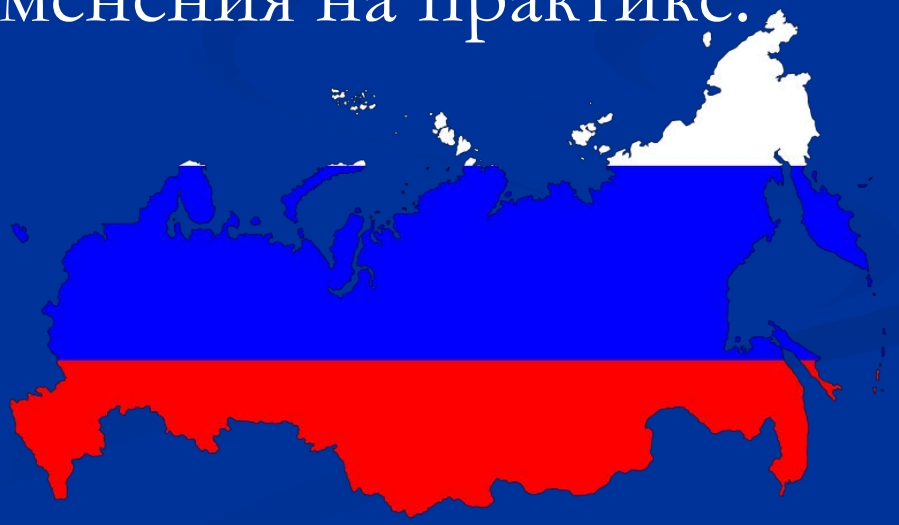
Налогообложение юридических лиц

Почему данная тема является актуальной?

Налоговое законодательство в Российской Федерации

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



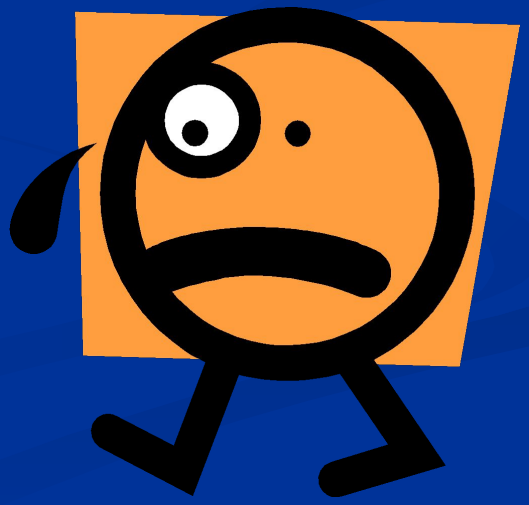
- Юридические лица самостоятельно исчисляют и уплачивают налоги после постановки на учет в налоговых органах.
- Все участники организаций, занимающихся предпринимательской деятельностью, выражают своё недовольство, связанное с периодическим увеличением налогового бремени и путаницей при подсчете налогов.

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.

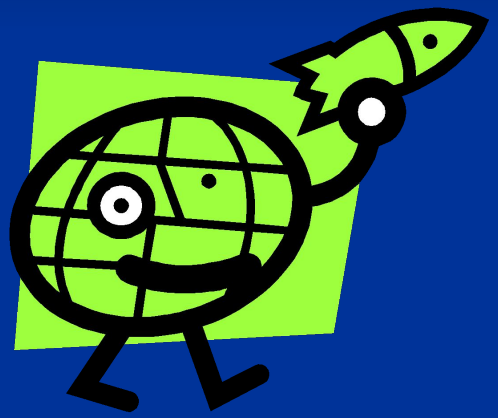
Также ст.18 НК РФ устанавливаются специальные налоговые режимы, которые могут предусматривать освобождение от обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов и сборов.

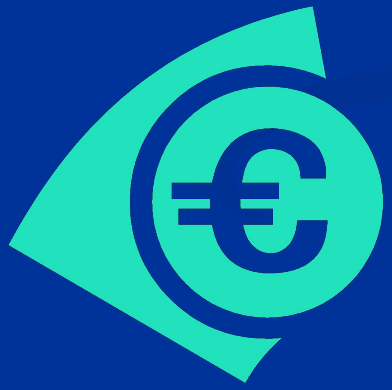
К специальным налоговым режимам применяемым, как правило, юридическими лицами, относят:

- 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 случая 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.

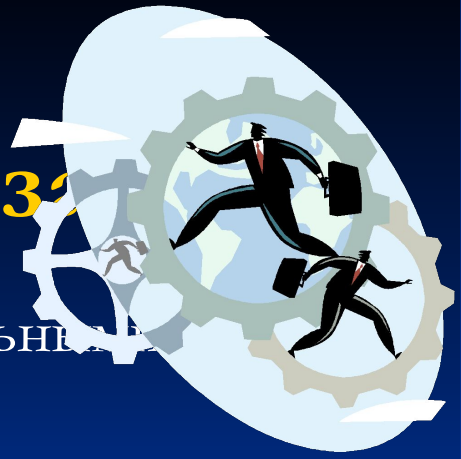
Налог на прибыль организаций (НПО), юридическое содержание которого закреплено в гл. 25 НК РФ.

- 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.

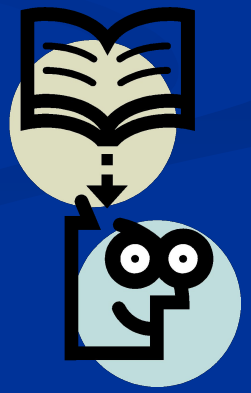
Налог на имущество организ



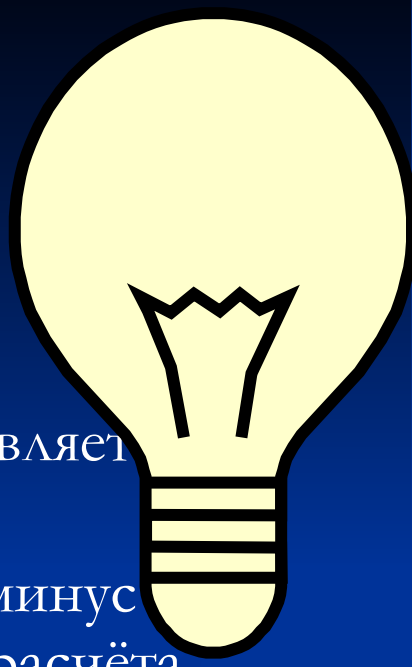
- региональный налог, устанавливаемый законодательн (представительными) органами субъектов Российской Федерации
- Налоговая база (ст. 375 НК РФ) определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом 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=(Налоговая база* Ставка налога) - Страховые Взносы.

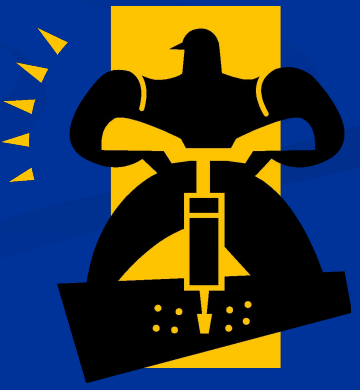
Ставка по ЕНВД составляет 15 % от величины вмененного дохода.

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!