

Раздел 3. Результаты деятельности организации (предприятия)

Тема 3.2 Финансовые результаты и экономическая эффективность
деятельности предприятия

СРС 3.3. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Цель: дополнить знания о факторах формирования финансовых результатов

Контроль качества освоения данного материала осуществляется на основе тестирования по разделу 2 – СРС 3.6: тест по разделу 3 .

Вопросы темы:

1. Налоговая система, ее структура и принципы построения
2. Налоги: классификация, функции, элементы
3. Особенности режимов налогообложения

1. Налоговая система, ее структура и принципы построения

Налоговая система - совокупность налогов, сборов, пошлин и иных платежей, взимаемых с юридических и физических лиц в соответствии с действующим законодательством РФ

→ ***Налог (ст. 8 НК РФ)*** - обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в порядке отчуждения принадлежащих им финансовых ресурсов с целью обеспечения деятельности государства

→ ***Сбор (ст.8 НК РФ)*** - обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении сбороплательщиков, государственными органами, юридически значимых действий включая выдачу разрешений, патентов и лицензий

→ ***Пошлина (ГК РФ)*** - денежная повинность, взимаемая в связи с услугой публично правового характера (*таможенные; государственные*)

→ ***Иные платежи*** - включают в себя компенсационную плату за пользование природными ресурсами; и ***разовые изъятия*** - это платежи, взимаемые в особом порядке в чрезвычайных ситуациях, а так же в качестве наказания (штрафы за нарушение налогового законодательства, арест имущества и его реализация в счет погашения долгов по налогам)

1. Налоговая система, ее структура и принципы построения

Налоговые режимы - совокупность сборов, которые взимаются с предпринимателя, организации или физического лица в установленном законодательством порядке

→ **Общий (традиционный) режим НО** (устанавливается автоматически, в случае если не выбрана другая форма сборов) -

→ **Специальные налоговые режимы** (снижение налоговой нагрузки на отдельные категории субъектов рынка; устанавливаются по заявлению налогоплательщика в случае соблюдения определенных требований)

→ **упрощенная система налогообложения (УСН)** - гл. 26.2 НК РФ

→ **единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)** - гл. 26.1 НК РФ

→ **соглашение о разделе продукции** - гл. 26.4 НК РФ

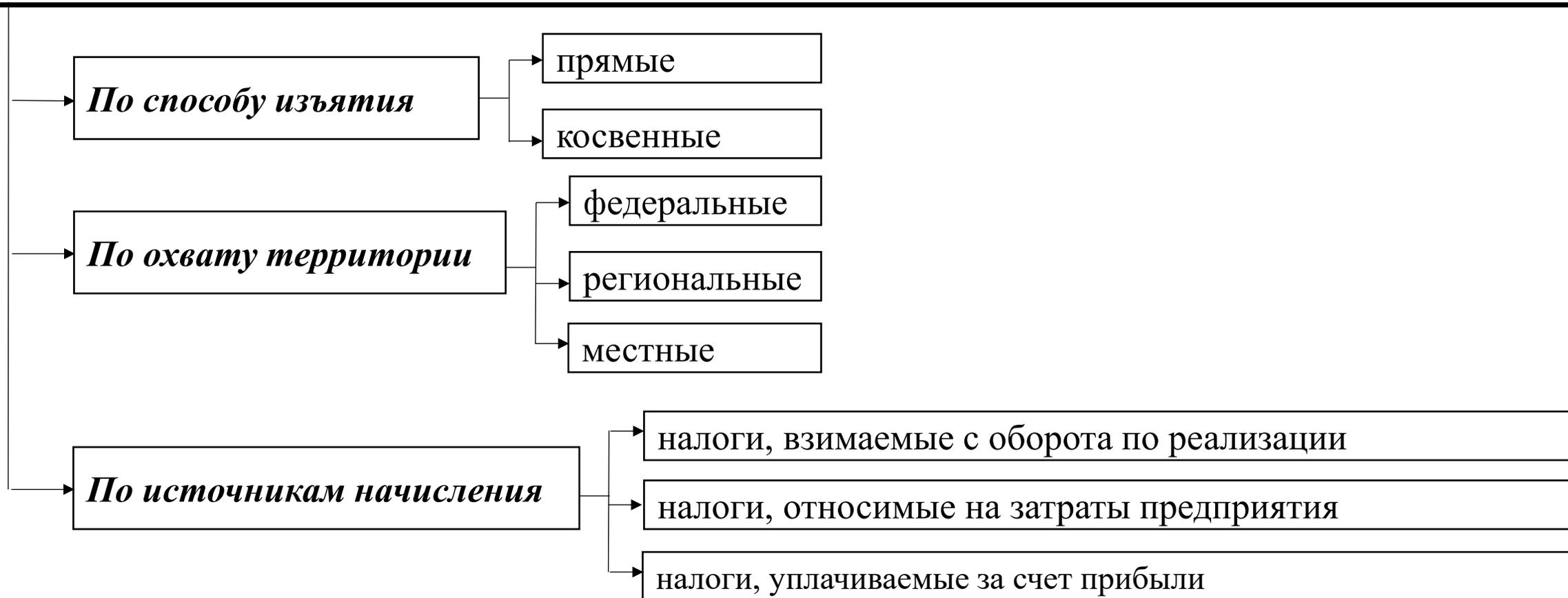
→ **патентная система налогообложения (ПСН)** - гл. 26.5

