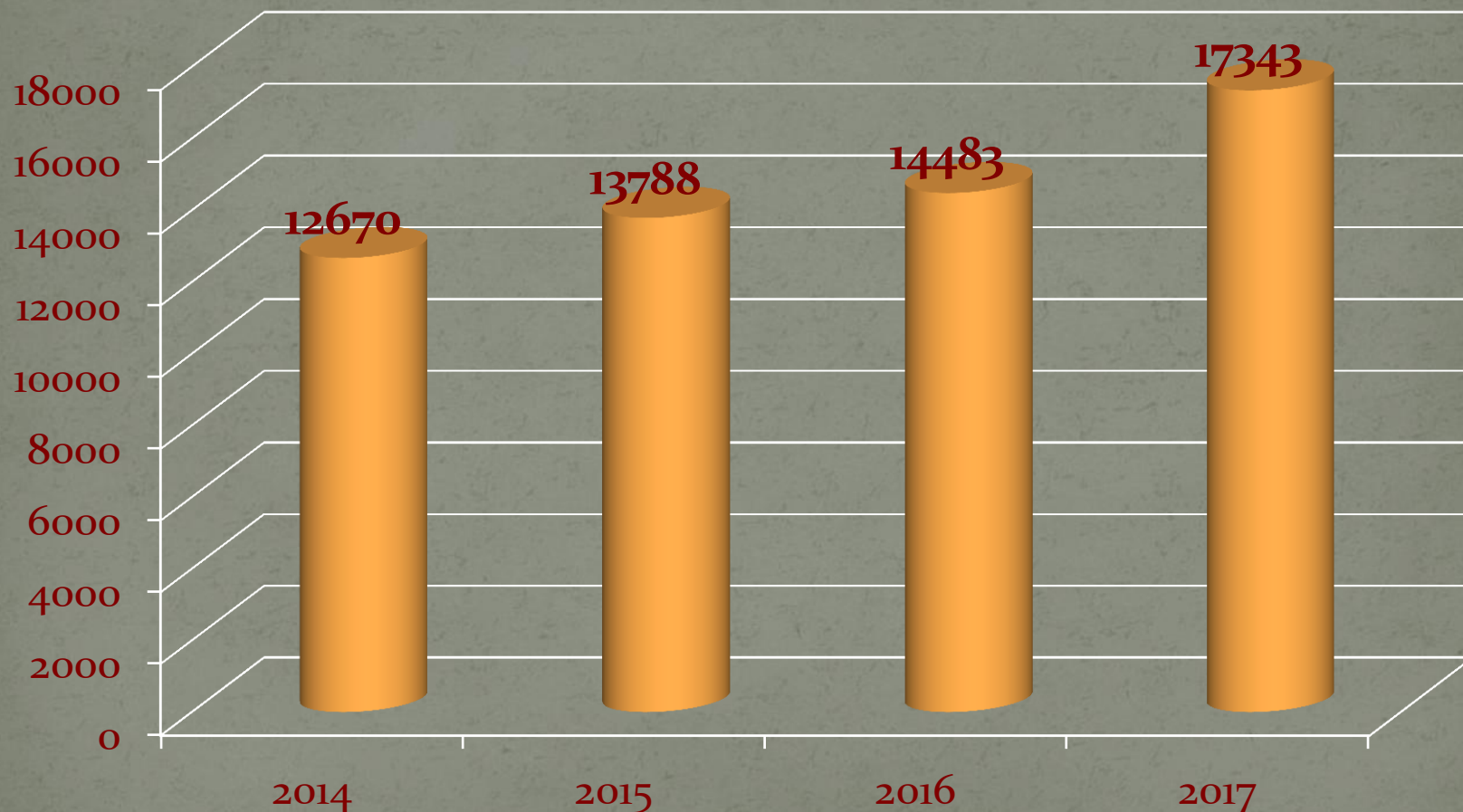


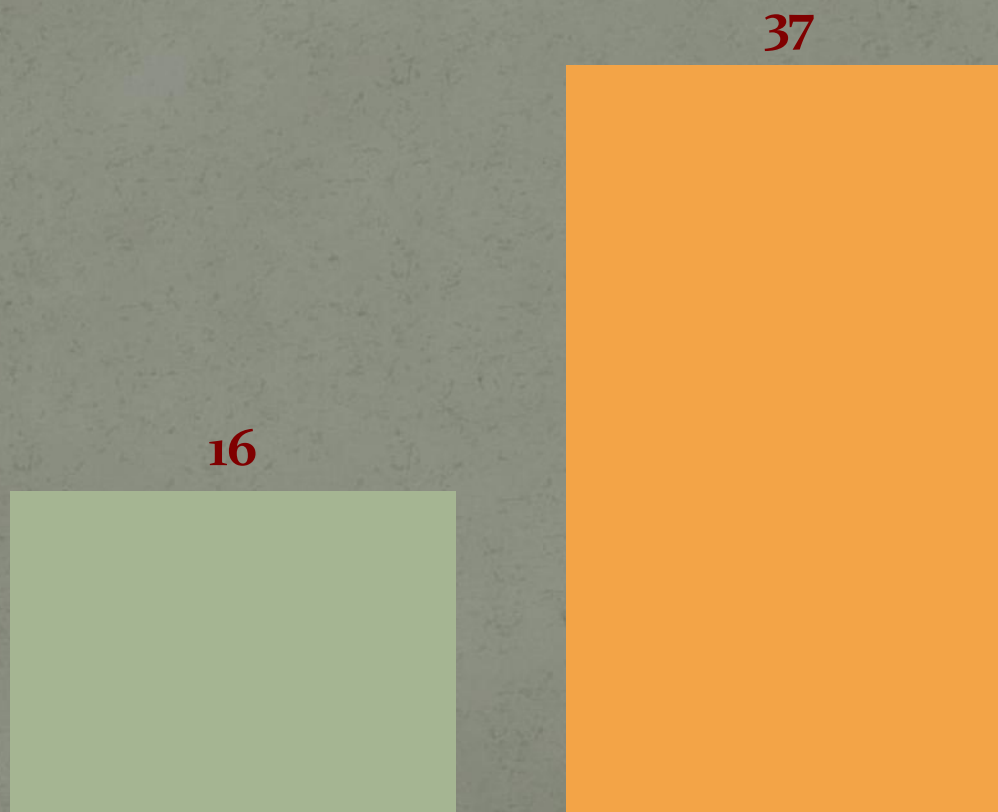
Налогообложение профсоюзных организаций

Динамика поступлений налогов



Темп роста ВВП и налогов за 2014-2017 гг., %

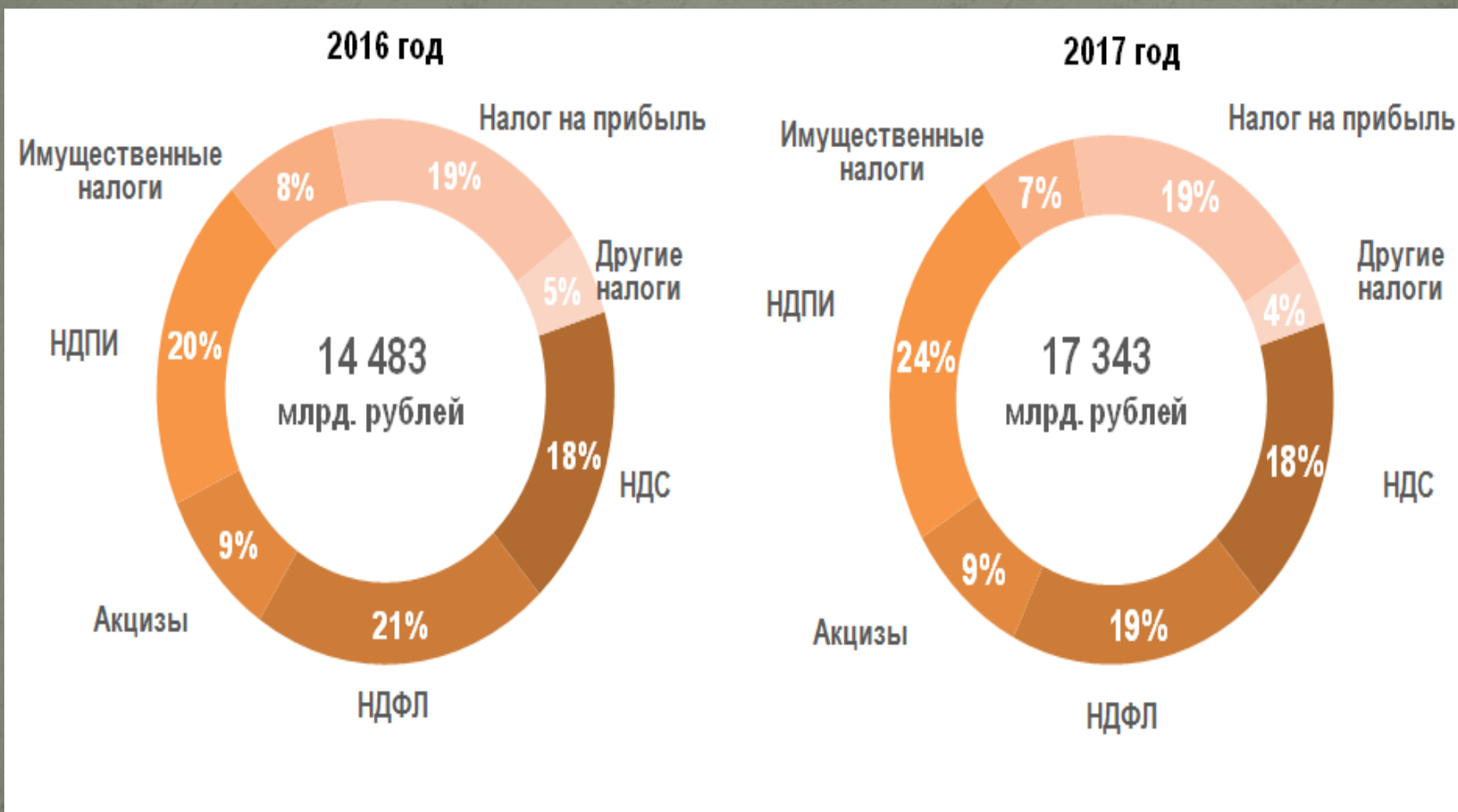
■ ВВП ■ налоги



Динамика поступлений основных налогов в 2017 году

НДПИ	4 130.4	+ 41,0%
Налог на прибыль	3 290.0	+ 18,8%
НДФЛ	3 251.1	+ 7,7%
НДС	3 069.9	+15,5%
Акцизы	1 521.3	+ 17,6%
Имущественные налоги	1 250.3	+ 11,9%

Структура доходов консолидированного бюджета Российской Федерации в 2016-2017 гг.



ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФНС РОССИИ

РЕЗУЛЬТАТИВНОСТЬ ПРОВЕРОК
СОБЛЮДЕНИЯ
ВАЛЮТНОГО
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

57 %
95%

ДОЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ,
УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО
ОЦЕНИВАЮЩИХ РАБОТУ ФНС РОССИИ
ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ КОРРУПЦИИ



76%
86%
87%

ДОЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ,
УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО ОЦЕНИВАЮЩИХ
КАЧЕСТВО РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ



83,8%
83,9%

