

МГТУ им .Н.Э. Баумана,
кафедра БМ-2 «Экономика и организации производства»

Тема: Налоги и взносы

к.ф.-м.н. Михеев П.В.

2016

-
- ▶ Налоги (МинФин)
 - ▶ Взносы во внебюджетные фонды –формально не являются налогами , так как перечисляются во внебюджетные фонды , но они обязательны и влияют на себестоимость

Системы налогообложения

Общая

Упрощенная



Федеральные

- ▶ НДС
- ▶ Акцизы
- ▶ НДФЛ
- ▶ Налог на прибыль
- ▶ НДПИ
- ▶ Водный налог
- ▶ Гос. пошлины
- ▶ Сборы за использование объектов жив мира

Региональные

- ▶ Налог на имущество
- ▶ Транспортный налог
- ▶ Налог на игорный бизнес

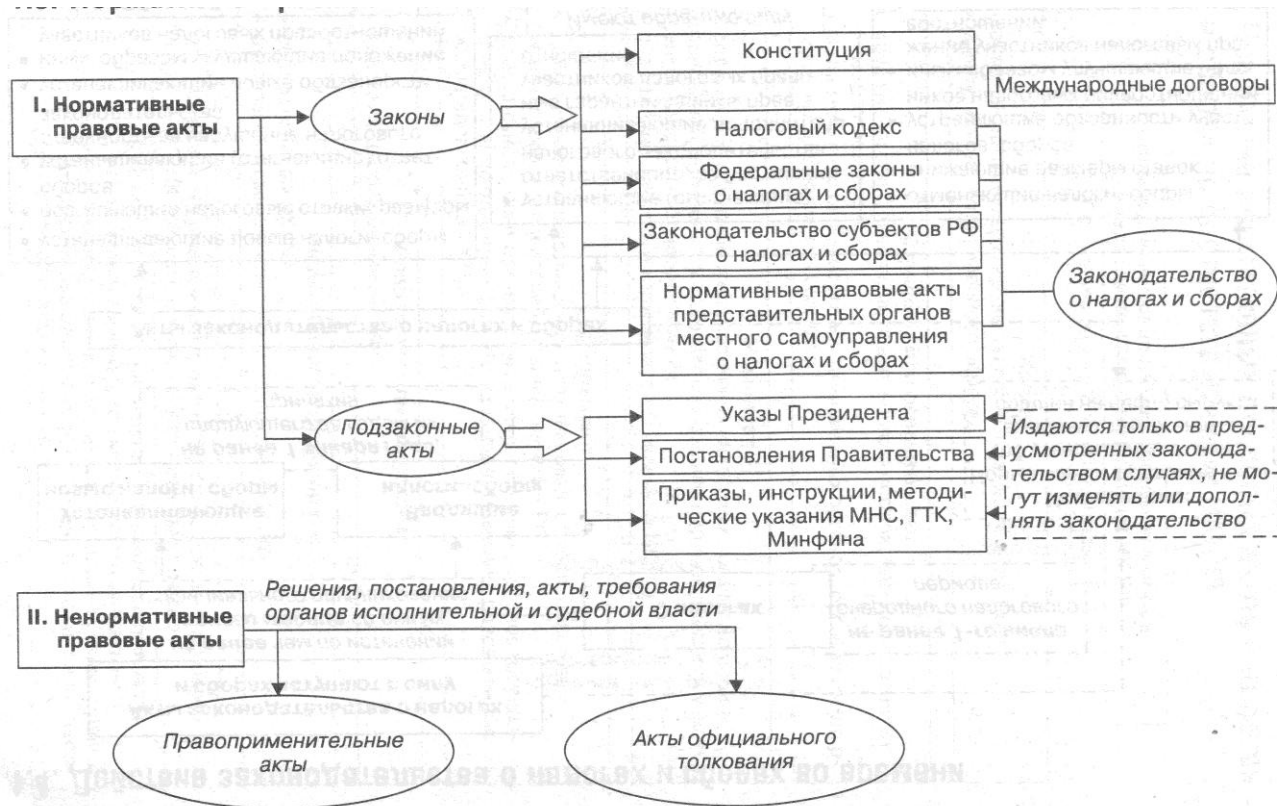
- ▶ Местные
- ▶ Налог на имущество физ лиц
- ▶ Земельный налог

