

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное агентство по образованию  
ГОУВПО  
«Амурский государственный университет»

У Т В Е Р Ж Д А Ю  
Заведующий кафедрой «Финансы»  
\_\_\_\_\_ Г.А. Трошин  
« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2007 г.

**«Новое в налогообложении. Новое в учете и  
отчетности»  
УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС  
ДИСЦИПЛИН**

Составитель: Трошин Г.А. доцент, к.э.н.

Благовещенск, 2007

Печатается по решению  
редакционно-издательского совета  
экономического факультета  
Амурского государственного  
университета

*Г.А. Трошин*

Учебно-методический комплекс по курсу «Новое в налогообложении. Новое в учете и отчетности» разработан на основе Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования, утвержденного Министерством образования РФ 30.04.2003г., по специальности 080105 «Финансы и кредит» и утвержденного Советом университета учебного плана.

©Амурский государственный университет, 2007

Данные методические указания предназначены для студентов всех форм обучения специальности 080105 «Финансы и кредит», получающих квалификацию «Экономист.». Методические указания разработаны для раздела образовательного стандарта СД.В. «Дисциплины и курсы по выбору студента, устанавливаемые вузом (факультетом)» и рассчитана на 162 часа в 9 семестре, в т.ч. 57 аудиторных и заканчивается зачетом.

Методические указания по курсам «Новое в налогообложении. Новое в учете и отчетности» разработаны на основе Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования, утвержденного Министерством образования РФ 30.04.2003г., по специальности 080105 «Финансы и кредит».

Методические указания нацелены на обобщение и систематизацию теоретических и практических знаний по вопросам налогообложения, полученных студентами ранее на предыдущих курсах теоретического обучения, а также в результате прохождения практики в налоговых органах, через осмысление последних изменений в российском законодательстве.

Методические указания и содержание данного курса должны помочь студентам при подготовке как к государственному экзамену по вопросам налогообложения также при написании дипломной работы.

Содержание методических указаний:

1. Цель и задачи курсов «Новое в налогообложении. Новое в учете и отчетности»
2. Тематика лекционного курса для дневного и заочно-сокращенного отделения.
3. Междисциплинарные связи.
4. Тематический план дисциплины.
5. Учебно-методический материал по организации самостоятельной работы.

6. Планы семинарских занятий по дисциплине и пояснения к ним.

### **Цель преподавания дисциплины**

Помочь студентам расширить и углубить полученные ранее на младших курсах знания по теории налогов, соединить их с современными проблемами практики, тем самым осмыслить формирование и развитие современной налоговой политики государства и перспективы ее совершенствования.

### **Задачи изучения дисциплины**

- 1) охарактеризовать системный подход в анализе вопросов теории налогов;
- 2) закрепить навыки по выявлению общих закономерностей развития налоговой политики государства с учетом национального компонента;
- 3) обобщить современные аналитические приемы, используемые при регулировании механизма исчисления и взимания налогов и сборов в РФ в настоящее время.

### **Содержание дисциплины**

Раздел 1. Теория налогов и современность.

1.1 Современные теории о природе и экономическом содержании налогов.

Значение и роль налогообложения в экономической системе общества. Научные представления о налогах. Зарубежные и российские классики теории сущности налогов.

Экономическое содержание налогов. Современные ученые о методологических подходах к определению основных налоговых категорий. Современные аспекты в теории налогов.

1.2. Принципы налогообложения: экономические и юридические. Научные принципы налогообложения, их деление на экономические и юридические. Основы налогообложения. Элементы налога. Основные понятия в налогообложении.

Методы налогообложения: равное, пропорциональное, прогрессивное и регрессивное налогообложение. Виды прогрессии: простая - простая поразрядная, простая относительная; сложная (каскадная). Влияние прогрессивного налогообложения на выравнивание доходов и имущества населения: кривая Лоренца, коэффициент Джини. Методы и способы налогообложения (кумулятивный, некумулятивный, смешанный). Характеристика современного налогообложения в России.

### 1.3. Современная налоговая система.

Взгляды современных ученых на определение налоговой системы РФ. Классификация налогов и сборов. Налоговая система, ее элементы. Принципы построения налоговой системы РФ. Экономическая и социальная сущность прямых и косвенных налогов и их влияние на воспроизводственный процесс. Управление налоговой системой государства. Эффективность налоговой системы. Показатели эффективности налоговой системы, их деление на общие и частные.

Раздел 2. Проблемы функционирования современного налогового механизма.

### 2.1. Основные направления современной налоговой политики РФ.

Концептуальные основы содержания и принципов налоговой политики. Налоговая политика как часть экономической и финансовой политики государства. Налоговая стратегия и тактика. Исторические аспекты формирования налоговой политики. Цель, задачи и содержание налоговой политики.

Генезис налоговой политики в современной России. Основные направления современной налоговой политики. Уровни осуществления налоговой политики. Роль налогов в государственном регулировании экономики. Современные российские проблемы налоговой политики.

2.2. Налоговый механизм, его понятие, составные элементы. Налоговый механизм как область налоговой теории. Характеристика основных звеньев налогового механизма: правового регулирования и

регламентирования, налогового планирования и прогнозирования, налогового регулирования, управления налогообложением, налогового администрирования.

Представление о налоговом консультировании. Назначение и роль налоговых консультантов.

## 2.2. Характеристика элементов действующего налогового механизма.

Понимание налогового механизма в теории и практике налогообложения. Современное законодательство РФ о налогах и сборах. Изменения, внесенные в 2004 г. в Бюджетный кодекс РФ в части установления постоянных нормативов распределения доходов от федеральных и региональных налогов между бюджетами разных уровней.

Налоговый Кодекс РФ и совершенствование налоговой системы. Место и роль Налогового кодекса в национальной системе налоговых отношений, основные задачи кодекса. Пути и основные направления его совершенствования в целях превращения в закон прямого действия.

Роль налогового учета в совершенствовании налоговых отношений. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета.

## Раздел 3. Проблемы реализации налоговой реформы в РФ.

3.1. Вопросы совершенствования межбюджетных отношений и налоги.

Налоговая реформа как важный фактор экономического роста. Характеристика современных межбюджетных отношений в работах ученых и практиков. Налоговый аспект формирования и исполнения бюджетов разных уровней в текущем году. Федеральный бюджет – важнейший инструмент реализации государственной политики.

3.2. Характеристика изменений в действующем законодательстве по порядку исчисления и взимания федеральных, региональных и местных налогов в России.

## 1.4. Междисциплинарные связи.

1. Отечественная история (налоговая политика на разных этапах развития российского государства).
2. Философия (философское осмысление налога).
3. Политология.
4. Математика.
5. Экономическая теория (понятия процесса воспроизводства, ВВП, НДС, кривая Лаффера, кривая Лоренца, коэффициент Джини).
6. История экономических учений (представители различных экономических школ и течений о налогах).
7. Теория государства и права.
8. Статистика.
9. Бухучет.
9. Финансы, денежное обращение и кредит.
10. Информатика.
11. Финансовое право.
12. Мировая экономика.

## **ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ДИСЦИПЛИНЫ**

**Распределение часов курса дисциплины по темам и видам работ**

**Очная форма обучения**

Название тем и разделов	Всего часов	Аудиторные занятия (час), в том числе:		Кол-во часов на самостоятельную работу
		Лекции	Семинары	
Раздел 1. Теория налогов и современность.	24	12		12
1. Современные теории о природе и экономическом содержании налогов.	8	4		4
2. Принципы налогообложения: экономические и юридические.	8	4		4
3. Современная налоговая система.	8	4		4
Раздел 2. Проблемы функционирования современного налогового механизма.	16	8		8
4. Основные направления современной налоговой политики РФ.	8	4		4
5. Характеристика элементов действующего налогового механизма.	8	4		4
Раздел 3. Проблемы реализации налоговой реформы в РФ.	32	16		16
6. Вопросы совершенствования межбюджетных отношений и налоги.	10	6		4
3.2. Характеристика изменений в действующем законодательстве по порядку исчисления и взимания федеральных, региональных и местных налогов в России.	24	12		12
Итого:	74	38		36
4. Новое в учете и отчетности				
4.1. Изменения внесенные в ПБ(№/2006 г. Учет активов и обязательств	20	4		16
4.2. Учет изменений в ПБУ 5/01 «Учет материальных производственных запасов	10	2		8

4.3. Изменения в ПБУ 6/01 «Учет основных средств»	10	2		8
4.4. Изменения в ПБУ 9/99 «Доходы организации»	10	2		8
4.5. Изменения в ПБУ 10/99 «Расходы организаций»	1-	2		8
4.6. Изменения в ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов»	10	2		8
4.7. Изменения в ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат на их обслуживание»	10	2		8
4.8. Изменения в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»	10	3		7
Итого	90	19		71

### Распределение часов курса дисциплины по темам и видам работ

#### Заочно-сокращенная форма обучения

Название тем и разделов	Всего часов	Аудиторные занятия (час), в том числе:		Кол-во часов на самостоятельную работу
		Лекции	Семинары	
Раздел 1. Теория налогов и современность.	32	2	-	30
1.1. Современные теории о природе и экономическом содержании налогов.				
1.2. Принципы налогообложения: экономические и юридические.	10			10
1.3. Современная налоговая система.				
Раздел 2. Проблемы функционирования современного налогового механизма.	42	2	-	40
2.1. Основные направления современной налоговой политики РФ.				
2.2. Характеристика элементов действующего налогового механизма.	16			16
Раздел 3. Проблемы реализации налоговой реформы в РФ.	16	4	-	12
3.1. Вопросы совершенствования межбюджетных отношений и налоги.				

3.2. Характеристика изменений в действующем законодательстве по порядку исчисления и взимания федеральных, региональных и местных налогов в России.	4			4
Итого:	120	8	-	112
Новое в учете и отчетности	25	1	2	22
1. Изменения в ПБУ 3/2000				
2. Изменения в ПБУ 5/01 и ПБУ 6/01	25	1	1	23
3. Изменения в ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99	20	1	1	18
4. Изменения в ПБУ 14/2000, ПБУ 15/01 и ПБУ 19/02	20	1	2	17
Итого	90	4	6	80

## УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

### Основная и дополнительная литература

Автор	Название	Вид издания (учебник, учебное пособие)	Издательств о, год издания	Наличие грифа УМО
<b>ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА ПО ДИСЦИПЛИНЕ</b>				
1. Сердюков А.Э., Вылкова Е.С., Тарасевич А.Л.	Налоги и налогообложение	Учебник	СПб: Питер, 2005	Мин-во общего и проф. Образова ния РФ
2. Черник Д.Г., Л.П.Павлова, А.З.Дадашев, Князев В.Г., Морозов В.П.	Налоги и налогообложение	Учебник	М.:ИНФРА- М, 2005	УМО
3. Заяц Н.Е.	Теория налогов	Учебник	Мн.: БГЭУ,2002	
4.Соколов А.А.	Теория налогов	Научная	М.: ООО	

		работа	ЮрИнфоР-Пресс,2003	
5.Толкушкин А.В.	История налогов в России	Монография	М.:Юрист, 2001	
6.ПушкареваВ.М.	История финансовой мысли и политики налогов	Учебное пособие	М.:Финансы и статистика, 2001	
7. Под ред. Павловой Л.П., Гончаренко Л.И.	Федеральные налоги и сборы с организаций	Учебник	М.: Налог-ИНФО, 2005	УМО
8. Парыгина В.А., Тедеев А.А.	Налоги и налогообложение в схемах и таблицах с комментариями	Учебное пособие	М.: Изд-во Эксмо, 2005.	
9. Тарасова В.Ф.\Тарасова В.Ф., Савченко Т.В., Семькина Л.Н.	Налоги и налогообложение	Учебное пособие	М.: КНОРУС, 2005	УМО
<b>ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА ПО ДИСЦИПЛИНЕ</b>				
1. Юткина Т.Ф.	Налоги и налогообложение	Учебник	М.: Инфра-М,2001	Минвуз
4.Под ред. Евстигнеева Е.Н.	Налоги, налогообложение и налоговое законодательство	Учебник	СПб.: Питер, 2005	
5.Сэй Ж.Б., Бастиа Ф.	Трактат по политической экономии	Научная работа	М.: Дело, 2000	
6. Петти В.	Трактат о налогах и сборах	Научная работа	М.: Ось-89	
7. Дж.М.Кейнс	Общая теория занятости, процента	Научная работа	М.: Гелиос-АРВ,2002	

	и денег			
8.Модильяни Ф., Миллер М.	Сколько стоит фирма? Теорема ММ	Научная работа	М.: Дело, 2001	
9. Под ред М.П.Девере	Экономика налоговой политики	Научная работа	М.: Инф-изд. дом Филинь, 2001	
10.ЗлобинаА.А.,С тажкова М.М.	Практика оптимизации налоговой нагрузки экономического субъекта	Уч. Пос.	М.:Акад. проект,2003.	
11.Коллектив авторов; под общ. ред. А.Г.Грязновой	Финансово- кредитный энциклопедический словарь	словарь	М.: Финансы и статистика, 2002.-1168с.	

**Использование информационных технологий в изучении дисциплины  
(конференц-связь, мультимедийные технологии, интернет-технологии и  
др.)**

Виды аудиторных занятий			
Лекции		Семинарские занятия	
Тема лекции	Вид информацион- ных технологий	Тема семинарского занятия	Вид информацион- ных технологий
1. Принципы налогообложения: экономические и юридические.	Мультимедиа	1-е сем. занятие – компьютерное тестирование	Программа Познание
2. Характеристика элементов действующего налогового механизма.	Мультимедиа	2-е занятие	Работа с сайтом nalog.ru, nalogkodeks.ru

**Программно-информационные материалы, которые могут быть использованы при изучении дисциплины (электронные учебники, доступ к базам данных и др.)**

Виды аудиторных занятий			
Лекции		Семинарские занятия	
Тема лекции	Вид программно-информационно-го материала	Тема семинарского занятия	Вид программно-информационно-го материала
Все темы	сайт <a href="http://www.nalog.ru">www.nalog.ru</a> , справочно-правовые системы «Консультант-плюс», «Гарант», сайты налоговых органов зарубежных стран.	Все темы	Сайт <a href="http://www.nalog.ru">www.nalog.ru</a> , справочно-правовые системы «Консультант-плюс», «Гарант», сайты налоговых органов зарубежных стран, тестирующая программа на сайте <a href="http://ast-centre.ru">ast-centre.ru</a>

**ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ  
ПРИ ИЗУЧЕНИИ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Для получения зачета выбрать и выполнить в течение семестра (крайний срок - сдать за две недели до зачета) одно из следующих заданий:**

1. Подготовить и обработать статистические данные по динамике ВРП по Амурской области (минимум за 3 года), сопоставить их с динамикой налоговых поступлений в бюджет Амурской области.
2. Подготовить и обосновать методику для расчета налоговой нагрузки на экономику по Амурской области в целом.
3. Подготовить и обосновать методику для расчета налоговой нагрузки по Амурской области по отдельным отраслям.
4. Охарактеризовать систему налоговых льгот и стимулов для малого и среднего бизнеса в Амурской области.

5. Представить наглядно структуру налогов по субъектам налогообложения на примере коммерческого сектора экономики по данным Амурской области.
6. Дать характеристику налоговых поступлений федерального и регионального бюджета РФ текущего и предстоящего года.
7. Представить реферативный обзор иностранной периодической литературы по темам налогов и финансов.

Предполагается работа студентов и в творческих группах.

### Темы, выносимые для самостоятельного изучения

Тема	Форма контроля (коллоквиум, реферат, контрольная работа и т.д.)
1. Налоговые отношения в Амурской области на современном этапе	Сообщение на семинаре
4.Идеи справедливости в налогообложении	Сообщение на семинаре
5. Влияние налогов на развитие экономики	Домашняя контрольная работа по расчету налогового бремени на основе данных:  1. ФЗ о ФБ на 2007г. и три предшествующих года;  2. по материалам Амурской области.
6.Характеристика современного налогообложения в России	Предоставление статистических данных для оценки фискальной и регулирующей роли соответствующего налога на уровне РФ и Амурской области
7. Работа с глоссарием	По желанию составить криптограмму, кроссворд.

## Планы семинарских занятий

Раздел 1. Теория налогов и современность.

Занятие 1. Современные представления ученых о природе налогов.

1. Налог – категория экономическая, финансовая, политическая, философская. Генезис представлений ученых о финансах и налогах.
2. Дискуссионные вопросы о сущности налогов. Определение налогов, единство и противоречие функций налогов. Роль налоговой ставки в реализации функций налогов. Функции налога и налогообложение.
3. Роль налогов в формировании доходов бюджетов всех уровней. Налоговый аспект в финансовых интересах государства и хозяйствующих субъектов.
4. Налоговая мораль. Проблемы воспитания налоговой культуры в России.

Литература.

1. Аронов А.В. Кашин В.А. Налоги и налогообложение: Учеб. пос. -М.: Экономистъ, 2004.-560с.
2. Бард В.С., Л.П. Павлова, Н.Е. Заяц, Е.Ф. Киреева и др.; Под ред. проф. В.С. Барда и проф. Л.П. Павловой. Налоги в условиях экономической интеграции.– М.: КНОРУС, 2004. – 288 с. (Финансовая академия при Правительстве РФ).
3. Басалаева Е.В. О координации и гармонизации налоговых отношений.\\Финансы.2004.№2.с.27-30.
4. Бакша Н.В., Гамукин В.В., Свинцова А.П. Аспекты бюджета: императивный, экономический, финансовый, налоговый, расходный, социальный.- М.: Издательство ИПО Профиздат.2001.-416 с.
5. Горский И.В. Экономический рост и налоги//Налоговое обозрение. 1999. № 1-2. С. 3-14.

6. Горский И.В. Сколько функций у налога? \Налоговый вестник.2002.№3.с.161-163.
7. Горский И.В.Определение налога в НК РФ: строгая формулировка необязательна. \ Налоговая политика и практика.2005. №2. с.24-27
8. Давыдова Л.В., Фокина О.Г. Роль налогов в формировании стратегии экономического роста. \Финансы и кредит,2004, №28. с.7-10
9. Заяц Н.Е. Теория налогов: учеб. \ Мн.: БГЭУ. 20002.-220 с.
- 10.Курочкин В.В., Осетрова Н.И. К вопросу о дефиниции налога//Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях.2002. №22. с.33-37.
- 11.Курочкин В.В., Осетрова Н.И. К вопросу о налоговой этике (определение налога). \ Налоговая политика и практика.2004. №6. с.18-21
- 12.Лушин С.И. О функциях финансов. Исторический аспект.\Финансы.2004.№7.с.59-61
- 13.Налоги и налогообложение. 2-е изд. \ под ред. М.В.Романовского. О.В.Врублевской –СПб: Питер. 2001. -544 с.
- 14.Никитин С.М. Налоги в системе государственных финансов// Деньги и кредит. 1995. № 11. С. 43-51.
- 15.Пансков В.Г., Князев В.Г.Налоги и налогообложение. М.: МЦФЭР. 2003.с.336.
- 16.Пансков В.Г. Налоги и налоговая система РФ: Учебник.-М.: Финансы и статистика, 2005.464 с.
- 17.Паскачев А.Б. Новые аспекты в теории и практике налогов. \Налоговая политика и практика, 2005, №7.с.47-48
- 18.Ходов Л.Г., Худолеев В.В. Налоги и налогообложение: Учеб.пос...- М.:ФОРУМ: ИНФРА-М, 2002...-304с.
- 19.Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение/Учеб. М.: ИНФРА-М. 2003 г. 429.
- 20.Юткина Т.Ф. Налоговедение: от реформы к реформе. - М.: ИНФРА-М. 2003.

## Методические указания для подготовки к семинару №1.

Цель данного семинара – обобщить знания студентов по теоретическим основам налогообложения.

Следует отметить, что базовые знания по вопросам семинара студенты получили при изучении дисциплины «Теория и история налогообложения» на первом курсе. На уровне 5 курса представляется необходимым расширить и углубить представление по конкретным вопросам теории налогообложения.

В частности, в качестве основополагающих моментов для подготовки к семинару можно выделить в виде тезисов следующие:

1. Ученые-экономисты не выработали до настоящего времени единого толкования понятия налога. Более подробно причины создавшегося положения объяснены в статьях Курочкина В.В., Осетровой Н.И., И.В.Горского (статьи этих авторов указаны в списке литературы).
2. В современной экономической литературе отсутствует единое мнение по функциям налогов. Во многом такое положение обусловлено наличием дискуссионных моментов по сущности и функциям финансов, поскольку функции налогов можно определить в виде формы движения налогов как финансовой категории (см. статью С.И.Лушина в списке литературы). Именно через функции налогов реализуется общественное назначение налога как части единого процесса воспроизводства, инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов. Чаще всего выделяют фискальную и экономическую или регулирующую функцию налога. Как справедливо указывает В.Г.Пансков, задача органов власти состоит в том, чтобы исходя из экономической, социальной и

политической обстановки в обществе усиливать влияние одной функции и ослаблять действие другой функции.

3. Ходов Л.Г., Худолеев В.В. справедливо указывают, что налоговая мораль – это сознательное исполнение налоговых обязательств и общественная нетерпимость к уклонению от налогов. Налоговая мораль во многом обуславливает эффективность налоговой политики.

Занятие 2. Принципы налогообложения: экономические и юридические.

1. Значение классических принципов налогообложения в совершенствовании налоговых отношений в настоящее время. Ученые о взаимоотношении юридических, экономических, организационных принципов построения системы налогообложения; соотношения экономики и права в налогообложении.
2. Роль и значение современных принципов налогообложения для развития налоговой системы.
3. Общая характеристика элементов налога. Методы налогообложения и способы уплаты.
4. Роль кривой Лоренца и коэффициента Джини в налоговых исследованиях.

Литература.

1. Барулин С.В., Бекетова О.Н. Лафферовы эффекты в экономике современной России. \\Финансы.2003.№4.с.34-37
2. Горский И.В. Налоги в экономической стратегии государства.- \\Финансы.2001.№8.с.36-39.
3. Глухов В.В., Дольдэ И.В., Некрасова Т.П. Налоги: теория и практика: учебник. 2-е изд., испр. и доп..- СПб.: Издательство «Лань»,2002.-448 с.

4. Зарипов В.М. О соотношении экономики и права в налогах. - \\Налоговый вестник.2005. с.146-148
5. Зарипов В.М. Добросовестные налогоплательщики: кто они? \\ Налоговая политика и практика.2005. №2. с.9-15
6. Заяц Н.Е. Теория налогов: учеб. \ Мн.: БГЭУ. 2000.220 с.
7. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов: Учеб. пособие.- М.: Финансы и статистика. 2001. – 256 с.
8. Сердюков А.Э., Вылкова Е.С., Тарасевич А.Л.Налоги и налогообложение Учебник СПб: Питер, 2005. 752с.
9. Коллектив авторов; под общ. ред. А.Г.Грязновой Финансово-кредитный энциклопедический словарь. М.: Финансы и статистика, 2002.-1168с.
- 10.Черник Д.Г., Павлова Л.П., Дадашев А.З., Князев В.Г., Морозов В.П.Налоги и налогообложение. –М.: ИНФРА-М.2005.

Методические указания для подготовки к семинару №2.

Для более глубокого изучения данной темы следует обратиться к работе А.Смита «Исследование о природе и причинах богатства народов».

О значении классических принципов налогообложения в современных условиях наиболее полно раскрыто в работах Павловой Л.П. и Пинской М.Р. Среди последних изданий можно указать учебник В.Г.Панскова (2005г.), в котором можно найти подробный разбор вопросов соотношения юридических, экономических, организационных принципов построения системы налогообложения. Здесь же следует обратить внимание, что наглядно иллюстрирует принцип равенства и справедливости в налогообложении кривая Лоренца. Из анализа кривой Лоренца следует, что прогрессивные налоги уменьшают неравенство в налогообложении более богатых и бедных слоев населения. С помощью кривой Лоренца рассчитывают коэффициент Джини как отношение площади фигуры, образованной линией абсолютного равенства и кривой Лоренца, к площади треугольника под линией абсолютного равенства. Коэффициент Джини равен

0 в идеальном случае полного равенства и 1 в идеальном случае полного неравенства; чем выше коэффициент Джини, тем неравенство больше.

Общую характеристику элементов налога, методы налогообложения и способы уплаты можно найти в разных изданиях, которые приведены в списке литературы к семинару, у таких авторов как Д.Г.Черник, Л.П.Павлова, М.В.Романовский, В.Г.Пансков.

Нужно обратить внимание на значение кривой Лаффера, которая отражает объективную зависимость роста доходов государства от снижения налоговых ставок (материал можно найти в разных источниках, например, в учебнике Сердюкова Э.Н., Вылковой Е.С., Тарасевича А.Л.). Интересно выглядит современная интерпретация лафферовых эффектов в статье Барулина С.В., Бекетовой О.Н.

### Занятие 3. Современная налоговая система.

1. Ученые о системе показателей эффективности налоговой системы. Сравнительный анализ налоговых систем РФ и зарубежных стран.
2. Проблемы классификации налогов и сборов. Характеристика федеральных, региональных и местных налогов и сборов на современном этапе и на перспективу.
4. Роль Налогового кодекса РФ в совершенствовании налоговой системы.

### Литература.

1. Андрющенко С.Н. Налоговая база региона: проблемы развития и формы регулирования. //Налоговая политика и практика.2004.№10. с.10-13.
2. Банхаева Ф.Х. Сравнительный анализ налоговых систем и его значение для совершенствования и реформирования налогового законодательства //Налоговый вестник. - 2001. - № 2-3. - С. 135-137
3. Барулин С.В., Бекетова О.Н. Лафферовы эффекты в экономике современной России. -//Финансы. 2003. №4. с.34-37.

4. Гаджиев Р.Г. О соотношении прямых и косвенных налогов.// Финансы. 2000. № 3. С. 24-26
5. Гуревич С.В. Косвенное налогообложение в реформируемой налоговой системе. \Финансы.2004.№3.с.32-34.
6. Зюльманова М.В. О показателях эффективности функционирования налоговой системы. \Налоговая политика и практика.2005.№6.с.32-37.
7. Ильин А.В.Современное российское законодательство о налогах и сборах.\Финансы.2004.№7.с.21-26.
8. Ильин А.В. Российская налоговая система на рубеже XXI в.\Финансы.2004.№4. с.31-35.
9. Кулькова В. Подходы к определению налогового потенциала в контексте совершенствования межбюджетных отношений в Российской федерации.\Налоги.2005.№2.с.58-65
- 10.Лермонтов Ю.М. Актуальные вопросы расчета налоговой нагрузки на предприятие. \Налоговая политика и практика.2004.№6.с.46-48.
- 11.Либман А.М. Совершенствование методов прямого налогообложения в условиях международной налоговой конкуренции.\Налоговая политика и практика.2005.;№12.с.20-25
- 12.Налоги и налогообложение: Учеб. Пособие для вузов \Под ред. проф. Г.Б.Поляка, проф.А.Н.Романова. -М.:ЮНИТИ-ДАНА. 2002.-399 с.
- 13.О концепции совершенствования части первой Налогового кодекса. \ Налоговая политика и практика.2005. №4. с.20-22
- 14.Пансков В. Г. Налоговое бремя в российской налоговой системе.-//Финансы.1998. № 11. С. 18-23.
- 15.Пансков В.Г. Показатель налогового бремени: проблемы определения и роль в налоговой системе. \Налоговая политика и практика. 2004.№9.с.9-13
- 16.Попова Т.Ю. Необходимо приводить в соответствие расходные обязательства и доходные полномочия регионов. \ Налоговая политика и практика.2005. №6. с.4-7

Методические указания для подготовки к семинару №3.

Следует обратить внимание на отличие между понятиями налоговой системы и системы налогов. Под системой налогов понимают перечень налогов и сборов согласно действующему законодательству. Лаконично и четко определяют налоговую систему такие авторы как Сердюков Э.А., Вылкова Е.С., Тарасевич А.Л.: налоговая система – совокупность налогов и сборов; участников налоговых правоотношений; законодательства, определяющего налоговые вопросы.

Следует обратить внимание на новые концепции ученых по принципам формирования налоговых систем. Так, в частности, в работе «Налоги в условиях эк. интеграции»\ Под ред. Барда и Павловой Л.П. ) указывается, что современные налоговые системы многих развитых стран используют при формировании налоговой системы комбинацию двух основополагающих (К.Виксель) или фундаментальных (Галлер) принципов:

1. Принцип получения услуг от государства
2. Принцип платежеспособности.

Важное значение для теории и практики налогообложения имеют вопросы эффективности налоговой системы. Наиболее полно эти вопросы изложены в учебном пособии «Налоги и налогообложение: под ред. проф. Г.Б.Поляка, проф. А.Н.Романова.

Проф. Г.Б.Поляк, проф. А.Н.Романов выделяют качественную характеристику налоговой системы: тяжесть или меру давления совокупности налогов на экономическую и социальную жизнь общества. Ученые подчеркивают, что проблема состоит в том, что отсутствует единый, общепризнанный показатель расчета тяжести налогообложения. Имеются только разрозненные показатели исчисления налогового бремени.

Условиями достаточной эффективности налоговой системы являются:

1. обеспечение налоговых доходов в размерах достаточных для выполнения государством своих функций;

2. создание с ее помощью финансовых условий для возобновления процессов воспроизводства.

