

Налоговая база: определение, методы формирования

Подготовила:

Белоглазова Ю.В., ДС-01 МЭ-101

Определение

Налоговая база – это стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения



Общие вопросы исчисления налоговой базы

- Налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу **по итогам каждого налогового периода** на основе данных регистров бухгалтерского учета

ИП, нотариусы (частная практика), адвокаты (свои адвокатские кабинеты)

Исчисляют налоговую базу **на основе данных учета доходов и расходов и хозяйственных операций**

Физические лица

Исчисляют налоговую базу **на основе** *получаемых в установленных случаях от организаций и (или) физических лиц сведений о суммах выплаченных им доходов, а также данных собственного учета*

Методы формирования налоговой базы

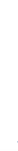
Кассовый



доходом объявляются все суммы, **реально полученные** налогоплательщиком в налоговом периоде, а расходами — реально выплаченные суммы



Накопительный



доходом признаются все суммы, **право на получение которых возникло** в данном налоговом периоде вне зависимости от того, получены ли они налогоплательщиком

Налоговая база по НДФЛ

Налоговая база - все доходы налогоплательщика, полученные *в денежной и в натуральной формах*, и доходы *в виде материальной выгоды*

Ставка НДФЛ 13%



Налоговая база - денежное выражение доходов, **уменьшенных на сумму налоговых вычетов.**

Ставка НДФЛ не 13%

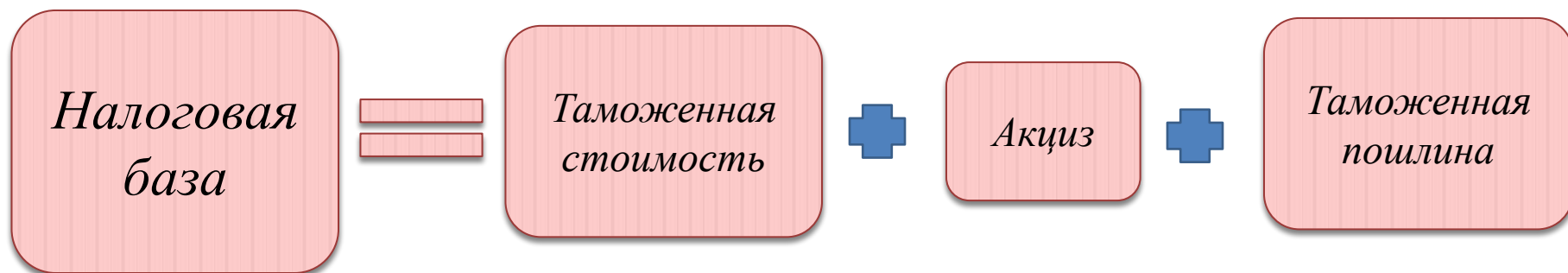


Налоговая база - денежное выражение доходов, при этом **налоговые вычеты не применяются**

Налоговая база по НДС

Налоговая база – стоимость реализованных товаров (работ, услуг) с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС.

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ



Налоговая база для подакцизных товаров

Как объем
реализованных
(переданных)
подакцизных товаров
в натуральном
выражении



*Твердая (специфическая)
ставка (в абсолютной сумме
на единицу измерения)*

Как стоимость
реализованных
(переданных)
подакцизных товаров,
исчисленная исходя из
цен без учета акциза,
НДС и налога с
продаж



*Адвалорная ставка (в
процентах)*

Налоговая база по налогу на прибыль

Налоговой базой признается денежное выражение **прибыли**, подлежащей налогообложению.

Если в отчетном (налоговом) периоде получен **убыток** в данном периоде налоговая база признается **равной нулю**

Прибыль определяется нарастающим итогом с начала года

Доходы, **полученные в натуральной форме** в результате реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая товарообменные операции), учитываются, если иное не предусмотрено НК России, **исходя из цены сделки**

Налоговая база по налогу на имущество организаций

Налоговая база определяется как **среднегодовая стоимость имущества**, признаваемого объектом налогообложения

$$C_{\text{ср.год.}i} = \frac{\sum_{n+1} C_{\text{ост.}i}}{n + 1}$$

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу

Налоговая база по транспортному налогу

*Транспортные средства,
имеющие двигатели*



Налоговая база
определяется как мощность
указанного двигателя — в
лошадиных силах,
указанных в документах

*В отношении иных
водных и воздушных
транспортных средств,
не имеющих двигатели*



Налоговая база
определяется как
единица
транспортного
средства

Налоговая база по водному налогу

- Как объем воды, забранной из водного объекта
- Площадь предоставленного водного пространства
- Количество произведенной за год электроэнергии
- Производство объема сплавляемой древесины на расстояние сплава

Налоговая база по земельному налогу

Кадастровая стоимость по состоянию на 1 января

Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых

Стоимость добытых полезных ископаемых

Спасибо за внимание!