→ **налог на профессиональную деятельность (НПД) для самозанятых граждан**

→ **Налог на игорный бизнес** – гл.29 НК РФ

2. Налоги: классификация, элементы, функции

Классификация налогов – это их группировка, обусловленная определенными целями и задачами



2. Налоги: классификация, элементы, функции

Налогоплательщики

- лица, на которых в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность по уплате налогов и сборов

Объект налогообложения

- реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

Налоговая база

- это стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, являющаяся основой исчисления его величины

Налоговая ставка

- это величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы, выраженная в процентной форме или в денежных ед. измерения

Налоговый период

- календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога (налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов)

2. Налоги: классификация, элементы, функции

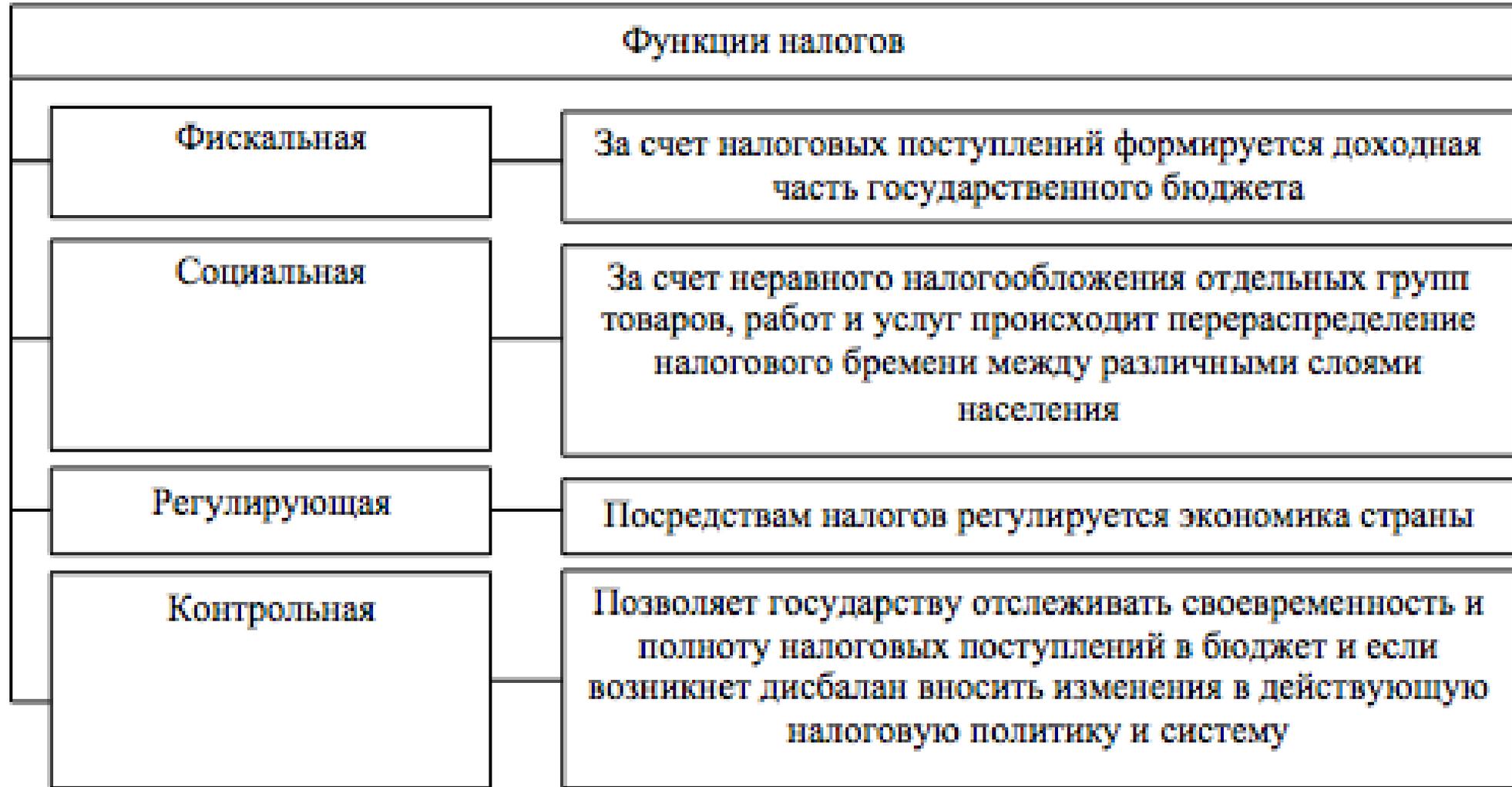


Рисунок - Функции налогов

3. Особенности режим налогообложения.

Общий режим налогообложения

ОСНО – это общие условия работы для предпринимателей и организаций, которые не имеют права на применение специальных режимов налогообложения, или которым по какой-либо причине переходить на спецрежимы невыгодно (ограничения по величине доходов, численности, стоимости основных средств отсутствуют)

Не подано заявление о
применение специального
налогового режима

Нарушены условия применения
специального налогового режима,
на который ранее перешел
налогоплательщик

ОСНО

```
graph TD; A[Не подано заявление о применение специального налогового режима] --> C[ОСНО]; B[Нарушены условия применения специального налогового режима, на который ранее перешел налогоплательщик] --> C;
```

3. Особенности режим налогообложения. **Общий режим налогообложения**

Налог на добавленную стоимость
(гл.21 НК РФ)

Налог на прибыль (гл.25 НК РФ)

Налог на доходы физических лиц
(гл.23 НК РФ)

Федеральные налоги

Налог на имущество (гл.30 НК
РФ)