Показатели эффективности налоговой системы можно классифицировать по двум группам:

1. общие научно-обоснованные показатели;
2. специальные частные показатели

К первой группе относятся такие показатели, которые дают представление в целом об эффективности налоговой системы:

- доля налогов и других обязательных платежей в ВВП;
- доля налоговых поступлений в доходах бюджета;
- доля косвенных налогов в налоговых поступлениях бюджета;
- доля налогов от внешней торговли в налоговых доходах бюджета;
- уровень собираемости основных налогов;
- структура налоговых доходов бюджета.

Во вторую группу входят показатели:

- удельный вес налогов в объеме ВВП региона;
- коэффициент соотношения косвенных и прямых налогов;
- соотношение налогов, собранных с физических и юридических лиц;
- устойчивость налогового законодательства;
- роль отдельных налогов в формировании доходов бюджета;
- уровень дифференциации ставок налогов;
- уровень и размеры налоговых льгот;
- уровень сложности расчетов налоговых баз;
- налоговые правонарушения и налоговые санкции.

Роли Налогового кодекса РФ в совершенствовании налоговой системы много внимания уделяется в работах В.Г.Панскова, Л.П.Павловой, Кашина В.А. В частности, В.Г.Пансков подчеркивает, что Налоговый кодекс РФ является основой формирования рациональной налоговой системы. Вместе с тем он не лишен противоречивых положений и нерешенных вопросов.

## Раздел 2. Проблемы функционирования современного налогового механизма.

### Занятие 4. Основные направления современной налоговой политики РФ.

1. Характеристика современной налоговой политики.
2. Налоги и государственное регулирование экономики.
3. Роль субъектов налоговых отношений в формировании налоговой политики.
4. Налоговая реформа на современном этапе.

### Литература.

1. Астапов К.Л. Новые тенденции в бюджетной и налоговой политике.- //Финансы.2002.№10.с.19-23.
2. Бизнес и налоговая политика государства (материалы 2-го Всероссийского налогового форума). \Налоговая политика и практика. 2005.№12. с.18-19
3. Горский И.В. Налоговая политика и экономический рост//Финансы.1999. № 1. С. 22-26.
4. Горский И.В. Налоги в экономической стратегии государства.- \Финансы.2001.№8.с.36-39.
5. Горский К.В. Некоторые параметры налоговой реформы. \Финансы.2004.№2. с.22-27.
6. Дворкович А.В. О целях, направлениях налоговой реформы и ее влиянии на экономику \Налоговая политика и практика. 2003.№6. с.3
7. Налоговая политика России: проблемы и перспективы \Под ред. И.В. Горского. - М.: Финансы и статистика. 2003.-228с.
8. Сумцова Н.В., Мамыкина Н.Н. Анализ эволюции российской налоговой системы в контексте налоговой политики. \Финансы и кредит, 2004,№28, с.2-6
9. Эрхард Л. Благосостояние для всех: Репринт воспроизведение: Пер. с нем..- М.: Дело. 2001.- 352с.

10. Экономика налоговой политики. Пер. с англ./ Под ред. М.П.Девере.- М.:Инф-изд. Дом Филинь, 2001.-328 с.

Методические указания для подготовки к семинару №4.

Прежде всего, хотелось бы обратить внимание на необходимость ознакомиться с монографией «Экономика налоговой политики». Пер. с англ./ Под ред. М.П.Девере. Эта работа дает пример всестороннего подхода к понятию налоговая политика.

Генезис налоговой политики в современной России можно найти в учебнике: Сердюков А.Э., Вылкова Е.С., Тарасевич А.Л.Налоги и налогообложение. СПб: Питер, 2005. 752с.

Безусловно, при написании практически любой выпускной квалификационной работы может быть использована другая не менее интересная работа: «Налоговая политика России: проблемы и перспективы» под ред. И.В. Горского.

Так, по мнению Горского И.В., политика – «искусство государственного управления», значит налоговая политика - «искусство налогового управления». Субъектом управления является государство, объектом управления – налоги, налоговая система.

Для того, чтобы исследовать содержание налоговой политики нужно проанализировать составляющие налоговой политики: цель- решение – результат. В качестве примера можно привести монографию «Налоговая политика России: проблемы и перспективы» под ред. И.В. Горского, где показаны, например, возможности показателей налоговой отчетности для использования их в оценке региональной налоговой политики.

Налоговая политика – представляет собой совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп

общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов.

Область действия налоговой политики наглядно представлена в учебнике Сердюкова А.Э., Вылковой Е.С., Тарасевича А.Л. *Налоги и налогообложение*. СПб: Питер, 2005. с.60. в частности, действие налоговой политики обеспечивают такие составляющие: налоговое законодательство, элементы налогов (ст.17 НК РФ), участники налоговых отношений, налоговое администрирование.

Выделяют две основных модели налоговой политики: либерально-ограниченную и социально-нагруженную (см. Аронов А.В. Кашин В.А. *Налоги и налогообложение: Учеб. пос. - М.: Экономистъ, 2004, с.95*).

Либерально-ограниченной политики придерживались Германия и Япония в период послевоенного восстановления, а в настоящее время такая модель характерна для стран Юго-восточной Азии, Бразилии, Мексики, Индии, Китая.

Социально-нагруженная политика используется высокоразвитыми странами.

Фактически проводимая в РФ налоговая политика характеризуется следующими чертами («Налоги в условиях экономической интеграции» Бард В.С, Павлова Л.П. и др): выраженная регрессивность налогообложения; неравномерное возложение основного налогового бремени на производственные отрасли; тенденции к расширению доли прямых налогов; исключение из налогообложения экономических выгод, извлекаемых из финансовых операций, посреднических услуг, сделок с ценными бумагами.

Занятие 5. Характеристика элементов действующего налогового механизма.

1. Налоговый механизм как инструмент экономической политики государства.
2. Принципы формирования налогового механизма на современном этапе:

- фискализм;
- поддержка развития (роста) экономических субъектов.

3. Содержание и задачи управления налогообложением. Понятие и структура налоговых отношений. Характеристика современной системы налогового администрирования:

- организационная структура;
- формы, методы;
- кадры.

Литература.

- 1.Аронов А.В., Кашин В.А. Налоги и налогообложение: Учеб. пос.- М.: Экономистъ, 2004.-560 с.
- 2.Пансков В.Г. Налоги и налоговая система РФ: Учебник.-М.: Финансы и статистика, 2005.464 с.
- 3.Налоги и налогообложение: Учеб. Пособие для вузов \Под ред. проф. Г.Б.Поляка, проф. А.Н. Романова.- М.:ЮНИТИ-ДАНА. 2002.-399 с.
- 4.Налоговая стратегия в современных условиях...\Налоговая политика и практика.2004, №2.с.8-10.
- 5.Сердюков А.Э., Вылкова Е.С., Тарасевич А.Л.Налоги и налогообложение. Учебник. СПб: Питер, 2005. 752с.
- 6.Черник Д.Г., Павлова Л.П., Дадашев А.З., Князев В.Г., Морозов В.П.Налоги и налогообложение. –М.: ИНФРА-М.2004.-415 с.
- 7.Шаталов С.Д. Налоговая реформа – важный фактор экономического роста.\Финансы.2005.№2.с.3-6

Методические указания для подготовки к семинару №5.

Налоговый механизм представляет собой совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложением, включая широкий арсенал различного рода инструментов (налоговые

льготы, способы обложения, налоговые ставки, способы обложения и др.) (проф. Г.Б.Поляк, проф. А.Н.Романов).

Понятие налоговый механизм как и финансовый и экономический механизм несет в себе некоторую условность и абстрактность. Наиболее четко налоговый механизм наглядно представлен в работе «Налоги и налогообложение»: Учеб. Пособие для вузов \Под ред. проф. Г.Б.Поляка, проф. А.Н. Романова.- М.:ЮНИТИ-ДАНА. 2002. с.22. В развернутом виде на основании схемы данных ученых налоговый механизм можно представить следующим образом:

Функции налогов – налоговая политика – налоговая система – налоговый механизм (элементы налогового механизма: планирование, регулирование, контроль).

С точки зрения инструментов налогового механизма наиболее содержательным является налоговое регулирование, к которым относятся такие методы: налоговая амнистия, налоговые каникулы, Инвестиционные налоговые кредиты ст.66 НК, трансферты, отсрочка платежа (ст.64 НК), кратное освобождение, налоговые вычеты (ст.56 НК), обмен казначейских обязательств на налоговое освобождение, вексельное обращение под гарантию бюджета, взаимозачет бюджетно-налоговых долгов. К способам в налоговом регулировании относятся льготы и санкции.

На современном этапе широко применяется такое понятие как налоговое администрирование. В разных источниках дается свое толкование этого понятия. Считаем, что наиболее полное определение составляющих этого понятия дано в учебнике Сердюкова А.Э., Вылковой Е.С., Тарасевича А.Л. Налоги и налогообложение. СПб: Питер, 2005. с.60. Эти ученые включают в состав данного понятия взыскание и снижение недоимки, налоговый контроль, налоговые правонарушения и ответственность за них, ответственность налоговых органов и должностных лиц, обжалование актов налоговых органов и должностных лиц.

### Раздел 3. Проблемы реализации налоговой реформы в РФ.

#### Занятие 6. Вопросы совершенствования межбюджетных отношений и налоги.

1. Налоговая реформа – важный фактор экономического роста. Характеристика современного налогообложения в России.
2. Налоговые системы развитых стран: общие черты, тенденции развития, гармонизация налоговых отношений.
3. Проблемы налогового федерализма в нашей стране и за рубежом.
4. Проблемы бюджета текущего и предстоящего года.
5. Роль налогов в формировании доходов бюджетов на региональном и местном уровне.

#### Литература.

1. Бюджетное послание Президента РФ Федеральному собранию «О бюджетной политике в 2005 г.». \\\u0424инансы.2004.№8.с.3-7.
2. Бюджетное послание Президента Федеральному собранию «О бюджетной политике в 2006 г.»
3. Грибкова Н.Б. Опыт налогового регулирования в зарубежных странах и возможность его использования в России. \\\u041dалоговая политика и практика.2005.№7.с.16-23.
4. Ильин А.В. Современное российское законодательство о налогах и сборах. \\\u0424инансы.2004.№7.с.21-26.
5. Положение о Федеральной налоговой службе. Утв. постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2004г.№506.
6. Краснов Ю.К. Влияние налоговой нагрузки на экономику: основные итоги реформы и тенденции. \\\u041dалоговая политика и практика.2003.№2. с.8-11.
7. Кудряшова Е.В. Применение норм Налогового кодекса о фактической способности к уплате налога. \\\u0424инансы.2003.№10.с.29-33.
8. Кудрин А.Л. Федеральный бюджет – важнейший инструмент реализации государственной политики. \\\u0424инансы, 2005, №1,с.3-5

9. Лермонтов Ю.М. Показатели, оказывающие влияние на поступление налога на прибыль в бюджетную систему РФ. \Налоговый вестник.№6.2004.
- 10.Под ред. Грязновой А.Г. Финансово-кредитный энциклопедический словарь. М.: Финансы и статистика, 2002. с.624
- 11.Пансков Г.В. Проблемы бюджета 2005 года: налоговый аспект. \Налоговая политика и практика.2004.№11.с.4-8.
- 12.Пансков Г.В. Межбюджетные отношения - состояние перманентного реформирования \Налоговая политика и практика.2004.№5.с.4-8.
- 13.Попова Т.Ю. Необходимо приводить в соответствие расходные обязательства и доходные полномочия регионов. \Налоговая политика и практика.2005.№6.с.4-7.
- 14.Сидорова Н.И. Налоговая система как активный инструмент инвестиционной политики государства и регионов.\Финансы.2003.- №3.- с.36-40.
- 15.Садыгов Ф.К. Значение налогового потенциала региона в формировании эффективных межбюджетных отношений. \Налоговая политика и практика.2003.№2,- с.3-7.
- 16.Шаталов С.Д. Налоговая реформа – важный фактор экономического роста.\Финансы,2005, №2,с.3-6.

Методические указания для подготовки к семинару №6.

Прежде всего, нужно определиться с понятием налоговая реформа. Наиболее удачное определение дано проф. В.Г.Пансковым («Налоги и налоговая система РФ», 2005г.).

Налоговая реформа – представляет собой ограниченные или радикальные преобразования налоговых отношений на основе масштабной перестройки действующей системы налогообложения и изменения механизма управления ею. Как видим, в определении фактически присутствует такая категория как налоговая политика, которая должна

измениться в ходе налоговых реформ в связи с возникшими несоответствиями между налоговыми отношениями и изменившимися социально-экономическими условиями в обществе.

Общая классификация налоговых реформ отражает следующие признаки налоговых реформ: по содержанию, по целям, по продолжительности.

Через понятие и содержание налоговых реформ легче представить гармонизацию налоговых отношений.

Гармонизация налоговых отношений представляет собой построение национальной системы налоговых отношений, обеспечивающей установление долгосрочного и устойчивого баланса интересов государства, налогоплательщиков и других государств (В.Г.Пансков).

Общими проблемами для всех практически государств являются проблемы налогового федерализма.

Налоговый федерализм – это разделение налоговых полномочий между федеральной властью и властями регионов, местными органами самоуправления (Поляк Г.Б., Романов А.Н.).

Выделяют такое понятие как разграничение расходов и доходов – это такое их разделение между звеньями бюджетной системы, которое предполагает законодательное закрепление за бюджетами разного уровня на постоянной основе конкретных видов расходов и доходов в полном размере или частично.

Законодательной базой для такого разграничения является ст.72 Конституции РФ, ФЗ от 6.10.2003 №131–ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», ст.14-16 которого вступают в силу с 1.01.2006г. Согласно данного ФЗ предусмотрено наделение субъектов РФ дополнительными полномочиями в форме передачи и делегирования полномочий.

В связи с этим усиливается значение методов разграничения доходов между уровнями бюджетной системы, для чего в мировой практике используются:

1. разделение видов налогов между уровнями управления;
2. квотирование поступления от налогов в пределах единой ставки обложения, выделение доли;
3. региональные и местные надбавки к федеральным (региональным) налогам.

В РФ применяются два первых способа.

Практика выработала такие понятия как собственные и регулирующие доходные источники. К собственным доходам относятся налоговые и неналоговые платежи, закрепляемые за соответствующими бюджетами полностью или частично на постоянной основе. Для РФ проблема распределения доходов между бюджетами всех уровней всегда была трудной в вопросах собственных и регулирующих доходных источников. Так, например, если собственные доходы в консолидированных бюджетах субъектов РФ в 1995г. составляли - 29,3%, то в 2003г.- 41,2%, т. е преобладали регулирующие доходные источники.

С 1.01.2005г. регулирующие доходы бюджетов не предусмотрены Бюджетным кодексом РФ, в котором зафиксировано распределение налогов между уровнями бюджетной системы.

Занятие 7, 8,9.

1. Соотношение экономической природы налогов и их практической реализации на примере федеральных, региональных и местных налогов в РФ.
2. Анализ арбитражной практики по порядку исчисления и контроля за взиманием налогов и сборов по действующему налоговому законодательству.
3. Обсуждение результатов индивидуального исследования вопросов предложенных для самостоятельной работы.

Литература.

1. Бурцева А.М. Обзор применения статей 20 и 40 Налогового кодекса. \\ Налоговая политика и практика.2005. №4. с.27-33
2. Васильев Ю.В. Налоговый стимул для развития экономики.\\Российский налоговый курьер.2005.№15.с.63
3. Верещагин С.А. Льготы по капитальным вложениям. \\ Налоговая политика и практика.2005. №7. с.9-14
4. Гудков В.Ф. проблемы с вычетами по НДС: кто виноват и что делать? \\Налоговая политика и практика.2005.№6.с.26-29.
5. Давыдова И.А. Системы налогообложения акцизом табачных изделий: преимущества и недостатки. \\Налоговая политика и практика.2005.№6.с.43-48.
6. Лермонтов Ю.М., Комаров Д.В. Оценка поступлений НДС в федеральный бюджет. \\Налоговая политика и практика.2005.№7.с.42-46.
7. Муравьева Е.И. НДС: изменения в законодательстве. \\ Налоговая политика и практика.2005. №2. с.40-46
8. Новоселов К.В. Налог на прибыль организаций: ожидаемые перемены. \\Налоговая политика и практика.2005.№6.с.8-12.
9. Нечипорчук Н.А. Новое в исчислении акцизов на алкогольную и спиртосодержащую продукцию. \\Российский налоговый курьер. 2005 N 19.
- 10.Пансков В.Г. Трансфертное ценообразование: проблемы и возможные пути их решения. \\ Налоговая политика и практика.2005. №4. с.23-26
- 11.Пансков В.Г.Понятие «недобросовестный налогоплательщик»: приступить к ликвидации. \\ Налоговая политика и практика.2005. №12. с.15-17
- 12.Паскачев А.Б. Международный опыт налоговой амнистии. \\Налоговая политика и практика.2005.;№8.с.13-15
- 13.Подгорная Т.К. Опыт Швеции в сфере акцизного налогообложения. \\Налоговая политика и практика.2005.№6.с.38-42.

14. Щеренко М.В. О вступлении в силу изменений, внесенных в главу 25 НК РФ Федеральным законом №58-ФЗ. // Налоговая политика и практика.2005. №7. с.8-9
15. Щекин Д.М. Основные изменения налоговой системы России в 2005-2006 годах.//Налоговед.2005. N 10
16. Штогрин С.И. Стратегическая ошибка была сделана в начале девяностых. // Налоговая политика и практика.2005. №4. с.6-9
17. сайт [ast-centre.ru](http://ast-centre.ru)

Методические указания для подготовки к семинару №7,8,9.

Следует иметь в виду, что литература для подготовки данных семинаров будет постоянно меняться в связи с совершенствованием налогового законодательства.

Нужно обратить внимание, что студенты заранее могут работать с сайтом [ast-centre.ru](http://ast-centre.ru), где размещены общероссийские тесты.

Целесообразно для закрепления материала по отдельным вопросам обратиться к тестам по таким дисциплинам как «Теория и история налогообложения», «Федеральные налоги и сборы с организаций».

Требования к зачету.

1. Студент должен ориентироваться в основной и дополнительной литературе.
2. Посещение лекционных и семинарских занятий с обязательными выступлениями в форме самостоятельных ответов или дополнений.
3. Представление в письменной форме одного из вопросов, предложенных для самостоятельной работы, участие в работе над хрестоматией по темам семинаров.

Вопросы к зачету.

1. Налоговая политика государства. Ее содержание, цели и задачи, основные направления совершенствования.
2. Экономическая сущность и объективная необходимость налогов, их роль в формировании доходов бюджетов всех уровней.
3. Налоговая система Российской Федерации: общая характеристика, структура, пути совершенствования.
4. Налоговая система: составные элементы и их характеристика.
5. Методы налогообложения, их характеристика и значение.
6. Функции налогов. Единство и внутреннее противоречие функций налогов.
7. Налоговые льготы, их виды и назначение. Условия применения налоговых льгот.
8. Современные принципы налогообложения, их роль и значение для развития налоговой системы.
9. Классификация налогов и ее назначение.
10. Прямые налоги: состав, характеристика, значение в формировании доходов бюджетов, перспективы развития.
11. Косвенные налоги: состав, характеристика, значение в формировании доходов бюджета, перспективы развития.
12. Классические принципы налогообложения и их значение в современных условиях.
13. Налоговые ставки. Формы и виды налоговых ставок. Роль налоговой ставки в реализации функций налогов.
14. Инвестиционный налоговый кредит: сущность и назначение, порядок предоставления.
15. Налоговые системы развитых стран: общие черты, тенденции развития.
16. Федеральные налоги: состав, общая характеристика, направления развития.
17. Налог на прибыль организации, его фискальное и регулирующее значение.

18. Определение налоговой базы по налогу на прибыль российских организаций.
19. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.
20. Внереализационные доходы и расходы, особенности учета для целей налогообложения прибыли.
21. Расходы, учитываемые для целей налогообложения прибыли: классификация и характеристика.
22. Доходы от реализаций товаров (работ, услуг), учитываемые для целей налогообложения прибыли: состав, характеристика.
23. Действующий механизм исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
24. Порядок применения налоговых вычетов при исчислении налога на добавленную стоимость.
25. Единый социальный налог: назначение, плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты.
26. Акциз: назначение, плательщики, объект обложения, механизм исчисления и уплаты.
27. Акциз на алкогольную и табачную продукцию: особенности исчисления и уплаты.
28. Роль и значение НДС на современном этапе.
29. Особенности исчисления водного налога.
30. Основные моменты в исчислении сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
31. Современный порядок исчисления и взимания госпошлины.

## **Об основных направлениях налоговой политики (учебно-методический материал)**

### **I. Текущее состояние налоговой системы**

Налоговая система России в настоящее время находится на завершающем этапе своего реформирования.

Во исполнение задач, поставленных Президентом Российской Федерации, по инициативе Правительства Российской Федерации в последние годы были осуществлены целый ряд важных шагов по коренному реформированию налоговой системы Российской Федерации. В частности, в ходе налоговой реформы (в 2000-2004 гг.):

- упразднены «оборотные» налоги и налог с продаж, а также некоторые другие неэффективные налоги, что обеспечило заметное упрощение налоговой системы;

- вместо имевшихся ранее самостоятельных отчислений в государственные социальные внебюджетные фонды введен единый социальный налог с существенно меньшей эффективной ставкой и возможностью снижения относительной суммы налога при увеличении размера выплат наемным работникам;

- снижены налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц и налогу на прибыль организаций, что в конечном счете привело не к снижению, а к росту поступлений по этим налогам;

- введен принципиально новый порядок исчисления налога на прибыль, соответствующий системам налогообложения, применяющимся в международной практике;

- реформирована система налогообложения добычи полезных ископаемых, и, прежде всего, добычи углеводородного сырья. Это наряду с новой системой экспортных пошлин обеспечило изъятие в доход государства значительных сумм, не связанных с деятельностью недропользователей и обусловленных исключительно высоким уровнем мировых цен на такое сырье;

- заметно упрощен и облегчен режим налогообложения малого бизнеса и сельскохозяйственных товаропроизводителей за счет введения трех специальных налоговых режимов;

- начата реформа имущественного налогообложения, предусматривающая уменьшение числа объектов налогообложения по налогу

на имущество организаций и новую систему земельного налога, ориентированную на кадастровую стоимость земельных участков;

- обеспечено более равномерное распределение налоговой нагрузки на всех налогоплательщиков, в том числе за счет отмены неэффективных налоговых льгот и ликвидации «внутренних оффшоров»;

- улучшилось налоговое администрирование, что привело к заметному росту собираемости налоговых платежей.

Приняты и вступили в действие 17 глав второй части Налогового кодекса (далее – Кодекс), регулирующих порядок уплаты конкретных федеральных, региональных и местных налогов и сборов, а также специальных налоговых режимов.

Важнейшим результатом налоговой реформы стало заметное снижение налоговой нагрузки на экономику, что стало одним из важных факторов поддержания экономического роста.

Налоговая нагрузка, рассчитываемая как отношение общей суммы налоговых и иных обязательных платежей (включая таможенные платежи) к объему ВВП без учета влияния изменения мировых цен на нефть снизилась с 31,7 % до 28,4 %. В 2005 г. уже принятые решения (прежде всего, по снижению ЕСН) обеспечат дальнейшее уменьшение налоговой нагрузки.

	2000 г. факт.	2001 г. факт.	2002 г. факт.	2003 г. факт.	2004 г. факт.	2005 г. прогноз
Отношение объема Налоговых доходов к ВВП (в %)	33,6	34,0	33,0	32,5	33,9	32,0
То же без учета влияния изменения мировых цен на нефть (при цене нефти 18,5 дол. бар.)	31,7	32,0	30,9	29,8	28,4	27,4
Справочно: среднегодовая Мировая цена на нефть «Юралс»	26,9	23,0	23,7	27,2	34,4	28,0

Характерно, что в годы осуществления налоговой реформы ежегодно принимались и вступали в силу решения, предусматривающие существенное снижение налоговой нагрузки. Так, с 2002 г. были снижены, а с 2003 г. окончательно отменены «оборотные налоги», начиная с 2004 г. с 20 до 18 % была снижена основная ставка НДС и отменен налог с продаж. С 2005 г. – заметно снижен ЕСН.

При этом, несмотря на общее снижение налоговой нагрузки на законопослушных налогоплательщиков удалось обеспечить постоянный и стабильный рост налоговых и иных обязательных платежей (включая администрируемые таможенными органами).

	1999 г.	2000 г.	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.	2005 г. прогноз
Всего налоговых и иных Обязательных платежей (млрд. руб.)	1499,6	2453,0	3070,2	3608,7	4311,9	5661,6	5987,4
В % к предыдущему году	X	163,6	125,2	117,5	119,5	131,3	105,8
Всего указанных платежей без учета влияния цен на нефть (млрд. руб.)*	1475,8	2314,3	2889,4	3285,7	3953,2	4743,1	5127,2
В % к предыдущему году	x	156,8	124,8	113,7	120,3	120,0	108,1
Уровень инфляции (%)	x	20,2	18,6	15,1	12,0	11,7	10,0
Изменение без учета уровня Инфляции и цен на нефть(%)	x	130,4	105,2	98,8	107,4	107,4	98,3

Примечание: \*при цене нефти «Юралс» 18,5 дол. за баррель.



За годы налоговой реформы (2001-2004 гг.) несмотря на принятые решения по снижению налоговой нагрузки налоговые доходы (включая иные обязательные платежи) в целом превышали уровень инфляции. Однако, если не учитывать влияния изменения цен на нефть, то в 2002 г. таких доходов было получено несколько меньше по сравнению с уровнем фактической инфляции, что в значительной степени обусловлено резким уменьшением поступлений налога на прибыль в первый год введения нового режима его исчисления, а также отменой «дорожного» налога.

Всего за 2001-2004 гг. в целом по всем налоговым и иным обязательным платежам в реальном выражении (без учета влияния инфляции), по нашей оценке получено дополнительно около 1,2 трлн. рублей, что составляет 7,2 % к общему объему таких платежей поступивших за эти годы. Из этой суммы по налогам и сборам, администрируемым налоговыми органами получено 0,67 трлн. рублей (4,9 %), в том числе по налогу на прибыль организаций 146,3 млрд. рублей, или 6,1 % к поступлениям по этому налогу, по ЕСН 140,1 млрд. рублей, или 4,3 %, по налогу на доходы физических лиц 204,0 млрд. рублей или 12,4 %, по НДС 121,4 млрд. рублей, или 5,1 % к поступлениям по этому налогу. По платежам, администрируемым таможенными органами за 2001-2004 гг. получено дополнительно (без учета влияния инфляции) около 0,53 трлн. рублей, или 17,6 % к общему объему таких платежей, полученных за эти годы. *(Приложение 1-1 и Приложение 1-2)*

Анализ поступлений упомянутых налогов по годам и, в частности, сравнение поступивших сумм налогов с объемом ВВП *(Приложение 1-2)* позволяет говорить о следующем.

В 2002 г. и в определенной степени в 2003 г. имело место резкое снижение поступлений налога на прибыль организаций, что обусловлено введением в действие с 2002 г. главы 25 Кодекса. Однако в 2004 г. ситуация с поступлениями по этому налогу была полностью выправлена. Обращает также на себя внимание стабильное превышение сверх инфляции и

увеличение доли к ВВП поступлений по налогу на доходы физических лиц. Причем самый существенный рост имел место в первые два года после введения «плоской» шкалы налогообложения по этому налогу. Некоторое уменьшение по отношению к объему ВВП в 2003-2004 гг. поступлений по НДС обусловлено заметным увеличением НДС по ввозимым товарам (суммы которого принимаются к вычету), администрируемым ГТС России, а также увеличением объемов экспорта, при котором производится возмещение налога, уплаченного по материальным ресурсам, приобретенным для производства (перепродажи) экспортируемого товара. Поступления ЕСН по отношению к ВВП несколько снизились по сравнению с действовавшими до 2001 г. взносами в государственные социальные внебюджетные фондами, а затем стабилизировались примерно на одном уровне.

Налоговая реформа привела также к позитивным изменениям в структуре уплачиваемых налогов (*Приложение 2*). В частности:

- заметно увеличилась доля налогов, связанных с использованием природных ресурсов (в первую очередь ресурсов недр);

- резко уменьшилась доля (и сумма) прочих налогов (прежде всего целевых налогов, являвшихся источниками формирования дорожных фондов);

- в 2002-2003 гг. несколько снизилась доля налога на прибыль организаций (как наиболее чувствительного для развития бизнеса), что обусловлено введением с 2002 года нового режима его уплаты. Однако, в 2004 г. его доля резко возрасла, что наряду с общим экономическим ростом обусловлено прекращением действия «оффшорных зон», а также крупными доначислениями в результате усиления контрольной работы налоговых органов;

- увеличилась почти в полтора раза доля налога на доходы физических лиц.

Следует отметить, что рост налоговых доходов имеет место как по таким доходам, поступающим в федеральный бюджет, так и в региональные

и местные бюджеты. При этом удельный вес налоговых доходов, зачисляемых в территориальные бюджеты (без учета таможенных платежей, ЕСН и взносов на обязательное пенсионное страхование) в 2002-2004 гг. в общем объеме налоговых доходов консолидированного бюджета превышает 50 %. (Приложение 3).

