

Тема 2.3

Основы налогообложения в РФ

1. Виды и порядок налогообложения.
2. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин.
3. Элементы налогообложения.
4. Система налогообложения в РФ.

1. Виды и порядок налогообложения

Налоговую систему РФ можно определить как совокупность всех налогов и сборов, принятых в России, а также администраторов налогов и сборов (государственных органов) и их плательщиков.

Структура российской системы налогов подразумевает комплексное взаимодействие всех ее составляющих элементов: налогов (а с 2017 г. также страховых взносов) и сборов, их плательщиков, правовой основы и государственных органов.

Структура налоговой системы РФ имеет три уровня:

- федеральный;
- региональный;
- местный.

Уровень налога определяет соответствующий уровень бюджета, зачислению в который он подлежит.

Поскольку налоговая система РФ имеет трехуровневую структуру, законодательная база о налогах и сборах также делится на три уровня:

- федеральное законодательство – это высший уровень законодательной базы. Он действует на всей территории РФ. Подзаконные и другие нормативно-правовые акты не должны противоречить ему. К этой категории относятся обе части Налогового кодекса РФ, федеральные законы, которые согласованы с положениями НК РФ, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ и, конечно, Конституция РФ;

- региональное законодательство включает в себя законы субъектов РФ по налогообложению в конкретном регионе нашей страны;

- местное законодательство состоит из нормативно-правовых актов, которые принимаются представительными органами местного самоуправления (советами депутатов, законодательными собраниями).

Кроме того, на основании НК РФ Минфин РФ и ФНС РФ разрабатывают приказы, разъяснения, пояснения, письма и другие подобные документы. Они необходимы для конкретизации положений и статей НК РФ и других федеральных законов РФ в области налогообложения. Такие документы разъясняют непонятные, с точки зрения налогоплательщиков, ситуации и могут составляться на основании их обращений.

Налоги и сборы, установленные в России, обязательны к уплате для тех категорий налогоплательщиков, на которых возложена обязанность по их уплате в соответствии с положениями НК РФ. Понятие налога и сбора определено в НК РФ.

Налог – это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с налогоплательщиков (организаций и физических лиц) в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

Сбор – это обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Следует обратить внимание еще на один вид платежа, безусловно относящийся к налоговой системе, – это пошлины.

Пошлина – оплата каких-либо действий государственных органов в интересах плательщика. Государственная пошлина уплачивается, например, за рассмотрение дел в судах общей юрисдикции,

регистрацию сделок, записи в актах гражданского состояния, выдачу каких-либо свидетельств, выписок, данных и т. д. Таможенная пошлина уплачивается за перевоз товаров через таможенную границу.

Субъектами налогообложения являются налогоплательщики (юридические и физические лица) и налоговые агенты, то есть те, кто, согласно НК РФ, уплачивает налоги и сборы.

Уровни налоговой системы не совпадают со звеньями бюджетной системы: если в федеральный бюджет зачисляются только федеральные налоги, то в региональные и муниципальные бюджеты могут поступать отчисления от федеральных или региональных налогов соответственно.

Федеральные налоги устанавливаются федеральными законами и подлежат взиманию на всей территории РФ. Льготы по федеральным налогам закрепляются только федеральными законами, но представительные (законодательные) органы государственной власти субъектов РФ и органы местного самоуправления вправе вводить дополнительные льготы в пределах сумм, зачисляемых в их бюджеты. По общему правилу ставки федеральных налогов определяются парламентом РФ – Федеральным Собранием РФ. Однако ставки налогов на отдельные виды природных ресурсов, акцизов на отдельные виды минерального сырья и таможенных пошлин устанавливаются Правительством РФ.

Согласно ст. 13 НК к федеральным налогам и сборам относятся:

- НДС;
- акцизы;
- налог на доходы физических лиц;
- налог на прибыль организаций;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- водный налог;
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- государственная пошлина;
- налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья;
- налог на сверхприбыль – установленный федеральным законом от 4 августа 2023 г. № 415-ФЗ.

Названный перечень показывает, что в структуру обязательных платежей федерального уровня входят все виды императивных денежных изъятий, известных российской налоговой системе. Как видим, кроме основной массы налогов на федеральном уровне выделяются:

- сборы (сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами);
- пошлины (государственная пошлина).

