

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Н.В. Шелепова

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
Учебно-методическое пособие
для направления подготовки 38.03.02. «Менеджмент»

Благовещенск 2021

ББК
Н23

*Рекомендовано
учебно-методическим советом университета*

Рецензент:
Васильева А.В., зав. кафедрой Экономики и менеджмента организаций,
доцент канд. эконом. наук

Шелепова Н.В.

Н23 Налоги и налогообложение: Учебно-методическое пособие/Н.В.
Шелепова – Благовещенск: Амурский гос. ун-т, 2021. – 166-с.

В авторской редакции

© Амурский государственный университет, 2021
© Финансы, 2021
© Шелепова Н.В.

Содержание

Введение	4
1 Содержание дисциплины	6
2 Раздел 1 Налоговая система РФ	9
3 Раздел 2 Федеральные налоги и сборы	15
4 Раздел 3 Региональные налоги и сборы	46
5 Раздел 4 Местные налоги и сборы	55
6 Раздел 5 Специальные налоговые режимы	71
7 Раздел 6 Страховые взносы	90
8 Раздел 7 Консолидированная группа налогоплательщиков	101
9 Тестовые задания	106
10 Варианты решения задач	127
11 Задачи для самостоятельного решения	144
12 Список контрольных вопросов для самостоятельной подготовки	148
13 Основные понятия и термины	150
14 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	160
Библиографический список	164

ВВЕДЕНИЕ

Целью изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование базовых теоретических знаний в области изучения налогообложения, необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы, актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации, налогового администрирования, а также практических навыков по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации, налоговому планированию и прогнозированию.

Задачи дисциплины:

изучение теории налогов, общих тенденций в развитии налоговой системы и налоговой политики России;

изучение механизма налогообложения на примере конкретных налогов, взимаемых в Российской Федерации;

изучение комплекс экономических и правовых взаимоотношений организаций, компаний и корпораций с государством в области налогообложения;

изучение механизм управления налоговой нагрузкой на примере организаций и предприятий Российской Федерации;

получение навыков анализа и планирования системы налогообложения юридических и физических лиц;

получение навыков оценки закономерностей и перспективы развития налоговой системы России;

освоение комплексного подхода оценки налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов с помощью современных финансово-экономических методов планирования, прогнозирования и управления;

получение навыков использования на практике основ эффективного управления налогообложением в области экономических и правовых отношений организаций, компаний и корпораций, индивидуальных предпринимателей с государством.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к дисциплинам вариативной части. Дисциплина «Налоги и налогообложение» основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных студентами при изучении дисциплин таких как «Экономическая теория», «Статистика» и других.

Освоение данной дисциплины поможет студентам сформировать систему современных фундаментальных знаний и практических навыков в области налогов, выявить возможности совершенствования налогообложения в России. Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» необходимо для освоения дисциплин таких как «Бизнес планирование в государственном управлении», «Принятие и исполнение государственных решений», «Региональное управление и территориальное планирование».

В процессе освоения данной дисциплины студент формирует следующие компетенции:

владением навыками составления бюджетной и финансовой отчетности, распределения ресурсов с учетом последствий влияния различных методов и способов на результаты деятельности организации (ОПК-5); способностью свободно ориентироваться в правовой системе России и правильно применять нормы права (ПК-20);

В результате освоения дисциплины обучающийся должен демонстрировать следующие результаты образования:

1) Знать: теорию налогов, общие тенденции в развитии налоговой системы и налоговой политики России; механизм налогообложения на примере конкретных налогов, взимаемых в Российской Федерации; комплекс экономических и правовых взаимоотношений организаций, компаний и корпораций с государством в области налогообложения; механизм управления налоговой нагрузкой на примере организаций и предприятий Российской Федерации; (ОПК-5), (ПК-20).

2) Уметь: анализировать и планировать систему налогообложения юридических и физических лиц; оценивать закономерности и перспективы развития налоговой системы России; применять комплексный подход оценки налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов с помощью современных финансово-экономических методов планирования, прогнозирования и управления; использовать на практике основы эффективного управления налогообложением в области экономических и правовых отношений организаций, компаний и корпораций, индивидуальных предпринимателей с государством. (ОПК-5), (ПК-20).

3) Владеть: полученными знаниями в области налогов и налогообложения в дальнейшей практической деятельности. (ОПК-5), (ПК-20).

1 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

№ п/ п	Раздел дисциплины	Содержание раздела
1	Налоговая система Российской Федерации	<p>Введение. Экономическая сущность налогов. Роль налогов экономике, их место в доходах государства. Функции налогов. Принципы и методы налогообложения. Способы уплаты налогов. Классификация налогов. Налоговая политика государства и пути ее реализации. Налоговое регулирование, налоговое администрирование: цели и методы. Налоговая система Российской Федерации, ее характеристика и структура. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов. Налоговое законодательство и действие актов налогового законодательства во времени, налоговый механизм. Права, обязанности и ответственность участников налоговых отношений.</p>
	Федеральные налоги и сборы	<p>Сущность налога на добавленную стоимость и необходимость его введения. Плательщики налога на добавленную стоимость, объекты налогообложения и налоговая база по налогу на добавленную стоимость. Ставки налога, порядок и сроки уплаты. Роль и место акцизов в налоговой системе. Плательщики акцизов, объекты налогообложения, особенности определения налоговой базы при реализации и получении подакцизных товаров. Налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов. Плательщики налога на доходы физических лиц, виды и классификация доходов физических лиц. Доходы, не подлежащие обложению налогом, налоговые вычеты и порядок их предоставления. Исчисление, порядок и сроки уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами, лицами занимающимися частной практикой, индивидуальными предпринимателями. Порядок заполнения декларации о доходах физических лиц.</p> <p>Экономическое содержание налога на прибыль. Налогоплательщики и объект налогообложения. Порядок определения доходов, группировка расходов. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организации, прибыли кредитных и</p>

№ п/ п	Раздел дисциплины	Содержание раздела
		<p>страховых организаций, иностранных юридических лиц, субъектов малого предпринимательства. Налоговые ставки и налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль. Порядок предоставления инвестиционного налогового кредита. Плательщики налога на добычу полезных ископаемых и объекты обложения, методы оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Плательщики водного налога, виды пользования водными объектами, объекты налогообложения. Дифференциация ставок водного налога и освобождение от уплаты. Порядок исчисления и сроки уплаты водного налога. Плательщики сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов и объекты налогообложения, особенности установления ставок и порядок исчисления и уплаты сборов. Плательщики, виды, порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Размеры государственной пошлины. Льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций.</p>
3	Региональные налоги	<p>Значение налога на имущество организаций и его роль в налоговой системе. Элементы налога на имущество организаций, определенные федеральным и региональным законодательством. Плательщики и объекты обложения транспортным налогом. Льготы, налоговая база и порядок установления ставок транспортного налога. Региональные особенности уплаты транспортного налога. Плательщики и объекты налогообложения налогом на игорный бизнес. Ставки налога и порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес в бюджет.</p>

№ п/ п	Раздел дисциплины	Содержание раздела
4	Местные налоги	<p>Плательщики и объекты обложения земельным налогом. Льготы и ставки налога. Особенности дифференциации ставок земельного налога в зависимости от использования земельных участков. Порядок исчисления и уплаты земельного налога. Плательщики налога на имущество физических лиц. Виды налогооблагаемого имущества физических лиц. Особенности оценки имущества физических лиц. Расчет налогооблагаемой базы и льготы по налогу. Ставки налога на имущество физических лиц, порядок исчисления и сроки уплаты налога. Плательщики и объекты обложения торговым сбором, порядок исчисления, сроки уплаты, ставки.</p>
5	Специальные налоговые режимы	<p>Условия применения единого сельскохозяйственного налога, налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок определения и признания доходов и расходов, налоговая база, ставки налога, порядок исчисления и уплаты налога, критерии перехода. Плательщики, условия и критерии перехода на упрощенную систему налогообложения. Объекты налогообложения, особенности определения налоговой базы, ставки налога, порядок исчисления и уплаты налога. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений о разделе продукции. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налогов при выполнении соглашений о разделе продукции, особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики, порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Налоговый период, налоговая ставка, налоговая база, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога. Налогоплательщики, порядок применения, ставки, налоговый период, сроки уплаты налога на профессиональный доход самозанятых граждан.</p>

№ п/ п	Раздел дисциплины	Содержание раздела
6	Страховые взносы	Положения, связанные с исчислением и уплатой страховых взносов. Особенности постановки на учет плательщиков страховых взносов. Плательщики страховых взносов, категории плательщиков страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. База для исчисления страховых взносов. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов. Представление отчетности.

2 РАЗДЕЛ 1 НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Налог - это одно из основных понятий финансовой науки. Поэтому важно уяснить себе его природу, функции, значение для экономики. Сложность понимания природы налога обусловлена тем, что налог – это одновременно экономическое, хозяйственное и политическое явление реальной жизни. Теоретически экономическая природа налога заключается в определении источника обложения и того влияния, которое оказывает налог в конечном итоге на частные хозяйства и народное хозяйства как единое целое.

Как известно, реальный процесс налогообложения осуществляется государством и зависит от степени развития его демократических форм - «в сущности вопрос о налоге есть вопрос о государстве» - П.Прудон.

В ходе формирования бюджета приоритет сохраняется за расходами, которые парламент легализует как общественно необходимые через принятие бюджетного закона. И уже затем на основе суммарного объема государственных расходов устанавливается размер доходов, необходимых для покрытия расходной части государственного бюджета. А так как важнейшей закономерностью общественного развития является постоянное увеличение государственных расходов, то закономерным становится и постоянное усиление налогообложения в системе финансовых отношений государства.

Функции налогообложения:

1. Фискальная функция является основной, посредством данной функции реализуется главное предназначение налогов: формирование и мобилизация финансовых ресурсов государства.
2. Распределительная или социальная функция налогов состоит в перераспределении общественных доходов между различными категориями населения.
3. Регулирующая функция направлена на достижение через налоговый механизм различных задач налоговой политики государства.

4. Контрольная функция. Через налоги государство осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организаций и граждан, а также за источниками доходов и расходами.

5. Поощрительная функция. Данная функция представляет собой простое приспособление налоговых механизмов для реализации социальной политики государства. Например, предоставление налоговых льгот участникам ВОВ, ликвидаторам аварий на АЭС и т.д.

Принципы налогообложения

Принципы налогообложения впервые были сформулированы А.Смитом.

