

# Налоговое право

Подготовила

к.э.н, доцент Белякова Елена Ивановна

*Налоговое планирование даёт ответ на следующие вопросы:*

- 1) Какие налоги, в какие сроки и в какой сумме должен уплатить налогоплательщик*
- 2) Имеется ли возможность минимизировать налоговые платежи*
- 3) Какие имеются налоговые риски и возможные способы их снижения*

# *Задачи налогового планирования*

- ✓ Составление бюджета расчетов по налогам и сборам
- ✓ анализ налоговой нагрузки и выбор путей её уменьшения
- ✓ оценка налоговых рисков и способов их снижения



*Решения всех задач тесно взаимосвязаны.*

***Возможные пути решения:***

- 1) Через договорную политику организации;*
- 2) Через учётную политику для целей налогообложения и целей бухгалтерского учёта;*
- 3) Через разработку механизма обоснования принятых решений (обеспечение соблюдения требований к оформлению первичных и налоговых документов, разработка локальных актов и пр.);*
- 4) Через эффективную систему внутреннего контроля.*

## **Бюджет расчётов по налогам и сборам**

- *Перечень налогов, уплачиваемых организацией, зависит от выбранного (установленного) режима налогообложения и особенностей финансово-хозяйственной деятельности организации;*
- *Законодательством по каждому налогу и сбору установлены сроки и порядок уплаты.*

*Бюджет расчётов по налогам и сборам –  
внутренний документ организации.*

- налогоплательщик не обязан представлять  
данный документ в налоговые органы;*
- не допускается подписание каких-либо  
соглашений-обязательств между  
налогоплательщиком и налоговыми  
органами об уплате налогов.*

*Действия налоговых органов, направленные  
на подписание соглашений, не допустимы  
(ФНС от 25.05.2011 г. №ЗН -4-1/8319)*

**Оптимизация расчётов с бюджетом  
включает:**

- уменьшение налоговой нагрузки в рамках действующего законодательства (выбор наиболее благоприятного варианта);**
- перенос уплаты налога (сбора, взноса) на более поздний период.**

*Термин «налоговые риски» законодательно не закреплён, но это существующая реальность.*

**Финансовая устойчивость** зависит от способности налогоплательщика оценивать налоговые риски – возможные последствия принимаемых решений.

**Все налоговые риски носят финансовый характер:** с налогоплательщика могут быть взысканы недоимка, пени, штрафы.



## **Классификация налоговых рисков**

**1) НР, связанные с особенностями налогового законодательства**

**1.1) наличие неясностей, противоречий в нормативно-правовых актах;**

**1.2) наличие бланкетных статей;**

**1.3) проблемы переходного периода;**

**1.3) отсутствие раскрытия отдельных понятий в налоговом законодательстве.**

**2) НР, связанные с противоправными действиями третьих лиц.**

- 3) НР, связанные с разделением бухгалтерского и налогового учёта.
- 4) НР, связанные с разделением налогового учёта в целях различных налогов (ст. 45).
- 5) НР, связанные с документальным оформлением операций в налоговом учёте.
- 6) НР, вытекающие из особенностей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков
  - 6.1) трансфертные цены;
  - 6.2) смешанные налоговые режимы.
- 7) НР, связанные с проведением налогового контроля.

# Источники налогового права

- Конституция РФ (ст. 15,57)
- Федеральные законы (НК РФ, ч1 и ч.2, закон РФ от 21.03.1991 г. №943-1 «О налоговых органах в РФ», специальные налоговые законы и законы неналогового характера)  
(подзаконные нормативные акты: указы президента, постановления правительства РФ и пр.)
- Законодательство субъектов РФ
- Нормативно- правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах
- Международные договоры(если установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные национальным законодательством)



## **Конституция РФ**

- определяет **исходное начало налогового права** – обязанность каждого платить законно установленные налоги (ст.57);
- обуславливает **определение главных задач и направлений налоговых отношений в государстве.**

## **Налоговый кодекс РФ**

занимает **ведущее место** в системе источников налогового права и обладает **наибольшей юридической силой** в иерархии российского законодательства о налогах и сборах.

**Все иные** федеральные, региональные и муниципальные **нормативные правовые акты** о налогах и сборах **могут быть приняты при условии соответствия НК РФ.**

## **Нормативно-правовые акты субъектов РФ и муниципальных образований**

**имеют следующие характерные признаки:**

- 1) обязательное соответствие НК РФ;
- 2) пространственную ограниченность их юридической силы;
- 3) обязательность для исполнения всеми лицами, расположенными в границах соответствующего субъекта РФ или муниципального образования;
- 4) возможность обжалования субъектами налогового права или опротестования в порядке прокурорского надзора.

**Нормативные акты вступают в действие не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-ого числа очередного налогового периода по соответствующему налогу (п.1 ст.5 НК)**

**Акты законодательства о налогах и сборах  
могут вступать в силу**

- со дня их официального опубликования, если прямо предусматривают это;
- в сроки, прямо предусмотренные этими актами, но не ранее даты официального опубликования.

Акты законодательства о налогах и сборах,  
**-имеют обратную силу, если устраняют или  
смягчают ответственность за нарушение  
законодательства либо устанавливают  
дополнительные гарантии защиты прав  
налогоплательщиков (п.3 ст. 5 НК)**

**-могут иметь обратную силу, если  
предусматривают это, в случае отмены налогов  
(сборов), снижения размеров ставок, устранения  
обязанности налогоплательщиков или иного  
улучшения их положения**

# **Порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах**

**СРОКИ** определяются (ст.6.1 НК РФ)

- календарной датой;
- указанием на событие, которое должно неизбежно наступить;
- указанием на действие, которое должно быть совершено;
- периодом времени, который исчисляется годами, кварталами, месяцами, днями.

Течение срока начинается на следующий день после календарной даты или наступления события, которым определено его начало.

## **Срок, определённый днями, исчисляется**

*в рабочих днях, если срок не установлен в календарных днях. При этом рабочим днём считается день, который не признаётся в соответствии с законодательством РФ выходным и (или) нерабочим праздничным днём.*

*В случаях, когда последний день приходится на день, признаваемый выходным или нерабочим праздничным днём, днём окончания считается ближайший следующий за ним рабочий день.*



**Первая группа налоговых рисков связана с наличием и неточностей и неопределённостей в налоговом законодательстве**

**Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов) (п.7 ст. 3 НК).**

**Неоднозначное понимание** той или иной нормы права участниками налоговых правоотношений (конфликтующими сторонами: налоговыми органами и налогоплательщиками) **является причиной возникновения** в сфере налогового права **спорных ситуаций.**

Важное значение имеет **толкование права** – выяснение точного смысла правовой нормы с целью либо применения такой нормы в юридической практике, либо разъяснения соответствующей нормы заинтересованной стороне, либо определения адекватности конкретной нормы права сущности правового акта в целом, общему пониманию права.

**Письменные разъяснения уполномоченных органов о порядке, исчисления, уплаты налога и сбора или по иным вопросам применения законодательства, данные налогоплательщику или неопределённому кругу лиц, являются обстоятельством, исключающим вину лица при совершении налогового правонарушения (п.3 ст.111 НК РФ).**

**Условие: разъяснения основаны на полной и достоверной информации.**

**Условие** – наличие соответствующего документа уполномоченного органа по смыслу и содержанию относящегося к налоговым периодам, по которым образовалась недоимка, независимо от даты издания такого документа, и (или) если недоимка образовалась в результате выполнения налогоплательщиком мотивированного мнения налогового органа, направленного в ходе проведения налогового мониторинга

**С 1 января 2017 г.: не начисляются пени на сумму недоимки, которая образуется у налогоплательщика (плательщика сборов, страховых взносов) в результате выполнения им письменных разъяснений о порядке исчисления налогов, сборов, взносов или по иным вопросам применения налогового законодательства, данных ему или неопределённому кругу лиц финансовыми, налоговыми или иными государственными уполномоченными органами в пределах своей компетенции (п.8 ст.75 НК РФ)**

*С 1 января 2012 года Минфин наделён полномочиями давать разъяснения не только налогоплательщикам, налоговым агентам, но и налоговым органам.*

*Обязанность налоговых органов – руководствоваться разъяснениями Минфина (п.п.5 п.1 ст.32).*

*Минфин (финансовые органы субъектов РФ) обязаны представить ответ в течение 2-х месяцев со дня получения запроса.*

*На сайте ФНС РФ открыт раздел «Разъяснения ФНС». Указаны письма, которые обязаны применять региональные налоговые органы. Если позиция по какому-либо вопросу изменилась, то это найдёт отражение в разделе с указанием даты изменения соответствующей позиции*

*(ФНС от 23.09.2011 г. №ЕД-4-3/15678@ «О создании на сайте [www.NALOG.Ru](http://www.NALOG.Ru) раздела «Разъяснения ФНС, обязательные к применению...»»)*

*Письма Минфина могут обладать признаками нормативного акта при выполнении следующих условий:*

- 1) адресовано всем налогоплательщикам;*
- 2) имеет многократное применение;*
- 3) включает разъяснения по порядку исчисления налога (Постановление Президиума ВАС от 9.10.2007 г. №7526/07).*

*Положения таких писем может быть оспорено в судебном порядке.*

*(Можно найти подтверждение позиции или заранее оспорить позицию Минфина)*

## **Судебная практика**

**Приказ ФНС от 9.02.11 №ММВ-7-7/147@ «Об организации работы по представлению интересов налоговых органов в судах» – ФНС рекомендует региональным налоговым органам учитывать складывающуюся в регионах арбитражную практику.**

### **Позиция Минфина РФ:**

**при разъяснении норм налогового законодательства приоритет имеют судебные решения**

**(Минфин РФ от 7.11.13 г. №03-01-13/01/47571)**



# ***Риски, связанные с наличием переходного периода***

***Особенность источников налогового права – действие в качестве переходного закона.***

***Переходный период предполагает, что в случае изменения налоговых норм для отдельных субъектов сохраняется ранее действовавший правовой режим либо, напротив, к положениям актов законодательства, носящих переходный порядок, не применяется принцип запрета придания обратной силы нормативным актам, ухудшающим условия налогоплательщиков.***

## ***Налоговые риски, связанные с отсутствием раскрытия отдельных понятий в налоговом законодательстве***


*Институты, понятия, термины гражданского, семейного и иных отраслей законодательства РФ, используемые в НК РФ, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено НК (ст.11).*

*В налоговом законодательстве не раскрыты такие понятия как налоговая выгода, добросовестный налогоплательщик, скидка и пр.*

- Налоговые риски 2-7 групп связаны:**
- с организационно-правовой формой осуществления ФХД ;**
  - выбранным налоговым режимом;**
  - особенностями финансово-хозяйственной деятельности организации (ИП).**

**Критерии для отнесения экономического субъекта к категории малого и среднего бизнеса установлены федеральным законом от 24.07.2007 г. №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ»:**

- организационно-правовая форма для организаций;**
- среднесписочная численность работающих (15, 100, 250 чел.);**
- предельное значение дохода, полученного от предпринимательской деятельности (120,0, 800,0 млн.руб., 2,0 млрд.руб.).**



**Основы**  
*налогового законодательства*

# Участники налоговых правоотношений

- ❖ **Налогоплательщики**- организации и физические лица, на которых в соответствии с НК возложены обязанности уплачивать налоги и сборы (ст.19 НК)
- ❖ **Плательщики страховых взносов** - организации и физические лица, на которых в соответствии с НК возложены обязанности уплачивать страховые взносы (в ПФ, ФСС, ФОМС)
- ❖ **Налоговые агенты**- лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ
- ❖ **Налоговые органы** (федеральный орган исполнительной власти по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы)
- ❖ **Таможенные органы**- (федеральный орган исполнительной власти по контролю и надзору в области таможенного дела, подчиненные ему таможенные органы РФ )



**Налогоплательщик может участвовать в налоговых правоотношениях лично либо через законного или уполномоченного представителя**

### **Законный -**

- лицо, уполномоченное представлять организацию на основании закона или её учредительных документов;

-лицо, выступающее в качестве представителя физического лица в соответствии с гражданским законодательством.

### **Уполномоченный**

— физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы.

Осуществляет свои полномочия на основании доверенности.

## **Полномочия финансовых органов**

Министерство финансов РФ, финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований дают письменные разъяснения в пределах своей компетентности по вопросам применения законодательства о налогах и сборах

### **Полномочия органов внутренних дел:**

- участвуют (по запросу налоговых органов) в производимых выездных налоговых проверках;
- обязаны направлять материалы в налоговый орган при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к компетенции налоговых органов

С 22 10.2014 г. следователи, получившие информацию о возможном преступлении от полиции, консультируются с налоговиками, но при этом могут возбудить дело, до получения ответа из налоговых органов, если достаточно доказательств, подтверждающих факт нарушения налогового законодательства (ч.9 ст.144 УПК РФ).