КОЛИЧЕСТВО ПАКЕТОВ ЭЛЕКТРОННЫХ ДОКУМЕНТОВ,
НАПРАВЛЕННЫХ НА ГОСУДАРСТВЕННУЮ
РЕГИСТРАЦИЮ ЧЕРЕЗ ИНТЕРНЕТ

181,6 тыс. ед.
408,5 тыс. ед.
705,1 тыс. ед.

2015 год
2016 год

2017 год*

Фактическое значение показателя за 2017 год
будет получено по итогам социологического
исследования не ранее апреля 2018 года

ДОНАЧИСЛЕНО НА ОДНУ
ВЫЕЗДНУЮ ПРОВЕРКУ



8,8 млн. руб.
13,6 млн. руб.
15,7 млн. руб.

КОЛИЧЕСТВО ВЫЕЗДНЫХ
НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

30,7 тыс. ед.
26,0 тыс. ед.
20,2 тыс. ед.



КОЛИЧЕСТВО РЕШЕНИЙ СУДОВ ПО СПОРАМ,
ПРОШЕДШИМ ДОСУДЕБНОЕ УРЕГУЛИРОВАНИЕ



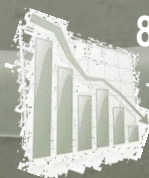
10,6 тыс. дел
9,9 тыс. дел
9,7 тыс. дел

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРОЦЕДУРЫ
БАНКРОТСТВА*



19,5%*
55,0%
71,9%

ОТНОШЕНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ К
ПОСТУПЛЕНИЯМ



8,4%
9,7%
9,2%

* С 01.01.2016 изменена методика расчета
эффективности обеспечения процедур
банкротства

Налоговая политика 2018-2020 гг.

Минимизация
административной
нагрузки

Стимулирование
инвестиционной
активности

**Сокращение
теневого сектора**

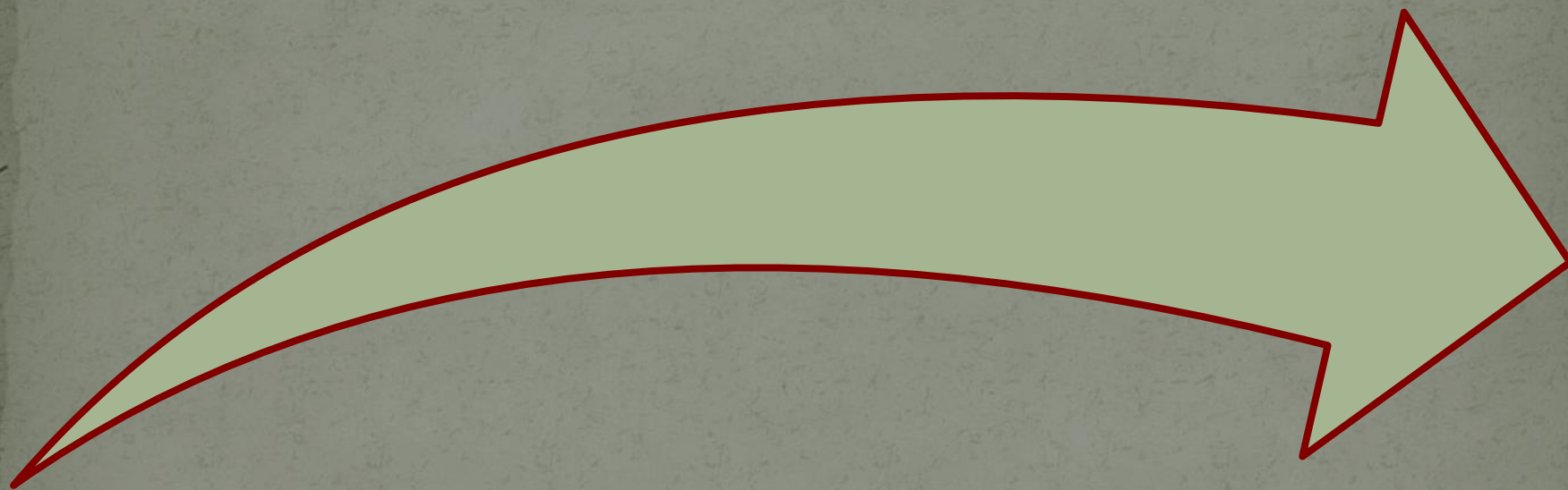
Сохранение налоговой
нагрузки для
легального бизнеса