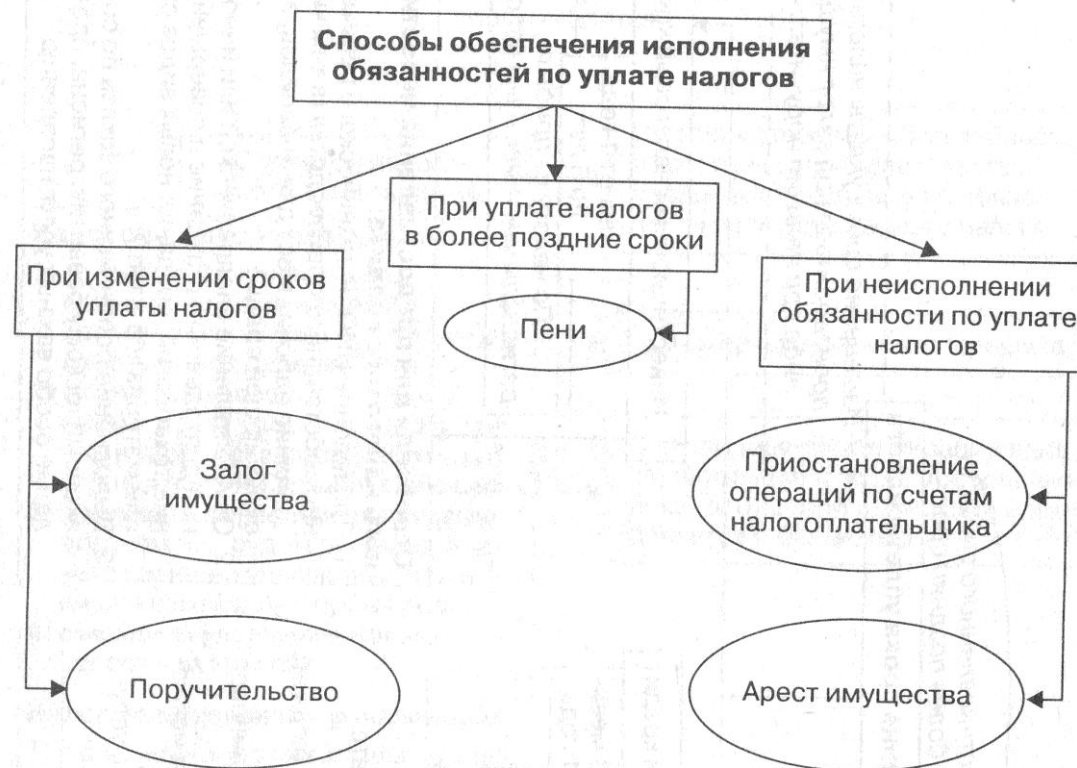


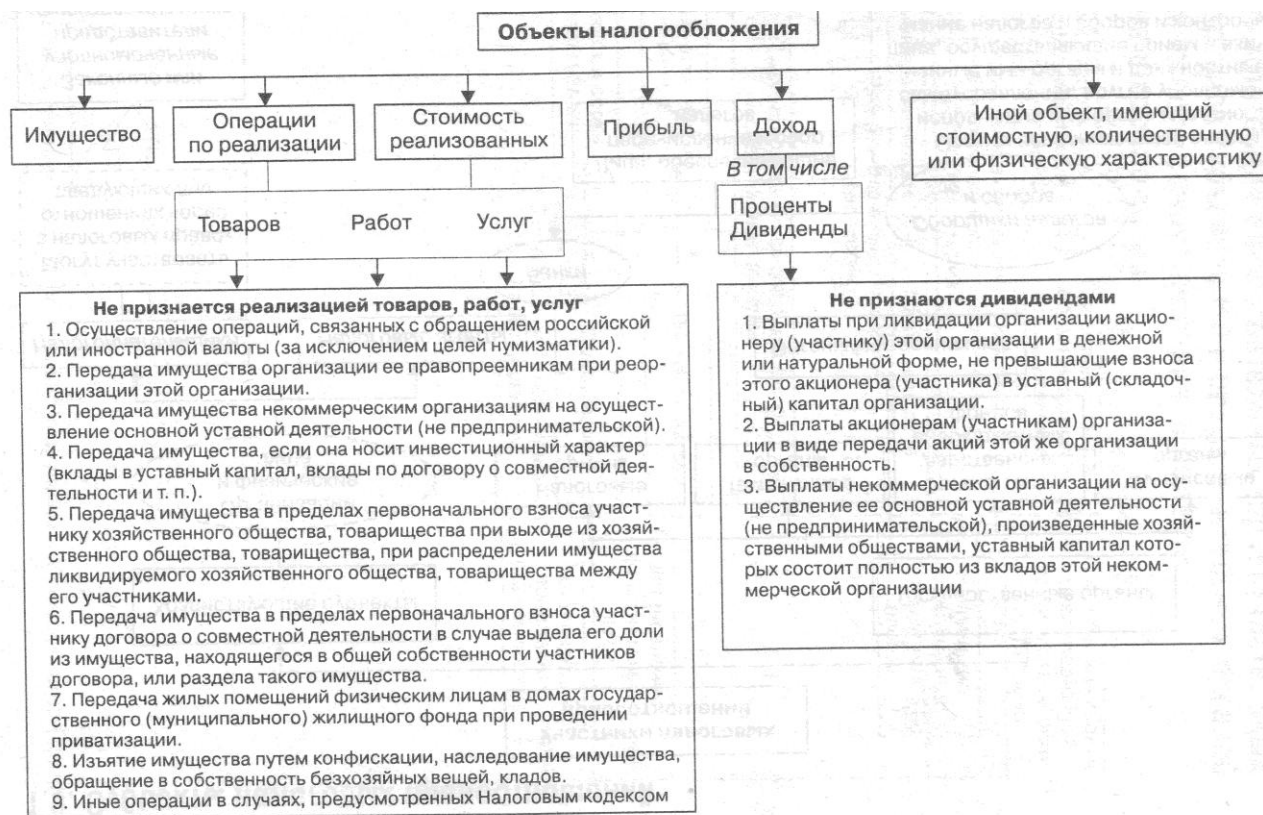


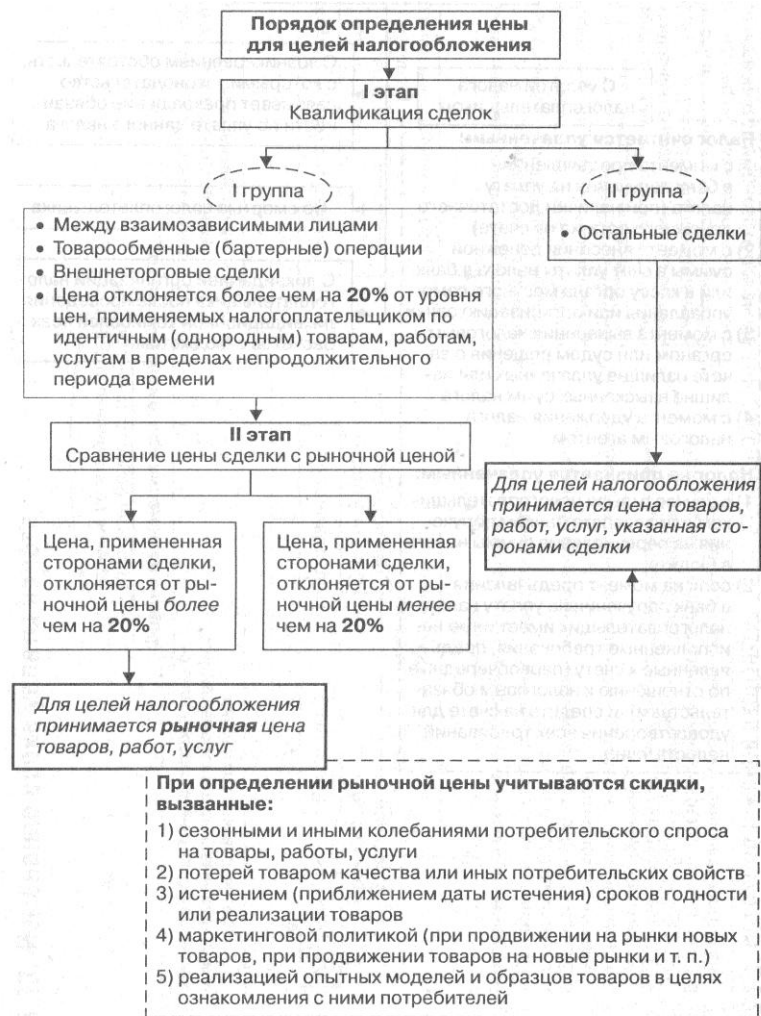












Общая система налогообложения

- ▶ Налог на прибыль организаций
 - ▶ Налог на добавленную стоимость
 - ▶ Налог на доходы физ. лиц
-
- ▶ НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ЧАСТЬ ПЕРВАЯ, Принят Государственной Думой 17 июля 1998 года
 - ▶ НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ЧАСТЬ ВТОРАЯ, Принят Государственной Думой 19 июля 2000 года
 - ▶ Взносы во внебюджетные фонды

