

Федеральное агентство по образованию
ГОУ ВПО Владимирский государственный университет
Кафедра менеджмента

Леонтьева А.В.

**Краткая характеристика по элементам основных
налогов
(НДС, НДФЛ, акцизы, ЕНВД, ННП, ЕСН)**

Методические указания

Владимир - 2005

**Краткая характеристика по элементам основных налогов:
(НДС, НДФЛ, акцизы, ЕНВД, ННП, ЕСН)**

Элементы налогов	Их краткая характеристика
1.Субъекты налогообложения (налогоплательщики)	Налогоплательщиками признаются организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации.
2.Объект налогообложения	Признаются следующие операции: реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, предоставление услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации. К реализации товаров (работ, услуг) относится также передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе; передача на территории РФ товаров, (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, в том числе через амортизационные отчисления; выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления; ввоз товаров на таможенную территорию РФ.
3.Налоговая база и метод её формирования	Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) рассчитывается как стоимость этих товаров в соответствии с ценами с учётом акцизов (по подакцизным товарам), без включения в них НДС и налога с продаж. При расчётах используются рыночные цены. Рыночной признаётся цена, сложившаяся с учётом спроса и предложения на рынке идентичных, а при отсутствии однородных товаров в сопоставляемых экономических условиях. При определении рыночных цен товаров (работ, услуг) принимаются во внимание сделки между лицами не, не являющимися взаимозависимыми. Сделки могут приниматься во внимание в тех случаях, когда взаимосвязь не повлияла на результаты этих сделок. При реализации товаров по товарообменным (бартерным) операциям налоговая база рассчитывается, как стоимость указанных товаров, исчисленная по ценам с учётом акцизов (для подакцизных товаров) без включения в них НДС материалов и налога с продаж. При реализации сельскохозяйственной продукции, закупленной у физических лиц, которые не являются налогоплательщиками, налоговая база определяется в виде разницы между ценой с учётом НДС

и ценой приобретения рассматриваемой продукции. При реализации услуг по выпуску товаров из давальческого сырья налоговая база определяется как стоимость их обработки и переработки с учетом акцизов (по подакцизным товарам), без включения НДС и налога с продаж.

Если налогоплательщик осуществляет предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основании договоров поручения, то налоговая база определяется как сумма доходов, полученная им в виде вознаграждения или любых иных доходов при исполнении отмеченных договоров. Налоговая база при осуществлении перевозок (кроме пригородных) пассажиров, багажа, грузов и грузобагажа. Почты железнодорожным, автомобильным, воздушным, морским или речным транспортом определяется как стоимость перевозки без НДС и налога с продаж.

При реализации предприятия как имущественного комплекса налоговая база рассчитывается отдельно по каждому из видов активов предприятия. При расчёте используется поправочный коэффициент. Если цена продажи предприятия ниже балансовой стоимости реализованного имущества, то поправочный коэффициент определяется как отношение цены реализации предприятия к балансовой стоимости имущества. При цене продажи предприятия выше балансовой стоимости реализованного имущества применяется поправочный, рассчитанный как отношение цены реализации предприятия за минусом балансовой стоимости дебиторской задолженности, а также стоимости ценных бумаг, если не принято решение об их переоценке, к балансовой стоимости реализуемого имущества, уменьшенной на балансовую стоимость дебиторской задолженности и на стоимость ценных бумаг, если не принято решение об их переоценке. Для целей налогообложения цена каждого вида имущества определяется в результате уменьшения его балансовой стоимости на поправочный коэффициент.

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база рассчитывается как стоимость всех фактических расходов по их выполнению.

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ налоговая база исчисляется как сумма таможенной стоимости ввозимых товаров, подлежащей уплате акцизов (по подакцизным товарам) и таможенной пошлины. При ввозе продуктов переработка товаров, ранее вывезенных с таможенной территории согласно таможенному режиму переработки налоговая база определяется как стоимость такой переработки. Законодательством предусмотрены особые правила

	<p>определения налоговой базы налоговыми агентами. Если на российской территории реализуются товары, а налогоплательщиками являются иностранные лица, которые не состоят на учёте в качестве налогоплательщиков, налоговая база определяется в виде суммы дохода от реализации указанных товаров с учетом НДС. При этом налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации товаров. Следующая ситуация, когда налоговая база определяется налоговыми органами, - услуги по сдаче в аренду федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества. В этом случае налоговая база определяется отдельно по каждому арендованному объекту имущества, как сумма арендной платы с учётом НДС.</p>
<p>4.Ставка налога</p>	<p>Основная ставка 0% осуществляется при реализации: товаров (кроме нефти, включая стабильный газовый конденсат, природного газа, которые экспортируются на территории государств - участников Содружества Независимых Государств; работ и услуг непосредственно связанных с производством и реализацией указанных выше товаров; работ и услуг, непосредственно связанных с перевозкой товаров, помещаемых под таможенный режим транзита; услуги по перевозке пассажиров и багажа за пределы территории РФ ; работ и услуг, выполняемых непосредственно в космическом пространстве; драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляемыми их добычу или производство из лома и отходов.</p> <p>Основная ставка 10% установлена на ограниченную группу товаров; скот и птица в живом весе, мясо и мясопродукты (за исключением деликатесных), молоко и молокопродукты, яйца и яйцопродукты, масло растительное,, маргарин, сахар, комбикорма. Кормовые смеси, хлеб и хлебобулочные изделия, крупа, мука. Макароны изделия, рыба живая. Морепродукты, продукты детского питания. Овощи; отдельные товары для детей, в т. ч. Трикотажные и швейные изделия, обувь, коляски. Тетради школьные, игрушки и др; периодические печатные издания, за исключением изданий рекламного и эротического характера, книжная продукция, связанная с образованием, наукой, культурой; медицинские товары отечественного и зарубежного производства.</p> <p>По всем остальным товарам, работам и услугам, включая подакцизные продовольственные товары, ставка НДС с 1 января 2004 года установлена в 18 %.</p> <p>Кроме основных существующих широко применяются две расчетные ставки НДС: 9,09%, 15,25%. Применяются при контроле за правильностью расчета налога в платежных</p>