Пресечение
злоупотреблениями
СНР и льготами

Создание системы администрирования



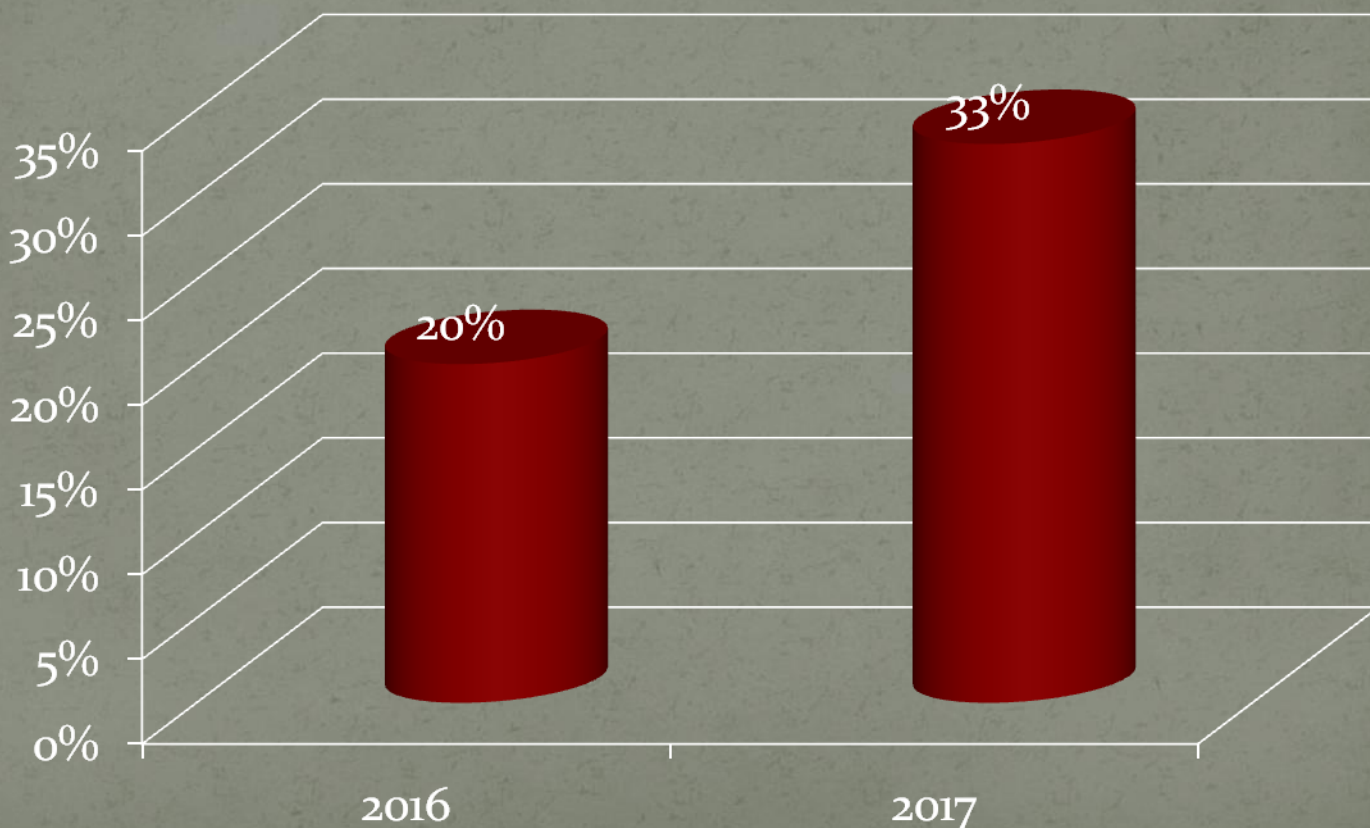
«Серый» фонд оплаты труда



10 трлн. руб. в год

Влияние налогового администрирования на поступления налогов

Прирост налоговых поступлений



Системы налогообложения профсоюзных организаций

Общеустановленная система

Гл. 25 Налог на прибыль (20%)
Гл. 21 НДС (18%)
Гл. 30 Налог на имущество организаций (2.2%)

Упрощенная система

Единый налог

(Доход – 6%, Д-Р - 15%)

Страховые взносы во внебюджетные фонды:

Гл. 34 Страховые взносы на ОПС, ОМС, ВНиМ – 30%
125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний " - 0,2%

Налоговые агенты по НДФЛ

Налоговые обязанности

Вести налоговый
учет

Рассчитывать и
уплачивать налоги и
страховые взносы

Сдавать налоговую
отчетность

Независимо от наличия
сумм налога к уплате !!!

ОСНО

при отсутствии доходов от
предпринимательской деятельности

Прибыль – 1 раз в год

НДС – ежеквартально по **ТКС**
(не надо если есть освобождение)

Расчет по СВ ежеквартально

НДФЛ – 2-НДФЛ до 01.04

УСНО

при отсутствии доходов от
предпринимательской деятельности

Единый налог при УСНО – 1 раз в
год

Расчет по СВ ежеквартально

НДФЛ – 2-НДФЛ до 01.04

Доходы ППО

Членские взносы

Целевые мероприятия

Матпомощь премии

Вышестоящим профорганам

Аппарат управления

Целевые поступления от работодателя

культурно-массовая
физкультурно-оздоровительная
работа

Целевые поступления по колдоговорам

Коллективный договор

культурно-массовая
физкультурно-
оздоровительная работа

Общий фонд
зарплаты

х

%

ст. 377

"Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ

Учет доходов для целей налогообложения

**Не учитываются
по налогу на прибыль и
УСНО**

Ст. 251 гл. 25 НК РФ

- Профсоюзные взносы
- Поступления по колдоговорам
- Пожертвования

Учитываются

- Доходы от предпринимательской деятельности
- Нецелевое использование взносов и поступлений по КД

Целевое использование ст. 251 НК РФ

**На ведение уставной
деятельности**

**Раздельный учет
доходов в рамках
целевых поступлений**

Страховые взносы во внебюджетные фонды

Страховые взносы
Гл. 34 НК РФ

Социальное страхование
от НС и ПЗ
125 - ФЗ

Органы контролирурующие СВ

ФНС РФ

СВ ОПС, ОМС,
ВНиМ

ФСС РФ

Взносы от
несчастных случаев
на производстве и
профзаболеваний

Плательщики страховых взносов

гл. 34 НК РФ

**Лица, производящие
выплаты
физическим лицам**

**Индивидуальные
предприниматели, адвокаты,
нотариусы**

Объект обложения

**выплаты и вознаграждения в
рамках
трудовых отношений
и
договоров гражданско-правового
характера
(предметом которых является
выполнение работ оказание услуг)**

**МРОТ (7800 руб.)
и доход плательщика**

Формирование объекта обложения страховыми взносами

- **Объект обложения**

*выплаты и иные
вознаграждения в
пользу физических лиц:*

*в рамках
трудовых
отношений и
гражданско-
правового
договора*

- **Исключения:**

1. **Выплаты сторонним лицам с которыми не заключены ТД и ДГПХ (пр-р дети, супруги работников, бывшие работники)**

2. **Выплаты работникам:**

- подарков (кроме подарков входящих в систему оплаты труда);
- по ученическим договорам;
- по договорам аренды

3. **Дивиденды**

Выплаты не подлежащие обложению

1. Государственные пособия

2. Компенсационные выплаты, в пределах норм
*выплаты при увольнении 3-кр., 6-кр.,
использование личного имущества в служебных целях,
командировочные расходы*

3. Материальная помощь:

- работнику в связи со смертью членов семьи
- при рождении до 50 тыс. руб. в течение первого года
- иные основания до 4 тыс. руб.