Налог на прибыль организаций

$20\% = 2\% + 18\%$

18 в региональный бюджет

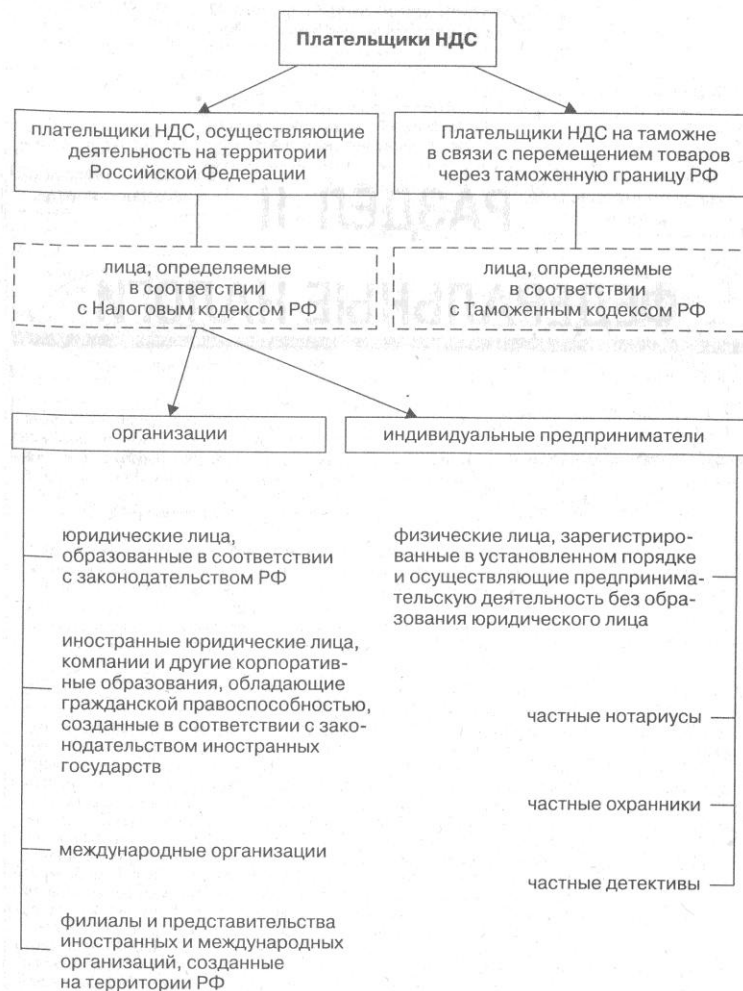
2 в федеральный бюджет



