



**НАЛОГ — ЭТО ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ,
ИНДИВИДУАЛЬНО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЙ
ПЛАТЕЖ
В ЦЕЛЯХ ФИНАНСОВОГО
ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ГОСУДАРСТВА И (ИЛИ)
МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ
(СТ. 8 НК).**

○ **Налоговый контроль**

- Налоговая проверка является основной формой налогового контроля.
- НК РФ устанавливает, что налоговой проверкой могут быть охвачены только три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки.



- По месту проведения налоговые проверки разграничиваются на камеральные и выездные.
- Камеральная проверка проводится по месту нахождения налогового органа;
- Выездная производится по месту нахождения проверяемого лица, то есть на его территории.
- Если в ходе камеральной проверки возникает необходимость произвести контрольные мероприятия по месту нахождения налогоплательщика, требуется назначить выездную налоговую проверку. Проведение таких мероприятий в рамках камеральной проверки недопустимо.



- НК РФ выделяет также встречные налоговые проверки — истребование и проверку у третьих лиц документов, относящихся к деятельности проверяемого налогоплательщика.
- Она проводится в случаях, когда налоговому органу необходимо получить информацию о налогоплательщике, имеющуюся у третьих лиц.
- В ходе встречных проверок сличается налоговая и иная документация проверяемого налогоплательщика и его контрагентов.



- Выездные налоговые проверки могут быть первичными и повторными.
- По общему правилу проведение повторных проверок по одним и тем же налогам, подлежащим уплате или уплаченным за уже проверенный налоговый период, запрещается.
- Однако НК РФ называет два исключения из этого правила.
 - когда повторная проверка проводится в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика.
 - когда повторная проверка проводится вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку первоначально



- Выездная налоговая проверка может проводиться по одному или нескольким налогам.
- В зависимости от метода проведения налоговые проверки могут быть документальными и фактическими.
- В первом случае непосредственным предметом проверки и источником получения сведений выступает бухгалтерская и налоговая документация;
- во втором — имущество налогоплательщика, исследуемое путем обследования, инвентаризации, экспертизы.



Права налогоплательщиков ст. 21 НК

- 1. Получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию о действующих налогах и сборах.
- 2. Получать формы налоговых деклараций и разъяснения о порядке их заполнения.
- 3. Использовать налоговые льготы, если они предусмотрены законодательством.
- 4. Проводить зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пеней, штрафов.
- 5. Представлять пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок.
- 6. Требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения законодательства о налогах и сборах.
- 7. Не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов.
- 8. Обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов и действия (бездействие) их должностных лиц.
- 9. На соблюдение и сохранение налоговой тайны.



Обязанности плательщика налогов (ст. 23 НК)

- 1. Уплачивать законно установленные налоги и сборы.
- 2. Вести в установленном порядке учет доходов и расходов.
- 3. Представлять налоговые декларации.
- 4. Исполнять обязанности налогового агента.
- 5. Применять контрольно- кассовую технику (или бланки строгой отчетности).
- 6. Сообщать в свой налоговый орган обо всех подразделениях, созданных на территории Российской Федерации (кроме филиалов и представительств) в течение 1 месяца со дня создания. Об изменении сведений об обособленном подразделении – в течение 3 дней со дня изменения.
- 7. Сообщать в свой налоговый орган обо всех обособленных подразделениях российской организации на территории Российской Федерации, которые закрываются, в течение 3 дней со дня принятия решения о закрытии филиала или представительства, в течение 3 дней со дня прекращения деятельности через иное обособленное подразделение.
- 8. Сообщать по утвержденной форме в налоговую инспекцию обо всех случаях участия в российских и иностранных организациях в течение 1 календарного месяца.
- 9. Не менее 4 лет обеспечивать сохранность налоговой и в течение 5 лет бухгалтерской отчетности.

Выбор режима налогообложения

- Вид и размер налогов, а также порядок их уплаты и представления отчетности определяются тем налоговым режимом (системой налогообложения), который вы выберете.

4 варианта уплаты налогов

- 1. Общий налоговый режим
- 2. Упрощенная система налогообложения (УСН)
- 3. Патент
- 4. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)
- 5. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

*2,3,4,5 – Специальные налоговые режимы. Любой специальный налоговый режим предлагает замену нескольких основных налогов одним (единым).





Общая система налогообложения (ОСНО)

- Применяется по умолчанию.
- Необходимо вести бухгалтерский учет.
- Платят все установленные налоги: НДС, налог на прибыль, налог на имущество .
- Выбирается из расчета, кто будет потребителем вашей продукции, работ, услуг. Если Вашим контрагентом нужен НДС, выбирайте ОСНО.



