

НДС

Федеральный налог

Косвенный налог

Налогоплательщики

- Организации, ИП, осуществляющие реализацию товаров и услуг на территории РФ

не являются_налогоплательщиками

- Организации, ИП, если в течении 3-х мес. выручка не превышала 1 млн. руб., а также ИП и организации, перешедшие на специальные режимы налогообложения

В налоговую базу включаются:

- Доходы от продажи товаров в денежной и натуральной форме
- Авансовые платежи
- Суммы в виде финансовой помощи
- Суммы полученные в виде % по полученным в счет оплаты по облигациям, векселям
- Суммы страховых выплат, полученные по договорам страхования риска

СТАВКИ НАЛОГА

- Расчетные ставки: 10%:110% и 18%:118%



Объект обложения

- Операции, признающиеся реализацией в целях налогообложения
- Операции, не признающиеся реализацией в целях налогообложения

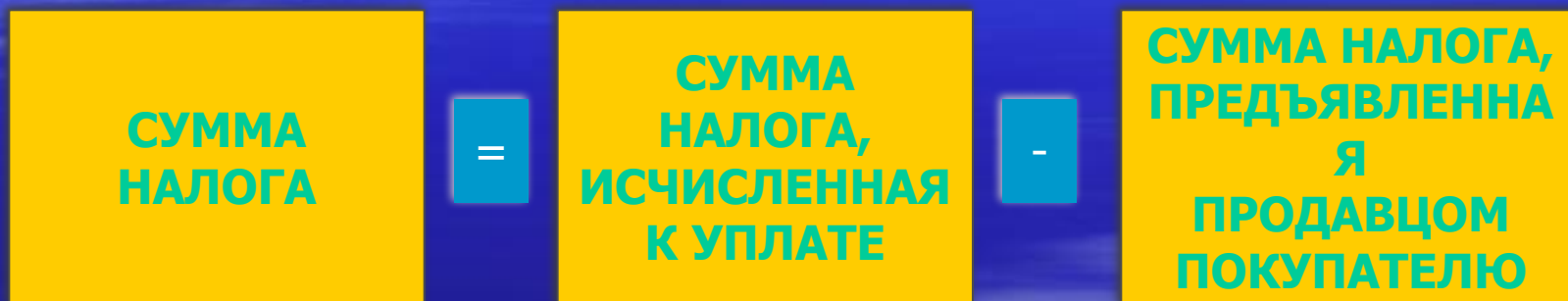
Операции, не подлежащие налогообложению

РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРОВ, ПРИМЕНЕНИЕ ЛЬГОТ
ЯВЛЯЕТСЯ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ

- РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРОВ, ОТ ПРИМЕНЕНИЯ ЛЬГОТ
МОЖНО ОТКАЗАТЬСЯ
- РЕАЛИЗАЦИЯ УСЛУГ ПО СДАЧИ В АРЕНДУ
СЛУЖЕБНЫХ ИЛИ ЖИЛЫХ ПОМЕЩЕНИЙ
ИНОСТРАННЫМ ГРАЖДДАНАМ ИЛИ ОРГАНИЗАЦИЯМ

Порядок исчисления налога

■



Порядок и сроки уплаты налога

Срок уплаты – 20-е число месяца,
следующего за налоговым периодом

Сумма
налог
а

=

- 0, если сумма налоговых вычетов превышает сумму исчисленного налога
- Положительной разнице между суммой начисленного налога и налоговых вычетов

Порядок оформления счетов – фактур, книги покупок и продаж

Все налогоплательщики НДС при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения, включая операции, не подлежащие налогообложению, а также при получении авансов и в других случаях, обязаны по установленным формам:

- Составить счет – фактуру;
- Вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур;
- Вести книги покупок и книги продаж.

КНИГА ПРОДАЖ

- Предназначена для регистрации счетов – фактур и составляется продавцом при совершении операций, признаваемых объектом обложения НДС, для определения суммы НДС.
- Отражение производится в хронологическом порядке по мере реализации товаров.

КНИГА ПОКУПОК

- Предназначена для регистрации счетов – фактур выставленных продавцами, для определения суммы НДС, подлежащей зачету и ведется покупателем.
- Счета – фактуры, полученные от продавцов, подлежат регистрации в книге покупок в хронологическом порядке по мере оплаты и прихода на склад приобретаемых товаров.