Произошли определенные позитивные изменения и в структуре поступлений налоговых платежей по основным отраслям экономики. (Приложение 4). В частности, при сохранении высокой доли промышленности особенно заметно возросла доля налогов, уплачиваемых топливной промышленностью (прежде всего, связанной с добычей и переработкой нефти) с одновременным уменьшением доли налогов, уплачиваемых обрабатывающими и другими промышленными предприятиями помимо топливной промышленности. Это стало следствием более существенного снижения налоговой нагрузки именно на такие предприятия (прежде всего, благодаря отмене оборотных налогов и новому более либеральному порядку исчисления налоговой базы по налогу организаций). Имеет место также некоторое увеличение доли налогов, уплачиваемых в торговле, общепите и материально-техническом снабжении, что является отражением процесса создания крупных торговых сетей и общего повышения цивилизованности торговли.

Среди последних мер реализованным в рамках осуществления налоговой реформы, вступивших в действие с 1 января 2005 г. следует отметить окончательное законодательное оформление структуры налоговой системы России.

Общее количество налогов и сборов, предусмотренных на федеральном уровне, снизилось с 54 до 15, или более чем в три раза (в настоящее время установлено 10 федеральных, 3 региональных и 2 местных налога). Кроме этого применяется 4 специальных налоговых режима (в том числе 2 новых), а также 4 обязательных платежа, имеющих неналоговый статус.

Подробно структура налоговой системы России, действующая начиная с 2005 г., приведена в приложении (*Приложение 5*).

## II. Меры подлежащие реализации на завершающем этапе налоговой реформы

Как уже было отмечено выше, основные решения по проведению налоговой реформы уже приняты и реализуются. Для ее завершения осталось принять и ввести в действие главы Налогового кодекса, касающиеся налогообложения жилого имущества, наследований и дарений граждан. Поэтому есть все основания говорить о наступлении периода налоговой стабилизации, исключающем резкие изменения в виде введения или отмены новых налогов.

Главное внимание в ближайшее время должно быть уделено мерам по совершенствованию налогового администрирования, направленных, с одной стороны, на пресечение имеющейся практики уклонения от налогообложения путем использования имеющихся недоработок в законодательстве о налогах и сборах, и, с другой стороны, на безусловное обеспечение законных прав добросовестных налогоплательщиков, повышение их защищенности от неправомерных требований налоговых органов, а также создание для налогоплательщиков максимально комфортных условий для уплаты налогов и сборов.

Вместе с тем есть вопросы, связанные с совершенствованием налоговой системы, по которым уже сегодня должна быть выработана ясная позиция с учетом необходимости скорейшего начала разработки проекта федерального бюджета на 2006 год. Речь, в частности, идет о следующем.

В 2006 году, как и во все последние годы, должна быть **продолжена политика дальнейшего снижения налогового бремени**. Однако как свидетельствует практика это приводит к значительным (в первые год-два после введения) потерям в доходах бюджетов. При этом, в связи с

проведением бюджетной реформы и вступлением в силу с 1 января 2006 г. решений о разграничении расходных и доходных полномочий между федеральным центром с одной стороны и субъектами Российской Федерации и муниципалитетами с другой все потери в доходах бюджетов могут быть осуществлены только за счет той их части, которая должна поступать в федеральный бюджет. Между тем, в силу серьезных бюджетных ограничений, связанных с необходимостью осуществления за счет средств федерального бюджета в 2006 и в последующие годы крупных дополнительных расходов (увеличение заработной платы в бюджетной сфере и денежного довольствия военнослужащих, рост гособоронзаказа, финансирование дополнительных инвестиционных проектов и некоторые другие расходы) такие потери, по нашему мнению, могут считаться оправданными только при условии, что высвободившиеся у налогоплательщиков средства будут использованы в экономике с наибольшей эффективностью. То есть, будут максимально ориентированы на стимулирование инвестиций и ускорение экономического роста.

## ***1. Изменения в режиме применения НДС***

### ***1.1. Вопрос снижения ставки НДС***

Протоколом заседания Совета по конкурентоспособности и предпринимательству при Правительстве Российской Федерации (далее – Совет) было специально поручено Минфину России совместно с Рабочей группой Совета при подготовке материалов к заседанию в феврале 2005 г. дополнительно проработать вопрос о снижении ставки НДС.

В связи с этим Минфином России с участием Минэкономразвития России рассмотрены различные варианты реализации этой меры с точки зрения ее влияния на состояние федерального бюджета и экономический рост.

#### ***Вариант 1.***

Снижение основной ставки НДС с одновременной отменой действующей ныне льготной ставки для некоторых товаров и услуг, с установлением единой ставки этого налога в размере 15 процентов.

Данная мера обеспечит сохранение в распоряжении предприятий в 2006 г. по нашей оценке дополнительных средств в объеме около 172 млрд. рублей (по оценке Минэкономразвития России – 126,3 млрд. рублей) и, соответственно, обусловит снижение на ту же сумму поступлений в федеральный бюджет.

В качестве возможного переходного варианта возможно снижение в 2006 г. основной ставки НДС до 16 процентов с увеличением действующей льготной ставки по некоторым видам продовольствия, товаров детского ассортимента, лекарственных средств и печатных изданий до 12,5 процента. При этом позднее (например, с 2007 г.) может быть введена единая ставка в размере 15 процентов. В случае принятия этого варианта дополнительные потери федерального бюджета в 2006 г. по нашей оценке составят около 118 млрд. рублей (по оценке Минэкономразвития России – 104,7 млрд. рублей);

Положительным следствием реализации этих вариантов явится облегчение администрирование этого налога как для налоговых органов, так и для налогоплательщиков, поскольку в настоящее время при реализации товаров (услуг), облагаемых по разным ставкам, необходимо ведение отдельного налогового учета. В первую очередь, это касается налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в сфере оптовой и розничной торговли. Это также усложнит возможность уклонения от уплаты НДС по основной налоговой ставке путем неправомерного применения пониженной ставки.

Поэтому целесообразность для целей налогового администрирования применения единой ставки НДС очевидна и опыт государств, отказавшихся от пониженных ставок (включая Украину и Казахстан), подтверждает эффективность этой меры.

Нужно также учитывать, что принятие решения о введении единой ставки будет способствовать созданию для всех субъектов предпринимательской деятельности равного налогового режима, создающего одинаковые конкурентные условия хозяйственной деятельности, что является одной из целей налоговой политики.

Надо также учитывать, что в силу имеющихся бюджетных ограничений введение единой ставки НДС позволит пойти на более существенное (с 18 до 15 процентов) понижение ставки НДС, чем это было бы возможно в условиях сохранения различных ставок налога.

Вместе с тем для налогоплательщиков, занятых производством товаров, облагаемых в настоящее время по пониженной ставке (некоторые виды продовольствия, товары детского ассортимента, лекарственные средства, печатные издания), увеличение ставки НДС с 10 до 15 процентов будет иметь следствием повышение как минимум на 5 % цен на эти товары. Опыт введения НДС по ставке 10 % (вместо ранее имевшейся налоговой льготы) по лекарственным средствам и товарам медицинского назначения свидетельствует, что даже в таком высокоприбыльном секторе каким является производство и реализация медикаментов увеличение налоговой нагрузки не приводит к снижению рентабельности их производства и реализации. Более того, решения об увеличении налоговых ставок становятся формальным поводом для куда более серьезного увеличения цен на соответствующие товары.

### ***Вариант 2.***

Снижение основной ставки НДС до 16 процентов с сохранением действующей льготной ставки в размере 10 процентов в отношении некоторых видов продовольствия, товаров детского ассортимента, лекарственных средств и печатных изданий.

В случае принятия этого варианта дополнительные потери федерального бюджета в 2006 г. по нашей оценке могут составить около 148 млрд. рублей (по оценке Минэкономразвития России – 135,5 млрд. рублей)

### ***Вариант 3.***

Снижение основной ставки НДС с одновременной отменой действующей ныне льготной ставки для некоторых товаров и услуг, с установлением единой ставки этого налога в размере 13 процентов.

Данная мера обеспечит сохранение в распоряжении предприятий в 2006 г. по нашей оценке дополнительных средств в объеме около 362 млрд. рублей (по оценке Минэкономразвития России – 292,6 млрд. рублей) и, соответственно, обусловит снижение на ту же сумму поступлений в федеральный бюджет.

По оценке Минэкономразвития России (*материал прилагается*) при реализации как первого, так и второго варианта дополнительные доходы будут использованы в 2006-2008 гг. на:

- увеличение инвестиций в основной капитал (от 25 до 30 % от общей суммы дополнительных доходов);
- рост заработной платы и увеличение других выплат (42 % от общей суммы дополнительных доходов);
- прирост запасов и на осуществление прочих расходов непроизводственного характера (18-19 % от общей суммы дополнительных доходов);
- увеличение средств на счетах (10-13 % от общей суммы дополнительных доходов).

При этом влияние снижения НДС на темпы роста ВВП оценивается в 0,2 процентных пункта роста в год в течение трех лет (0, 62 % за три года).

При реализации третьего варианта доходы будут использованы в 2006-2008 гг. на:

- увеличение инвестиций в основной капитал (от 20 до 25 % от общей суммы дополнительных доходов);
- рост заработной платы и увеличение других выплат (42 % от общей суммы дополнительных доходов);

- прирост запасов и на осуществление прочих расходов непроизводственного характера (19-23 % от общей суммы дополнительных доходов);
- увеличение средств на счетах (11-13 % от общей суммы дополнительных доходов).

При этом некоторое изменение структуры использования доходов обусловлено уменьшением эластичности инвестиций от размера дополнительных средств, высвобождаемых при снижении НДС из-за увеличения оттока капитала и склонности к финансовым вложениям.

Влияние снижения НДС на темпы роста ВВП оценивается по третьему варианту в 0,3-0,4 процентных пункта роста в год в течение трех лет (1, 13 % за три года).

При этом комплексный эффект от снижения ставки НДС окажется даже ниже вследствие роста импорта как следствия снижения уровня налогообложения по товарам, импортируемым в Российскую Федерацию. Причем в условиях укрепления рубля отрицательное влияние этой меры на отечественных производителей аналогичных товаров еще более усилится.

Надо также отметить, что от снижения НДС в равной мере выиграют все отрасли, включая и те, которые заняты добычей и переработкой полезных ископаемых и по которым в отличие от нефти не существует налоговых механизмов изъятия ценовой ренты. В частности, добыча и переработка руды цветных и черных металлов, эффективность которых в последнее время особенно высока.

При этом следует принять во внимание, что с учетом временного лага в инвестиционных решениях компаний, основной эффект от снижения ставки НДС скажется спустя один-два года, т.е. при снижении ставки в 2006 г. ускорение ВВП будет наблюдаться в 2007-2008 гг.

Хотя суммарно снижение НДС до 13 % и окажет более заметное влияние на экономический рост, однако выпадение бюджетных доходов в таком объеме приведет к образованию дефицита бюджета при условии поддержания

непроцентных расходов на уровне 13,5 %. Если расходы будут сокращены, то позитивный эффект от снижения налогов будет нивелирован негативным эффектом от снижения государственного спроса. Отрицательный эффект от снижения государственных расходов на 1 процентный пункт в 2006-2008 гг. может быть оценен в снижение ВВП в размере 0,7-1,1 % ВВП, в зависимости от структуры госрасходов. В этом отношении политика резкого снижения налоговой ставки оказывается альтернативой политике увеличения инвестиционно-инновационных расходов государства в рамках стратегий развития. Для поддержания бездефицитного бюджета при резком снижении доходов необходимо будет отказаться от опережающего повышения зарплат бюджетникам и инвестиционно-инновационных расходов бюджета.

Минфином России были также проанализированы возможные последствия использования средств Стабилизационного фонда Российской Федерации на финансирование непроцентных расходов для замещения доходов, выпадающих в случае принятия решения о введении единой ставки НДС в размере 13 процентов. По нашей оценке это решение может привести к увеличению реального эффективного курса рубля на 1,5-2 процентных пункта. При этом, если использовать при расчете поступлений в Стабилизационный фонд прогноза цен на нефть, который дает Международное энергетическое агентство, то объемов доходов, зачисляемых в стабфонд в среднесрочной перспективе может оказаться недостаточно для компенсации снижения ставки НДС до 13 %, что в условиях предполагаемого направления части средств стабфонда на замещение внешних заимствований может привести к ежегодному дефициту федерального бюджета в 2006-2008 гг. в размере более 2 % ВВП.

Кроме этого, по оценке Минэкономразвития России решение о снижении ставки НДС до 13 % обусловят дополнительный инфляционный эффект в размере от 0,3 до 0,5 % добавочной инфляции в год.

Характерно также, что в предложениях по совершенствованию налогового законодательства, поступивших от членов Совета тема снижения ставки НДС не упоминается.

## **1.2. Другие изменения в режиме применения НДС**

Следует отметить, что НДС, в принципе, является налогом нейтральным по отношению к налогоплательщику, реализующему товары (работы, услуги), поскольку источником его уплаты является конечный потребитель. Вместе с тем в действующем режиме его применения имеются барьеры, нарушающие нейтральность и приводящие к временному необоснованному изъятию средств из оборота организаций. Поэтому, по нашему мнению, возможной альтернативой предложения о снижении ставки НДС могло быть принятие решений, относящихся к НДС и касающихся устранения таких барьеров.

При этом финансовые последствия устранения таких барьеров для налогоплательщиков по своему объему сопоставимы с размером «выигрыша», который мог бы быть ими получен в результате принятия решения о введении единой ставки НДС в размере 15 %, или снижении основной ставки до 16 % с сохранением действующей льготной ставки.

Речь, в частности, идет о том, чтобы начиная с 2006 года пойти на сокращение **срока принятия к вычету сумм НДС при осуществлении капитальных вложений.**

Согласно налоговому законодательству, действовавшему до 1 января 2001 года, то есть до вступления в действие главы 21 «Налог на добавленную стоимость» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), суммы НДС, уплачиваемые налогоплательщиками подрядным организациям в ходе строительства объектов капитального характера, а также по материальным ресурсам, приобретаемым для выполнения строительно-монтажных работ, возмещению не подлежали, а включались в стоимость объектов. После вступления в действие указанной главы Кодекса

при осуществлении капитального строительства НДС возмещается налогоплательщикам после принятия готового объекта завершенного капитального строительства на учет с момента начала начисления амортизации.

Таким образом, в настоящее время при реализации инвестиционных проектов возмещение НДС производится после окончания строительства, то есть по законченным объектам, готовым к эксплуатации и, соответственно, к участию в осуществлении операций, подлежащих налогообложению НДС.

В целях стимулирования инвестиционных процессов, а также совершенствования (упрощения) системы применения НДС в целом целесообразно применять при осуществлении капитальных вложений общий порядок вычета НДС как по материальным ресурсам, приобретаемым для работ капитального характера, так и по суммам НДС, уплачиваемым строительным организациям, производящим все виды подрядных работ. Принимая во внимание объем капитальных вложений, ежегодно осуществляемый в экономике, и учитывая, что новый порядок возмещения НДС должен распространяться на работы, выполняемые сторонними организациями и собственными силами налогоплательщиков, введение такого порядка может привести к заметному недопоступлению средств в федеральный бюджет в первый год его введения. Поэтому указанный порядок предлагается применять для вновь начинаемых с 1 января 2006 года объектов капитального строительства. Кроме этого целесообразно в целях недопущения в 2005 г. искусственных задержек начала строительства новых объектов распространить данную норму и на те, объекты, которые были начаты строительством после 1 марта 2005 г. (т.е. после обнародования этого предложения).

По оценке Минэкономразвития России недопоступление сумм НДС в 2006 г. в результате реализации данной меры в условиях сохранения действующих ставок НДС составит около 155,1 млрд. рублей (с учетом капитальных вложений по объектам, начатым строительством до 1 января 2006 г.), что по

своим финансовым последствиям примерно соответствует недопоступлению в 2006 г. средств от снижения основной ставки НДС до 16 процентов.

Между тем данная мера станет действенным средством, стимулирующим увеличение объемов капитальных вложений в экономику страны и поддержание высоких темпов экономического роста.

Предложенная мера, направленная на рост инвестиционной активности может быть дополнена уже начиная с 2006 г. и мерами, относящимися к налогу на прибыль организаций (*См. ниже*).

Применительно к НДС требуют решения и поставленный членами Совета вопрос **совершенствования механизма применения нулевой ставки для экспортеров** (включая возможное освобождение от налогообложения авансовых платежей по экспортным операциям, упрощение действующего порядка возмещения НДС по экспортным операциям и ускорения возмещения НДС, уплаченного по материальным ресурсам при применении нулевой налоговой ставки). Однако, реализация этой меры уже начиная с 2006 г. приведет к существенному одномоментному недопоступлению доходов, оцениваемому Минэкономразвития России (в условиях действующих налоговых ставок) в 127,4 млрд. рублей и, кроме того, в случае введения уведомительного порядка возмещения НДС экспортерам по заявленным к возмещению, но не возмещенным до 1 января 2006 г. суммам – еще 116,0 млрд. рублей. Кроме этого, данная мера может быть реализована только после осуществления дополнительных мер, направленных на совершенствование администрирования этого налога. С учетом изложенного этот вопрос может быть решен не ранее 2007 года.

Из других мер, касающихся НДС и предполагаемых к реализации уже с 2006 г. следует особо выделить предполагаемый **переход на обязательное определение даты возникновения обязанности по уплате этого налога всеми налогоплательщиками по методу начисления**, то есть по применяемому в международной практике методу определения даты возникновения налогового обязательства по более раннему из следующих

наступивших событий: получение оплаты (предоплаты), отгрузка товаров или выставление счета-фактуры (по объектам недвижимости).

Следует отметить, что в условиях применения этого метода вычет по НДС будет производиться независимо от факта уплаты налога продавцу, то есть после получения соответствующих счетов-фактур от поставщиков. Такой порядок позволит установить определенное равновесие между суммой начисленного налога по отгруженным товарам и суммой вычетов и, поэтому, не приведет к увеличению налоговой нагрузки. При этом, по товарам (работам, услугам), отгруженным до вступления в действие нового порядка, может быть сохранена уплата налога в прежнем режиме. Возникающие в переходный период у налогоплательщиков проблемы, связанные с необходимостью уплаты налога при значительных объемах дебиторской задолженности, имеющейся на момент перехода на этот порядок могут быть решены путем установления порядка рассрочки уплаты в бюджет сумм НДС, которые будут начислены на эту дату, а также порядка уплаты налога по товарам (работам, услугам), отгруженным до момента перехода на этот метод. Переход на обязательное определение даты возникновения обязанности по уплате НДС всеми налогоплательщиками по методу начисления сделает этот налог более нейтральным и простым для применения.

В среднесрочной перспективе целесообразно рассмотреть возможность **сокращения количества льгот** по этому налогу.

Применительно к НДС требует также решения вопрос **совершенствования применения нулевой ставки по транспортным услугам**. В настоящее время НДС по ставке 0 процентов облагаются услуги по транспортировке товаров, помещенных под таможенные режимы экспорта, выпуска для внутреннего потребления и международного таможенного транзита, которые указываются в таможенной декларации. Однако, поскольку у перевозчиков, оказывающих услуги по транспортировке, таможенные декларации имеются не во всех случаях, эти

налогоплательщики не всегда имеют возможность подтвердить правомерность применения нулевой ставки. В связи с этим целесообразно исключить из перечня документов, на основании которого перевозчикам предоставляется право на применение нулевой ставки, таможенную декларацию. При этом подтверждение факта вывоза товаров за пределы территории Российской Федерации, в том числе перевозимых различными видами транспорта, будет осуществляться только на основании транспортных (товаросопроводительных) документов (за исключением перекачки нефти, газа и передачи электроэнергии, по которым, по-прежнему предусматривается предоставлять грузовую таможенную декларацию из-за отсутствия товаросопроводительных документов).

Требуется также решения вопроса об учете **особенностей применения НДС при реорганизации**. В частности, необходимо внести уточнения согласно которым при осуществлении реорганизуемыми организациями операций, связанных с передачей прав и обязанностей налогоплательщиков в порядке правопреемства, не возникнет дополнительных налоговых обязательств или двойного налогообложения у реорганизуемых и у вновь создаваемых организаций. Соответствующий законопроект, поддержанный Правительством Российской Федерации, готовится в настоящее время к принятию Государственной Думой.

Однако принимая решения по дальнейшей либерализации применения НДС необходимо уделить серьезное внимание **улучшению администрирования этого налога**, что позволит пресечь случаи уклонения недобросовестных налогоплательщиков от уплаты НДС путем необоснованного завышения вычетов или получения денежных средств из бюджета в отношении сумм налога, фактически не уплаченного в бюджет.

В частности, широкое распространение получили схемы, связанные с получением возмещения (зачета) сумм НДС, оплаченного налогоплательщиками поставщикам материальных ресурсов, без уплаты последними сумм НДС в бюджет. Для этого используются компании-

однодневки, создаваемые исключительно для обеспечения неправомерного получения возмещения из бюджета сумм НДС. В целях борьбы с этим налоговые органы вынуждены осуществлять дополнительные меры налогового контроля, которые приводят к задержке получения возмещения НДС из бюджета (в первую очередь – при экспорте), вызывая справедливые нарекания со стороны добросовестных налогоплательщиков, а также создавая условия для коррупции в налоговых органах.

Как следствие, имеет место опережающий рост сумм вычетов (возмещения) НДС по сравнению с увеличением суммы начисленного налога. *(Приложение б).*

Вместе с тем, анализ показывает, что увеличение доли вычета в текущем году по сравнению с аналогичным периодом прошлого года обусловлено и рядом объективных причин. Так, снижение с начала 2004 г. налоговой ставки по НДС с 20 до 18 % привело к недоначислению НДС (при том, что к вычету продолжают приниматься материальные ресурсы, оплаченные по повышенной ставке) на сумму примерно 81 млрд. рублей. Рост НДС дополнительно мобилизованный таможенными органами в связи с ростом импорта (но учтенный в составе вычетов при расчете «внутреннего» НДС) составил около 203 млрд. рублей. Рост объемов законченного капитального строительства в 2004 г. обусловил причины увеличения вычета примерно на 87 млрд. рублей. *(Приложение 8).* Не стоит забывать, что продолжается рост стоимости материальных ресурсов в результате удорожания ресурсов, предоставляемых естественными монополиями. Но даже если учесть только указанные выше три фактора видно, что за 2004 г. против предыдущего года доля вычетов к начисленному НДС снизилась с 82,2 % до 80,5 %.

Не носит, по нашему мнению, критического характера и увеличение сумм возмещения НДС при экспорте, в целом соответствующая динамике роста экспортных поставок. В 2001-2004 гг. соотношение возмещенного НДС, уплаченного поставщикам производителями экспортной продукции к

объему экспорта, облагаемого по ставке 0 процентов сложилось на уровне 10-11 % и не имеет тенденции к увеличению. (Приложение 7).

Но конечно, сказанное не снимает остроты проблемы неправомерного получения возмещения НДС многими недобросовестными налогоплательщиками, то есть сумм налога которые реально в бюджет не поступили. Поэтому необходима разработка и реализация дополнительных мер, направленных на пресечение такой практики. Такие предложения прорабатываются в настоящее время.

## ***2. Изменения в режиме применения акцизов***

В отношении акцизов представляется целесообразным сохранение в среднесрочной перспективе существующих особенностей их применения по алкогольной продукции (режим налогового склада), нефтепродуктам (получение свидетельства, зачетная схема) и табачным изделиям (комбинированная ставка акциза). При этом необходимо внести определенные уточнения в особенности их применения. В частности, следует установить ответственность налогоплательщиков акциза в случае непоступления алкогольной продукции с акцизного склада оптовой организации-поставщика на акцизный склад оптовой организации покупателя, а также определить конкретный предельный срок для факта поступления продукции на склад. При этом для исключения многократного налогообложения акцизом алкогольной продукции одновременно следует предусмотреть порядок вычетов по суммам ранее уплаченных акцизов.

Кроме этого с учетом прогнозируемых уровней инфляции предполагается ежегодно индексировать специфические ставки акцизов (с повышенной индексацией специфической составляющей ставки акциза на сигареты). Так, на 2006 год предлагается индексация на 9 процентов (с учетом разницы между размером индексации ставок на 2004 г. и фактическим уровнем инфляции) по всем специфическим ставкам, кроме ставок на

табачные изделия. По сигаретам на 2006 г. предусматривается индексация на 15 процентов.

### ***3. Совершенствование налогообложения при добыче полезных ископаемых***

Одной из важнейшим мер при проведении налоговой реформы стало введение начиная с 2002 года налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ), заменившего три ранее существовавших платежа при недропользовании (плату за пользование недрами, отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, акциз на нефть и газовый конденсат). При этом в отношении добычи нефти была предусмотрена специфическая ставка в рублях за 1 тонну, что позволило частично решить весьма остро стоявшую проблему применения в целях уменьшения налогообложения трансфертного ценообразования. Что бы учесть возможное влияние инфляции было предусмотрено уточнение ставки НДПИ на нефть на изменение официального курса рубля к доллару США. Одновременно было установлено, что налоговая ставка подлежит корректировке на коэффициент, учитывающий уровень сложившихся мировых цен на нефть сорта «Юралс». К уровню мировых цен на нефть была также «привязана» и шкала экспортных пошлин на этот товар.

Такая конструкция, в принципе, обеспечила решение важнейшей задачи изъятия сверхдоходов (ценовой ренты), получаемых в сфере добычи и реализации нефти, которые не связаны с эффективностью хозяйственной деятельности пользователей недр и обусловлены исключительно высокими мировыми ценами на нефть. Достаточно сказать, что в основном за счет введения нового порядка определения НДПИ по нефти за годы налоговой реформы доля налогов, связанных с использованием природных ресурсов в общем объеме налогов и сборов, администрируемых ФНС увеличилась в полтора раза, а их физическая сумма возросла более чем в четыре раза. Следует отметить, что именно эти решения позволили сформировать в короткие сроки Стабилизационный фонд, а также

осуществить более решительные меры в направлении снижения налоговой нагрузки в несырьевых отраслях экономики.

Вместе с тем, увеличивающийся размер налоговых изъятий в сфере нефтедобычи при высоких мировых ценах на нефть сдерживает воспроизводство минерально-сырьевой базы, разработку высокозатратных и выработанных месторождений, полномасштабное проведение природоохранных мероприятий.

Главная проблема действующего НДС – единая ставка для всех месторождений, позволяющая изымать у нефтедобывающих организаций ценовую ренту и не учитывающая часть природной или дифференциальной ренты, которая связана с неоднородностью природных, а также производственных факторов. Следствием введения единой ставки НДС стала отработка наиболее рентабельных участков недр и увеличение налоговой нагрузки на компании, работающие на истощенных месторождениях, находящихся на поздних стадиях разработки, а также на компании, имеющие более низкую долю экспорта добываемой нефти.

Для решения данных проблем необходима дифференциация НДС в зависимости от объективных геологических, экономических и географических факторов разработки месторождений. Во исполнение соответствующих поручений Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации создана рабочая группа с участием представителей заинтересованных государственных органов, нефтяных компаний и научных организаций, основной задачей которой является определение экономически обоснованных критериев дифференциации ставки НДС и разработка порядка ее применения. При этом важнейшим условием дифференциации является требование того, что изменение налогообложения не должно привести к снижению доходов, поступающих в бюджетную систему в условиях существующей налоговой системы. В рамках

выработки конкретных предложений по дифференциации необходимо обеспечить:

простое и прозрачное администрирование начисления и уплаты налога, исключающее возможные манипулирования и защищенное от коррупции;

максимальную полноту учета горно-геологических, экономико-географических и этапных (по стадиям разработки месторождений) характеристик, а также физических и химических характеристик добываемой нефти, оказывающих влияние на уровень текущих и инвестиционных затрат, связанных с добычей и реализацией нефти;

максимальный технологически возможный и экономически оправданный уровень отбора нефти на месторождениях;

стимулирование проведения геологоразведочных работ за счет собственных средств нефтедобывающих организаций, а также ввода в разработку новых нефтяных месторождений и новых нефтедобывающих регионов.

Однако, учитывая отсутствие по большинству месторождений значений отдельных показателей, необходимых для комплексного анализа их влияния на эффективность разработки конкретного месторождения, реально дифференциация ставки НДС при добыче нефти может быть введена не ранее чем с 2007 года.

Начиная с 2004 г. одновременно с отменой акциза на газ была введена специфическая ставка **НДС при добыче газа**, которая в настоящее время составляет 135 рублей за 1 тыс. куб. метров газа. На 2006 г. эту ставку предлагается проиндексировать на 9 процентов, то есть установить в размере 147 рублей за 1 тыс. куб. метров газа. С учетом реализации этой меры поступления от НДС при добыче газа могли бы составить в 2006 г. 88,1 млрд. руб.

В более поздней перспективе (возможно, начиная с 2007 г.) могут быть введены специфические ставки НДС и в отношении иных

**видов полезных ископаемых.** Однако, во избежании возникновения проблем, сходных с теми, которые имеют место в настоящее время в условиях применения единой ставки НДС при добыче нефти, данный вопрос требует серьезной проработки.

#### ***4. Завершение реформы системы имущественного налогообложения.***

В ближайшие два года должна быть закончена реформа имущественного налогообложения.

С этой целью предполагается начиная с 2007 года ввести местный **налог на недвижимость жилого назначения.** Этот налог предполагается ввести для лиц, являющихся собственниками объектов недвижимости жилого назначения (квартир, жилых домов, дач), гаражей, находящихся в собственности физических лиц, гаражных и гаражно-строительных кооперативов, товариществ собственников жилья и других объединений собственников жилья, а также земельных участков, на которых расположены указанные объекты недвижимости или которые предоставлены для их строительства.