4. Суммы страховых платежей по мед и личному страхованию работников

6. Суммы платежей по договорам на оказание мед услуг на срок не менее 1 года

7. Оплата обучения за работников;

8. Возмещение затрат работников по уплате процентов по займам на приобретение жилого помещения

9. Выплаты по трудовым и ДГПХ в пользу иностранных лиц и лиц без гражданства, временно пребывающих на территории РФ

Предельная величина базы обложения в 2018 г.

Постановление Правительства РФ
от 15.11.2017 N 1378

Пенсионный фонд

1021
тыс. руб.

Доп. тарифы в
ПФР

нет
ограничений

Фонд социального
страхования

815
тыс. руб.

ФФОМС

нет
ограничений

Тарифы страховых взносов 2017-2020 г.

Обязательное
пенсионное
страхование

Обязательное
социальное
страхование по ВНиМ

Обязательное
медицинское
страхование

База обложения

База обложения

База обложения

до 1021
тыс. руб.

Св. 1021
тыс. руб.

до 815
тыс. руб.

5,1 %

22 %

10%

2,9 %

Пониженные тарифы страховых взносов 2017-2018 г.

- **Пониженный тариф на 2017-2018 гг. – 20% (20%, 0%, 0%)**

для плательщиков УСНО (по перечню видов деятельности),

аптеки ЕНВД,

ИП на патентной системе,

Социально ориентированные НКО, применяющие УСНО

Благотворительные организации, применяющие УСНО

Доход при УСНО не более 79 млн. руб.

- **Пониженные тарифы на 2018 г. 7,6 % (6%. 1,5%, 0,1%)**

- Резиденты территорий опережающего развития

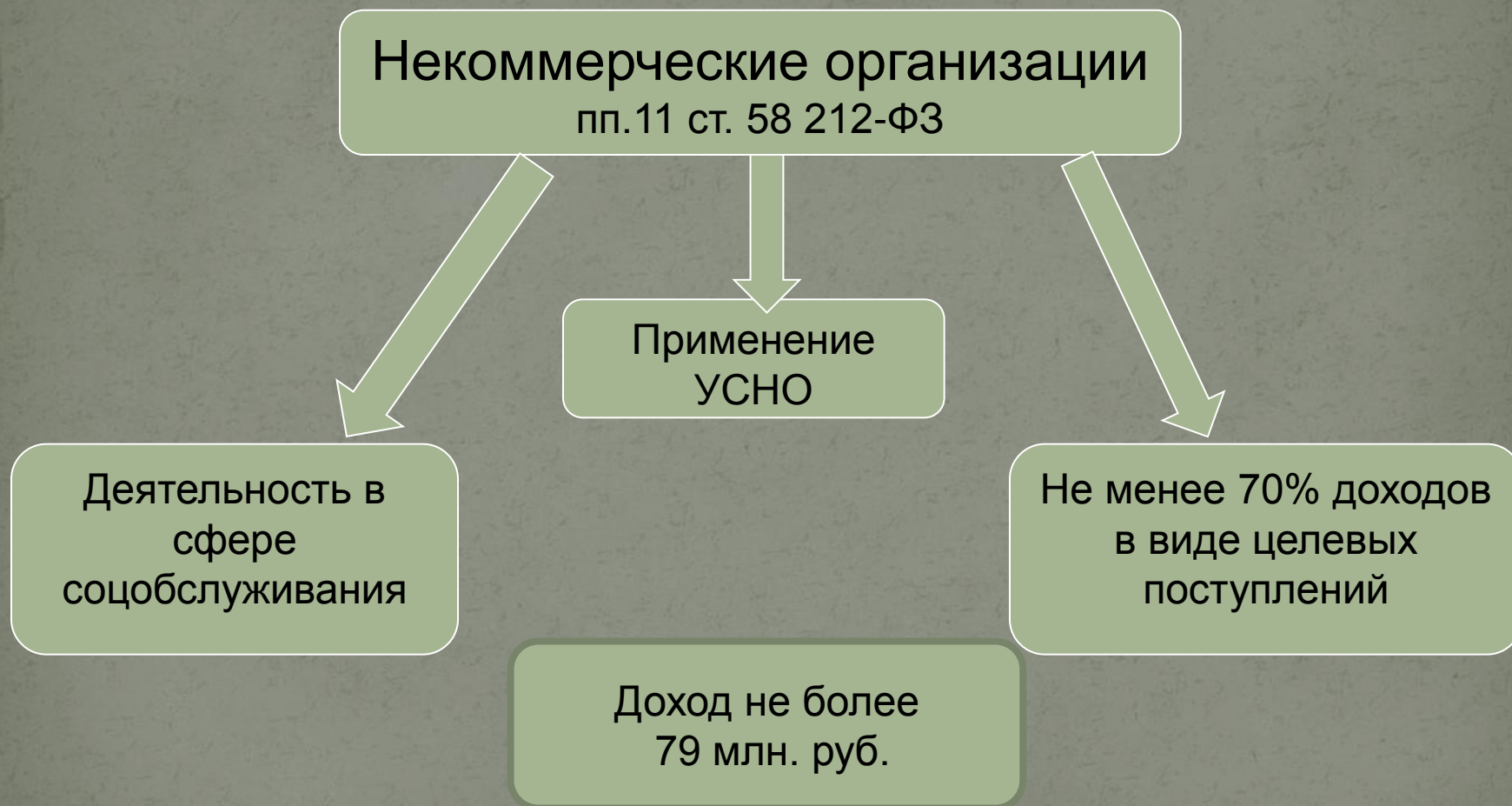
- Участники свободной экономической зоны Крым

Пониженные тарифы на 2018 г. - 21%

- плательщики в сфере информационных технологий ,

- технико-внедренческая деятельность в особых экономических зонах

Условия применения пониженных тарифов



Отчетность по страховым взносам

ФНС РФ

Расчет страховых взносов

Приказ ФНС от 10.10.16
№ ММВ-7-11/551

Ежеквартально
30 число
следующего мес.

ПФР

Сведения о
застрахованных
лицах СЗВ-М
Постановление ПФР
от 01.02.2016 N 83п

Ежемесячно
до 15 числа
следующего мес.

Сведения о
трудовом стаже

Ежегодно
до 1 марта

ФСС РФ

**Расчет СВ на ОСС
от НС и ПЗ**

Приказ ФСС РФ от
26.09.2016 N 381

Ежеквартально
25 (20) число
следующего мес.