	<p>поручениях, если стоимость товара уже включает НДС, т.е. при вычислении НДС из отступной стоимости товара.</p>
5.Льготы по налогу	<p>Отметим наиболее важные, предварительно сгруппировав по товарам, работам, услугам. Крупная группа льгот связана с решением социальных проблем населения. Освобождены от уплаты НДС. Услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности; услуги городского пассажирского транспорта, а также услуги по перевозкам пассажиров в пригородном сообщении морским, речным, железнодорожным, автомобильным транспортом; продукция собственного производства студенческих и школьных столовых, других учебных заведений, больниц, детских дошкольных учреждений; услуги в сфере образования, по обучению детей и подростков в кружках, секциях, студиях, услуги по уходу за больными, инвалидами, престарелыми; услуги учреждений культуры и искусств, религиозных объединений, спортивные и др.; Освобождены от налога некоторые финансовые операции, связанные со страхованием и перестрахованием, так же оказание услуг по негосударственному пенсионному обеспечению негосударственными пенсионными фондами; банковские операции (кроме инкассации); операции связанные с обращением валют, денег, банкнот, ценных бумаг, а также золотых, серебряных и платиновых монет; важнейшая и жизненно необходимая медицинская техника; товары ввозимые в качестве безвозмездной помощи; художественные ценности и др.; НДС не взимается с товаров и услуг, предназначенных для официального пользования иностранных дипломатических и приравненных к ним представительств.</p> <p>Важную роль играют льготы по отношению к отдельным сферам деятельности: научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, выполняемые за счёт средств бюджета, а также средств специально образованных для этих целей; изделия народных промыслов признанного художественного достоинства; работы по тушению лесных пожаров; работы по реставрации и охране памятников; услуги, оказываемые в аэропортах РФ и воздушном пространстве РФ по обслуживанию воздушных судов.</p>
6.Получатель налога	<p>Налог на добавленную стоимость зачисляется полностью в федеральный бюджет.</p>
7.Способы и сроки уплаты	<p>Предприятия уплачивают налог ежемесячно исходя из фактических оборотов в срок до 20-го числа месяца,</p>

налога	следующего за истекшим налоговым периодом. Особый порядок внесения платежей по НДС установлен для предприятий с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров без учёта налога и налога с продаж, не превышающими 1 млн. руб. Они вносят налог один раз в квартал независимо от размеров ежемесячных платежей.
--------	--

Налог на доходы с физических лиц

1.Субъекты налогообложения (налогоплательщики)	Налогоплательщиками признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, т.е. физические лица, фактически находящиеся на территории РФ на менее 183 дней в календарном году, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ.
2.Объект налогообложения	Доход полученный налогоплательщиками: от источников в РФ или от источников за пределами РФ – для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ. К ним относятся : дивиденды и проценты, полученные от российской организации или от индивидуальных предпринимателей или от иностранной организации; страховые выплаты при наступлении страхового случая, полученные от российской или иностранной организации; доходы от использования авторских или иных смежных прав в РФ или за её пределами; доходы полученные от сдачи в аренду имущества в РФ или за её пределами; доходы от реализации недвижимого имущества в РФ или за её пределами (акций или иных ценных бумаг, долей участия в уставном капитале); вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязательств, выполненную работу, оказанную услугу в РФ или за её пределами; пенсии, пособия, стипендии и другие выплаты в соответствии с действующим законодательством РФ или иностранным государством; доходы полученные от использования транспортных средств, включая морские, речные, воздушные суда и автомобильные транспортные средства в связи с перевозками в РФ или за её пределами и другие доходы...;
3.Налоговая база и метод её формирования	При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, и также доходы в виде материальной выгоды. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки. Для доходов в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, налоговая база