Региональными признаются **налоги**, которые установлены как НК для всей территории РФ, а также те, что установлены законами субъектов, обязательны к уплате на территориях соответствующих регионов.

Законодательные органы субъекта при установлении сборов руководствуются федеральными налоговыми нормами, но могут самостоятельно определять налоговые ставки, порядок, сроки уплаты.

Региональные власти вправе дополнительно предусмотреть послабления (льготы) для отдельных категорий налогоплательщиков, а также порядок, основания для их применения.

Преимущественно плательщиками региональных налогов выступают юридические лица – организации, занимающиеся хозяйственной деятельностью, в редких случаях – физические.

Согласно ст. 14 НК к региональным налогам относятся:

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) ~~налог на игорный бизнес~~ (утратил силу с 1 января 2026 года. - Федеральный закон от 28.11.2025 N 425-ФЗ);
- 3) транспортный налог.

Местные налоги представляют собой обязательные платежи, устанавливаемые в соответствии с законодательством РФ представительными органами местного самоуправления и взимаемые на территории муниципального образования.

Местные налоги и сборы являются составной частью налоговой системы РФ, имеют ярко выраженный фискальный характер и предназначены для финансового обеспечения обязательными платежами бюджетных расходов муниципальных образований. Однако муниципальные налоги и сборы

имеют ряд характерных признаков, отличающих их от государственных (федеральных и региональных) налогов:

- поступления по этим платежам используются на нужды того муниципального образования, в пределах которого они собраны или поступили от объектов налогообложения, принадлежащих муниципальному образованию;

- муниципальные налоги полностью и непосредственно зачисляются в местные бюджеты по месту поступления. Федеральные налоги и налоги субъектов РФ распределяются между всеми звеньями бюджетной системы и идут на образование доходов РФ, субъектов РФ и местных бюджетов;

- организация введения и взимания данных платежей возложена на органы местного самоуправления;

- использование поступлений от местных налогов и сборов находится под контролем органов местного самоуправления; зачисляются данные платежи в местные бюджеты в качестве закрепленных доходов;

- наличие у органов местного самоуправления более широкой компетенции по правовому регулированию местных налогов и сборов в сравнении с другими платежами налоговой системы. Органам местного самоуправления предоставляются широкие права, а именно: изменять ставки некоторых платежей в сторону понижения; устанавливать дополнительные льготы для тех или иных групп налогоплательщиков. Местные налоги позволяют более полно учитывать местные потребности и виды расходов местных бюджетов.

Согласно ст. 15 НК к местным налогам и сборам относятся:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц;
- 3) торговый сбор;
- 4) туристический налог – с 1 января 2025 г.

2. Источники уплаты налогов, сборов, пошлин

К категориям, дополняющих или тесно связанные с объектом налогообложения, относится и понятие источника налога. В некоторых случаях источник налога может совпадать с объектом налогообложения (доход при расчете налога на прибыль), но в большинстве случаев – это два разных понятия. Источником уплаты основной массы налогов являются доходы плательщика. Причем если для физических лиц можно действительно говорить о доходах, куда войдут заработная плата, пенсии, доходы от предпринимательской деятельности и т.д., то для юридических лиц в основном речь идет о чистый доход – прибыль. Ведь из общей суммы выручки необходимо восстановить средства производства (материальные затраты) и затраты рабочей силы (фонд заработной платы), и только после этого остается прибыль. Иногда как источник налога рассматривают капитал налогоплательщика, требует дополнительной аргументации.

Во-первых, доходы уже является элементом капитала плательщика.

Во-вторых, если иметь в виду имущество плательщика, а точнее – средства, полученные за его счет (суммы от реализации недвижимости, накопленные средства), то в этом случае – ситуация экстраординарная, поскольку зачастую для уплаты налога реализуют объект налогообложения (продают земельный участок для перечисления платы за землю) или осуществляют процессы, в результате все равно приводят к потере права собственности на объект (налоговые платежи за счет средств, предназначенных для расширения, реконструкции; заемных средств).

