



Поволжская
государственная академия
физической культуры,
спорта и туризма

Налогообложение в сервисе

Лекция 2. Налогообложение юридических лиц в сервисе





*«Самое непостижимое в этом мире -
это налоговая шкала»*

Альберт Эйнштейн, физик-теоретик,
лауреат Нобелевской премии.



Что такое система налогообложения?

Под **системой налогообложения** понимают порядок взимания налогов, то есть тех денежных отчислений, которые каждое лицо, получающее доход, отдаёт государству. Налоги платят не только предприниматели, но и обычные граждане, чей доход состоит только из зарплаты. При грамотном планировании налоговая нагрузка бизнеса может быть снижена, прежде всего, за счет правильного выбора налогового режима



Системы налогообложения для юридических лиц

Основная система налогообложения

▶ **ОСНО**



Специальные
(льготные)
налоговые режимы

- ▶ **УСН**
- ▶ **ЕНВД**
- ▶ **ЕСХН**
- ▶ **ПСН**



Что влияет на возможность выбора системы налогообложения?

вид деятельности;

организационно-правовая форма

количество работников;

размер получаемого дохода;

региональные особенности налоговых режимов;

экспортно-импортная деятельность;

льготная налоговая ставка для отдельных категорий налогоплательщиков;

регулярность и равномерность получения доходов;

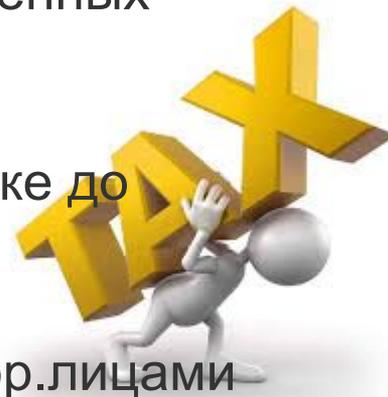
возможность правильного документального подтверждения расходов





Организации на ОСНО платят следующие налоги:

- **налог на прибыль** организаций по ставке 20%, за исключением немногочисленных льготных категорий налогоплательщиков;
- **НДС** по ставке 0%, 10%, 20%;
- **налог на имущество организаций** по ставке до 2,2%



А также следующие налоги, уплачиваемые юр.лицами и на льготных налоговых режимах:

- **Страховые взносы** (в ПФ, ФСС, ФМС)
- **Транспортный налог** (если есть транспортные средства в собственности)
- **Земельный налог** (если в собственности есть земельные участки)
- **НДФЛ** за своих работников (как налоговые агенты)

Налог на прибыль организаций

- ▶ Объектом налогообложения является прибыль, то есть разница между доходами, полученными организацией на ОСНО и произведенными расходами.
- ▶ В доходы, учитываемые для налога на прибыль, включают доходы от реализации и внереализационные доходы
- ▶ Налоговый кодекс предъявляет к заявленным налогоплательщиком расходам два требования: экономическую обоснованность и документальное подтверждение.
- ▶ Под экономически обоснованными расходами понимают такие затраты, которые были произведены для получения прибыли
- ▶ Основная ставка - 20%, в т.ч. 17% - регион.бюджет; 3% - бюджет РФ
- ▶ для некоторых категорий субъектов РФ допускается снижение региональной ставки налога на прибыль до 12,5%.
- ▶ Льготы (0 ставка) - медицинские, образовательные компании и компании по социальному обслуживанию граждан; с 2020 года будет у театров, музеев и библиотек, региональных операторов по обращению с ТБО

Что считается доходом

Доход – это выручка от основной деятельности (продаж, оказания услуг или выполнения работ) и от дополнительных источников (банковские проценты, сдача в аренду имущества).

Доход при расчете налога на прибыль учитывается без НДС и акцизов, подтверждается: счетами, платежными поручениями, записями в книге доходов и расходов, регистрами учета.



Что считается расходами

Расходы – подтвержденные и обоснованные траты компании.

Они бывают связаны с производственной деятельностью:

- ▶ - зарплата сотрудников;
- ▶ - стоимость сырья и оборудования;
- ▶ - амортизация и т. д.

Но бывают и не связаны с производством:

- ▶ судебные издержки;
- ▶ разница в курсе валют;
- ▶ проценты по кредитам;
- ▶ и т. д.