	<p>определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов (стандартных и социальных). Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13% подлежащих налогообложению. За этот же налоговый период, то применительно к этому налоговому периоду налоговая база принимается равной нулю. Для доходов, в отношении которых предусмотрены иные налоговые ставки, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению. При этом налоговые вычеты (стандартные и социальные) не применяются. Доходы (расходы) налогоплательщика, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу Центробанка РФ, установленному на дату фактического получения доходов.</p>
<p>4.Ставка налога</p>	<p>Налоговая ставка устанавливается 13%, если иное не предусмотрено статьёй 224 НК РФ.</p> <p>Налоговая ставка устанавливается в размере 35% в отношении следующих доходов: стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров; страховые выплаты по договорам добровольного страхования; процентных доходов по вкладам в банк в части превышения суммы, рассчитанной исходя из действующей ставки рефинансирования ЦБ РФ и др...</p> <p>Ставка в размере 30% устанавливается в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ.</p> <p>Ставка 9% устанавливается в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов;</p>
<p>5.Льготы по налогу</p>	<p>Налоговые льготы классифицируются по четырём видам:</p> <p>стандартные - представляет собой вычеты в форме необлагаемого минимума, который предусмотрен в зависимости от категории налогоплательщика за каждый месяц в следующих размерах</p> <p>3000 руб.- для лиц, пострадавших на Чернобыльской АЭС в следствии катастрофы, непосредственно участвовавших в подземных испытаниях ядерного оружия;</p> <p>500 руб. - для инвалидов с детства, инвалидов 1 и 2 групп, Героев Советского Союза, Героев России т.д.</p> <p>400 руб.- для всех остальных граждан при получении ими дохода в налоговом периоде до 20000 руб. Помимо налогооблагаемого дохода имеются вычеты на детей за каждый</p>

	<p>месяц в сумме 300 руб. на каждого ребёнка в возрасте до 18 лет, а на учащих студентов, курсантов, аспирантов дневной формы обучения до 24 лет.</p> <p>социальные — позволяют уменьшить налогооблагаемый доход на суммы, направленные налогоплательщиком из личных средств на: обучение, но не более 25 000 руб., а также на обучение своих детей, но тоже не более 25 000 руб.; лечение супруга(и), своих родителей, своих детей, приобретение дорогостоящих лекарственных средств в сумме не более 25 000 руб.</p> <p>имущественные - это вычеты при продаже имущества, принадлежащего налогоплательщику на правах собственности, и по расходам при строительстве или покупке жилья.</p> <p>профессиональные - предоставляются в случае документально подтверждённых расходов, непосредственно связанных с получением дохода от осуществления предпринимательской деятельности или выполнения работ по договорам гражданско-правового характера.</p>
6.Получатель налога	Налог на доходы с физических лиц зачисляется в бюджет субъекта Российской Федерации.
7.Способы и сроки уплаты налога	<p>Налог на доходы уплачивают все граждане. Нет категорий граждан, освобождённых от него, хотя налоговые льготы и сохраняются. Основные суммы у источника выплаты взимаются ежемесячно. Расчёт производится нарастающим итогом с сумм совокупного дохода с начала года. Налог исчисляется по фиксированным ставкам. Доходы граждан классифицируются на доходы, полученные от трудовой деятельности, и доходы не связанные с трудовой деятельностью. Трудовые доходы, т. е. все виды оплаты труда, облагаются по единой ставке 13%. Пассивные доходы также облагаются по фиксированным ставкам, но не более высоким: 30% - суммы дивидендов, доходы, полученные лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ; 35% - доходы в виде выигрышей по лотереям, тотализаторам и другим играм, стоимость призов и выигрышей и т. д.; В нашей стране имеется большое количество индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица. При определении у них подоходного налога учитывается предпринимательский доход и затраты, произведённые для получения этого дохода. В состав расходов включаются фактически произведённые и документально подтверждённые затраты, связанные непосредственно с извлечением дохода. Налогообложение</p>

	индивидуальных предпринимателей производится на основании декларации о предполагаемых и фактических доходах. Три раза в год - к 15 июля, 15 августа, 15 января - ИП вносят авансовые платежи по одной трети годовой суммы налога, исчисленной по доходам за прошедший год. По окончании года производится окончательный расчет налога
--	---

Акцизы

1.Субъекты налогообложения (налогоплательщики)	Организации; индивидуальные предприниматели; лица признаваемые налогоплательщиками налога в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с таможенным законодательством.
2.Объект налогообложения	Операции по: реализации - на территории РФ лицами произведённых ими подакцизных товаров, в том числе реализация предметов залога и передача подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации; организациями с акцизных складов алкогольной продукции, приобретённой от налогоплательщиков - производителей указанной продукции; лицами переданных им на основании приговоров или решений судов, арбитражных судов или других уполномоченных на то государственных органов; первичная реализация подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов). передача - ИП или организациями нефтепродуктов произведённых из давальческого сырья и материалов собственнику этого сырья и материалов, на имеющему свидетельства; на территории РФ лицами произведённых ими из давальческого сырья подакцизных товаров, собственнику указанного сырья либо другим лицам; в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства не подакцизных товаров; на территории РФ лицами произведённых ими подакцизных товаров для собственных нужд; передача произведённых подакцизных товаров на переработку на дачальческой основе и др. получение - организацией или ИП, не имеющим свидетельства, нефтепродуктов, самостоятельно произведённых из собственного сырья и материалов; получение нефтепродуктов организацией или ИП, имеющими свидетельство. ввоз - подакцизных товаров на территорию РФ
3.Налоговая база и метод её формирования	Порядок исчисления налоговой базы различается в зависимости от объекта налогообложения акцизами. Так выделим следующие методики определения налоговой базы по акцизам в зависимости от объекта налогообложения.