В настоящее время реально воплощены на практике 4 следующих экономических принципа налогообложения:

1) принцип справедливости - предполагает, что плательщики, находящиеся в равном экономическом положении должны выплачивать налог одинаковой величины;

2) принцип соразмерности - принцип экономической сбалансированности интересов налогоплательщика и государственной казны, заключается в соотношении наполняемости бюджета и неблагоприятных для налогоплательщика последствий налогообложения.

3) принцип максимального учета интересов и возможностей налогоплательщиков — налог должен быть заранее определен, прост в исчислении, плательщики должны быть информированы по вопросам налогов.

4) принцип экономичности - сборы по налогу должны превышать затраты на его сбор и обслуживание.

Понятие налога:

Нормативное определение дано в ст.8 НКРФ. Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

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

Под налогом, сбором, пошлиной, рентным и другими платежами и отчислениями понимаются обязательные безэквивалентные платежи, уплачиваемые налогоплательщиками в бюджет соответствующего уровня и внебюджетные фонды на основе федеральных и областных законов о налогах и нормативно-правовых актов местного самоуправления.

Черты и признаки налога

1. Налог представляет собой отчуждение части собственности субъектов в пользу государства.
2. Установление и взимание налога осуществляется законодательно.
3. Налог-это обязательный взнос.
4. Внесение налога происходит в денежной форме.
5. Уплата налога характеризуется безвозмездностью, безэквивалентностью и односторонностью (плательщик уплатив налог не приобретает каких-либо прав). Но это не означает, что плательщики вообще не получают от государства различных благ (медицинское обслуживание, образование и т.д.).
6. Налоги вносятся в бюджет или внебюджетный фонд.
7. Налоги - абстрактные платежи, т.е. при внесении в бюджет они не имеют целевого назначения.

Общие принципы построения налоговых систем воплощаются при их формировании через элементы налогов, которые включают субъект, объект, источник, единицу обложения, налоговую базу, налоговый период, ставку, льготы и налоговый оклад. Указанные элементы налогов — объединяющее начало всех налогов и сборов. Через эти элементы в законах о налогах собственно и устанавливается вся налоговая процедура, в частности порядок и условия исчисления налогооблагаемой базы и самой налоговой суммы, определяются ставки, сроки и другие условия налогообложения.

Группировка налогов по разным классификационным признакам нужна для упорядочения знаний о назначении и принадлежности различных видов налогов.

К числу классификационных признаков можно отнести: принадлежность к уровням власти и управления; объект налогообложения; вид ставки; возможность переложения; источник уплаты; назначение; субъект налога; право использования сумм налоговых поступлений; способ обложения.

Виды налогов и основания для их классификации:

1 по способу взимания					
↓		↓			
прямые		косвенные			
↓	↓	↓	↓	↓	↓
реальны е	личны е	Индивидуальн ые акцизы	Универсальн ые акцизы	Фискальны е МОНОПОЛИИ	Таможенны е пошлины

Другой критерий деления на прямые и косвенные – возможность переложения налогов на потребителей.

Окончательный плательщик прямых налогов - тот, кто получает доход, косвенных налогов - потребитель товаров («налоги на бедных»).

2. По субъекту (налогоплательщику):

- с организаций
- с физических лиц
- смешанные налоги

3. По срокам уплаты

- срочные
- периодически-календарные (декадные, ежемесячные, ежеквартальные, полугодовые, ежегодные)

4. По органу, который устанавливает и конкретизирует налоги:

- федеральные (НДС, акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, государственная пошлина)
- региональные (налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес, транспортный налог)
- местные (земельный налог, налог на имущество физических лиц)

5. По порядку введения:

- общеобязательные - устанавливаются законодательными актами РФ и взимаются на всей территории
- факультативные - предусмотрены законодательством о налогах, но непосредственно вводятся законодательными актами субъектов РФ или органами местного самоуправления.

6. По уровню бюджета, в который зачисляется налоговый платеж:

- закрепленные в полном объеме поступают в один бюджет
- регулирующие распределяются по определенным соотношениям в два или три бюджета.

7. По целевой направленности:

- абстрактные
- целевые

8. По источнику уплаты:

- налоги, относимые на выручку (НДС, акцизы)
- налоги, относимые на затраты (транспортный, ресурсные платежи, налог на имущество)
- налоги, относимые на прибыль, без ее уменьшения (налог на прибыль)
- налоги, уплачиваемые за счет чистой прибыли (лицензионные и регистрационные сборы).

Налоговая система-это совокупность налогов и сборов, действующих на определенной территории, установленные законодательным путем, имеющая единые цели и задачи.

Как любая система, налоговая система имеет сложную структуру и включает:

- 1) виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- 2) основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- 3) принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов и сборов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов;
- 4) права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- 5) формы и методы налогового контроля;
- 6) ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- 7) порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) и их должностных лиц.

Что касается действия актов законодательства о налогах и сборах во времени, необходимо знать, что любой федеральный закон обладает юридической силой, если он принят Государственной Думой Федерального Собрания РФ, одобрен Советом Федерации, подписан Президентом РФ, зарегистрирован в Минюсте России и опубликован в «Российской газете» или «Собрании законодательства РФ». В отношении актов законодательства о налогах и сборах установлены дополнительные (по сравнению с другими федеральными законами) условия их введения: они вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу. Таким образом, реализуется важный принцип действия Налогового кодекса РФ: он не имеет обратной силы.

Участниками налоговых отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются с одной стороны, налогоплательщики, налоговые агенты, представители налогоплательщика; с другой стороны - Министерство финансов РФ (МФ), Федеральная налоговая служба РФ (ФНС) и Федеральная таможенная служба РФ (ФТС).

Налоговое производство

Налоговое обязательство включает установление налога, его исчисление и обязанность по уплате.

Налоговое обязательство может быть исполнено налогоплательщиком или налоговым агентом:

- добровольно.
- принудительно.

Обязательство может быть исполнено в денежной или натуральной формах. Натуральная форма уплаты налога предусмотрено исключительно для тех налогоплательщиков, которые работают в соответствии с специальным режимом «Соглашение о разделе продукции».

Обязанность по уплате налога считается исполненной с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика, либо

с момента внесения денежной суммы в счет уплаты налога в банк при уплате налогов наличными денежными средствами. Обязанность по уплате налога также считается исполненной после вынесения налоговым органом или судом решения о зачете излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов.

Налоговое обязательство прекращается:

1) с уплатой налога и (или) сбора;

2) с отменой налога;

3) со смертью налогоплательщика или с признанием его умершим.

Задолженность по поимущественным налогам умершего лица либо лица, признанного умершим, погашается в пределах стоимости наследственного имущества;

4) с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения ликвидационной комиссией всех расчетов с бюджетами (внебюджетными фондами).

Сумма налогов и сборов неуплаченная в бюджет в установленные сроки называется недоимкой. Взыскание недоимки с организаций производится в бесспорном порядке, с физических лиц - в судебном порядке.

Каждый налогоплательщик имеет право на изменение сроков уплаты налогов и сборов. Изменение сроков уплаты может быть произведено путем получения отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита. Разновидностью отсрочки является реструктуризация задолженности.

Изменение сроков уплаты может производиться одновременно по нескольким налогам и сборам и по всем бюджетам. Изменение срока уплаты налога и сбора может производиться под залог имущества либо при наличии поручительства. С заявлением об изменении срока уплаты налогоплательщик должен обратиться в финансовый орган по соответствующему уровню бюджета, в который поступает налог, сбор.

Органами, в компетенцию которых входит принятие решения об изменении срока уплаты налога и сбора являются:

1) по федеральным налогам и сборам - Министерство финансов Российской Федерации

2) по региональным и местным налогам и сборам - соответственно финансовые органы субъекта Российской Федерации и муниципального образования

3) по налогам и сборам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, - ФТС РФ

4) по государственной пошлине - уполномоченные органы, осуществляющие контроль за уплатой государственной пошлины.

Если законодательством о налогах и сборах предусмотрено перечисление налога и сбора в бюджеты разного уровня, срок уплаты такого налога и сбора в части сумм, поступающих в федеральный бюджет, изменяется на

основании решения Министерства финансов Российской Федерации, а в части сумм, поступающих в бюджет субъекта Российской Федерации или местный бюджет, - на основании решения соответствующего финансового органа.

Налоговый контроль — необходимое условие успешного функционирования налоговой системы. При отсутствии или низкой эффективности налогового контроля трудно рассчитывать на то, что налогоплательщики будут своевременно и в полном объеме уплачивать налоги.

Осуществление налогового контроля производится в разных правовых формах. При этом контрольные действия регулируются на основе закона, где четко определены полномочия органов исполнительной власти и, в частности, налоговых органов.

Правильно организованный налоговый контроль требует, с одной стороны, широких полномочий налоговых органов в части доступности соответствующей информации, а с другой — уважения к налогоплательщику и недопустимости причинения ему неправомерного вреда.

Налоговый кодекс определяет налоговое правонарушение, как виновное совершенное противоправное деяние.

Санкция как мера ответственности за совершение налогового правонарушения не только является наказанием за совершенное правонарушение, но и носит предупредительный, пресекающий характер.

Налоговым кодексом РФ устанавливается презумпция невиновности (предположение, основанное на вероятности) налогоплательщика, которая заключается в том, что налогоплательщик считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана судом.

Организация не может быть субъектом, осознающим или понимающим свое поведение, и поэтому к ней не может быть применена категория вины.

Виды налоговых нарушений разнообразны, различны и установленные за них формы ответственности. Подобная дифференциация ответственности вылилась в определении около 30 видов составов налоговых правонарушений и соответствующим им наказаний.

Таким образом, нарушение юридическими лицами налогового законодательства является основанием для применения мер финансовой, административной и уголовной ответственности.

3 РАЗДЕЛ 2 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Налог на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость (НДС) относится к числу федеральных косвенных налогов.

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (НДС) признаются:

- 1) организации; (в т.ч. не коммерческие)
- 2) индивидуальные предприниматели;
- 3) лица, перемещающие товары через таможенную границу Российской Федерации.

Объект налогообложения. Представляет собой операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе. Кроме того, к объектам обложения НДС относятся:

- 1) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
- 2) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- 3) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

НК предусматривает многочисленные изъятия из перечня операций, которые являются объектом обложения НДС. Так, не облагаются НДС операции, не признаваемые налоговым законодательством реализацией товаров, работ или услуг (п. 3 ст. 39 НК). К ним относятся операции, связанные с обращением российской или иностранной валюты; передача имущества правопреемникам при реорганизации; передача имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, связанной с предпринимательством; передача имущества инвестиционного характера (вклады в уставный капитал хозяйственных обществ и товариществ, по договору простого товарищества, паевые взносы в паевые фонды кооперативов) и др.