Доходы налогоплательщика. Например, НДФЛ удерживается из заработной платы или иных доходов гражданина. А организации платят налог на прибыль, НДС, акцизы.

Имущество налогоплательщика. Например, налог на имущество или земельный налог уплачиваются со стоимости объектов, находящихся в собственности.

3. Элементы налогообложения

Система правового механизма налога состоит из обязательных и факультативных элементов. Обязательные элементы включают две группы.

1. Основные элементы определяют фундаментальные, сущностные характеристики налога, которые формируют основное представление о содержании налогового механизма. Отсутствие како-

го-либо из основных элементов правового механизма налога не позволяет однозначно определить тип этого платежа и делает налоговый механизм неопределенным.

К основным элементам правового механизма налога и сбора относятся:

- объект налогообложения;
- ставка налога или сбора.

2. Дополнительные элементы правового механизма налога детализируют специфику конкретного платежа, создают завершённую и полную систему налогового механизма. Следует учитывать, что дополнительные элементы так же обязательны, как и основные, и не имеют факультативного характера.

Цельный правовой механизм налога возможен только как совокупность основных и дополнительных элементов, и отсутствие хотя бы одного из дополнительных элементов не позволит законодательно закрепить отдельный налог или сбор. Совокупность дополнительных элементов правового механизма налога достаточно многообразна (в зависимости от степени детализации налогового механизма). Однако эта совокупность состоит из двух подгрупп:

а) дополнительные элементы правового механизма налога, детализирующие основные или связанные с ними (предмет, база, единица налогообложения – категории, прямо зависящие от объекта налогообложения);

б) дополнительные элементы правового механизма налога, имеющие самостоятельное значение (налоговые льготы, методы, сроки и способы уплаты налога; бюджет или фонд, куда поступают налоговые платежи).

Таким образом, к дополнительным элементам правового механизма налога относятся:

- налоговые льготы;
- предмет, база, единица налогообложения;
- источник уплаты налога;
- методы, сроки и способы уплаты налога;
- особенности налогового режима;
- бюджет или фонд поступления налога (сбора);
- особенности налоговой отчетности.

Как основные, так и дополнительные элементы носят обязательный характер, без которого невозможно закрепление соответствующего налогового механизма. Дополнительность элемента подчеркивает не его необязательность, а особенности регулирования (возможность делегирования компетенции и т. д.).

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период (за исключением налогов разового характера);
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

Один из основных элементов правового механизма налога – **объект налогообложения**. Объектом налогообложения может выступать имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иное экономическое основание, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.

Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения. Однако НК прямо не устанавливает, что каждый объект налогообложения может облагаться только одним налогом.

Объект налогообложения должен присутствовать у собственника или лица, уплачивающего соответствующий налог. Налоговым кодексом обязательно должны быть установлены конкретные формы юридической связи между объектом налогообложения и лицом, обязанным уплачивать причитающиеся с этого объекта налоги. Например, лицо может получать заработную плату и, следовательно, уплачивать с ее размера налог на доходы физических лиц; банк может осуществлять операции с векселями или облигациями и уплачивать налог на операции с ценными бумагами.

Наличие у лица какого-либо объекта налогообложения означает возникновение налоговой обязанности.

Налоговая база – это стоимостная или физическая характеристика объекта налогообложения. Налоговая база исчисляется налогоплательщиками самостоятельно на основе данных бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению или связанных с ним.

Налоговый период – календарный год или иной период времени, применяемый к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Относительно некоторых налогов налоговый период может состоять из нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи. Продолжительность (момент начала и момент окончания) каждого налогового периода устанавливается законодательством о налогах и сборах применительно к каждому отдельному налогу.

Налоговой ставкой принято считать величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. При ее установлении законодатель обязан соблюдать принципы экономической обоснованности налога и фактической способности субъектов к уплате этого налога (ст. 3 НК).

Выделяются ставки твердые и процентные (квоты). Твердые ставки устанавливаются в абсолютной сумме на единицу обложения.

Порядок исчисления налога представляет собой процессуальное действие, согласно которому налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период. Сумма налога исчисляется на основе налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот. В некоторых случаях, прямо предусмотренных налоговым законодательством, обязанность по исчислению суммы налога может быть возложена на налоговый орган или налогового агента.