# Какие платежи производят организации?

**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





# **Обязательность – главный критерий, отличающий налоги от иных видов доходов бюджетов (ст.41 Бюджетного кодекса РФ)**

*Обязательный характер означает юридическую ответственность перед государством.*

*Устанавливается налог в одностороннем порядке государством, без заключения договора с налогоплательщиком и взыскивается в случае уклонения в принудительном порядке.*

*Уплата налога – важнейшая обязанность лиц, что закреплено в ст.57 Конституции РФ.*

# **Безвозвратность и индивидуальная безвозмездность**

- Законно уплачиваемые налоговые платежи не возвращаются обратно налогоплательщику в виде тех же денежных сумм.*
- Налоги переходят в собственность государства. Выполнение налогоплательщиком обязанности по уплате налога не порождает у государства встречной обязанности по представлению конкретно определённого лицу каких-либо материальных благ или совершению в его пользу действий.*
- Налогоплательщик получает публичную пользу, отвечающую его частным интересам – государство реализует внутренние и внешние функции: социальную, экономическую, политическую, военную и т.д.*
- Налоговая обязанность возникает у конкретно определённого физического лица или организации. Налогоплательщик только лично может быть привлечён к налоговой ответственности.*
- С 30.11.2016 г. – уплата налога за налогоплательщика может быть произведена иным лицом. С 1 января 2017 г. данное правило распространяется и на страховые взносы.*

# Налоги

ст.13 НК  
Федеральные

ст.14 НК  
Региональные

ст.15 НК  
Местные

общие

целевые

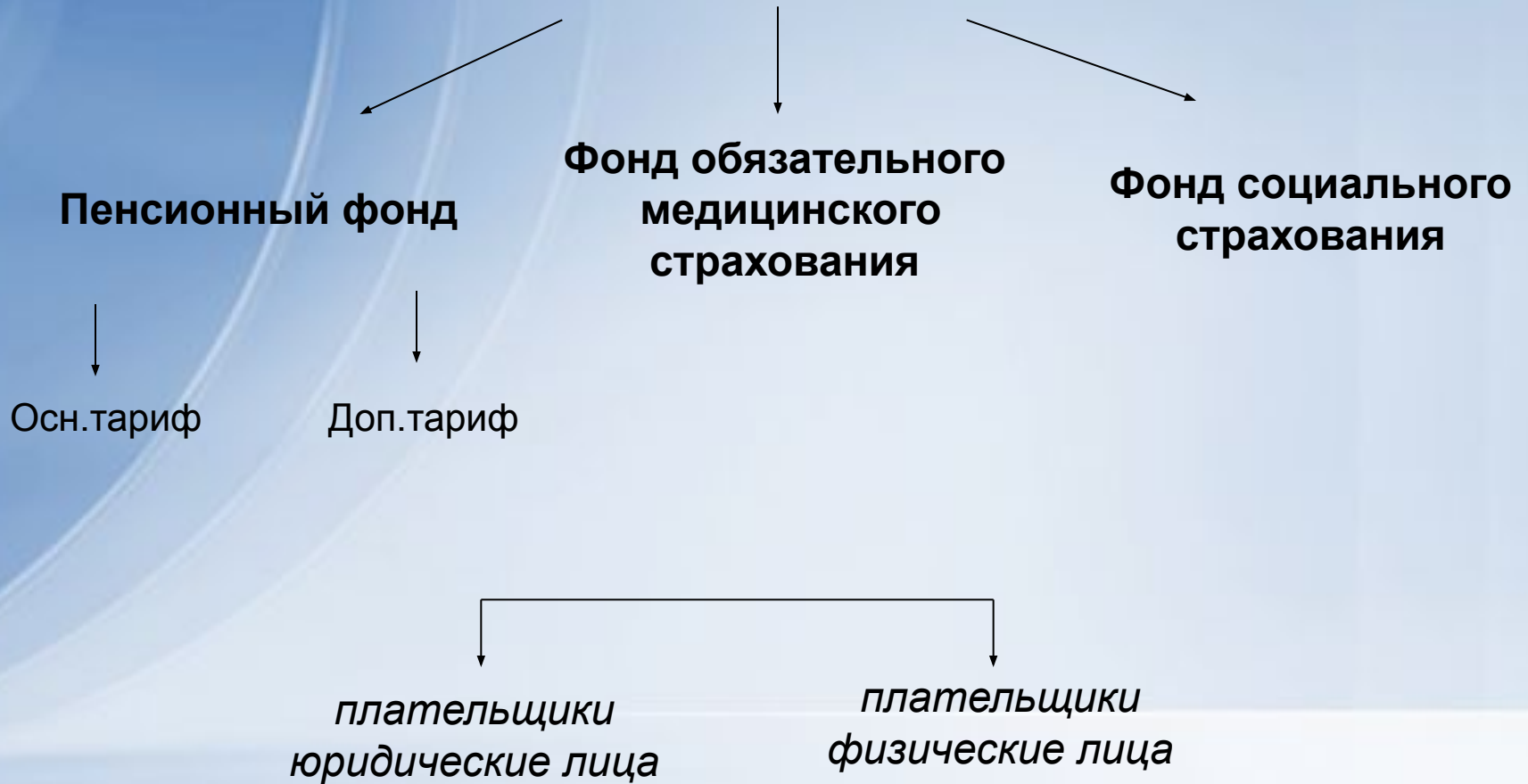
прямые

косвенные  
НДС  
акциз

плательщики  
юридические лица

плательщики  
физические лица

# Страховые взносы



## Сбор - обязательный взнос,

взимаемый с организации и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщика сборов государственным органами, органами местного самоуправления, иным уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)



# **Платежи на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний**

*Регулируются федеральным законом от 24.07.1998 г.  
№125-ФЗ «Об обязательном социальном  
страховании от несчастных случаев на  
производстве и профессиональных заболеваний»*

# Общие условия установления налогов и сборов (ст.17 НК)

**Налог считается установленным,**

если определены налогоплательщики и  
основные элементы налогообложения:

- ✓ Объект налогообложения;
- ✓ Налоговая база;
- ✓ Налоговая ставка;
- ✓ Налоговый период;
- ✓ Порядок исчисления;
- ✓ Порядок и сроки уплаты



# Что такое объекты налогообложения?

- **Объектами налогообложения** могут быть реализация товаров (работ, услуг), имущество, доход, прибыль либо иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство связывает возникновение обязанности по уплате налога



- **Обязанность по уплате налога** возникает при наличии двух обстоятельств
  - Лицо является налогоплательщиком
  - Имеет объект налогообложения



# Что такое реализация ?

**Под реализацией товаров  
(работ, услуг)  
понимается**

передача на возмездной основе права собственности на товары, на результаты выполненных работ, возмездное оказание услуг, а в некоторых случаях, установленных НК, и на безвозмездной основе (ст.39 НК)



# Налоговая база

**Налоговая база** - стоимостная или физическая характеристика объекта налогообложения.

Организации для расчета налоговой базы ведут налоговый учет. **Налоговый учёт** – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ (ст.313 НК РФ)

## **Первичный документ**

(Обработка по правилам бухгалтерского учета)

Регистры  
бухгалтерского  
учета

↓  
Бухгалтерская  
отчетность

(Обработка по правилам налогового учета)

Регистры  
налогового  
учета

↓  
Налоговая  
отчетность

## **Налоговой учёт ведётся в соответствии с принятой учётной политикой (ст.11 НК РФ)**

**Учётная политика – выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учёта иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.**

# **Налоговые риски, связанные с разделением**

## **бухгалтерского и налогового учёта:**

- разный порядок признания расходов;
- различия в формировании первоначальной стоимости амортизируемого имущества и пр.;
- различия в признании доходов при продаже недвижимости

## **налогового учёта в целях различных налогов:**

- налоговая база по налогу имуществу формируется на основании данных бухгалтерского учёта;
- дата формирования налоговой базы по налогу на прибыль и НДС при особом порядке перехода права собственности на товары, при экспорте продукции

**Часть 1 НК РФ с 1 января 2012 г. дополнена разделом 5.1 «Взаимозависимые лица. Общие положения о ценах и налогообложении. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами»**

*Контролируемыми признаются сделки между взаимозависимыми лицами:*

- 1) сумма доходов по сделкам за календарный год превышает 1 млрд. руб.*
- 2) Одна из сторон является плательщиком НДС, исчисляемого по ставке, установленной в процентах, предметом сделки является добытое полезное ископаемое, доходы за год превышают 60 млн. руб.;*
- 3) Хотя бы одна из сторон применяет ЕСХН или ЕНВД, сделка заключена в рамках такой деятельности, доходы за год более 100 млн. руб.;*

4) Хотя бы одна из сторон освобождена от уплаты налога на прибыль или применяет ставку 0 процентов, сумма доходов за год превышает 100 млн. руб.;

5) хотя бы одна из сторон является резидентом ОЭЗ, сумма доходов за год превышает 60 млн. руб. (с 2014 г.).

К контролируемым относятся сделки в области внешней торговли (нефть и товары из нефти, чёрные, цветные металлы, минеральные удобрения), с организациями, зарегистрированными в оффшорах (доходы за год более 60 млн. руб.).

### **Основания для проведения проверки:**

- уведомление о контролируемых сделках самого налогоплательщика;
- извещение территориального налогового органа, проводящего проверку в ФНС.

**Налоговая ставка**- величина налоговых начислений на единицу налоговой базы. Устанавливается в рублях или в процентах

**Налоговый период**- период, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащего к уплате. **Квартал**- НДС

**Год**- налог на прибыль, на имущество, транспортный, земельный налог

**Налоговый период** может быть разбит на отчетные периоды: I, II, III кварталы; I кв., 6,9 месяцев.

**Порядок исчисления** . Исчисляется налогоплательщиком, налоговым агентом, налоговыми органами.

**Порядок и сроки уплаты** . Устанавливается: в какой бюджет уплачивается налог, порядок распределения налога между организацией и её обособленными подразделениями.

**Срок уплаты** – важнейший элемент, налоговые органы контролируют своевременность уплаты налога.

## **Налоговые льготы**

*Льготами признаются преимущества, предоставляемые налоговым законодательством отдельным категориям налогоплательщиков. Это возможность не уплачивать какой-либо налог или уплачивать в меньшем размере. Могут быть установлены НК РФ, законами субъектов РФ, нормативно-правовыми актами муниципальных образований.*

*Налоговые льготы не могут носить индивидуальный характер, зависят от формы собственности, гражданства физ. лица или места происхождения капитала.*

*Налогоплательщик вправе отказаться от применения льготы либо приостановить её использование на один или несколько налоговых периодов (п.2 ст.56 НК РФ).*



# **Общие условия установления страховых взносов**

*При установлении страховых взносов определяются, в соответствии с гл.34 НК РФ плательщики и следующие элементы обложения:*

- объект обложения;*
- база для исчисления взносов;*
- расчётный период;*
- тариф страховых взносов;*
- порядок исчисления страховых взносов;*
- порядок и сроки уплаты*

# Формы прекращения обязанности по уплате налога

## Обязанность по уплате налога прекращается:

- ✓ С уплатой налога
- ✓ С возникновением обстоятельств, связанных с прекращением обязательства
- ✓ С ликвидацией организации-после проведения расчетов с бюджетом ликвидационной комиссией



**Налог считается уплаченным** с момента предъявления в банк платёжного поручения на перечисление денежных средств со счёта налогоплательщика, со счёта иного лица, в случае уплаты им налога за налогоплательщика, при условии, что

- у налогоплательщика (иного лица) достаточно средств на расчётном счёте на день платежа,
- платёжное поручение не отзывалось или не возвращалось банком лицу, предъявившему платёжное поручение.

**п.3. ст.60** - Банки сообщают в налоговый орган о невозможности исполнения поручения на уплату налога, если у налогоплательщика отсутствуют (или их недостаточно) денежные средства (драгметаллы) на счёте и если у банка отсутствуют денежные средства на корреспондентском счёте

**Обязанность по уплате налога считается  
исполненной**

*со дня предъявления в банк поручения на перечисление денежных средств со счёта налогоплательщика (со счёта иного лица) при наличии на нём достаточного денежного остатка на день платежа в счёт возмещения ущерба, причинённого бюджетной системе РФ в результате преступлений, за совершение которых установлена уголовная ответственность по ст.198-199.2 УК РФ.*

**Обстоятельство, с которым связано прекращение обязанности по уплате налога – направление переплаты по одному налогу на погашение недоимки по другому налогу.**

**Зачёт переплаты производится**

- в рамках одной группы налогов;**
- на основании заявления налогоплательщика.**

**В случае возникновения переплаты по страховым взносам возможны два варианта:**

- зачёт переплаты в счёт будущих расчётов по соответствующему виду взносов;**
- возврат излишне перечисленных взносов.**

**С 1 августа 2012 г. применяется электронная форма** заявления на зачёт.

Обязанность по уплате налога считается исполненной со дня вынесения решения о зачёте - принимается **в течение 10 дней** со дня получения заявления. Если решение о зачёте после установленного срока уплаты налога, то налогоплательщику начисляются пени (МФ от 2.08.2011 г. №03-02-07/1-270)

Налоговые инспекторы после вынесения решения о зачёте обязаны сообщить об этом налогоплательщику в течение 5 дней (МФ от 25.06.2010 г. №03-02-07/1-295).

Налоговые органы обязаны представлять налогоплательщику, плательщику сборов или налоговому агенту по его запросу справки о состоянии расчётов указанного лица по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам и справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов.

Справка о состоянии расчётов представляется (передаётся в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи) в течение 5 дней со дня поступления запроса в налоговый орган, справка об исполнении обязанности – в течение 10 дней (пп. 10 п. 1 ст. 32 НК РФ).

**Срок уплаты налога** может быть изменён путём предоставления налогоплательщику отсрочки или рассрочки на срок до одного года. Отсрочка или рассрочка по уплате федеральных налогов в части, зачисляемой в федеральный бюджет, может быть предоставлена на срок более одного года, но не превышающий трёх лет,

**при наличии одного из следующих оснований:**

- 1) причинения лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
- 2) задержки финансирования из бюджета или оплаты выполненного этим лицом госзаказа;
- 3) угрозы возникновения признаков несостоятельности (банкротства) лица в случае единовременной уплаты им налога; Утверждена методика проведения анализа финансового состояния заинтересованного лица в целях установления угрозы возникновения признаков его несостоятельности (банкротства) в случае единовременной уплаты этим лицом налогов (Приказ Минэкономразвития от 18.04.2011 г. №175);



4) имущественное положение физического лица (без учёта имущества, на которое не может быть обращено взыскание) исключает возможность единовременной уплаты налога;

5) если производство и (или) реализация товаров, работ или услуг носит сезонный характер.

Перечень утверждён Постановлением Правительства РФ от 6.04.99 г. №382.

Доля доходов по указанным видам деятельности в общей сумме доходов должна быть не менее 50 процентов;

б) при наличии оснований для предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, установленных таможенным законодательством и законодательством РФ о таможенном деле

При наличии оснований, указанных в п.1, 3-6, отсрочка (рассрочка) может быть предоставлена организации на сумму, не превышающую стоимость её **чистых активов**, физическому лицу – на сумму, не превышающую стоимость его имущества, за исключением имущества, на которое в соответствии с законодательством РФ не может быть обращено взыскание.

В случае предоставления отсрочки или рассрочки по основаниям п. 3), п.4) и п.5) на сумму задолженности начисляются проценты исходя из ставки, равной  $\frac{1}{2}$  от ставки рефинансирования ЦБ РФ.

Отсрочка (рассрочка) могут быть предоставлены под залог имущества, поручительство, **банковскую гарантию** (ст.64 НК РФ).

## **С 1 января 2016 года**

*-к отношениям, регулируемым Правительством РФ, в которых используется ставка рефинансирования Банка России, вместо указанной ставки применяется ключевая ставка Банка России*

*(Постановление Правительства РФ от 8.12.2015 г. №1340);*

*-значение ставки рефинансирования Банка России приравнивается к ключевой ставке Банка России;*

*-Банком России не устанавливается самостоятельное значение ставки рефинансирования Банка России*

*(Указание Центрального банка России от 11.12.2015 г. №3894-У)*

**Инвестиционный налоговый кредит – возможность в течение определённого срока и определённых пределах уменьшить платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и процентов**

Может быть предоставлен по налогу на прибыль, а также по региональным и местным налогам на срок от одного до пяти лет, при включении организации в реестр резидентов зоны территориального развития в соответствии с Федеральным законом «О зонах территориального развития в РФ» – на срок до десяти лет.