Счет - фактура

- Является одним из важнейших финансовых документов, на основании которых налоговые органы осуществляют контроль за облагаемым оборотом и за правильностью исчисления НДС
- Должен быть выставлен покупателю не позднее 5 дней считая со дня отгрузки товара.

Налог на прибыль

Значение:

- Фискальное
- Регулирующее
- Контролирующее








Федераль
ный
налог



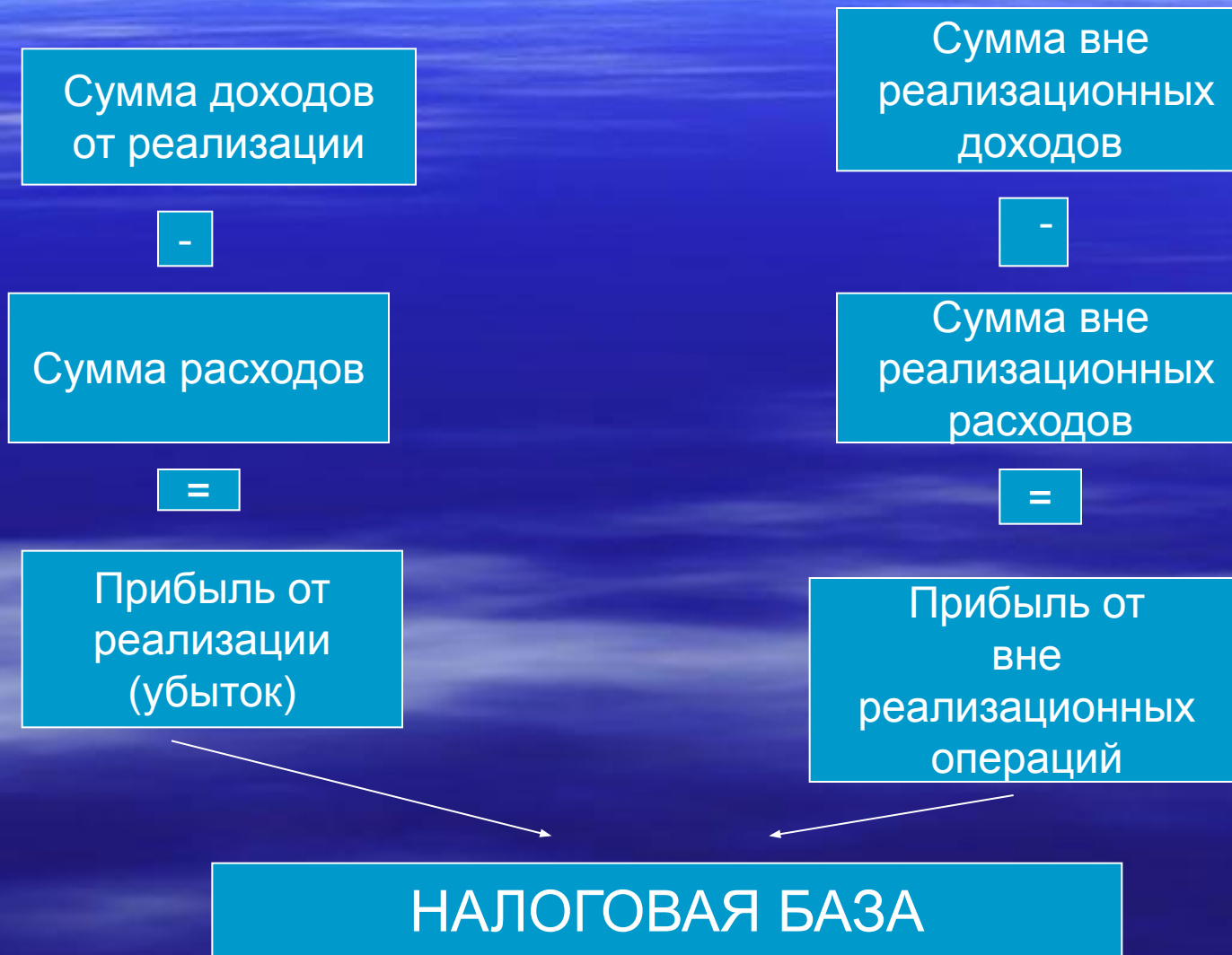
Прямой
налог

Плательщики

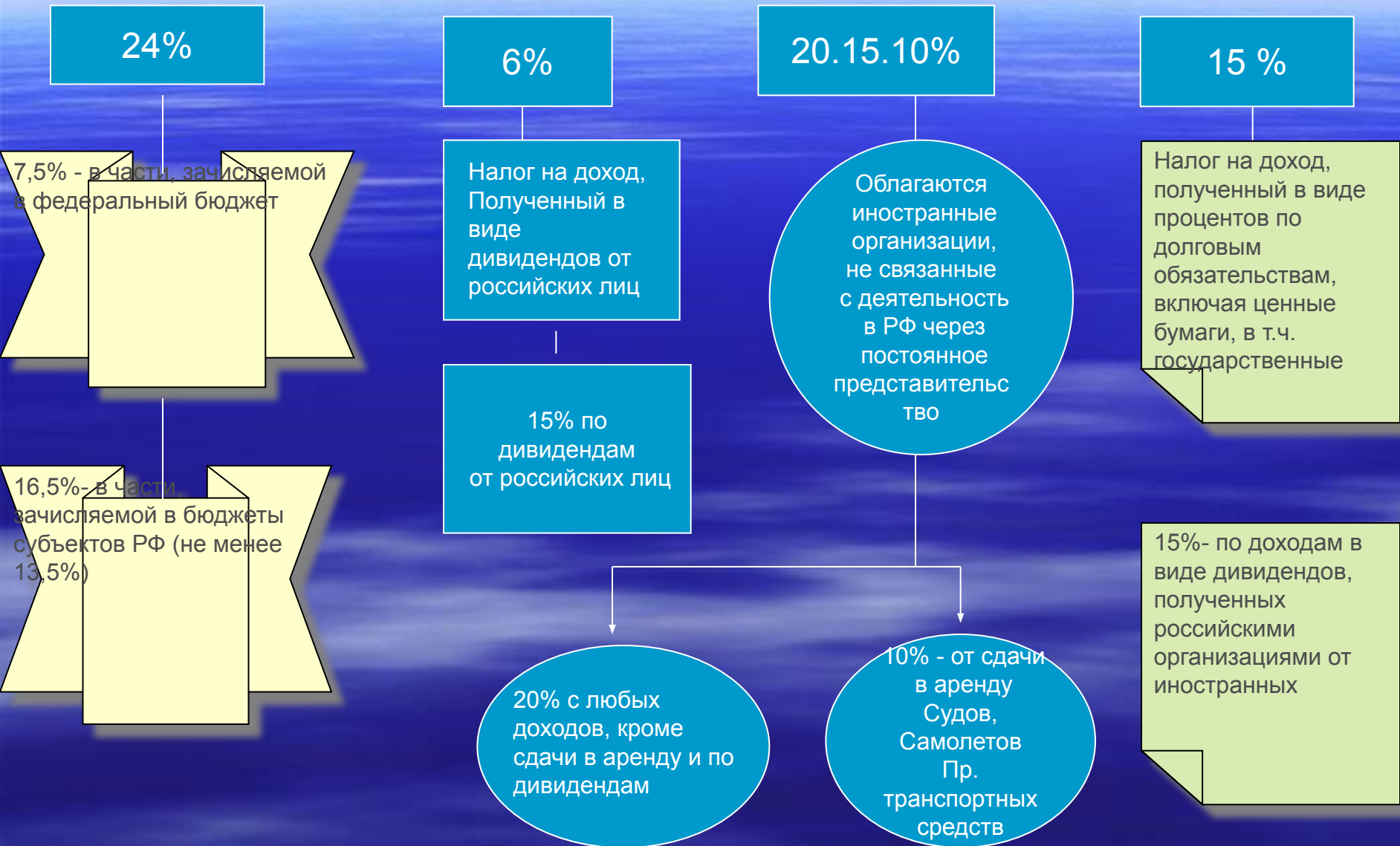
Признаются:

-  Российские организации, включая коммерческие банки
-  Страховые организации
-  Негосударственные пенсионные фонды
-  Постоянные представительства иностранных организаций в РФ
-  Иностранные организации, получающие доход у источников РФ