Поскольку НДС облагаются только операции, осуществляемые на территории Российской Федерации, важное значение приобретает порядок определения *места реализации* товаров (работ, услуг). Согласно ст. 147 НК местом реализации товаров признается территория Российской Федерации, при наличии одного или двух следующих обстоятельств:

- 1) товар находится на территории Российской Федерации, не отгружается и не транспортируется;
- 2) товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории Российской Федерации.

Налоговая база. Определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них НДС. При применении различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам, при применении одинаковых ставок - суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке.

При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации налоговая база определяется как сумма:

- 1) таможенной стоимости этих товаров;
- 2) подлежащей уплате таможенной пошлины;
- 3) подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам).

Налоговый период. Налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов по НДС) устанавливается как квартал.

Налоговые ставки. Общая налоговая ставка составляет 20% от налоговой базы. Льготная (пониженная) ставка в размере 10 % установлена для ряда социально значимых категорий товаров – некоторых продовольственных товаров (мяса, молока, сахара, соли, хлеба, муки и Т.П.), товаров для детей, периодических печатных изданий, некоторых медицинских товаров.

Кроме того, для ряда объектов налогообложения НК устанавливает ставку, равную 0%. Такая ставка применяется, в частности, в отношении: экспортируемых товаров, а также работ (услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией таких товаров.

Освобождаются от уплаты НДС плательщики ЕСХН, УСН, ЕНВД, патентной системы, участники проекта «Сколково».

Если выставляют счет-фактуру с выделенной суммой НДС тогда обязаны заплатить налог.

Порядок исчисления и уплаты налога. Сумма НДС исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете (когда используются различные ставки) - как сумма НДС, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно по каждой ставке.

Общая сумма НДС исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения и совершенным в налоговом периоде.

Уплата НДС производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации товаров (работ, услуг) не позднее 25-го числа каждого из 3 месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом. Налог уплачивается по месту налогового учета налогоплательщиков, которые обязаны представить в налоговые органы налоговую декларацию в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

При реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) налогоплательщик дополнительно к цене реализуемых товаров (работ, услуг) обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг, имущественных прав) соответствующую сумму НДС. Реализуя товары (работы, услуги), продавец обязан в 5-дневный срок со дня отгрузки товара (выполнении работ, оказания услуг, передаче имущественных прав)

выставить покупателю счет - фактуру - документ, служащий основанием для принятия предъявленных сумм НДС к вычету или возмещению.

Важное значение при уплате НДС имеют налоговые вычеты, на которые налогоплательщик вправе уменьшить общую сумму уплачиваемого НДС. Вычетам подлежат следующие суммы налогов:

- предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг);
- предъявленные покупателю продавцом товаров (работ, услуг) в бюджет в случае возврата этих товаров (отказа от работ, услуг);
- уплаченные по расходам на командировки, представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций;
- исчисленные и уплаченные с сумм авансовых или иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

Таким образом, сумма НДС исчисляется по итогам каждого налогового периода как общая сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно по ставкам 18%, 10% и 0%, уменьшенная на сумму налоговых вычетов:

$$\text{НДС} = (\text{НБ}' \times 0,2 + \text{НБ}'' \times 0,1 + \text{НБ}''' \times 0) - \text{НВ} + \text{НДС}$$
восстановленный,

где НДС - сумма налога, подлежащая к уплате;

НБ'- налоговая база, к которой применяется ставка 20%;

НБ'' - налоговая база, к которой применяется ставка 10%;

НБ''' - налоговая база, к которой применяется ставка 0%;

НВ - налоговые вычеты.

Таким образом, фактически сумма НДС представляет собой разницу между суммой НДС, уплаченной налогоплательщику покупателями его товаров (работ, услуг), и суммой НДС, уплаченной ранее самим налогоплательщиком поставщикам различного рода товаров (работ, услуг).

Если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму НДС, исчисленного по всем операциям налогоплательщика, то полученная разница должна быть возмещена (зачтена, возвращена) налогоплательщику, а сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, по итогам этого налогового периода принимается равной нулю.

Налоговые льготы. От налогообложения НДС освобождаются: предоставление арендодателем в аренду помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в Российской Федерации; реализация ряда медицинских товаров и услуг; оказание услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях; услуги по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования (за исключением такси, в том числе маршрутного); ритуальные услуги; услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм

собственности; некоторые услуги в сфере образования; ряд услуг, оказываемых учреждениями культуры и искусства, и др.

Не подлежат налогообложению, в частности, следующие операции: реализация предметов (литературы) религиозного назначения, производимых и реализуемых религиозными организациями; реализация товаров (работ, услуг), производимых и реализуемых общественными организациями инвалидов; осуществление банками банковских операций; реализация изделий народных художественных промыслов; оказание услуг по страхованию; проведение лотерей, организация тотализаторов и других основанных на риске игр организациями игорного бизнеса; передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) безвозмездно в рамках благотворительной деятельности; выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов и т.д. (ст. 149 НК).

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от уплаты налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности 2 млн. руб.

В случае, если налогоплательщиком осуществляются операции, подлежащие налогообложению НДС, и операции, освобождаемые от налогообложения, он обязан вести отдельный учет таких операций.

Декларация по НДС подается только в электронном виде.

Акцизы.

Акциз – федеральный косвенный налог, выступающий в виде надбавки к цене товара.

Налогоплательщиками акциза являются организации и индивидуальные предприниматели, совершающие операции, подлежащие налогообложению акцизами, а также лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Подакцизные товары. В Российской Федерации установлен довольно ограниченный перечень подакцизных товаров. Традиционно к подакцизным товарам относились предметы роскоши. В настоящее время акцизами, прежде всего, облагаются социально вредные товары, в сдерживании потребления которых заинтересовано государство и общество. Кроме того, к подакцизным нередко относятся высокорентабельные товары, реализация которых приносит налогоплательщикам сверхприбыль. Как видим, акцизам - как ни одному другому налогу - свойственна регулирующая функция, прежде всего в сфере потребления.

В настоящее время к подакцизным товарам относятся спирт этиловый, спиртосодержащую и алкогольную продукцию, табачную продукцию, автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 150 л.с.,

автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо и моторные масла, топливо печное бытовое, вырабатываемое из дизельных фракций прямой перегонки и (или) вторичного происхождения, кипящих в интервале температур от 280 до 360 градусов Цельсия (ст. 181 НК).

Объект налогообложения. Представляет собой реализацию и передачу на территории Российской Федерации подакцизных товаров.

Налоговая база. Определяется отдельно по каждому виду подакцизных товаров. В зависимости от налоговых ставок, установленных в отношении подакцизных товаров, налоговая база определяется:

1) как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения);

2) как стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых с учетом положений статьи 40 Налогового Кодекса, без учета акциза, налога на добавленную стоимость – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки;

3) как стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из средних цен реализации, действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии исходя из рыночных цен без учета акциза, налога на добавленную стоимость - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки. В аналогичном порядке определяется налоговая база по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, при их реализации на безвозмездной основе, при совершении товарообменных (бартерных) операций, а также при передаче подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации и передаче подакцизных товаров при натуральной оплате труда;

4) как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении для исчисления акциза при применении твердой (специфической) налоговой ставки и как расчетная стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен для исчисления акциза при применении адвалорной (в процентах) налоговой ставки - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок.

В отношении подакцизных товаров, для которых установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется применительно к каждой налоговой ставке.

Налоговый период составляет календарный месяц.

Налоговые ставки. Устанавливаются отдельно по каждой категории подакцизных товаров.

Порядок исчисления и уплаты. Сумма акциза, подлежащая уплате, перечисляется налогоплательщиком самостоятельно. По подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые ставки, она исчисляется как произведение налоговой ставки и налоговой базы, по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, - как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Общая сумма акциза при совершении операций с подакцизными товарами представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм акциза, исчисленных для каждого вида подакцизного товара, облагаемых акцизом по разным налоговым ставкам.

Уплата акциза в большинстве случаев производится исходя из фактической реализации (передачи) подакцизных товаров за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Налоговые льготы. Согласно ст. 183 НК освобождаются от налогообложения передача подакцизных товаров одним структурным подразделением другому одной и той же организации; первичная реализация конфискованных и бесхозных подакцизных товаров и др.

Авансовый платеж платят по алкогольной и спиртосодержащей продукции.

Налог на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц является прямым федеральным налогом, регулируется нормами гл. 23 НК РФ.

Налогоплательщики:

- физические лица – резиденты РФ (это лица, фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 последовательных календарных месяцев);
- физические лица – не резиденты РФ, но получающие доходы от источников на территории РФ (это лица, фактически находящиеся на территории РФ менее 183 дней в течение 12 последовательных календарных месяцев).

Объект налогообложения:

- для физических лиц резидентов РФ – доходы, полученные от источников в РФ и за ее пределами;
- для физических лиц, не имеющих статуса резидента РФ – доходы, полученные от источников на территории РФ.

К доходам, подлежащим налогообложению относятся:

- вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершенные действия;
- дивиденды и проценты;
- страховые выплаты при наступлении страхового случая;

- доходы, полученные от предоставления в аренду, реализации и иного использования имущества, находящегося на российской территории, от использования прав на объекты интеллектуальной собственности;

- суммы, полученные от реализации ценных бумаг, прав требований, движимого и недвижимого имущества, находящегося как в РФ, так и за ее пределами;

- доходы, полученные от использования личных транспортных средств.

Важно подчеркнуть, что для данного налога понятия «доход» и «налоговая база» вовсе не одно и то же.

Налоговая база:

1. доходы, полученные физическими лицами в денежной форме;
2. доходы, полученные физическими лицами в натуральной форме;
3. доходы, полученные физическими лицами в виде материальной выгоды.

Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению или по решению суда или же других органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу данного налогоплательщика.

Совокупные доходы налогоплательщика дополнительно уменьшаются на предусмотренные действующим законодательством вычеты, которые Налоговым кодексом РФ делятся на группы: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные, инвестиционные, налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок.

Если сумма предусмотренных законом налоговых вычетов за год окажется больше суммы доходов, подлежащих налогообложению, то налоговая база принимается равной нулю.

Налог удерживается ежемесячно по совокупности дохода с начала календарного года.

Предприятия, учреждения и организации обязаны перечислять в бюджет суммы исчисленного и удержанного с физических лиц налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на оплату труда.

