Налогообложение предпринимательской деятельности

1. Понятие и основные институты налогообложения предпринимательской деятельности
2. Налогообложение индивидуальных предпринимателей

# Понятие и основные институты налогообложения предпринимательской деятельности

Налогообложение предприятий в России регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ).

В соответствии с данным документом к существенным элементам налогообложения относятся:

г ч я у в ы ьк в уч , ы г ьщ к ( убъ к ы г б ж я) э ы г б ж я ( . 17 К Ф). К ф ку ь в ы э г я , у в к ых ущ в в я ь г в г бяз ь в . Э г вы ьг ы, в в ь з г вы в уш я, я к у ж я в зв , в ь у ж ых у г , ф ы з я к у ы г . .

1. Объект налогообложения.

бъ к г б ж я – э з ц я в в, ( б , у уг), ущ в , бы ь, х , х б я ь в , ющ ую, к ч в ую ф з ч кую х к ку, ч к г з к ь в г б вязыв в з к в у г ьщ к бяз у г .

Объект налогообложения

Налоговый кодекс РФ (п. 1 ст. 38) следующим образом определяет понятие «объект налогообложения»: «Объектами налогообложения могут являться операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога».

Отдельные виды объектов налогообложения:

1. Имущество. Пункт 2 ст. 38 НК РФ гласит, что под имуществом в настоящем Кодексе понимаются виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с ГК РФ.

юб ы , ч ГК Ф ( . 128 .) бщ г я я « у-щ в ». ья 128 к бъ к г ж к х в в щ , вк юч я ьг ц ы бу г , ущ в , в ч ущ в ы в .

1. Доход. Определение дохода сформулировано в ст. 41 НК: «...доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами «Налог на доходы физических лиц», «Налог на прибыль (доход) организаций», «Налог на доходы от капитала» настоящего Кодекса». Иначе говоря, категория дохода определяется через понятие «выгода».

В в ю ч ь, х ы з яю я х ы з ц

б з ь ый ч ь в з ц ых х в в . 250 К Ф. В ч , г . 8 . 250 К Ф в з ц ы х г ьщ к з ю я х ы в в б зв з з уч г ущ в ( б , у уг) ущ в ых в, з к юч уч в, ук з ых в . 251 К к .

1. Прибыль. ст. 247 НК РФ определяет прибыль (для российских организаций) как полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Объектами налогообложения являются только полученные прибыль, доходы, а имущественные права (права требования).

, . . уч ы х ы в в уж ых з ых ж к ш ф в, й уг х кц й з уш у в й г в , бъ к г б ж я з ю я.

1. Операции по реализации товаров (работ, услуг) — специфический объект налогообложения. В силу п. 1 ст. 39 НК РФ реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу — на безвозмездной основе.

ц з ц в в уж бъ к .

1. Налоговая база.

г в я б з – я ф з ч к я уг я х к к бъ к г б ж я.

1. Налоговый период.

г вый – , к ч к г я я г в я б з . г вый ж я ь з я ч ых в, г к ых у в в ю я в вы ж . г вы , к к в , яв я я г .

1. Налоговая ставка.

г в я вк – в ч г вых ч й цу з я г в й б зы.

1. Порядок исчисления налога.
2. Порядок и сроки уплаты налога.

К ф з я к у ы г я я чк , чк , г вый к , в ц ый г вый к .

Налогоплательщик обязан составлять отчетность. К ней относится, в частности, налоговая декларация.

Налоговый агент – лицо (физическое или юридическое), на которое возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

В состав налогов, взимаемых на территории РФ, входят федеральные налоги, налоги субъектов РФ и местные налоги.

**Виды налогов на предпринимательскую деятельность в РФ:**

1. Федеральные налоги:

1.1. Налог на добавленную стоимость

- к в ый г, . б вк к ц в ;

Ставка: 18%, 10% (при реализации особых видов товаров: некоторых медикаментов, детских товаров, продуктов питания, печатных изданий) и 0% (в основном при экспорте товаров).

1.2 Акцизы на отдельные группы и виды товаров.

я я к к в ы г , вк юч ю я в ц у в у ч в ю я ку ;

1.3. Налог на добычу полезных ископаемых.

Объект налогообложения:

* полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ;
* полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию;
* полезные ископаемые, добытые за пределами территории РФ.

Ставки:

* адвалорные ставки (в процентах)

– яю я в ш г в й б зы, я й к к ь бы г з г к г ;

* специфические ставки (в рублях за тонну)

– яю я в ш г в й б зы, я й к к к ч в бы г з г к г .

Налоговый период – календарный месяц.

1.4. Налог на прибыль.