Какие расходы вычитаются из доходов

Вычитаются из величины дохода:

- ▶ коммерческие, транспортные, производственные издержки (сырье; зарплата; амортизация; аренда; услуги сторонних юристов; представительские расходы);
- ▶ проценты по долгам;
- ▶ траты на рекламу (с ограничением — списываются только в размере 1% выручки от продаж);
- ▶ траты на страхование;
- ▶ траты на исследования (для усовершенствования продукции);
- ▶ траты на учебу и подготовку персонала;
- ▶ траты на покупку баз данных и компьютерных программ.

Какие расходы нельзя вычесть (ст.270 НК РФ):

- ▶ вознаграждения для членов совета директоров;
- ▶ взносы в уставный капитал;
- ▶ отчисления в резерв ценных бумаг;
- ▶ платежи за превышение уровня выбросов в окружающую среду;
- ▶ убытки, связанные с хозяйственной деятельностью в коммунально-жилищной и социально-культурной сферах;
- ▶ пени и штрафы;
- ▶ деньги и имущество, переданные в расчет по кредитам и займам;
- ▶ плата за услуги нотариусов свыше тарифа;
- ▶ предоплата за товар или услугу;
- ▶ погашение кредитов на жилье сотрудников;
- ▶ добровольные членские взносы в общественные фонды;
- ▶ суммы переоценки ЦБ при отрицательной разнице;
- ▶ стоимость имущества, которое отдано безвозмездно, расходы на передачу;
- ▶ оплата проезда сотрудников на работу и домой, если она не предусмотрена производственными особенностями и договором;
- ▶ пенсионные надбавки;
- ▶ путевки на лечение и отдых сотрудников;
- ▶ оплата отпусков, которые не предусмотрены законом, но прописаны в договоре с работником;
- ▶ оплата спортивных и культурных мероприятий;
- ▶ платы за товары личного потребления, покупаемые для работников;
- ▶ стоимость подписки на газеты, журналы и прочую литературу, не относящуюся к производству;
- ▶ оплата питания работников, если это не предусмотрено законом или коллективным договором.

Налог на добавленную СТОИМОСТЬ

- ▶ Налоговой базой является стоимость реализуемых товаров, работ и услуг
- ▶ Общая сумма налога может быть уменьшена на сумму налоговых вычетов, то есть на НДС, предъявляемый поставщиками или заплаченный на таможне при импорте
- ▶ Налоговые ставки при НДС могут составлять **0%, 10%, 20%**, кроме того, есть еще и расчетные ставки в виде 10/110 или 20/120.
- ▶ Согласно ст. 145 НК РФ, от обязанностей плательщика НДС могут быть освобождены организации и ИП, если за три предыдущих месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности два млн. рублей.



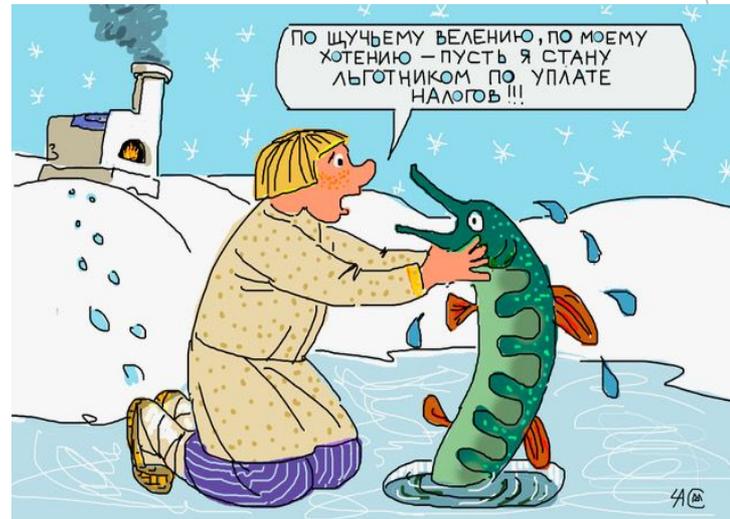
Льготные ставки НДС:

10%

- ▶ продовольственные товары;
- ▶ товары для детей;
- ▶ печатные издания и книги;
- ▶ медицинские товары отечественного и иностранного производства;
- ▶ услуги по перевозке.

0 %

- ▶ экспортная ставка, для подтверждения которой требуется специальный комплект документов.



Само название «налог на добавленную стоимость» говорит о том, что налог начисляется на стоимость товара (работ, услуг), добавленную исключительно вашей организацией при реализации этого товара (работ, услуг).

Например:

Покупаем.