Налог на недвижимость должен заменить для соответствующих налогоплательщиков (физических и юридических лиц) налог на имущество физических лиц, а также налог имущество организаций и земельный налог в части налогообложения участков на которых находятся соответствующие строения.

При этом предлагается принципиально новый подход к определению налоговой базы, основанный на оценке рыночной стоимости объектов недвижимого имущества для целей налогообложения. Порядок оценки рыночной стоимости объектов недвижимого имущества для целей налогообложения, будет устанавливаться на основе методики, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

С учетом социальной значимости жилья законопроектом устанавливается размер налогового вычета для налогоплательщиков -

физических лиц, являющихся собственниками жилья. Размер налогового вычета определяется исходя из необлагаемой нормы и количества членов семьи, проживающих совместно с налогоплательщиком. Законопроектом устанавливается минимальная не облагаемая налогом норма в размере средней в данном муниципальном образовании стоимости 5 квадратных метров общей площади жилья, которая может быть увеличена решением органов местного самоуправления.

Введение этого налога должно обеспечить перераспределение существующей налоговой нагрузки с граждан, располагающих невысокими доходами, и которые, как правило, имеют в собственности недорогое жилье, в пользу обеспеченных слоев населения.

Однако, для того, чтобы этот налог мог быть введен в действие уже начиная с 2007 года требует ускорения работа по разработке методики оценки стоимости объектов недвижимости для целей определения налоговой базы по этому налогу.

Начиная с 2006 года должна быть введена в действие глава Кодекса, регулирующая **уплату налога на наследования и дарения**. В этой главе предусматривается значительно увеличить необлагаемые размеры стоимости имущества, получаемого в порядке наследования либо по договору дарения, сократить количество объектов налогообложения, снизить налоговые ставки, сделав этот налог в максимальной степени социально ориентированным.

Также начиная с 2006 г. в Российской Федерации предполагается **повсеместное введение земельного налога**. Пока еще в подавляющем большинстве субъектов Российской Федерации применяется запутанная и малообоснованная система средних налоговых ставок, определяемых местными органами на основе установленных федеральным законом базовых ставок и поправочных коэффициентов. При этом суммы земельного налога практически не зависят ни от местоположения земельного участка, ни от его

плодородия, а разветвленная система налоговых льгот не создает стимулов к эффективному использованию земель.

В соответствии с уже принятой Государственной Думой главой Кодекса о земельном налоге этот налог остается местным налогом, формирующим доходы бюджетов поселений. Его налоговая база определяется на основе кадастровой стоимости земельного участка, а налоговые ставки устанавливаются местными органами власти в пределах максимальных размеров налоговых ставок, предусмотренных в Кодексе. При этом в отличие от ранее действующего порядка существенно сокращен перечень налоговых льгот, устанавливаемых на федеральном уровне. Повсеместное введение земельного налога обеспечит более экономически обоснованное налогообложение земельных ресурсов.

## ***5. Иные изменения, вносимые в часть вторую Налогового кодекса.***

**5.1.** В ближайшее время в Государственной Думе должна быть закончена работа по подготовке к принятию внесенного Правительством Российской Федерации законопроекта о **внесении изменений в действующий режим применения налога на прибыль организаций.**

Двухлетняя практика применения главы 25 Кодекса о налоге на прибыль организаций показала необходимость уточнения отдельных ее норм, связанных с облегчением ее применения налогоплательщиками, сближением налогового и бухгалтерского учета, а также решением ряда других вопросов, возникших в ходе ее применения. Речь, в частности, идет о таких вопросах как:

приведение в соответствие с правилами ведения бухгалтерского учета налогового учета материально – производственных запасов;

«открытие» перечня прямых расходов, что позволит организациям самим принимать решение об отнесении затрат к прямым или косвенным;

предоставление возможности оценки остатков незавершенного производства, товаров на складе и товаров отгруженных, но не реализованных на конец месяца, по правилам бухгалтерского учета;

возможность учета в составе амортизируемого имущества в качестве самостоятельного объекта капитальных вложений в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений;

возможность учета в составе расходов, уменьшающих налоговую базу следующих расходов:

- произведенных за пределами территории Российской Федерации;

- по оплате проезда и стоимости провоза багажа в случае переезда работников, проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях к постоянному месту жительства;

- в виде премии, выплаченной продавцом покупателю вследствие выполнения определенных условий договора;

- на проведение ремонтов основных средств бюджетных организаций, когда в смете на содержание таких организаций эти расходы не предусмотрены;

разделение финансового результата, полученного в результате исполнения договора доверительного управления ценными бумагами и прочим имуществом, а также не учет для целей налогообложения убытков, полученных в течение срока действия такого договора;

уточнение ряда положений, касающихся налогообложения операций с ценными бумагами;

либерализация норм, учитывающих особенности применения налога общественными организациями инвалидов и принадлежащими им организациями;

возможность учета в ходе эксплуатации расходов, связанных с выводом месторождений из пользования и рекультивацией использованных земель;

уточнение особенностей налогообложения при реорганизации, а также ряд иных норм.

В качестве дополнительных мер, направленных на усиление инвестиционной активности и поддержание экономического роста предлагается рассмотреть следующие меры:

1. Введение «инвестиционной премии» в виде разрешения отнесения на расходы и учета при расчете налоговой базы в том налоговом периоде, когда основные средства введены в эксплуатацию, части стоимости введенных в действие основных фондов (например, в размере 10 % их стоимости). Данная мера, при условии ее реализации начиная с 2006 г. обеспечит сохранение в распоряжении налогоплательщиков, обеспечивших ввод таких основных фондов примерно 49 млрд. рублей.
2. Увеличения с 30 до 50 % верхнего предела для уменьшения налоговой базы в следующем году на сумму убытков, полученных организациями в предшествующие годы. Эта мера, при условии ее реализации начиная с 2006 г. обеспечит сохранение в распоряжении налогоплательщиков дополнительно еще около 15 млрд. рублей.
3. Совершенствования действующего порядка отнесения затрат на осуществление НИОКР, с целью стимулирования инновационной деятельности. В частности, начиная с 2006 г. в состав расходов, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций целесообразно относить в полной сумме затраты на осуществление НИОКР, не давших положительного результата. Кроме этого, с 3 до 2 лет может быть снижен срок в течение которого относятся на расходы затраты на НИОКР. Эта мера приведет к недопоступлению в бюджеты примерно 2 млрд. рублей, однако станет эффективным средством для стимулирования инновационной деятельности.

С тем, что бы не допустить потерь территориальных бюджетов одновременно с осуществлением перечисленных мер может быть уменьшен размер ставки налога на прибыль организаций, зачисляемого в

федеральный бюджет с соответствующим увеличением ставки, подлежащей зачислению в территориальные бюджеты.

В более поздней перспективе (2007-2008 гг.) можно пойти на снижение общей ставки налога на прибыль организаций до 20 процентов.

5.2. В соответствии с Планом законопроектной деятельности правительства Российской Федерации Минфином России с участием других заинтересованных федеральных органов подготовлен законопроект, предусматривающий внесение **изменений в существующие специальные режимы налогообложения малого бизнеса.** Этим законопроектом, в частности, предусматривается увеличение с 15 до 20 млн. рублей объема доходов, дающих право на применение **упрощенной системы налогообложения.** Расширяется перечень расходов, которые разрешается учитывать при формировании налоговой базы. Подтверждается право применения этой системы государственными и муниципальными предприятиями. Одновременно вносится норма, не допускающая перевод на эту систему бюджетных организаций, участников простого товарищества или договора доверительного управления имуществом, иностранных организаций, имеющих представительства в Российской Федерации, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты. Предлагается также заметно расширить перечень расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы, в частности по расходам на осуществление капитальных вложений, по хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемых товаров, на обязательную сертификацию, и другие. Предлагается внести также и иные поправки, направленные на устранение отдельных недостатков, выявленных при практическом применении упрощенной системы налоговыми органами и налогоплательщиками.

Примечание:

В процессе подготовки данного законопроекта от представителей бизнес-сообщества поступали предложения о более существенном

увеличении объема выручки в пределах которого организации и индивидуальные предприниматели вправе работать на упрощенной системе. Между тем, идеология упрощенного режима налогообложения состоит в том, что бы обеспечить поддержку государства самым малым субъектам предпринимательской деятельности, которые не в состоянии содержать специальный персонал для ведения бухгалтерского учета и осуществления сложных расчетов по налогам. Одновременно решалась и задача поддержки государством таких организаций и индивидуальных предпринимателей, поскольку уровень налогового изъятия для них по сравнению с налогоплательщиками, работающими на общей системе, снижается в среднем в 2-2,5 раза. Поэтому в 2003-2004 гг. имел место существенный рост количества организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения. По данным ФНС России по состоянию на 1 октября 2004 г. в целом по стране на этой системе работало около 765 тыс. субъектов малого предпринимательства (в т.ч. 336 тыс. организаций и 428 тыс. индивидуальных предпринимателей), или на 20 % больше, чем на аналогичный период прошлого года. При этом количество организаций, работающих на этой системе выросло на 46 %.

Следует отметить, что в связи с принятыми в 2004 г. поправками в Кодекс, разрешающими предприятиям торговли, работающим на этой системе, учитывать в составе расходов затраты на приобретение товаров, что дало возможность выбирать таким налогоплательщикам в качестве объекта налогообложения доходы за вычетом расходов ожидается резкое увеличение с 2005 г. количества организаций торговли, перешедших на этот специальный налоговый режим. Следует также отметить, что с увеличением числа налогоплательщиков возрастают и суммы налога, поступающие в бюджетную систему. В 2004 г. они составили 28,9 млрд. рублей, или выросли против предыдущего года на 66 %.. Причем при переходе на этот режим имеет место рост поступлений в территориальные

бюджеты (90 % единого налога подлежит зачислению в территориальные бюджеты) с прекращением зачисления налогов в федеральный бюджет.

Увеличение норматива допуска в эту систему, которое даст возможность работать в условиях упрощенного режима предприятиям малого и среднего бизнеса (имеющим возможность вести полноценную бухгалтерскую и налоговую отчетность) в условиях сохранения столь существенных различий в уровне налоговой нагрузки по сравнению в общей системой налогообложения приведет к искажению конкурентной среды, поставив таких налогоплательщиков в заведомо более предпочтительные экономические условия. К тому же это неизбежно инициирует процесс искусственного разукрупнения средних и крупных предприятий, что приведет к недопоступлению средств в бюджеты, а также, в конечном счете, к деформации налоговой системы, построенной в последние годы. Поэтому предложения о более существенном увеличении объемных критериев для работы на упрощенной системе поддержаны быть не могут.

Предлагаемыми поправками в режим применения **единого налога на вмененный доход** предлагается отказаться при определении базовой доходности от применения коэффициента  $K^1$  (по местоположению), а также предоставить возможность органам местного самоуправления самостоятельно определять виды бытовых услуг, подлежащих переводу на этот режим.

Учитывая сложности организации налогового контроля на рынках, ярмарках и в торговых комплексах, предоставляющих арендаторам площади для организации торговых мест, предлагается включить деятельность по предоставлению в пользование таких площадей в перечень видов деятельности, подлежащих переводу на единый налог на вмененный доход.

В Правительство Российской Федерации внесены проекты федеральных законов, связанных с созданием **особых экономических зон (ОЭЗ)**, которыми, в частности, предусматриваются существенные налоговые льготы для резидентов таких зон. В частности, для резидентов ОЭЗ предусматривается возможность ускоренной амортизации основных средств, отнесение на расходы по мере осуществления затрат на НИОКР, снятие ограничений по переносу убытков, освобождение на 5 лет от налога на имущество организаций и земельного налога. По резидентам технико-внедренческих зон кроме этого предусмотрены пониженные ставки ЕСН (максимальная ставка 14 %).

#### ***6. Дополнительные меры по совершенствованию налогового администрирования***

Как уже было отмечено выше главное внимание в области налоговой политики в настоящее время должно быть уделено мерам по совершенствованию налогового администрирования. Поэтому данный вопрос стал предметом специального рассмотрения на заседании Правительства Российской Федерации 30 сентября 2004 г. По результатам этого заседания Минфином России с участием иных заинтересованных федеральных органов исполнительной власти был подготовлен, а Правительством Российской Федерации одобрен Перечень мер по совершенствованию налогового администрирования. В настоящее время осуществляется реализация мер, предусмотренных в этом Плане.

Вместе с тем возникла необходимость еще раз обсудить на заседании Правительства Российской Федерации и принять принципиальные решения по вопросам, которые приобрели в последнее время особую актуальность и которые остро ставятся предпринимательским сообществом. Речь, прежде всего, идет о повышении защищенности налогоплательщиков от неправомерных требований налоговых органов, о снятии определенного напряжения, возникшего в последнее время в их отношениях.

Важно, чтобы осуществляемые ФНС России меры по укреплению налогового администрирования не препятствовали безусловному соблюдению прав и законных интересов налогоплательщиков, обеспечивали самостоятельное и добросовестное выполнение налогоплательщиками своих обязанностей.

Это может быть реализовано как путем внесения изменений в законодательство и, прежде всего, в часть первую Кодекса, так и посредством осуществления мер по улучшению организации работы налоговых органов.

В связи с этим предлагается при подготовке проекта федерального закона о **внесении изменений в часть первую Кодекса**, подготовка которого включена в План законопроектной деятельности Правительства Российской Федерации принять решения по следующим вопросам:

- упорядочить процесс проведения камеральных налоговых проверок, в частности:

определив исчерпывающий перечень документов, представляемых одновременно с налоговыми декларациями, а также испрашиваемых налоговыми органами при проведении таких проверок;

исключив возможность повторного представления документов, ранее уже представленных в налоговые органы;

увеличив сроки представления истребованных документов;

отказавшись от требования о необходимости нотариального заверения копий представляемых в налоговые органы документов, если такое требование не определено гражданским законодательством;

- усовершенствовать процедуры в случае несогласия налогоплательщика с результатами выездной налоговой проверки путем:

увеличения срока для представления налогоплательщиком возражений на акты таких налоговых проверок;

создания в налоговых органах специальных подразделений для рассмотрения возражений на акты выездных налоговых проверок с целью исключения такого рассмотрения лицами, проводившими налоговую проверку. При этом право назначать на должность (снимать с должности) таких работников должно быть предоставлено вышестоящему налоговому органу. (эта мера может быть реализована без изменения законодательства. Минфином России даны указания ФНС России о разработке соответствующего приказа.);

установления порядка в соответствии с которым рассмотрение возражений налогоплательщика по акту выездной налоговой проверки должно осуществляться в присутствии налогоплательщика и (или) его уполномоченных представителей. При этом они должны иметь возможность аргументировать свою позицию и давать необходимые пояснения;

- установить пресекательный срок проведения выездной налоговой проверки (2-3 месяца) с возможностью его продления только в случаях проведения экспертизы (привлечения специалистов) и (или) встречных проверок, а также при несвоевременном представлении истребованных документов и проверки филиалов. Установить, что в случае фактического отсутствия проверяющих на территории налогоплательщика в период проведения проверки срок проверки не приостанавливается, а решение о продлении налоговой проверки в каждом конкретном случае принимается вышестоящим налоговым органом;

- ограничить основания при которых могут проводиться повторные выездные проверки только случаями, когда они проводятся по требованию самого налогоплательщика, суда или правоохранительных органов, в порядке контроля со стороны вышестоящего налогового органа, а также при ликвидации (реорганизации) организации

- усовершенствовать порядок предоставления налоговых отсрочек (рассрочек), в частности:

снять существующие ограничения в виде лимитов предоставления отсрочек (рассрочек) по уплате налогов;

предусмотреть, что при форс-мажорных обстоятельствах, а также при угрозе банкротства (в том числе в результате единовременной уплаты сумм налогов, пени и штрафов, предъявленных налогоплательщикам в результате налоговых проверок) налогоплательщику может быть предоставлена отсрочка (рассрочка) на срок до 3 лет. При этом решение о предоставлении такой отсрочки принимается Правительством Российской Федерации;

исключить в качестве основания для предоставления отсрочки бюджетное недофинансирование;

- уточнить отдельные определения и квалифицирующие признаки (налоговый резидент, обособленное подразделение, банковский счет, момент уплаты налога, действие актов законодательства о налогах и сборах во времени и др.);

- установить единый перечень и порядок списания задолженности, признанной безнадежной;

- предоставить налоговым органам право взыскивать суммы штрафов в бесспорном порядке с организаций, которые не обжалуют соответствующие решения налоговых органов либо выражают согласие с такими решениями. При этом должен быть безусловно сохранен судебный порядок взыскания недоимки, пени и штрафов с физических лиц.

- уточнить составы налоговых правонарушений и размеры соответствующих штрафов, в частности, отказаться от финансовой ответственности за нарушение правил бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности, не повлекшие отрицательных налоговых последствий.

Помимо внесения изменений в законодательство необходимо реализовать комплекс мер **по улучшению организации работы налоговых**

**органов.** При этом акцент в работе налоговых органов должен быть сделан на создание комфортных условий обслуживания налогоплательщиков: отсутствие претензий к работе налоговых органов, оперативность рассмотрения запросов, своевременный возврат излишне уплаченных сумм и т.д. Именно такие или подобные им показатели должны стать основными при оценке работы налоговых органов.

Одновременно необходимо:

- закрепить стандарты деятельности налоговых инспекций и обслуживания налогоплательщиков, а также улучшить информационную работу налоговых органов;

- обеспечить более четкую координацию деятельности и информационное взаимодействие налоговых органов с органами внутренних дел, таможенными органами, службой судебных приставов, другими заинтересованными федеральными органами исполнительной власти;

- усовершенствовать процедуры регистрации налогоплательщиков и мониторинга их деятельности с целью своевременного выявления случаев уклонения от налогообложения;

- развивать досудебный порядок урегулирования налоговых споров, а также обеспечить создание дополнительных гарантий от ошибок налоговых органов. С этой целью целесообразно поднять уровень ответственности за принятие решений по результатам выездных налоговых проверок, установив порядок в соответствии с в случаях значительных дополнительных начислений налогов решение о направлении акта налоговой проверки должно быть санкционировано вышестоящим налоговым органом. В зависимости от объема претензий, ФНС России или управлением ФНС России по субъекту Российской Федерации. (Минфином России даны указания ФНС России об оперативной подготовке соответствующего приказа).

- с целью снижения уровня коррупции, а также повышения защищенности работников налоговых органов создать в территориальных органах ФНС России «службу внутренних расследований», обеспечивающих контроль за работой и физическую защиту работников налоговых органов (Минфином России даны указания ФНС России об оперативной подготовке соответствующего приказа);

Кроме этого следует решить вопросы упрощения ликвидации юридических лиц, которые в течение долгого срока не представляют отчетность в налоговые органы и место нахождения которых неизвестно. Должна быть также создана единая база по паспортам, доступная для использования налоговыми органами, а также единая для всей страны учетная база по

Приложения: упомянутые всего на 19 листах.

Проект

Директивы для Министерства экономического развития Российской Федерации для разработки сценарных условий и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочную перспективу.

**В области налоговой политики на 2006-2008 гг. предусматривается ежегодное снижение налогового бремени в размере около 1 процентного пункта к объему ВВП -**

**с 2006 года за счет:**

**Установления общего порядка принятия к вычету сумм НДС при осуществлении капитальных вложений (155 млрд. рублей в год)**

**Осуществления следующих мер, относящихся к налогу на прибыль организаций:**

- введения «амортизационной премии» в виде разрешения отнесения на расходы и учета при расчете налоговой базы в том налоговом периоде, когда основные средства введены в эксплуатацию, 10 процентов стоимости введенных в действие основных фондов (*49 млрд. рублей в год*);
- увеличения с 30 до 50 % верхнего предела для уменьшения налоговой базы в следующем году на сумму убытков, полученных организациями в предшествующие годы. (*15 млрд. рублей в год*);
- совершенствования действующего порядка отнесения затрат на осуществление опытно-конструкторских и научно-исследовательских работ (отнесение в полной сумме затрат на осуществление НИОКР, не давших положительного результата, уменьшение срока для отнесения на расходы затрат на НИОКР) (*2 млрд. рублей в год*).

**Индексации специфических ставок акцизов на 9 %, по табачным изделиям – на 15 %.**

Увеличения специфической ставки НДС при добыче газа на 9 процентов (то есть установление ее в размере 147 рублей за 1 тыс. куб. метров газа).

с 2007 года за счет:

**Совершенствования механизма применения нулевой ставки для экспортеров (включая переход от разрешительного к заявительному порядку возмещения НДС, уплаченного по материальным ресурсам) (*127 млрд. рублей в условиях 2005 г., и, кроме того, в случае введения уведомительного порядка возмещения НДС экспортерам по заявленным к***

*возмещению, но не возмещенным до 1 января 2007 г. суммам – не менее 100 млрд. рублей.);*

Принятия при расчете налоговой базы переходящих убытков в полном объеме *(дополнительно к 2006 г – не менее 50 млрд. рублей);*

**Введения дифференцированных ставок НДС при добыче нефти в зависимости от объективных условий – для организаций, имеющих худшие условия для добычи нефти *(в целом - в пределах сумм НДС, поступающих в условиях ранее действовавших ставок).***

с 2008 года за счет:

**Снижения налоговых ставок (налоговой ставки) по НДС и (или) налогу на прибыль организаций\***

**\*выбор налога по которому предполагается снижение налоговой ставки и размеры снижения – после проведения анализа влияния этой меры на экономический рост.**

Оценка вариантов изменения ставки НДС и принятия ряда других мер в области налоговой политики

1. Оценка выпадающих доходов по вариантам

Оценка выпадающих доходов бюджета в связи со снижением ставки НДС и принятия ряда других мер представлена в таблице 1.

Таблица 1. Оценка выпадающих доходов бюджета в 2006 году за счет снижения НДС (млрд. руб.)

	18%,10%	16%,10%	16%,12%	15%	14%	13%
Выпадающие доходы от снижения ставки	0,0	-135,5	-104,7	-126,3	-209,5	-292,6
<i>Справочно: по расчетам Минфина</i>	<i>0,0</i>	<i>-148,0</i>	<i>x</i>	<i>-172,0</i>	<i>x</i>	<i>-362,0</i>
Выпадающие доходы за счет принятия к вычету НДС по новым капитальным вложениям (с 1.01.2006 г.)	-145,9	-115,7	-115,7	-108,5	-101,2	-94,0
<b>Всего из-за снижения ставки и принятия к вычету по новым капвложениям</b>	<b>-145,9</b>	<b>-251,2</b>	<b>-220,4</b>	<b>-234,8</b>	<b>-310,7</b>	<b>-386,6</b>
<b>Кроме того:</b>						
Выпадающие доходы за счет принятия к вычету НДС по старым капитальным вложениям (до 1.01.2006 г.)	-9,2	-8,7	-9,2	-8,6	-9,2	-9,2
Выпадающие доходы за счет введения уведомительного порядка возмещения НДС экспортерам по экспорту с 1.01.2006	-127,4	-113,2	-113,2	-106,2	-99,1	-92,0
Выпадающие доходы за счет введения уведомительного порядка возмещения НДС экспортерам по заявленному к возмещению, но не возмещенному до 1.01.2006	-116,0	-116,0	-116,0	-116,0	-116,0	-116,0
<b>Выпадающие доходы - всего</b>	<b>-398,5</b>	<b>-489,2</b>	<b>-458,9</b>	<b>-465,6</b>	<b>-535,0</b>	<b>-603,8</b>
<b>Увеличение доходов за счет экономического роста</b>	<b>45,0</b>	<b>48,7</b>	<b>46,8</b>	<b>44,3</b>	<b>45,2</b>	<b>45,6</b>

<i>в т.ч. за счет:</i>						
Снижения ставки	0,0	11,6	9,6	10,3	14,3	17,6
Принятия к вычету НДС по новым капитальным вложениям (до 1.01.2006 г.) в общем порядке	13,8	10,3	10,3	9,2	8,2	7,2
Принятия к вычету НДС по старым капитальным вложениям (до 1.01.2006 г.)	3,9	3,4	3,5	3,2	3,0	2,8
Введения уведомительного порядка возмещения НДС экспортерам по экспорту с 1.01.2006	14,1	11,6	11,6	10,5	9,4	8,3
Введения уведомительного порядка возмещения НДС экспортерам по заявленному к возмещению, но не возмещенному до 1.01.2006	13,3	11,8	11,8	11,0	10,3	9,6
<b>Итого финансовый результат для бюджета при принятии всех мер</b>	<b>-353,5</b>	<b>-440,4</b>	<b>-412,1</b>	<b>-421,3</b>	<b>-489,8</b>	<b>-558,3</b>
<i>Справочно: ВВП</i>	22570,0					

**Расчет выпадающих доходов от перехода на общий порядок принятия к вычету НДС по расходам на капитальные вложения.**

**В таблице «Расчет расходов бюджета в условиях перехода на общий порядок принятия к вычету НДС» представлены результаты расчетов сумм НДС, которые будут приняты к вычету, в случае изменения действующего налогового законодательства с 1 января 2006 г. Расчеты проведены с целью определения нагрузки на бюджет в условиях нового порядка вычета НДС.**

**Таблица 2. Расчет расходов бюджета в условиях перехода на общий порядок принятия к вычету НДС (при базовой ставке 18% и льготной ставке 10%)**

(млрд. рублей)

	2003 г.	2004 г.	2005 г.	2006 г.	2007 г.
<b>Объем подрядных работ</b>	1164,8	1298,0	1603,5	1928,8	2271,6
<i>Вариант 1</i> Принятие к вычету НДС по капитальным вложениям, начавшимся до 01.01.2006, по действующему законодательству	56,2	74,7	87,2	79,6	10,2
<i>Вариант 2</i> <b>Дополнительное</b> принятие к вычету НДС по капитальным вложениям, начавшимся после 01.01.2006, в случае перехода на общий порядок вычета НДС <b>только по новым капитальным</b> вложениям, в т.ч.:				145,9	159
по капитальным вложениям, начинающимся и заканчивающимся вводом в эксплуатацию основных средств в течение 2006 года				20,1	21,9
<i>Вариант 3</i> <b>Дополнительное единовременное</b> принятие к вычету НДС по капитальным вложениям, начавшимся до 01.01.2006				9,2	-
<b>Суммарное возмещение НДС</b>	56,2	74,7	87,2	234,7	169,2

При выполнении расчетов в первом варианте предполагается, что возврат налоговых выплат по объектам основных фондов, начатым до 2006 г., будет осуществляться в соответствии с положениями действующего законодательства.

Расчет возмещения НДС по ним осуществляется в соответствии с пунктом 5 статьи 172 НК, согласно которому налоговые вычеты производятся по мере постановки на учет соответствующих объектов завершенного капитального строительства (основных средств) и с момента начисления по ним амортизации. То есть, согласно абзацу второму пункта 2 статьи 259 главы 25 "Налог на прибыль организаций" Налогового Кодекса, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором данные объекты введены в эксплуатацию.

Для расчета последствий перехода на общий порядок принятия к вычету НДС по капитальным вложениям предполагается, что указанный вычет будет производиться в тот же период, что и осуществление самих капитальных вложений.

В условиях действующего налогового законодательства учитывалась предполагаемая ставка возмещения налога и прогноз добавленной стоимости подрядных работ с лагами освоения капитальных вложений в течение двухлетнего периода с поквартальными весами:

t-1	t-2	t-3	t-4	t-5	t-6	t-7	t-8
0.08	0.1	0.15	0.25	0.2	0.12	0.06	0.04

Кроме того, предполагается, что дополнительно к единовременному вычету будет предъявлена вся накопленная сумма НДС, уплаченная поставщикам, по капитальным вложениям, осуществленным до 01.01.2006.

Проведенные исследования показали, что наибольшая нагрузка на бюджет в смоделированной ситуации приходится на середину 2006 года, что

обусловлено наложением выплат НДС по ускоренному возмещению на выплаты НДС по объектам, завершённым строительством, начатым два и менее лет назад. В 2007 г. суммарное значение показателя вычетов по НДС начнет снижаться. Это снижение будет происходить до момента полного завершения строительства капитальных объектов, начатого до введения порядка ускоренного возмещения НДС.

*Расчет выпадающих доходов в связи с переходом на уведомительный порядок предоставления возмещения по экспорту.*

При переходе на упрощенный порядок возмещения НДС для экспортеров предполагается, что потери бюджета будут равны разнице между заявленной налогоплательщиками к возмещению суммой НДС и суммой возмещения и отказа по заявлениям налогоплательщиков.

Сумма выпадающих доходов за счет введения уведомительного порядка возмещения НДС экспортерам рассчитывается, как доля от объема экспорта, по которому происходит возмещение НДС.

Объем экспорта, по которому происходит возмещение НДС, в 2006 году принят в размере 189 млрд. долл. Этот объем рассчитан исходя из общего объема экспорта на 2006 год (193 млрд. долл.) и доли экспорта, по которому происходит возмещение НДС. Эта доля с 2005 года увеличивается против уровня 2004 года с 90% до 98% в связи с отменой взимания НДС при реализации нефти и газа в страны СНГ.

Отношение суммы невозмещенного НДС к объему экспорта, по которому происходит возмещение НДС, предполагается постоянным и равным аналогичному отношению в 2003-2004 годах, который составлял в них около 2,5% (в 2003 году сумма невозмещенного НДС к концу года составила 88 млрд. рублей, а объем экспорта, по которому возмещается НДС – 3726 млрд., в 2004 году – 116 млрд. рублей и 4690 млрд. рублей, соответственно).