бъ к г б ж я з я бы ь, уч я г ьщ к . г ьщ к вы у ю й к г з ц , ы г з ц , ущ в яющ в ю я ь ь в Ф ч з я ы в ь в ( ) уч ющ х ы ч к в в Ф

Налог на прибыль организации платится в размере 20% (2% - в федеральный бюджет, 18% - в бюджеты субъектов РФ) с разницы между доходом и расходом (без НДС).

1.5 Водный налог

Налогоплательщики - организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, осуществляющие пользование водными объектами,

ж щ ц з в ю в в в з к ь в й к й Ф ц .

Объекты налогообложения - виды пользования водными объектами:

* забор воды из водных объектов;
* использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотах и кошелях;
* использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
* использование водных объектов для целей сплава древесины в плотах и кошелях.

з ы в к в г г у в ы в уб ях з цу г в й б зы в з в в в ьз в я з ч ю я эк ч к й , б й к, з я

2. Налоги субъектов федерации на:

2.1 имущество предприятий;

Вв я в й в ущ в ый г в в в з к убъ к в Ф. вв я э б бяз к у в вующ г убъ к Ф.

Налоговая база (ст. 375 НК РФ) определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, если иное не предусмотрено указанной статьей НК РФ. При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

Ставка также устанавливается субъектом РФ, но она не может превышать 2.2%.

* 1. Налог на игорный бизнес

Игорный бизнес - предпринимательская деятельность, направленная на извлечение организациями доходов в виде:

* выигрыша;
* платы за про­ведение азартных игр;
* пари.

Э г з ц я в з ых г в г ых з в ях ьз в г вых в, г вых в в, кж в к в бук к к х к х з .

Объектом налогообложения налогом на игорный бизнес являются (ст. 366 НК РФ):

* игровой стол;
* игровой автомат;
* процессинговый центр тотализатора;
* процессинговый центр букмекерской конторы;
* пункт приема ставок тотализатора;
* пункт приема ставок букмекерской конторы.

К ж ый бъ к г б ж я ж бы ь з г в в г в й кц у у вк з ч з  **2 б ч х я**  ы г у вк .

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ по каждому объекту налогообложения в пределах ст. 369 НК РФ

1500 125000

* 1. Транспортный налог

г ьщ к г г з ю я ц , к ых в в в з к ь в й к й Ф ц з г в ы ы в ( [. 357 К Ф](http://nalog.garant.ru/fns/nk/45/#block_357)).

В соответствии со ст. 358 НК РФ объектом налогообложения признаются 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, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговые ставки по транспортному налогу устанавливаются законами субъектов Российской Федерации.

При этом субъекты Российской Федерации вправе проводить собственную дифференциацию налоговых ставок в зависимости от:

* мощности двигателя,
* валовой вместимости,
* категории транспортных средств
* года выпуска транспортных средств (срока полезного использования - срока эксплуатации).

3. Местные налоги:

3.1 Земельный налог.

Плательщиками налога признаются организации, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения (п. 1 ст. 388 НК РФ).

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не могут превышать:

0,3, 1,5 з ы к г я з ь

3.2 Торговый сбор.

Торговый сбор является местным платежом и устанавливается в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей, занимающихся торговой деятельностью через объекты движимого или недвижимого имущества (статьи 411, 412 главы 33 Налогового Кодекса Российской Федерации - далее НК РФ).

К бъ к ущ в я г в я я з я, уж я, щ я, ц ы ц ы г вы бъ к ы г вы чк , кж бъ к ы в ж г ущ в , ьзу ы у в яющ ы к к я в я ь г з ц з ч ых ы к в ( ья 413 К Ф).

**Системы налогообложения**

Таким образом, получается, что все фирмы обязаны вести бухгалтерский учет, а также вправе выбирать систему налогообложения из следующих:

* общая,

ц ь ы г вы ж ы у ы я убъ к в г ь в .

* упрощенная система (УСН)

, ф ы в у ь ы ув ь г вый г 31 к б я, ч бы ч ь я ь у щ ую у ующ г г 60 . уб й

* Единый налог на вмененный доход (ЕНВД).

э в уч я В , ф в ьз в ь к вый .

* патентная система.

# Налогообложение индивидуальных предпринимателей

Действующим налоговым законодательством установлены три системы налогообложения индивидуальных предпринимателей:

1. «Традиционная система»

г б ж я, к я у в г в й 23 г в г к к Ф в у в у;

2. «Упрощенная система»

- г б ж я, у в я г в й 26.2 ч в й г в г к к й к й Ф ц , к я в у в у г Ф ь у з к у № 104-ФЗ;

3. «Вмененная система»

- г б ж я у в я г в й 26.3 ч в й г в г к к й к й Ф ц , к я в у в у г Ф ь у з к у № 104-ФЗ.