Покупаем товар у поставщика **по стоимости №1** - 50 000 руб.

Сверху он накинул НДС №1 (20%) - $50\,000 * 20\% = 10\,000$ руб.

Итого мы купили товар по стоимости с НДС №1 - $50\,000 + 10\,000 = 60\,000$ руб.

Продаем.

Продаем товар **по стоимости №2** - 55 000 руб.

Накидываем НДС №2 (20%) - $55\,000 * 20\% = 11\,000$ руб.

Продаем товар по стоимости с НДС №2 - $55\,000 + 11\,000 = 66\,000$

СТОИМОСТЬ №2 - СТОИМОСТЬ №1 = ДОБАВЛЕННАЯ СТОИМОСТЬ

То есть, по сути, **разница между стоимостью №2 и стоимостью №1 и есть добавленная стоимость**. А НДС рассчитывается арифметически именно с этой разницы.

$НДС = (55\,000 - 50\,000) * 20\% = 1\,000$ руб.

Для того, чтобы налогоплательщик верно рассчитал именно свою «добавленную стоимость», и соответственно НДС, подлежащий уплате в бюджет, действует понятие - **налоговый вычет** (ст.171 НК РФ).

Вычет - это НДС, который вы уплатили либо поставщику товаров, услуг или работ в процессе вашей хозяйственной деятельности, либо на таможне при импорте товаров, а так же НДС, с сумм за поступивший товар или оказанные работы.



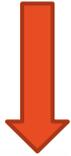
$$\text{НДС к уплате} = \text{НДС №2} - \text{НДС №1}$$

где

НДС №2 - налог, начисленный на стоимость товара при продаже.

НДС №1 - НДС, который мы уплатили поставщику при покупке товара, другими словами налоговый вычет.

Пример: мы открыли предприятие кейтеринга и оказываем услуги выездного обслуживания



СЕРВИС КЕЙТЕРИНГ
ресторан выездного обслуживания



- ▶ Допустим, что мы в данном налоговом периоде купили продукты для банкетов, а также оплатили коммунальные и прочие сторонние услуги на сумму 555 тыс.руб

500 + 55 (НДС)

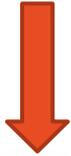
обслужили банкеты

- ▶ реализовали эти услуги заказчикам за 1 200 000 руб:

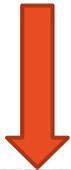
1 000 000 + 200 000 (НДС)

В бюджет платим НДС = 200 000 - 55 000 =
145 000

Пример: мы открыли предприятие кейтеринга и оказываем услуги выездного обслуживания



СЕРВИС КЕЙТЕРИНГ
ресторан выездного обслуживания



- ▶ Допустим, что мы в данном налоговом периоде купили продукты для банкетов, а также оплатили коммунальные и прочие сторонние услуги на сумму 555 тыс.руб

$500 + 55$ (НДС) - «входящий» НДС

- ▶ обслужили банкеты

- ▶ реализовали эти услуги заказчикам за 1 200 000 руб:

$1\ 000\ 000 + 200\ 000$ (НДС) - «исходящий» НДС

В бюджет платим НДС = $200\ 000 - 55\ 000 = 145\ 000$

НДС к уплате в бюджет = «входящий» НДС - «исходящий» НДС

Налог на имущество

- ▶ Объектом налогообложения для организаций является **недвижимое имущество**, которое учитывается на балансе как основные средства.
- ▶ Налоговой базой является **среднегодовая стоимость имущества**
- ▶ максимальная ставка налога равна **2,2%**
- ▶ Налог платится авансовыми платежами за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и год
- ▶ Льготы имеют тюрьмы, церкви, организации инвалидов, адвокатские конторы и ряд других
- ▶ **Сумма налога = среднегодовая стоимость имущества * 2.2%**

«Зарплатные» налоги

- ▶ Работодатель должен начислять и своевременно выплачивать заработную плату работникам, с которыми он заключил трудовые договоры. Одновременно у него появляются дополнительные обязанности, связанные с расчетом и уплатой НДФЛ, а также страховых взносов.
- ▶ Какие налоги с зарплаты нужно удерживать
- ▶ «Зарплатные» налоги, которые работодатель должен рассчитать, удержать и перевести в бюджет, можно разделить на две большие группы. В первую входят те суммы, которые перечисляются за счет работника. Эти платежи удерживаются из зарплаты при ее выплате, и работник получает «на руки» меньше, чем было начислено до налогообложения. А во вторую группу обязательных отчислений входят те суммы, которые перечисляются за счет работодателя