Таким образом, потери бюджета при переходе на упрощенный порядок возмещения НДС составят в 2006 году 127,4 млрд. рублей (при неизменной ставке), а также 113,2 млрд. рублей (при ставке 16% с льготной ставкой 12%).

В случае принятия решения о единовременном возмещении НДС по заявлениям налогоплательщиков, по которым налоговыми органами на конец года не было принято решений об отказе или возмещении, дополнительные потери могут составить 116 млрд. рублей.

## 2. Оценка влияния снижения НДС

на экономический рост и состояние бюджета

При рассмотрении вопроса оценки влияния снижения ставки НДС на рост экономики в прогнозном периоде 2006-2008 гг. проводилось сопоставление результатов по следующим основным вариантам:

Вариант 1. Снижение ставки НДС (с действующего уровня в 18% и льготной ставки в 10%) до 16% с льготной ставкой 10%, что эквивалентно снижению до единой ставки 15%.

Вариант 2. Снижение ставки НДС до 13% с отменой льготной ставки.

### Вариант 1

В расчетах принята гипотеза, что предприятия инвестируют в производство не весь дополнительный доход, полученный от снижения налогов. Предполагается, что дополнительные доходы будут использоваться в течение прогнозного периода следующим образом<sup>1</sup>:

на увеличение инвестиций в основной капитал (предполагается увеличения доли данного вида расходов от 25% доходов в настоящее время до 30% в конце прогнозного периода);

---

<sup>1</sup> В скобках показано изменение в течение прогнозного периода доли каждого направления в общей сумме дополнительных доходов, полученных от снижения налога.

рост заработной платы (с увеличением доли данного направления расходов от 17 до 21% доходов);

увеличение других выплат на потребление (социальные и другие выплаты работникам) (со снижением доли от 25 до 21%);

прирост запасов и прочие расходы непроизводственного характера (со снижением доли от 19 до 18%);

увеличение основных средств на счетах (со снижением доли от 13 до 10 %).

В скобках показано изменение в течение прогнозного периода доли каждого направления в общей сумме дополнительных доходов, полученных от снижения налога.

**Таблица 3.** Изменение доходов и расходов промышленных, строительных и транспортных предприятий

(млрд. рублей)

	2006 г.	2007 г.	2008 г.
<b>Дополнительные источники у предприятий, млрд. руб.</b>			
<b>снижение ставки НДС на 2%</b>	135.5	157.0	184.6
<b>остатки средств предыдущего периода</b>	0	18.0	21.0
<b>Итого:</b>	135.5	175	205.6
<b>Израсходовано средств, млрд. руб.</b>			
<b>инвестиции в основной капитал</b>	34.8	46.9	60.9
<b>фонд заработной платы</b>	22.8	33.0	42.8
<b>социальные трансферты и другие выплаты типа зарплаты</b>	34.2	40.9	43.8
<b>прочие расходы</b>	25.7	33.2	37.0
<b>увеличение остатков на счетах</b>	18.0	21.0	21.2
<b>Итого:</b>	135.5	175.0	205.6

В результате роста доходов населения и инвестиций в основной капитал возрастает как конечный спрос населения, и соответственно, рост конечного потребления, так и инвестиционный спрос, и, следовательно, ввод основных мощностей с последующим ростом производства продукции.

Влияние снижения НДС на темпы роста оценивается в 0,2 процентных пункта роста в год в течение трех лет (0,62% за 3 года).

**Таблица 4.** Изменение макроэкономических параметров  
(прямой эффект)

	2006 г.	2007 г.	2008 г.
Дополнительные средства у предприятий от снижения НДС на 2%, млрд. руб.	135,5	157,0	184,6
<i>Влияние на макроэкономические показатели:</i>			
инвестиции в основной капитал (в % к предыдущему году)	0,9	0,5	0,7
произведенный ВВП (в % к предыдущему году)	0,2	0,2	0,22
продукция промышленности (в % к базовому варианту)	0,4	0,5	0,4
реальные располагаемые доходы населения (в % к базовому варианту)	0,4	0,0	0,0

**Таблица 5.** Динамика макроэкономических параметров

	2006 г.	2007 г.	2008 г.
Инвестиции в основной капитал базовые – всего, млрд. руб.	4026	4840	5691
дополнительные инвестиции, первичные, млрд. руб.	34,8	46,9	60,9
% к базовому варианту	0,9%	1%	1,1%
в % к предыдущему году	0,9%	0,5%	0,7%
ВВП – базовый, млрд. руб.	22570	25720	28960
в % к предыдущему году	106,1	106,4	106,5
ВВП – по варианту, млрд. руб.	22624	25834	29143
в % к предыдущему году	106,3	106,6	106,7
дополнительный объем произведенного ВВП, млрд. руб.	54,1	114,0	182,9
в % к предыдущему году	0,2%	0,2%	0,22%
Продукция промышленности - базовая, млрд. руб.	15575	18010	20505
в % к предыдущему году	105,2	105,6	105,7
промышленность – по варианту, млрд. руб.	15636	18169	20772
в % к предыдущему году	105,6	106,1	106,1
дополнительный объем, млрд. руб.	61,4	159	266,5
в % к базовому варианту	0,4%	0,5%	0,4%
Реальные располагаемые доходы населения - базовые, %	109,5	109,1	109,0
реальные располагаемые доходы населения – по варианту, %	109,9	109,1	109,0

	2006 г.	2007 г.	2008 г.
<b>прирост в % к базовому варианту</b>	0,4%	0,0%	0,0%

## Вариант 2

При снижении ставки НДС с действующего уровня до 13% с отменой льготной ставки предполагаются некоторые изменения структуры использования дополнительных доходов<sup>2</sup>:

на увеличение инвестиций в основной капитал (с ожидаемым уменьшением доли этого направления от базового уровня 25% до 20% к концу прогнозного периода);

рост заработной платы (с увеличением доли данного направления от 17 до 21%);

увеличение других выплат (социальные и другие выплаты типа заработной платы) для роста потребления (со снижением доли от 25 до 21%);

прирост запасов и прочие расходы непроизводственного характера (с увеличением доли от базового уровня 19% до 23%);

увеличение основных средств на счетах (со снижением доли от 13 до 11 %).

Изменение структуры использования доходов обусловлено уменьшением эластичности роста инвестиций от размера дополнительных средств, высвобождаемых при снижении НДС из-за увеличения оттока капитала и склонности к финансовым вложениям.

**Таблица 6.** Изменение доходов и расходов промышленных, строительных и транспортных предприятий

(млрд. рублей)

	2006 г.	2007 г.	2008 г.
<b>Дополнительные источники у предприятий, млрд. руб.</b>			
<b>снижение ставки НДС на 5%</b>	292.6	339.5	399.6
<b>остатки средств предыдущего периода</b>	0	35.6	42.4
<b>Итого:</b>	292.6	375.2	442.0
<b>Израсходовано средств, млрд. руб.</b>			
<b>инвестиции в основной капитал</b>	66.2	86.9	108.1
<b>фонд заработной платы</b>	49.2	70.7	91.9
<b>социальные трансферты и другие выплаты типа зарплат</b>	73.9	87.6	94.1

<sup>2</sup> В скобках показано изменение в течение прогнозного периода доли каждого направления в общей сумме дополнительных доходов, полученных от снижения налога.

	2006 г.	2007 г.	2008 г.
<b>прочие расходы</b>	67.7	87.5	102.3
<b>увеличение остатков на счетах</b>	35.6	42.4	45.5
Итого:	292.6	375.2	442.0

**Влияние снижения НДС на темпы роста оценивается в 0,3-0,4 процентных пункта роста в год в течение трех лет (1,13% за 3 года).**

**Таблица 7. Изменение макроэкономических параметров (прямой эффект)**

	2006 г.	2007 г.	2008 г.
<b>Дополнительные средства у предприятий от снижения НДС на 5%, млрд. руб.</b>	399.6	339.5	399.6
<i>Влияние на макроэкономические показатели:</i>			
<b>инвестиции в основной капитал (в % к предыдущему году)</b>	1.65	0.96	1.28
<b>произведенный ВВП (в % к предыдущему году)</b>	0.33	0.41	0.40
<b>продукция промышленности (в % к базовому варианту)</b>	0.75	0.89	0.72
<b>реальные располагаемые доходы населения (в % к базовому варианту)</b>	0.81	0.09	0.02

Учебно-методическая карта дисциплины

№ недели	№ темы	Наименование вопросов, изучаемых на лекции	Занятие (номер) семинарские или практические	Самостоятельная работа		
				Содержание	Часы	Форма Контроля
1	2	3	4	5	6	7
1-2	1 4	<p>Новое в налогообложении</p> <p>Современные теории о природе и экономическом содержании налогов</p> <p>1. Налог-категория экономическая, финансовая, политическая, философская. Генезис представлений ученых о финансах и налогах</p> <p>2. Дискуссионные вопросы о сущности налога</p> <p>3. Налоговый аспект в финансовых интересах государства и хозяйствующих субъектов</p> <p>4. Проблемы воспитания налоговой культуры в России</p>		Формирование налоговых проблем по теме дипломной работы	4	Входной контроль знаний и умений (тест)
3-4	2 4	<p>Принципы налогообложения: экономические, юридические</p> <p>1. Значение классических принципов налогообложения в совершенствовании налоговых отношений в настоящее время</p> <p>2. Роль и значение современных принципов налогообложения для развития налоговой системы</p> <p>3. Общая характеристика элементов налога. Методы налогообложения и способы уплаты</p> <p>4. Роль кривой Лоренца и коэффициента Джани в налоговых исследованиях</p>		Подбор последних нормативных и инструктивных материалов по вопросам налогообложения	4	В ходе обсуждения теоретических вопросов
5-6	3 4	<p>Современная налоговая система</p> <p>1. Ученые о системе показателей эффективности налоговой системы.</p> <p>2. Характеристика федеральных, региональных и местных налогов на современном этапе и на перспективу.</p>		Формирование системы показателей для исследования налоговых проблем	4	Собеседование по теме дипломной работы

		Роль налогового кодекса в совершенствовании налоговой системы		дипломной работы		
7-8	4	Основные направления современной налоговой политики (семинар) 1. Характеристика современной налоговой политики 2. Налоги и государственное регулирование экономики 3. Роль субъектов налоговых отношений в формировании налоговой политики 4. Направления налоговой реформы на современном этапе		Подготовка к семинару с привлечением материалов дипломной работы	4	Обсуждение материалов
9-10	5 4	Характеристика элементов действующего налогового механизма 1. Налоговый механизм как инструмент экономической политики государства 2. Принципы формирования налогового механизма на современном этапе - фискализм - поддержка развития (роста) экономических субъектов 3. Содержание и задачи управления налогообложением. Понятие и структура налоговых отношений. Характеристика современной системы налогового администрирования: - организационная структура - формы и методы - кадры		Анализ налоговых проблем Бюджетного послания президента и бюджета на очередной год (реферат)	4	В ходе обсуждения
11-13	6	Вопросы совершенствования межбюджетных отношений и налоги. 1. Налоговая реформа – важный фактор экономического роста. Характеристика современного налогообложения в России 2. Налоговые системы развитых стран: общие черты, тенденции развития, Гармонизация налоговых отношений		Подготовка материала на примере объекта дипломного проектирования	4	В ходе обсуждения

		<p>3. Проблемы налогового федерализма в нашей стране и за рубежом</p> <p>4. Проблемы налоговых доходов текущего года и на среднесрочную перспективу.</p> <p>5. Роль налогов в формировании доходов бюджетов на региональном и местном уровне</p>				
14-19	7 12	<p>Характеристика изменений в действующем законодательстве по порядку исчисления и взимания федеральных, региональных и местных налогов в России.</p> <p>1. Соотношение экономической природы налогов и их практической реализации на примере федеральных, региональных и местных налогов.</p> <p>2. Анализ арбитражной практики исчисления и контроля за взиманием налогов и сборов по действующему налоговому законодательству</p> <p>3. Обсуждение результатов индивидуального исследования вопросов дипломного исследования (предметная конференция)</p>		<p>Составление таблицы изменений налогового Законодательства в предстоящем году: учет последствий для объекта исследования. Подготовка к конференции (научный доклад)</p>	12	Зачет
2-4	1 7	<p>Налоговое в учете и отчетности</p> <p>Изменения в налоговом учете</p> <p>Изменения в порядке учета налогоплательщиков</p> <p>Изменения в налоговых декларациях по федеральным, региональным и местным налогам</p>		<p>Составление таблицы поправок в налоговое законодательство</p>	27	Проверка составленных таблиц поправок
6-10	2 6	<p>Изменения, внесенные в положения по бухгалтерскому учету: ПБУ-3/2000; ПБУ-5/01; ПБУ-10/99; ПБУ-14/2000; ПБУ-15/01; ПБУ -19/02</p>		<p>Составление таблицы поправок в области учета и отчетности</p>	22	
	3 6	<p>Изменения внесенные в организацию бюджетного учета в части отражения налоговых платежей</p>		<p>То же в области бюджетного учета</p>	22	Зачет по курсу
	19	Итого			71	

*Приложение 1-1*

**Объем фактически полученных дополнительных налоговых доходов за 2001-2004 гг. без учета уровня инфляции** (включая платежи, администрируемые таможенными органами).

	1999 г.	2000 г.	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.
Всего налогов и сборов (млрд. руб.)	1499,6	2453,0	3070,2	3608,9	4311,9	5661,6
Прирост к предыдущему году (в %)	X	63,6	25,2	17,5	19,5	31,3
Уровень инфляции (среднегодовой индекс) (в %)	X	20,2	18,6	15,1	12,0	11,7
Изменение без учета уровня инфляции (в %)	X	36,1	5,6	2,1	6,7	17,5
Получено дополнительно налоговых доходов сверх уровня инфляции (млрд. руб.)	X	x	137,4	64,5	241,8	754,6
Всего за 2001-2004 гг. - (млрд. руб.)	X	X	x	x	x	<b>1198,4</b>
- в % к полученным за 2001-2004 гг.	x	X	x	x	x	<b>7,2</b>

*Приложение 1-2*

**Объем фактически полученных дополнительных налоговых доходов за 2001-2004 гг. без учета инфляции администрируемых ФНС России (всего и по основным налогам), а также контролируемых таможенными органами.**

	1999 г. (справ.)	2000 г.	2001 г.	2002 г.	2003 г.	2004 г.
<b>Налоги и сборы, администрируемые ФНС России</b>						
ВВП (млрд. руб.)	4766,8	7302,2	9040,8	10950,0	13285,0	16700
Уровень инфляции (среднегодовой) (в %)	x	20,2	18,6	15,1	12,0	11,7
Всего налогов и сборов (млрд. руб.)	1338,4	2119,9	2574,1	3073,6	3543,8	4442,1
Тоже в % к предыдущему году	x	158,4	121,4	119,4	115,3	125,3
Изменение без учета инфляции (в % к предыдущему году)	x	31,8	2,4	3,7	2,9	12,2
Получено дополнительно налоговых доходов без учета инфляции (млрд. руб.)	x	x	50,9	95,2	89,1	432,3
Всего получено дополнительно за 2001-2004 гг.						
- млрд. руб.	x	x	x	x	x	<b>667,5</b>
- в % к полученным за 2001-2004 гг.	x	x	x	x	x	<b>4,9</b>
Объем налогов и сборов, администрируемых ФНС России к объему ВВП (в %)	28,07	29,03	28,47	28,06	26,67	26,59
<b>Из администрируемых ФНС России:</b>						

<b>Взносы во внебюджетные</b>						
<b>Фонды (ЕЧН) (млрд. руб.)</b>	357,9	530,3	602,0	745,4	875,6	1073,1
- рост к предыдущему году (%)	x	48,2	13,5	23,8	17,5	22,6
- изменение без учета инфляции (в %)	x	23,3	- 4,3	7,6	4,9	9,8
- дополнительно налоговых доходов без учета инфляции: (млрд. руб.)	x	x	-27,8	45,8	36,5	85,6
всего за 2001-2004 гг. (млрд. руб.)	x	x	x	x	x	<b>140,1</b>
<b>в % к полученным за 2001-2004 гг.</b>	<b>7,50</b>	<b>7,26</b>	<b>6,65</b>	<b>6,80</b>	<b>6,59</b>	<b>6,42</b>
Сумма взносов во внебюджетные фонды (ЕЧН) в % к ВВП						
<b>Подходный налог (НДФЛ) (млрд. руб.)</b>	116,5	174,2	255,5	357,1	455,3	574,0
- рост к предыдущему году (%)	x	149,5	146,7	139,8	127,5	126,1
- - изменение без учета инфляции (в %)	x	29,3	23,7	21,4	13,8	12,9
- дополнительно налоговых доходов без учета инфляции: (млрд. руб.)	x	x	41,3	54,7	49,3	58,7
всего за 2001-2004 гг. (млрд. руб.)	x	x	x	x	x	<b>204,0</b>
<b>в % к полученным за 2001-2004 гг.</b>	<b>2,44</b>	<b>2,38</b>	<b>2,82</b>	<b>3,26</b>	<b>3,42</b>	<b>3,43</b>
Сумма подоходного налога (НДФЛ) к Объему ВВП (в %)						
<b>НДС (млрд. руб.)</b>	226,2	353,4	477,5	531,9	619,0	749,0
- рост к предыдущему году (%)	x	156,2	135,1	111,4	116,4	121,0
- - изменение без учета инфляции (в %)		36,0	13,9	- 3,2	3,9	10,8
- дополнительно налоговых доходов без учета инфляции (млрд. руб.)	x	x	49,1	-15,3	20,7	66,9
то же всего за 2001-2004 гг. (млрд. руб.)	x	x	x	x	x	<b>121,4</b>
<b>в % к полученным за 2001-2004 гг.</b>	<b>4,83</b>	<b>4,83</b>	<b>5,28</b>	<b>4,85</b>	<b>4,65</b>	<b>4,48</b>
Сумма НДС к объему ВВП (в %)						
<b>- Налог на прибыль организаций (млрд.р.)</b>	221,7	401,5	513,9	462,7	527,0	867,6

- рост к предыдущему году (%)	x	181,1	128,0	90,0	113,9	164,6
- - изменение без учета инфляции (в %)		50,7	7,9	- 21,8	1,7	41,5
- дополнительно налоговых доходов без учета инфляции (млрд. руб.)	x	x	31,7	-112,0	7,9	218,7
то же всего за 2001-2004 гг. (млрд. руб.)	x	x	x	x	x	<b>146,3</b>
<b>в % к полученным за 2001- 2004 гг.</b>		x	x	x	x	<b>6,1</b>
Сумма налога на прибыль организаций к объему ВВП (в %)	4,65	5,49	5,68	4,22	3,96	5,19
<b>Налоговые платежи, администрируемые ГТС России: (млрд. руб.)</b>						
- рост к предыдущему году (%)	x	333,1	496,1	535,3	768,1	1219,5
- - изменение без учета инфляции (в %)	x	206,6	148,9	107,9	143,6	158,8
- дополнительно налоговых доходов без учета инфляции (млрд. руб.)	x	71,9	25,5	- 5,4	28,2	42,2
то же всего за 2001-2004 гг. (млрд. руб.)	x	x	84,9	- 26,8	151,0	321,8
<b>в % к полученным за 2001-2004 гг.</b>		x	x	x	x	<b>17,6</b>
Объем платежей, администрируемых ГТС России к объему ВВП (в %)	3,38	4,56	5,48	4,88	5,78	7,30

*Приложение 2*

**Объем и структура фактически полученных налоговых доходов за 1999-2004 г.г. (млрд.руб.)  
(кроме налогов и сборов, контролируемых таможенными органами)**

<i>Виды налогов и сборов</i>	1999 г.		2002 г.		2003 г.		2004 г.	
	Сумма	в % к итогу						
<b>Налоги на прибыль (доход), в т.ч.:</b>	338,6	<b>25,3</b>	819,8	<b>26,7</b>	985,9	<b>27,8</b>	1451,7	<b>32,7</b>
- налог на прибыль организаций	221,7	<b>16,6</b>	462,7	<b>15,1</b>	527,0	<b>14,9</b>	867,6	<b>19,5</b>
- налог на доходы физических лиц (подходный налог)	116,5	<b>8,7</b>	357,1	<b>11,6</b>	455,3	<b>12,8</b>	574,0	<b>12,9</b>
<b>Налоги на товары (услуги), в т.ч.</b>	293,4	<b>21,9</b>	712,0	<b>23,2</b>	866,2	<b>24,4</b>	959,3	<b>21,6</b>
- НДС	226,2	<b>16,9</b>	531,9	<b>17,3</b>	619,0	<b>17,5</b>	749,0	<b>16,9</b>
- акцизы (без акцизов на газ)	44,2	<b>3,3</b>	130,1	<b>4,2</b>	189,3	<b>5,3</b>	202,5	<b>4,5</b>
- налог с продаж	19,3	<b>1,4</b>	50,0	<b>1,6</b>	56,3	<b>1,6</b>	6,2	<b>0,1</b>
<b>Поимущественные налоги</b>	52,4	<b>3,9</b>	120,2	<b>3,9</b>	137,6	<b>3,9</b>	146,8	<b>3,3</b>
<b>Налоги, связанные с использованием природных ресурсов (включая акцизы на газ)</b>	104,2	<b>7,8</b>	463,7	<b>15,1</b>	555,7	<b>15,7</b>	620,2	<b>14,0</b>
<b>Единый социальный налог (взносы в социальные внебюджетные фонды)</b>	357,9	<b>26,7</b>	745,4	<b>24,2</b>	875,6	<b>24,7</b>	1073,1	<b>24,2</b>
<b>Прочие налоги и сборы</b>	67,2	<b>5,1</b>	212,5	<b>6,9</b>	122,8	<b>3,5</b>	191,0	<b>4,3</b>
<b>Всего налогов и сборов</b>	<b>1338,4</b>	<b>100</b>	<b>3073,6</b>	<b>100</b>	<b>3543,8</b>	<b>100</b>	<b>4442,1</b>	<b>100</b>

<sup>\*)</sup> включая взносы на обязательное пенсионное страхование

*Приложение 3.*

**Соотношение доходов федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов в общем объеме налоговых поступлений за 1999-2004 гг.**

( кроме налогов и сборов, контролируемых ГТС России, взносов в государственные социальные внебюджетные фонды, ЕСН и взносов на обязательное пенсионное страхование)

<b>Годы</b>	<b>Всего</b>	<b>Федеральный бюджет (млрд. руб.)</b>	<b>Региональные и местные бюджеты (млрд. руб.)</b>	<b>Федеральный бюджет (%)</b>	<b>Региональные и местные бюджеты (%)</b>
<b>1999 год</b>	980,5	390,1	590,4	40,1	59,9
<b>2000 год</b>	1589,6	679,1	910,5	42,7	57,3
<b>2001 год</b>	1972,1	956,8	1015,3	50,5	49,5
<b>2002 год</b>	2327,9	1148,5	1179,4	49,3	50,7
<b>2003 год</b>	2706,8	1321,7	1385,1	48,8	51,2
<b>2004 год</b>	3367,2	1524,3	1848,4	45,3	54,7

*Приложение 4.*

**Изменение структуры поступлений налоговых платежей по основным отраслям  
экономики (доли в %).**

<b>Отрасли народного хозяйства</b>	<b>1999 г. (факт.)</b>	<b>2001 г. (факт.)</b>	<b>2002 г. (факт.)</b>	<b>2003 г. (факт.)</b>	<b>2004 г. (факт.)</b>	<b>Изменение доли за 1999 - 2004 гг.</b>
Промышленность – всего	46,7	46,7	47,3	44,1	48,6	+1,9
В том числе						
Топливная	17,6	18,7	21,8	20,3	26,6	+9,0
Из нее нефтедобыча и Нефтепереработка	14,4	14,3	17,8	17,1	22,8	+8,4
Иная промышленность (кроме топливной)	29,1	28,0	25,5	23,8	22,0	-7,1
Сельское хозяйство	0,8	0,8	0,7	0,7	0,6	-0,2
Строительство	5,8	6,7	6,7	6,2	5,1	-0,7
Связь	2,5	2,7	3,0	3,0	2,5	-
Торговля, общепит, МТС	11,2	10,4	15,1	17,9	12,5	+1,3
Финансовая сфера	3,8	3,6	2,8	2,4	2,8	-1,0
Прочие (многоотраслевые, малый бизнес, бюджетные и др.)	29,2	29,1	24,4	25,7	27,9	-1,3

*Приложение 7*

Соотношение сумм НДС, уплаченных при применении нулевой ставки поставщикам материальных ресурсов к объему этих товаров и к сумме поступлений налога в бюджет

	2000г.	2001г.	2002г.	2003г.	2004г.
Объем товаров (работ, услуг), облагаемых по нулевой ставке (млрд.руб)	1932.00	2030.00	2082.30	2987.10	3730.40
Темп роста (%)	-	105.07	102.58	143.45	124.88
Возмещение НДС, уплаченного поставщикам, при применении нулевой ставки (млрд. руб)	97.30	211.90	240.10	292.80	390.80
Темп роста (%)	-	217.78	113.31	121.95	133.47
Удельный вес возмещенного НДС к общему объему экспорта товаров (%)	5.00	10.47	11.50	9.80	10.50

Изменения учета и отчетности (таблица поправок)

В мае Президент Российской Федерации подписал ряд федеральных законов, которые вносят изменения в Налоговый кодекс. Так, Федеральный закон от 16.05.2007 № 75-ФЗ вносит изменения в главу 22 «Акцизы»: уточняются положения, связанные с уплатой акцизов на табачные изделия, а также индексируются ставки акцизов на спирт, алкогольную продукцию, вина, пиво, сигариллы, сигареты, папиросы и автомобили на 2008—2010 годы.

Федеральным законом от 16.05.2007 № 76-ФЗ в главы 23 и 25 Налогового кодекса внесены поправки, которые устанавливают льготный порядок обложения дивидендов, получаемых юридическими и физическими лицами от стратегического участия в деятельности российских и иностранных компаний. Федеральный закон от 16.05.2007 № 77-ФЗ предусматривает небольшие корректировки в главу 30 «Налог на имущество организаций». Федеральный закон от 17.05.2007 № 84-ФЗ вносит изменения в первую и вторую части Налогового кодекса, актуальные для лиц, исключенных из единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области. Последним Президент Российской Федерации подписал Федеральный закон от 17.05.2007 № 85-ФЗ, который вносит изменения в главы о НДС, ЕСХН, упрощенной системе и ЕНВД. По сложившейся традиции мы подготовили таблицу, где привели основные положения этих законов (в тех случаях, когда пункты и абзацы приведены полностью, изменения выделены в тексте).