**Договор об инвестиционном налоговом кредите** должен предусматривать порядок уменьшения платежей по соответствующему налогу, сумму кредита, срок действия договора, начисляемые проценты, порядок погашения, способ обеспечения исполнения обязательств

**Не допускается** устанавливать проценты на сумму кредита по ставке, менее  $\frac{1}{2}$  и превышающей  $\frac{3}{4}$  ставки рефинансирования ЦБ РФ (ст. 66, 67 НК РФ).

Если инвестиционный налоговый кредит предоставлен по основанию п. 6), то на сумму задолженности **проценты не начисляются.**

Порядок прекращения действия отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита установлен ст. 68 НК РФ.

**Законами субъектов РФ** по налогу на прибыль (в части, зачисляемой в бюджеты субъектов РФ) и по региональным налогам, **нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований** по местным налогам могут быть установлены иные основания и условия предоставления инвестиционного налогового кредита, включая сроки действия инвестиционного налогового кредита, и ставки процентов на сумму кредита. ,

# В случае несвоевременной уплаты налога

или возникновения недоимки налоговые органы имеют право

- взыскать в бесспорном порядке (с расчётного счёта, счёта драгметаллов, за счёт электронных денежных средств)
  - сумму неуплаченного налога,
  - пени,
  - штрафы,
  - проценты;
- обратить взыскание недоимки
  - на валютные счета налогоплательщика,
  - на имущество налогоплательщика;
- приостановить операции по расчётному счёту;
- с санкции прокурора произвести полный или частичный арест имущества.



**При наличии у налогоплательщика недоимки ему направляется требование об уплате налога (ст.69 НК РФ).**

*Требование об уплате налога и сбора – извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога.*

*Должно быть направлено не позднее трёх месяцев со дня выявления недоимки (ст.70 НК РФ), требования об уплате налога по результатам налоговой проверки - в течение 10 дней с даты вступления в силу соответствующего решения.*

**В случае, если сумма недоимки и задолженность по пеням, штрафам, относящимся к этой недоимке, менее 500 рублей, то требование должно быть направлено не позднее одного года со дня выявления недоимки.**

*В случае, если размер недоимки, выявленной в результате налоговой проверки, позволяет предполагать факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, в направляемом требовании должно содержаться предупреждение об обязанности налогового органа в случае неуплаты сумм недоимки, пеней, штрафов в полном объёме в установленный срок направить материалы в следственные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.*

***Документы (при реализации своих полномочий налоговыми органами) направляются налогоплательщику – российской организации (филиалу, представительству) по адресу, указанному в ЕГРЮЛ (п.5 ст.31 НК РФ).***

*Лица, на которых возложена обязанность представлять налоговую декларацию в электронном виде, должны обеспечить получение от налоговых органов документов по ТКК связи. Указанные лица обязаны передать налоговому органу квитанцию о приёме таких документов по ТКК связи в течение 6 дней со дня их отправки налоговым органом.*



**Пени – денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты налогов и сборов в более поздние сроки**

Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности, начиная со следующего за установленным законодательством дня уплаты налога и сбора, определяется в процентах от суммы неуплаченной суммы налога, сбора. С 1 октября 2017 г. ставка равна

-для физических лиц, включая индивидуального предпринимателя –  $1/300$  от ставки рефинансирования ЦБ РФ;

-для организаций:

-за просрочку со сроком до 30 календарных дней включительно -  $1/300$  от ставки рефинансирования ЦБ РФ;

-начиная с 31 дня пени начисляются по ставке  $1/150$  от ставки рефинансирования ЦБ РФ (ст.75 НК РФ).

# **Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора)**

- в результате занижения налоговой базы,*
  - иного неправильного исчисления налога (сбора),*
  - других неправомерных действий (бездействия)*
- влечёт взыскание штрафа в размере 20% от неуплаченной суммы налога (сбора).*

*Если указанные деяния совершены умышленно, то штраф – 40% от суммы неуплаченного налога и сбора (ст.122 НК РФ).*

## **Ст.45** *Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов*

**Пп.2 п2.** *В целях взыскания недоимки, возникшей по итогам проведенной налоговой проверки, числящейся более 3-х месяцев:*

- если недоимка за зависимым предприятием, то взыскивается с основного предприятия, когда на его счёт поступает выручка от зависимого предприятия;*
- если недоимка за основным предприятием, то взыскивается с зависимого предприятия, когда на его счёт поступает выручка от основного предприятия;*

**Решение о приостановлении операций**  
налогоплательщика-организации по его счетам в  
банке и переводов его электронных денежных  
средств принимается руководителем (зам.  
руководителя) налогового органа, направившего  
требование, в случае неисполнения указанного  
требования.

Данное решение может быть принято не ранее  
вынесения решения о взыскании налога.

Решение означает прекращение банком расходных  
операций в пределах сумм, указанных в решении, с  
учётом норм ст. 855 ГК РФ

*Полный арест - налогоплательщик не вправе распоряжаться имуществом, а владение и пользование осуществляется под контролем налоговых или таможенных органов.*

*Частичный арест – владение, пользование, распоряжение имуществом под контролем налоговых или таможенных органов.*

***Ст.77. Арест может быть применён только для обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, пеней, штрафа за счёт имущества, не ранее принятия налоговым органом решения о взыскании налога, пеней, штрафа и при недостаточности или отсутствии средств на счетах налогоплательщика-организации или его электронных денежных средств либо при отсутствии информации о счетах налогоплательщика-организации или информации о реквизитах его корпоративного электронного средства платежей***

***П.12.1.По просьбе налогоплательщика налоговый орган вправе заменить арест имущества на залог в соответствии со ст.73 НК.***

# Налоговые режимы

## Налоговые режимы

### Общий режим

федеральные,  
налогообложение  
региональные

местные  
налоги  
- платежи в  
Упрощённая  
система  
налогообложения  
(УСН)

### Специальные налоговые режимы

Система  
налогообложения  
в виде  
уплаты  
единого  
налога  
на  
вменённый  
доход  
(ЕНВД)

Единый  
сельскохозяйственный  
налог

### Смешанный налоговый режим

УСН  
+  
ЕНВД  
Общая  
схема  
+  
ЕНВД

По  
соглашению  
о  
разделе  
продукции

# НДФЛ

## плательщики- физические лица

### Резиденты РФ

(находились  
на территории  
РФ больше  
183 дней  
в течение 12 месяцев)

### нерезиденты РФ

### Объект налогообложения

Доходы, полученные  
в РФ и за её  
пределами

Доходы, полученные  
в РФ

### Ставка налога

13 %

30% (кроме  
дивидендов)

### Налоговые вычеты

Получает

Не получает

# **Статус налогоплательщика определяется на дату получения дохода.**

*Дата фактического получения дохода определяется как день*

- 1) выплаты дохода – при получении доходов в денежной форме (отпускные, выплаты по б.л.);*
- 2) передачи доходов в натуральной форме;*
- 3) приобретения товаров (работ, услуг), приобретения ценных бумаг – при получении доходов в виде материальной выгоды.*

*Датой получения дохода в виде оплаты труда признаётся последний день месяца, за который начислена заработная плата (ст.223 НК РФ).*



## *Датой получения дохода*

- в виде заработной платы и компенсации за неиспользованный отпуск, выплачиваемых при увольнении – день выплаты;*
- в виде материальной выгоды (экономии на процентах при получении заёмных средств) – последний день каждого месяца;*
- в виде сверхнормативных суточных, неподтверждённых документами командировочных расходов – последний день месяца, в котором утверждён авансовый отчёт;*
- в виде дохода, полученного в результате зачёта встречного требования – день подписания акта взаимозачёта;*
- в виде долга, по которому истёк срок исковой давности – день списания долга с баланса.*

# Объекты налогообложения по НДФЛ

- Доходы в денежной форме
- Доходы в натуральной форме
  - ✓ Оплата услуг, которые в обычном порядке носят платный характер
  - ✓ Стоимость безвозмездно полученных товаров, работ, услуг
  - ✓ Выплата заработной платы в порядке натуральной оплаты
- Материальная выгода
  - ✓ В виде экономии на процентах при получении заемных средств
  - ✓ При приобретении товаров по ценам ниже цен, установленных для лиц, не являющихся взаимозависимыми
  - ✓ При приобретении ценных бумаг по ценам ниже рыночных



**Следует учитывать положения следующих статей:**

**Ст.41.Принципы определения доходов**

*Доходом признаётся экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности её оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить*

**Ст.230.Учёт доходов, предоставленных налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов**  
*налоговые агенты ведут в регистрах налогового учёта. Должны содержать сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика, виды доходов, предоставленные налоговые вычеты, суммы доходов, даты выплаты дохода, даты удержания и перечисления налога*

*(должен быть обеспечен персонафицированный учёт)*

## **Материальная выгода в виде экономии на процентах при получении заёмных средств**

15.01 получен заем в сумме 1 млн. руб. на 6 месяцев под 1 процент (в год).

Ежемесячно (в последний день месяца ) заёмщик должен уплачивать проценты. Погашение

Расчёт материальной выгоды ( на **31.01**) производится в следующем порядке:

**1) Сумма процентов, исходя из условий договора**

$$1000000 * (1\%/365) * 17 = 465-75$$

**2) Сумма процентов, исходя из 2/3 ставки**

**рефинансирования ЦБ РФ 1000000\***

$$(2/3 * 8,25\%/365) * 17 = 2561-64$$

**3) Материальная выгода - 2561-64 - 465-75 = 2095-89**

**4) НДФЛ**

$$2095-89 * 35\% = 734=$$

# При формировании налоговой базы учитывается

**СТ. 217**, в которой определены

- **выплаты, не включаемые в налоговую базу;**
- **выплаты, по которым предоставляются вычеты:**
  - **4000 руб.** в год : материальная помощь, подарки, стоимость лекарств, приобретенных по назначению врача
  - **10000 руб.** в год: выплаты в денежной или в натуральной форме ветеранам, участникам ВОВ, вдовам указанных лиц
  - **50000 руб.** : при рождении ребенка (в течение года после рождения).

## **Доходы, не подлежащие налогообложению, включают :**

- государственные пенсии;**
- государственные пособия;**
- компенсации, установленные  
законодательством ( в полной сумме, либо в  
пределах установленного норматива);**
- выплаты социального характера  
(материальная помощь, оплата стоимости  
путёвок в лечебно-оздоровительные  
учреждения, оплата лечения и пр.);**

- выплаты «антикризисного» характера - оплата стоимости обучения, оплата процентов по кредитам и займам, полученным на покупку жилья;*
- доходы от продажи недвижимого имущества (долей в нём) с учётом особенностей, установленных ст.217.1 НК РФ;*
- доходы от продажи иного имущества, находившегося в собственности три и более года;*
- доходы от реализации (погашения) долей в уставном капитале российских организаций, а также акций при условии, что на дату реализации они находились в собственности налогоплательщика 5 и более лет;*
- иные виды доходов.*

## Ставки налога

- ❖ 9 %- доходы в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1.01.2007.г.
- ❖ 15% дивиденды (для нерезидентов РФ)
- ❖ 30%- доходы нерезидентов
- ❖ 35%-пассивные виды доходов
- ❖ 13%- прочие доходы, в т.ч. доходы в виде дивидендов у резидентов РФ





*Доходы от работы по найму , полученные гражданами республик **Беларусь, Казахстан, Армения, Киргизия** облагаются по ставке **13 процентов** с первого дня пребывания на территории РФ*

*(основание: договор о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 г., вступивший в действие с 1.01.2015 г.).*

*Доходы иностранных граждан, лиц без гражданства, получивших статус **беженца**, с 1.01.2014 г. облагаются по ставке **13 процентов**.*

## *Законодательством установлены следующие вычеты:*

- Стандартные налоговые вычеты (ст.218 НК);*
- Социальные налоговые вычеты (ст.219 НК);*
- Инвестиционные налоговые вычеты (ст.219.1 НК РФ);*
- Имущественные налоговые вычеты (ст.220 НК);*
- Профессиональные налоговые вычеты (ст.221 НК).*

## **Налоговые вычеты**

- **Только по доходам, облагаемым по ставке 13%** (в отношении доходов от долевого участия **налоговые вычеты, не применяются, беженцам, гражданам государств ЕАЭС вычеты предоставляются после получения ими статуса резидента**).
- **На основании личного заявления налогоплательщика**
- **В организации:**
  - **стандартные,**
  - **профессиональные,**
  - **имущественные (в части средств, направленных на покупку жилья)**
  - **социальные.**
- **По месту регистрации :**
  - **социальные**
  - **имущественные**



# Стандартные налоговые вычеты

- **На налогоплательщика**

3000 руб.  
в месяц  
независимо  
от суммы  
дохода

500 руб.  
в месяц независимо  
от суммы дохода

- **На детей**  
**налогоплательщика**



## **С 1 января 2016 года:**

- **Вычеты на детей:**
  - на первого и второго ребёнка – **1400 руб. за месяц;**
  - на третьего и последующих детей – **3000 руб. за месяц;**
  - на детей-инвалидов (на ребёнка-инвалида в возрасте до 18 лет; на ребёнка-инвалида 1 и 2 группы в возрасте до 24 лет, являющегося студентом, аспирантом, ординатором очной формы обучения):
    - родителям, приёмным родителям – **12000 руб. за месяц;**
    - опекунам, попечителям – **6000 руб. за месяц.**

**Предоставление налогового вычета прекращается с месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала года (за исключением дохода в виде дивидендов), превысит 350,0 тыс.руб.**

# Для получения стандартных налоговых вычетов необходимы следующие документы:

- **на налогоплательщика**
  - заявление на получение вычета;
  - документы, подтверждающие право на вычеты в размере 500 руб. или 3000 руб.
- **на детей**
  - свидетельство о рождении ребёнка;
  - свидетельство о заключении брака (для супругов родителей);
  - справка, подтверждающая, что ребёнок является студентом, курсантом, аспирантом очной формы обучения

# *Вычет на ребёнка в двойном размере предоставляется*

- единственному родителю;*
- одному из родителей в случае, если второй родитель передал ему право на вычет.*

# Налоговая база формируется нарастающим итогом с начала года

Период	Доход	Н.вычет (на налогоп лательщ ика)	Н.вычет (на детей)	Налогов ая база	НДФЛ (с начала года)	НДФЛ (за расчѐтн ый месяц)
январь	24000=	-	1400=	22600=	2938=	2938=
февраль	24000=	-	1400=			
январь- февраль	48000=	-	2800=	45200=	5876=	2938=



## Социальные налоговые вычеты. Налоговая база уменьшается

- на средства, направленные на обучение детей - в размере фактически произведённых расходов, но не более 50000 рублей в год на каждого ребёнка;
- на средства, направленные на обучение налогоплательщика, на лечение, на приобретение лекарственных препаратов, на добровольное страхование (своё и членов семьи) – в размере фактически произведённых расходов, но не более 120000 руб. в год;
- на средства, направленные на благотворительные цели, в размере фактически произведённых расходов, но не более 25% от суммы доходов, облагаемых по ставке 13%.