Объект налогообложения при УСН

- Доходы. Налог составит 6%.
- Доходы минус Расходы. Налог составит 15%,
но не менее 1% от доходов.

Льготы

- Закон Иркутской области от 30.11.2015 № 112-ОЗ «Об особенностях налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения»



Требования к налогоплательщику для применения УСН
(Показатели считать по всем видам деятельности).

1. Максимальный доход за год
60млн.руб*К-дефлятор.
1. Численность сотрудников не более 100 человек.
2. Стоимость имущества не более 100 млн. рублей



Если расходы велики, то лучше выбрать объект «доходы минус расходы» (это выгодно для торговых и производственных фирм). Если расходы небольшие, подойдет объект «доходы» (например, для сдачи помещений в аренду или оказания консультационных услуг).

Если предприниматель при применении УСН вышел за рамки критериев, он должен в течение 15 календарных дней по окончании отчетного (налогового) периода сообщить в свою налоговую инспекцию о переходе на общую систему налогообложения.



- Все доходы и расходы (или доходы) необходимо отражать в специальной Книге учета доходов и расходов.
- Форма Книги учета доходов и расходов утверждена
- приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н.



- **Объект «доходы»**
- Допустим, компания применяет УСН с объектом налогообложения «доходы». Размеры доходов, полученных в течение I полугодия:
- Период Доходы, тыс. руб.
- Январь 600
- Февраль 840
- Март 720
- **Итого за I квартал 2160**
- Апрель 930
- Май 640
- Июнь 810
- **Итого за I полугодие 4540**



- **Рассчитаем сумму авансовых платежей**

Сумма за I квартал составит 129 600 руб.:

2 160 000 руб. = 6%.

- **2. Определим сумму авансовых платежей**

- Сумма за I полугодие составит 272 400 руб.=

4 540 000 руб. × 6%.

- **Вычислим сумму налога**

- С учетом аванса, который уплачен по итогам I квартала, за I полугодие нужно заплатить

- 142 800 руб.=272 400 руб. - 129 600 руб.



- **Уменьшаем налог на сумму взносов в Пенсионный фонд**



Компания имеет право уменьшать исчисленный налог (авансовый платеж) на сумму страховых взносов, уплаченных в Пенсионный фонд и другие внебюджетные фонды, но не более чем на 50%.



При объекте «доходы минус расходы».

- Для расчета налога из суммы доходов вычитаются расходы, полученный результат умножается на ставку 15%.

Доходы удастся уменьшить не на все расходы. Перечень расходов, на которые может быть уменьшен доход, определен п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса.

- Так, например, при определении объекта налогообложения можно уменьшить расходы на все виды обязательного страхования работников, имущества и ответственности, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и пр. В то же время штрафы и пени за нарушение условий хозяйственных договоров в этом перечне не числятся. Значит, при расчете налога по УСН они не учитываются.



- **Объект «доходы минус расходы»**

- Допустим, компания применяет УСН. Размеры полученных доходов и произведенных расходов следующие:

- Период Доходы, тыс. руб. Расходы, тыс. руб.

- Январь 600 460

- Февраль 840 650

- Март 720 500

- **Итого за I квартал**

- **2160 1610**

- Апрель 930 880

- Май 640 560

- Июнь 810 680

- **Итого за I полугодие**

- **4540 3730**



○ 1. Определяем налоговую базу

○ Период	Доходы тыс.руб.	Расходы тыс.руб.	Налоговая база тыс.руб.
○ Январь	600	460	140
○ Февраль	840	650	190
○ Март	720	500	220
○ Итого за I квартал			
○	2160	1610	550
○ Апрель	930	880	50
○ Май	640	560	80
○ Июнь	810	680	130
○ Итого за I полугодие			
○	4540	3730	810



- **Рассчитаем суммы авансовых платежей по налогу**

За I квартал – 82,5 тыс. руб.: $550 \text{ тыс. руб.} * 15\%$.

За I полугодие – 121,5 тыс. руб.: $810 \text{ тыс. руб.} * 15\%$.

- С учетом аванса, который уплачен по итогам I квартала, за I полугодие нужно заплатить только 39 тыс. руб.: $121,5 \text{ тыс. руб.} - 82,5 \text{ тыс. руб.}$



- Для организаций, выбравших объект «доходы минус расходы», действует правило минимального налога: если по итогам года сумма исчисленного налога оказалась меньше 1% полученных за год доходов, уплачивается минимальный налог в размере 1% от суммы полученных доходов.