	<p>Определение налоговой базы при реализации (передаче) подакцизных товаров. Налоговая база определяется по каждому виду подакцизного товара: как объём реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твёрдые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения); как стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен без учёта акциза, НДС - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки; как стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из средних цен реализации, действовавших в предыдущем налоговом периоде, в отношении которых установлены процентные налоговые ставки.</p> <p>Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ. Налоговая база определяется: по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твёрдые налоговые ставки - как объём ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении; по подакцизным товарам в отношении которых установлены процентные налоговые ставки, как сумма их таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлине.</p>
4.Ставка налога	<p>Предусмотрены следующие виды налоговых ставок:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Твёрдые (специфические) - ставка в рублях за конкретный физический объём подакцизных товаров. Например, этиловый спирт из всех видов сырья облагается акцизом по ставке 16 руб. за 1 литр безводного этилового спирта. 2. Адвалорные (в процентах) - ставка в процентах от денежной суммы налоговой базы по акцизам. Так, например, природный газ, реализуемый на территории РФ облагается по ставке 15%. <p>Комбинированные - ставка в рублях за конкретный физический объём подакцизных товаров и в процентах от денежной суммы налоговой базы по акцизам. Так сигареты с фильтром одновременно облагаются по ставке 5%, так и по ставке 50 руб. за 1000 штук.</p>
5.Льготы по налогу	<p>Освобождаются от налогообложения акцизами следующие операции:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации; 2. реализация организациями денатурированного этилового

	<p>спирта из всех видов сырья в установленном действующим законодательством порядке;</p> <p>3. первичная реализация (передача) конфискованных или бесхозных подакцизных товаров, подакцизных товаров. От которых произошёл отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную или муниципальную собственность и др..</p>
6.Получатель налога	Акцизы являются одним из основных источников доходов федерального бюджета РФ , так как поступления от акцизов составляют более 10% всех доходов федерального бюджета РФ.
7.Способы и сроки уплаты налога	<p>Сроки уплаты акцизов для различных подакцизных товаров разные: по алкогольной продукции с акцизных складов отовых организаций исходя из фактической реализации за истекший налоговый период –не позднее 25-го числа отчётного месяца (авансовый платёж)</p> <p>по алкогольной продукции, реализованной с 1-го по 15-е число включительно отчётного месяца; не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным - по алкогольной продукции, реализованной с 16-го по последнее число отчётного месяца.</p>

Налог на имущество предприятий

1.Субъекты налогообложения (налогоплательщики)	<p>1. предприятия, учреждения (включая банки и другие кредитные организации) и организации, в том числе с иностранными инвестициями, считающиеся юридическими лицами по законодательству РФ;</p> <p>2. филиалы и другие аналогичные подразделения указанных предприятий, учреждений и организаций, имеющие отдельный баланс и расчётный (текущий) счёт; компании, фирмы, любые другие организации (включая полные товарищества), образованные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации и объединения, а так же их обособленные подразделения, имеющие имущество на территории РФ, континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ.</p>
2.Объект налогообложения	Стоимость основных средств, нематериальных активов запасов и затрат, находящихся на балансе налогоплательщика. При этом основные средства, нематериальные активы и материально-производственные запасы учитываются по остаточной стоимости.
3.Налоговая база и метод её	Налоговая база по налогу на имущество предприятий определяется как денежное выражение стоимости

формирования	<p>налогооблагаемого имущества налогоплательщика, она рассчитывается суммированием остатков по счетам бухгалтерского учёта налогоплательщика, предназначенным для учёта налогооблагаемого имущества. При этом для разных категорий налогоплательщиков при определении налоговой базы используются различные счета бухгалтерского учёта. Например: банки: 604- основные средства банков (за минусом суммы амортизации, учитываемой на балансовом счёте 606- амортизация основных средств; 605 - основные средства, переданные в пользование организациям банков; 607 -капитальные вложения;</p> <p>страховые организации: 01 - основные средства; 04 - нематериальные активы; 08 - вложения во внеоборотные активы; 10 - материалы и т.д.</p> <p>прочие предприятия и организации: 01 - основные средства; 04 - нематериальные активы; 10 - материалы; 11 - животные на выращивании и откорме; 16 - отклонение от стоимости материальных ценностей; 20 - основное производство; 21 - полуфабрикаты собственного производства и т.д.</p>
4.Ставка налога	<p>Налоговая ставка устанавливается законами субъектов РФ в размере не выше 2% от налоговой базы. При этом устанавливать ставку налога для отдельных предприятий не разрешается. А при отсутствии в законодательных актах субъектов РФ положений о конкретных ставках налога на имущество предприятий применяется максимальная ставка налога, т.е. ставка 2%.</p>
5.Льготы по налогу	<p>Предусмотрено два вида типа налоговых льгот: освобождение от уплаты налога на имущество предприятий отдельных категорий налогоплательщиков и освобождение от уплаты налога на имущество предприятия с некоторых групп имущества. От уплаты налога освобождаются:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.бюджетные учреждения и организации, органы законодательной (представительной) и исполнительной власти, органы местного самоуправления, Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования; 2. предприятия по производству, переработке и хранению сельскохозяйственной продукции, выращиванию, лову и переработке рыбы и морепродуктов при условии, что выручка от указанных видов деятельности составляет не менее 70% общей суммы выручки от реализации продукции.
6.Получатель налога	<p>Налог на имущество предприятий зачисляется и способствует пополнению бюджетов субъектов Российской Федерации т. е.</p>