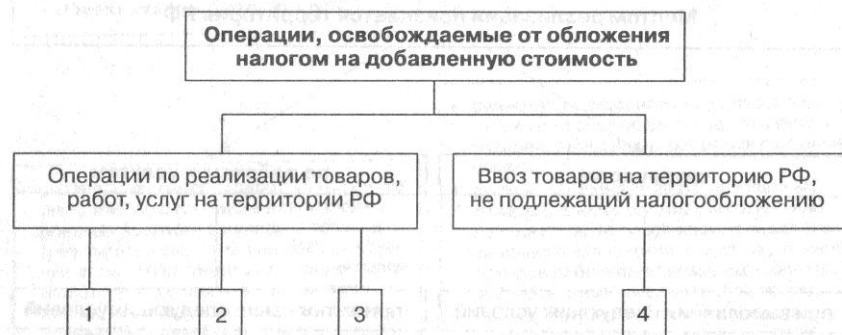
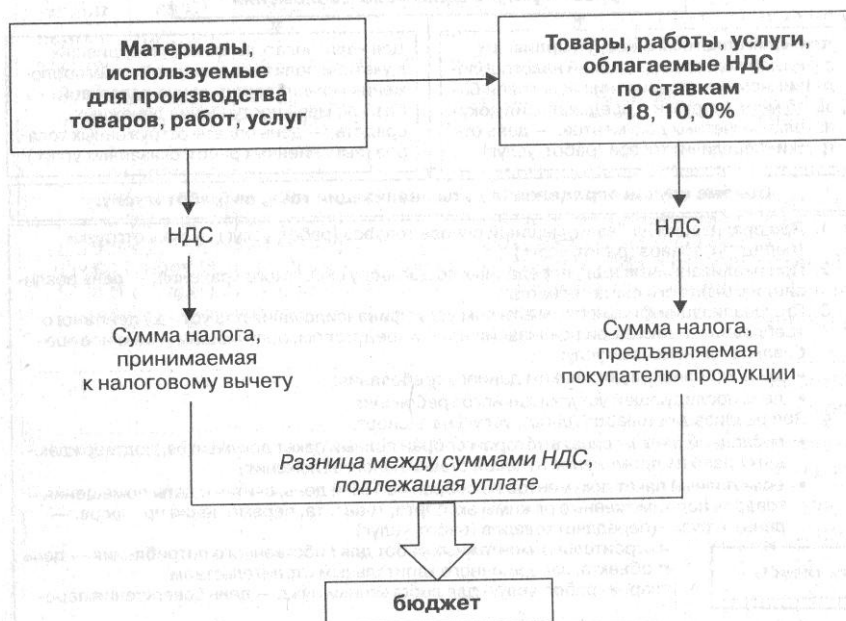
НДС

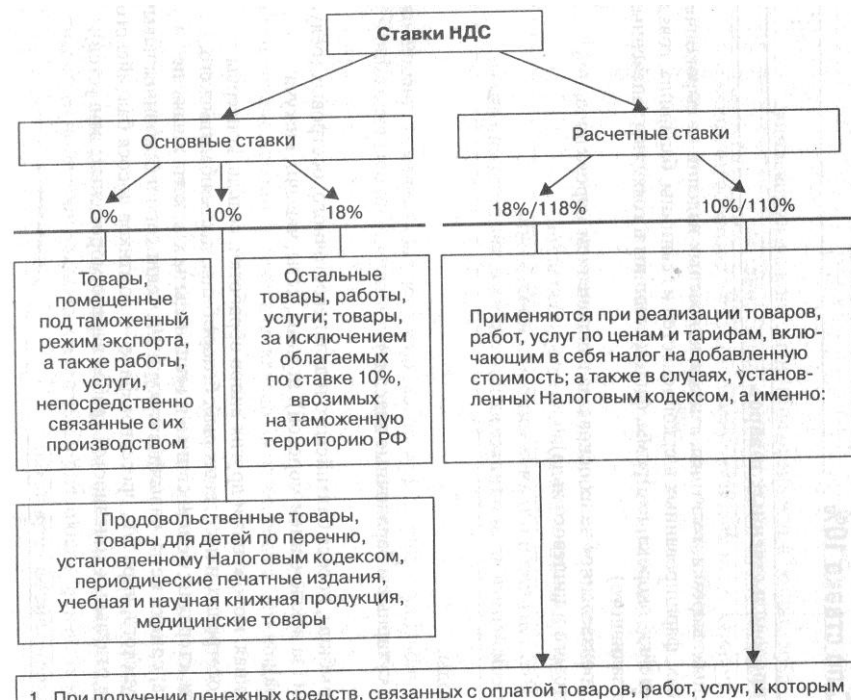
1. По облагаемым товарам, работам, услугам