# Социальные вычеты (в налоговом органе)

- **2- НДФЛ**

Н. база за год -100000 руб.

НДФЛ -13000 руб.

Направлено на обучение -20000 руб.

на лечение- 10000 руб.

- **3- НДФЛ**

Н.база  $100000 - (20000 + 10000) = 70000$   
руб.

НДФЛ  $70000 * 13\% = 9100$

к возврату- 3900 руб.

**С 2016 г. могут предоставляться  
по месту работы.**



# Имущественные вычеты при покупке жилья и земельного участка

**Налоговая база** уменьшается на средства, направленные на покупку жилья, земельного участка – на сумму фактически произведённых расходов, но не более 2 млн. руб. и на сумму процентов по кредитам и займам, полученным на покупку жилья.

**Документы:** -свидетельство о регистрации права собственности или акт приёмки-передачи объектов;

-документы, подтверждающие расходы.

**С 1 января 2012 г. пенсионеры,** приобретающие жильё, могут перенести имущественный налоговый вычет на три предшествующих года.

## *Имущественный вычет не предоставляется, если*

- Налогоплательщик получал ранее данный вычет (исключение – «недоиспользованный вычет» после 2014 г.);*
- Сделка по покупке объектов совершена между родственниками;*
- На покупку жилья были направлены средства материнского капитала или бюджетные средства.*

*Период, в течение которого налогоплательщик может воспользоваться вычетом, не ограничен.*

**Федеральный закон от 23.07.2013 г. №212-ФЗ /вступает в действие с 1.01.2014 г./**

**Ст.220.Имущественные налоговые вычеты**

*П.п.1 п.3.Имущественный вычет предоставляется в размере фактически произведённых расходов на приобретение одного или нескольких объектов ..., но не более 2 миллионов рублей.*

*Если налогоплательщик воспользовался правом на получение вычета в размере менее предельной суммы, то остаток до полного его погашения может быть учтён при получении имущественного вычета в дальнейшем на новое строительство или приобретение жилья. При этом предельный размер имущественного вычета равен размеру, действовавшему в налоговом периоде, в котором у налогоплательщика впервые возникло право на получение вычета, в результате которого образовался остаток.*

*Положения ст. 220 (с учётом изменений) применяются к правоотношениям, возникшим после вступления в действие настоящего закона.*

*п.2.Имущественный вычет предоставляется также в сумме фактически произведённых налогоплательщиком расходов на погашение процентов по кредитам и займам, фактически израсходованных на новое строительство либо приобретение жилья, но не более 3 миллионов рублей при наличии документов, подтверждающих право на вычет, договора кредита (займа) и документов, подтверждающих факт оплаты.*

*Имущественный вычет в сумме фактически произведённых расходов на погашение процентов по кредитам и займам, полученным до вступления в действие настоящего закона, а также на погашение процентов по кредитам, полученным в целях рефинансирования, предоставляются без учёта введённых ограничений.*

## *Имущественный налоговый вычет при продаже имущества*

- *При продаже объектов недвижимости действуют нормы, установленные ст.217.1 НК РФ*
- *При продаже **прочего имущества**, которое находилось в собственности менее трёх лет, вычет предоставляется в размере **250 тыс. руб.***

## Профессиональные налоговые вычеты

предоставляются  
налогоплательщикам, получающим  
доходы по договорам гражданско-  
правового характера.

Доходы уменьшаются на сумму  
фактически произведённых и  
документально подтверждённых  
расходов, связанных с получением  
дохода.



Порядок исчисления и уплаты НДФЛ от осуществления деятельности по найму на основании патента производится в следующем порядке:

-фиксированный авансовый платёж уплачивается за период действия патента из расчёта 1200 рублей в месяц;

-авансовый платёж подлежит индексации на коэффициент-дефлятор (на 2016 год – 1,514; 2017 год – 1,623; **2018 год – 1,686** );

-коэффициент, учитывающий особенности деятельности в С-ПБ – 1,651 (2016 г.), 1,5403 (2017г.); **1,7299 – 2018 г.**

-фиксированный платёж  $1200 * 1,623 * 1,5403 = 3000$  руб.(2017г.);  $1200 * 1,686 * 1,7299 = 3500$  руб. (2018 г.).

-уплата производится до дня начала срока, на который выдаётся патент);

-общая сумма налога исчисляется с учётом фиксированного платежа.

## **В каких случаях налогоплательщик обязан представлять налоговую декларацию?**

- если получены доходы, с суммы которых не был удержан налог;
- если получены доходы от продажи имущества;
- если получены доходы от источников, находящихся за пределами РФ;
- если получены выигрыши (лотерея, тотализаторы, другие основанные на риске игры);
- если получены доходы в порядке дарения;
- если получены доходы в виде вознаграждения, выплачиваемого им как наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства и авторов изобретений.

Налоговая декларация должна быть представлена не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по месту жительства.

## ***Налогоплательщик вправе представить налоговую декларацию***

- если имеет право на социальный налоговый вычет;*
- если имеет право на имущественный налоговый вычет в части средств, направленных на покупку жилья.*

## Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями

- ИП исчисляют суммы налога самостоятельно;
- доходы, полученные за налоговый период, уменьшаются на фактически произведённые и документально подтверждённые расходы, непосредственно связанные с извлечением дохода. Если налогоплательщик не в состоянии документально подтвердить свои расходы, то профессиональный налоговый вычет предоставляется в размере 20% от суммы доходов;
- ИП обязаны представить по месту своего учёта налоговую декларацию;

- налог уплачивается до 15 июля;
- в течение налогового периода уплачиваются авансовые платежи (на основе уведомлений):
  - за январь – июнь – не позднее 15 июля (1/2 от годовой суммы);
  - за июль – сентябрь – не позднее 15 октября (1/4 от годовой суммы);
  - за октябрь – декабрь – не позднее 15 января (1/4 от годовой суммы).

**В аналогичном порядке производят расчёты с бюджетом нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, и другие лица, занимающиеся частной практикой – по суммам доходов, полученных от такой деятельности.**

## **Страховые взносы в Пенсионный фонд, ФСС, фонды обязательного медицинского страхования**

Объект обложения – выплаты в рамках трудовых отношений, по договору гражданско-правового характера, предметом которого является выполнение работ, оказание услуг, договору авторского заказа в пользу авторов произведений, договорам об отчуждении исключительного права на произведение литературы, науки, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведений литературы, науки, искусства, в т.ч. вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов по договорам, заключённым с пользователями (ст.420 НКРФ)

# **Три правила для начисления взносов во внебюджетные фонды**

- 1.Наличие договорных отношений между организацией и физическим лицом.*
- 2.База для начисления взносов =(Сумма выплат и вознаграждений по договору (ст.420 НКРФ) – суммы, не подлежащие обложению (ст.422 НКРФ)).*
- 3.База для начисления взносов не должна превышать предельную величину, которая подлежит ежегодной индексации с 1.01 соответствующего года ( 2011 год – 463 тыс. руб., 2012 год – 512 тыс. руб., 2013 год – 568 тыс.руб., 2014 год – 624 тыс. руб.)*

## **С 2015 г.:**

-лимит для взносов в ПФ РФ – СГДЗ X1,7,  
где СГДЗ –среднегодовая заработная плата по  
стране

(лимит на 2015 г. – 711,0 тыс.руб.);

лимит на 2016 год -796,0 тыс.руб.

**лимит на 2017 г. - СГДЗ X1,9 – 876,0 тыс.руб.**

лимит на 2018 год - 1021,0 тыс.руб.

-лимит для взносов в ФСС будет индексироваться в  
ранее установленном порядке; на 2015 год – 670,0  
тыс.руб.

лимит на 2016 год – 718, 0 тыс. руб.

**лимит на 2017 год – 755, 0 тыс. руб.**

лимит на 2018 год - 815,0 тыс.руб.

-лимит для взносов в ФОМС **не устанавливается**



# **Тарифы взносов во внебюджетные фонды**

*Пенсионный фонд – 26%*

*Фонд социального страхования – 2,9%*

*Фонд обязательного медицинского страхования –  
5,1%*

**С 2012 года**

*Тарифы взносов:*

*Пенсионный фонд – 22%*

*ФСС – 2.9%*

*ФОМС – 5,1%*

*С суммы, превышающей установленный лимит,  
взносы начисляются только в Пенсионный фонд по  
нормативу 10%*

**С 1.01.2013 г.**

*введены дополнительные тарифы платежей в ПФ  
на выплаты работающим во вредных и опасных  
условиях:*

*-список 1 – 2013 г. -4% (2014 г. – 6%, 2015 г. и  
последующие периоды -9%)*

*-список 2 - 2013 г. -2% (2014 г. – 4%, 2015 г. и  
последующие периоды -6%),*

*начисляются в т.ч. на выплаты свыше  
установленного лимита*

**По результатам специальной оценки условий  
труда могут быть введены  
дифференцированные тарифы дополнительных  
взносов в Пенсионный фонд**

Класс условий труда	Подкласс условий труда	Дополнительный тариф, %
Опасный	4	8
Вредный	3.4	7
	3.3	6
	3.2	4
	3.1	2
Допустимый	2	0
Оптимальный	1	0

*Тарифы взносов для организаций, перешедших на УСН и занимающихся видами деятельности, поименованными в ст.427, - 20% (в Пенсионный фонд)  
На суммы сверх установленного лимита взносы не начисляются.*

*Пониженные тарифы взносов сохраняются по **2018 год** включительно*

*ИП уплачивают взносы в виде фиксированного платежа*

*Ст.430 НК РФ: Взносы в Пенсионный фонд начисляются в следующем порядке*

*-при доходе до 300000 руб. – 26545 руб.*

*-при доходе свыше 300000 руб.*

*Фиксированный платёж + 1% с суммы выплат, превышающей 300000 руб. При этом сумма взносов не должна превышать*

*8 X Фиксированный платёж .*

*П.8.Доходы определяются в следующем порядке:*

*-ИП, уплачивающий НДФЛ, доход определяет в соответствии со ст. 227 НК – доходы от предпринимательской деятельности;*

*-сельскохозяйственные товаропроизводители – ст.346.5 – доходы от реализации и внереализационные доходы;*

*-ИП, работающий по УСН – ст.346.15 - доходы от реализации и внереализационные доходы;*

*-ИП, работающий по ЕНВД – вменённый доход в соответствии со ст.346.29;*

*-ИП, работающий по патентной системе – ст.346.47 – потенциально возможный к получению доход (с учётом срока, на который выдаётся патент).*

*Для плательщиков, применяющих более одного режима, облагаемые доходы суммируются.*

*Взносы в ФОМС - 5840 руб.*

*Если предпринимательская деятельность начинается (прекращается) в течение расчётного периода, то взносы определяются пропорционально количеству месяцев осуществления предпринимательской деятельности (за неполный месяц пропорционально количеству дней).*

*Взнос в ФСС не исчисляется и не уплачивается.*

*Платежи на травматизм  
Введено 32 класса профессионального  
риска*

*Тарифы от 0,2% до 8,5%*

*На выплаты инвалидам платежи  
начисляются по пониженному тарифу -  
60 % от основного тарифа.*

**По платежам на травматизм организация может получить скидку либо ФСС может установить надбавку.**

Учитываются 3 показателя:

- отношение выплат по «травматизму» к сумме взносов\*);
- число несчастных случаев на 1000 сотрудников;
- количество дней нетрудоспособности на один такой случай (за исключением случаев со смертельным исходом).

*\*) расчёт показателей производится исходя из данных за 3 года, предшествующих году, в котором подаются документы на получение скидки (для получения скидки в 2019 г. расчёт производится в 2018 г. на основании данных за 2015-2017 г.г.)*

# **Нагрузка на выплаты**

	Начислено выплат	Начислено взносов
		НК РФ 125-ФЗ
100000	30000	200 – 8500

---

**30200 - 38500**

**НДФЛ 13000**

**Итого 43200 – 51500**

*Дополнительные взносы в Пенсионный фонд:*

**6% - 9% - 6000 – 9000**

**Всего 49200 - 60500**



# **Региональные и местные налоги**

## **Налог на имущество**

**Объект налогообложения**- движимое и недвижимое имущество, находящееся на балансе предприятия:

Движимое имущество, принятое на учёт до 1.01.2013 г., за исключением объектов, включённых в 1 и 2 амортизационные группы;

По движимому имуществу, принятому на учёт после 1.01.2013 г., предоставляются льготы в порядке, установленном законом субъекта РФ.

**С 1 января 2019 г.** – недвижимое имущество, находящееся на балансе предприятия

**Налоговая база по объектам движимого**

**имущества** - среднегодовая (средняя) стоимость имущества

$$Н.Б = (\text{остаточная стоимость ОС на } 01.01 + \text{на } 01.02 + \text{на } 01.03 + \text{на } 01.04) / (\text{количество месяцев в отчетном периоде} + 1)$$

**Остаточная стоимость** – определяется по правилам бухгалтерского учета

Налоговый период – календарный год

Отчётные периоды – 1 квартал, 6,9 месяцев

**Ставка**- 1, 6, 9 мес. - 0,55 %

Год -2,2%

**Налоговая база по объектам недвижимого**

**имущества** - среднегодовая (средняя) стоимость имущества или кадастровая стоимость

*Налоговой базой по отдельным объектам недвижимости может быть кадастровая стоимость объекта:*

*-административно-деловые центры, торговые центры и помещения в них;*

*-нежилые помещения, назначение которых в соответствии с кадастровым паспортом объекта недвижимости, предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;*

*-объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в РФ через постоянное представительство.*

*Перечень определяется законом субъекта РФ.*

*Закон С-Пб. от 23.16.2014 г. №605-105.*

*Ставка налога на 2018-2019 г.г. – 1%.*

*При разграничении имущества на движимое и недвижимое следует руководствоваться:*

*-Гражданским кодексом РФ;*

*-ОКОФ – Общероссийским классификатором основных фондов, утв. Постановлением Госстандарта от 26.12.94 г. №359;*

*-федеральным законом от 30.12.2012 г. №384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений».*

# Транспортный налог

- **Плательщики** – лица, на которых зарегистрированы транспортные средства.
- **Объекты налогообложения**
  - автотранспортные средства, водные и воздушные суда. **Налоговая база** - мощность двигателя в л.с. **Ставка налога** установлена в рублях па одну л.с.
  - несамоходные буксируемые суда. **Налоговая база** – валовая вместимость в тоннах. **Ставка** установлена в рублях на 1 т.
  - прочие транспортные средства, не имеющие двигателя. **Налоговая база** – количество транспортных средств. **Ставка** – в рублях на единицу.