	местных бюджетов.
7.Способы и сроки уплаты налога	Сумма налога на имущество предприятий исчисляется и вносится в бюджет поквартально нарастающим итогом, а в конце года производится перерасчёт. Уплата налога производится по квартальным налоговым декларациям в пятидневный срок со дня, установленного для представления бухгалтерской отчётности за квартал (бухгалтерская отчётность за квартал должна быть представлена в течении 30 дней с момента окончания квартала), а по годовым налоговым - в десятидневный срок со дня, установленного для предоставления бухгалтерской отчётности за год (бухгалтерская отчётность за год должна быть представлена в течении 90 дней с момента окончания квартала).

Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности.

1.Субъекты налогообложения (налогоплательщики)	Налогоплательщиками являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории муниципального района, городского округа, городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, в которых введён единый налог на вменённый доход.
2.Объект налогообложения	Объектом налогообложения для применения единого налога признаётся вменённый доход налогоплательщика
3.Налоговая база и метод её формирования	Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признаётся величина вменённого дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определённому виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности. Для исчисления суммы единого налога в зависимости от вида предпринимательской используются следующие физические показатели, характеризующий определённый вид предпринимательской деятельности, и базовая доходность в месяц. Например: для оказания бытовых услуг физическим показателем является количество работников, включая индивидуального предпринимателя, а базовая доходность равна 7500 руб.; в общественном питании физическим показателем является площадь зала обслуживания посетителей (в квадратных метрах), а базовая доходность равна 1000 руб.; и тд.. Базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты К1,К2,К3. К1 - определяется в зависимости от кадастровой стоимости

	<p>земли (на основании данных Государственного земельного кадастра) по месту осуществления предпринимательской деятельности налогоплательщиков на территориях муниципальных районов, городских округов, городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга. Он рассчитывается по следующей формуле $K1 = (1000 + Коф) / (1000 + Ком)$, где Коф - кадастровая стоимость земли (на основании данных государственного земельного кадастра), Ком - максимальная кадастровая стоимость земли, 1000 - стоимостная оценка прочих факторов, оказывающих влияние на величину базовой доходности, приведённая к единице площади. В 2003 - 2004 годах коэффициент K1 при определении базовой доходности не применяется на основании ФЗ от 24.07.2002 № 104 -ФЗ.</p> <p>K3 - коэффициент - дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары (работы, услуги). В 2003 году равен был единице (ФЗ от 24.07.2002 № 104 -ФЗ), а в 2004 году равен 1,133 (Приказ Минэкономразвития РФ от 11.11.2003г. № 337).</p> <p>K2 - его значения определяются для всех категорий налогоплательщиков представительными органами муниципальных районов на календарный год и могут быть установлены в пределах от 0,005 до 1 включительно.</p>
4.Ставка налога	Ставка единого налога установлена в размере 15% величины вменённого налога.
5.Льготы по налогу	Не определены.
6.Получатель налога	Суммы единого налога зачисляются на счета федерального казначейства для их последующего распределения в бюджеты всех уровней и бюджеты государственных внебюджетных фондов в соответствии с бюджетным законодательством РФ.
7.Способы и сроки уплаты налога	<p>Налоговым периодом по единому налогу признаётся квартал. Уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.</p> <p>Сумма единого налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается налогоплательщиком на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, осуществляемое в соответствии с законодательством РФ, уплаченных за этот же период времени при выплате налогоплательщиком вознаграждений своим работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по</p>

	<p>которым уплачивается единый налог, а также сумму страховых взносов в виде фиксированного платежа, уплаченного налогоплательщиком за своё страхование и сумму выплаченных пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма единого налога не может быть уменьшена более чем на 50% по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование. Налоговая декларация представляется налогоплательщиком по итогам налогового периода в налоговые органы не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода. Форма налоговой декларации и порядок её заполнения утверждаются Министерством финансов РФ.</p>
--	---

Налог на прибыль организаций

1.Субъекты налогообложения (налогоплательщики)	<p>Налогоплательщиками признаются: российские организации; иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ.</p>
2.Объект налогообложения	<p>Признаётся прибыль, полученная налогоплательщиком, где прибылью признаётся:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. для российских организаций - полученный доход, уменьшенный на величину расходов, определяемый в соответствии с НК РФ; 2. для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, - полученный через эти постоянные представительства доход, уменьшенный на величину произведённых этими постоянными представительствами расходов, определяемых в соответствии с НК РФ.
3.Налоговая база и метод её формирования	<p>Признаётся денежное выражение прибыли. А поскольку порядок определения прибыли различен для разных категорий налогоплательщиков, то различен и порядок определения налоговой базы. Так для российских организаций налоговая база выражается как денежное выражение полученного дохода, уменьшенного на величину произведённых расходов; для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства налоговая база выражается как денежное выражение полученного через постоянные представительства дохода, уменьшенного на величину произведённых постоянными представительствами</p>