Объект и база начисления страховых взносов для ППО

Оплата труда штатных работников ППО



Объект обложения

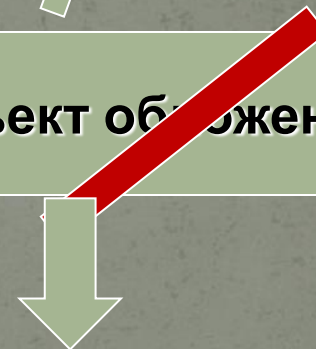


выплаты и вознаграждения по трудовым и гражданско-правовым договорам

Премирование профактива



Объект обложения



отсутствие заключенного трудового или гражданско-правового договора

Предоставление отчетности при отсутствии выплат физическим лицам

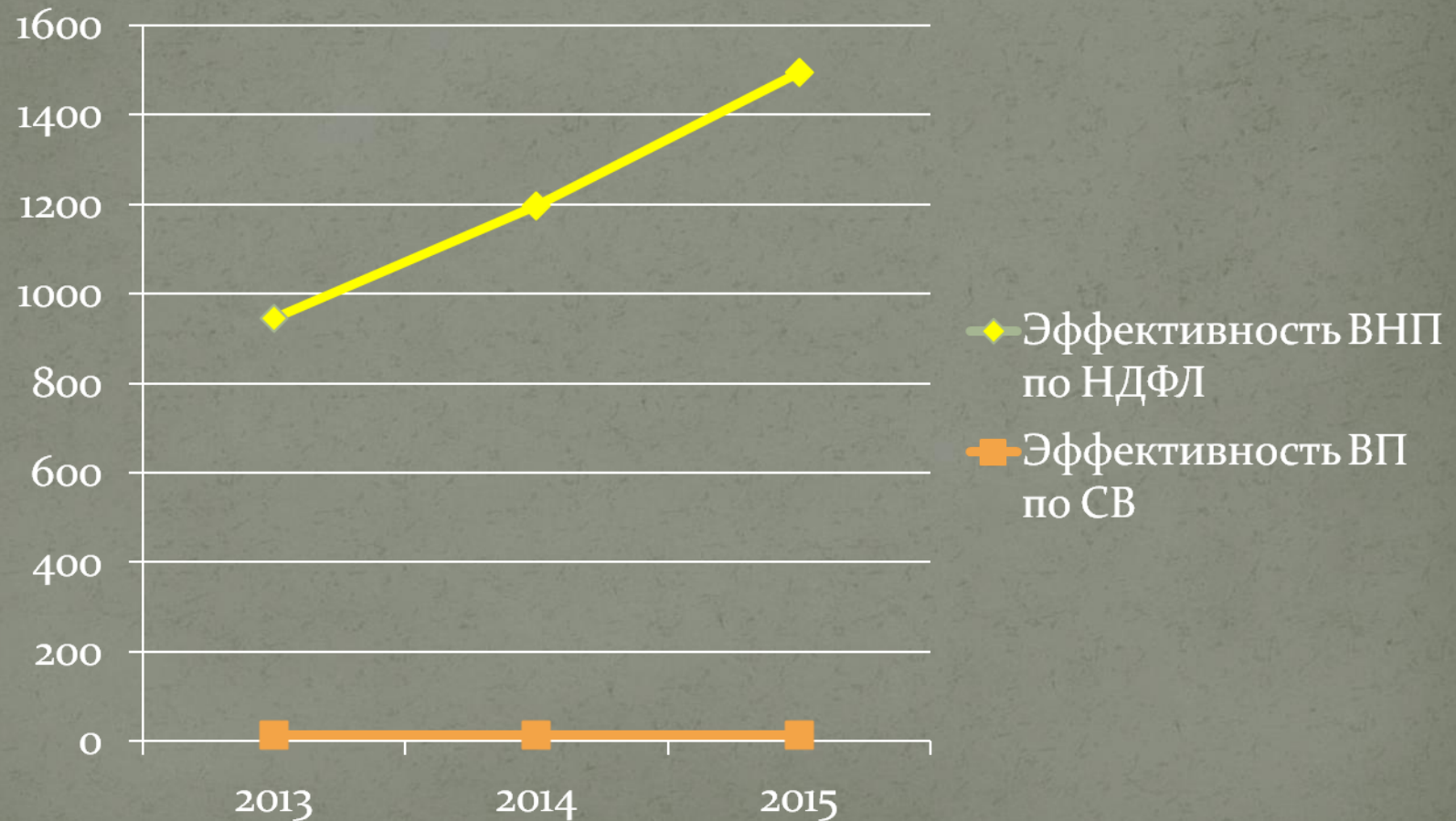
Разделы РСВ,
заполняемые при отсутствии выплат
Письмо Минфина и ФНС РФ от 02.04.18 № ГД-4-11/6190

Титульный лист

Раздел 1
подразделы 1.1, 1.2
приложение 2

Раздел 3
подраздел 3.1

Эффективность выездных проверок по НДСЛ и страховых взносов



Нормативно-правовая база по НДФЛ

1. Глава 23 НК РФ

**2. Приказ ФНС России от 30.10.2015 (ред. от 17.01.2018)
N ММВ-7-11/485@ справка о доходах 2- НДФЛ**

**3. Приказ ФНС России от 14.10.2015 (ред. от 17.01.2018)
N ММВ-7-11/450@ расчета сумм налога на доходы
физических лиц 6- НДФЛ**

**4. Приказ ФНС России от 24.12.2014 (ред. от 25.10.2017)
N ММВ-7-11/671@ (3-НДФЛ) об утверждении формы
налоговой декларации по НДФЛ**

**5. Приказ ФНС России от 27.12.2010 N ММВ-7-3/768@
4-НДФЛ налоговая декларация о предполагаемом доходе**

Налогоплательщики Физические лица

Резиденты

Проживающие на
территории РФ
более 183 дней

Нерезиденты

Проживающие на
территории РФ
менее 183 дней

Доходы получаемые от
источников за
пределами РФ

Доходы получаемые
от источников
в РФ

Доходы получаемые
от источников
в РФ

Объект обложения

Налоговая база

**Доходы в денежной
форме**

**Доходы в
натуральной
форме**

**Материальная
выгода**

Наличие облагаемого дохода

Президиум Верховного суда РФ

п. 3 Обзор практики рассмотрения судами дел,
связанных с применением гл. 23 НК РФ
от 21.10.2015

материальное благо

интересы

преимущественное
удовлетворение личных нужд

облагается НДФЛ

преимущественное
удовлетворение нужд
«работодателя »