*Ставка налога* устанавливается законом субъекта РФ.

*Налоговый период* – год.

*Отчётные периоды* – 1, 2, 3 кварталы.

*При расчёте авансовых платежей ставка берётся в размере  $\frac{1}{4}$  от годовой ставки налога.*

*Если налогоплательщик в течение отчётного (налогового периода) приобрёл или отчуждал транспортные средства, то налоговая база корректируется – учитывается количество полных месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на соответствующее лицо.*

*Если регистрация ТС произведена до 15 числа месяца, то месяц учитывается как полный.*

*С 1 января 2014 г. исчисление транспортного налога по легковым автомобилям стоимостью свыше 3 млн. руб. производится с учётом повышающего коэффициента. Список автомобилей приводится на сайте Минпромторга **MINPROMTORG.GOV.RU** Порядок расчёта средней стоимости автомобиля утверждён приказом Минпромторга от 28.02.14 г. №316.*

**Налогоплательщики в отношении транспортного средства, имеющего максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре транспортных средств системы взимания платы в счёт возмещения вреда, причинённого автомобилем дорогам общего пользования федерального значения («Платон»), авансовые платежи не уплачивают.**

**Сумма налога, исчисленная по итогам налогового периода, в отношении каждого транспортного средства уменьшается на сумму платы, уплаченную в отношении такого транспортного средства в данном налоговом периоде.**



# Земельный налог

- **Плательщики** – лица, обладающие земельным участком на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения, т.е. обязанность по уплате налога возникает при наличии правоустанавливающих документов.
- Не признаются плательщиками – организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного польз.
- **Объект налогообложения** – земельный участок.
- **Налоговая база** – кадастровая стоимость земли (на 1 января соответствующего периода). Если показатель кадастровой стоимости отсутствует, то налоговая база – нормативная стоимость земли.

*Налоговые ставки устанавливаются законом субъекта РФ (в С-Петербурге и Москве) и нормативно-правовыми актами муниципальных образований.*

*С 1.01.2013 г. вступил в действие закон С-Петербурга от 23.11.2012 г. №617-105 «О земельном налоге в С-Петербурге»*

***Налоговые ставки, в зависимости от назначения земельного участка, установлены в размере от 0,01% до 1,5% от кадастровой стоимости.***

- Налоговый период - год*
- Отчётные периоды – 1, 2, 3 кварталы.*

*При расчёте авансовых платежей берётся  $\frac{1}{4}$  от годовой ставки.*

*Если налогоплательщик в течение отчётного (налогового периода) приобрел или отчуждал земельный участок, то налоговая база корректируется – учитывается количество полных месяцев, в течение которых налогоплательщик имел правоустанавливающие документы на земельный участок.*

*Если регистрация прав произведена до 15 числа месяца, то месяц учитывается как полный.*

# НДС

**С+П+НДС**

0%  
ст. 164 НК

**НДС = Ставка  
налога\* (С+П)**

10%

- продовольственные товары
- товары детского ассортимента
- лекарственные препараты
- изделия медицинского назначения
- продукция средств массовой информации в области образования, культуры, искусства
- 

18%  
Прочие товары,  
работы,  
Услуги  
**С 1.01.2019 г.  
ставка – 20%**

**Материалы 10000 + НДС /**  
**1800**

- заработная плата
- отчисления на  
соц. нужды
- амортизация
- прочие расходы

5000

Себестоимость	15000
Прибыль	1000
С+П	16000
НДС (18 %)	2880
С+П+НДС	18880

**Добавленная**  
**стоимость**

16000-10000=

6000

НДС 6000\*18%=

1080

НДС в бюджет =	НДС, предъявленны й	-	НДС предъявленны й, поставщикам и и подрядчиками (1800)	=1080
	покупателю (2880)			

## Плательщики НДС

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые плательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.

**Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика** имеют право получить организации и ИП, если за три предшествующих последовательных календарных месяца выручка от реализации товаров (работ, услуг) не превысила 2 млн. руб. (без НДС).

### Освобождение

не распространяется на лица, реализующие подакцизные товары;

не применяется в отношении обязанностей, возникающих в связи с ввозом товаров.

## **Порядок получения освобождения**

*Лица, имеющие право на освобождение должны представить в налоговый орган уведомление и документы, подтверждающие право на освобождение (выписку из бухгалтерского баланса (организации); выписку из книги продаж; выписку из книги учёта доходов и расходов (ИП); копию журнала выставленных и полученных счетов-фактур не позднее 20 числа месяца, начиная с которого освобождение.*

### **При решении вопроса о получении освобождения необходимо проанализировать**

- изменение себестоимости выпускаемой продукции и отпускных цен;*
- возможность привлечения (потери) покупателей и заказчиков*

# **Освобождение предоставляется на 12 месяцев**

- *Через 12 месяцев лица могут добровольно отказаться от освобождения или продлить право на освобождение.*
- *Лица могут быть лишены права на освобождение, если выручка от реализации товаров (работ, услуг) за любые три последовательных месяца превысит 2 млн. руб. или в периоде освобождения были операции по реализации подакцизных товаров (ст.145 НК РФ).*



# **В целях НДС организации выполняют функции налогового агента**

- *при аренде государственного или муниципального имущества;*
- *в случае приобретения материальных ценностей, работ, услуг на территории РФ у иностранной организации, не состоящей на налоговом учёте в РФ;*
- *при реализации конфиската;*
- *при реализации товаров иностранной организации на территории РФ по договору комиссии;*
- *в случае приобретения имущества из казны;*
- *при покупке лома чёрных и цветных металлов, алюминия вторичного и его сплавов, сырых шкур животных*

# Объекты налогообложения

- ❖ Операции по реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав на территории РФ.
- ❖ Строительство для собственных нужд.
- ❖ Передача товара для собственных нужд, расходы на которые не учитываются при налогообложении прибыли.
- ❖ Ввоз товара на территорию РФ.



## **Операции по реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав**

- *понятие реализации товаров, работ, услуг раскрывается в ст.39 НК РФ. В целях НДС безвозмездная передача признаётся реализацией;*
- *объект налогообложения возникает только, если местом реализации признаётся РФ;*
- *место реализации товаров определяется в соответствии со ст.147 НК РФ;*
- *место реализации работ, услуг – в соответствии со ст.148 НК РФ.*

# Особенности формирования налоговой базы

**Налоговая база** – стоимость реализованных товаров, работ, услуг. Исключение:

- если реализуется имущество, учитываемое по стоимости с учётом НДС,
  - сельскохозяйственная продукция, приобретённая у физических лиц, не являющихся плательщиками НДС,
  - легковые автомобили, приобретённые у физических лиц – налоговая база – разница между ценой реализации и балансовой стоимостью имущества.
- При реализации подакцизных товаров акциз включается в налоговую базу.

# **Момент определения налоговой базы при реализации товаров, работ услуг и имущественных прав**

*наиболее ранняя из двух дат:*

- либо дата отгрузки товаров (работ, услуг),*
- либо дата получения предварительной оплаты от покупателя (заказчика).*

*В случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав также возникает момент определения налоговой базы.*

***С 1 января 2015 г. новая редакция п.16  
ст.167:***

*Датой отгрузки в целях настоящей  
статьи является день передачи  
недвижимого имущества по  
передаточному акту или иному  
документу о передаче недвижимого  
имущества.*

# **Строительство для собственных нужд**

- **налоговая база** – стоимость строительных работ для собственных нужд, выполненных собственными силами;
- **момент определения налоговой базы** – последний день налогового периода.

## **Передача товаров для собственных нужд, расходы на которые не учитываются при налогообложении прибыли**

Объект налогообложения возникает при следующих условиях:

- 1) Имеется факт передачи товаров (работ, услуг) для собственных нужд (передача из одного структурного подразделения в другое);
- 2) Структурное подразделение, получившее товары (работы, услуги) не имеет собственных доходов и содержится за счёт передающей стороны или головной организации;
- 3) Затраты на приобретение товаров (работ, услуг) не учитываются при налогообложении прибыли (ст.270, 252).



**Налоговая база** – стоимость переданных товаров, рассчитывается исходя из цен, по которым, обычно, реализуются товары, а при их отсутствии – исходя из рыночных цен;  
**момент определения налоговой базы** – дата передачи товаров.

## ***Ввоз товара на территорию РФ***

- при ввозе товара из республики Беларусь, Казахстана, Армении, Киргизии НДС уплачивается в бюджет до 20 числа месяца, следующего за месяцем, в котором товар был принят к учёту;*
- при ввозе товаров из других государств НДС уплачивается на таможне.*

***В соответствии со ст.162 НК НДС облагаются любые денежные средства, поступающие налогоплательщику и поступление которых связано с расчётами за товары (работы, услуги).***

***Штрафы по хозяйственному договору,  
полученные от покупателей***

*Сумма неустойки как ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства, полученная налогоплательщиком, не связана с оплатой товара в смысле ст.162 НК.*

*Если же полученные суммы не являются неустойкой, а являются элементом ценообразования, то действуют нормы ст.162.*

*Минфин от 5.10.16 г. №03-07-11/57924*

# Общая формула расчетов с бюджетом по НДС

НДС, подлежащий  
уплате в бюджет

=

НДС, исчисленный  
по объектам  
налогообложения

-

Налоговые вычеты



## *Условия предоставления налоговых вычетов по приобретённым товарам, работам, услугам*

- ✓ Материальные ценности, работы, услуги должны быть приняты к бухгалтерскому учету (ОС, НМА должны быть приняты к учету)*
- ✓ Предназначены для использования в операциях, облагаемых НДС*
- ✓ Наличие счета –фактуры, оформленного в соответствии с требованиями законодательства*



# **Налоговые вычеты предоставляются также на сумму НДС**

- *с суммы аванса, перечисленного поставщику;\*)*
- *уплаченного с аванса, полученного от покупателя, при отгрузке продукции под полученный аванс;\*)*
- *уплаченного с аванса, полученного от покупателя, при возврате аванса покупателю;*
- *уплаченного налоговым агентом;*
- *от стоимости строительных работ, выполненных для собственных нужд;*
- *уплаченного от стоимости реализованных товаров при возврате товаров покупателем*

*\*)С 1.10.2014 г. в договоре должен быть определён порядок зачёта сумм аванса в оплату отгруженной продукции.*

*Продавец вправе заявить вычет авансового НДС с той суммы аванса, которая зачитывается в счёт оплаты отгруженных товаров.*

*Покупатель восстанавливает НДС в той же сумме.*



*Налоговый вычет может быть заявлен в налоговых периодах в пределах 3-х лет после принятия на учёт Т(Р,У), имущественных прав или товаров, ввезённых на территорию РФ \*);*

*при получении счёта-фактуры от продавца после завершения налогового периода, в котором Т(Р,У), имущественные права были приняты на учёт, но до установленного срока представления налоговой декларации за указанный налоговый период, покупатель вправе принять к вычету НДС за тот период, в котором были приняты на учёт Т(Р,У), имущественные права;*

*при экспорте право на вычет возникает в том налоговом периоде, когда собран пакет документов, подтверждающих право на применение ставки 0 процентов (исключение: экспорт несырьевых товаров*

*/с1.07.2016 г./*

## ***\*) исключения:***

- налоговый вычет по товарам, возвращённым покупателем, предоставляется в течение года с момента возврата (п.4 ст.172 );*
- налоговый вычет НДС, уплаченного с аванса, полученного от покупателя, предоставляется на дату отгрузки товаров по полученный аванс;*
- налоговый вычет НДС, уплаченного с аванса, возвращённого покупателю – в течение года с момента возврата аванса покупателю при условии, что изменён или расторгнут;*
- с авансов, перечисленных поставщику – на дату перечисления денежных средств;*
- с командировочных расходов – на дату утверждения авансового отчёта;*

**Налоговый вычет не предоставляется по товарам, работам, услугам, предназначенным для использования в операциях, не облагаемых НДС:**

- освобождение по НДС;
- льгота по НДС (ст.149 НК);
- местом реализации товаров, работ, услуг не признаётся РФ;
- операции не признаются реализацией ;
- специальный налоговый режим.

НДС, предъявленный поставщиками, включается в стоимость приобретённых товаров, работ, услуг.

