

2. Система налогов Российской Федерации

Система налогов Российской Федерации

- представляет собой совокупность федеральных, региональных и местных налогов и сборов

Федеральные налоги и сборы

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы на отдельные виды товаров (услуг) и отдельные виды минерального сырья;
- налог на прибыль (доход) организаций;
- налог на доходы от капитала;
- подоходный налог с физических лиц;
- взносы в государственные социальные внебюджетные фонды;
- государственная пошлина;
- таможенная пошлина и таможенные сборы;
- налог на пользование недрами;
- налог на воспроизводство минерально-сырьевой базы;
- налог на дополнительный доход от добычи углеводородов;
- сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами;
- лесной налог;
- водный налог;
- экологический налог;
- федеральные лицензионные сборы.

Региональные налоги и сборы

- налог на имущество организаций;
- налог на недвижимость;
- дорожный налог;
- транспортный налог;
- налог с продаж;
- налог на игорный бизнес;
- региональные лицензионные сборы.

Местные налоги и сборы

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц;
- налог на рекламу;
- налог на наследование или дарение;
- местные лицензионные сборы

Налог на прибыль

Налогоплательщики

- российские организации, также иностранные организации, которые осуществляют деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получают доходы от источников в РФ

Объект налогообложения

- прибыль, полученная налогоплательщиком (валовая прибыль) – сумма прибыли от реализации имущества, услуг, продукции и доходов от внереализационных мероприятий

Налоговая база

- денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению - налогооблагаемая прибыль
- определяется путем вычета из валовой прибыли дохода по ценным бумагам, полученного от долевого участия в деятельности других предприятий, рентных платежей, налога на имущество и отчислений в резервный фонд

Налоговая ставка

- устанавливается в размере **20%**:
- часть налога, исчисленная по ставке в размере **2%** , зачисляется в федеральный бюджет;
- часть налога, исчисленная по ставке в размере **18%**, зачисляется в бюджеты субъектов РФ

Налоговый период

- признается календарный год
- **Отчетные периоды:** первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года
- **Отчетные периоды для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи:** месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года

Исчисление и уплата налога

- налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы
- по итогам отчетного (налогового) периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, рассчитанной нарастающим итогом
- в течение отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму ежемесячного авансового платежа: в 1 квартале года = авансовый платеж, подлежащий уплате в последнем квартале предыдущего года; во 2 квартале года = $1/3$ * авансовый платеж за первый квартал; в 3 квартале года = $1/3$ * (авансовый платеж по итогам полугодия - авансовый платеж по итогам первого квартала); в 4 квартале года = $1/3$ * (авансовый платеж по итогам девяти месяцев - авансовый платеж по итогам полугодия)
- налогоплательщики имеют право перейти на исчисление **ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли**, уведомив об этом налоговый орган не позднее 31 декабря года, предшествующего году перехода

Льготы по налогу

- организации, являющиеся иностранными организаторами XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи;
- организации, являющиеся иностранными маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета, в отношении доходов, полученных в связи с организацией и проведением Игр;
- организации, являющиеся официальными вещательными компаниями, в отношении доходов от операций по производству и распространению продукции СМИ в период проведения Игр;
- организации, получившие статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов согласно ФЗ "Об инновационном центре "Сколково" - в течение 10 лет со дня получения статуса участников

Отчетность по налогу

- налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения налоговые декларации
- по итогам отчетного периода не позднее 28 календарных дней со дня окончания отчетного периода представляются налоговые декларации упрощенной формы
- налогоплательщики, исчисляющие суммы ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли, представляют налоговые декларации не позднее 28-го числа следующего месяца
- налоговые декларации по итогам года представляются не позднее 28 марта следующего года

Изменения в налоговом законодательстве

- с 2011 года в налоговое законодательство внесены изменения, касающиеся исчисления и уплаты налога на прибыль
- начиная с 2011 года организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, не превышали в среднем 10 миллионов рублей за каждый квартал (ранее – 3 млн. руб.) уплачивают квартальные авансовые платежи, а не ежемесячные