Рассмотрим каждую из указанных систем, так как они принципиально отличаются друг от друга.

**Традиционная система налогообложения**

в у ь ы , ущ в яющ я ь ь, к я у щ ую в ую ы г б ж я ьзую ц ую у г б ж я.

При использовании традиционной системы налогообложения в случае появления в течение года у физического лица, получающего доход от предпринимательской деятельности, доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности или от занятия частной практикой, налогоплательщики обязаны представить налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода в текущем налоговом периоде в налоговый орган в пятидневный срок по истечении месяца со дня появления таких доходов.

э у г г х я я г ьщ к . В к ц ук зыв я з х уч г з вый яц я ь з ж г х к ц кущ г г .

В налоговых декларация физические лица указывают все полученные ими в налоговом периоде доходы, источники их выплаты, налоговые вычеты, суммы налога, удержанные налоговыми агентами, суммы фактически уплаченных в течение налогового периода авансовых платежей, суммы налога, подлежащие доплате или возврату по итогам налогового периода.

Ф з ч к ц , уч ющ х ь к й я ь бяз ы з 30 я г , ующ г з кш г вы , в ь ф к ч кую г вую к ц ю, в к й ук зыв ю я в уч ы х ы, у ы ч г у ч г г х ы ф з ч к х ц, ы ф ь ы г вы выч ы.

Налоговым периодом признается календарный год.

В уч к щ я я ь к ц г в г в у ь ый ь бяз в я в ый к я к щ я я ь в ь г вую к ц ю ф к ч к уч ых х х в кущ г в .

Физические лица самостоятельно исчисляют суммы налога, подлежащие уплате в бюджет.

Убы к ш ых , ы ф з ч к ц , у ьш ю г вую б зу.

Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисленная в соответствии с налоговой декларацией, уплачивается по месту учета налогоплательщика в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

ч у ы в вых ж й зв я г вы г .

При определении размера налоговой базы индивидуальный предприниматель имеет право на получение стандартных, социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов.

г в я вк у в в я в з 13 %.

Налоговая ставка устанавливается в размере 35 % в отношении:

1) доходов, полученных от выигрышей, выплачиваемых организаторами лотерей;

2) стоимости выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг;

3) страховых выплат по договорам добровольного страхования; процентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из 3/4 действующей ставки рефинансирования ЦБ РФ;

4) суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств.

Налоговая ставка устанавливается в размере 30 % в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющими резидентами РФ.

Налоговая ставка устанавливается в размере 6 % в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов.

Индивидуальные предприниматели уплачивают страховой взнос во внебюджетные фонды дифференцировано: - ИП на ОСНО без работников - 1000 рублей в месяц страховые взносы в размерах, исчисленных исходя из стоимости страхового года; - ИП на ОСНО с работниками - 1000 рублей в месяц страховые взносы в размерах, исчисленных исходя из стоимости страхового года, страховые взносы на обязательное страхование с вознаграждений физическим лицам - 30%.

**Упрощенная система налогообложения**

Для индивидуальных предпринимателей применение упрощенной системы налогообложения предусматривает уплату единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности за налоговый период, взамен уплаты налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности), налога на добавленную стоимость, налога с продаж, налога на имущество (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности) и единого социального налога с доходов, полученных от предпринимательской деятельности, а также выплат и иных вознаграждений, начисляемых ими в пользу физических лиц.

У х вых вз в бяз ь х в ущ в я я в в в з к ь в й к й Ф ц . ы г у ч в ю я в в в бщ ж г б ж я.

Переход на упрощенную систему налогообложения не освобождает индивидуальных предпринимателей от уплаты:

1) федеральных налогов:

- государственной пошлины;

- таможенных пошлин;

- платежей за пользование природными ресурсами, зачисляемых в федеральный бюджет, в республиканский бюджет республики в составе Российской Федерации, в краевые, областные бюджеты краев и областей, областной бюджет автономной области, окружные бюджеты автономных округов и районные бюджеты районов в порядке и на условиях, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации;

- налога на покупку иностранных денежных знаков и платежных документов, выраженных в иностранной валюте;

- платы за пользование водными объектами;

- налога на добычу полезных ископаемых.

2) транспортного налога, являющегося региональным налогом.

3) следующих местных налогов:

- земельного налога;

- налога на рекламу;

- иных налогов и сборов, установленных местными законодательными органами в соответствии с действующим законодательством.