- **Минимальный налог**

Допустим, компания на УСН (с объектом налогообложения «доходы минус расходы») за налоговый период получила доходы в размере 25 000 тыс. руб., а ее расходы составили 24 000 тыс. руб.

Налоговая база равна 1000 тыс. руб.: $25\ 000\ \text{тыс. руб.} - 24\ 000\ \text{тыс. руб.}$

Сумма исчисленного налога – 150 тыс. руб.: $1000\ \text{тыс. руб.} * 15\%$.

Минимальный налог составит 250 тыс. руб.: $25\ 000\ \text{тыс. руб.} * 1\%$.

Компания должна уплатить именно эту сумму, а не исчисленную в общем порядке, то есть 250 тыс. руб., а не 150 тыс. руб.



Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)

Размер реально полученного дохода значения не имеет, налогоплательщики руководствуются размером вмененного им дохода.

- Вводится в действие законами муниципальных органов.
- ЕНВД носит добровольный характер. Перейти с ЕНВД на иной режим налогообложения можно только со следующего календарного года.
- ЕНВД заменяет:
 - 1. Налог на прибыль организаций в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД.
 - 2. Налог на имущество организаций в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД (за исключением объектов, облагаемых по кадастровой стоимости с 1 июля 2014).
 - 3. Налог на добавленную стоимость.



Патент (ПСН)

Могут применять только ИП.

Патентная система налогообложения — специальный налоговый режим, введенный на территории Иркутской области с 1 января 2013 г. (Закон Иркутской области от 29.11.2012 №124-оз «О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Иркутской области») в отношении одного или нескольких из 47 видов деятельности.

Освобождает налогоплательщиков от уплаты налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц, налога на добавленную стоимость в части видов предпринимательской деятельности, по которым получен патент.

Патент выдается налоговым органом на период от 1 до 12 месяцев в пределах календарного года, действует в рамках субъекта Российской Федерации, в котором он выдан.

Декларации не подаются, но ведется Книга учета доходов, по утвержденной форме.



Единый сельскохозяйственный налог

- ЕСХН разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции. К ней относится продукция растениеводства, сельского и лесного хозяйства, животноводства, в том числе полученная в результате выращивания и доращивания рыб и других водных биологических ресурсов.
- Важное ограничение при применении ЕСХН – в общем объеме дохода от реализации товаров (работ, услуг) на долю сельскохозяйственной продукции собственного производства должно приходиться не менее 70%.



- Ставка налога равна 6%.
- Сумма ЕСХН (авансового платежа по налогу) =
- = налоговая база * ставка налога.
- Налоговая база = доходы, полученные за год (полугодие) - расходы, понесенные за год (полугодие)

- Компании, применяющие ЕСХН, уплачивают:
- авансовые платежи по налогу – не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода (полугодия);
- налог по итогам налогового периода – не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (календарным годом), то есть не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации.



- Подать уведомление о применении ЕСХН вы можете вместе с пакетом документов для государственной регистрации вашей фирмы.
- У вас будет 30 дней на размышления, в течение которых можно отправить уведомление в налоговую инспекцию и применять ЕСХН со дня создания фирмы.
- Компании, уже работающие и применяющие другую систему налогообложения, подают уведомление о переходе на ЕСХН не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на уплату ЕСХН.



Налоги на работников

- Размер выплат считается индивидуально исходя из зарплаты.
- С заработной платы каждого сотрудника должен быть отчислен налог на доходы физических лиц.
- Применяется налоговая ставка в размере 13%.
- Кроме того, работодатель обязан платить отчисления во внебюджетные фонды. Налоговые отчисления на работников взимаются каждый месяц.
- Ежемесячно перечисляются платежи в Пенсионный фонд, Фонд обязательного страхования и Фонд медицинского страхования.
- Все взносы перечисляются в соответствии с общими тарифами, установленными законодательством.
- В Пенсионный фонд перечисляют 22% от ставки, в ФОМС — 5,1%, а в ФСС – 2,9 + 0,2%. Взнос в ФСС не взимается с сотрудников, работающих по правовому договору.



- В случае отсутствия работников у ИП в 2016 году (при условии, что МРОТ будет равен 6204 рублям) предприниматель должен будет внести в Пенсионный фонд 19 356,48 руб и в Фонд медицинского страхования 3796,85 руб.