не облагается НДФЛ

Порядок формирования налоговой базы

Доходы

Полностью
подлежащие
налогообложению

Не облагаемые
доходы
ст. 217 гл. 23 НК РФ

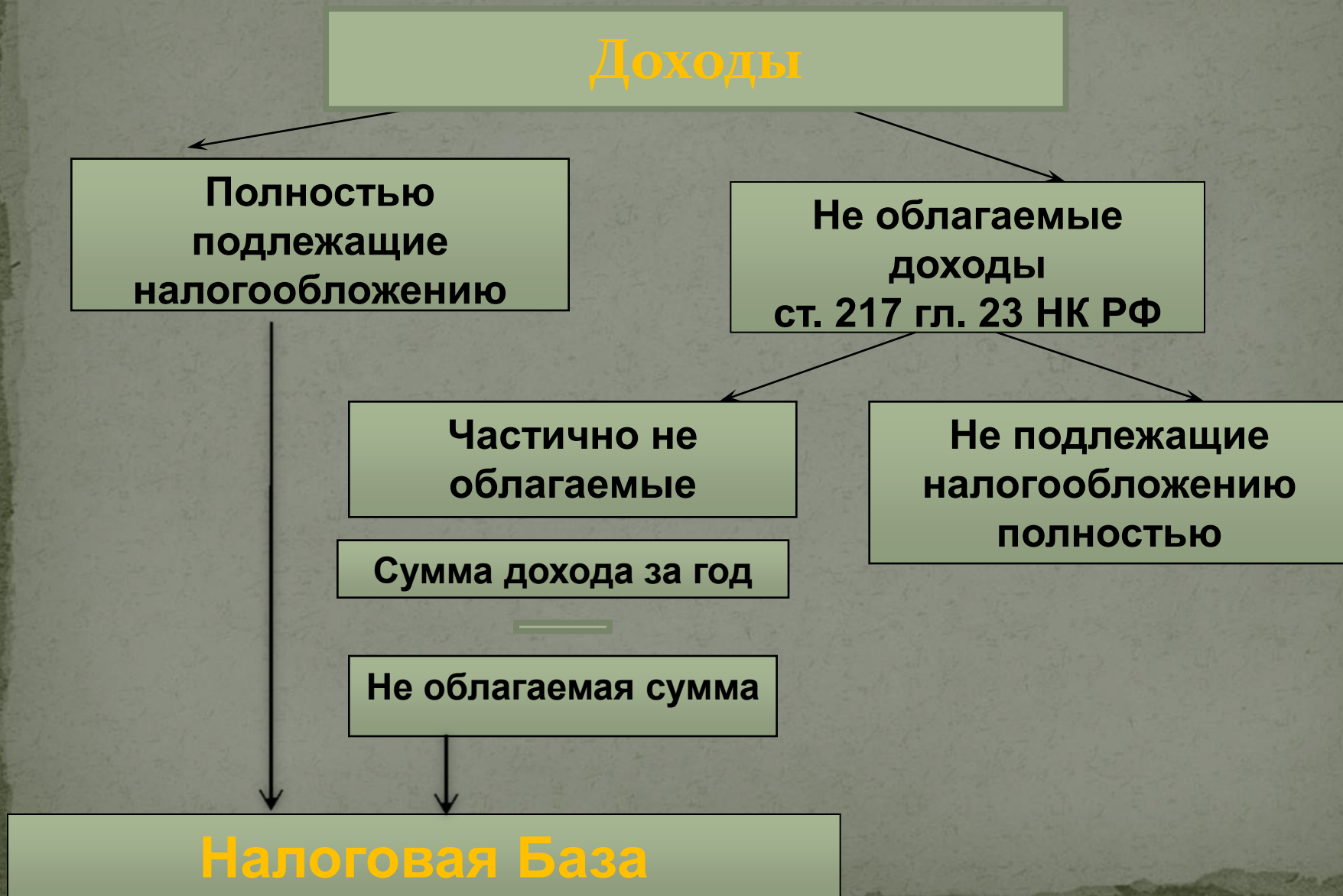
Частично не
облагаемые

Сумма дохода за год

Не облагаемая сумма

Не подлежащие
налогообложению
полностью

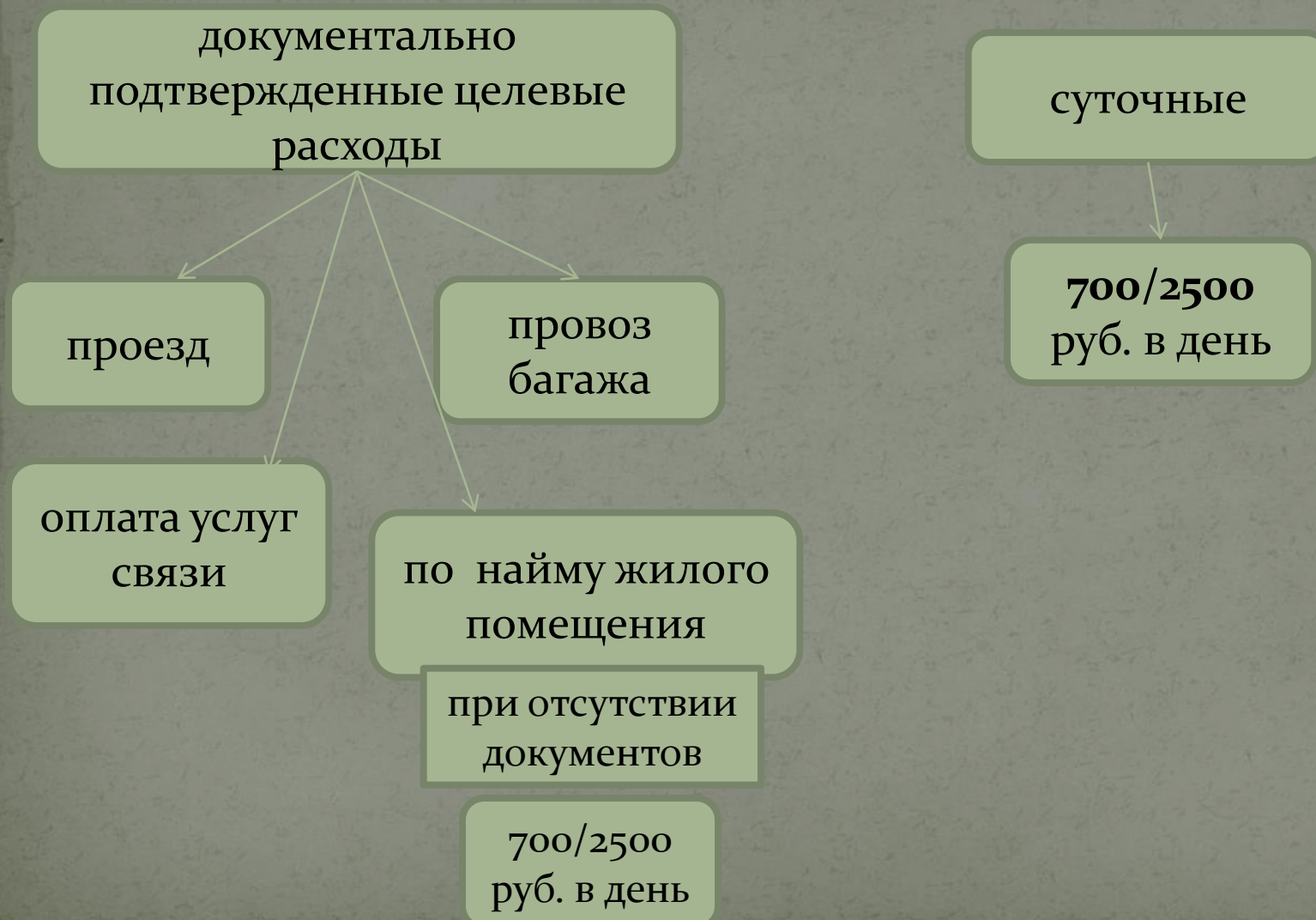
Налоговая База



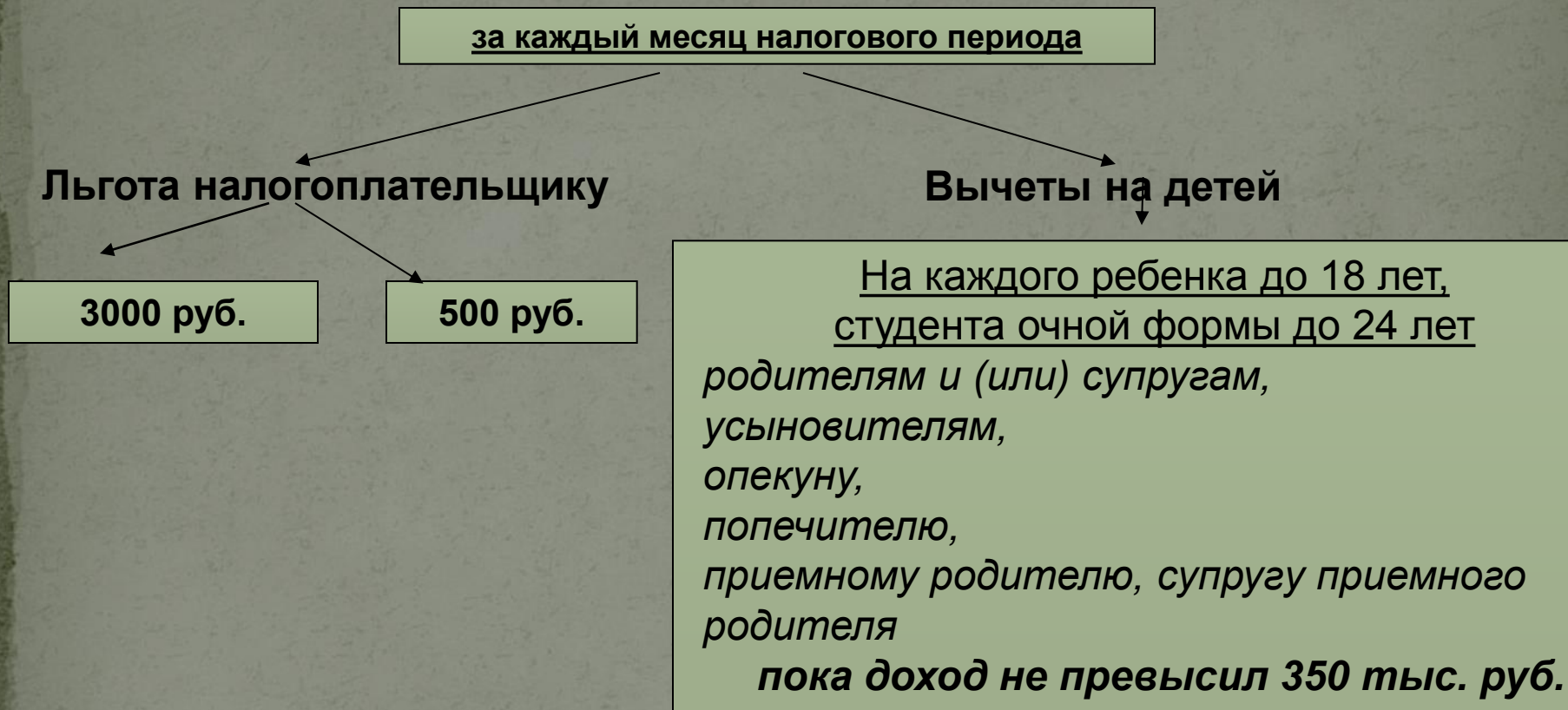
Доходы, не подлежащие налогообложению ст. 217 НК РФ