# **При наличии операций, облагаемых и не облагаемых НДС, необходимо вести отдельный учёт**

- *выручки;*
- *затрат на производство;*
- *НДС по приобретённым материальным ресурсам.*

***Исключение:** отдельный учёт можно не вести, если расходы на производство и реализацию необлагаемой продукции в общей сумме расходов не превышает 5 процентов.*

*Если отдельный учёт отсутствует, то налогоплательщики должны списывать НДС по приобретённым материальным ресурсам за счёт чистой прибыли.*

# **Счёт-фактура – документ, являющийся основанием для принятия НДС к вычету.**

**Требования к счёту-фактуре определены**

**-ст.169 НК «Счёт-фактура»;**

**-Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011  
№1137.**

**Ошибки в счёте-фактуре, не препятствующие  
налоговым органам при проведении проверки  
идентифицировать продавца, покупателя товаров  
(работ, услуг), имущественных прав, их  
стоимость, налоговую ставку и сумму налога,  
предъявленного покупателю, не являются  
основанием для отказа в вычете. Должны быть  
выполнены требования п.5 и п.6 ст.169.**

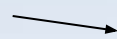
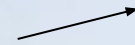
**Приказом Минфина от 10.11.2015 г. №174н «Об утверждении Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи» установлены процедуры документооборота между участниками электронного взаимодействия в рамках выставления и получения счетов-фактур, в т.ч. исправленных, корректировочных, в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи (с 1.04.2016 г.)**

# Порядок работы со счетами-фактурами ст. 169 НК РФ

Постановление Правительства от  
26.12.2011 г. № 1137

## У продавца

С – Ф  
На дату  
отгрузки,  
но не позднее 5  
к. дней с  
момента  
отгрузки



1 экз. -  
покупател  
ю

2 экз. -

Книга  
продаж



Налого  
вая  
деклар  
ация  
по НДС



## ***В каких случаях не оформляются счета – фактуры?***

- организациями розничной торговли;*
- при проведении расчётов с населением с использованием бланков строгой отчётности;*
- организациями и ИП, работающими по специальным налоговым режимам.*

*Если организация получила освобождение по НДС, имеет льготу по НДС, то счёт –фактура оформляется с отметкой «НДС не облагается» («Без НДС»).*

*С 1.10.2014 г. могут не оформляться счета-фактуры, если покупатель не является плательщиком НДС (решение принимают стороны договора)*

*С 1.01.2015 г. организации могут не вести журналы регистрации выданных и полученных с-ф (кроме посредников)*



## **В каких случаях оформляются корректировочные счета-фактуры?**

*Если изменилась стоимость продукции вследствие изменения цены или количества отгруженной продукции.*

*Продавец оформляет корректировочный счёт-фактуру не позднее 5 календарных дней, считая со дня получения согласия (уведомления) покупателя на изменение стоимости*

*Налогоплательщики вправе составить **единый корректировочный счёт-фактуру** на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, составленных этим налогоплательщиком ранее (п.13 ст.169).*

*Премии, выплачиваемые покупателям за выполнение определённых условий договора поставки, НДС не облагаются, если договором не предусмотрено уменьшение стоимости поставленной продукции. Данная норма не распространяется на случаи выплаты премий физическому лицу (п.2.1 ст.154)*

*Ст.169.Счёт-фактура (134-ФЗ от 28.06.2013 г., с момента официального опубликования)*

*Доп.: п.3.1.Лица, не являющиеся налогоплательщиками, в случае выставления и (или) получения ими счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основании договора комиссии, поручения, агентского договора обязаны вести журналы полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности.*

*с 1.01.2015 г.*

*П.5.2.Лица, не являющиеся налогоплательщиками, налогоплательщики, освобождённые от уплаты НДС, не признаваемые налоговыми агентами в случае выставления и (или) получения счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица, обязаны представить в налоговый орган журналы учёта полученных и выданных счетов-фактур в электронной форме по ТКК связи до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.*

# Что нужно учесть при заключении договора?

*Если продавец указывает, что стоимость продукции НДС не облагается, то в договоре должна быть ссылка на статью НК РФ, в соответствии с которой продукция не облагается налогом – это определяет порядок оформления документов при отгрузке продукции.*

*Если сумма НДС в договоре не выделена, то указанная стоимость включает НДС.*

# У покупателя

С-Ф полученные,  
от поставщиков

→ Книга покупок →  
-таможенные  
декларации  
-бланки строгой  
отчетности  
-заявления по  
уплате НДС

Налоговая  
декларация  
по  
НДС

## **Особенности расчётов с бюджетом по НДС экспортёрами**

- *налогоплательщики обязаны представить в налоговый орган пакет документов, подтверждающих право на применение ставки 0 процентов;*
- *документы, подтверждающие право на получение налогового вычета;*
- *моментом определения налоговой базы является последний день налогового периода, в котором был собран пакет документов.*

# Экспорт в государства Евразийского Союза

- При вывозе товаров применяется ставка 0 процентов. Налогоплательщик должен представить в налоговый орган пакет документов, подтверждающих право на применение ставки 0 процентов и право на налоговые вычеты в течение 180 дней с момента отгрузки. Оформляется счёт-фактура. Требование об отметке налоговых органов счетов-фактур отсутствует. Если от покупателей получен аванс, то НДС с суммы аванса не уплачивается.

## *Налоговый период - квартал*

- Расчёты с бюджетом производятся тремя платежами – не позднее 25 числа 1,2,3 – го месяцев, следующих за налоговым периодом.*
- Если сумма налоговых вычетов превышает сумму НДС, исчисленную по объектам налогообложения, то налогоплательщик имеет право на возврат (зачёт) НДС.*



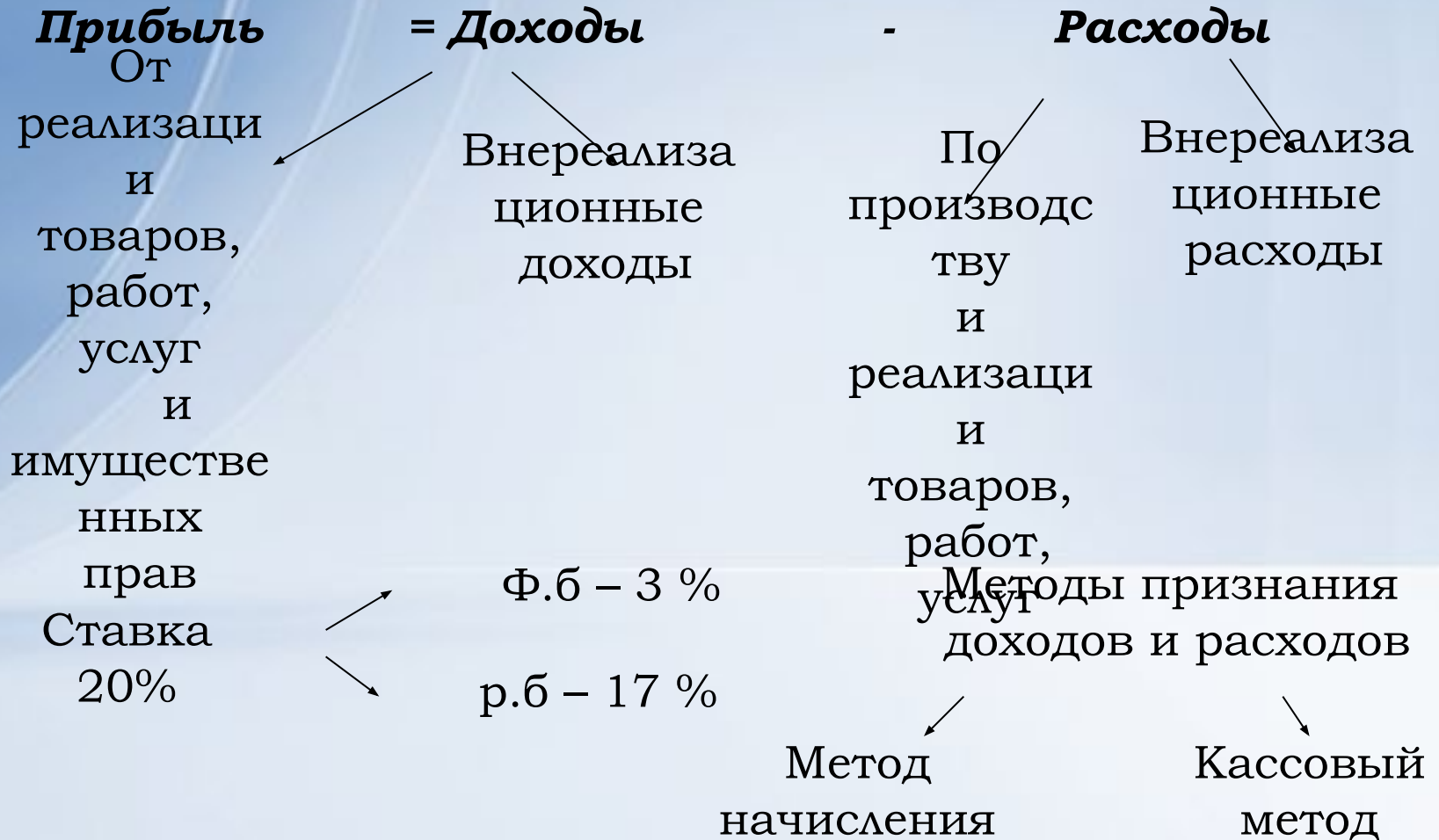
## **Право на заявительный порядок возмещения НДС имеют**

- *Налогоплательщики – организации, у которых сумма уплаченных налогов (НДС, налог на прибыль, акциз, налог на добычу полезных ископаемых) за три предшествующих года превышают 10 млрд. руб. (с 1.01.16 г. – 7 млрд.руб., с 1.01.19 г. – 2 млрд. руб.)*
- *Налогоплательщики, предоставившие поручительство банка, банковскую гарантию.*

*Ст.176.1.Заявительный характер возмещения НДС  
Банковская гарантия должна соответствовать  
требованиям ст.74.1 с учётом следующих  
особенностей:*

- срок действия банковской гарантии истекает не раньше чем через 8 месяцев со дня подачи налоговой декларации, в которой заявлена сумма НДС к возмещению;*
- сумма банковской гарантии должна обеспечивать исполнение обязательства по возврату в бюджет суммы НДС, заявленного к возмещению.*

# Налог на прибыль



# Признание доходов по договорам с особым порядком перехода права собственности

## **У продавца**

- 20.09 Отгрузка
- Д45 К41 (43) 80000=
- 5.10 Оплата
- Д51 К62 118000=
- Д62 К90-1 118000=
- Д90-2 К45 80000=
- Д90-3 К68 18000=
- Доход признаётся в налоговой базе 5.10

## **У покупателя**

- 20.09 Д002 100000=
- 5.10
- Д60 К51 118000=
- Д10 К60 100000=
- Д19 К60 18000=
- К 002 100000=

# *Возможные налоговые последствия у продавца*

- Если покупатель в нарушение условий договора отразит переход права собственности на материальные ценности на дату их поступления в организацию, то продавец должен будет признать доход на дату отгрузки продукции (информационное письмо Пленума ВАС №98 от 22.12.2005 г.)*

## *Признание доходов по производствам с длительным циклом*

- Стоимость работ по договору*
- $180000 + \text{НДС}/32400 = 212400$  руб.*
- Начало – 1 октября*
- Окончание – 30 июня следующего года*
- Расходы по смете – 120000 руб.*
- Договором не предусмотрена поэтапная сдача работ*
- Расходы за 4 квартал – 35000 руб.*

## *Способ признания доходов выбирается налогоплательщиком*

- 1 вариант – доходы признаются равномерно*
- $180000 : 9 = 20000$  руб. (в месяц)*
- В налоговой базе за октябрь – декабрь*
- $20000 * 3 = 60000$  руб.*
- 2 вариант – доходы признаются пропорционально расходам*
- $(180000 : 120000) * 35000 = 52500$  руб.*

***Датой реализации недвижимого имущества признаётся дата передачи недвижимого имущества приобретателю по передаточному акту или иному документу.***



# Общие требования к расходам (ст. 252 НК)

- Документально подтверждены
- Направлены на получение доходов
- Экономически оправданы  
(экономически целесообразны)

Обоснованность расходов должна оцениваться с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерении получить доход

Налогоплательщик единолично и самостоятельно оценивает эффективность и целесообразность деятельности

Бремя доказывания необоснованности расходов налогоплательщика возлагается на налоговые органы

(определение конституционного суда от 04.06.07 № 302 –О– П)



## **Классификация расходов по степени их признания в налоговой базе**

1. Не признаются в налоговой базе ни при каких условиях или при выполнении определенных условий (ст. 270 НК)
2. Нормируемые расходы:
  - Сумма процентов, возмещаемых работнику по кредиту или займу, полученным на покупку жилья (3% от расходов на ОТ);
  - Компенсация за использования личного автотранспорта для служебных поездок (постановление правительства РФ от 08.02.02 г. № 92 ):
    - 1200 рублей в месяц (объем двигателя до 2000 кубических см.);
    - 1500 рублей в месяц (более 2000 кубических см.);
  - Представительские расходы – 4% от расходов на ОТ;
  - Расходы на рекламу 1% от выручки;
  - Отчисление на добровольное страхование работников;
  - Услуги нотариусов;
3. Расходы, которые учитываются в особом порядке (ст.264.1, 267, 266 НК);
4. Признаются в полной сумме (ст. 254, 255, 264 НК)

# Выплаты физическим лицам



Выплаты по трудовым  
договорам



Выплаты по договорам  
ГПХ

/		\
Ф.л.	Ф.л.	ИП
не явл.	работникам	
работни-	организации	
ками орг.		

# *Расходы по производству и реализации товаров, работ, услуг*

- ❖ Материальные расходы
- ❖ Расходы на ОТ
- ❖ Амортизация
- ❖ Прочие расходы
  
- ❖ Стоимость реализованного имущества



**К материальным расходам** относятся следующие затраты налогоплательщика (ст.254):

-на приобретение сырья, материалов, инструментов, приспособлений, комплектующих изделий, топлива, воды, энергии всех видов;

-на приобретение работ, услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или структурными подразделениями налогоплательщика;

-связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения.

**К материальным расходам для целей налогообложения приравниваются:**

-расходы на рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия;

-потери в пределах норм естественной убыли;

-технологические потери при производстве и (или) транспортировке:

-расходы на горно-подготовительные расходы при добыче полезных ископаемых.

**Оценка стоимости материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, зависит от способа поступления МПЗ налогоплательщику.**

При списании сырья и материалов, в соответствии с принятой учётной политикой, один из следующих методов оценки:

- по стоимости единицы запасов;
- по средней стоимости;
- метод ФИФО.

В целях списания стоимости имущества, указанного в п.п.3 п.1 ст.254, в течение более одного отчётного периода налогоплательщик вправе самостоятельно определить порядок признания материальных расходов в виде стоимости такого имущества с учётом срока его использования или иных экономически обоснованных показателей

# Расходы на оплату труда

/

Выплаты в соответствии с законодательством

- ст.255 НК РФ «Расходы на оплату труда»
- ст.270 НК РФ «Расходы, не учитываемые в целях налогообложения»

\

Отчисления на добровольное страхование

- взносы должны быть уплачены
- при налогообложении учитываются в пределах норматива



# **Амортизируемое имущество ( с 1 января 2016г. – более 100000 рублей)**

*Амортизируемым имуществом признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведённых арендатором с согласия арендодателя, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведённых организацией ссудополучателем с согласия организации – ссудодателя.*

**Различают первоначальную, остаточную и восстановительную стоимость амортизируемого имущества.**

**Первоначальная стоимость** основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено безвозмездно или выявлено как излишки при инвентаризации, как сумма, определяемая в соответствии со ст.250 НК РФ), сооружение, изготовление и доведения до состояния, в котором оно пригодно к эксплуатации (за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, установленных законодательством).

**Первоначальная стоимость** формируется по правилам налогового учёта

-НДС не включается в первоначальную стоимость (кроме случаев, установленных законодательством)

-% по кредитам (займам) не включаются в первоначальную стоимость

-если объект выявлен как излишки при инвентаризации, то принимается к налоговому учёту по рыночной цене

-если объект внесён в качестве вклада в уставный капитал, то учредитель – физическое лицо должен подтвердить свои расходы на приобретение объекта, юридическое лицо – остаточную стоимость объекта в налоговом учёте.

В налоговом учёте переоценка не изменяет первоначальную стоимость.