1. По облагаемым товарам, работам, услугам





. Пример расчет Налога на добавленную СТОИМОСТЬ

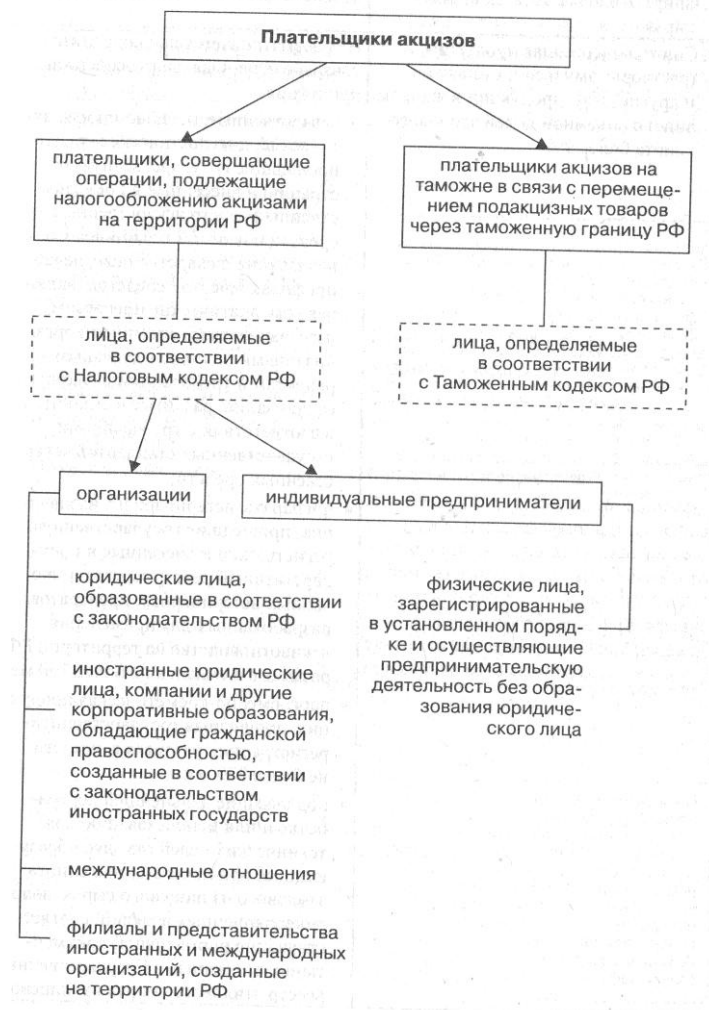
	Цена покупки (без НДС)	Входно й НДС	Цена покупки с НДС	Цена продаж и (без НДС)	Начисле нный НДС	Цена продаж и с НДС	Налог в бюджет
1	-	-	-	100	18	118	18
2	100	18	118	150	27	177	9
3	150	27	177	200	36	236	9
4	200	36	236				36

Конечный покупатель платит 236
рублей.

Государство в сумме получает 36
рублей

Акцизы

- ▶ Акциз — налог, взимаемый с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении операций с определенной номенклатурой товаров, в том числе при перемещении через таможенную границу Российской Федерации.
- ▶ Акциз взимается за ограниченное число товаров («вредных» для общества — алкоголь, табак, дорогие автомобили)



-
- ▶ 1. Подакцизными товарами признаются:
 - ▶ 1) спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного;
 - ▶ 2) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 процентов.
 - ▶ 3) алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино и иная пищевая продукция с объемной долей этилового спирта более 1,5 процента, за исключением виноматериалов);
 - ▶ 4) пиво;
 - ▶ 5) табачная продукция;
 - ▶ 6) исключен. - Федеральный закон от 24.07.2002 N 110-ФЗ.
 - ▶ 6) автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);
(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)
 - ▶ 7) автомобильный бензин;
 - ▶ 8) дизельное топливо;
 - ▶ 9) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
 - ▶ 10) прямогонный бензин. Для целей настоящей главы под прямогонным бензином понимаются бензиновые фракции, полученные в результате переработки нефти, газового конденсата, попутного нефтяного газа, природного газа, горючих сланцев, угля и другого сырья, а также продуктов их переработки, за исключением бензина автомобильного и продукции нефтехимии.
 - ▶ (в ред. Федеральных законов от 24.07.2002 N 110-ФЗ (ред. 31.12.2002), от 21.07.2005 N 107-ФЗ)
 - ▶ Для целей настоящей статьи бензиновой фракцией является смесь углеводородов, кипящих в интервале температур от 30 до 215 град. С при атмосферном давлении 760 миллиметров ртутного столба.

Водный налог

- ▶ **Объектами обложения водным налогом являются следующие виды водопользования:**
- ▶ забор воды из водных объектов;
- ▶ использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотях и кошелях;
- ▶ использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- ▶ использование водных объектов для целей сплава древесины в плотях и кошелях.

Ставки водного налога

- ▶ Размеры ставок водного налога установлены в рублях за единицу налоговой базы в зависимости от вида водопользования и различаются по экономическим районам, бассейнам рек, озерам и морям. Кроме того, при заборе воды учитывается экономический район, а также является ли водный объект поверхностным или подземным.
- ▶ Указанные в НК РФ ставки налога применяются при заборе воды в пределах установленных лимитов. При заборе воды сверх установленных лимитов предусмотрено увеличение ставок в 5 раз.
- ▶ При исчислении водного налога за пользование акваторией водного объекта ставка налога установлена на год. Поэтому налог за отдельный налоговый период исчисляется как % суммы налога, исчисленной по годовой налоговой ставке.
- ▶ Ставка водного налога при заборе воды для водоснабжения населения устанавливается в размере 70 рублей за 1000 куб. м воды.