Порядок и сроки уплаты налога устанавливаются в соответствии с нормами НК применительно к каждому налогу. По общему правилу уплата налога производится разовой уплатой всей суммы налога в наличной или безналичной денежной форме. Относительно федеральных налогов и сборов порядок уплаты определяется НК. Применительно к порядку уплаты налогов субъектов РФ и местных налогов приоритет имеют соответствующие региональные законы или решения органов местного самоуправления.

4. Система налогообложения в РФ

Система налогообложения в Российской Федерации (РФ) включает федеральные, региональные и местные налоги, а также специальные налоговые режимы.

Специальные налоговые режимы регламентируются НК РФ и предусматривают особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов.

К специальным налоговым режимам относятся:

- 1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН);
- 2) **упрощенная система налогообложения (УСН);**
- 3) патентная система налогообложения;
- 4) автоматизированная упрощенная система налогообложения (в порядке эксперимента);
- 5) налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента);
- 6) **система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП);**

Специальные налоговые режимы можно рассматривать в качестве особого механизма налогового регулирования определенных сфер деятельности. При выборе субъекта специального налогового режима, видов деятельности, переводимых на соответствующий режим, должны быть учтены следующие критерии:

- приоритетность для экономики и социально-экономической безопасности страны;
- необходимость государственной поддержки, без которой невозможно развитие и нормальное функционирование субъектов;
- сложность точного учета и контроля со стороны налоговых органов за движением наличной денежной выручки, доходов и других объектов налогообложения.

Следует отметить, что фискальная роль единых налогов невелика, но они имеют существенное стимулирующее значение.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог, ЕСХН) – система налогообложения для сельскохозяйственных това-

ропроизводителей, на которую могут перейти организации и индивидуальные предприниматели, соответствующие критериям, установленным гл. 26.1 НК РФ.

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН, освобождаются от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным п. 1.6, 3 и 4 ст. 284 НК РФ), налога на имущество организаций (в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями).

Индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН, освобождаются от обязанности по уплате НДФЛ (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов в виде дивидендов, а также с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным п. 2 и 5 ст. 224 НК РФ), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности (в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями)).

Иные налоги и сборы уплачиваются плательщиками ЕСХН в соответствии с законодательством России о налогах и сборах.

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН, не освобождаются от исполнения предусмотренных НК РФ обязанностей налоговых агентов, а также обязанностей контролирующих лиц контролируемых иностранных компаний.

Правила, установленные для плательщиков ЕСХН, распространяются на крестьянские (фермерские) хозяйства.

Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату ЕСХН в порядке, установленном гл. 26.1. НК РФ.

Сельскохозяйственными товаропроизводителями, в частности, признаются:

1) организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, а также от оказания сельскохозяйственным товаропроизводителям услуг, указанных в пп. 2 п. 346.2 НК РФ, составляет не менее 70 %;

2) организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям, признаваемым таковыми в целях гл. 26.1 НК РФ, которые относятся в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности к вспомогательной деятельности в области производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельскохозяйственной продукции, в том числе:

- услуги в области растениеводства в части подготовки полей, посева сельскохозяйственных культур, возделывания и выращивания сельскохозяйственных культур, опрыскивания сельскохозяйственных культур, обрезки фруктовых деревьев и виноградной лозы, пересаживания риса, рассаживания свеклы, уборки урожая, обработки семян до посева (посадки);

- услуги в области животноводства в части обследования состояния стада, перегонки скота, выпаса скота, выбраковки сельскохозяйственной птицы, содержания сельскохозяйственных животных и ухода за ними.

В общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность по оказанию услуг сельскохозяйственным товаропроизводителям, доля дохода от реализации перечисленных в настоящем подпункте услуг должна составлять не менее 70 %;

3) сельскохозяйственные потребительские кооперативы (перерабатывающие, сбытовые (торговые), снабженческие, растениеводческие, животноводческие), признаваемые таковыми в соответствии с Федеральным законом от 8 декабря 1995 г. № 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации», у которых доля доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного произ-

водства членов данных кооперативов, включая продукцию первичной переработки, произведенную данными кооперативами из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов этих кооперативов, а также от выполненных работ (услуг) для членов данных кооперативов составляет в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) не менее 70 %.

Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

При определении объекта налогообложения не учитываются:

- доходы, указанные в ст. 251 НК РФ;
- доходы организации, облагаемые налогом на прибыль организаций по налоговым ставкам, предусмотренным п. 1.6, 3 и 4 ст. 284 НК РФ (по дивидендам, по операциям с отдельными видами долговых обязательств);
- доходы индивидуального предпринимателя в виде дивидендов, а также доходы индивидуального предпринимателя, облагаемые налогом на доходы физических лиц по налоговым ставкам, предусмотренным п. 2 и 5 ст. 224 НК РФ (ставки 35 и 9 %);
- доходы в виде сумм возмещения в связи с изъятием земельных участков для государственных и муниципальных нужд собственникам этих земельных участков, землепользователям, землевладельцам и арендаторам этих земельных участков, а также правообладателям расположенных на этих земельных участках объектов недвижимости.

Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Перечень расходов установлен в статье 346.5 НК РФ и носит достаточно широкий характер.

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами и расходами, выраженными в рублях. При этом доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному соответственно на дату получения доходов и (или) дату осуществления расходов.

Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются при определении налоговой базы исходя из цены договора с учетом рыночных цен, определяемых в порядке, аналогичном порядку определения рыночных цен, установленному ст. 105.3 НК РФ.

При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

Налогоплательщики, перешедшие по отдельным видам деятельности на уплату налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения в соответствии с гл. 26.5 НК РФ, ведут раздельный учет доходов и расходов по разным специальным налоговым режимам. В случае невозможности разделения расходов при исчислении налоговой базы по налогам, исчисляемым по разным специальным налоговым режимам, эти расходы распределяются пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов.

Налоговый период для ЕСХН – календарный год, отчетный период – полугодие.

Налоговая ставка равна 6 %.

Законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от до 6 % для всех или отдельных категорий налогоплательщиков в зависимости:

- от видов производимой сельскохозяйственной продукции, а также работ и услуг;
- размера доходов от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную из сельскохозяйственного сырья собственного производства, а также от выполнения работ и оказания услуг;
- места ведения предпринимательской деятельности;
- средней численности работников.

Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Налоговый период для этого спецрежима составляет один календарный год, отчетный период – полугодие.

Налогоплательщики по итогам отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу, исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания полугодия.

Авансовые платежи уплачиваются не позднее 28 календарных дней со дня окончания отчетного периода, то есть не позднее 28 июля календарного года.

Уплаченные авансовые платежи по единому сельскохозяйственному налогу засчитываются в счет уплаты единого сельскохозяйственного налога по итогам налогового периода.

Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за налоговым периодом, либо не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором согласно уведомлению, представленному налогоплательщиком в налоговый орган, им прекращена предпринимательская деятельность в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя.

Применение **упрощенной системы налогообложения (УСН)** регулируется гл. 26.2 НК РФ. **Налогоплательщиками** признаются организации и индивидуальные предприниматели, добровольно перешедшие на УСН, в порядке, предусмотренном НК РФ.

Для применения УСН необходимо выполнение определенных условий:

Сотрудников (чел)

Доход (млн.руб.)

Остаточная стоимость (млн.руб.)

< 130

< 450

< 200

В связи с применением УСН, налогоплательщики освобождаются от уплаты налогов, уплачиваемых в связи с применением общей системы налогообложения:

Организации от:

– налога на прибыль организаций, за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств;

– налога на имущество организаций, однако, с 1 января 2015 г. для организаций, применяющих УСН, устанавливается обязанность уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость (п. 2 ст. 346.11 НК РФ, п. 1 ст. 2, ч. 4 ст. 7 Федерального закона от 02.04.2014 № 52-ФЗ);

– налога на добавленную стоимость (при условии, что доходы за истекший календарный год не превысили в совокупности 20 миллионов рублей).