**Первоначальная стоимость имущества, созданного с использованием бюджетных средств целевого финансирования, определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведения до состояния, в котором оно пригодно к эксплуатации, за исключением НДС, акцизов (кроме случаев, установленных законодательством), уменьшенная на сумму расходов, осуществляемых за счёт бюджетных средств целевого финансирования.**

**Остаточная стоимость объекта определяется как разница между их первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации за период эксплуатации.**

**Восстановительная стоимость** объектов, приобретённых (созданных) до вступления в действие гл. 25 НК РФ, определяется как их первоначальная стоимость с учётом проведённых переоценок.

**Амортизируемое имущество** распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования (СПИ).

СПИ устанавливается налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с положениями ст.258 НК РФ и с учётом классификации основных средств, утверждаемой Правительством РФ (Постановление Правительства РФ от 1.01.2002 г. №1).

# **Амортизационная премия в налоговом учёте**

*В соответствии с учётной политикой можно применять амортизационную премию*

*-до 10% от первоначальной стоимости объекта или расходов на реконструкции или модернизацию*

*-по объектам, относящимся к 3 – 7 амортизационным группам до 30% от первоначальной стоимости или расходов на реконструкцию или модернизацию*

*При реконструкции (модернизации) амортизационная премия признаются в том месяце, когда произошло увеличение стоимости объекта.*

*При приобретении объекта амортизационная премия признаётся в том месяце, с которого начинает начисляться амортизация.*

*При определении остаточной стоимости основных средств, в отношении которых применялась амортизационная премия, вместо показателя первоначальной стоимости используется показатель стоимости, по которой такой объект включён в амортизационную группу. Определяется как разница между первоначальной стоимостью и амортизационной премией.*

# Методы начисления амортизации в налоговом учёте

## / Линейный

- амортизация начисляется по каждому объекту
- норматив  $1/\text{СПИ}$  ( $N$ ),  
где СПИ – срок полезного использования объекта
- сумма амортизации за месяц  
Первоначальная стоимость \*  $N$

Переход с линейного способа на нелинейный возможен с 1 числа очередного налогового периода

## \ Нелинейный

- объекты объединяются в амортизационные группы
- амортизация начисляется по амортизационной группе
- норматив установлен в НК РФ
- сумма амортизации за месяц  
Остаточная стоимость \*  $N$

Переход с нелинейного способа на линейный через 5 лет



Приобретён ПК. Первоначальная стоимость – 120000 руб. СПИ – 37 месяцев

**Линейный метод**

**Нелинейный метод**

Амортизация за  
месяц

Норматив – 5,6% в  
месяц

$120000 * 1/37 = 3243$   
руб.24 коп.

Амортизация  
за 1 месяц

$120000 * 5,6\% = 6720 =$   
за 2 месяца

$(120000$   
 $- 6720) * 5,6\% = 6343$ ру  
б.68 коп.

*В соответствии с принятой учётной политикой налогоплательщик может применять **повышающие или понижающие коэффициенты** при начислении амортизации*

***-не выше 2** – при эксплуатации объектов в агрессивной среде или многосменном режиме (до 2014 г.); в отношении амортизируемых ОС, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность (Постановление Правительства РФ от 16.04.2012 г. №308;*

***-не выше 3** – в отношении объектов, являющихся предметом договора лизинга (за исключением 1-3 групп), в отношении объектов, используемых для научно-технической деятельности.*

*Не подлежит амортизации стоимость изданий и стоимость культурных ценностей, приобретаемых музеями, являющимися бюджетными организациями, в Музейный фонд РФ (включаются в состав прочих расходов).*

*Театры, музеи, библиотеки, концертные организации, являющиеся бюджетными организациями, имеют право не применять установленный НК порядок начисления амортизации, за исключением объектов недвижимости. Расходы на приобретение амортизируемого имущества за счёт средств от приносящей доход деятельности, расходы на реконструкцию признаются в составе материальных расходов.*

## ***Прочие расходы по производству и реализации товаров, работ, услуг***

*Суммы налогов и сборов, страховых взносов (земельный налог, транспортный налог, налог на имущество, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог)*

*Результат пересчёта налогов учитывается в налоговой базе по налогу на прибыль в том отчётном периоде, когда был представлен уточнённый расчёт по соответствующим налогам (Постановление Президиума ВАС от 17.01.12 г. №10077/11).*

*Страховые взносы признаются в налоговой базе независимо от порядка налогообложения выплат, на которые начислены взносы.*

*Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности.*

*Приказом Минздравсоцразвития от 1.03.12 г. №181н утверждён типовой перечень ежегодно реализуемых работодателем мероприятий по улучшению условий и охраны труда и снижению уровня профессиональных рисков». Расходы учитываются в налоговой базе, если соответствуют ст. 252 НК.*

*Нотариальные услуги учитываются в налоговой базе в пределах норматива.*

*По сделкам, по которым предусмотрена обязательная нотариальная форма, размер тарифа не должен превышать госпошлину (ст.333.24 НК). Если не обязательно нотариальное заверение, то нормативы установлены ст.22.1 «Основ нотариата».*

*Если в документе, выдаваемом нотариусом, отдельно отражены услуги по нотариальному оформлению и консультационные услуги, то расходы в полной сумме признаются в налоговой базе (МинФин от 26.08.13 г. №03-03-06/2/34843)*

## ***Услуги сторонних организаций***

*Консультационные, информационные,  
юридические услуги*

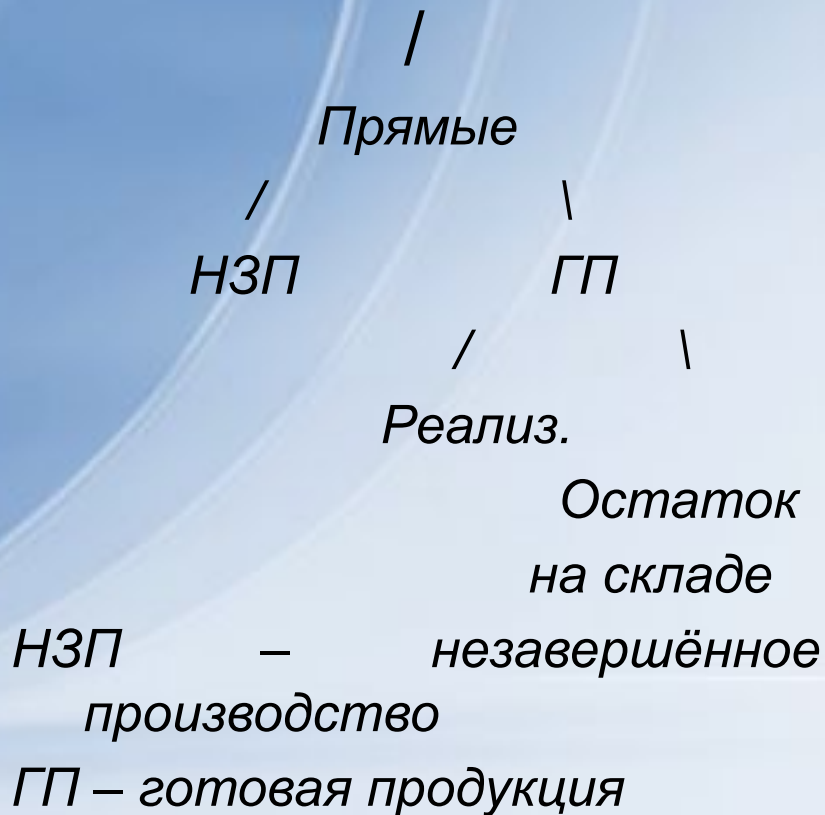
*Аудиторские услуги*

*Услуги связи, расходы на интернет*

*Услуги на привлечение персонала*

*Условие признания в налоговой базе –  
наличие договора и акта об оказании  
услуг*

# Распределение расходов на прямые и косвенные



Косвенные  
Признаются в налоговой базе в том отчётном (налоговом) периоде, к которому относятся

**При оказании услуг все расходы признаются косвенными**



# Распределение расходов на прямые и косвенные в торговых организациях

К прямым расходам относятся

-стоимость реализованных товаров в покупных ценах (может определяться по фактической себестоимости единицы, по средней себестоимости, методом ФИФО)

-транспортные расходы, если они признаются в составе расходов на продажу

Остаток товаров на складе – 100000= (ТЗР = 20000=)

Поступило за месяц – 400000= (ТЗР = 55000=)

Реализовано за месяц – 200000=

% ТЗР  $(20000 + 55000) : (100000 + 400000) * 100 = 15\%$

Транспортные расходы, приходящиеся на реализованные товары  
 $200000 * 15\% = 30000=$

Расходы в налоговой базе – стоимость реализованных товаров –  
200000 руб. + ТЗР – 30000 руб.

# Внереализационные доходы

- Штрафы по хозяйственным договорам
- Проценты по долговым обязательствам
- Стоимость безвозмездно полученных товаров, работ, услуг и имущественных прав
- Положительные курсовые разницы
- Излишки, выявленные при инвентаризации
- Стоимость материалов, образовавшихся при ликвидации основных средств
- Кредиторская задолженность, списываемая в установленном порядке



# Внереализационные расходы

- *штрафы по хозяйственным договорам*
- *проценты по долговым обязательствам*
- *отрицательные курсовые разницы*
- *недостачи при отсутствии виновных лиц*
- *дебиторская задолженность, списываемая в установленном порядке*



# Создание резерва по сомнительным долгам

По данным инвентаризации на конец 1 квартала дебиторская задолженность со сроком

-более 90 дней – 100000 руб. -от 45 до 90 дней - 400000 руб.

-до 45 дней – 300000 руб. Дебиторская задолженность уменьшается на сумму кредиторской задолженности (если она имеется) перед соответствующим контрагентом.

Сумма отчислений в резервный фонд (предварительная):

$100000 * 1 + 400000 * 0,5 = 300000$  руб.

Ограничение – сумма отчислений в резервный фонд за отчётный период не должна превышать большую из величин: 10% от суммы выручки за текущий налоговый период или 10% от суммы выручки за предшествующий налоговый период .

Выручка за предшествующий налоговый период - 5000000 руб.

Выручка за 1 квартал – 1000000 руб. 10% от выручки – 500000 руб.

Фактически списана дебиторская задолженность 80000 руб.

Неиспользованный резерв 220000 руб. За 2 квартал отчисления 250000 руб. Добавляем в расходы 30000 руб.

## **Инвестиционный налоговый вычет (ст.286.1)**

Сумма налога на прибыль может быть уменьшена на расходы на приобретение и (или) реконструкцию, модернизацию амортизируемого имущества, относящегося к 3-7 амортизационным группам, произведённым после 1.01.2018 г.:

- 90 процентов от произведённых затрат могут быть направлены на уменьшения налога, уплачиваемого в региональный бюджет. По региональной составляющей установлен обязательный минимум налога в размере не менее 5 процентов от налоговой базы;
- 10 процентов от произведённых расходов могут быть направлены на уменьшение налога в федеральный бюджет. Для плательщиков в федеральный бюджет минимум не установлен.

**Право на получение ИНВ устанавливается законом субъекта РФ.**

# Особый порядок учета убытков

- *От продажи основных средств*
- *От продажи земельных участков*
- *От переуступки права требования долга*
- *Полученных за налоговый период*



# Учёт убытков, полученных от продажи ОС

В бухгалтерском учёте

Остаточная стоимость  
объекта – 80000 руб.

Цена реализации 50000 +  
НДС/9000 = 59000=

Финансовый результат по  
сделке

50000 – 80000 = **30000**= -  
убыток, уменьшает  
прибыль предприятия на  
дату совершения сделки

В налоговом учёте

Остаточная стоимость  
объекта – 75000 руб.

Оставшийся срок полезного  
использования объекта – 50  
месяцев

Доходы -50000=

Расходы – 75000=

Убыток -25000=

В месяце совершения операции  
налоговая база признаётся  
равной нулю. Со следующего  
месяца убыток включается в  
сумме  $25000 : 50 = 500$  руб.

# **Учёт убытков при уступке права требовать долг**

*Январь – отгрузка продукции покупателю.*

*Стоимость – 180000 руб. Срок проведения расчётов по договору – 30 марта.*

*Организация уступает право требовать долг.*

*Получено 170000 руб. Убыток – 10000 руб.*

**1 вариант.** *Уступка 31 марта.*

*с 1.01.15г. убыток признаётся в налоговой базе в полной сумме на дату совершения операции*



**2 вариант. Уступка 1 марта.**

*В налоговой базе признаются убытки в сумме*  
 $170000 * (10\% / 365) * 30 = 1397$  руб., где  
*10% - ставка рефинансирования ЦБ РФ (с 1.*  
*01.2016 г. – ключевая ставка)*  
*30 – количество дней от даты уступки права*  
*до даты проведения расчётов по договору.*

*Если убытки получены за налоговый период, то налоговая база признаётся равной нулю. В следующем налоговом периоде налоговая база уменьшается на убытки прошлых лет, но не более чем на 50 процентов.*

## **Специальные налоговые режимы**

*Законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов РФ и представительные органы муниципальных образований в случаях, порядке и пределах, установленных НК РФ, вправе устанавливать по специальным налоговым режимам:*

- виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться соответствующий налоговый режим;*
- ограничения на переход и применение специальных налоговых режимов;*
- налоговые ставки в зависимости от категории налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности;*
- особенности определения налоговой базы; налоговые льготы, а также основания и порядок их применения.*

# **Упрощённая система налогообложения**

Применяется организациями и ИП. Переход на УСН осуществляется добровольно. В налоговый орган подаётся уведомление по форме 26.2-1:

- организациями и ИП, переходящими с иных режимов налогообложения (кроме ЕНВД) – переход с 1 января, уведомление - не позднее 31 декабря года, предшествующего переходу;
- вновь созданные организации и зарегистрированные ИП – переход с момента регистрации, уведомление - в течение 30 к. дней с даты постановки на учёт;
- организации и ИП, которые перестали быть плательщиками ЕНВД – с начала того месяца, в котором прекратились их обязанности по уплате ЕНВД.

## **Условия:**

- доходы за 9 месяцев года, в котором подаётся уведомление, не должны превышать 112,5 млн. рублей.
- средняя численность работников не превышает 100 человек;
- остаточная стоимость основных средств, определяемая в соответствии с законодательством о бухгалтерском учёте, не превышает 150 млн. рублей.

## **Не вправе применять УСН:**

- организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
- банки;
- страховщики;
- негосударственные пенсионные фонды;
- инвестиционные фонды;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- ломбарды;
- организации и ИП, занимающиеся производством подакцизных товаров, добычей и реализацией полезных ископаемых;
- организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов;
- казённые и бюджетные учреждения;
- иностранные организации.