<b>В чем произошли изменения</b>	<b>Что изменилось</b>	<b>Норма закона</b>	<b>Когда вступает в силу</b>
<b>ПОПРАВКИ, ВСТУПАЮЩИЕ В СИЛУ В 2007 ГОДУ</b>			
<b>ПЕРВАЯ ЧАСТЬ НК РФ</b>			
Выездная налоговая проверка резидентов, исключенных из единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области	Статья 89 дополнена новым пунктом: 16.1. Особенности проведения выездных налоговых проверок резидентов, исключенных из единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области, определяются статьями 288.1 и 385.1 НК РФ	Пункт 16.1 статьи 89 НК РФ (введен Федеральным законом от 17.05.2007 № 84-ФЗ, далее — Закон № 84-ФЗ)	По истечении одного месяца со дня официального опубликования Закона № 84-ФЗ*
<b>Вторая часть НК РФ</b>			
<b>Акцизы</b>			
Порядок аннулирования свидетельств на производство спиртосодержащей	Уточнено, что налоговые органы аннулируют свидетельство в случаях производства иной	Пункт 5 статьи 179.2 НК РФ (в редакции Федерального	С 1 июля 2007 года

<p>парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и (или) свидетельств на производство неспиртосодержащей продукции</p>	<p>спиртосодержащей продукции (<b>за исключением денатурированной спиртосодержащей продукции</b>) организацией, имеющей свидетельство на производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и (или) свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции</p>	<p>закона от 16.05.2007 № 75-ФЗ**, далее — Закон № 75-ФЗ)</p>	
<p>Перечень товаров, которые не рассматриваются как подакцизные</p>	<p>К подакцизным товарам не относится вся парфюмерно-косметическая продукция, разлитая в емкости не более 100 мл с объемной долей этилового спирта до 80% включительно и (или) парфюмерно-косметическая продукция, разлитая в емкость не более 100 мл с объемной долей этилового спирта до 90% включительно при наличии на флаконе пульверизатора, а не только прошедшая государственную регистрацию в уполномоченных федеральных органах исполнительной власти</p>	<p>Подпункт 2 пункта 1 статьи 181 НК РФ (в редакции Закона № 75-ФЗ)</p>	<p>С 1 июля 2007 года, распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2007 года</p>
<p>Понятие максимальной розничной цены табачных изделий</p>	<p>Расширен перечень организаций, которые должны продавать табачные изделия по ценам, не превышающим максимально установленные. Так, максимальная розничная цена представляет собой цену, выше которой единица потребительской упаковки (пачка) табачных изделий не может быть реализована потребителям предприятиями розничной торговли, <b>общественного питания, сферы услуг</b>, а также индивидуальными</p>	<p>Пункт 2 статьи 187.1 НК РФ (в редакции Закона № 75-ФЗ)</p>	<p>С 1 июля 2007 года</p>

Порядок подачи налогоплательщиками уведомлений о максимальных розничных ценах табачных изделий	<p>предпринимателями</p> <p>Подавать в налоговый орган уведомления о максимальных розничных ценах по каждой марке табачных изделий налогоплательщики должны не позднее чем за 10 календарных дней до начала календарного месяца, начиная с которого будут <b>наноситься</b> указанные в уведомлении максимальные розничные цены</p>	Пункт 3 статьи С 1 июля 2007 года 187.1 НК РФ (в редакции Закона № 75-ФЗ)
Порядок определения расчетной стоимости табачных изделий, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки	<p>Статья 187.1 НК РФ дополнена новым пунктом:</p> <p>7. При декларировании налогоплательщиком табачных изделий одной марки (одного наименования), ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации, с разными максимальными розничными ценами, указанными на единице потребительской упаковки (пачке) табачных изделий, расчетная стоимость определяется как произведение каждой максимальной розничной цены, указанной на единице потребительской упаковки (пачке) табачных изделий, и количества ввозимых единиц потребительской упаковки (пачек), на которых указаны соответствующие максимальные розничные цены</p>	Пункт 7 статьи С 1 июля 2007 года 187.1 НК РФ (введен Законом № 75-ФЗ)

## ПОПРАВКИ, ВСТУПАЮЩИЕ В СИЛУ В 2008 ГОДУ

### НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Освобождение от обязанностей налогоплательщика	Для организаций и индивидуальных предпринимателей, перешедших с упрощенной системы или единого сельскохозяйственного	Пункт 6 статьи С 1 января 2008 145 НК РФ (в года редакции Федерального закона от 17.05.2007 №
--	--	---

налога на общий режим  
налогообложения,  
документом,  
подтверждающим право на  
освобождение от  
обязанностей  
налогоплательщика, является  
выписка из соответствующей  
Книги учета доходов и  
расходов

85-ФЗ\*\*\*, далее  
— Закон № 85-  
ФЗ)

Операции, не подлежащие налогообложению	Не подлежит налогообложению реализация на территории Российской Федерации лома и отходов цветных металлов	Подпункт 25 пункта 2 статьи 149 НК РФ (в редакции Закона № 85-ФЗ)	С 1 января 2008 года
	Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) операции по реализации (в том числе передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (за исключением подакцизных, минерального сырья и полезных ископаемых, а также других товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации по представлению общероссийских общественных организаций инвалидов), работ, услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг), производимых и реализуемых государственными унитарными предприятиями при противотуберкулезных, психиатрических, психоневрологических учреждениях, учреждениях социальной защиты или социальной реабилитации населения, а также лечебно-производственными (трудовыми) мастерскими при этих учреждениях	Подпункт 2 пункта 3 статьи 149 НК РФ (в редакции Закона № 85-ФЗ)	С 1 января 2008 года
	Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) на территории Российской Федерации реализация драгоценных металлов в слитках Центральным банком Российской Федерации и банками	Подпункт 9 пункта 3 статьи 149 НК РФ (в редакции Закона № 85-ФЗ)	С 1 января 2008 года, распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2007 года

Налоговые ставки	<p>По ставке 10% облагаются операции по реализации следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства:</p> <p>— лекарственных средств, включая <b>лекарственные средства, предназначенные для проведения клинических исследований</b>, лекарственные субстанции, в том числе внутриаптечного изготовления;</p> <p>— изделий медицинского назначения</p>	Подпункт 4 пункта 2 статьи 164 НК РФ (в редакции Закона № 85-ФЗ)	С 1 января 2008 года
Порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0%	<p>Налогоплательщики, которые в соответствии с пунктом 4 статьи 165 НК РФ не представляют в таможенные декларации (их копии), для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% при выполнении работ (оказании услуг), предусмотренных подпунктом 2 пункта 1 статьи 164 НК РФ, представляют документы, указанные в подпунктах 1, 2 и 4 пункта 4 статьи 165 НК РФ, в срок не позднее 180 календарных дней с даты отметки, подтверждающей вывоз товаров с территории Российской Федерации (ввоз товаров на территорию Российской Федерации), проставленной пограничными таможенными органами на перевозочных документах. Если по истечении 180 календарных дней налогоплательщик не представил документы, указанные в подпунктах 1, 2 и 4 пункта 4 статьи 165 НК</p>	Пункт 9 статьи 165 НК РФ (в редакции Закона № 85-ФЗ)	С 1 января 2008 года, распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2007 года

	<p>РФ, операции по реализации работ (услуг) подлежат налогообложению по ставке, предусмотренной пунктом 3 статьи 164 НК РФ. Если впоследствии налогоплательщик представляет в налоговые органы документы, обосновывающие применение налоговой ставки 0%, уплаченные суммы налога подлежат возврату налогоплательщику в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьей 176 НК РФ</p>		
Момент определения налоговой базы	<p>При реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных подпунктами 1—3, 8 и 9 пункта 1 статьи 164 НК РФ, моментом определения налоговой базы является последний день месяца, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ.</p> <p>В случае, если полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ, не собран на 181-й календарный день, считая с даты помещения товаров под таможенные режимы экспорта, международного таможенного транзита, свободной таможенной зоны, перемещения припасов (<b>а для налогоплательщиков, которые в соответствии с пунктом 4 статьи 165 НК РФ не представляют в налоговые органы таможенные декларации, — с даты отметки, подтверждающей вывоз товаров с территории</b></p>	Пункт 9 статьи 167 НК РФ (в редакции Закона № 85-ФЗ)	С 1 января 2008 года, распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2007 года

**Российской Федерации  
(ввоз товаров на  
территорию Российской  
Федерации),  
представленной  
пограничными  
таможенными органами на  
перевозочных документах),  
момент определения  
налоговой базы по  
указанным товарам (работам,  
услугам) определяется в  
соответствии с подпунктом 1  
пункта 1 статьи 167 НК РФ,  
если иное не предусмотрено  
настоящим пунктом**

Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)	При передаче имущества участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выделения его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества суммы НДС, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ, не подлежат восстановлению	Подпункт 2 пункта 3 статьи 170 НК РФ (в редакции Закона № 85-ФЗ)	С 1 января 2008 года
	<p>Статья 170 НК РФ дополнена новым пунктом:</p> <p>7) организации, не являющиеся налогоплательщиками либо освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, и индивидуальные предприниматели имеют право включать в принимаемые к вычету в соответствии с главами 25, 26.1 и 26.2 НК РФ расходы суммы налога, которые были исчислены и уплачены ими в бюджет при исполнении обязанностей налогового агента в соответствии с пунктом 2 статьи 161 НК РФ, в случаях возврата товаров продавцу (в том числе в течение действия гарантийного срока), отказа от них, изменения условий либо расторжения соответствующих договоров и возврата сумм авансовых платежей</p>	Пункт 7 статьи 170 НК РФ (введен Законом № 85-ФЗ)	С 1 января 2008 года

Налоговые вычеты	<p>Действие пункта 5 статьи 171 НК РФ распространено на покупателей-налогоплательщиков, исполняющих обязанности налогового агента в соответствии с пунктом 2 статьи 161 НК РФ</p>	<p>Пункт 5 статьи 171 НК РФ (в редакции Закона № 85-ФЗ)</p>	<p>С 1 января 2008 года</p>
------------------	---	---	-----------------------------

### АКЦИЗЫ

Налоговые ставки	<p>Проиндексированы на ближайшие три года (2008—2010 годы) акцизы на спирт, алкогольную продукцию, вина, пиво, сигариллы, сигареты, папиросы и автомобили.</p>	<p>Пункт 1 статьи 193 НК РФ (в редакции Закона № 75-ФЗ)</p>	<p>С 1 января 2008 года</p>
------------------	--	---	-----------------------------

#### Налоговая ставка:

— на спирт этиловый из всех видов сырья (в том числе этиловый спирт-сырец из всех видов сырья) в 2008 году составит 25 руб. 15 коп. за литр безводного этилового спирта, в 2009 году — 26 руб. 80 коп., в 2010 году — 28 руб. 40 коп.;

— алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9% (за исключением вин натуральных, в том числе шампанских, игристых, газированных, шипучих, натуральных напитков с объемной долей этилового спирта не более 6% объема готовой продукции, изготовленных из виноматериалов, произведенных без добавления этилового спирта) и спиртосодержащую продукцию (за исключением спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и

спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке): в 2008 году — 173 руб. 50 коп. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах, в 2009 году — 185 руб., в 2010 году — 196 руб.;

— алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 9% включительно: в 2008 году — 110 руб., в 2009 году — 117 руб. 15 коп., в 2010 году — 124 руб. 18 коп.;

— вина натуральные: в 2008 году — 2 руб. 35 коп. за 1 литр, в 2009 году — 2 руб. 50 коп., в 2010 году — 2 руб. 70. коп.;

— вина шампанские, игристые, газированные, шипучие: в 2008 году ставка останется прежней (10 руб. 50 коп. за 1 литр), в 2009 году — 11 руб. 20 коп., в 2010 году — 11 руб. 87 коп.;

— пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли спирта этилового свыше 0,5 и до 8,6% включительно: в 2008 году — 2 руб. 74 коп. за 1 литр, в 2009 году — 2 руб. 92 коп., в 2010 году — 3 руб. 09 коп.;

— пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли спирта этилового свыше 8,6%: в 2008 году — 8 руб. 94 коп. за 1 литр, в 2009 году — 9 руб. 52 коп., в 2010 году

— 10 руб. 09 коп.;

— сигариллы: в 2008 году — 232 руб. за 1000 штук, в 2009 году — 247 руб., в 2010 году — 262 руб.;

— сигареты с фильтром: в 2008 году — 120 руб. за 1000 штук + 5,5% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 142 руб. за 1000 штук, в 2009 году — 145 руб. за 1000 штук + 6% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 172 руб. за 1000 штук, в 2010 году — 175 руб. за 1000 штук + 6,5% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 210 руб. за 1000 штук;

— сигареты без фильтра, папиросы: в 2008 году — 55 руб. за 1000 штук + 5,5% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 72 руб. за 1000 штук, в 2009 году — 70 руб. за 1000 штук + 6% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 90 руб. за 1000 штук, в 2010 году — 90 руб. за 1000 штук + 6,5% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 115 руб. за 1000 штук;

— автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л. с.) и до 112,5

кВт (150 л. с.) включительно:  
 в 2008 году — 19 руб. 26  
 коп. за 0,75 кВт (1 л. с.), в  
 2009 году — 21 руб., в 2010  
 году — 22 руб.; —  
 автомобили легковые и  
 мотоциклы с мощностью  
 двигателя свыше 112,5 кВт  
 (150 л. с.): в 2008 году — 194  
 руб. за 0,75 кВт (1 л. с.), в  
 2009 году — 207 руб., в 2010  
 году — 220 руб.

### НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Налоговые ставки	Налоговая ставка устанавливается в размере 30% в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, <b>за исключением</b> <b>доходов, получаемых в</b> <b>виде дивидендов от</b> <b>долевого участия в</b> <b>деятельности российских</b> <b>организаций, в отношении</b> <b>которых налоговая ставка</b> <b>устанавливается в размере</b> <b>15%</b>	Пункт 3 статьи 224 НК РФ (в редакции Федерального закона от 16.05.2007 № 76-ФЗ****, далее — Закон № 76-ФЗ)	С 1 января 2008 года
	Уточнено, что налоговая ставка 9% устанавливается в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов <b>физическими</b> <b>лицами, являющимися</b> <b>налоговыми резидентами</b> <b>Российской Федерации</b>	Пункт 4 статьи 224 НК РФ (в редакции Закона № 76- ФЗ)	С 1 января 2008 года

### НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях	Определен порядок расчета налога в отношении дивидендов, которые российская организация — налоговый агент выплачивает налогоплательщикам, не являющимся иностранной организацией и (или)	Пункт 2 статьи 275 НК РФ (в редакции Закона № 76- ФЗ)	С 1 января 2008 года
--	--	---	-------------------------

физическим лицом —  
нерезидентом Российской  
Федерации.

Сумма налога, подлежащего  
удержанию из доходов  
вышеуказанного  
налогоплательщика —  
получателя дивидендов,  
исчисляется налоговым  
агентом по следующей  
формуле:

$$H = K \times C_n \times (d - D),$$

где  $H$  — сумма налога,  
подлежащего удержанию;

$K$  — отношение суммы  
дивидендов, подлежащих  
распределению в пользу  
налогоплательщика —  
получателя дивидендов, к  
общей сумме дивидендов,  
подлежащих распределению  
налоговым агентом;

$C_n$  — соответствующая  
налоговая ставка,  
установленная подпунктами  
1 и 2 пункта 3 статьи 284 или  
пунктом 4 статьи 224  
настоящего Кодекса;

$d$  — общая сумма  
дивидендов, подлежащая  
распределению налоговым  
агентом в пользу всех  
налогоплательщиков —  
получателей дивидендов;

$D$  — общая сумма  
дивидендов, полученных  
самим налоговым агентом в  
текущем отчетном  
(налоговом) периоде и  
предыдущем отчетном  
(налоговом) периоде (за  
исключением дивидендов,  
указанных в подпункте 1  
пункта 3 статьи 284 НК РФ)  
к моменту распределения

дивидендов в пользу налогоплательщиков — получателей дивидендов при условии, что данные суммы дивидендов ранее не учитывались при определении налоговой базы, определяемой в отношении доходов, полученных налоговым агентом в виде дивидендов.

В случае если значение Н составляет отрицательную величину, обязанность по уплате налога не возникает и возмещение из бюджета не производится

Налоговые ставки

К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, применяются следующие налоговые ставки: 1) 0% — по доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50% общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов, и при условии, что стоимость приобретения и (или) получения в соответствии с законодательством

Пункт 3 статьи 284 НК РФ (в редакции Закона № 76-ФЗ) С 1 января 2008 года

Российской Федерации в  
собственность вклада (доли)  
в уставном (складочном)  
капитале (фонде)  
выплачивающей дивиденды  
организации или  
депозитарных расписок,  
дающих право на получение  
дивидендов, превышает 500  
млн. руб.

При этом в случае, если  
выплачивающая дивиденды  
организация является  
иностранной, установленная  
настоящим подпунктом  
налоговая ставка  
применяется в отношении  
организаций, государство  
постоянного  
местонахождения которых  
не включено в  
утверждаемый Минфином  
России перечень государств  
и территорий,  
предоставляющих льготный  
налоговый режим  
налогообложения и (или) не  
предусматривающих  
раскрытия и предоставления  
информации при проведении  
финансовых операций  
(офшорные зоны);

2) 9% — по доходам,  
полученным в виде  
дивидендов от российских и  
иностраных организаций  
российскими организациями,  
не указанными в подпункте 1  
настоящего пункта;

3) 15% — по доходам,  
полученным в виде  
дивидендов от российских  
организаций иностранными  
организациями.

При этом налог исчисляется  
с учетом особенностей,  
предусмотренных статьей

275 НК РФ.

Для подтверждения права на применение налоговой ставки, установленной подпунктом 1 настоящего пункта, налогоплательщики обязаны представить в налоговые органы документы, содержащие сведения о дате (датах) приобретения (получения) права собственности на вклад (долю) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или на депозитарные расписки, дающие право на получение дивидендов, а также сведения о стоимости приобретения (получения) соответствующего права. Такими документами могут, в частности, являться договоры купли-продажи (мены), решения о размещении эмиссионных ценных бумаг, договоры о реорганизации в форме слияния или присоединения, решения о реорганизации в форме разделения, выделения или преобразования, ликвидационные (разделительные) балансы, передаточные акты, свидетельства о государственной регистрации организации, планы приватизации, решения о выпуске ценных бумаг, отчеты об итогах выпуска ценных бумаг, проспекты эмиссии, судебные решения, уставы, учредительные договоры (решения об учреждении) или их аналоги, выписки из лицевого счета (счетов) в

системе ведения реестра акционеров (участников), выписки по счету (счетам) «депо» и иные документы, содержащие сведения о дате (датах) приобретения (получения) права собственности на вклад (долю) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или на депозитарные расписки, дающие право на получение дивидендов, а также сведения о стоимости приобретения (получения) соответствующих прав. Указанные документы или их копии, если они составлены на иностранном языке, должны быть легализованы в установленном порядке и переведены на русский язык

Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения

Статья 288.1 дополнена новым пунктом:  
 10. В случае исключения резидента из единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области до получения им свидетельства о выполнении условий инвестиционной декларации резидент считается утратившим право на применение особого порядка уплаты налога на прибыль организаций, установленного настоящей статьей, с начала того квартала, в котором он был исключен из указанного реестра.

Пункт 10 статьи С 1 января 2008 288.1 НК РФ года (введен Законом № 84-ФЗ)

В этом случае резидент обязан исчислить сумму налога в отношении прибыли, полученной от

реализации инвестиционного проекта в соответствии с Федеральным законом об Особой экономической зоне в Калининградской области, по налоговой ставке, установленной пунктом 1 статьи 284 НК РФ.

Исчисление суммы налога производится на основании раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) при реализации данного инвестиционного проекта, и доходов (расходов), полученных (произведенных) при осуществлении иной хозяйственной деятельности, за период применения особого порядка налогообложения.

Исчисленная сумма налога подлежит уплате резидентом по истечении отчетного или налогового периода, в котором он был исключен из единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области, не позднее сроков, установленных для уплаты авансовых платежей по налогу за отчетный период или налога за налоговый период в соответствии с абзацами первым и вторым пункта 1 статьи 287 НК РФ.

При проведении выездной налоговой проверки резидента, исключенного из единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области, в части правильности исчисления и полноты уплаты суммы налога в

отношении прибыли,  
полученной от реализации  
инвестиционного проекта,  
ограничения, установленные  
абзацем вторым пункта 4 и  
пунктом 5 статьи 89 НК РФ,  
не действуют при условии,  
что решение о назначении  
такой проверки вынесено не  
позднее чем в течение трех  
месяцев с момента уплаты  
резидентом указанной  
суммы налога

### **ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ (ЕСХН)**

Общие условия  
применения налога

Организации и  
индивидуальные  
предприниматели,  
являющиеся плательщиками  
ЕСХН, не освобождаются от  
уплаты НДС, исчисляемого и  
уплачиваемого в бюджет при  
осуществлении операций в  
соответствии с договором  
простого товарищества  
(договором о совместной  
деятельности) или договором  
доверительного управления  
имуществом на территории  
Российской Федерации

Пункт 3 статьи С 1 января 2008  
346.1 НК РФ (в года  
редакции  
Закона № 85-

ФЗ)

Налогоплательщики	<p>Плательщиками налога признаются в том числе сельскохозяйственные потребительские кооперативы (перерабатывающие, сбытовые (торговые), снабженческие, садоводческие, огороднические, животноводческие), признаваемые таковыми в соответствии с Федеральным законом «О сельскохозяйственной кооперации», у которых доля доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства членов данных кооперативов, <b>включая продукцию первичной переработки, произведенную данными кооперативами из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов этих кооперативов</b>, а также от выполненных работ (услуг) для членов данных кооперативов, составляет <b>в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) не менее 70%</b>.</p>	<p>Пункт 2 статьи С 1 января 2008 346.2 НК РФ (в года редакции Закона № 85-ФЗ)</p>
	<p>Уточнен порядок определения доли дохода от реализации продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства членами сельскохозяйственных потребительских кооперативов</p>	
	<p>Порядок перехода сельскохозяйственных производителей на уплату ЕСХН распространен на сельскохозяйственные потребительские</p>	<p>Пункт 5 статьи С 1 января 2008 346.2 НК РФ (в года редакции Закона № 85-ФЗ)</p>

Порядок перехода на уплату налога	Порядок подачи данных о доле доходов от реализации сельскохозяйственной продукции для перехода на ЕСХН распространён на сельскохозяйственные потребительские кооперативы	Пункт 1 статьи 346.3 НК РФ (в редакции Закона № 85-ФЗ) С 1 января 2008 года
Порядок прекращения применения налога	Условия утраты права на применение ЕСХН распространены на сельскохозяйственные потребительские кооперативы	Пункт 4 статьи 346.3 НК РФ (в редакции Закона № 85-ФЗ) С 1 января 2008 года

Порядок определения и признания доходов и расходов	При определении объекта налогообложения налогоплательщики уменьшают полученные ими доходы на расходы по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации и техническому перевооружению основных средств	Подпункт 1 пункта 2 статьи 346.5 НК РФ (в редакции Закона № 85-ФЗ)	С 1 января 2008 года
	При определении объекта налогообложения налогоплательщики уменьшают полученные ими доходы на расходы в виде потерь от падежа птицы и животных в пределах норм, утверждаемых Правительством РФ	Подпункт 42 пункта 2 статьи 346.5 НК РФ (введен Законом № 85-ФЗ)	С 1 января 2008 года
	Определен порядок принятия расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств	Пункт 4 статьи 346.5 НК РФ (в редакции Закона № 85-ФЗ)	С 1 января 2008 года
	Расходы на приобретение, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение основных средств в период применения ЕСХН принимаются с момента ввода основных средств в эксплуатацию	Подпункт 1 пункта 4 статьи 346.5 НК РФ (в редакции Закона № 85-ФЗ)	С 1 января 2008 года
	Стоимость основных средств, приобретенных до перехода на ЕСХН, полезный срок использования которых до трех лет включительно, учитывается в течение <b>первого календарного</b> года применения налога.	Подпункт 2 пункта 4 статьи 346.5 НК РФ (в редакции Закона № 85-ФЗ)	С 1 января 2008 года
Стоимость основных средств, приобретенных до перехода на ЕСХН,			

Расходы на приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемые в порядке, предусмотренном пунктом 4 статьи 346.5 НК РФ, отражаются в последний день отчетного (налогового) периода **в размере оплаченных сумм**. При этом указанные расходы учитываются только по основным средствам и нематериальным активам, используемым при осуществлении предпринимательской деятельности

Подпункт 2 пункта 5 статьи 346.5 НК РФ (в редакции Закона № 85-ФЗ) С 1 января 2008 года

Налоговая база	При переходе с ЕСХН на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления организации должны выполнять следующие правила:	Пункт 7 статьи 346.6 НК РФ (в редакции Закона № 85-ФЗ)	С 1 января 2008 года
----------------	--	--	----------------------

1) признаются в составе доходов доходы в сумме выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в период применения единого сельскохозяйственного налога, оплата (частичная оплата) которых не произведена до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления;

2) признаются в составе расходов расходы на приобретение в период применения единого сельскохозяйственного налога товаров (работ, услуг, имущественных прав), которые не были оплачены (частично оплачены) налогоплательщиком до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления, если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ

Доходы и расходы, указанные в пункте 7 статьи 346.6 НК РФ, признаются расходами месяца перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль	Пункт 7.1 статьи 346.6 НК РФ (в редакции Закона № 85-ФЗ)	С 1 января 2008 года
---	--	----------------------

### **УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Порядок применения упрощенной системы налогообложения	Применение организациями и индивидуальными предпринимателями упрощенной системы не	Пункты 2 и 3 статьи 346.11 НК РФ (в редакции	С 1 января 2008 года
---	--	--	----------------------

	освобождает их от обязанности уплачивать НДС, исчисляемый и уплачиваемый в бюджет при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности) или договором доверительного управления имуществом на территории Российской Федерации	Закона № 85-ФЗ)
Налогоплательщики	Иностранные организации не вправе применять упрощенную систему	Подпункт 18 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ (в редакции Закона № 85-ФЗ) С 1 января 2008 года
	Организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на ЕНВД по отдельным видам деятельности, могут применять упрощенную систему по остальным видам деятельности. Ограничения по численности работников и стоимости основных средств и нематериальных активов по отношению к таким налогоплательщикам определяются исходя из всех осуществляемых ими видов деятельности, а <b>предельная величина доходов, установленная пунктом 2 статьи 346.12 НК РФ, определяется по тем видам деятельности, налогообложение которых осуществляется в соответствии с общим режимом налогообложения</b>	Пункт 4 статьи 346.12 НК РФ (в редакции Закона № 85-ФЗ) С 1 января 2008 года
Порядок и условия начала применения упрощенной системы налогообложения	Организации и индивидуальные предприниматели, желающие перейти на упрощенную систему	Пункт 1 статьи 346.13 НК РФ (в редакции Закона № 85-ФЗ) С 1 января 2008 года

	<p>налогообложения, до 30 ноября текущего года представляют в налоговые органы не только заявления и сведения о доходах за 9 месяцев, <b>но также данные о средней численности работников за 9 месяцев и об остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов по состоянию на 1 октября текущего года</b></p>	
<p>Порядок и условия прекращения применения упрощенной системы налогообложения</p>	<p>Если налогоплательщик в течение срока применения упрощенной системы налогообложения допустил несоответствие условию пункта 3 статьи 346.14 НК РФ (участники договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом должны применять объект налогообложения доходы минус расходы), он также считается утратившим право на применение упрощенной системы</p>	<p>Пункт 4 статьи С 1 января 2008 346.13 НК РФ (в редакции Закона № 85-ФЗ)</p>

Порядок определения расходов	При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы, в том числе и на расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств	Подпункт 1 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ (в редакции Закона № 85-ФЗ)	С 1 января 2008 года, распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2007 года
	При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на расходы на <b>все виды</b> обязательного страхования работников и имущества, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации.	Подпункт 7 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ (в редакции Закона № 85-ФЗ)	С 1 января 2008 года, распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2007 года
	При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за <b>исключением суммы налога, уплаченной в соответствии с главой об упрощенной системе налогообложения</b>	Подпункт 22 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ (в редакции Закона № 85-ФЗ)	С 1 января 2008 года, распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2007 года
	В расходах учитываются затраты на обслуживание контрольно-кассовой техники и по вывозу твердых бытовых отходов	Подпункты 35 и 36 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ (введены Законом № 85-ФЗ)	С 1 января 2008 года, распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2007 года

Порядок признания доходов и расходов	<p>В случае возврата налогоплательщиком сумм, ранее полученных в счет предварительной оплаты поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав, на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового (отчетного) периода, в котором произведен возврат</p>	<p>Пункт 1 статьи 346.17 НК РФ (в редакции Закона № 85-ФЗ) С 1 января 2008 года</p>
	<p><b>Материальные расходы, в том числе расходы на приобретение сырья и материалов,</b> а также расходы на оплату труда учитываются в составе расходов в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности — в момент такого погашения</p>	<p>Подпункт 1 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ (в редакции Закона № 85-ФЗ) С 1 января 2008 года, распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2007 года</p>
	<p>Расходы, связанные с достройкой, дооборудованием, реконструкцией, модернизацией и техническим перевооружением основных средств, отражаются в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм. При этом указанные расходы учитываются только по основным средствам и нематериальным активам, используемым при осуществлении предпринимательской деятельности</p>	<p>Подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ (в редакции Закона № 85-ФЗ) С 1 января 2008 года, распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2007 года</p>
	<p>Статья 346.17 НК РФ дополнена новым пунктом: 4. При переходе</p>	<p>Пункт 4 статьи 346.17 НК РФ (введен Законом № 85-ФЗ) С 1 января 2008 года</p>

<p>Особенности исчисления налоговой базы при переходе с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения</p>	<p>Организации при переходе с упрощенной системы налогообложения на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций по методу начисления выполняют следующие правила:</p>	<p>Пункт 2 статьи С 1 января 2008 346.25 НК РФ (в года редакции Закона № 85-ФЗ)</p>
	<p>1) в составе доходов признается выручка от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) в период применения упрощенной системы, оплата (частичная оплата) которых не получена до даты перехода на исчисление налога на прибыль;</p>	
	<p>2) в составе расходов признаются расходы на приобретение в период применения упрощенной системы налогообложения товаров (работ, услуг, имущественных прав), которые не были оплачены (частично оплачены) налогоплательщиком до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления, если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ.</p>	
	<p>Указанные в подпунктах 1 и 2 настоящего пункта доходы и расходы признаются доходами (расходами) месяца перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начисления</p>	
	<p>В случае если организация переходит с упрощенной системы налогообложения на иные режимы</p>	

налогообложения (за исключением системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности) и имеет основные средства и нематериальные активы, расходы на приобретение (сооружение, изготовление, создание самой организацией, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) которых не перенесены (не полностью перенесены) на расходы за период применения упрощенной системы налогообложения, в налоговом учете на дату такого перехода остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов определяется путем уменьшения стоимости (остаточной стоимости, определенной на момент перехода на упрощенную систему налогообложения) этих основных средств и нематериальных активов на сумму расходов, определяемую за период применения упрощенной системы налогообложения расходов в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 346.16 НК РФ

В случае если организация переходит с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения (за исключением системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности) и имеет основные средства и нематериальные активы,

Пункт 3 статьи С 1 января 2008 346.25 НК РФ (вгода редакции Закона № 85-ФЗ)

расходы на приобретение (сооружение, изготовление, создание самой организацией, **достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение**) которых не перенесены (не полностью перенесены) на расходы за период применения упрощенной системы налогообложения, в налоговом учете на дату такого перехода остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов определяется путем уменьшения стоимости (остаточной стоимости, определенной на момент перехода на упрощенную систему налогообложения) этих основных средств и нематериальных активов на сумму расходов, определяемую за период применения упрощенной системы налогообложения расходов в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 346.16 НК РФ