Региональный налог

Транспортный налог (гл.28 НК
РФ)

Земельный налог (гл.31 НК РФ)

Местные налоги

3. Особенности режим налогообложения.

Общий режим налогообложения

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС) - косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части добавленной стоимости товара, работы или услуги, которая создаётся в процессе производства товаров, работ и услуг

Стандартная ставка налога на добавленную стоимость – 20 %, **льготные** – 10% и 0%

Объекты налогообложения:

1. Обороты по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации.
2. Передача на территории РФ товаров (выполненных работ, оказанных услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль.
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.
4. Ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

3. Особенности режим налогообложения. **Общий режим налогообложения**

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (НП) – форма изъятия в бюджет части прибыли предприятия

Стандартная ставка налога на прибыль – 20 %, предусмотрены НК РФ льготные ставки

Объект налогообложения: облагается разница между полученными доходами и произведенными расходами. В расчет берутся доходы и расходы, связанные с реализацией товаров, работ и услуг, а также внереализационные доходы и расходы (подробный порядок определения и признания доходов и расходов приведен в главе 25 НК РФ)

3. Особенности режим налогообложения.

Общий режим налогообложения

Задание 1: Рассчитать налог на прибыль организации, если за отчетный период имели место следующие хозяйственные операции:

- получена выручка от продажи товаров без НДС 240 000 руб.;
- покупная стоимость реализованных товаров – 190 000 руб.;
- получен доход от сдачи торговой площади в аренду без НДС 17 000 руб.;
- получен штраф за нарушение договорных отношений 2 400 руб.;
- получен денежный займ от физического лица 100 000 руб.;
- начислена заработная плата персонала 15 000 руб.;
- страховые взносы 30,2% - ? рублей;
- уплачено банку за расчетно-кассовое обслуживание 800 руб.