Налоговым кодексом установлены определенные особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. К ним относятся две категории налогоплательщиков:

- зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица;

- частные нотариусы и другие лица, занимающиеся в установленном действующим законодательством частной практикой.

Указанные налогоплательщики обязаны самостоятельно исчислить суммы налога, подлежащие уплате в бюджет. При этом они должны

определить подлежащую уплате в бюджет общую сумму налога с учетом сумм авансовых платежей по налогу, фактически уже уплаченных ими в соответствующий бюджет. Налогоплательщики обязаны представить в налоговый орган по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию в срок не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным.

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

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Законодательством установлена система ставок по отдельным видам доходов: общая, дивиденды, трудовая деятельность не резидентов – 13%, в отношении всех прочих доходов нерезидентов – 30%, в отношении выигршей, призов, доходов в виде материальной выгоды – 35%, в отношении дивидендов до 2015 г, получении процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 – 9%, дивиденды полученные от российских организаций физическими лицами не резидентами – 15%

При определении налоговой базы учитываются: суммы пенсий физическим лицам, выплачиваемых по договорам негосударственного пенсионного обеспечения; суммы пенсий в пользу других лиц, выплачиваемых по договорам негосударственного пенсионного обеспечения. Указанные суммы подлежат налогообложению у источника выплат.

Отдельно рассматриваются особенности уплаты налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации. Если дивиденды получены от источников за пределами РФ и источник дохода находится в иностранном государстве, с которым заключен договор об избежание двойного налогообложения, то налогоплательщик вправе уменьшить сумму налога по месту нахождения источника дохода. При отсутствии такого договора сумма налога исчисляется без уменьшения. Если дивиденды выплачивает российская организация или действующее в РФ постоянное представительство иностранной организации, то они же исчисляют, удерживают и перечисляют налог.

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 РФ, увеличенной на пять процентных пунктов, действующей в течение периода, за который начислены указанные проценты, а по вкладам в иностранной валюте исходя из 9 процентов годовых.

Налоговые льготы. В статье 217 НК РФ перечислены виды доходов физических лиц не подлежащие налогообложению (всего 47 пунктов). К таким доходам в частности относятся:

- государственные пособия;
- трудовые пенсии;
- вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко;
- алименты, получаемые налогоплательщиками;
- стипендии учащихся, студентов, аспирантов и т.п.;
- доходы налогоплательщиков, получаемые от продажи выращенной в личных подсобных хозяйствах продукции;
- призы, полученные спортсменами;
- суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам;
- стоимость любых выигрышей, получаемых в мероприятиях, проводимых в целях рекламы товаров;
- доходы солдат, проходящих военную службу по призыву;
- средства материнского капитала;
- взносы на софинансирование формирования пенсионных накоплений, направляемые для обеспечения реализации государственной поддержки формирования пенсионных накоплений в соответствии с Федеральным законом «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений»;

Не подлежат налогообложению доходы отдельных категорий иностранных граждан. Например, доходы глав и персонала представительств иностранных государств, имеющих дипломатический и консульский ранг, доходы членов их семей, проживающих вместе с ними, если они не являются гражданами РФ, за исключением доходов от источников в РФ, не связанных с дипломатической и консульской службой этих физических лиц.

Кроме того, предусматриваются виды налоговых вычетов, уменьшающих налоговую базу и, соответственно, общий размер налога на доходы. Налоговые вычеты предоставляются лишь тем налогоплательщикам, которые получали в налоговом периоде доходы, облагаемые по ставке 13 %.

1) Стандартные вычеты. Имеют поощрительный характер. Вычеты в размере 3 000 рублей и 500 рублей предоставляются за особые заслуги перед государством и мало защищённым категориям граждан (ликвидация аварии на Чернобыльской АЭС, участие в Великой Отечественной войне или иных боевых действиях, инвалидность и т.п.). Стандартный вычет в размере 1 400 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на первого и второго ребенка у налогоплательщиков (родителей или опекунов), на третьего, каждого последующего и ребенка инвалида вычет предоставляется в размере 3 000 рублей, 12000 на ребенка инвалида.

Налогоплательщикам, имеющим право более чем на один из перечисленных выше налоговых вычетов, предоставляется максимальный из них. Вычет в размере 1400 рублей предусмотрен родителям на каждого ребенка, находящегося на их обеспечении. Если первые два вида стандартных вычетов применяются без ограничения размеров дохода, последний применяется лишь до того месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода работодателем, предоставляющим налоговый вычет, превысил 350 000 рублей.

2) Социальные вычеты. Предоставляются в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком на благотворительные цели в размере фактически произведенных расходов, но не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде; в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за обучение в образовательных учреждениях, - в размере фактически произведенных расходов на обучение детей, но не более 50000 рублей, свое 120000; в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за услуги по лечению, предоставленные медицинскими учреждениями Российской Федерации; в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде пенсионных взносов по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, заключенному (заключенным) налогоплательщиком с негосударственным пенсионным фондом; в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в соответствии с Федеральным законом "О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений".

Социальные налоговые вычеты, указанные выше (за исключением расходов на обучение детей налогоплательщика и расходов на дорогостоящее лечение), предоставляются в размере фактически произведенных расходов, но в совокупности не более 120 000 рублей в налоговом периоде.

3) Имущественные вычеты. При совершении сделок с имуществом налогоплательщик имеет право на два вида вычета. Первый вычет (доходного типа) предоставляется по суммам, полученным налогоплательщиком от продажи (реализации) имущества (1 000 000 рублей), второй (расходного типа) по суммам, израсходованным на новое строительство либо приобретение на территории России жилого дома или квартиры, комнаты или доли (долей) в них (2 000 000 рублей), при погашении процентов по целевым займам 3000000. Минимальный предельный срок владения для объектов приобретенных до 01.01.2016 – 3 года, после – 5 лет, кроме наследования, дарения родственниками, приватизации, по договору ренты с пожизненным содержанием (3 года).

4) Профессиональные вычеты. Предоставляются в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов, индивидуальным предпринимателям, а также лицам, получающим доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера либо от творческой деятельности.

5) Инвестиционные налоговые вычеты имеют право налогоплательщики совершавшие операции с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке и получившие доход, внесшие денежные средства на свой индивидуальный инвестиционный счет, получившие доход по операциям, учитываемым на инвестиционном счете.

6) на налоговые вычеты при переносе убытков на будущие периоды от операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок имеют право те у кого по результатам года расходы превысили доходы.

Налоговый период равен календарному году.

Налоговая декларация. Представляется не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом:

- 1) индивидуальными предпринимателями;
- 2) лицами, занимающимися частной практикой (нотариусы, адвокаты);
- 3) лицами, получающими вознаграждения по договорам гражданско-правового характера либо доходы от продажи имущества, принадлежащего им на праве собственности;

4) налоговыми резидентами, получающими доходы из источников за пределами Российской Федерации.

Порядок исчисления и уплаты налога. Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Если в течение налогового периода налогоплательщик получил доходы, облагаемые по различным ставкам, то налоговая база определяется и налог исчисляется отдельно по доходам, облагаемым по разным ставкам. При этом налоговые вычеты применяются исключительно к доходам, облагаемым по налоговой ставке в 13%. Для доходов, в отношении которых предусмотрены иные налоговые ставки, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению; при этом налоговые вычеты не применяются. Таким образом, налоговые вычеты предоставляются только физическим лицам, являющимся налоговыми резидентами РФ.

Налог должен быть исчислен и уплачен следующими лицами: налоговыми агентами - по суммам доходов, выплаченных налогоплательщику; индивидуальными предпринимателями - по суммам доходов, полученных ими от предпринимательской деятельности; физическими лицами, получившими вознаграждения по гражданско-правовым договорам (аренда, купля-продажа имущества и т.п.), а также

любые доходы, с которых не был удержан налог налоговыми агентами, - по суммам таких доходов.

Исчисление налоговой базы налоговыми агентами производится на основе данных бухгалтерского учета. Налоговые агенты обязаны удержать и перечислить в бюджет начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. Индивидуальные предприниматели и иные категории налогоплательщиков обязаны исчислить общую сумму налога самостоятельно и уплатить ее по месту учета не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог на прибыль организаций.

Налог на прибыль — прямой пропорциональный налог, т.е. его сумма находится в прямой зависимости от конечного финансового результата деятельности организации — прибыли. В связи с этим налог на прибыль влияет на инвестиционные процессы и процесс наращивания капитала.

Плательщиками налога на прибыль признаются российские организации, включая коммерческие банки, страховые организации, негосударственные пенсионные фонды. Бюджетные организации и некоммерческие фонды, получающие доходы от коммерческой деятельности, платят налог только с этой части дохода.

К числу плательщиков также относятся иностранные организации, осуществляющие в России предпринимательскую деятельность через постоянные представительства и получающие в России доходы.

Иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии с международным договором по вопросам налогообложения, - для целей применения этого международного договора

Иностранные организации, местом фактического управления которыми является Российская Федерация, если иное не предусмотрено международным договором по вопросам налогообложения.

Объектом обложения данным налогом является прибыль, полученная налогоплательщиком.

Не являются плательщиками налога на прибыль:

Организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации в соответствии с ФЗ «Об инновационном центре «Сколково». в течении 10 лет с момента получения ими статуса участников проекта;

организации, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход;

организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;

организации, уплачивающие налог на игорный бизнес;

организации, являющиеся плательщиками единого сельскохозяйственного налога.

Для разных категорий налогоплательщиков прибылью для целей налогообложения могут являться разные категории доходов.

Налогоплательщики	Прибыль для целей налогообложения	Статья налогового кодекса
Российские организации	Доходы, уменьшенные на расходы	<u>п. 1 ст. 247 НК РФ</u>
Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство	Доходы представительства, уменьшенные на расходы представительства	<u>п. 2 ст. 247 НК РФ</u>
Иные иностранные организации	Доходы, полученные в РФ	

Классификация доходов

Доходы — это выручка по основному виду деятельности (доходы от реализации), а также суммы, полученные от прочих видов деятельности. Например, от сдачи имущества в аренду, проценты по банковским вкладам и пр. (внереализационные доходы). При налогообложении прибыли все доходы учитываются без НДС и акцизов.

Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Внереализационными доходами признаются доходы, не указанные в статье [249 НК РФ](#), в частности такие как:

- от долевого участия в других организациях;
- в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы;
- от сдачи имущества (включая земельные участки) в аренду (субаренду);
- в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада;

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

Некоторые доходы освобождены от налогообложения. Их перечень предусмотрен [ст. 251 НК РФ](#).

