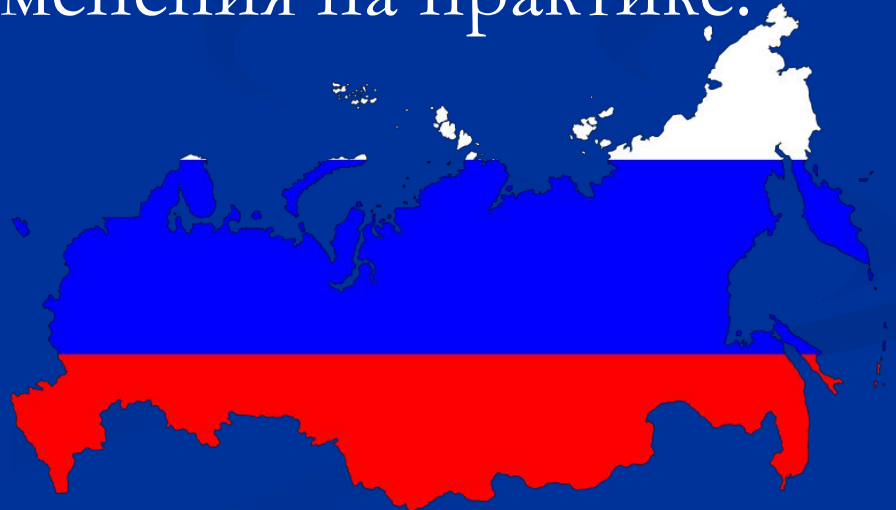


# Налогообложение юридических лиц

# Почему данная тема является актуальной?

*Налоговое законодательство* в Российской Федерации

- подвержено частым изменениям
- имеет множество проблем, в особенности касающихся его применения на практике.





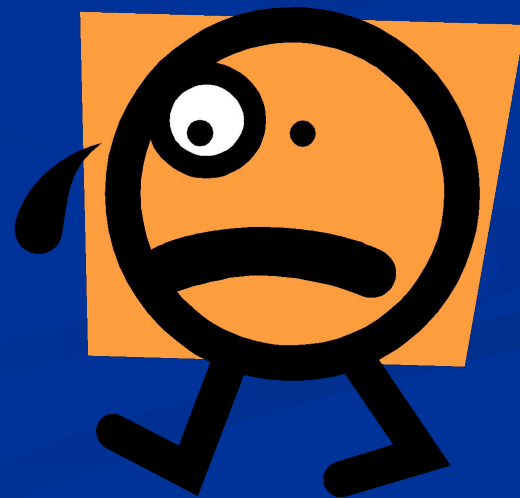
- **Юридические лица** самостоятельно исчисляют и уплачивают налоги после постановки на учет в налоговых органах.
- Все участники организаций, занимающихся предпринимательской деятельностью, выражают своё недовольство, связанное с периодическим увеличением налогового бремени и путаницей при подсчете налогов.

# Объект и предмет исследования

- Объектом являются общественные отношения, складывающиеся в процессе применения законодательства о налогах, которые уплачивают юридические лица.
- Предметом выступают нормы действующего налогового законодательства, связанные с видами налогообложения юридических лиц, порядком исполнения ими обязанностей по уплате налогов и ответственностью за их неисполнение.
- Цель – исследовать виды, порядок и особенности современного налогообложения юридических лиц в РФ, а также указать на некоторые проблемы, возникающие на практике в процессе применения ими налогового законодательства.

# Система налогообложения-

- совокупность налогов и сборов, взимаемых в установленном порядке. Считается, что в Российской Федерации действует смешанная модель системы налогов. Её особенность заключается в установлении довольно большого количества прямых налогов, взимаемых в основном с организаций, а не физических лиц.



устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные, **региональные** В соответствии со ст. 12 НК РФ в Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов

и сборов: федеральные, региональные и **местные**

- Юридические лица по общему правилу уплачивают следующие федеральные налоги:
- 1) налог на добавленную стоимость (если производились операции, облагаемые НДС)
- 2) **налог на доходы физических лиц** (при наличии сотрудников в штате организации)
- 3) **налог на прибыль организаций** ( в случае, если в данном налоговом периоде получен доход)
- Региональные налоги, которые уплачиваются юридическими лицами без учёта отраслевой принадлежности
  - 1) налог на имущество организаций (при наличии движимого и недвижимого имущества)
  - 2) **транспортный налог** (при наличии транспортных средств)
- Местными налогами признаются налоги, которые установлены ст. 15 НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований. Юридические лица обычно в этой связи **уплачивают земельный налог при наличии земельных участков, принадлежащих организациям на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.**

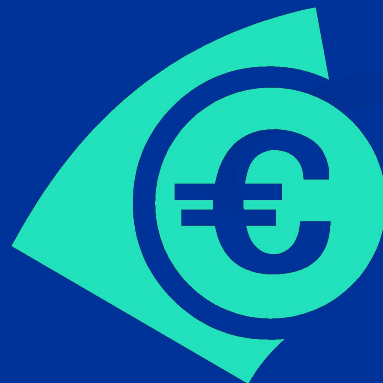
Также ст.18 НК РФ устанавливаются специальные налоговые режимы, которые могут предусматривать освобождение от обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов и сборов.