Объект обложения



Налоговые ставки



Методы определения доходов и расходов

Метод начислений

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления средств, иного имущества.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты

Кассовый метод

Датой получения дохода признается день поступления средств на счета банка и/или кассу, или иного имущества

Расходами признаются затраты после их фактической выплаты

Расходы, учитываемые при налогообложении прибыли

РАСХОДЫ

```
graph TD; A[РАСХОДЫ] --> B[Расходы, связанные с производством и реализацией товаров]; A --> C[Вне реализационные доходы]; A --> D[расходы, не учитываемые при налогообложении];
```

Расходы, связанные с производством и реализацией товаров

- материальные расходы
- расходы на оплату труда
 - сумма исчисленной амортизации
- прочие расходы

Вне реализационные доходы

- расходы на аренду имущества
 - Расходы в виде % по долговым обязательствам
- Расходы на эмиссию ценных бумаг
 - судебные расходы
 - прочие расходы

расходы, не учитываемые при налогообложении

Материальные расходы

```
graph TD; A[Материальные расходы] --> B[на оплату сырья и материалов]; A --> C[На оплату зап.частей и материалов для ремонта оборудования]; A --> D[На приобретения топлива, воды, энергии]; A --> E[связанные с содержанием и эксплуатацией фондов природоохранного назначения];
```

на оплату
сырья и
материалов

На оплату
зап.частей и
материалов
для ремонта
оборудовани
я

На
приобретения
топлива,
воды,
энергии

связанные с
содержание
и
эксплуатацией
фондов
природоохранно
го
назначения

Расходы на оплату труда

```
graph TD; A[Расходы на оплату труда] --> B[Любые начисления работника в денежной и натуральной формах]; A --> C[Расходы по договорам обязательного и добровольного страхования]; A --> D[Расходы по договорам пенсионного и негосударственного пенсионного обеспечения];
```

Любые
начисления
работника в
денежной и
натуральной
формах

Расходы по
договорам
обязательного и
добровольного
страхования

Расходы по
договорам
пенсионного и
негосударственного
пенсионного
обеспечения

Амортизационные отчисления

СПОСОБЫ НАЧИСЛЕНИЯ

Выбранный налогоплательщиком способ начисления амортизации применяется в отношении всего амортизационного имущества, входящего в состав амортизационной группы, и не может быть изменён в течении всего периода начисления амортизации по такому имуществу



Линейный
Может применяться для
амортизационных групп 8-10

Основанием
является
Первоначальная
стоимость ОС

Не линейный только для
1-7 групп

Основанием
является
остаточная
стоимость ОС

Составу амортизируемого имущества и способам расчета
Амортизации посвящены статьи 256-259 НК РФ

Прочие расходы, связанные с производством и реализацией



Вне реализационные расходы

Вне реализационные расходы

Не содержание
переданному
по договору
аренды
имущества

Расходы в
виде
процентов по
долговым
обязательства
м

Организацию
выпуска
ценных
бумаг

В виде
отрицательной
разницы от
переоценки
имущества

Судебные и
арбитражные
сборы

Расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли



Налоговый период

Налоговый период	Отчётный период
1 год	1 квартал Полугодие 9 месяцев

Срок уплаты	
Ежемесячно	Ежеквартально (если выручка от реализации не менее 3 млн. руб. за каждый квартал)

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Способы уплаты налога:

- У источника получения дохода – путем удержания из дохода налогоплательщика причитающейся к уплате суммы представляемой налогоплательщиком налога;
- На основании декларации о доходах, в налоговый орган

Налог исчисляется
и уплачивается
на основании
гл.23 ч. II НК РФ

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ

- Плательщикам налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ
- Физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, получающие доходы от источников, расположенных в РФ

Физические лица – это граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства

Объект налогообложения

Являются доходы от источников в РФ
и доходы от источников за
пределами РФ

Налоговая база

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные:

- В денежной форме;
- В натуральной форме;
- Право на распоряжение доходами;
- Доходы в виде материальной выгоды

*К доходам, полученным
налогоплательщиком в
натуральной форме, относятся:*

- Оплата за него организациями и индивидуальными предпринимателями товаров или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика;
- Оплата труда в натуральной форме

*К доходам, полученным
налогоплательщиком в виде
материальной выгоды, относятся:*