Для большинства видов хозяйственной деятельности определен перечень наиболее часто встречаемых доходов, не учитываемых при налогообложении.

- в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка;
- в виде взносов в уставный капитал организации;
- в виде имущества или средств, которое получено по договорам кредита или займа; При этом не включается в доход выгода от экономии на процентах по договору беспроцентного займа либо займа, процентная ставка по которому ниже ставки рефинансирования Банка России;
- в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного (полученного в безвозмездное пользование) имущества, произведенных арендатором (ссудополучателем);
- других доходов, предусмотренных [ст. 251 НК РФ](#).

Перечень льготированных доходов является закрытым и не подлежит расширительному толкованию. Поэтому все иные доходы, которые не указаны в этом перечне, нужно учесть для уплаты налога на прибыль.

Расходы. Группировка расходов

Расходы — это обоснованные и документально подтвержденные затраты предприятия. Они делятся на расходы, связанные с производством и реализацией (зарплата сотрудников, покупная стоимость сырья и материалов, амортизация основных средств и пр.), и на внереализационные расходы (отрицательная курсовая разница, судебные и арбитражные сборы и пр.). Кроме того, существует закрытый перечень расходов, который нельзя учитывать по налогообложению прибыли. Это, в частности, начисленные дивиденды, взносы в уставный капитал, погашение кредитов и пр.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком затраты. На производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода

Прямые расходы

- Материальные расходы ([пп.1 и 4 п.1 ст. 254 НК РФ](#))
- Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг [ст. 256-259 НК РФ](#)
- Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг ([ст. 255 НК РФ](#))

Косвенные расходы.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

Внереализационные расходы

- расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества;

- расходы в виде процентов по долговым обязательствам;
- расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг;
- расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей;
- расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты;
- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств и т.д.

Так же как и доходы, расходы разделены на две группы. В первую включены затраты, связанные с производством и реализацией. Вторую группу составляют внереализационные расходы.

Глава 25 Н К РФ предусматривает два метода определения доходов и расходов для налогообложения: метод начисления и кассовый метод.

Организации (за исключением банков) имеют право определять доходы и расходы или кассовым методом, или методом начисления. Организация, применяющая кассовый метод, признает свои доходы в тот момент, когда деньги поступили на расчетный счет или в кассу. А расходы для целей налогообложения учитываются только после их оплаты.

Кассовым методом могут воспользоваться организации, если их средняя выручка от реализации товаров (работ, услуг) без НДС не превысила 1 млн руб. за каждый квартал (п. 1 ст. 273 НК РФ).

Выбранный метод определения доходов и расходов (начисления или кассовый) должен быть закреплен в приказе об учетной политике для целей налогообложения. Этот метод не разрешается менять в течение всего года. Если же у организации, использующей кассовый метод, хотя бы в одном из кварталов средняя выручка превысит 1 млн. руб., то право на данный метод будет утрачено, и организации придется пересчитать все доходы и расходы методом начисления начиная с 1 января.

Большинство организаций, рассчитывая налог на прибыль, определяют доходы и расходы методом начисления.

При использовании метода начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (п. 1 ст. 127 НК РФ).

Расходы, определяемые методом начисления, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы оплаты (п. 1 ст. 272 НК РФ).

В составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, учитываются суммы налогов и сборов, установленных законодательством.

В целях определения налоговой базы по налогу на прибыль полученные налогоплательщиком доходы уменьшаются на произведенные расходы.

Налогоплательщики начисляют амортизацию одним из следующих методов:

- 1) линейным;
- 2) нелинейным.

Метод начисления амортизации налогоплательщик устанавливает самостоятельно применительно ко всем объектам амортизируемого имущества и отражает в учетной политике для целей налогообложения. Изменение метода начисления амортизации допускается с начала очередного года. При этом налогоплательщик вправе переходить с нелинейного на линейный метод не чаще одного раза в пять лет. Сумму амортизации для целей налогообложения налогоплательщик исчисляет ежемесячно. Амортизация начисляется отдельно по каждой амортизационной группе в случае применения нелинейного метода или в отдельности по каждому объекту амортизируемого имущества — при линейном методе (п. 1 и 2 ст. 259 НК РФ).

Налогоплательщики, понесшие убыток (убытки) в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налогооблагаемую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (п. 1 ст. 283 НК РФ). Убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующий год из последующих девяти лет. Если налогоплательщик понес убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее проводится в очередности, в которой они понесены.

Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка, в течение всего срока, когда этот убыток уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

Основная налоговая ставка по налогу на прибыль — 20%. При этом:

- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке 3%, зачисляется в федеральный бюджет;
- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке 17%, зачисляется в бюджеты субъектов РФ, причем законами этих субъектов данная ставка может быть снижена, но не более чем до 12,5%.

30% - Прибыль по ценным бумагам (за исключением доходов в виде дивидендов), выпущенным российскими организациями, права на которые учитываются на счетах депо, информация о которых не была предоставлена налоговому агенту (п.4.2 [ст.284 НК РФ](#)).

20% - в федеральный бюджет - Прибыль от осуществления деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, полученная: - организациями, владеющими лицензиями на пользование участком недр, на котором расположено данное месторождение или предполагается

- осуществлять поиск, оценку и (или) разведку такого месторождения;
- операторами такого месторождения (п.1.4, п.6 [ст.284 НК РФ](#));
 - Прибыль контролируемых налогоплательщиками иностранных компаний (п.1.6, п.6 [ст.284 НК РФ](#));
 - Доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство, за исключением доходов, к которым применяются иные налоговые ставки (пп.1 п.2 [ст.284 НК РФ](#)).

15%

- Доходы в виде процентов, полученных владельцами государственных, муниципальных и иных ценных бумаг (пп.1 п.4 [ст.284 НК РФ](#))
- Доходы в виде дивидендов, полученных иностранной организацией по акциям российских организаций, а также дивидендов от участия в капитале организации в иной форме (пп.3 п.3 [ст.284 НК РФ](#)).

13%

- Доходы в виде дивидендов, полученные от российских и иностранных организаций российскими организациями (пп.2 п.3 [ст.284 НК РФ](#));
- Доходы в виде дивидендов, полученные по акциям, права на которые удостоверены депозитарными расписками (пп.2 п.3 [ст.284 НК РФ](#)).

10% - Доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство, от использования, содержания или сдачи в аренду подвижных транспортных средств или контейнеров в связи с осуществлением международных перевозок ([пп.2 п.2 ст.284 НК РФ](#))

9% - Доходы в виде процентов по некоторым муниципальным ценным бумагам (пп.2 п.4 [ст.284 НК РФ](#)).

0% в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации

- по доходам сельскохозяйственных товаропроизводителей и рыбохозяйственных организаций, отвечающих требованиям [статьи 346.2 НК РФ](#), от деятельности, связанной с реализацией произведенной и переработанной данными налогоплательщиками собственной сельскохозяйственной продукции (п. 1.3 [ст.284 НК РФ](#));
- в отношении прибыли, полученной ЦБ РФ от осуществления деятельности, связанной с регулированием денежного обращения (п.5 [ст.284 НК РФ](#));
- в отношении прибыли, организаций, осуществляющих медицинскую и (или) образовательную деятельность (п.1.1 [ст.284](#), ст. [284.1 НК РФ](#));
- в отношении прибыли участников проекта "Сколково", прекративших использовать право на освобождение от обязанностей плательщика налога на прибыль (п.5.1 [ст.284 НК РФ](#));
- в отношении прибыли организаций, осуществляющих социальное обслуживание граждан (п. 1.9 [ст. 284 НК РФ](#)).

0% в федеральный бюджет

- по доходам в виде процентов по некоторым государственным и муниципальным ценным бумагам (пп.3 п.4 [ст.284 НК РФ](#));

- по доходам в виде дивидендов, полученных российскими организациями, непрерывно владеющими в течение 365 дней не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации (пп.1 п.3 [ст.284 НК РФ](#));
- по доходам от выбытия долей участия в уставном капитале российских организаций, а также акций российских организаций (п. 4.1 [ст.284](#) и [ст. 284.2 НК РФ](#));
- в отношении прибыли организаций – резидентов технико-внедренческой особой экономической зоны, а также организаций – резидентов туристско-рекреационных особых экономических зон, объединённых решением Правительства Российской Федерации в кластер (п.1.2 [ст.284 НК РФ](#));
- в отношении прибыли организаций – участников региональных инвестиционных проектов (п. 1.5 и 1.5-1 [ст. 284 НК РФ](#));
- в отношении прибыли организаций – участников свободной экономической зоны на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя (п.1.7 [ст.284 НК РФ](#));
- в отношении прибыли организаций, получивших статус резидента территории опережающего социально-экономического развития в соответствии с Федеральным законом «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» (п.1.8 [ст. 284 НК РФ](#));
- в отношении прибыли организаций, получивших статус резидента свободного порта Владивостока (п. 1.8 [ст. 284 НК РФ](#));
- в отношении прибыли организаций-участников особой экономической зоны в Магаданской области (п. 1.10 [ст. 284 НК РФ](#));
- в отношении прибыли организаций-резидентов особой экономической зоны в Калининградской области (п. 6 [ст. 288 НК РФ](#)).

Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

Налоговая декларация предоставляется ([ст. 289 НК РФ](#)) :

- Не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего **отчетного** периода
- Не позднее 28 марта года, следующего за истекшим **налоговым** периодом

Организации, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли, представляют налоговые декларации по налогу на прибыль **12** раз в год.

Отчетными периодами по налогу признаются I квартал, полугодие; девять месяцев календарного года.

Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной

прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и т.д. до окончания календарного года.

Налоговые расчеты представляются не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Существует несколько разновидностей авансовых платежей:

1) квартальный авансовый платеж (рассчитывается по полученным результатам деятельности и перечисляется с учетом ежемесячных авансовых платежей в течение 28 дней со дня окончания отчетного периода);

2) ежемесячные авансовые платежи, рассчитанные:

- либо по итогам предыдущего квартала (уплачиваются до 28-го числа каждого месяца равными долями по $\frac{1}{3}$ фактически уплаченного квартального платежа);

- либо по фактически полученной прибыли (уплачиваются до 28-го числа месяца, следующего за месяцем получения прибыли);

3) авансовые платежи «по каждой выплате». Это относится к налоговым агентам, которые перечисляют их при выплате дивидендов и процентов по ценным бумагам. Взносы перечисляются в течение трех дней, считая со дня выплаты дохода иностранной организации, или в течение десяти дней со дня выплаты дивидендов (процентов по ценным бумагам).