Индивидуальные предприниматели от:

– налога на доходы физических лиц в отношении доходов от предпринимательской деятельности;

– налога на имущество физических лиц, по имуществу, используемому в предпринимательской деятельности. однако, с 1 января 2015 г. для индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, установлена обязанность уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, которые включены в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ (п. 3 ст. 346.11 НК РФ, п. 23 ст. 2, ч. 1 ст. 4 Федерального закона от 29.11.2014 № 382-ФЗ);

– налога на добавленную стоимость (при условии, что доходы за истекший календарный год не превысили в совокупности 20 миллионов рублей).

Объектом налогообложения признаются:

• доходы;

• доходы, уменьшенные на величину расходов (в обязательном порядке применяют налогоплательщики, являющиеся участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом).

Налоговая база определяется как денежное выражение:

• доходов организации или индивидуального предпринимателя, если объектом налогообложения являются доходы;

• доходов, уменьшенных на величину расходов, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, уменьшенные на величину расходов.

Налоговым периодом по УСН признается календарный год. Отчетными периодами признаются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Для упрощенной системы налогообложения налоговые ставки зависят от выбранного предпринимателем или организацией объекта налогообложения.

При объекте налогообложения «доходы» ставка составляет 6%.

Законами субъектов РФ ставка может быть снижена до 1%. Налог уплачивается с суммы доходов. При расчёте платежа за 1 квартал берутся доходы за квартал, за полугодие – доходы за полугодие и т. д.

Если объектом налогообложения являются «доходы минус расходы», ставка составляет 15%.

При этом региональными законами могут устанавливаться дифференцированные ставки налога по УСН в пределах от 5 до 15 процентов.

Пониженные налоговые ставки законами субъектов РФ могут быть установлены для налогоплательщиков, осуществляющих определяемые Правительством РФ отдельные виды экономической деятельности и отвечающих критериям, установленным Правительством РФ.

Для предпринимателей, 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 полученных доходов.

Патентная система налогообложения (ПСН) применяется индивидуальными предпринимателями, устанавливается НК РФ и вводится в действие законами субъектов РФ.

Полномочия субъектов РФ следующие: вводить или не вводить на соответствующей территории специальный режим; дифференцировать виды предпринимательской деятельности, если такая дифференциация предусмотрена Общероссийскими классификаторами; устанавливать размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на единицу средней численности наемных работников; на единицу автотранспортных средств, судов водного транспорта; на 1 т грузоподъемности транспортных средств, на 1 м² площади сдаваемого в аренду (наем) собственного или арендованного жилого помещения и (или) нежилого помещения и т. д.

Переход на ПСН или возврат к иным режимам налогообложения индивидуальными предпринимателями осуществляется добровольно.

Применение ПСН индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

1) НДС (в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения);

2) налога на имущество физических лиц (в части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, за исключением объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц, включенных в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ);

3) НДС, за исключением следующих случаев: осуществление видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется патентная система налогообложения; при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией; при осуществлении операций, облагаемых в соответствии со ст. 161 и 174.1 НК РФ.

Иные налоги индивидуальные предприниматели, применяющие ПСН, уплачивают в соответствии с законодательством о налогах и сборах, а также исполняют обязанности налоговых агентов.

Налогоплательщиками признаются индивидуальные предприниматели, перешедшие на ПСН.

Индивидуальный предприниматель вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера. При этом средняя численность наемных работников, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем.

Патентная система налогообложения применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, перечень которых устанавливается законами субъектов Российской Федерации, за исключением видов деятельности, установленных НК РФ (видов деятельности, осуществляемых в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом; деятельности по производству подакцизных товаров, а также по добыче и реализации полезных ископаемых; розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала более 150 м²; услуг общественного питания, оказываемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей более 150 м²; оптовой торговли, а также торговли, осуществляемой по договорам поставки; услуг по перевозке грузов и пассажиров индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) более 20 автотранспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг; деятельности по совершению

сделок с ценными бумагами и (или) производными финансовыми инструментами, а также по оказанию кредитных и иных финансовых услуг.