«Зарплатные» налоги, которые работодатель должен рассчитать, удержать и перевести в бюджет, можно разделить на две большие группы

Суммы, перечисляемые за счет работника

- ▶ удерживаются из зарплаты при ее выплате, и работник получает «на руки» меньше, чем было начислено до налогообложения:
- ▶ **НДФЛ**, который вычитается из вознаграждения сотрудников и не увеличивает налоговую нагрузку на работодателя. С заработной платы работников - граждан РФ, постоянно проживающих в России, нужно удерживать **НДФЛ по ставке 13%**. В общем случае «на руки» такой сотрудник получит не ту сумму, которая указана в трудовом договоре, а на 13% меньше.

Суммы, перечисляемые за счет работодателя

- ▶ относятся на себестоимость услуг, увеличивают налоговую нагрузку работодателя
- ▶ Страховые взносы с заработной платы сотрудников



Страховые взносы с заработной платы сотрудников

Общий процент отчислений - 30%,
из них:

- ▶ 22% в Пенсионный фонд
 - ▶ 2,9% в Фонд социального страхования
 - ▶ 5,1% в Фонд медицинского страхования
 - ▶ 0.2 - 8, 5 % «на травматизм»
 - ▶ Пенсионные взносы компании должны считать по тарифу 22 % с выплат в пределах лимита и 10 % — со сверхлимитных сумм.
 - ▶ Предельный размер базы* для расчета взносов в 2020 году составляет 1 292 000 руб.
- ▶ В 2020 году льготные тарифы страховых взносов вправе применять компании и индивидуальные предприниматели, указанные в перечне ст. 427 НК РФ:
 - ▶ ИТ-компании
 - ▶ авиакомпании
 - ▶ АНКО на УСН
 - ▶ а также благотворительные компании на УСН ,участники "Сколково«, участники свободной экономической зоны Крыма и Севастополя, резиденты порта Владивосток

Страховые взносы с заработной платы сотрудников

Направление взносов	Лимит базы, рублей	Ставка на 2020 год, %
ПФР	В пределах 1 292 000	22
	Сверх 1 292 000	10
ФСС	В пределах 912 000	2,9 (1,8 за иностранных сотрудников со статусом временного пребывания)
	Сверх 912 000	Не уплачивается
ФФОМС	Не ограничена	5,1

- ▶ Не уплачиваются страховые взносы с пособий по нетрудоспособности, сумм материальной помощи сотрудникам и ряда других выплат

Транспортный налог

- ▶ плательщики- владельцы транспортных средств
- ▶ чаще всего налог исчисляют с автомобилей и автобусов, которые есть на балансе компании, однако при специфической деятельности налог платится и с другого вида транспорта. (яхт-клуб, сдающий в аренду лодки, катера или яхты, будет платить налог с этого водного транспорта)
- ▶ ставка на тот или иной вид транспорта зависит от мощности двигателя (чем мощнее транспорт, тем выше налог)
- ▶ для вычисления суммы налога компании потребуется знать три величины: мощность, ставку налога и время владения транспортом.
- ▶ для дорогих машин (более 3 млн.руб) полученное значение следует умножить на специальный коэффициент

<http://personright.ru/nalogi/transportnyy-nalog/148-republic-tatarstan-kazan-stavki-lgoty-sroki.html>

Земельный налог

- ▶ Земельный налог для юридических лиц в 2019 году платят все организации, которые владеют земельными участками на праве:
 - собственности;
 - постоянного (бессрочного) пользования;
 - пожизненного наследуемого владения.
- ▶ при расчете земельного налога используется кадастровую стоимость каждого земельного участка, установленная в Едином государственном реестре недвижимости на 1 января
- ▶ **ставки земельного налога на 2020 год** устанавливаются местными нормативно-правовыми актами, однако в кодексе есть максимальная налоговая ставка на земельный налог для юрлиц (ст. 394 НК РФ):
 - 0,3 процента для земель, которые используют для жилищного строительства, личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества, животноводства, дачного хозяйства, под жилищно-коммунальными объектами. Такой же этот процент применяют для сельскохозяйственных земель и земель, которые используют для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;
 - **1,5 процента** для остальных земельных участков.

Налог = кадастровая стоимость земельного участка
*** ставка налога**



Поволжская
государственная академия
физической культуры,
спорта и туризма

Учись побеждать!

**СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ**