Таким образом, организации могут уплачивать ежемесячные авансовые взносы не только по результатам деятельности за прошлый квартал, но и по фактически полученной прибыли (с начала года и до окончания соответствующего месяца) с зачетом сумм, уплаченных по предыдущим месяцам.

Вне зависимости от объема выручки право перейти на ежеквартальную уплату налога по фактически полученным результатам предоставлено иностранным организациям, действующим через постоянное представительство, некоммерческим организациям, ведущим предпринимательскую деятельность, а также участникам договоров простого товарищества (в части доходов от совместной деятельности).

В отчетные (налоговые) периоды **с 1 января 2017 года по 31 декабря 2021 года** налоговая база по налогу за соответствующий период может быть уменьшена на убытки предыдущих периодов **не более чем на 50 %**.

Уплата налогов производится не позднее сроков, предусмотренных для подачи декларации за отчетный период.

Налог на добычу полезных ископаемых.

Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу полезных ископаемых на основании лицензии на право пользования недрами. Налогоплательщики подлежат обязательной постановке на учет в качестве налогоплательщиков налога на добычу полезных ископаемых по месту нахождения участка недр, предоставленного им в пользование в соответствии с законодательством РФ, в течение 30 дней с момента

государственной регистрации лицензии (разрешения) на пользование участком недр. Местом нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование, признается территория конкретного субъекта (субъектов) РФ, на которой расположен соответствующий участок недр.

Исключение предусмотрено для налогоплательщиков, добывающих полезные ископаемые:

- на континентальном шельфе РФ;
- в исключительной экономической зоне РФ;
- за пределами территории РФ, если эта добыча проводится на территориях, находящихся под юрисдикцией РФ (либо арендуемых у иностранных государств, либо используемых на основании международного договора) на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование.

Они подлежат постановке на учет по местонахождению организации либо по месту жительства физического лица.

Объект налогообложения. Представляет собой полезные ископаемые, добытые из недр на территории Российской Федерации либо за ее пределами, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации (а также арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора) на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование.

Полезным ископаемым признается продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, содержащаяся в фактически добытом (извлеченном) из недр (отходов, потерь) минеральном сырье (породе, жидкости и иной смеси), первая по своему качеству соответствующая государственному стандарту Российской Федерации, стандарту отрасли, региональному стандарту, международному стандарту, а в случае отсутствия указанных стандартов для отдельного добытого полезного ископаемого - стандарту (техническим условиям) организации (предприятия).

Налоговую базу налогоплательщик определяет самостоятельно в отношении каждого вида добытого полезного ископаемого, включая полезные компоненты, извлекаемые из недр попутно при добыче основного полезного ископаемого. В отношении добытых полезных ископаемых, для которых установлены различные налоговые ставки либо налоговая ставка рассчитывается с учетом коэффициента, налоговая база определяется применительно к каждой налоговой ставке. В зависимости от видов добытых полезных ископаемых налоговая база представляет собой стоимостную или физическую (натуральную) характеристику объекта налогообложения.

Налоговая база определяется как стоимость добытых полезных ископаемых, за исключением нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, попутного газа и горючего природного из всех видов

месторождений углеводородного сырья. Налоговая база при добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, попутного газа и газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья определяется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении.

Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых признается календарный месяц.

По налогу на добычу полезных ископаемых применяются

Адвалорные ставки (в процентах) – применяются в отношении налоговой базы, определяемой как стоимость добытого полезного ископаемого.

Специфические ставки (в рублях за тонну) – применяются в отношении налоговой базы, определяемой как количество добытого полезного ископаемого.

(0; 3,8; 4,0; 4,8; 5,5; 6,0; 6,5; 7,5; 8,0%. 919 руб. за т нефти и др)

Ставки налога определены по каждому виду добытых полезных ископаемых.

Сумма налога исчисляется как произведение налоговой ставки и стоимости добытых полезных ископаемых. Сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода по каждому добытому полезному ископаемому

Налог подлежит уплате в бюджет по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование.

Сумма налога, исчисленная по полезным ископаемым, добытым **за пределами территории Российской Федерации**, подлежит уплате в бюджет по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя.

По итогам налогового периода налог уплачивается не позднее последнего 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговая декларация предоставляется не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Водный налог

Плательщиками водного налога признаются Организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, осуществляющие пользование водными объектами, подлежащее лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Кроме того, плательщиками водного налога признаются организации и индивидуальные предприниматели, которые пользуются подземными водными объектами на основании лицензий по [Закону РФ от 21.02.92 № 2395-1 «О недрах»](#)

Объектом налогообложения признаются:

- забор воды из водных объектов;

- использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях;
- использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях.

Объектом налогообложения не признаются:

- забор из подземных водных объектов воды, содержащей полезные ископаемые и (или) природные лечебные ресурсы, а термальных вод;
- забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности, а также для ликвидации стихийных бедствий и последствий аварий;
- забор воды из водных объектов для санитарных, экологических и судоходных попусков;
- забор морскими судами, судами внутреннего и смешанного (река — море) плавания воды из водных объектов для обеспечения работы технологического оборудования;
- забор воды из водных объектов и использование акватория водных объектов для рыбоводства и воспроизводства водных биологических ресурсов;
- использование акватории водных объектов для плавания на судах, в том числе на маломерных плавательных средствах, а также для разовых посадок (взлетов) воздушных судов;
- использование акватории водных объектов для размещения и стоянки плавательных средств, размещения коммуникаций, зданий, сооружений, установок и оборудования для осуществления деятельности, связанной с охраной вод и водных биологических ресурсов, защитой окружающей среды от вредного воздействия вод, а также осуществление такой деятельности на водных объектах;
- использование акватории водных объектов для проведения государственного мониторинга водных объектов и других природных ресурсов, а также геодезических, топографических, гидрографических и поисково-съёмочных работ;
- использование акватории водных объектов для размещения и строительства гидротехнических сооружений гидроэнергетического, мелиоративного, рыбохозяйственного, водотранспортного, водопроводного и канализационного назначения;
- использование акватории водных объектов для организованного отдыха организациями, предназначенными исключительно для

содержания и обслуживания инвалидов, ветеранов и детей;

- использование водных объектов для проведения дноуглубительных и других работ, связанных с эксплуатацией судоходных водных путей и гидротехнических сооружений;
- особое пользование водными объектами для обеспечения нужд обороны страны и безопасности государства;
- забор воды из водных объектов для орошения земель сельскохозяйственного назначения (включая луга и пастбища), полива садоводческих, огороднических, дачных земельных участков, земельных участков личных подсобных хозяйств граждан, для водопоя и обслуживания скота и птицы, которые находятся в собственности сельскохозяйственных организаций и граждан,
- забор из подземных водных объектов шахтно-рудничных и коллекторно-дренажных вод;
- использование акватории водных объектов для рыболовства и охоты.

По каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения, определяет налоговую базу налогоплательщик в отдельности в отношении каждого водного объекта. В том случае, когда в отношении водного объекта установлены разные налоговые ставки, налогоплательщик определяет налоговую базу применительно к каждой налоговой ставке. Определение налоговой базы по некоторым видам водопользования имеет свои отличительные особенности.

При заборе воды налоговая база определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период. При использовании акватории водных объектов (за исключением лесосплава в плотках и кошелях) налоговая база исчисляется как площадь предоставленного водного пространства. При использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики налоговая база представляет собой количество произведенной за налоговый период электроэнергии. При использовании водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях налоговая база определяется как произведение объема древесины, сплавляемой за налоговый период (в тысячах кубических метров), и расстояния сплава (в километрах), деленного на 100.

Налоговым периодом признается квартал.

Для учета потенциала водных ресурсов и интенсивности водопользования в разных регионах налоговые ставки устанавливаются по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам.

Ставки налога при заборе воды из поверхностных и подземных водных объектов устанавливаются по экономическим районам, в этих районах — по бассейнам рек и озер и измеряются в рублях на 1000 м³ забранной воды. Для

морской воды налоговая ставка установлена в зависимости от моря, из которого забирается вода, также в рублях за 1000 м³

Кроме того, существуют ставки налога при использовании акватории объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях, устанавливаемые в тысячах рублей в год за 1 км² используемой акватории в зависимости от экономического района. Аналогично устанавливаются ставки налога при использовании акватории территориального моря РФ и внутренних морских вод и в тех же единицах.

Помимо прочего, определены ставки налога при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики, (в рублях за 1000 кВт * ч), а также ставки налога при использовании водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях (в рублях за 1000 м³ сплавляемой в плотках и кошелях древесины на каждые 100 км сплава). В этих случаях ставки установлены в зависимости от бассейнов рек, озер и морей.

При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере. Если у налогоплательщика нет утвержденных квартальных лимитов водопользования, то этот показатель определяется расчетным путем как 1/4 утвержденного годового лимита.

При заборе воды из водных объектов для водоснабжения населения предусмотрен льготный порядок налогообложения, который выражается в применении пониженной налоговой ставки — 70 руб. за 1000 м³ воды, забранной из водного объекта.

Сумму налога по итогам каждого налогового периода налогоплательщик исчисляет самостоятельно как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки.

Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговая декларация представляется в срок, установленный для уплаты налога.

Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.

Глава 25.1 Налогового кодекса РФ устанавливает сборы за пользование объектами животного мира, отнесенными к объектам охоты, и пользование объектами водных биологических ресурсов.

Плательщиками сбора, субъектами налога являются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на охоту и вылов рыбы на территории Российской Федерации.

Объекты обложения сборами — добыча объектов животного мира и объектов водных биологических ресурсов, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании лицензии (разрешения) и пользование.

Налоговым кодексом РФ определены ставки и перечни видов животных и рыбных ресурсов, подлежащих обложению сборами. При отсутствии в этих перечнях какого-либо вида животных и биоресурсов сбор за пользование такими ресурсами взиматься не должен.

Не признаются объектами обложения добыча животных и вылов рыбы, которые осуществляется для удовлетворения личных нужд населением коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока и лицами, не относящимися к коренным малочисленным народам, но постоянно проживающими в местах их традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности, для которых охота и рыболовство являются основой существования. Такое право распространяется только на количество (объем) добычи или вылов минимально необходимого для удовлетворения личных нужд данной категории плательщиков. Лимиты использования объектов животной мира и лимиты и квоты на вылов (добычу) объектов водных биологических ресурсов для удовлетворения личных нужд устанавливаются органами исполнительной власти субъектов Федерации по согласованию с уполномоченными федеральными органами исполнительной власти.

