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

Накопительный

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

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%

Ставка НДФЛ не 13%

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

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 $P\Phi$



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

$$C_{cp.200.i} = \frac{\sum_{cp.200.i}^{n+1} C_{ocm.i}}{n+1}$$

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



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



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
- Произведение 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!