- Экономия на процентах за пользование заемными средствами;
- Выгода, полученная от приобретения товаров у физических лиц, организаций и ИП, которые являются взаимозависимыми лицами по отношению к налогоплательщику;
- Выгода, полученная от приобретения ценных бумаг

<u>Вид дохода</u>	<u>Ставка налога</u>
Доходы от источников на территории РФ и за ее пределами, кроме приведенных ниже	13%
Дивиденды	9%
<i>Доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ</i>	30%

Вид дохода

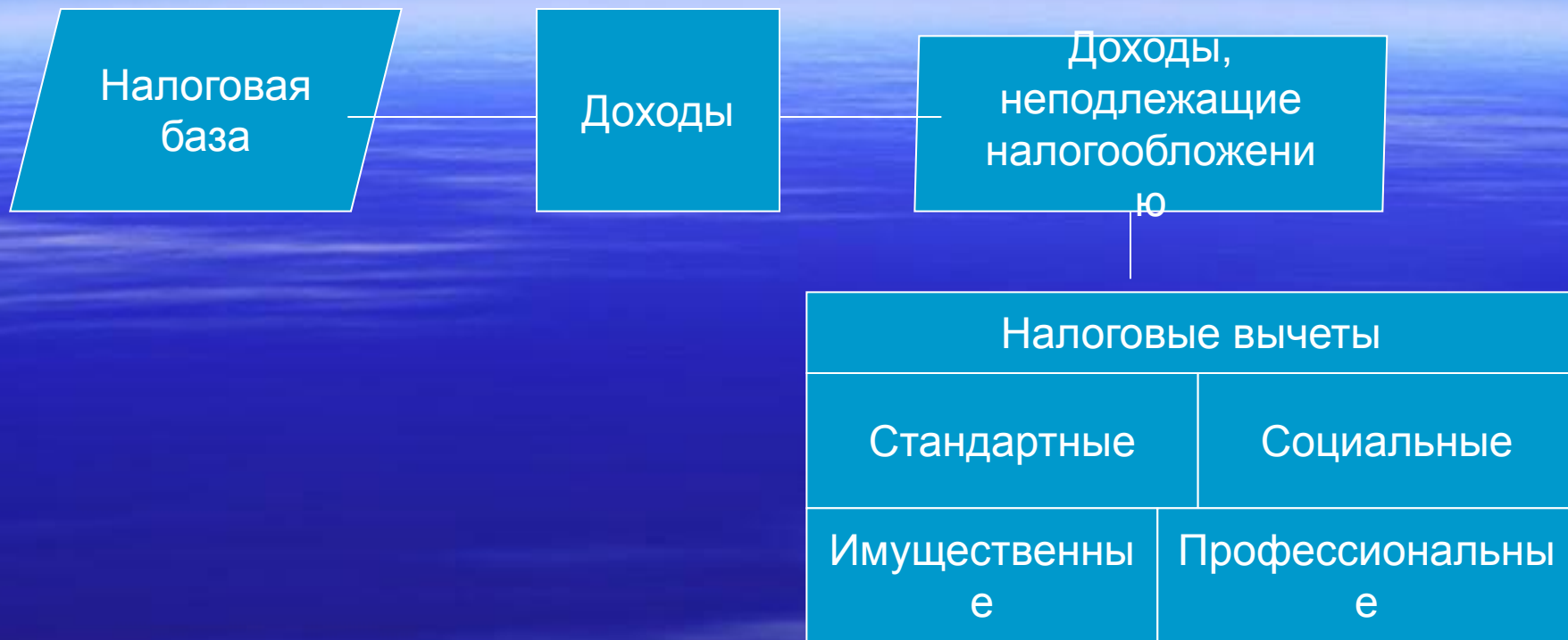
Ставка налога

- стоимость выигрышей и призов, получаемых в конкурсах, играх и др. мероприятиях в целях рекламы товаров, (свыше 2 000 руб.)
- страховые выплаты по договорам добровольного страхования сверх установленного размера
- доходы по вкладам в банках сверх доходов, счисленных исходя из $\frac{3}{4}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ по рублевым вкладам и 9% годовых – по валютным
- суммы экономии на % при получении заемных средств в случае, если сумма % по условиям договора меньше $\frac{3}{4}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ на дату получения средств (9% годовых-по валютным заемным средствам)

35%

**Полный перечень доход, не подлежащих налогообложению,
содержится**

в ст.17 гл.23 НК РФ








Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы доходов, налоговая база применяется равной нулю на этот налоговый период. На следующий налоговый период разница между суммой налоговых вычетов в этом налоговом периоде и суммой доходов не переносятся, кроме специально оговоренных случаев, в частности при вычете расходов на строительство или приобретения жилья

СТАНДАРТНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ

*При определении налоговой базы,
подлежащей налогообложению по ставке
13% налогоплательщик имеет право на*

Налоговый вычет в размере 3 000 руб.