<p>Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения</p>	<p>Статья 346.25 НК РФ дополнена новым пунктом: 5. Организации и индивидуальные предприниматели, ранее применявшие общий режим налогообложения, при переходе на упрощенную систему налогообложения выполняют следующее правило: суммы НДС, исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученной до перехода на</p>	<p>Пункт 5 статьи 346.25 НК РФ С 1 января 2008 года (введен Законом № 85-ФЗ)</p>
--	---	--

упрощенную систему налогообложения в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг или передачи имущественных прав, осуществляемых в период после перехода на упрощенную систему налогообложения, подлежат вычету в последнем налоговом периоде, предшествующем месяцу перехода налогоплательщика НДС на упрощенную систему налогообложения, при наличии документов, свидетельствующих о возврате сумм налога покупателям в связи с переходом налогоплательщика на упрощенную систему налогообложения

Особенности исчисления налоговой базы при переходе с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения

Статья 346.25 НК РФ дополнена новым пунктом: 6. Организации и индивидуальные предприниматели, применявшие упрощенную систему налогообложения, при переходе на общий режим налогообложения выполняют следующее правило: суммы НДС, предъявленные налогоплательщику, применяющему упрощенную систему налогообложения, при приобретении им товаров (работ, услуг, имущественных прав), которые не были отнесены к расходам, вычитаемым из налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения,

Пункт 6 статьи 346.25 НК РФ  
С 1 января 2008 года  
(введен Законом № 85-ФЗ)

	принимаются к вычету при переходе на общий режим налогообложения в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ для налогоплательщиков НДС	
Перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться упрощенная система налогообложения на основе патента	Изменен перечень видов предпринимательской деятельности, которыми могут заниматься индивидуальные предприниматели на основе патента. Перегруппированы некоторые пункты перечня, а также добавлены новые	Пункт 2 статьи 346.25.1 НК РФ года (в редакции Закона № 85-ФЗ) С 1 января 2008
Порядок перехода с упрощенной системы налогообложения на основе патента на общий порядок применения упрощенной системы и обратно	Переход с упрощенной системы налогообложения на основе патента на общий порядок применения упрощенной системы налогообложения и обратно может быть осуществлен только после истечения периода, на который выдается патент	Пункт 3 статьи 346.25.1 НК РФ года (в редакции Закона № 85-ФЗ) С 1 января 2008
Срок выдачи патента	Патент выдается по выбору налогоплательщика на один из следующих периодов: квартал, шесть месяцев, девять месяцев, календарный год	Пункт 4 статьи 346.25.1 НК РФ года (в редакции Закона № 85-ФЗ) С 1 января 2008
Порядок действия патента	Патент действует только на территории того субъекта Российской Федерации, на территории которого он выдан.  Налогоплательщик, имеющий патент, вправе подавать заявление на получение другого патента в целях применения упрощенной системы	Пункт 5 статьи 346.25.1 НК РФ года (в редакции Закона № 85-ФЗ) С 1 января 2008

<p>Особенности применения упрощенной системы налогообложения на основе патента</p>	<p>налогообложения на основе патента на территории другого субъекта Российской Федерации</p> <p>Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода устанавливается <b>на календарный год</b> законами субъектов Российской Федерации по каждому из видов предпринимательской деятельности, по которым разрешается применение индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения на основе патента.</p>	<p>Пункт 7 статьи С 1 января 2008 346.25.1 НК РФ года (в редакции Закона № 85-ФЗ)</p>
--	--	---

**Если законом субъекта Российской Федерации по какому-либо из видов предпринимательской деятельности, указанных в пункте 2 статьи 346.25.1 НК РФ, размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не изменен на следующий календарный год, то в этом календарном году при определении годовой стоимости патента учитывается размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, действующий в предыдущем году. Размер потенциально возможного годового дохода ежегодно подлежит индексации на указанный в абзаце 3**

**пункта 2 статьи 346.12 НК  
РФ коэффициент-дефлятор**

Утрата права на применение упрощенной системы налогообложения на основе патента	Индивидуальный предприниматель обязан сообщить в налоговый орган об утрате права на применение упрощенной системы налогообложения на основе патента и о переходе на иной режим налогообложения в течение 15 календарных дней с начала применения иного режима налогообложения.	Пункт 9 статьи 346.25.1 НК РФ года (в редакции Закона № 85-ФЗ)
	Индивидуальный предприниматель, перешедший с упрощенной системы налогообложения на основе патента на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на упрощенную систему налогообложения на основе патента не ранее чем через три года после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения на основе патента	

<p>Особенности применения упрощенной системы налогообложения на основе патента</p>	<p>При оплате оставшейся части стоимости патента она подлежит уменьшению на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование</p>	<p>Пункт 10 статьи С 1 января 2008 346.25.1 НК РФ года (в редакции Закона № 85-ФЗ)</p>
	<p>Статья 346.25.1 НК РФ добавлена новыми пунктами:</p>	<p>Пункты 11 и 12 С 1 января 2008 статьи 346.25.1 года НК РФ (введены Законом № 85-ФЗ)</p>
	<p>11. Налоговая декларация, предусмотренная статьей 346.23 НК РФ, налогоплательщиками упрощенной системы налогообложения на основе патента в налоговые органы не представляется.</p>	
	<p>12. Налогоплательщики упрощенной системы налогообложения на основе патента ведут налоговый учет в порядке, установленном статьей 346.24 НК РФ</p>	

**ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД**

Перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется спецрежим	К деятельности, облагаемой ЕНВД, не относится оказание услуг общественного питания <b>учреждениями образования, здравоохранения и социального обеспечения,</b> осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 кв. м по каждому объекту организации общественного питания	Подпункт 8 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ (в редакции Закона № 85-ФЗ) С 1 января 2008 года
	ЕНВД может применяться при оказании услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь <b>помещений для временного размещения и проживания</b> не более 500 кв. м	Подпункт 12 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ (в редакции Закона № 85-ФЗ) С 1 января 2008 года
	ЕНВД применяется в отношении деятельности по оказанию услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов), а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей	Подпункт 13 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ (в редакции Закона № 85-ФЗ) С 1 января 2008 года
	В перечень видов деятельности, в отношении	Подпункт 14 пункта 2 статьи С 1 января 2008 года

Порядок вычета НДС при смене режима

Статья 346.26 «Общие положения» НК РФ дополнена новыми пунктами:

Пункты 8 и 9 статьи 346.26 НК РФ (введены Законом № 85-ФЗ) с 1 января 2008 года

8. Организации и индивидуальные предприниматели при переходе с общего режима налогообложения на уплату единого налога выполняют следующее правило: суммы НДС, исчисленные и уплаченные налогоплательщиком налога на добавленную стоимость с сумм оплаты (частичной оплаты), полученной до перехода на уплату единого налога в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг или передачи имущественных прав, осуществляемых в период после перехода на уплату единого налога, подлежат вычету в последнем налоговом периоде, предшествующем месяцу перехода налогоплательщика НДС на уплату единого налога, при наличии документов, свидетельствующих о возврате сумм налога покупателем в связи с переходом налогоплательщика на уплату единого налога.

9. Организации и индивидуальные предприниматели, уплачивающие единый налог, при переходе на общий режим налогообложения выполняют следующее правило: суммы НДС, предъявленные налогоплательщику,

перешедшему на уплату  
единого налога,

по приобретенным им  
товарам (работам, услугам,  
имущественным правам),  
которые не были  
использованы в  
деятельности, подлежащей  
налогообложению единым  
налогом, подлежат вычету  
при переходе на общий  
режим налогообложения в  
порядке, предусмотренном  
главой 21 НК РФ для  
налогоплательщиков НДС

Основные понятия,  
используемые в главе

Уточнены и дополнены  
понятия, используемые в  
главе 26.3 НК РФ:

Статья 346.27  
НК РФ (в  
редакции  
Закона № 85-  
ФЗ)

С 1 января 2008  
года

— при установлении  
представительными органами  
муниципальных районов,  
городских округов, городов  
федерального значения  
Москвы и Санкт-Петербурга  
значений корректирующего  
коэффициента К2 не  
учитывается фактический  
период времени  
осуществления  
деятельности. Учесть  
фактический период времени  
осуществления  
предпринимательской  
деятельности  
налогоплательщики могут  
самостоятельно при  
определении  
корректирующего  
коэффициента К2 (п. 6 ст.  
346.29 НК РФ);

— к услугам по ремонту,  
техническому обслуживанию  
и мойке автотранспортных  
средств не относятся в том  
числе услуги по  
гарантийному ремонту и

обслуживанию;

— к розничной торговле не относится в том числе реализация газа в баллонах, грузовых и специальных автомобилей, прицепов, полуприцепов, прицепов-роспусков, автобусов любых типов, товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети (в том числе в виде почтовых отправок (посылочная торговля), а также через телемагазины и компьютерные сети), передача лекарственных препаратов по льготным (бесплатным) рецептам;

— торговые автоматы относятся к объектам стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов;

— к услугам общественного питания не относятся услуги по производству и реализации подакцизных товаров, указанных в подпунктах 3 и 4 пункта 1 статьи 181 НК РФ;

— к объектам организации общественного питания, не имеющим зала обслуживания посетителей, относятся в том числе магазины (секции, отделы) кулинарии. Торговые автоматы к таким объектам не относятся;

— торговое место — место, используемое для совершения сделок розничной купли-продажи. К торговым местам относятся здания, строения, сооружения (их часть) и (или) земельные участки,

используемые для совершения сделок розничной купли-продажи, а также объекты организации розничной торговли и общественного питания, не имеющие торговых залов и залов обслуживания посетителей (палатки, ларьки, киоски, боксы, контейнеры и другие объекты, в том числе расположенные в зданиях, строениях и сооружениях), прилавки, столы, лотки (в том числе расположенные на земельных участках), земельные участки, используемые для размещения объектов организации розничной торговли (общественного питания), не имеющих торговых залов (залов обслуживания посетителей), прилавков, столов, лотков и других объектов;

— стационарное торговое место — место, используемое для совершения сделок купли-продажи в объектах стационарной торговой сети. К стационарным торговым местам относятся также земельные участки, передаваемые в аренду организациям и индивидуальным предпринимателям для организации стационарной торговой сети;

— помещение для временного размещения и проживания — помещение, используемое для временного размещения и проживания физических лиц (квартира, комната в

квартире, частный дом, коттедж (их части), гостиничный номер, комната в общежитии и другие помещения). Общая площадь помещений для временного размещения и проживания определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов на объекты предоставления услуг по временному размещению и проживанию (договоров купли-продажи, аренды (субаренды), технических паспортов, планов, схем, экспликаций и других документов).

При определении общей площади помещений для временного размещения и проживания объектов гостиничного типа (гостиниц, кемпингов, общежитий и других объектов) не учитывается площадь помещений общего пользования проживающих (холлов, коридоров, вестибюлей на этажах, межэтажных лестниц,

общих санузлов, саун и душевых комнат, помещений ресторанов, баров, столовых и других помещений), а также площадь административно-хозяйственных помещений;

— объекты предоставления услуг по временному размещению и проживанию — здания, строения, сооружения (их части), имеющие помещения для временного размещения и проживания (жилые дома, коттеджи, частные дома,

постройки на приусадебных участках, здания и строения (комплексы конструктивно обособленных (объединенных) зданий и строений, расположенных на одном земельном участке), используемые под гостиницы, кемпинги, общежития и другие объекты);

— площадь стоянки — общая площадь земельного участка, на которой размещена платная стоянка, определяемая на основании правоустанавливающих и инвентаризационных документов

Определение налоговой базы

Дополнены и уточнены некоторые физические показатели по видам предпринимательской деятельности и базовая доходность в месяц:

Пункт 3 статьи С 1 января 2008 346.29 НК РФ (вгода редакции Закона № 85-ФЗ)

— оказание автотранспортных услуг по перевозке **грузов**: физические показатели — **количество автотранспортных средств**, используемых для перевозки грузов, базовая доходность — 6 тыс. руб. в месяц;

— оказание автотранспортных услуг по перевозке **пассажиров**: физические показатели — **посадочное место**, базовая доходность — 1500 руб. в месяц;

— розничная торговля, осуществляемая в объектах стационарной торговой сети, а также в объектах нестационарной торговой

сети, площадь торгового места в которых **не превышает 5 кв. м:** физический показатель — **торговое место**, базовая доходность — 9 тыс. руб. в месяц;

— розничная торговля, осуществляемая в объектах стационарной торговой сети, а также в объектах нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых **превышает 5 кв. м:** физический показатель — **площадь торгового места в квадратных метрах**, базовая доходность — 1800 руб. в месяц;

— оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование **торговых мест**, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов), а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, в которых площадь одного торгового места, объекта нестационарной торговой сети или объекта организации общественного питания **не превышает 5 кв.м:** физический показатель — **количество торговых мест, переданных во временное владение и (или) в пользование другим хозяйствующим субъектам**, базовая доходность — 6 тыс.

руб. в месяц;

— оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование **торговых мест**, площадь которого **превышает 5 кв. м**: физический показатель — **площадь торговых мест, переданных во временное владение и (или) в пользование другим хозяйствующим субъектам (в кв. м)**, базовая доходность — 1200 руб. в месяц;

— оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование **земельных участков** площадью, **не превышающей 10 кв. м**, для организации торговых мест в стационарной торговой сети, а также для размещения объектов нестационарной торговой сети (прилавков, палаток, ларьков, контейнеров, боксов и других объектов) и объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей: физический показатель — **количество земельных участков, переданных во временное владение и (или) в пользование**, базовая доходность — 5 тыс. руб. в месяц;

— оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование **земельных участков** площадью, **превышающей 10 кв. м**: физический показатель — **площадь земельных**

<p>Определение значения коэффициента К2</p>	<p><b>участков, переданных во временное владение и (или) в пользование (кв. м), базовая доходность — 1 тыс. руб. в месяц</b></p> <p>Значения корректирующего коэффициента К2 определяются для всех категорий налогоплательщиков представительными органами муниципальных районов, городских округов, законодательными</p>	<p>Пункт 7 статьи С 1 января 2008 346.29 НК РФ (вгода редакции Закона № 85-ФЗ)</p>
	<p>(представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга <b>на период не менее чем календарный год. Если нормативный правовой акт представительного органа муниципального района, городского округа, законы городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга о внесении изменений в действующие значения корректирующего коэффициента К2 не приняты до начала следующего календарного года и (или) не вступили в силу в установленном настоящим Кодексом порядке с начала следующего календарного года, то в следующем календарном году продолжают действовать значения корректирующего коэффициента К2, действовавшие в предыдущем календарном году</b></p>	

**НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ**

Общие положения	Уточнено, что, устанавливая налог, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации не определяют форму отчетности по налогу.	Пункт 2 статьи 372 НК РФ (в редакции Федерального закона от 16.05.2007 № 77-ФЗ*****)	С 1 января 2008 года
	Согласно пункту 1 статьи 34.2 и пункту 7 статьи 80 части первой Налогового кодекса формы налоговых деклараций и порядок их заполнения утверждаются Минфином России		
Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций резидентами Особой экономической зоны в Калининградской области	Статья 385.1 НК РФ дополнена новым пунктом: 7. В случае исключения резидента из единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области до получения им свидетельства о выполнении условий инвестиционной декларации резидент считается утратившим право на применение особого порядка уплаты налога на имущество организаций, установленного настоящей статьей, с начала того квартала, в котором он был исключен из указанного реестра.	Пункт 7 статьи 385.1 НК РФ (введен Законом № 84-ФЗ)	С 1 января 2008 года
	В этом случае резидент обязан исчислить сумму налога в отношении имущества, созданного или приобретенного им при реализации инвестиционного проекта в соответствии с Федеральным законом об Особой экономической зоне в Калининградской области, по налоговой ставке, установленной в соответствии со статьей 380 НК РФ.		
	Исчисление суммы налога		

производится за период применения особого порядка налогообложения.

Исчисленная сумма налога подлежит уплате резидентом по истечении отчетного или налогового периода, в котором он был исключен из единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области, не позднее сроков, установленных для уплаты авансовых платежей по налогу за отчетный период или налога за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 383 НК РФ.

При проведении выездной налоговой проверки резидента, исключенного из единого реестра резидентов Особой экономической зоны в Калининградской области, в части правильности исчисления и полноты уплаты суммы налога в отношении имущества, созданного или приобретенного им при реализации инвестиционного проекта, ограничения, установленные абзацем вторым пункта 4 и пунктом 5 статьи 89 НК РФ, не действуют при условии, что решение о назначении такой проверки вынесено не позднее чем в течение трех месяцев с момента уплаты резидентом указанной суммы налога

\* Федеральный закон от 17.05.2007 № 84-ФЗ «О внесении изменений в статьи 5 и 23 Федерального закона "Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации", статью 89 части первой Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 288.1 и 385.1

части второй Налогового кодекса Российской Федерации» опубликован в «Российской газете» 30 мая 2007 года.

\*\* Федеральный закон от 16.05.2007 № 75-ФЗ «О внесении изменений в главу 22 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» опубликован в «Российской газете» 18 мая 2007 года.

\*\*\* Федеральный закон от 17.05.2007 № 85-ФЗ «О внесении изменений в главы 21, 26.1, 26.2 и 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» опубликован в «Российской газете» 2 июня 2007 года.

\*\*\*\* Федеральный закон от 16.05.2007 № 76-ФЗ «О внесении изменений в статьи 224, 275 и 284 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» опубликован в «Российской газете» 19 мая 2007 года.

\*\*\*\*\* Федеральный закон от 16.05.2007 № 77-ФЗ «О внесении изменения в статью 372 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» опубликован в «Российской газете» 19 мая 2007 года.

### НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

<p>Особенности определения налоговой базы по договорам страхования</p>	<p>Статья 213 НК РФ дополнена новым пунктом: 1.1. Форма справки, выдаваемой налоговым органом по месту жительства налогоплательщика, подтверждающей неполучение налогоплательщиком социального налогового вычета либо подтверждающей факт получения налогоплательщиком суммы предоставленного социального налогового вычета, утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов</p>	<p>Пункт 1.1 статьи 213 НК РФ (введен Федеральным законом от 24.07.2007 № 216-ФЗ**, далее — Закон № 216-ФЗ)</p>	<p>По истечении месяца со дня официального опубликования Закона № 216-ФЗ</p>
<p>Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде процентов,</p>	<p>Глава 23 НК РФ дополнена новой статьей 214.2 «Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде</p>	<p>Статья 214.2 НК РФ (введена Законом № 216-ФЗ)</p>	<p>По истечении месяца со дня официального опубликования Закона № 216-ФЗ, распространяются на</p>

получаемых по  
вкладам в банках

процентов, получаемых по  
вкладам в банках».

правоотношения,  
возникшие с 1 января  
2007 года

В отношении доходов в виде процентов, получаемых по вкладам в банках, налоговая база определяется как превышение суммы процентов, начисленной в соответствии с условиями договора, над суммой процентов, рассчитанной по рублевым вкладам исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в течение периода, за который начислены указанные проценты, а по вкладам в иностранной валюте исходя из 9% годовых, если иное не предусмотрено главой 23 НК РФ

<p>Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)</p>	<p>Доходы в виде процентов, получаемые налогоплательщиками по вкладам в банках, находящихся на территории Российской Федерации, не облагаются налогом, если проценты по рублевым вкладам, на дату заключения договора либо продления договора были установлены в размере, не превышающем действующую ставку рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, при условии, что в течение периода начисления процентов размер процентов по вкладу не повышался и с момента, когда процентная ставка по рублевому вкладу превысила ставку рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, прошло не более трех лет</p>	<p>Пункт 27 статьи 217 НК РФ (дополнен Законом № 216-ФЗ)</p>	<p>По истечении месяца со дня официального опубликования Закона № 216-ФЗ, распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2007 года</p>
	<p>Не облагаются налогом суммы, получаемые налогоплательщиками за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на возмещение затрат (части затрат) на уплату процентов по займам (кредитам)</p>	<p>Пункт 35 статьи 217 НК РФ (введен Законом № 216-ФЗ)</p>	<p>По истечении месяца со дня официального опубликования Закона № 216-ФЗ, распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2006 года</p>

Социальные налоговые вычеты	<p>Налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях, — в размере фактически произведенных расходов на обучение <b>с учетом ограничения, установленного в пункте 2 статьи 219 НК РФ</b>, а также в сумме, уплаченной налогоплательщиком-родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, налогоплательщиком-опекуном (налогоплательщиком-попечителем) за обучение своих подопечных в возрасте до 18 лет по <b>очной</b> форме обучения в образовательных учреждениях, — в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 50 000 руб. на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя)</p>	Подпункт 2 пункта 1 статьи 219 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)	По истечении месяца со дня официального опубликования Закона № 216-ФЗ, распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2007 года
	<p>При применении социального налогового вычета на лечение учитываются суммы страховых взносов, уплаченные налогоплательщиком в налоговом периоде по договорам добровольного страхования супруга (супруги), родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии на ведение соответствующего вида деятельности, предусматривающим оплату такими страховыми организациями</p>	Подпункт 3 пункта 1 статьи 219 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)	

Имущественные налоговые вычеты	<p>При уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве (договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством) налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этих доходов</p>	<p>Подпункт 1 пункта 1 статьи 220 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)</p>	<p>По истечении месяца со дня официального опубликования Закона № 216-ФЗ, распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2007 года</p>
Налоговые ставки	<p>Налоговая ставка 35% установлена в отношении процентных доходов по вкладам в банках в части превышения размеров, указанных в статье 214.2 НК РФ</p>	<p>Пункт 2 статьи 224 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)</p>	
Особенности исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов	<p>Российские военнослужащие, указанные в пункте 3 статьи 207 НК РФ, которые являются налоговыми резидентами Российской Федерации, не обязаны самостоятельно исчислять и уплачивать налог с доходов от источников, находящихся за пределами Российской Федерации</p>	<p>Подпункт 3 пункта 1 статьи 228 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)</p>	

### **ЕДИНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ**

<p>Объект налогообложения</p>	<p>Не признаются объектом налогообложения для лиц, производящих выплаты физическим лицам (организации, индивидуальные предприниматели, физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями, согласно абзацу 4 подпункта 1 пункта 1 статьи 235 НК РФ), выплаты, начисленные в пользу физических лиц, являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства, по трудовым договорам, заключенным с российской организацией через ее обособленные подразделения, расположенные за пределами территории Российской Федерации, и вознаграждения, начисленные в пользу физических лиц, являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства, в связи с осуществлением ими деятельности за пределами территории Российской Федерации в рамках заключенных договоров гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг</p> <p>Налогоплательщики — главы крестьянских (фермерских) хозяйств определяют объект налогообложения как доходы этих хозяйств за вычетом фактически произведенных указанными хозяйствами и документально</p>	<p>Пункт 1 статьи 236 НК РФ (дополнен Законом № 216-ФЗ)</p> <p>Пункт 2 статьи 236 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)</p>	<p>По истечении месяца со дня официального опубликования Закона № 216-ФЗ, распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2007 года</p>
-------------------------------	---	--	--

<p>Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы</p>	<p>При определении налоговой базы не учитываются в виде сумм кредиторской задолженности налогоплательщика <b>по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней, по уплате взносов, пеней и штрафов перед бюджетами государственных внебюджетных фондов,</b> списанных и (или) уменьшенных иным образом в соответствии с законодательством Российской Федерации или по решению Правительства РФ</p>	<p>Подпункт 21 пункта 1 статьи 251 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)</p>	<p>По истечении месяца со дня официального опубликования Закона № 216-ФЗ, распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2005 года</p>
	<p>При определении налоговой базы не учитываются целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, в том числе осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях отчисления на формирование в установленном статьей 324 НК РФ порядке резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества, которые производятся товариществу собственников жилья, жилищному кооперативу, садоводческому, садово-огородному, гаражно-строительному, жилищно-строительному кооперативу или иному специализированному потребительскому кооперативу их членами</p>	<p>Подпункт 1 пункта 2 статьи 251 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)</p>	<p>По истечении месяца со дня официального опубликования Закона № 216-ФЗ, распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2007 года</p>

<p>Порядок отнесения к расходам на оплату труда</p>	<p>Суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения) относятся к расходам на оплату труда, в частности, по договорам:</p> <p>— негосударственного пенсионного обеспечения при условии применения пенсионной схемы, предусматривающей учет пенсионных взносов на именных счетах участников негосударственных пенсионных фондов, и (или) добровольного пенсионного страхования <b>при наступлении у участника и (или) застрахованного лица</b> пенсионных оснований, предусмотренных законодательством Российской Федерации, дающих право на установление пенсии по государственному пенсионному обеспечению и (или) трудовой пенсии, и в течение периода действия пенсионных оснований. При этом договоры негосударственного пенсионного обеспечения должны предусматривать выплату пенсий до исчерпания средств на именном счете участника, но в течение не менее пяти лет, <b>или пожизненно</b>, а договоры добровольного пенсионного страхования — выплату пенсий пожизненно;</p> <p>— добровольного личного страхования, <b>предусматривающим</b></p>	<p>Пункт 16 статьи 255 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)</p>	<p>По истечении месяца со дня официального опубликования Закона № 216-ФЗ, распространяются на правоотношения, возникшие</p> <p>с 1 января 2005 года</p> <p>По истечении месяца со дня официального опубликования Закона № 216-ФЗ, распространяются на правоотношения, возникшие</p> <p>с 1 января 2007 года</p>
---	--	---	---

Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами	По операциям с закладными налоговая база определяется в соответствии с пунктами 1 и 3 статьи 279 НК РФ	Пункт 1 статьи 280 НК РФ (дополнен Законом № 216-ФЗ)
--	--	--

## ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

Размеры госпошлины за госрегистрацию	Не уплачивается госпошлина за выдачу удостоверения на ввозимое в Российскую Федерацию транспортное средство на срок до шести месяцев. Сейчас размер госпошлины составляет 100 руб.	Подпункт 29 пункта 1 статьи 333.33 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)	По истечении месяца со дня официального опубликования закона
--------------------------------------	--	---	--

Особенности уплаты госпошлины за госрегистрацию выпуска ценных бумаг	Признан утратившим силу пункт 1 статьи 333.34 НК РФ, где говорилось об обязанности плательщиков представлять в налоговые органы расчет суммы госпошлины, уплаченной при государственной регистрации выпуска эмиссионных ценных бумаг	Статья 333.34 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)
--	--	--

## НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

Устранение двойного налогообложения	Глава 30 НК РФ дополнена новой статьей 386.1 «Устранение двойного налогообложения», согласно которой фактически уплаченные российской организацией за пределами территории Российской Федерации в соответствии с законодательством другого государства суммы налога на имущество в отношении имущества, принадлежащего российской организации и расположенного на территории этого государства, засчитываются при уплате налога в Российской Федерации в	Статья 386.1 НК РФ (введена Законом № 216-ФЗ)	По истечении месяца со дня официального опубликования Закона № 216-ФЗ, распространяются на правоотношения, возникшие  с 1 января 2007 года
-------------------------------------	--	---	--

отношении указанного  
имущества

\*\* Федеральный закон от 24.07.2007 № 216-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации» опубликован в «Российской газете» 1 августа 2007 года.

\*\*\* Федеральный закон от 19.07.2007 № 195-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части формирования благоприятных налоговых условий для финансирования инновационной деятельности» опубликован в «Российской газете» 31 июля 2007 года.

**Таблица 2.** Поправки, вступающие в силу с 1 января 2008 года

<b>В чем произошли изменения</b>	<b>Что изменилось</b>	<b>Ссылка</b>
<b>НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ</b>		

<p>Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)</p>	<p>Не подлежит налогообложению реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора</p>	<p>Подпункт 26 пункта 2 статьи 149 НК РФ (введен Законом № 195-ФЗ)</p>
	<p>Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) на территории Российской Федерации операции по выполнению организациями научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, относящихся к созданию новой продукции и технологий или к усовершенствованию производимой продукции и технологий, если в состав научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются следующие виды деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— разработка конструкции инженерного объекта или технической системы;</li> <li>— разработка новых технологий, то есть способов объединения физических, химических, технологических и других процессов с трудовыми процессами в целостную систему, производящую новую продукцию (товары, работы, услуги);</li> <li>— создание опытных, то есть не имеющих сертификата соответствия, образцов машин, оборудования, материалов, обладающих характерными для нововведений принципиальными особенностями и</li> </ul>	<p>Подпункт 16.1 пункта 3 статьи 149 НК РФ (введен Законом № 195-ФЗ)</p>

## НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Доходы от источников в Российской Федерации	К доходам от источников в Российской Федерации относятся периодические страховые выплаты (ренты, аннуитеты) и (или) выплаты, связанные с участием страхователя в инвестиционном доходе страховщика, а также выкупные суммы, полученные от российской организации и (или) от иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения в Российской Федерации	Подпункт 2 пункта 1 статьи 208 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)
Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме	При определении налоговой базы при получении дохода от организаций и индивидуальных предпринимателей в натуральной форме из стоимости товаров (работ, услуг) исключается частичная оплата налогоплательщиком стоимости полученных им товаров, выполненных для него работ, оказанных ему услуг	Пункт 1 статьи 211 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)
	К доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, относятся также товары, выполненные в его интересах работы, оказанные в его интересах услуги с частичной оплатой	Подпункт 2 пункта 2 статьи 211 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)

Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды

Доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, не признается материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, в случае, если налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ

Подпункт 1 пункта 1 статьи 212 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)

При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, указанной в подпункте 1 пункта 1 статьи 212 НК РФ, налоговая база определяется как превышение суммы процентов за пользование заемными (кредитными) средствами, выраженными в рублях, исчисленной исходя из трех четвертых действующей ставки рефинансирования, установленной Центральным банком Российской Федерации на дату **фактического получения налогоплательщиком дохода**, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора

Подпункт 1 пункта 2 статьи 212 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)

Определение налоговой базы при получении дохода в виде материальной выгоды, **полученной** от экономии на процентах при получении заемных (кредитных) средств, **исчисление, удержание и перечисление налога осуществляются налоговым агентом в порядке, установленном НК РФ**

Подпункт 2 пункта 2 статьи 212 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)

Особенности определения налоговой базы по договорам страхования

При определении налоговой базы учитываются доходы, полученные налогоплательщиком в виде страховых выплат, за исключением выплат, полученных:

Пункт 1 статьи 213 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)

1) по договорам обязательного страхования, осуществляемого в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

2) по договорам добровольного страхования жизни (за исключением договоров, предусмотренных в подпункте 4 настоящего пункта) в случае выплат, связанных с дожитием застрахованного лица до определенного возраста или срока, либо в случае наступления иного события, если по условиям такого договора страховые взносы уплачиваются налогоплательщиком и если суммы страховых выплат не превышают сумм внесенных им страховых взносов, увеличенных на сумму, рассчитанную путем последовательного суммирования произведений сумм страховых взносов, внесенных со дня заключения договора страхования ко дню окончания каждого года действия такого договора добровольного страхования жизни (включительно), и действовавшей в соответствующий год среднегодовой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации. В противном случае разница между указанными суммами учитывается при определении налоговой базы и подлежит налогообложению у источника выплаты.