НДПИ

- ▶ антрацит, каменный и бурый угли, сланцы;
- ▶ торф;
- ▶ углеводородное сырье (нефть, газовый конденсат, газ горючий природный);
- ▶ руды черных и цветных металлов, редких металлов, многокомпонентные руды;
- ▶ горно-химическое неметаллическое сырье;
- ▶ природные алмазы и другие драгоценные камни;
- ▶ соль природная и чистый хлористый натрий;
- ▶ подземные воды, содержащие полезные ископаемые или природные лечебные ресурсы;
- ▶ сырье радиоактивных металлов и некоторые иные виды полезных ископаемых.
- ▶ **Не признаются объектами налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых:** общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды, не числящиеся на государственном балансе полезных ископаемых, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им непосредственно для личного потребления;
- ▶ добытые минералогические, палеонтологические и иные геологические коллекционные материалы;
- ▶ полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств, если ранее при их добыче они уже подлежали налогообложению, и некоторые иные объекты.

-
- ▶ Первая модель — общая схема, описанная в 26-ой главе Налогового кодекса, под которую подпадает подавляющее (по перечню видов) число полезных ископаемых. При этой модели налоговая база определяется как стоимость добытого полезного ископаемого, а налоговые ставки установлены как адвалорные.
 - ▶ Вторая модель — налогообложение природного газа, которое предполагает оценку добытого полезного ископаемого в физических измерителях (кубических метров) и применение к ней специфической налоговой ставки.
 - ▶ Третья модель — исключение, предусмотренное 26-ой главой НК для драгоценных металлов. При этой модели налоговая база определяется либо как стоимость драгоценных металлов, оцененная исходя из цен реализации химически чистого продукта либо исходя из цен фактической реализации (при добыче самородков) и в обоих случаях применяется адвалорная налоговая ставка.
 - ▶ Наконец, четвертая модель — предусмотренная Налоговым кодексом при добыче нефти. При этой модели налоговая база определяется в натуральных физических измерителях (тоннах) и к ней применяется специфическая налоговая ставка, скорректированная на два коэффициента K_c и K_v . С определенной долей условности такая ставка может быть определена как специфическая плавающая ставка.

- ▶ Количество добытых полезных ископаемых в этом случае определяется, как это было описано выше, прямым способом. Налоговая ставка же устанавливается как специфическая — в размере 419 рублей за одну тонну и подлежит применению с коэффициентом, характеризующим динамику мировых цен на нефть (Кц) и поправочным коэффициентом Кв (в некоторых случаях). Оценка проводится для сорта нефти «Юралс» (именно к этому сорту относится нефть, добываемая на территории России).
- ▶ Коэффициент Кц ежеквартально определяется налогоплательщиками самостоятельно по формуле:
- ▶ $K_c = (C - 15) * P / 261$,
- ▶ C — средний за налоговый период уровень цен сорта нефти «Юралс» в долларах США за баррель;
- ▶ P — среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю, устанавливаемого Центральным банком РФ. Среднее значение курса определяется налогоплательщиком самостоятельно как среднеарифметическое значение курса, устанавливаемого Центральным банком РФ за все дни в соответствующем налоговом периоде.
- ▶ Коэффициент Кв характеризует степень выработанности запасов конкретного участка недр и также определяется налогоплательщиком самостоятельно. Если степень выработанности запасов (N/V) конкретного участка недр больше или равна 0,8 и меньше или равна 1, коэффициент Кв рассчитывается по формуле:
- ▶ $K_v = 3,8 - 3,5 * N / V$,
- ▶ N — сумма накопленной добычи нефти на конкретном участке недр (включая потери при добыче) по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествующем году налогового периода;
- ▶ V — начальные извлекаемые запасы нефти, утвержденные в установленном порядке с учетом прироста и списания запасов нефти в соответствии с данными государственного баланса запасов полезных ископаемых на 1 января 2006 года.
- ▶ В случае, если степень выработанности запасов конкретного участка недр, превышает 1, коэффициент Кв принимается равным 0,3. Если степень выработанности запасов менее 80%, то коэффициент Кв принимает значение равное единице. Фактически применение подобной схемы расчета коэффициента Кв позволяет организациям, добывающим нефть на давно разрабатываемых и значительно истощенных участках недр использовать понижающий общую ставку НДС коэффициент.
- ▶ Таким образом, сумма налога на добычу полезных ископаемых по нефти должна быть исчислена следующим образом:
- ▶ $\Sigma \text{НДПИ} = V * 419 * K_c * K_v$, где V — объем добытой в налоговом периоде нефти.
- ▶ Установление ставки НДС по нефти как специфической с автоматическим индексированием в зависимости от динамики мировых цен на этот продукт позволяет в случае устойчивого повышения цен на нефть (что имело место на протяжении 2002 — 2007 гг.) наращивать поступления этого налога в бюджет, при падении цен на нефть (что имело место в 2008 — 2009 гг.) напротив, снижать фактическую ставку налога.

