Решение :

*Сумма акциза составит:  $100 \cdot 27 = 2700$  руб.*

## **Задача 3.**

Решение :

*НДС рассчитывается с учетом акциза:  $(10+3) \cdot 0,18$*

# **Налог на прибыль**

**Объект налогообложения** - прибыль организаций, представляющая сумму:

- *прибыли от продаж продукции (работ, услуг).*
- *прибыли от прочей реализации (основных фондов, включая земельные участки, иного имущества).*
- *доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.*

**Налогооблагаемая прибыль (убыток)** от продаж продукции (работ, услуг) - разница между выручкой от продаж продукции (работ, услуг) (без НДС и акциза) и затратами на производство и реализацию продукции, включаемыми в себестоимость продукции (работ, услуг).

# Группы расходов, не учитываемые при налогообложении

- **расходы, связанные с капиталом и имуществом:** взносы в уставный (складочный) капитал, расходы на приобретение и создание амортизируемого имущества, начисленные дивиденды другим соучредителям (вкладчикам), стоимость безвозмездно переданного имущества, средства, которые переданы по договорам кредита, а также на погашение этих заимствований;
- **сверхнормативные расходы по нормируемым видам издержек:** представительские расходы, взносы на добровольное страхование и негосударственное пенсионное обеспечение, убытки по объектам жилищно-коммунальной и социальной сферы, проценты по кредитам, некоторые расходы на рекламу, оплата суточных и др.;
- **расходы на социальное развитие и вознаграждение работников:** оплата путевок на лечение и отдых; оплата проезда работников транспортом общего пользования, вознаграждение работников помимо трудового договора, и др.;
- **взносы и отчисления некоммерческого характера:** отчисления в специальные фонды развития науки и техники, отчисления профсоюзным организациям, взносы в общественные организации и др. ;
- **прочие расходы:** расходы на безрезультатные НИОКР, штрафы,

## **Налогооблагаемая база прибыли**

- *сравнивать доходы и расходы, относящиеся только к текущему периоду.*
- *при начислении доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления (выплаты) денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.*

***P.S.** Имущество, имущественные права, работы или услуги, полученные от других лиц в порядке предварительной оплаты, не являются налогооблагаемыми доходами для налогоплательщиков, применяющих метод начисления. Налогоплательщики, применяющие кассовый метод, указанные средства отражают в составе доходов, подлежащих налогообложению в момент их получения.*

## **Задача 4.**

*Рассчитать налогооблагаемую прибыль торгового предприятия, если (тыс. руб.):*

- *Выручка от реализации товаров составляет 350 тыс. руб.*
- *НДС и акцизы 50 тыс. руб.*
- *Стоимость реализованных товаров (без учета налогов) 260 тыс. руб.*
- *Издержки обращения 30 тыс. руб.*

## Задача 4.

Решение :

Доходы от реализации :

$$350 - 50 - 260 = 40 \text{ тыс. руб.}$$

Налогооблагаемая прибыль (убыток):

$$40 - 30 = 10 \text{ тыс. руб.}$$

## **Задача 5.**

*Остаточная стоимость амортизируемого имущества 15 тыс. руб. Расходы на его реализацию 2 тыс. руб. Выручка от реализации амортизируемого имущества 11 тыс. руб. Разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации 2 года. Каким образом будут учитываться убытки от реализации при определении налогооблагаемой базы?*

## Задача 5.

### Решение :

Убытки от реализации имущества составили:  $15 + 2 - 11 = 6$  тыс. руб.

Убытки по 3 тыс. руб. ( $6:2$ ) будут включаться в течение двух лет в прочие расходы при определении налогооблагаемой базы прибыли .

# **Налог на имущество организаций**

**Источник уплаты налога** — прибыль организации до исчисления и уплаты налога на прибыль.

**Объект налогообложения** — движимое и недвижимое имущество (в том числе переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.

**Налогооблагаемая база** — среднегодовая остаточная стоимость имущества.

$$\text{ос ср} = \frac{\text{ОС на 1.01.11 г.} + \text{ОС на 1.02.11 г.} + \dots + \text{ОС на 1.12.11 г.} + \text{ОС на 1.01.12 г.}}{12+1}$$

**Предельная ставка налога** не может превышать 2,2% налогооблагаемой базы (конкретизируют законодательные органы субъектов федерации).

## **Освобождаются от уплаты налога на имущество:**

- объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы;
- объекты, используемые исключительно для охраны природы, пожарной безопасности и гражданской безопасности.

## **Не облагается налогом имущество:**

- предприятий по производству, переработке и хранению сельскохозяйственной продукции,
- общественных организаций инвалидов,
- арендованное без права последующего выкупа имущество.