Ставки сбора за пользование объектами животного мира установлены в рублях за одно животное. При изъятии молодняка (в возраст до одного года) диких копытных животных применяются ставки сбора за пользование объектами животного мира в размере 50% установленных ставок.

Ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов установлены в рублях за 1 т водных биоресурсов дифференцированно в зависимости, от районов промысла и сложившейся структуры оптовых цен при реализации конкретного вида рыбной продукции, а по морским млекопитающим — в рублях за одну особь млекопитающего.

При изъятии объектов животного мира и водных биоресурсов в целях охраны здоровья населения, устранения угрозы для жизни человека, предотвращения распространения заболеваний сельскохозяйственных и домашних животных, регулирования видового состава объектов животного мира, предотвращения нанесения ущерба животному миру и среде его обитания, осуществляемого в соответствии с особым разрешением уполномоченного органа исполнительной власти, устанавливаются нулевые ставки сбора.

Также нулевые ставки сбора устанавливаются при добыче в научных целях и в целях изучения запасов и промышленной экспертизы.

Градо- и поселкообразующим российским рыбохозяйственным организациям, включенным в перечень, утверждаемый Правительством РФ, установлены пониженные ставки сбора за пользование водными биологическими ресурсами. Размер таких ставок составляет 15% полных ставок. При этом предусматривается ограничение объема вылова водных

биоресурсов. Пониженная ставка сбора применяется только в отношении объема промышленных квот, выделяемого не превышающего годового объема промышленных квот, ранее выделенного этим организациям на бесплатной основе. К таким категориям относятся, во-первых, российские рыбохозяйственные организации, численность работающих в которых с учетом совместно проживающих с ними членов семей составляет не менее половины численности населения соответствующего населенного пункта; во-вторых, они эксплуатируют только находящиеся у них на праве собственности рыбопромысловые суда; в-третьих, объем реализованной ими рыбной продукции составляет в стоимостном выражении более 70 % общего объема реализуемой ими продукции.

Сумма сбора в отношении каждого объекта животного мира и водных биоресурсов определяется как произведение количества объекта и ставки сбора, установленной для соответствующего вида животного или рыбы.

Сумму сбора плательщики уплачивают при получении лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира.

Организации и индивидуальные предприниматели, получившие лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира и водных биоресурсов, не позднее десяти дней с даты получения такой лицензии (разрешения) представляют в налоговые органы по месту своего учета сведения о полученных лицензиях (разрешениях) и суммах фактически уплаченных сборов.

По истечении срока действия лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира организации и индивидуальные предприниматели могут обратиться в налоговый орган по месту своего учета за зачетом или возвратом сумм сбора по нереализованным лицензиям (разрешениям) на пользование объектами животного мира, выданным уполномоченным органом.

Плательщики сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов сумму сбора уплачивают в виде разового взноса и регулярных ежемесячных взносов. Сумма разового взноса определяется как 10%-ная доля от общей исчисленной суммы сбора. Уплата разового взноса производится при получении лицензии.

Оставшаяся сумма сбора уплачивается ежемесячно равными долями в виде регулярных взносов в течение всего срока действия лицензии не позднее 20-го числа.

Уплата сборов производится:

- плательщиками — физическими лицами (за исключением индивидуальных предпринимателей) — по местонахождению органа, выдавшего лицензию (разрешение);
- плательщиками — организациями и индивидуальными предпринимателями — по месту своего учета.

Суммы сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов зачисляются на счета органов федерального казначейства для их последующего распределения в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Регулярные платежи за пользования недрами

Платежи при пользовании недрами – это совокупность обязательных платежей, уплачиваемых пользователями недр при получении исключительных прав на выполнение определенных видов работ в качестве одного из обязательных условий получения и реализации права пользования недрами:

Разовые платежи - уплачиваются при наступлении определенных событий, оговоренных в Лицензии (ссылка на лицензии)

Сбор за участие в конкурсе (аукционе) - уплачивается при регистрации заявки

Регулярные платежи за пользование недрами - уплачиваются пользователями недр в течение периода действия Лицензии (ссылка), независимо от фактического проведения работ

ФНС России администрирует только регулярные платежи за пользование недрами: осуществляет учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджет

Регулярные платежи за пользование недрами входят в систему обязательных неналоговых платежей, уплачиваемых пользователями недр за предоставление исключительных прав:

Регулярные платежи взимаются за:

- на поиск и оценку месторождений полезных ископаемых, за разведку полезных ископаемых;
- за геологическое изучение и оценку пригодности участков недр для строительства и эксплуатации сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых;
- за строительство и эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, за исключением инженерных сооружений неглубокого залегания (до 5 метров), используемых по целевому назначению.

Регулярные платежи не взимаются за:

- пользование недрами для регионального геологического изучения;
- пользование недрами для образования особо охраняемых геологических объектов, имеющих научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное и иное назначение;
- разведку полезных ископаемых на месторождениях, введенных в промышленную эксплуатацию, в границах горного отвода, предоставленного пользователю недр для добычи этих полезных ископаемых;

- разведку полезного ископаемого в границах горного отвода, предоставленного пользователю недр для добычи этого полезного ископаемого.

Подробнее ст. 11 Закона РФ «О недрах» от 21.02.1992 № 2395-

Предоставление недр в пользование - Оформляется специальным государственным решением в виде Лицензии (Лицензия - это документ, который удостоверяет право ее владельца на пользование участком недр в определенных границах в соответствии с указанной в ней целью в течение установленного срока) на бланке установленной формы с Государственным гербом РФ и содержит текстовые, графические и иные приложения.

Подробнее см. [ст. 11 Закона РФ «О недрах» от 21.02.1992 № 2395-1](#).

Выдачу, оформление и регистрацию Лицензий на право пользования недрами осуществляют [территориальные органы Роснедра](#).

Права и обязанности плательщика регулярных платежей за пользование недрами возникают с даты государственной регистрации Лицензии на пользование участком недр.

Ставка платежа:

При проведении поисково-оценочных и разведочных работ за 1 ед. площади (км²) лицензионного участка в зависимости от вида полезного ископаемого и вида работ

При строительстве и эксплуатации подземных сооружений (не связанных с добычей) за 1 ед. полезного ископаемого, подлежащего хранению (Например: за 1 тонну или за 1 тыс. м³)

Конкретный размер ставки устанавливается федеральным органом управления государственным фондом недр или его территориальными органами отдельно по каждому участку недр и предусматривается в Лицензии на право пользования недрами. [Перейти или скачать...](#)

Налогооблагаемой базой признается - **При поиске и оценке месторождений** площадь лицензионного участка, предоставленного недропользователю, уменьшенная на площадь возвращенной части лицензионного участка и площадь территорий открытых месторождений

При разведке месторождений площадь лицензионного участка уменьшенная на площадь возвращенной части лицензионного участка и площадь участка недр, на которой запасы соответствующего полезного ископаемого (за исключением площади горных отводов) установлены и учтены Государственным балансом запасов (Данные о площади лицензионного участка, площади территорий открытых месторождений, площади возвращенной части лицензионного участка и площади участка недр, на которой запасы соответствующего полезного ископаемого установлены и учтены Государственным балансом запасов содержатся в лицензии на право пользования недрами, либо в изменениях к лицензии или в решении территориального органа Роснедр.).

При строительстве и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых (При этом исчисление и внесение в бюджет платежей производится только при проведении работ по строительству и эксплуатации сооружений, связанных с хранением нефти, газового конденсата, природного газа и гелия.) количество полезного ископаемого, подлежащего хранению

Порядок уплаты и представления отчётности

Платежи в размере 1/4 годовой суммы уплачиваются пользователями недр **ежеквартально** не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим кварталом, равными долями в течение года.

Подробнее см. [ст. 43 Закона РФ «О недрах» от 21.02.1992 № 2395-1](#)

Форма отчётности: Расчёт регулярных платежей за пользование недрами пользователи недр представляют в территориальные органы ФНС России и Роснедр по местонахождению участков недр **ежеквартально** по утвержденной форме.



Государственная пошлина.

Государственная пошлина представляет собой сбор, взимаемый с частных лиц при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации.

Можно дать более простое определение. Государственная пошлина представляет собой федеральный сбор, взимаемый при совершении юридически значимых действий или выдаче документов органами государственной власти.

Государственная пошлина является единственным и достаточным платежом за совершение государственным органом юридически значимых действий.

Плательщиками государственной пошлины признаются организации и физические лица, которые:

- 1) обращаются за совершением юридически значимых действий к уполномоченным субъектам;
- 2) выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины.

Налоговый кодекс предусматривает уплату государственной пошлины в следующих случаях:

- 1) при обращении в КС РФ, в суды общей юрисдикции, арбитражные суды или к мировым судьям - до подачи запроса, ходатайства, заявления, искового заявления, жалобы (в том числе апелляционной, кассационной или надзорной);
- 2) физические лица - в десятидневный срок со дня вступления в законную силу решения суда;
- 3) при обращении за совершением нотариальных действий - до совершения нотариальных действий;
- 4) при обращении за выдачей документов (их копий, дубликатов) – до выдачи документов (их копий, дубликатов);
- 5) при обращении за проставлением апостиля - до проставления апостиля;
- 6) при обращении за совершением иных юридически значимых действий - до подачи заявлений и (или) иных документов на совершение таких действий либо до подачи соответствующих документов.

Размер государственной пошлины является единым на всей территории России и регулируется НК РФ. Ставки государственной пошлины зависят от характера совершаемых органами власти действий.

НК дифференцирует размеры государственной пошлины:

- 1) в твердо фиксированных суммах;
- 2) в процентном выражении;
- 3) в комбинированной форме.

Исходя из имущественного положения плательщика суды вправе уменьшить размер уплачиваемой им государственной пошлины либо отсрочить (рассрочить) ее уплату.

От уплаты государственной пошлины освобождаются более десяти категорий плательщиков, в том числе: суды общей юрисдикции, арбитражные суды и мировые судьи - при направлении (подаче) запросов в КС РФ и в конституционные (уставные) суды субъектов РФ; органы

исполнительной власти или местного самоуправления - при государственной регистрации выпусков (дополнительных выпусков) государственных или муниципальных ценных бумаг; государственные и муниципальные музеи, архивы, библиотеки и иные государственные и муниципальные хранилища культурных ценностей - за право временного вывоза культурных ценностей, находящихся в их фондах на постоянном хранении; физические лица – Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации и полные кавалеры ордена Славы, участники и инвалиды Великой Отечественной войны - по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, в КС РФ, при обращении в органы и (или) к должностным лицам, совершающим нотариальные действия, и в органы, осуществляющие государственную регистрацию актов гражданского состояния.