3. Особенности режим налогообложения. **Общий режим налогообложения**

Решение задачи 1

Доходы	Расходы
240000	190000
17000	15000
2400	4530
	800
Итого: 259400	Итого: 210330
Налоговая база= $259400 - 210330 = 49070$ руб.	
Налог на прибыль = $49070 * 20 / 100 = 9814$ руб.	
Дт 99 Кт 68 9814 руб.	

3. Особенности режим налогообложения. Общий режим налогообложения

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО (юридических лиц) – региональный налог, уплачиваемый с недвижимого имущества, находящегося в собственности

Объект налогообложения: недвижимость, кроме земельных участков и иных объектов природопользования

База налогообложения: среднегодовая стоимость имущества (в отношении определенного имущества налог рассчитывается исходя из его кадастровой стоимости)

Ставка налога: региональные власти вправе сами устанавливать ставку налога на имущество, но ее размер не может превышать ставку, установленную НК РФ ([п. 1, п.1.1 ст. 380 НК РФ](#)) - 2,2%. В отношении имущества, налоговая база по которому определяется как кадастровая стоимость, за исключением объектов, указанных в [п.3.1](#) и [3.2 ст.380 НК РФ](#), региональные ставки не могут превышать 2%.

3. Особенности режим налогообложения. **Общий режим налогообложения**

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ – региональный налог, взимаемый с владельцев зарегистрированных транспортных средств.

Налогоплательщики - лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения

Объект налогообложения: автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства

3. Особенности режим налогообложения. **Общий режим налогообложения**

Налоговая база:

- мощность двигателя в лошадиных силах в отношении транспортных средств, имеющих двигатели;
- тяга реактивного двигателя (суммарная тяга всех реактивных двигателей) в килограммах силы в отношении воздушных транспортных средств, имеющих реактивные двигатели;
- валовая вместимость в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств;
- единица транспортного средства в отношении прочих водных и воздушных транспортных средств

Ставка налогообложения – устанавливаются законами субъектов Российской Федерации (ставки, установленные НК РФ, увеличиваются (уменьшаются) законами субъектов РФ, но не более чем в десять раз)

3. Особенности режим налогообложения. Общий режим налогообложения

<i>Наименование объекта налогообложения</i>	<i>Мин.значение мощности</i>	<i>Макс. значение мощности</i>	<i>Размер, руб.</i>	<i>Фл, юл</i>
Автомобиль легковой с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	100,010	150,000	14,5	ФЛ ЮЛ
Автомобиль легковой с мощностью двигателя свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	150,010	200,000	29	ФЛ ЮЛ
Автомобиль легковой с мощностью двигателя свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	200,010	250,000	51	ФЛ ЮЛ
Автомобиль легковой с мощностью двигателя свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	250,010		102	ФЛ ЮЛ
Мотоцикл и мотороллер с мощностью двигателя свыше 20 л.с. до 35 л.с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	20,010	35,000	5	ФЛ ЮЛ
Мотоцикл и мотороллер с мощностью двигателя свыше 35 л.с. (свыше 25,74 кВт)	35,010		12,5	ФЛ ЮЛ
Автобус с мощностью двигателя до 200 л.с. (до 147,1 кВт) включительно		200,000	25	ФЛ ЮЛ
Автобус с мощностью двигателя свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт) включительно	200,010		44	ФЛ ЮЛ
Грузовой автомобиль с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	100,010	150,000	26	ФЛ ЮЛ
Грузовой автомобиль с мощностью двигателя свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	150,010	200,000	33	ФЛ ЮЛ

3. Особенности режим налогообложения. Упрощенная система налогообложения

УСН - это один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса (при выполнении определенных условий).

Доходы за 9 мес. не более 112,5 млн. руб.(с учетом *k*-дефлятора)

Численность не более 100 чел.

Остаточная стоимость основных средств не более 150 млн. руб.

Доля участия др. организаций не более 25%

При переходе на УСН

Доходы за год 150-200 млн. руб.(с учетом *k*-дефлятора)

Численность не более 130 чел.

Остаточная стоимость основных средств не более 150 млн. руб.