# Особенности налогообложения малого бизнеса

Законодательством предусмотрены **два вида налоговых режимов:**

- *общая система налогообложения;*
- *специальные режимы налогообложения.*

**Специальные налоговые режимы РФ для предприятий:**

- *упрощенная система налогообложения (УСН);*
- *единый налог на вмененный доход (ЕНВД);*
- *единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).*

*Уплата единого налога заменяет налог на прибыль организаций, НДС (за исключением товаров, ввозимых на территорию РФ), налог на имущество организаций, единый социальный налог (ЕСН).*

*Налоги, не вошедшими в указанный перечень, уплачиваются в общем порядке наряду с взносами на обязательное пенсионное страхование. Организации также не освобождаются от исполнения обязанностей налогового агента (в частности, НДФЛ).*

# Упрощенная система налогообложения (УСН)

## Объект налогообложения:

- доход, уменьшенный на величину расходов — ставка 15% (субъекты РФ вправе устанавливать дифференцированные ставки для отдельных видов деятельности от 5 до 15%);

Если сумма налога получится меньше 1%, уплачивается **минимальный налог**: доходы от реализации + расходы от реализации.

- доходы (ставка 6%).

**Налогоплательщик имеет право перейти на УСН**, если доходы по итогам 9 месяцев того года, в котором подается заявление о переходе на УСН, не превысили 45 млн. руб. **и теряет право**, если его доходы по итогам года превысили 60 млн. руб. Вновь открываемое предприятие имеет право сразу перейти на УСН, подав заявление в течение 5 дней после регистрации.

# **Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:**

- организации, имеющие филиалы и представительства;
- банки, страховщики, негосударственные пенсионные фонды, инвестиционные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг, ломбарды;
- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров;
- предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;
- организации, в которых доля непосредственного участия других организаций составляет более 25%;
- организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность которых превышает 100 чел.;
- организации, у которых стоимость амортизируемого имущества, находящегося в их собственности, превышает 100 млн. руб.

# **Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)**

**Применяется** по решению субъектов РФ в отношении следующих **видов деятельности**:

- оказания бытовых услуг;
- оказания ветеринарных услуг;
- оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- розничной торговли, осуществляемой через магазины с площадью торгового зала не более 150 м<sup>2</sup>, палатки, лотки и т.п.;
- оказания услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала площадью не более 150 м<sup>2</sup>;
- оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, использующими не более 20 автомобилей.

**Объект налогообложения** — вмененный доход .

**Вмененный доход** — потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на его получение.

**Величина вмененного дохода рассчитывается** как произведение базовой доходности по определенному виду деятельности на величину физического показателя данного вида деятельности.

**Физические показатели** по видам деятельности: количество работников, площадь торгового зала, количество транспортных средств и т.д.

**Пример:** Оказанием бытовых услуг на предприятии занимаются 10 чел.

Базовая доходность на 1 человека 75 000 руб. Тогда, сумма вмененного дохода - 75 000 руб.

# Применение поправочных коэффициентов

Базовые коэффициенты корректируются на поправочные коэффициенты **K1** и **K2**.

**K1 — коэффициент-дефлятор** учитывает изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ а предшествующем периоде (публикуются в порядке, установленном Правительством РФ).

**K2 —** корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности (ассортимент товаров (работ, услуг) - А, сезонность - В, режим работы - С, фактический период осуществления деятельности -Е, т.д. )

$$K2=A \cdot B \cdot C \cdot D \cdot E$$

Коэффициент **K2** может иметь значения от 0,005 до 1,0.

**Сумма налога за каждый месяц квартала** равна базовой доходности (БД), умноженной на величину физического показателя (ФП) и на налоговую ставку (НС), скорректированных на коэффициенты  $K_1$ , и  $K_2$ :

$$\text{ЕНВД} = k_1 \cdot K_2 \cdot \text{НС} \cdot \text{БД} \cdot \text{ФП}$$

**Ставка ЕНВД** - 15% величины вмененного дохода.

Сумма ЕНВД, начисленная за налоговый период, уменьшается на сумму страховых взносов **на обязательное пенсионное страхование**, и **пособий по временной нетрудоспособности**. Максимальное уменьшение – не более чем на 50% от первоначальной суммы ЕНВД.

## **Задача 6.**

*Салон-парикмахерская была зарегистрирована в январе текущего года. Среднее количество работников парикмахерской составило в январе – 3 чел. в феврале- 5 чел., в марте – 8 чел.*

*Значение коэффициентов:  $K_1 = 1,32$ ;  $K_2 = 0,3$ .*

*Базовая доходность на 1 работника составляет 7500 руб.*

*Рассчитать налог на вмененный доход.*

## Задача 6.

### Решение:

Расчет ЕНВД начинается с января (с месяца, следующего за месяцем регистрации).

Вмененный доход за февраль:  $7500 \cdot 5 \cdot 1,32 \cdot 0,3 = 14\ 850$  руб.

Вмененный доход за март:  $7500 \cdot 8 \cdot 1,32 \cdot 0,3 = 23\ 750$  руб.

Всего вмененный доход: 38 610 руб.

ЕНВД:  $38\ 610 \cdot 0,15 = 5\ 792$  руб.