расходов; для иных иностранных организаций налоговая база выражается как денежное выражение дохода, полученного от источников в РФ. Из рассмотренного выше видно, что формула для расчета прибыли (налоговой базы) выглядит следующим образом: *прибыль (налоговая база) = доходы - расходы* Кратко рассмотрим составляющие данной формулы. *К доходам относятся:*

1. доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (к ним относятся выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретённых, выручка от реализации имущественных прав. При этом выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчётами за реализованные товары (работы, услуги), иное имущество либо имущественные права выраженные в денежной или натуральной формах).

2. внереализационные доходы. К ним относятся все остальные доходы. Например: от долевого участия в других организациях; от сдачи имущества в аренду (субаренду), в виде %, полученных по договорам займа, кредита, банковского счёта, банковского вклада, ценным бумагам и другим долговым обязательствам; в виде безвозмездного получения имущества или имущественных прав и др.. Доходы определяются налогоплательщиком самостоятельно одним из двух методов: **методом начисления** - доходы признаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического получения денежных средств. Кассовым методом - датой получения доходов считается день поступления средств на счета в банках, кассу, поступления иного имущества, имущественных прав.

К расходам относятся:

1. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг) - это материальные расходы (приобретение сырья материалов, используемых в производстве товаров выполнении работ и тд.), расходы на оплату труда (любые начисления работникам в денежной и натуральной формах), суммы начисленной амортизации (линейные и нелинейный способ), прочие расходы (расходы на сертификацию продукции и услуг, расходы на командировки, расходы на подготовку и переподготовку кадров, находящихся в штате налогоплательщика и др.

2. Внереализационные расходы - это расходы на содержание переданного по договору аренды имущества, расходы в виде % по долговым обязательствам любого вида, расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг, и др.. Все

	расходы определяются налогоплательщиком самостоятельно методом начисления или кассовым методом. Важно то, что налогоплательщик может избрать только один метод как для определения доходов так и для определения расходов одновременно
4.Ставка налога	Основная ставка налога на прибыль организаций - 24%. Предусматриваются и особые случаи. Так, к доходам, полученным в виде дивидендов, применяются следующие ставки налога: 6% - по доходам, полученным от российских организаций российскими организациями и физическими лицами - налоговыми резидентами РФ; 15% - по доходам, полученным от российских организаций иностранными организациями и от иностранных организаций российскими организациями. К налоговой базе, определяемой по операциям с отдельными видами долговых обязательств, применяются нижеследующие ставки: 15% - по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам; 0% - по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20 января 1997г. Особым порядком облагаются доходы иностранных организаций, на связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство. Они уплачивают 20% с любых доходов в России, кроме выше перечисленных особых случаев и 10% - с доходов от использования транспортных средств в связи с осуществлением международных перевозок.
5.Льготы по налогу	Не учитываются при определении, налоговой базы по налогу на прибыль следующие доходы: - в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления; - в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств; - в виде имущества, полученного бюджетными учреждениями по
6.Получатель налога	Со ставки 24%: 7,5% - получает федеральный бюджет; 14,5% - в бюджет субъекта Федерации; 2% - в местный бюджет. Суммы налогов, исчисляемые по особым ставкам, распределяются по бюджетам, а целиком направляются в федеральный бюджет.
7.Способы и сроки уплаты	Налоговым периодом по налогу на прибыль признаётся календарный год. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять

налога	<p>месяцев календарного года. Отчётными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года. Фактически это означает, что налог на прибыль исчисляется за год, но за первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года также необходимо представить налоговые декларации. Действующим налоговым законодательством утверждены следующие формы налоговых деклараций по налогу на прибыль и порядок их заполнения:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. форма налоговой декларации о доходах, полученных из источников за пределами РФ; 2. форма налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации; 3. форма декларации по налогу на прибыль организаций. <p>Сроки подачи налоговых деклараций по налогу на прибыль:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода (месяц или квартал в зависимости от выбранного метода исчисления налога на прибыль); - не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.
--------	--

Единый социальный налог

1.Субъекты налогообложения (налогоплательщики)	<p>Все налогоплательщики по ЕСН делятся на две подгруппы, которые в свою очередь подразделяются на группы. Это:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Лица, производящие выплаты физическим лицам; <ul style="list-style-type: none"> - организации - индивидуальные предприниматели - физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями 2. Индивидуальные предприниматели, адвокаты. <p>В отличие от других налогов, на основании п.2 ст. 235 НК РФ, если налогоплательщик одновременно относится к нескольким категориям налогоплательщиков по ЕСН, то он исчисляет и уплачивает налог по каждому основанию отдельно.</p>
2.Объект налогообложения	<p>Особенностью обложения ЕСН является то, что различные категории налогоплательщиков по ЕСН имеют различный объект налогообложения. Так для организаций и индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты физическим лицам (работодатели) объектом налогообложения являются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц</p>