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения индивидуальные предприниматели:

- занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;

- являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;

- переведенные на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности в соответствии с главой 26.3 Налогового кодекса;

- переведенные на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей в соответствии с главой 26.1 Налогового кодекса;

- средняя численность работников которых превышает 100 человек;

- нотариусы, занимающиеся частной практикой.

х у щ ую у г б ж я в б ж в у ь ых й в я к вых ц й в я ч к й ч .

Налоговым периодом для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему, признается календарный год, то есть период с 1 января по 31 декабря.

Отчетными периодами по единому налогу являются I квартал, полугодие, девять месяцев.

Уплата квартальных авансовых платежей и налога производится по месту жительства индивидуального предпринимателя. Квартальные авансовые платежи по налогу уплачиваются индивидуальными предпринимателями не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Следовательно, уплата квартальных авансовых платежей осуществляется 25 апреля, 25 июля, 25 октября. Налоговые декларации по итогам отчетных периодов также представляются налоговым органам в указанные сроки.

г, ч ый г г в г , у ч в я в у ь ы я з 30 я г , ующ г з кш г вы . г в я к ц я г г в г кж в я я г вы г з ук з г к .

**Вмененная система налогообложения**

100 , у в у ц ь ы к

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

1. розничная торговля;
2. общественное питание;
3. бытовые, ветеринарные услуги;
4. услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автомототранспортных средств;
5. распространение и (или) размещение рекламы;
6. услуги по передаче во временное пользование торговых мест, земельных участков;
7. услуги по временному размещению и проживанию;
8. услуги по перевозке пассажиров и грузов автотранспортом;
9. услуги стоянок.

Уплата индивидуальными предпринимателями единого налога освобождает их от уплаты следующих налогов:

* налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом);
* налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом);
* НДС.

вк -15 %

Исчисление и уплата иных налогов и сборов, не указанных в настоящем пункте, осуществляются налогоплательщиками в соответствии с общим режимом налогообложения.

в у ь ы , яв яющ я г ьщ к г г , у ч в ю х вы вз ы бяз ь х в в в в з к ь в й к й Ф ц .

Срок уплаты ЕНВД до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом (квартал).

При осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению единым налогом в соответствии с настоящей главой, учет показателей, необходимых для исчисления налога, ведется раздельно по каждому виду деятельности.

г ьщ к , ущ в яющ я у ь к й я ь ью, ж щ й г б ж ю ы г , ы в ы ь к й я ь , бяз ы в з ь ый уч ущ в , бяз ь в х зяй в ых ц й в ш ь к й я ь , ж щ й г б ж ю ы г , ь к й я ь , в ш к й г ьщ к у ч в ю г в в в бщ ж г б ж я, ч яю у ч в ю г б ы в ш ых в в я ь в вяз в вующ ж г б ж я.

Объектом налогообложения для применения единого налога признается вмененный доход налогоплательщика.

Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

**Патентная система налогообложения**

Патентная система налогообложения устанавливается Налоговым кодексом, вводится в действие законами субъектов Российской Федерации и применяется на территориях указанных субъектов Российской Федерации.

в у ь ы , яя ч ь ых б к в к ых, выш з г вый , в в ь к й я ь , ущ в я ы в у ь ы , 15 ч в к

Применение патентной системы налогообложения предусматривает освобождение от обязанности по уплате (п. 10, п.11 ст.346.43 НК РФ):

* Налог на доходы физических лиц

В ч х в, уч ых ущ в в в ь к й я ь , в ш к ых я я я г б ж я

* Налог на имущество физических лиц

В ч ущ в , ьзу г ущ в в в ь к й я ь , в ш к ых я я я г б ж я

* НДС

Патент выдается на осуществление 1 из видов предпринимательской деятельности, и действует на территории того муниципального образования, городского округа, города федерального значения или субъекта Российской Федерации, который указан в патенте ([п. 1 ст.346.45 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/43/#block_34645)).

1-12 яц в. З 5 й вы ю , з яв – з 10

Налоговая база - денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения, устанавливаемого на календарный год законом субъекта Российской Федерации.

Налоговая ставка 6%

Законами субъектов Российской Федерации на два года может быть установлена налоговая ставка в размере 0% для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных и осуществляющих деятельность в производственной, социальной или научной сферах (п. 3 ст. 346.50 НК РФ).

й в я э х г вых к ку - 2020 г.

Порядок оплаты

1. Срок действия патента меньше 6 месяцев.

- в з й у ы г в к з к к ч я й в я

1. Срок действия патента от 6 до 12месяцев.

- в з 1/3 у ы г в к з вя к ых й ч й в я ; - в з 2/3 у ы г в к з к к ч я й в я .