За каждый месяц налогового периода распространяется на следующие категории налогоплательщиков:

-  лиц, получивших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС;
-  лиц, получивших инвалидность вследствие катастрофы и лиц, принимавших участие в ликвидации последствий её на Чернобыльской АЭС;
-  лиц ставших инвалидами, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания вследствие аварии в 1957г.на производственном объединении Маяк;
-  лиц, непосредственно участвовавших в испытании ядерного оружия;
-  инвалидов ВОВ, либо получивших заболевания, связанные с пребыванием на фронте.

Налоговый вычет в размере 500 руб.

За каждый месяц налогового периода распространяется на следующие категории налогоплательщиков:

- Героев Советского союза, Героев российской федерации, лиц, награжденных орденом Славы трех степеней;
- Лиц, находившихся в Ленинграде в период блокады;
- Бывших узников концлагерей, гетто и др. мест принудительного содержания, созданных фашисткой Германией.
- Лиц вольнонаемного состава СА и ВМФ СССР, органов внутренних дел СССР и государственной безопасности СССР, занимавших штатные должности в воинских частях, штабах, учреждениях, входивших в состав действующей армии в период ВОВ, или лиц, участвовавших в обороне городов, участие в которой им засчитывается для начисления пенсии на льготных условиях;
- Инвалидов детства и инвалидов I и II групп;
- Лиц, получивших лучевую болезнь на ядерных объектах;
- Лиц, отдавших костный мозг для спасения людей;
- Граждан, уволенных с военной службы или призывавшихся на военные сборы, выполнявших интернациональный долг;
- Родителей или супругов военнослужащих, погибших при защите СССР, РФ.

Налоговый вычет в размере 400 руб.

За каждый месяц налогового периода распространяется на все категории налогоплательщиков, не относящихся к предыдущим группам, и действуют до месяца, в котором доход превысил 20 000 руб.

Налоговый вычет в размере 600 руб.



За каждый месяц налогового периода распространяется на каждого ребёнка у налогоплательщика и действует до месяца, в котором доход превысил 40 000 руб.

Вдовам, одиноким родителям, опекунам и попечителям налоговый вычет производится в двойном размере

Вычет удваивается если ребенок является инвалидом, или учащимся очной формы обучения до 24 лет- инвалидом I и II группы

СОЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ

Налоговая база налогоплательщика уменьшается на суммы, направляемые:

-  На благотворительные цели, но не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде;
-  На своё обучение в общеобразовательных учреждениях не более 38000 руб., за обучение своих детей в возрасте до 24 лет на дневной форме обучения, но не более 38000 руб. на каждого ребенка на обоих родителей

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ

Физические лица, зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие индивидуальную предпринимательскую деятельность, имеют право на вычет фактически произведенных или документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов.

Если налогоплательщик не в состоянии документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью в качестве ИП, профессиональный налоговый вычет производится в размере 20 % от общей суммы доходов, полученной ИП от предпринимательской деятельности.

ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ

Налоговая база налогоплательщика уменьшается:

- На суммы, полученные налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, дач, садовых домиков или земельных участков, находившихся в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающих в целом 1 000 000 руб., а также от продажи иного имущества, находящегося в собственности менее трех лет, но не превышающего 125 000 руб.;
- Если указанное имущество находилось в собственности более указанных сроков, налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной от продажи указанного имущества;
- На суммы, израсходованные на новое строительство либо на приобретение на территории РФ жилого дома или квартиры. Общий размер имущественного вычета по данному основанию не может превышать 1000000 руб., без учета сумм, направленных на погашение по ипотечным кредитам. Повторное предоставление имущественного вычета на новое строительство не допускается.