# УСН

## Организации перешедшие на УСН, освобождаются от уплаты

1. Налога на прибыль  
(исключение доходы от  
долевого участия)
2. Налога на имущество (за  
исключением налога,  
уплачиваемого в отношении  
объектов недвижимости,  
налоговая база по которым –  
кадастровая стоимость )
3. НДС (кроме уплаты НДС при  
ввозе товара на территорию  
РФ)



**Законодательством установлено два  
объекта налогообложения:**

**1)доходы;**

**2)доходы-расходы.**

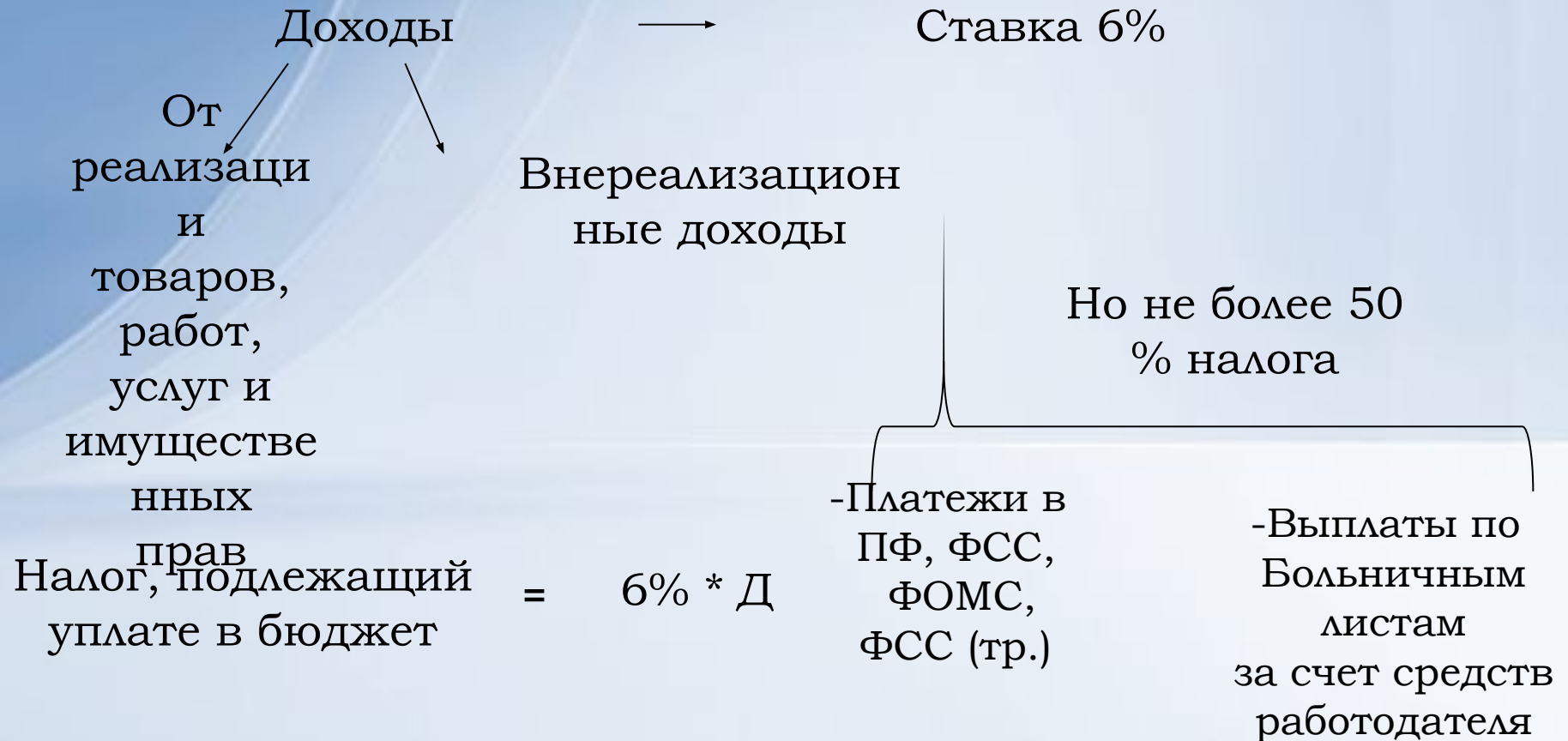
*При переходе на УСН налогоплательщик  
выбирает объект налогообложения.*

*Объект налогообложения может изменяться  
налогоплательщиком ежегодно с начала  
очередного налогового периода, о чём  
необходимо уведомить налоговый орган не  
позднее 31 декабря предшествующего года  
(направляется уведомление по форме 26.2-6).*



# По единому налогу

## Объекты налогообложения



Законами субъектов РФ могут быть установлены налоговые ставки в пределах **от 1 до 6 процентов** в зависимости от категории налогоплательщиков.

Для впервые зарегистрированных (после 1.01.2016 г.)

ИП, осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной деятельности, а также в сфере оказания бытовых услуг населению может быть установлена ставка **0 процентов**.

Для впервые зарегистрированных ИП, осуществляющих виды деятельности, указанные в законе, установлена ставка 0 процентов:

Закон С-Пб от 10.06.15 г. №329-62;

Областной закон Ленинградской области от 20.07.15 г. №73-оз .

**С 1 января 2013 г. внесены изменения в ст.346.21 НК РФ:**

*-единый налог уменьшается на сумму страховых взносов, уплаченных (в пределах начисленных сумм) в данном отчётном (налоговом) периоде;*

*-единый налог уменьшается на сумму платежей по договору добровольного страхования при условии*

*-страховая компания имеет лицензию;*

*-сумма страховых выплат не превышает размер пособия.*

# По единому налогу

(Доходы - Расходы) — ставка 15 % (может быть снижена до 5%)

- ст.252 НК

- ст. 346.16 НК

**Минимальный налог** – 1% \* Д

метод признания доходов и расходов – кассовый

**Налоговый период**- год

**Отчетные периоды** – 1 кв., 6,9 месяцев

В С-Петербурге ставка налога – 10% (закон

С-Петербурга от 5.05.2009 г. №185-36, с

1.01.2015 г. – 7%). Лен.область – ставка – 5%



*Налогоплательщик может с первого числа очередного налогового периода **добровольно отказаться** от применения УСН (направляется уведомление по форме 26.2-3).*

***В случае прекращения налогоплательщиком деятельности**, в отношении которой применялась УСН, налогоплательщик должен уведомить об этом налоговый орган в в срок не позднее 15 дней со дня прекращения деятельности (уведомление по форме 26.2-8).*

*Налогоплательщик **может потерять право** на применение УСН при нарушении условий, установленных законодательством – с начала квартала, в котором было нарушение (уведомление по форме 26.2-2).*

*Доходы , рассчитываемы нарастающим итогом с начала года, не должны превышать 150 млн. рублей.*

**Формы уведомлений утверждены приказом ФНС от 2.11.12 г. №ММВ-7-3/829@ «Об утверждении форм документов для применения УСН»**

# Система налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности

Может применяться по решениям представительных органов муниципальных районов, городских округов, законодательных органов С-Петербурга и Москвы в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

- оказания бытовых услуг населению;
- оказание ветеринарных услуг;
- оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- оказания услуг по предоставлению во временное владение (пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках;

*-оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов организациями и ИП, имеющими на праве собственности или ином праве не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;*

*-розничной торговли через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 кв.метров;*

*-розничной торговли через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, и объекты нестационарной торговой сети;*

*-оказания услуг общественного питания через объекты общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 кв. метров;*

*- оказания услуг общественного питания через объекты общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;*



- распространения наружной рекламы с использованием рекламных конструкций;
- размещения рекламы на транспортных средствах;
- оказания услуг по временному размещению и проживанию (общая площадь помещений не более 500 кв.метров;
- оказания услуг по передаче во временное владение или пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей;
- оказания услуг по передаче во временное владение или пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания.

Организации и ИП переходят на уплату ЕНВД добровольно. Для этого необходимо встать на налоговый учёт в качестве плательщика ЕНВД в течение 5 дней со дня начала применения ЕНВД.

На уплату ЕНВД не переводятся:

- организации и ИП, средняя численность работников которых превышает 100 человек;
- организации, в которых доля участия других организаций превышает 25 процентов;
- учреждения образования, здравоохранения и социального обеспечения по оказанию услуг общественного питания (услуги являются неотъемлемой частью процесса функционирования указанных учреждений и оказываются непосредственно этими организациями);
- организации и ИП в части оказания услуг по передаче во временное владение или пользование АЗС, ГАЗС.

# Система налогообложения в виде ЕНВД

Освобождены от уплаты

- Налога на прибыль
- Налога на имущество (за исключением налога, уплачиваемого в отношении

объектов недвижимости, налоговая база по которым – кадастровая стоимость )

- НДС (кроме уплаты налога при ввозе товаров на территорию РФ)

Налоговая база = Показатель \* Физический \* K1\* K2

базовый                      показатель  
доходности  
на единицу  
физического  
показателя  
(гл. 26.3 НК)



# коэффициенты

**К<sub>1</sub>**- коэффициент, характеризующий уровень инфляции

**К<sub>2</sub>**- устанавливается в нормативных актах субъекта РФ (муниципальных образований) 0,005 / 1,0

Ставка – от 7,5 до 15%. С-Пб. – 15%.

Налоговый период – квартал

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет = Налог – Платежи – Выплаты – Взносы ДДС во ВБФ по больничным листам за счет средств работодателя

Но не более 50 % налога

*Коэффициент дефлятор определяется ежегодно и публиковаться не позднее 20 ноября года, в котором установлен.*

*Рассчитывается как произведение коэффициента-дефлятора в предшествующем году и коэффициента, учитывающего изменение цен на товары, работы, услуги в предшествующем году.*

*В 2013 году коэффициент-дефлятор – 1,569.*

*в 2014 году – 1,672.*

*в 2015 году – 1,798.*

*в 2016 году – 1,798.*

*в 2017 году – 1,798.*

*в 2018 году -1,868*

*Размер вменённого дохода за квартал, в течение которого осуществлена постановка на учёт налогоплательщика, рассчитывается, начиная с даты постановки на учёт; при снятии с учёта – с первого дня налогового периода до даты снятия с учёта, указанной в уведомлении налогового органа.*

*Если постановка на учёт и снятие с учёта произведены не с первого дня календарного месяца, размер вменённого дохода рассчитывается исходя из фактического количества дней осуществления предпринимательской деятельности.*

$$ВД = \frac{БД * ФП}{КД} * КД1,$$

**ВД** – сумма вменённого дохода;

**БД** - базовая доходность;

**ФП** – величина физического показателя;

**КД** – количество календарных дней в месяце;

**КД1** – фактическое количество календарных дней осуществления предпринимательской деятельности в соответствующем месяце.

*Снятие с учёта налогоплательщика при прекращении им предпринимательской деятельности, переходе на иной режим налогообложения, в т.ч при несоблюдении условий применения ЕНВД. Осуществляется на основе заявления о снятии с учёта – подаётся в течение 5 дней со дня прекращения деятельности.*



# ***Патентная система налогообложения***

# **Патентная система налогообложения**

**Применять патентную систему могут только ИП.**

**НК РФ установлено 63 вида деятельности, по которым применяется патентная система(оказание бытовых услуг, розничная торговля, услуги общественного питания, услуги по прокату, экскурсионные услуги, сдача в наём жилых и нежилых помещений, принадлежащих ИП на праве собственности и пр.)**

*Патентная система вводится законом субъекта РФ.*

*Органы власти субъекта РФ могут расширить  
перечень бытовых услуг.*

*Законом устанавливается потенциально возможный  
доход по каждому виду деятельности.*

*Минимальный размер годового дохода – 100,0 тыс.  
рублей.*

*Максимальный размер годового дохода – 1,0 млн.  
рублей.*

*Субъектом РФ может быть увеличен максимальный  
размер дохода по отдельным видам деятельности не  
более чем в 3 раза; в городах с численностью  
населения более 1 млн. человек – не более чем в 5 раз.  
По таким видам деятельности как сдача помещений в  
аренду, розничная торговля и общественное питание  
– не более чем в 10 раз.*

*Индекс-дефлятор (для потенциального дохода) на  
2017 г. – 1,425 2018 г. – 1,481*

*ИП, перешедший на патентную систему, уплачивает единый налог.*

***Объект налогообложения** – потенциально возможный доход по конкретному виду деятельности.*

***Ставка налога – 6 процентов.** Если патент выдан менее чем на 12 месяцев, то потенциальный доход рассчитывается следующим образом*

*(Потенциально возможный доход : 12) X КМ,  
где КМ - количество месяцев, на которые выдан патент.*

*ИП освобождается от уплаты*

*-НДФЛ;*

*-налога на имущество (используемого в деятельности по патенту);*

*-НДС (за исключением ввоза товаров на территорию РФ, операций по иным видам деятельности, операций по договору простого товарищества )*

*Для впервые зарегистрированных (после 1.01.2016 г.)*

*ИП, осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной деятельности, а также в сфере оказания бытовых услуг населению может быть установлена ставка **0 процентов**. Ставка )*

*процентов установлена*

*-в С-Петербурге (закон С-Пб. от 26.11.15 г. №764-137);*

*-в Ленинградской области (областной закон от 27.11.15 г. №123-оз).*

*Сроки уплаты единого налога зависят от срока, на который выдан патент:*

- если на срок менее 6 месяцев, то налог уплачивается не позднее дня окончания действия патента;*
- если на срок от 6 до 12 месяцев, то 1/3 – в течение 90 календарных дней с начала действия патента;*
- 2/3 – не позднее дня окончания срока действия патента.*

*Налоговая декларация не сдаётся.*

*Если ИП нарушит срок уплаты налога, то за ним сохраняется право работать по патентной системе. Налоговыми органами будет направлено требование на уплату налога.*

Документом, удостоверяющим право на применение патентной системы, является патент. ИП подаёт заявление на получение патента в налоговый орган не позднее чем за 10 дней до начала применения патентной системы.

Налоговый орган обязан в течение 5 дней со дня получения заявления выдать патент или уведомить его об отказе в выдаче патента.

Патент действует только на территории одного субъекта РФ. ИП вправе получить патент в другом субъекте РФ.

Патент выдаётся на период от 1 до 12 месяцев.

**ИП** утрачивает право работать по патентной системе

-если доходы от реализации по всем видам деятельности по патенту превысили 60 млн. рублей (с начала календарного года);

-если нарушено ограничение по численности работающих;

-если своевременно не уплачен налог.

**ИП** должен перейти на общую систему с начала календарного года (если патент выдан менее чем на год, то с даты выдачи патента).

На УСН можно перейти, если до начала года было подано заявление о переходе на УСН. При этом НДФЛ, ЕН при УСН могут быть уменьшены на сумму налога, уплаченного за патентную систему налогообложения.