Доля участия др. организаций не более 25%

Для сохранения УСН (с применением повышенных налоговых ставок)

3. Особенности режим налогообложения. **Упрощенная система налогообложения**

Не могут применять УСН:

- профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- занимающиеся производством подакцизных товаров, добычей полезных ископаемых;
- сельскохозяйственные товаропроизводители;
- занятые в игорном бизнесу;
- участники соглашения о разделе продукции;
- казенные и бюджетные учреждения;
- микрофинансовые организации;
- иностранные организации;
- страховые компании;
- негосударственные пенсионные и инвестиционные фонды;
- банки;
- ломбарды;
- нотариусы, занимающиеся частной практикой;
- адвокаты;
- организации, имеющие филиалы и проч. согласно [ст. 346.12 НК РФ](#).

3. Особенности режим налогообложения. Упрощенная система налогообложения

Налоги, заменяемые единым налогом при УСН:

НДС

Налог на прибыль

Налог на имущество

Для юридических лиц

НДС

Налог на имущество, в части
имущества используемого для
предпринимательской
деятельности

НДФЛ с доходов
предпринимателя

Для ИП

3. Особенности режим налогообложения. Упрощенная система налогообложения

Ставки, объект налогообложения и налоговая база:

*Объект
налогообложения – «доходы» (их
стоимостное значение – налоговая база)*

Ставка основанная – 6%

Ставка повышенная – 8%

*Объект налогообложения –
«доходы, уменьшенные на расходы»
(стоимостное значение их разницы –
налоговая база)*

Ставка основанная – 15%

Ставка повышенная – 20%

Расчет налога: ставка налога × налоговая база

Законами субъектов РФ на два года может быть установлена налоговая ставка в размере 0% для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных и осуществляющих деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению. С 29 сентября 2019 года к этому списку добавлены услуги по предоставлению мест для временного проживания (пункт 4 статьи 346.20 НК РФ).

3. Особенности режим налогообложения. Упрощенная система налогообложения

Задание 2: определите, может ли организация при условиях, описанных ниже, со следующего налогового периода перейти на упрощенную систему налогообложения

Организация, занимающаяся производством текстильных изделий, находящаяся на общем режиме налогообложения и не имеющая филиалов в текущем году характеризуется следующими показателями:

- среднесписочная численность – 34 человека;
- остаточная стоимость нематериальных активов числящихся на балансе – 214 тыс. руб.;
- остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе – 23 млн. руб.;
- уставный капитал - 100% участия одного физического лица;
- выручка от продаж (согласно Отчета о финансовых результатах) - 50 млн. рублей;
- дебиторская задолженность покупателей (числящаяся на Балансе организации) – 14 млн. рублей;
- сумма прочих доходов – 50 тыс. руб.

3. Особенности режим налогообложения. **Упрощенная система налогообложения**

Решение задачи 2.

Может, т.к:

- вид деятельности позволяет;
- организация филиалов не имеет;
- среднесписочная численность до 100 человек;
- остаточная стоимость основных средств до 150 млн. руб.;
- выручка от продаж до 112,5 млн. руб.

3. Особенности режим налогообложения. **Упрощенная система налогообложения**

Задание 3: Выберите, что из вышеперечисленного будет включено в доходы при формировании налоговой базы по Единому налогу при УСН.

По данным организации:

- признана выручка от реализации товаров – 43 млн. руб.;
- оплачена покупателями товаров выручка через расчетный счет – 37 млн. руб.;
- получено имущество в виде залога – 15 млн. руб.;
- получен кредит – 18 млн. руб.;
- оплаченная покупка товаров – 33 млн. руб.;
- получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки товаров – 7 млн. руб.;
- получена в кассу арендная плата от арендатора – 34 тыс. руб.;
- получено безвозмездно оборудование от учредителя- физического лица, владеющего 100% долей уставного капитала – 3,3 млн. руб.

3. Особенности режим налогообложения. **Упрощенная система налогообложения**

Решение задачи 3.

Доходы признаются кассовым методом, т.е. фактически оплаченные. В доход включаем:

- оплачена покупателями товаров выручка через расчетный счет – 37 млн. руб.;
- получен аванс от покупателя в счет предстоящей поставки товаров – 7 млн. руб.;
- получена в кассу арендная плата от арендатора – 34 тыс. руб.

Итого: 44 034 000 руб.