Налог на имущество

Налогоплательщики

- организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения
- не признаются налогоплательщиками (применяется до 1 января 2017 г.):
организации, являющиеся организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр

Объект налогообложения

- движимое и недвижимое имущество (в т.ч. переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств
- не признаются объектами налогообложения: земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы); имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в РФ

Налоговая база

- определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения
- имущество учитывается по остаточной стоимости

Налоговый период

- календарный год
- отчетные периоды: первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года
- органы власти субъектов РФ при установлении налога вправе не устанавливать отчетные периоды

Налоговые ставки

- устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2%
- допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и имущества

Налоговые льготы

- общероссийские общественные организации инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%, - в отношении имущества, используемого ими для осуществления их уставной деятельности;
- организации - в отношении объектов, признаваемых памятниками истории и культуры федерального значения;
- организации - в отношении железнодорожных путей общего пользования, федеральных автомобильных дорог общего пользования магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов;
- организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково»;
- другие, всего 18 видов организаций

Порядок исчисления налога

- сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение налоговой ставки и налоговой базы за налоговый период
- сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам года равна исчисленной сумме налога за минусом суммы авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Уплата налога

- налог и авансовые платежи подлежат уплате в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ

Новый лимит стоимости амортизируемого имущества

- согласно новой редакции НК РФ с 2011 года амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.

Налог на добавленную стоимость (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 реализации

Объект налогообложения

- Операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ (в т.ч. предметов залога и передача по соглашению о предоставлении отступного или новации), передаче имущественных прав. Передача на безвозмездной основе признается реализацией!
- Операции по передаче на территории РФ товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль.
- Операции по выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- Операции по ввозу товаров на таможенную территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Налоговая ставка

- 0 процентов при реализации определенных товаров (работ, услуг),
- 10 процентов при реализации определенных товаров (работ, услуг),
- 18 процентов в случаях, не указанных в пунктах 1 и 2.
- 10/110, 18/118 - процентное отношение налоговой ставки, к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки в случаях, когда сумма налога должна определяться расчетным методом.
- при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, применяются налоговые ставки 10% и 18%

Налоговый период

- Квартал

Налоговые льготы

- От налога на добавленную стоимость освобождены: услуги по подбору и подготовке граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями; безвозмездно оказанные услуги по производству или распространению социальной рекламы; услуги по страхованию, сострахованию и перестрахованию экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских или политических рисков; выполнение работ, оказание услуг государственным и муниципальным учреждениям в рамках государственного (муниципального) задания за счет предоставленных субсидий

Порядок исчисления налога

- **Сумма налога** - соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете - сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз.

Налоговые вычеты

- Вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через границу РФ без таможенного оформления, в отношении:
 - товаров (работ, услуг) и имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения;
 - товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

Уплата налога

- Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода. **Сумма налога к уплате = общая сумма налога минус сумма налоговых вычетов плюс суммы восстановленного налога.** Уплата налога производится по итогам каждого налогового периода **не позднее 20-го числа** месяца, следующего за истекшим кварталом.

Отчетность по налогу

- Налогоплательщики обязаны представить в налоговые органы налоговую декларацию в срок **не позднее 20-го числа** месяца, следующего за истекшим кварталом.

Возмещение налога

- После представления налогоплательщиком налоговой декларации налоговый орган проверяет обоснованность суммы налога, заявленной к возмещению, при проведении камеральной налоговой проверки.
- Если нарушения не выявлены, то по окончании проверки в течение **7 дней** налоговый орган обязан принять решение о возмещении соответствующих сумм.

Изменения в налоговом законодательстве в 2011 году

От налога на добавленную стоимость с 1 октября 2011 года освобождены:

- услуги по подбору и подготовке граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями;
- безвозмездно оказанные услуги по производству или распространению социальной рекламы;
- услуги по страхованию, сострахованию и перестрахованию экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских или политических рисков

- с 1 января 2012 года не надо платить НДС при выполнении работ, оказании услуг государственным и муниципальным учреждениям в рамках государственного (муниципального) задания за счет предоставленных субсидий