1. Государственные пособия, выплаты и компенсации в соответствии с законодательством **п. 1 ст. 217**
2. Компенсационные выплаты, установленные законодательством в пределах норм **п. 3 ст. 217** :
 - возмещение вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;
 - выходное пособие при увольнении (не более **3 кратной заработной платы, 6-кр в районах Крайнего Севера**);
 - командировочные расходы (суточные не более 700 руб. в РФ и 2500 за границей)
 - исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (использование личного имущества в служебных целях, разъездной характер работы, **опасные, вредные, тяжелые условия труда** и др.)

Командировочные расходы ст. 168 ТК РФ



Стандартные вычеты ст. 218 НК РФ.



Вычет предоставляется одним из источников выплаты по **выбору плательщика** или налоговыми органами на основании письменного заявления и документов

Вычеты на детей

Ребенок

Родителям, супругам,
усыновителям

Опекуну, попечителю,
приемному родителю
(его супругу)

первый ребенок

1400 руб.

1400 руб.

второй ребенок

1400 руб.

1400 руб.

третий и
последующие

3000 руб.

3000 руб.

До 18 лет
ребенок инвалид
Ст. 18 лет
инвалид I и II гр.

12 000 руб.

6000 руб.

Ребенок
до 18 лет, студент до 24 лет

родители

отец

мать

супруги

жена

муж



Ставки НДФЛ

❄1. Облагаемая стоимость призов выигрышей полученных в конкурсах (св. 4000руб.) проводимых с целью рекламы

❄2. Облагаемый процентный доход по вкладу в банке (> ставки рефин +5% или 9 % в валюте)

❄3. Экономия на процентах при пользовании заемными средствами (<2/3 ставки рефин или 9 % в валюте)

35%

Доходы не резидента

15%

13%

30%

Дивиденды резидента РФ

13%

Другие доходы

—
Вычеты

==
Облагаемый доход

×

13%

Дата получения дохода

По доходам в виде оплаты труда:

- последний день месяца, за который начислен доход
- последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет

По доходам в виде материальной выгоды:

- последний день каждого месяца

По доходам в натуральной форме:

- дата передачи дохода в натуральной форме

По иным доходам, в т. ч. отпускным и больничным

- день выплаты, в т. ч. *при безналичных перечислениях*

Обязанности налогового агента

1. Вести учет в налоговых регистрах
2. Удерживать НДФЛ при фактической выплате дохода
(сумма удержания не может превышать 50% выплачиваемого дохода)
3. Сообщать в ИФНС о невозможности удержания НДФЛ до 01 марта
4. Перечислять удержанный НДФЛ :
 - а) *не позднее дня, следующего за днем выплаты*
 - б) *не позднее последнего числа месяца в котором производились выплаты пособий по временной нетрудоспособности и в виде оплаты отпусков.*
5. Перечислять НДФЛ в бюджет:
 - а) по месту нахождения головной организации
 - б) по месту нахождения каждого обособленного подразделения

Обязанности налогового агента

6. Передавать сведения о доходах :

справка о доходах 2-НДФЛ

а) в налоговые органы по месту учета до 1 апреля

б) физическим лицам по запросу

расчет сумм налога 6-НДФЛ

за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее 1 апреля года

2-НДФЛ и 6-НДФЛ по ТКС с численностью работников 25 чел. и выше

по форме декларации по налогу на прибыль при выплате дивидендов

Отражение премий в 6-НДФЛ

	Премия за месяц	Премия за квартал, полугодие, год
Дата получения дохода (стр. 100)	Последний день месяца, за который начислен доход	День выплаты премии
Дата удержания налога (стр. 110)	День выплаты премии	День выплаты премии
Срок перечисления налога (стр. 120)	Следующий рабочий день после выплаты премии	Следующий рабочий день после выплаты премии

Ответственность налоговых агентов по НДФЛ

1. За неправомерное неудержание или неперечисление НДФЛ в установленный срок

штраф 20 % от суммы налога

2. Нарушение сроков уплаты НДФЛ

пени 1/300 ставки рефинансирования до 30 дней

пени 1/150 ставки рефинансирования с 31 дня

3. Нарушение сроков подачи 6-НДФЛ

1 тыс. руб. за каждый полный или неполный месяц

4. Нарушение сроков подачи 2-НДФЛ

200 руб. (500 руб.) за каждый документ

приостановление операций по счетам за 6-НДФЛ (10дней)

Льготы по НДФЛ профсоюзным организациям

**Освобождение от НДФЛ
п.31 ст. 217 гл. 23 НК РФ**

Выплаты

(материальная помощь, подарки, санаторно-курортное лечение и др.)

**членам
профсоюзов**

**за счет членских
взносов**

**за исключением вознаграждений и выплат за выполнение
трудовых обязанностей**

НДФЛ по видам выплат за счет ЧЛЕНСКИХ ВЗНЕСОВ

Оплата труда штатных
работников ППО



13%



Сумма НДФЛ

Премирование
профактива

Материальная
помощь
членам ППО

Сумма ~~НДФЛ~~

Отчетность по НДФЛ при отсутствии облагаемых доходов

6-НДФЛ
2-НДФЛ



Обязанность предоставления
отсутствует

рекомендуется



уведомить налоговый орган
и объяснить причину

Обязательные платежи при отсутствии доходов от предпринимательской деятельности

Страховые взносы во внебюджетные фонды



Фонд оплаты труда штатных работников

Налог на доходы физических лиц



Фонд оплаты труда штатных работников



Материальная выгода при выдаче беспроцентных займов

Размер социального вычета

1. Дорогостоящее лечение - без ограничений, в соответствии с Постановлением Правительства;
2. Благотворительность -25 % от доходов работников;
3. Оплата обучения детей (братьев, сестер) по очной форме обучения -50тыс.руб.
4. Все остальные – не более 120 тыс.руб.
 - а) собственное обучение,
 - б) медицинские услуги и медстрахование,
 - пенсионное страхование - на НП и членов семьи
 - в) долгосрочное страхование жизни – на НП и членов семьи
 - г) независимая оценка своей квалификации

Документы, подтверждающие право на социальные вычеты

- **на обучение:** лицензия, договор, квитанция на оплату, справка о доходах, дополнительное соглашение к договору, свидетельство о гос. аккредитации;
- **на лечение:** лицензия, справка мед. учреждения, документ, подтверждающий оплату, договор (при наличии), справка о доходах;
- **на приобретение медикаментов:** справка о доходах, рецепт врача (со штампом для налоговых органов), чек и копия чека

Социальный вычет по договорам страхования, пенсионного обеспечения



Предоставление социального вычета налоговым агентом по взносам

**негосударственного
пенсионного
обеспечения**

**добровольного
пенсионного
страхования**

**добровольного
страхования жизни**

**взносы по программе
софинансирование
пенсии**

**Письменное заявление, взносы удержаны с выплат
физическому лицу**

Предоставление социального вычета налоговым агентом с 2016 года

**Собственное
обучение**

**Медуслуги,
медикаменты**

**Обучение
детей, братьев, сестер
по очной форме**

**Письменное заявление, уведомление налогового
органа с месяца обращения**

Имущественные вычеты.