К специальным налоговым режимам применяемым, как правило, юридическими лицами, относят:

- 1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- 2) упрощенная система налогообложения;
- 3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

## Налог на добавленную стоимость, который регулируется нормами 21 главы НК РФ

- НДС — это косвенный налог. Исчисление производится продавцом, в нашем случае коммерческой либо некоммерческой организацией, при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) покупателю.



Для того, чтобы рассчитать НДС, необходимо рассчитать сумму НДС исчисленную при реализации, сумму **вычетов** по НДС, и, при необходимости - сумму НДС которую нужно восстановить к уплате.



# В настоящее время действуют следующие ставки НДС:

- 0% при реализации товаров, вывезенных по таможенной процедуре экспорта, таможенной зоны, услуг по международной перевозке и т.д.
- По ставке 10 % налогообложение производится при реализации детских товаров, продовольственных товаров, периодически печатных изданий, книжной продукции, медицинских товаров (полный перечень установлен в ст.164 НК РФ).
- Во всех остальных случаях применяется ставка НДС равная 18%.

Например, организация реализовала зерно на сумму 110 рублей (в т.ч. НДС 10 рублей), материалов на сумму 118 рублей, включая НДС в 18 рублей. Следовательно, налоговая база=100 рублей по зерну+ 100 рублей по материалам. Сумма налога исчисленная при реализации =10 рублей по зерну+ 18 рублей по материалам.

РФ.

- НПО- это прямой налог, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации. Налог начисляется на прибыль, которую получила организация, то есть на разницу между доходами и расходами. Прибыль – результат вычитания суммы расходов из суммы доходов организации – является объектом налогообложения (ст.247 НК РФ).

# Налоговая ставка

- В соответствии со ст. 284 НК РФ Налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов. При этом сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 процентов, зачисляется в федеральный бюджет, а сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 процентов, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.



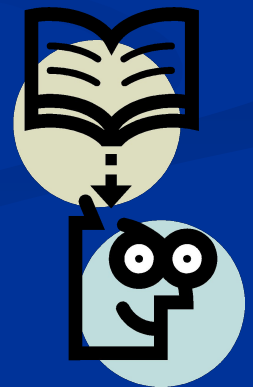
# Налог на имущество организаций



- региональный налог, устанавливаемый законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации
- Налоговая база (ст. 375 НК РФ) определяется как **среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения**. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации
- Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента (**ст. 380 НК РФ**). Например, в г. Москве ставка НИО в 2014 году составляет 1,5 %.

# Транспортный налог

- Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки
- При этом субъекты Российской Федерации вправе устанавливать и проводить собственную дифференциацию налоговых ставок в зависимости от мощности двигателя, валовой вместимости, категории транспортных средств года выпуска транспортных средств (срока полезного использования - срока эксплуатации). Например, для автомобиля легкового с мощностью двигателя до 100 л.с. включительно, налоговая ставка может быть установлена законом субъекта Российской Федерации от 1 до 25 рублей за каждую лошадиную силу.



# УСН



- Ряд условий\*
- При объекте налогообложения «доходы» ставка составляет - 6%. Налог уплачивается с суммы доходов.
- Если объектом налогообложения являются «доходы минус расходы», ставка составляет - 15%. В этом случае для расчёта налога берётся доход, уменьшенный на величину расхода.

# Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

- Суть этой системы налогообложения заключается в том, что при исчислении и уплате ЕНВД налогоплательщики руководствуются размером вмененного им дохода, который установлен Налоговым кодексом РФ. При этом размер реально полученного дохода не важен

- Расчет налога производится по следующей формуле:

$ЕНВД = (\text{Налоговая база} * \text{Ставка налога}) - \text{Страховые Взносы}$ .

Ставка по ЕНВД составляет 15 % от величины вмененного дохода.

**Налоговая база = Вмененный доход = Базовая доходность \* Физический показатель.**

Физический показатель - *определенный вид предпринимательской деятельности.*

Для отдельных видов предпринимательской деятельности физические показатели указаны в п.3 ст. 346.29 НК. Единицей физического показателя может быть, например, **работник, торговое место, транспортное средство и др.**

Базовая доходность корректируется в соответствии с коэффициентом-дефлятором (К1) и корректирующим коэффициентом (К2, ст. 346.27 НК РФ).

Налогоплательщики ЕНВД имеют право уменьшить сумму налога, исчисленную за налоговый период, на суммы платежей (взносов) и пособий, которые были уплачены в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог (п. 2 статья 346.2 НК РФ). При этом сумма такого уменьшения не может быть больше, чем 50 % исчисленного налога.

# Спасибо за внимание!