	<p>по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальными предпринимателями), а также по авторским договорам. Для физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями и производящих выплаты физическим лицам объектом налогообложения являются выплаты и иные вознаграждения по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, выплачиваемые налогоплательщиками в пользу физических лиц. Для индивидуальных предпринимателей и адвокатов объектом налогообложения являются доходы от предпринимательской деятельности либо иной профессиональной деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением.</p>
<p>3.Налоговая база и метод её формирования</p>	<p>Налоговая база по ЕСН также определяется в разрезе различных категорий налогоплательщиков. Так для организаций и индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты физическим лицам (работодателей) налоговой базой признаётся денежное выражение объекта налогообложения по ЕСН, то есть сумма выплат и иных вознаграждений, исчисленных налогоплательщиками за налоговый период в пользу физических лиц.</p> <p>Для физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями производящие выплаты физическим лицам налоговой базой признаётся денежное выражение объекта налогообложения по ЕСН, то есть сумма выплат и вознаграждений за налоговый период в пользу физических лиц. При этом налоговая база определяется отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода по истечении каждого месяца нарастающим итогом.</p> <p>Для индивидуальных предпринимателей и адвокатов налоговой базой признаётся денежное выражение объекта налогообложения по ЕСН, то есть сумма доходов, полученных такими налогоплательщиками за налоговый период как в денежной, так и в натуральной форме от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности, за вычетом расходов, связанных с их извлечением. При этом состав расходов, принимаемых к вычету в целях налогообложения данной группой налогоплательщиков, определяется в порядке, аналогичном порядку определения состава затрат, установленных для налогоплательщиков налога на прибыль. Кроме особенностей исчисления налоговой базы по ЕСН</p>

	<p>существуют и общие правила исчисления налоговой базы по ЕСН, применяемые всеми налогоплательщиками без исключения: 1. при определении налоговой базы учитываются любые выплаты и вознаграждения, вне зависимости от формы, в которой осуществляются данные выплаты, в частности, <u>полная или частичная оплата товаров (работ, услуг, имущественных или иных прав)</u>, предназначенных для физического лица - работника или членов его семьи, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах, оплата страховых взносов по договорам добровольного страхования;</p> <p>2. при расчёте налоговой базы выплаты и иные вознаграждения в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг) учитываются как стоимость этих товаров (работ, услуг) на день их выплаты, исчисленная исходя из их рыночных цен (тарифов) на эти товары (работы, услуги) - исходя из государственных регулируемых розничных цен. При этом в стоимость товара включается (работ, услуг) включается соответствующая сумма налога на добавленную стоимость, а для подакцизных товаров и соответствующая сумма акцизов;</p> <p>выплаты и вознаграждения, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Центрального банка РФ на день выплаты.</p>
4.Ставка налога	<p>Система налоговых ставок дифференцирована по категориям налогоплательщиков. Рассмотрим их кратко (статья 240 НК):</p> <p>Лица, производящие выплаты физическим лицам (организации, индивидуальные предприниматели и физические лица), если они не являются работодателями - налогоплательщиками уплачивают ЕСН по ставкам. Если налоговая база каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года на превышает 100000 руб, то они оплачивают в Федеральный бюджет - 28,0%, в Фонд социального страхования РФ - 4,0%, в Федеральный фонд ОМС - 0,2%, в Территориальный фонд ОМС - 3,4%. Итого получается 35,6%. Если же налоговая база каждого отдельно взятого работника нарастающим итогом с начала года превысила 100000 руб, 300000 руб, 600000 руб, то в каждый фонд доплачивается определённый процент с суммы превышающей данные цифры.</p> <p>Лица, производящие выплаты физическим лицам (организации, индивидуальные предприниматели и физические лица), если они являются работодателями - налогоплательщиками, то уплата ЕСН производится по</p>

	<p>следующим ставкам. Также, если налоговая база каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года не превышает 100000 руб., то они уплачивают в Федеральный бюджет - 20,6%, в Фонд социального страхования РФ - 2,9%, в Федеральный фонд ОМС - 0,1%, в Территориальный фонд ОМС - 2,5%. Итого получается 26,1%. Если же налоговая база каждого отдельно взятого работника нарастающим итогом с начала года превысила 100000 руб, 300000 руб, 600000 руб, то в каждый фонд доплачивается определённый процент с суммы превышающей данные цифры.</p> <p>3. Индивидуальные предприниматели уплачивают налог по ставкам. Если налоговая база каждого отдельно взятого работника нарастающим итогом с начала года не превышает 100000 руб., то они уплачивают в Федеральный бюджет - 9,6%, в Федеральный фонд ОМС - 0,2%, в Территориальный фонд ОМС - 3,4%. Итого получается 13,2%. Если же налоговая база каждого отдельно взятого работника нарастающим итогом с начала года превысила 100000 руб, 300000 руб, 600000 руб, то в каждый фонд доплачивается определённый процент с суммы превышающей данные цифры.</p> <p>Адвокаты уплачивают ЕСН согласно выше сказанному, в федеральный бюджет - 7,0%, в Федеральный фонд ОМС - 0,2%, в Территориальный фонд ОМС - 3,4%. Итого - 10,6%.</p>
<p>5.Льготы по налогу</p>	<p>Система налоговых льгот по ЕСН предусматривает четыре вида налоговых льгот.</p> <p><u>Освобождение от уплаты ЕСН отдельных видов физических и юридических лиц.</u> К ним относятся:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. организации любых организационно-правовых форм — с суммами выплат и иных вознаграждений, не превышающих в течении налогового периода 100000 руб, на каждого работника, являющегося инвалидом 1,2 и 3 группы; 2. следующие категории налогоплательщиков-работодателей - с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих 100000 руб. в течении налогового периода на каждого отдельного работника: общественные организации инвалидов, организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов и в которых среднесписочная численность инвалидов составляет 50% и тд...; 3. налогоплательщики, индивидуальные предприниматели или адвокаты, являющиеся инвалидами 1,2 или 3 группы, в части доходов их от предпринимательской деятельности не превышающих 100000 руб. 4. российские фонды поддержки образования и наук - с