В целях настоящей статьи среднегодовая ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин ставок рефинансирования, действовавших на

<p>Особенности определения налоговой базы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования, заключаемым с негосударственными пенсионными фондами</p>	<p>Внесенные физическим лицом по договору негосударственного пенсионного обеспечения суммы платежей (взносов), в отношении которых физическому лицу был предоставлен социальный налоговый вычет, указанный в подпункте 4 пункта 1 статьи 219 НК РФ, подлежат налогообложению при выплате денежной (выкупной) суммы (за исключением случаев досрочного расторжения указанного договора по причинам, не зависящим от воли сторон, или перевода денежной (выкупной) суммы в другой негосударственный пенсионный фонд).</p>	<p>Пункт 2 статьи 213.1 НК РФ (дополнен Законом № 216-ФЗ)</p>
	<p>При этом негосударственный пенсионный фонд при выплате физическому лицу денежных (выкупных) сумм обязан удержать сумму налога, исчисленную с суммы дохода, равной сумме платежей (взносов), уплаченных физическим лицом по этому договору, за каждый календарный год, в котором налогоплательщик имел право на получение социального налогового вычета, указанного в подпункте 4 пункта 1 статьи 219 НК РФ.</p>	
	<p>В случае, если налогоплательщик представил справку, выданную налоговым органом по месту жительства налогоплательщика, подтверждающую неполучение налогоплательщиком социального налогового вычета либо подтверждающую факт получения налогоплательщиком суммы социального налогового вычета, указанного в подпункте 4 пункта 1 статьи 219 НК РФ, негосударственный пенсионный фонд соответственно не удерживает либо исчисляет сумму налога, подлежащую удержанию</p>	

Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на доходы по операциям с ценными бумагами и операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги или фондовые индексы, рассчитываемые организаторами торговли на рынке ценных бумаг

Положения статьи 214.1 НК РФ в отношении операций с финансовыми инструментами срочных сделок, базисным активом по которым являются ценные бумаги, также распространяются на указанные операции, базисным активом по которым являются фондовые индексы, рассчитываемые организаторами торговли на рынке ценных бумаг

Статья 214.1 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)

При определении налоговой базы по доходам по операциям с ценными бумагами, учитываются доходы, полученные по операциям купли-продажи инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов. Операции по погашению инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов выделены в отдельную категорию операций

Пункт 1 статьи 214.1 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)

В пункт 3 статьи 214.1 НК РФ внесен ряд уточнений.

Пункт 3 статьи 214.1 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)

Так, к расходам на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг, на которые уменьшаются доходы (убыток) по операциям купли-продажи ценных бумаг, в том числе инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, относится также налог, уплаченный налогоплательщиком при получении в порядке дарения акций, паев в соответствии с пунктом 18.1 статьи 217 НК РФ.

При реализации (погашении) инвестиционных паев, выданных управляющей компанией, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд, и полученных налогоплательщиком при внесении имущества (имущественных прав) в имущество паевого инвестиционного фонда, расходами на приобретение этих

Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)	Уточнено, что при оплате работодателем налогоплательщику расходов на командировки как внутриредакции страны, так и за ее пределы в доход, подлежащий налогообложению, не включаются суточные, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, но не более 700 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории Российской Федерации и не более 2500 руб. за каждый день нахождения в заграничной командировке	Пункт 3 статьи 217 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)
	<p>Дополнен перечень единовременной материальной помощи, которая не облагается налогом. В него включена помощь, оказываемая:</p> <p>— налогоплательщикам, которые являются членами семей лиц, погибших в результате стихийных бедствий или других чрезвычайных обстоятельств, в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью независимо от источника выплаты;</p> <p>— налогоплательщикам, которые являются членами семей лиц, погибших в результате террористических актов на территории Российской Федерации, независимо от источника выплаты</p>	Пункт 8 статьи 217 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)
	Суммы полной или частичной компенсации (оплаты) работодателями своим работникам и (или) членам их семей, бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, инвалидам, не работающим в данной организации, стоимости приобретаемых путевок, за исключением туристских, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями,	Пункт 9 статьи 217 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)

Имущественные налоговые вычеты	Уточняется, что имущественный вычет не предоставляется, если оплата расходов на строительство или приобретение жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них для налогоплательщика производится за счет средств материнского (семейного) капитала, предоставленного из средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов	Подпункт 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)
Дата фактического получения дохода	В случае прекращения трудовых отношений до истечения календарного месяца датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда считается последний день работы, за который ему был начислен доход	Пункт 2 статьи 223 НК РФ (дополнен Законом № 216-ФЗ)
Налоговые ставки	Все суммы материальной выгоды от экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров, указанных в пункте 2 статьи 212 НК РФ, облагаются по ставке 35%	Пункт 2 статьи 224 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)
Особенности исчисления налога налоговыми агентами	Обособленные подразделения иностранных организаций в Российской Федерации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, указанные в пункте 2 статьи 226 НК РФ, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 224 НК РФ с учетом особенностей, предусмотренных статьей 226 НК РФ	Пункт 1 статьи 226 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)

Особенности исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов

Уточняется, что физические лица самостоятельно исчисляют и уплачивают налог с сумм вознаграждений, полученных как от физических лиц, так и **от организаций**, не являющихся налоговыми агентами, по **трудовым договорам** и договорам гражданско-правового характера, включая доходы по договорам найма или договорам аренды любого имущества

Подпункт 1 пункта 1 статьи 228 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)

Обязанность самостоятельно исчислять и уплачивать налог распространяется на:

— физических лиц, получающих доходы в виде вознаграждения, выплачиваемого им как наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также авторов изобретений, полезных моделей и промышленных образцов;

— физических лиц, получающих доходы в денежной и натуральной формах в порядке дарения, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 18.1 статьи 217 НК РФ

Подпункты 6 и 7 пункта 1 статьи 228 НК РФ (введены Законом № 216-ФЗ)

## ЕДИНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ

Налоговая база

Налоговая база физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями и производящих выплаты физическим лицам, определяется как сумма выплат и вознаграждений, предусмотренных абзацем вторым пункта 1 статьи 236 НК РФ, за налоговый период в пользу физических лиц

Пункт 1 статьи 237 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)

<p>Суммы, не подлежащие налогообложению</p>	<p>Не подлежат налогообложению все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с расходами физического лица в связи с выполнением работ, оказанием услуг по договорам гражданско-правового характера</p>	<p>Подпункт 2 пункта 1 статьи 238 НК РФ (дополнен Законом № 216-ФЗ)</p>
	<p>Не подлежат налогообложению доходы глав крестьянских (фермерских) хозяйств, получаемые от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, а также от производства сельскохозяйственной продукции, ее переработки и реализации, в течение пяти лет начиная с года регистрации хозяйства. На доходы членов крестьянского (фермерского) хозяйства данная льгота не распространяется</p>	<p>Подпункт 5 пункта 1 статьи 238 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)</p>
	<p>Не подлежат налогообложению суммы страховых платежей (взносов) по обязательному страхованию работников, осуществляемому налогоплательщиком в порядке, установленном законодательством Российской Федерации; суммы платежей (взносов) налогоплательщика по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов этих застрахованных лиц; суммы платежей (взносов) налогоплательщика по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым</p>	<p>Подпункт 7 пункта 1 статьи 238 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)</p>

Налоговые льготы	От уплаты налога с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих в течение налогового периода 100 000 руб. на каждое физическое лицо, являющееся инвалидом I, II или III группы, освобождаются как организации, так и индивидуальные предприниматели и физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями	Подпункт 1 пункта 1 статьи 239 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)
Ставки налога	Уточняется, что норма пункта 1 статьи 241 НК РФ действует в отношении сельскохозяйственных товаропроизводителей, отвечающих критериям, указанным в пункте 2 статьи 346.2 НК РФ	Пункт 1 статьи 241 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)
Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога налогоплательщиками, производящими выплаты физическим лицам	Уточняется, что налогоплательщики производят исчисление ежемесячных авансовых платежей по ЕСН по итогам каждого календарного месяца в течение налогового, а не только отчетного периода	Пункт 3 статьи 243 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)
	Сумма налога (авансовых платежей по налогу), подлежащая перечислению в федеральный бюджет и соответствующие государственные внебюджетные фонды, определяется в полных рублях. Сумма налога (сумма авансовых платежей по налогу) менее 50 коп. отбрасывается, а сумма 50 коп. и более округляется до полного рубля	Пункт 4 статьи 243 НК РФ (дополнен Законом № 216-ФЗ)
Порядок уплаты налога и представления отчетности организациями, имеющими обособленные подразделения	При наличии у организации обособленных подразделений, расположенных за пределами территории Российской Федерации, уплата налога (авансовых платежей по налогу), а также представление расчетов по налогу и налоговых деклараций осуществляется	Пункт 8 статьи 243 НК РФ (дополнен Законом № 216-ФЗ)

организацией по месту своего  
нахождения

Порядок исчисления и уплаты налога налогоплательщиками, не производящими выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц

В случае значительного (более чем на 50%) увеличения дохода в налоговом периоде налогоплательщик обязан (а в случае значительного уменьшения дохода — вправе) представить **уточненную декларацию в месячный срок после установления данного обстоятельства** с указанием сумм предполагаемого дохода на текущий налоговый период

Пункт 3 статьи 244 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)

Уточняется, что коллегии адвокатов, адвокатские бюро и юридические консультации не исчисляют и не уплачивают налог с доходов адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты.

Пункт 6 статьи 244 НК РФ (дополнен Законом № 216-ФЗ)

Адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, самостоятельно исчисляют и уплачивают налог с доходов, полученных от профессиональной деятельности, за вычетом расходов, связанных с их извлечением, в порядке, предусмотренном для налогоплательщиков — индивидуальных предпринимателей, с применением налоговых ставок, указанных в пункте 4 статьи 241 НК РФ

При представлении налоговой декларации адвокаты обязаны представить в налоговый орган справку от коллегии адвокатов, адвокатского бюро или юридической консультации о суммах уплаченного за них налога за истекший налоговый период **по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов (ФНС России)**

Пункт 7 статьи 244 НК РФ (в редакции Закона № 216-ФЗ)

## ПРИЛОЖЕНИЕ 2

### Учет и отчетность: изменения в законодательстве

В середине июля Президент РФ подписал два федеральных закона, которые вносят поправки во вторую часть Налогового кодекса. Федеральный закон от 24.07.2007 № 216-ФЗ корректирует шесть глав: о НДФЛ, ЕСН, налоге на прибыль организаций, госпошлине, налоге на имущество организаций и земельном налоге. Практически все нововведения вступают в силу с 1 января 2008 года. Отдельные нормы распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2007 года и даже с 2005-го.

В частности, закон регулирует вопросы, связанные с налогообложением физических лиц при заключении договоров добровольного страхования и договоров негосударственного пенсионного обеспечения. Уточняется порядок получения социальных налоговых вычетов. Так, с 2008 года социальные вычеты на обучение, медицинское лечение, расходы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и добровольного пенсионного страхования предоставляются в размере фактически произведенных расходов, но в совокупности не более 100 000 руб. в налоговом периоде.

С 2008 года устанавливается размер суточных, не облагаемых НДФЛ. Он составит 700 руб. за каждый день нахождения в командировке в России и 2500 руб. за границей. Часть изменений затрагивает налогообложение при получении доходов в виде материальной выгоды, процентов по банковским вкладам, а также при получении доходов (убытков) по операциям с ценными бумагами.

Из объекта обложения ЕСН исключаются некоторые выплаты, начисляемые в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства. Данное правило будет действовать с 2007 года. Уточняется порядок уплаты налога адвокатами и главами крестьянских (фермерских) хозяйств.

По налогу на прибыль устанавливается порядок признания расходов организаций, связанных со страхованием и пенсионным обеспечением работников, а также порядок признания доходов и расходов в случае приобретения предприятий как имущественных комплексов. С 2008 года амортизируемым признается имущество первоначальной стоимостью свыше 20 000 руб. (сейчас 10 000 руб.).

Поправки, внесенные Федеральным законом от 19.07.2007 № 195-ФЗ, направлены на стимулирование инновационной деятельности и предусматривают для налогоплательщиков льготы по НДС, налогу на прибыль организаций и единому налогу, уплачиваемому при использовании УСН.

Минфин России приказом от 10.07.2007 № 62н утвердил форму единой (упрощенной) налоговой декларации и порядок ее заполнения. Приказ зарегистрирован в Минюсте России 25 июля.

Норма пункта 2 статьи 80 НК РФ, позволившая налогоплательщикам сдавать единую упрощенную декларацию по всем налогам, в отношении которых не возникает объекта налогообложения и не осуществляется движение денежных средств на счетах в банках (в кассе организации), действует с 1 января 2007 года. Однако до утверждения формы декларации налогоплательщикам приходилось сдавать нулевые декларации отдельно по каждому такому налогу.

Теперь налогоплательщик, у которого по итогам конкретного налогового периода отсутствуют по каким-либо налогам суммы к уплате, сможет подать единую декларацию. Согласно приказу представлять декларацию нужно не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшими кварталом, полугодием, девятью месяцами, календарным годом. Налогоплательщики смогут отчитаться по упрощенной форме уже за III квартал 2007 года. Сделать это необходимо до 20 октября.

С 1 января 2008 года все организации (независимо от количества персонала) должны представлять в налоговый орган сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год. Такие разъяснения содержатся в письме ФНС России от 09.07.2007 № ЧД-6-25/536@.

Обязанность подавать сведения о численности работников предусмотрена в абзаце 3 пункта 3 статьи 80 Налогового кодекса. Организации представляют данные за предшествующий год не позднее 20 января текущего года, а в случае создания (реорганизации) фирмы — не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором она была создана (реорганизована).

Что касается 2007 года, то отчитываться о среднесписочной численности работников должны также все созданные или реорганизованные организации независимо от размера штата. Это нам подтвердили и в ФНС России. Такие данные необходимо подавать в налоговые органы по форме, утвержденной приказом ФНС России от 29.03.2007 № ММ-3-25/174@.

Рассчитывать средний заработок сотрудникам, которые уходят в отпуск, бухгалтер должен на основании статьи 139 Трудового кодекса и постановления Правительства РФ от 11.04.2003 № 213. Об этом говорится в письме Роструда от 29.06.2007 № 2228-6-1.

В письме разъяснено, что при повышении в организации или ее отдельных подразделениях в расчетном периоде тарифных ставок и должностных окладов всех работников средний заработок исчисляется с учетом коэффициента повышения. Для этого тарифная ставка, установленная в месяце отпуска, делится на тарифные ставки каждого из месяцев расчетного периода. На этот коэффициент увеличиваются выплаты, учитываемые при расчете среднего заработка (в том числе премии, включая вознаграждение по итогам работы за год и единовременное вознаграждение за выслугу лет) и начисленные за предшествующий повышению период.

Например, работник уходит в отпуск в августе 2007 года. В расчетном периоде (август 2006-го — июль 2007 года) оклад работника с августа 2006-го по февраль 2007 года (7 месяцев) составлял 20 000 руб., а с марта по июль 2007 года (5 месяцев) — 25 000 руб. В

январе 2007-го работнику была начислена годовая премия за 2006 год — 30 000 руб. Коэффициент повышения в отношении выплат за август 2006-го — февраль 2007 года составит 1,25 (25 000 руб. : 20 000 руб.). Таким образом, для расчета отпускных средний заработок за расчетный период равен 337 500 руб. [(20 000 руб. x 7 мес. x 1,25) + (30 000 руб. x 1,25) + (25 000 руб. x 5 мес.)].

Приказом ФНС России от 14.05.2007 № ММ-3-19/293@ (зарегистрирован в Минюсте России 16 июля) утверждены формы документов, используемых налоговыми органами **при принудительном взыскании задолженности** по обязательным платежам в бюджет РФ. Это формы решений о взыскании налогов, сборов, пеней, штрафов за счет денежных средств на счетах налогоплательщика и за счет его имущества, а также постановление о взыскании указанных средств за счет имущества налогоплательщика.

С 6 июля действует приказ МИД России и Минфина России от 08.05.2007 № 6498/40н. Этим документом утвержден перечень иностранных государств, в отношении граждан и (или) организаций которых, аккредитованных в Российской Федерации, применяется освобождение от налогообложения **НДС** при предоставлении в аренду помещений на территории РФ.

Организация может учесть в составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, **суммы страховых взносов, уплачиваемых по договору добровольного медицинского страхования** работников (не менее года), в котором предусмотрено лечение в российских и зарубежных медучреждениях. Данные выплаты также не облагаются ЕСН и НДФЛ. Об этом Минфин России сообщает в письме от 05.07.2007 № 03-03-06/3/10.

В соответствии с письмом Минфина России от 09.07.2007 № 03-03-06/2/121 организация должна рассчитывать выплаты работнику за период нахождения в **командировке** исходя из средней зарплаты. В целях налогообложения прибыли сохраняемая за работником зарплата признается расходом на оплату труда.

## Учитываем изменения в бухгалтерской отчетности 2007 года

Содержание нормы	Пункт документа	Прежняя редакция	Новая редакция
1	2	3	4
<b>ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (в сравнении с действовавшим до 2007 года ПБУ 3/2000)</b>			

Общие положения	Пункт 1	<p>Настоящее Положение устанавливает для организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных и бюджетных организаций), особенности бухгалтерского учета и отражения в бухгалтерской отчетности активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, связанные с пересчетом стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации — рубли. <b>Иные вопросы отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, должны решаться организацией исходя из правил, установленных для соответствующих видов активов и обязательств, стоимость которых выражена в рублях</b></p>	<p>Настоящее Положение устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, <b>в том числе подлежащих оплате в рублях</b>, организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных и бюджетных организаций)</p>
	Пункт 2	<p>Настоящее Положение не применяется:</p> <p>&lt;...&gt;</p> <p>при пересчете стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте или в условных денежных единицах, но подлежащей оплате в рублях</p>	НОРМА ИСКЛЮЧЕНА
Определение курсовой разницы	Пункт 3	<p>Курсовая разница — разница между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, <b>исчисленной по курсу Центрального банка РФ</b> на</p>	<p>Курсовая разница — разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату</p>

дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату **составления бухгалтерской отчетности** за отчетный период, и рублевой оценкой этих актива и обязательства, исчисленной по курсу **Центрального банка РФ** на дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату **составления бухгалтерской отчетности** за предыдущий отчетный период

данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода

Пересчет в рубли	Пункт 5	Пересчет стоимости активов и обязательств... в рубли производится по курсу Центрального банка РФ для этой иностранной валюты по отношению к рублю	Пересчет стоимости актива или обязательства... в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ.
		НОРМА ОТСУТСТВОВАЛА	
			<b>В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу</b>
	Пункт 6	...пересчет в рубли производится по курсу <b>Центрального банка РФ, действующему</b> на дату совершения операции в иностранной валюте	...пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте
	Пункт 7	Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, может производиться, кроме того, по мере изменения курсов <b>иностраннх валют, котируемых Центральным банком РФ</b>	Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, может производиться, кроме того, по мере изменения курса
	Пункт 8	...пересчет стоимости перечисленных в пункте 7 настоящего Положения активов и обязательств в рубли производится по курсу Центрального банка РФ, действующему на отчетную дату	...пересчет стоимости перечисленных в пункте 7 настоящего Положения активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату
	Пункт 9	...стоимость основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов и других активов, не перечисленных в пункте 7	...стоимость <b>вложений во внеоборотные активы</b> (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов

Учет курсовой разницы	Пункт 11	<p>...отражается курсовая разница, возникающая по:</p> <p>операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс <b>Центрального банка РФ</b> на дату исполнения обязательств по оплате отличался от его курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности</p> <p>к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату <b>составления бухгалтерской отчетности за отчетный период</b>, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз</p>	<p>...отражается курсовая разница, возникающая по:</p> <p>операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности</p> <p>к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз</p>
	Пункт 13	<p>Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как <b>внереализационные</b> доходы или <b>внереализационные</b> расходы...</p>	<p>Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как <b>прочие</b> доходы или <b>прочие</b> расходы...</p>
	Пункт 14	<p><b>Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету</b></p> <p>Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала организации, подлежит отнесению на ее добавочный капитал.</p> <p><b>Под курсовой разницей... признается разность между рублевой оценкой задолженности учредителя (участника) по вкладу в уставный (складочный)</b></p>	<p><b>ПОЯСНЕНИЕ ИСКЛЮЧЕНО</b></p> <p>Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации</p> <p><b>ПОЯСНЕНИЕ ИСКЛЮЧЕНО</b></p>

Учет активов и обязательств, используемых для деятельности за пределами РФ	Пункт 16	Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, перечисленных в пункте 7 настоящего Положения и используемых организацией для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли производится по курсу Центрального банка РФ, <b>последнему по времени котировки в отчетном периоде</b>	Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, перечисленных в пункте 7 настоящего Положения и используемых организацией для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ, <b>действующему на отчетную дату</b>
	Пункт 19	Разница, возникающая... подлежит зачислению на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности на финансовые результаты организации как <b>внерезультационные</b> доходы или <b>внерезультационные</b> расходы	Разница, возникающая... подлежит зачислению на финансовые результаты организации как <b>прочие</b> доходы или <b>прочие</b> расходы
Информация в бухгалтерской отчетности	Пункт 22	В бухгалтерской отчетности раскрывается:	В бухгалтерской отчетности раскрывается:
		<ul style="list-style-type: none"> <li>— величина курсовых разниц, <b>отнесенных на счет учета финансовых результатов организации;</b></li> <li>— величина курсовых разниц, отнесенных на <b>иные</b> счета бухгалтерского учета;</li> <li>— курс Центрального банка РФ, действовавший на отчетную дату <b>составления бухгалтерской отчетности</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— величина курсовых разниц, <b>образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте;</b></li> <li>— величина курсовых разниц, <b>образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;</b></li> <li>— величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, <b>отличные от счета учета</b></li> </ul>

**финансовых результатов  
организации;**

— официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ, на отчетную дату. **В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то в бухгалтерской отчетности раскрывается такой курс**

Приложение «Перечень дат совершения отдельных операций в иностранной валюте»	Банковские операции в иностранной валюте	Дата <b>зачисления</b> денежных средств на <b>валютный счет</b> или их списания с <b>валютного счета</b> организации в <b>кредитной организации</b>	Дата <b>поступления</b> денежных средств на <b>банковский счет</b> (банковский вклад) <b>организации в иностранной валюте</b> или их списания с <b>банковского счета</b> (банковского вклада) <b>организации в иностранной валюте</b>
	Кассовые операции с иностранной валютой	Дата <b>оприходования</b> денежных знаков в кассу организации или выдачи <b>денежных знаков</b> из кассы организации	Дата <b>поступления</b> иностранной валюты, <b>денежных документов в иностранной валюте</b> в кассу организации или выдачи их из кассы организации
	Импорт материально-производственных запасов	Дата <b>перехода права собственности к импортеру на импортированные товары, иное имущество</b>	Дата <b>признания расходов по приобретению материально-производственных запасов</b>
	Импорт услуги	Дата <b>фактического потребления</b> услуги	Дата <b>признания расходов по услуге</b>
	Формирование уставного капитала организации	Дата приобретения статуса юридического лица	<b>НОРМА ИСКЛЮЧЕНА</b>
	Вложения организации во внеоборотные активы	<b>НОРМА ОТСУТСТВОВАЛА</b>	Дата признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов

#### **ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»**

Учет суммовых разниц при приобретении МПЗ	Пункт 6	Фактические затраты на приобретение МПЗ определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц, возникающих до принятия материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету... Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически произведенной оплаты, выраженной в иностранной валюте	<b>НОРМА ИСКЛЮЧЕНА</b>
---	---------	--	------------------------

(условных денежных единицах), кредиторской задолженности по оплате запасов, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия ее к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату ее погашения

Оценка МПЗ, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Пункт 15

Оценка МПЗ, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету

НОРМА ИСКЛЮЧЕНА

**ПБУ 6/01 «Учет основных средств»**

Учет суммовых разниц при приобретении основных средств

Пункт 8

Фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц... Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах) кредиторской задолженности по оплате объекта основных средств, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия ее к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату ее погашения

НОРМА ИСКЛЮЧЕНА

Оценка основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	Пункт 16	Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы	НОРМА ИСКЛЮЧЕНА
<b>Методические указания по учету основных средств</b>			
Учет суммовых разниц при приобретении основных средств	Пункт 25	Фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств при принятии их к бухгалтерскому учету определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц... Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах) кредиторской задолженности по оплате основных средств, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия ее к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату ее погашения до принятия основных средств к бухгалтерскому учету	НОРМА ИСКЛЮЧЕНА
Оценка основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	Пункт 33	Оценка основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета сумм в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ,	НОРМА ИСКЛЮЧЕНА

действующему на дату принятия основных средств к бухгалтерскому учету. Возникающая при этом разница между оценкой основных средств, отраженной на счете учета основных средств, и оценкой на счете учета вложений во внеоборотные активы списывается на счет прибылей и убытков в качестве операционных доходов (расходов). Указанная разница в состав курсовых разниц не включается

**ПБУ 9/99 «Доходы организаций»**

Учет суммовых разниц по доходам	Пункт 6.6	<p>Величина поступления определяется также с учетом (увеличивается или уменьшается) суммовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически поступившего в качестве выручки актива, выраженного в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этого актива, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания выручки в бухгалтерском учете</p>	НОРМА ИСКЛЮЧЕНА
---------------------------------	-----------	---	-----------------

**ПБУ 10/99 «Расходы организаций»**

Учет суммовых разниц по расходам	Пункт 6.6	<p>Величина оплаты определяется (уменьшается или увеличивается) с учетом</p>	НОРМА ИСКЛЮЧЕНА
----------------------------------	-----------	--	-----------------

суммовых разниц...

**ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов»**

Оценка НМА, стоимость которых выражена в иностранной валюте	Пункт 13	Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату приобретения организацией объектов по праву собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления	НОРМА ИСКЛЮЧЕНА
---	----------	---	-----------------

**ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»**

Оценка задолженности по займу или кредиту в иностранной валюте или в у. е.	Пункт 9	Задолженность по предоставленному заемщику займу и (или) кредиту, полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитывается заемщиком в рублевой оценке по курсу Центрального банка РФ, действовавшему на дату фактического совершения операции (предоставления кредита, займа, включая размещение заемных обязательств), а при отсутствии курса Центрального банка РФ — по курсу, определяемому по соглашению сторон	НОРМА ИСКЛЮЧЕНА
Затраты по займам и кредитам	Пункт 11	Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:  <...>  — курсовые и суммовые разницы, относящиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной	Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:  <...>  — курсовые разницы, относящиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной

		валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления)	валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления)
Оценка процентов по займу или кредиту в иностранной валюте или в у. е.	Пункт 21	Начисленные проценты по причитающимся к оплате займам и кредитам, перечисленным в пункте 9 настоящего Положения, учитываются в рублевой оценке по курсу Центрального банка РФ, действовавшему на дату фактического начисления процентов по условиям договора, а при отсутствии официального курса — по курсу, определяемому по соглашению сторон	НОРМА ИСКЛЮЧЕНА
	Пункт 22	Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости перечисленных в пункте 21 настоящего Положения обязательств в рубли производится по курсу Центрального банка РФ, действующему на отчетную дату	НОРМА ИСКЛЮЧЕНА
<b>ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»</b>			
Учет суммовых разниц при приобретении финансовых вложений	Пункт 10	Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений могут определяться (уменьшаться или увеличиваться) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах), до принятия активов в качестве финансовых вложений к	НОРМА ИСКЛЮЧЕНА

<p>Оценка финансовых вложений, стоимость которых выражена в иностранной валюте</p>	<p>Пункт 16</p>	<p>бухгалтерскому учету Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету</p>	<p>НОРМА ИСКЛЮЧЕНА</p>
--	-----------------	--	------------------------