В частности, патентная система налогообложения применяется в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

1) ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий по индивидуальному заказу населения;

2) ремонт, чистка, окраска и пошив обуви;

3) парикмахерские и косметические услуги;

4) стирка, химическая чистка и крашение текстильных и меховых изделий;

5) изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц;

6) ремонт электронной бытовой техники, бытовых приборов, часов, металлоизделий бытового и хозяйственного назначения, предметов и изделий из металла, изготовление готовых металлических изделий хозяйственного назначения по индивидуальному заказу населения;

7) ремонт мебели и предметов домашнего обихода;

8) услуги в области фотографии;

9) ремонт, техническое обслуживание автотранспортных и мототранспортных средств, мотоциклов, машин и оборудования, мойка автотранспортных средств, полирование и предоставление аналогичных услуг;

10) оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) транспортные средства, предназначенные для оказания таких услуг;

11) оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) транспортные средства, предназначенные для оказания таких услуг;

12) реконструкция или ремонт существующих жилых и нежилых зданий, а также спортивных сооружений;

13) услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ;

14) услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла;

15) услуги в сфере дошкольного образования и дополнительного образования детей и взрослых и прочие виды деятельности (всего 80 позиций) в соответствии со ст. 346.43 НК РФ.

Объектом налогообложения признается потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный законом субъекта РФ.

Налоговая база определяется как денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется ПСН, устанавливаемого на календарный год законом субъекта РФ.

Максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год.

Субъекты РФ вправе устанавливать максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в зависимости от видов предпринимательской деятельности, указанным в ст. 346.43 НК РФ.

Налоговым периодом признается календарный год. Если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент. Патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года. В 2021 году налоговым периодом признается календарный месяц.

Налоговая ставка устанавливается в размере 6 %.

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

В случае получения индивидуальным предпринимателем патента на срок менее календарного года налог рассчитывается путем деления размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на количество дней в этом календарном году и умножения полученного результата на налоговую ставку и количество дней срока, на который выдан патент.

Порядок и условия начала и прекращения применения ПСН. Документом, удостоверяющим право на применение ПСН, является патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законом субъекта РФ введена ПСН.

Патент действует на территории того субъекта РФ, который указан в патенте.

Индивидуальный предприниматель вправе получить несколько патентов.

Индивидуальный предприниматель подает заявление на получение патента в налоговый орган по месту жительства не позднее чем за 10 дней до начала применения ПСН.

Налоговый орган обязан в течение пяти дней со дня получения заявления на получение патента выдать индивидуальному предпринимателю патент или уведомить его об отказе в выдаче патента.

Если физическое лицо планирует со дня его государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя осуществлять предпринимательскую деятельность на основе патента, заявление на получение патента подается одновременно с документами, представляемыми при государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. В этом случае действие патента, выданного индивидуальному предпринимателю, начинается со дня его государственной регистрации.

Налогоплательщик считается утратившим право на применение ПСН и перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент, в случае если:

1) с начала календарного года доходы налогоплательщика от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, превысили 60 млн. руб.;

2) в течение налогового периода налогоплательщиком было допущено несоответствие требованию по численности привлекаемых наемных работников;

3) если в течение налогового периода налогоплательщиком была осуществлена реализация товаров, не относящихся к розничной торговле.

Индивидуальный предприниматель обязан заявить в налоговый орган об утрате права на применение ПСН и переходе на общий режим налогообложения или о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется ПСН, в течение 10 календарных дней со дня наступления обстоятельства, являющегося основанием для утраты права на применение ПСН, или со дня прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась ПСН.

Индивидуальный предприниматель, утративший право на применение ПСН или прекративший предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась ПСН, до истечения срока действия патента, вправе вновь перейти на ПСН по этому же виду предпринимательской деятельности не ранее чем со следующего календарного года.

На период с 1 июля 2022 г. по 31 декабря 2027 г. включительно в порядке эксперимента установлен специальный налоговый режим **«Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (АУСН)** в следующих регионах (ч. 1, 2 ст. 1 Федерального закона от 25.02.2022 № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»):

- Москва;
- Московская область;
- Калужская область;
- Республика Татарстан.

С 1 января 2025 г. все субъекты Российской Федерации могут вводить на своей территории данный специальный налоговый режим.