По доходам от
реализации имущества,

Квартир, жилых
домов, дач,
садовых домиков,
земельных
участков
находящегося в
собственности менее
5 (3) лет

1 млн. руб.
или
документально
подтвержденные
расходы

Иного
недвижимого
имущества
находящегося
в
собственности
менее
5 (3) лет

250 тыс.
или
документально
подтвержденные
расходы

Иного
имущества
находящегося в
собственности
менее
3 лет

250 тыс.
или
документально
подтвержденные
расходы

Доля в УК , уступка
прав требований по
долевому
строительству

документальн
о
подтвержденн
ые расходы

Минимальный предельный срок владения

Недвижимое имущество
(приобретенное после 01.01.2016 г.)

Ст. 217.1 НК РФ

Срок владения
для освобождения
5 лет

Срок владения
для освобождения
3 года

Приватизация,
наследование,
дарение

Иное имущество
3 года
п 17.1 ст. 217

Использование кадастровой стоимости при реализации недвижимости

При определении налогооблагаемого дохода
кадастровая стоимость

применяется

не применяется

Имущество
приобретено
после 01.01.2016 г.

Имущество
приобретено до
01.01.2016 г.

Не установлена
кадастровая
стоимость

Используется стоимость,
указанная в договоре

Налоговая база по доходам от реализации недвижимого имущества

Кадастровая стоимость
 X
 $0,7$

Субъект может снизить коэффициент
и срок владения

Имущественные вычеты по доходам от реализации

Жилье, дачи,
земельные участки

1 млн. руб.

Иное недвижимое

250 тыс. руб.

Иное имущество
250 тыс. руб.

Имущественные вычеты по доходам от реализации с 2016 г

**выход из состава
участника общества**

**в случае ликвидации
общества**

**уменьшении номинальной
стоимости доли в УК**

**уступка прав требования
по долевому строительству**

продажа доли в УК

документально подтвержденные расходы

Имущественные вычеты.

**Расходы по строительству
и приобретению жилья
(долей) , земельного
участка**

**Одного или
нескольких объектов
(с 2014 г.)**

**Сумма документально
подтвержденных расходов,
но не более 2 млн. руб.
(без распределения по долям)**

**Недоиспользованный
вычет переносится на
другой объект**

**Расходы по погашению
процентов по целевому
кредиту**

**Сумма документально
подтвержденных расходов,
но не более 3 млн. руб.
по одному объекту
(с 2014 г.)**

**по кредитам, полученным до
2014 г. ограничений нет**

Предоставляется с года регистрации права собственности
Используется до полного погашения
Пенсионеры могут перенести вычет на 3 года назад.

Предоставление имущественного вычета организациями

Основание- ежегодное уведомление

с 2014 г. на одного или нескольких работодателей

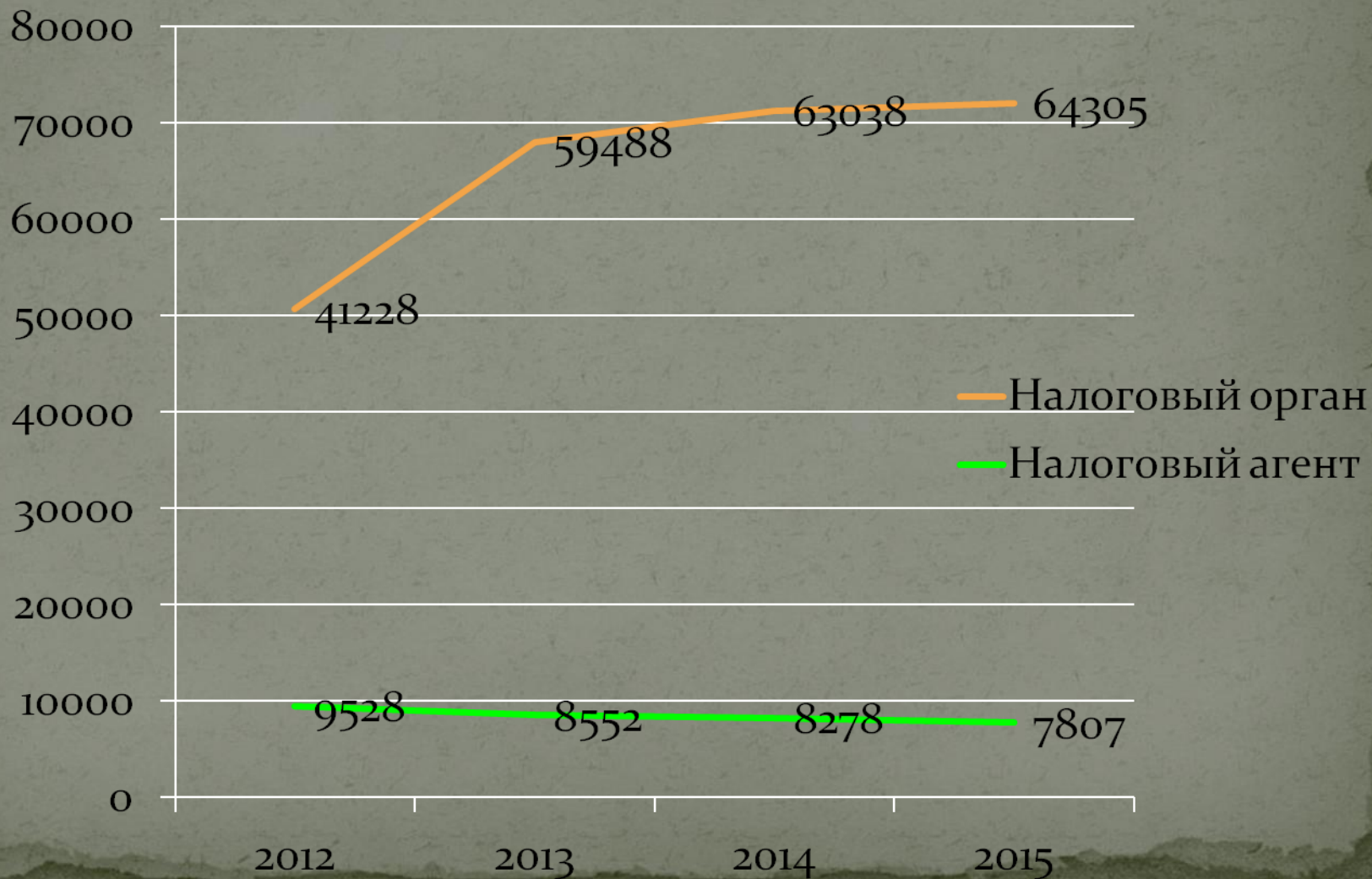
**Предоставления с месяца представления работником
уведомления**

**Предоставляется на суммы процентов по целевым
займам даже если основная сумма вычета
использована**

Динамика обращений за налоговыми вычетами в налоговые органы в крае



Количество обращений за имущественным вычетом по расходам на приобретение жилья в крае



Изменения в имущественном налогообложении физических лиц

Субъекты РФ