сумм выплат гражданам РФ в виде грантов, предоставляемых учителям, преподавателям, школьникам, студентам.

Освобождение от уплаты ЕСН отдельных видов выплат и вознаграждений.

1. государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ, в том числе пособия по временной нетрудоспособности, по уходу за ребёнком, по безработице, по беременности и родам;

2. компенсационные выплаты (в пределах норм, установленных законодательством РФ). Это например: возмещение вреда, причинённого увечьем или иным повреждением здоровья; бесплатное предоставление жилых помещений и коммунальных услуг, питания и продуктов, топлива или соответствующего денежного возмещения; увольнением работника, включая компенсации за неиспользованный отпуск и др..

3. суммы единовременной материальной помощи, оказываемой налогоплательщиком: физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причинённого им материального ущерба или вреда их здоровью; членом семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи.

4. суммы оплаты труда и другие суммы в иностранной валюте, выплачиваемые своим работникам, а также военнослужащим, направленным на работу за границу.

5. доходы членов крестьянского (фермерского) хозяйства, получаемые в этом хозяйстве от производства и реализации сельскохозяйственной продукции.

6. иные выплаты предусмотренные НК РФ.

Отсутствие объекта налогообложения. Выплаты, производимые в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), а также договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав).

Освобождение от уплаты БСН выплат и вознаграждений, выплачиваемых за счёт отдельных источников.

1. у налогоплательщиков - организаций, у которых такие выплаты не отнесены к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчётном (налоговом) периоде;

у налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей или физических лиц, у которых такие выплаты не уменьшают налоговую базу по налогу на доходы

	физических лиц в текущем <u>отчётном (налоговом) периоде.</u>
6.Получатель налога	ЕСН относится к федеральным налогам, которые устанавливаются НК РФ и обязательны к уплате на всей территории России. Получает налог Федеральный бюджет, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд ОМС, Территориальный фонд ОМС. ЕСН относится к прямым налогам, так как конечным его плательщиком являются: <u>работодатель или индивидуальный предприниматель, адвокат, получившие доход.</u>
7.Способы и сроки уплаты налога	<p>Для всех категорий налогоплательщиков предусмотрен авансовый порядок уплаты ЕСН. Этот порядок предполагает авансовую уплату налога в течении налогового периода и уплату разницы между суммами авансовых платежей, уплаченными за налоговый период, и суммой налога, подлежащей уплате в соответствии с налоговой декларацией, по окончании налогового периода в установленные сроки НК РФ. При этом порядок уплаты ЕСН также различен для отдельных категорий налогоплательщиков.</p> <p>1. Налогоплательщики - работодатели уплачивают ежемесячные авансовые платежи по ЕСН в срок не позднее 15-го числа следующего месяца. Разница между суммой налога, подлежащей уплате по итогам налогового периода, и суммами налога, уплаченными в течении налогового периода, подлежит уплате не позднее 15 дне со дня, установленного для подачи налоговой декларации за налоговый период, либо зачёту в счёт предстоящих платежей по налогу или возврату налогоплательщику по его желанию на основании НК РФ.</p> <p>2. Налогоплательщики, на являющиеся работодателями, уплачивают авансовые платежи по ЕСН на основании налоговых уведомлений в следующие сроки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за январь - июнь - не позднее 15 июля текущего года в размере половины годовой суммы авансовых платежей; - за июль - сентябрь - не позднее 15 октября текущего года в размере одной четвёртой годовой суммы авансовых платежей; - за октябрь - декабрь - не позднее 15 января следующего года в размере одной четвёртой годовой суммы авансовых платежей. <p>Эти налогоплательщики уплачивают разницу между суммами авансовых платежей, уплаченными за налоговый период, и суммой налога, подлежащей уплате в соответствии с налоговой декларацией, она подлежит уплате на позднее 15 июля года, следующего за налоговым периодом, либо</p>

	зачёту в счёт предстоящих платежей по налогу или возврату налогоплательщику по желанию на основании норм действующего налогового законодательства.
--	--