Отдельные виды налогов

- ▶ Таможенные пошлины
- ▶ Государственная пошлина
- ▶ Транспортный налог
- ▶ Платежи на пользование природными ресурсами
- ▶ Налог на игорный бизнес
- ▶ Земельный налог

СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

- ▶ 6.1. Упрощенная система налогообложения
- ▶ 6.2. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности
- ▶ Сельхоз налог
- ▶ Патентная система
- ▶ СРП

Экспортные пошлины

- ▶ Экспортная пошлина на нефть в России в 2016 году останется на уровне 42%. Это следует из подписанных президентом России Владимиром Путиным изменений в закон «О таможенном тарифе».
- ▶ Закон об этих изменениях принят Государственной Думой 20 ноября, одобрен Советом Федерации 25 ноября и вступит в силу через 30 дней с момента публикации.

Налоги на зарплату

- ▶ НДФЛ -13% - платит работник

Платит предприятие

- ▶ Взносы в пенсионный фонд (страховая и накопительная часть) -22%
- ▶ Взносы в фонд медстрахования -5,1%
- ▶ Взносы на соц страх 2,9 %
- ▶ НС и ПЗ Размер страхового тарифа,от класс I 0.2% до класс XXXII 8.5%
- ▶ Минимальный размер оплаты труда – 5965 руб
- ▶ **Предельная база для начисления страховых взносов в ПФ:**
- ▶ 2014 – 624000 рублей
- ▶ 2015 – 711000 рублей

-
- ▶ Большинство работодателей уплачивают страховые взносы во внебюджетные фонды по следующим ставкам (ч. 1 ст. 58.2 Федерального закона от 24.07.09 № 212-ФЗ): в ПФР — по ставке 22% от начисленной зарплаты; в ФСС РФ — по ставке 2,9%; в ФФОМС — по ставке 5,1%. В отношении выплат в пользу физических лиц, занятых на подземных работах, в горячих цехах или на работах с вредными, опасными или тяжелыми условиями труда, предусмотрены дополнительные тарифы страховых взносов. В 2014 году размер доптарифа составляет 6%, в 2015 году — 9% (ч. 1 ст. 58.3 Федерального закона от 24.07.09 № 212-ФЗ). Размер страховых взносов на травматизм зависит от вида деятельности, которым занимается организация. При этом ставка составляет от 0,2% (для наименее травмоопасных видов деятельности) до 8,5% (для наиболее опасных видов деятельности). Ставки взносов на травматизм по видам деятельности установлены Федеральным законом от 22.12.05 № 179-ФЗ

НДФЛ

- ▶ Налоговый вычет полагается на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет (подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).
- ▶ Стандартные вычеты по НДФЛ на первого и второго ребенка составляют по 1400 руб. на каждого, а на третьего и каждого последующего ребенка — по 3000 руб. Эти вычеты предоставляются родителю до того месяца, в котором его доход, облагаемый НДФЛ по ставке 13%, превысит с начала года 280 000 руб. Начиная с месяца, в котором доход работника превысил 280 000 руб. с начала года, налоговый вычет на детей не предоставляется.

Вычеты по НДФЛ

- ▶ Стандартные
 - ▶ Социальные
 - ▶ Имущественные
 - ▶ Профессиональные
-
- ▶ Вычеты уменьшают только базу расчет налога с которой рассчитывается налог 13%