АУСН смогут применять организации и индивидуальные предприниматели, у которых одновременно соблюдаются следующие условия:

- численность работников не более 5 человек;
- годовой доход не более 60 млн. руб.;
- остаточная стоимость основных средств не более 150 млн. руб.;

- расчетные счета открыты только в уполномоченных кредитных организациях;
- заработная плата работникам выплачивается только в безналичной форме;
- не применяют иные специальные налоговые режимы;
- иные условия, установленные п. 2 ст. 3 Федерального закона от 05.02.2022 № 17-ФЗ.

Совмещение АвтоУСН с иными режимами налогообложения не допускается.

Объектом налогообложения АвтоУСН признаются:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком. Объект налогообложения может изменяться налогоплательщиком ежегодно. Объект налогообложения может быть изменен с начала календарного года, если налогоплательщик уведомит об этом налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предполагает изменить объект налогообложения. В течение календарного года изменение объекта налогообложения не допускается.

	Доходы	Доходы, уменьшенные на величину расходов
Ставка	8 %	20 %
Доходы	Источник: ККТ, банк, личный кабинет	Источник: ККТ, банк, личный кабинет
Расходы	-	Источник: ККТ, банк
Торговый сбор	Уменьшает сумму налога (можно перенести на следующие периоды)	Увеличивает сумму расходов
Убыток	Не учитывается	Можно учесть в следующих периодах
Минимальный налог	Нет	3 % от доходов

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Налоговый орган уведомляет не позднее 15-го числа месяца, следующего за налоговым периодом:

1. налогоплательщика через личный кабинет налогоплательщика:
 - о налоговой базе;
 - о сумме убытка, полученного за налоговый период, о сумме убытка, зачтенного в налоговом периоде, и об оставшейся части убытка, переходящей на следующие налоговые периоды;
 - о сумме налога, исчисленной по итогам налогового периода;
 - о сумме торгового сбора, на которую налоговым органом уменьшена сумма налога (если применимо);
 - о сумме налога, подлежащей уплате по итогам налогового периода;
2. уполномоченную кредитную организацию о сумме налога, подлежащей уплате по итогам налогового периода.

Уплата суммы налога производится не позднее 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.

С 1 января 2019 г. началось проведение эксперимента по установлению специального налогового режима «**Налог на профессиональный доход**» в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан). С 1 июля 2020 г. режим был введен более чем в 50 регионах. В настоящее время во всех субъектах РФ возможно применение данного режима.

Применять специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» вправе физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, местом ведения деятельности которых является территория любого из субъектов РФ, принявшего соответствующий закон.

Физические лица при применении специального налогового режима вправе вести виды деятельности, доходы от которых облагаются налогом на профессиональный доход, без государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей, за исключением видов деятельности, ведение которых требует обязательной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с федеральными законами, регулирующими ведение соответствующих видов деятельности.

Профессиональный доход – доход физических лиц от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам, а также доход от использования имущества (достаточно часто таких лиц называют в литературе самозанятыми).

В Законе № 422-ФЗ определены плательщики и другие элементы налогообложения НПД.

Основные элементы НПД

Элементы налогообложения	Содержание	Статьи Закона № 422-ФЗ
Налогоплательщики	Физические лица, в том числе ИП, перешедшие на спецрежим НПД	Часть 1 ст. 4
Объект налогообложения	Доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав)	Часть 1 ст. 6
Налоговая база	Денежное выражение дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющегося объектом налогообложения	Часть 1 ст. 8
Налоговый период	Месяц	Статья 9
Ставки налога	— 4 % в отношении доходов, полученных от физических лиц; — 6 % в отношении доходов, полученных от юридических лиц.	Статья 10
Порядок исчисления налога	Сумма налога исчисляется ФНС как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы	Часть 1 ст. 11
	Сумма налога уменьшается налоговым органом на сумму налогового вычета — 10 000 руб. в совокупности нарастающим итогом за все время применения НПД.	Статья 12
Порядок и сроки уплаты налога	Не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, по месту ведения налогоплательщиком деятельности	Часть 3 ст. 11
Декларирование	Налоговая декларация не представляется	Статья 13