Кроме того, НК предусматривает освобождение от уплаты государственной пошлины при обращении в суды общей юрисдикции, арбитражные суды, в КС РФ и конституционные суды субъектов РФ, к мировым судьям и в других случаях по ряду категорий дел, а также для отдельных категорий налогоплательщиков.

4 РАЗДЕЛ 3 РЕГИОНАЛЬНЫ НАЛОГИ

Налог на имущество организаций.

Налог на имущество организаций — важнейший налог в системе имущественного налогообложения в РФ. Налог на имущество организаций включается в группу региональных налогов, является прямым и пропорциональным. Налог на имущество организаций устанавливается гл. 30 НК РФ и вводится на соответствующей территории законами субъектов РФ. Законодательные (представительные) органы субъекта Федерации имеют право устанавливать следующие элементы налогообложения: налоговую ставку в пределах, определенных НК РФ; порядок и сроки уплаты налога; форму отчетности по налогу; налоговые льготы и основы для их использования налогоплательщиком.

К плательщикам налога на имущество организаций относятся:

- российские организации;
- иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства или имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ.

Не являются плательщиками налога на имущество организаций:

- юридические лица, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход;
- субъекты малого предпринимательства, перешедшие на упрощенную систему налогообложения.
- Организации являющиеся организаторами 12

олимпийских зимних игр и 11 паралимпийских зимних игр 2014 г в г Сочи, а также лица являющиеся маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета

Объекты обложения налогом на имущество организаций является движимое и не движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объекта основных средств.

Не признается объектом налогообложения земля и имущество принадлежащие на праве оперативного управления федеральным органом исполнительной власти, в которых законодательно установлена военная и или приравненная к ней служба, используемое этими организациями для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в РФ.,

- объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке;

- ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов;

- ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;

- Космические объекты;

- Суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;

- Объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации.

Налоговой базой по налогу на имущество выступает среднегодовая стоимость имущества, рассчитанная с учетом начисленного износа, рассчитанного по нормам амортизационных отчислений по стандартам бухгалтерского учета.

Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода в соответствии со [статьей 378.2 НК РФ](#).

Среднегодовая (средняя) стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу (п. 4 ст. 376 НК РФ).

Следует обратить внимание на особенности определения налоговой базы по налогу в рамках договора простого товарищества (договора о

совместной деятельности), которые заключаются в том, что имущество, переданное для осуществления совместной деятельности, остается на балансе у передавшей организации, соответственно обязанность по уплате налога остается за этой организацией, а лицо, на которое возложена обязанность ведения общих дел, должно сообщить об изменении стоимости объекта основных средств не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (ст. 377 НК РФ).

Имущество, переданное в доверительное управление, а также имущество, приобретенное в рамках договора доверительного управления, подлежит налогообложению (за исключением имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд) у учредителя доверительного управления (ст. 378 НК РФ).

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость имущества, утвержденная в установленном порядке, в отношении следующих видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения:

- административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;
- нежилые помещения, назначение которых в соответствии с кадастровыми паспортами объектов недвижимости или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;
- объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, а также объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящиеся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства;
- жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Предельная ставка налога на имущество, определенная НК РФ, составляет 2,2%. Субъект РФ при установлении на своей территории налога имеет право дифференцировать налоговые ставки от 0 до 2,2% в зависимости от категории налогоплательщиков и (или) имущества, являющегося объектом налогообложения. Предельная ставка для объектов налоговой базой для которых признается кадастровая стоимость – 2%.

От уплаты налога освобождаются следующие категории налогоплательщиков:

- организации и учреждения уголовно-исполнительной

системы — в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций;

- религиозные организации — в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности;

- общероссийские общественные организации инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%, — в отношении имущества, используемого ими для осуществления их уставной деятельности;

- организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а доля в фонде оплаты труда — не менее 25%, — в отношении земельных участков, используемых ими для производства и реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню, Утверждаемому Правительством РФ);

- учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, — в отношении имущества, используемого ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям;

- организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, — в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями;

- организации — в отношении железнодорожных путей общего пользования, федеральных автомобильных дорог общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи (перечень указанного имущества утверждается Правительством РФ);

- организации в отношении имущества, учитываемого на балансе организации — резидента особой экономической зоны, в течение пяти лет с момента постановки имущества на учет.

Для правильного применения льгот организации обязаны вести отдельный учет по льготированному имуществу.

Налоговым периодом признается календарный год, а отчетными периодами являются I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Отчетность представляется в налоговые органы по месту учета или по местонахождению имущества не позднее 30 числа месяца, следующего, а отчетным периодом. Законодательный орган субъекта РФ при установлении налога вправе не устанавливать отчетные периоды.

По итогам года налогоплательщик обязан представить декларацию не позднее 30 марта года, следующего за отчетным.

Сумма налога исчисляется по итогам года как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период (п. 1 ст. 382 НК РФ).

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной за год, и суммами авансовых платежей по налогу, уплаченными в течение года.

Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере 1/4 произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период. Субъектам РФ предоставлено право освобождать отдельные категории налогоплательщиков от уплаты авансовых платежей по налогу в течение всего года.

Налог на игорный бизнес.

Налог на игорный бизнес устанавливается главой 29 налогового кодекса РФ.

Налогоплательщиками признаются организации или индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

К объектам налогообложения относятся:

- 1) игровой стол;
- 2) игровой автомат;
- 3) процессинговый центр тотализатора;
- 4) процессинговый центр букмекерской конторы;
- 5) пункт приема ставок тотализатора;
- 6) пункт приема ставок букмекерской конторы.

Каждый объект налогообложения должен быть зарегистрирован в налоговой инспекции по месту установки не позднее чем за **2 рабочих дня** до даты его установки.

Любое изменение количества объектов необходимо также зарегистрировать в налоговых органах не позднее, чем за **2 рабочих дня** до даты установки или выбытия каждого объекта налогообложения.

По каждому из объектов налогообложения налоговая база определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения.

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в следующих пределах:

- 1) за один игровой стол - от 25000 до 125000 рублей;
- 2) за один игровой автомат - от 1500 до 7500 рублей;
- 3) за один процессинговый центр тотализатора - от 25000 до 125000 рублей;
- 4) за один процессинговый центр букмекерской конторы - от 25 000 до 125 000 рублей;
- 5) за один пункт приема ставок тотализатора – от 5 000 до 7000 рублей;
- 6) за один пункт приема ставок букмекерской конторы – от 5 000 до 7000 рублей.

В тех субъектах, где ставки налога на игорный бизнес не установлены, применяются минимальные налоговые ставки.

Сумма налога исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы, установленной по каждому объекту налогообложения, и ставки налога, установленной для каждого объекта налогообложения. Если один игровой стол имеет более одного игрового поля, ставка налога по указанному игровому столу увеличивается кратно количеству игровых полей.

Налоговый период – календарный месяц.

Налоговая декларация за истекший налоговый период представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту регистрации объектов налогообложения не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговая декларация заполняется налогоплательщиком с учетом изменения количества объектов налогообложения за истекший налоговый период.

При установке нового объекта (новых объектов) налогообложения до 15-го числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется как произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения (включая установленный новый объект налогообложения) и ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

При установке нового объекта (новых объектов) налогообложения после 15-го числа текущего налогового периода сумма налога по этому объекту (этим объектам) за этот налоговый период исчисляется как произведение количества данных объектов налогообложения и одной второй ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

При выбытии объекта (объектов) налогообложения до 15-го числа (включительно) текущего налогового периода сумма налога по этому объекту (этим объектам) за этот налоговый период исчисляется как произведение количества данных объектов налогообложения и одной второй ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

При выбытии объекта (объектов) налогообложения после 15-го числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется как произведение

общего количества соответствующих объектов налогообложения (включая выбывший объект (объекты) налогообложения) и ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается налогоплательщиком по месту регистрации в налоговом органе объектов налогообложения не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период.

Следует отметить, что в России ведется ограничение на распространение азартных игр. Федеральным законом от 29.12.2006 N 244ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» определено, что на территории России (за исключением игорных зон) азартные игры запрещены (за исключением деятельности по организации и проведению лотерей, деятельности бирж) с 1 июля 2009 г.

Игорные зоны созданы на территориях следующих субъектов Российской Федерации:

Алтайский край;

Приморский край;

Калининградская область;

Краснодарский край и Ростовская область (данная игорная зона включает в себя часть территории каждого из указанных субъектов Российской Федерации)

В настоящее время в России функционируют действующие игорные зоны, которыми являются:

- «Сибирская монета»

- «Приморье»

- «Янтарная»

- «Красная поляна»

В проекте игорная зона «Золотой берег».

Транспортный налог

Транспортный налог относится к региональным налогам. Транспортный налог регламентируется федеральными законодательными актами, а вводится законодательными актами субъектов РФ, которые в соответствии с НК РФ имеют право определять ставку налога в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты, а также форму отчетности по данному налогу. При установлении налога законами субъектов РФ могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их применения.

Плательщиками транспортного налога: выступают лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектами налогообложения.

Объектом налогообложения являются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства.

Не являются объектом налогообложения: весельные лодки, моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 л.с.; автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 л.с., полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения; промысловые морские и речные суда; пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности организаций, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и грузовых перевозок; тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые для производства сельскохозяйственной продукции; самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы и др.

Налоговым периодом признается календарный год

Отчетными периодами для налогоплательщиков, являющихся организациями, признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

Законодательные органы субъектов РФ вправе не устанавливать отчетные периоды.

Ставки транспортного налога. Этот налог взимается по легковым и грузовым автомобилям, автобусам, снегоходам и мотосаням, катерам, моторным лодкам и другим водным транспортным средствам, яхтам и другим парусно-моторным судам, гидроциклам с каждой лошадиной силы в зависимости от мощности двигателя.

Для легковых автомобилей средней стоимостью **от 3 миллионов рублей** при расчете суммы налога применяется повышающий коэффициент. Порядок расчета средней стоимости легковых автомобилей определяется Минпромторгом России.

Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей размещается ежегодно не позднее 1 марта на официальном сайте указанного органа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» <http://minpromtorg.gov.ru/docs/list/>.

Если сумма исчисленного налога в отношении транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре транспортных средств системы взимания платы, превышает сумму платы, уплаченную в отношении такого

транспортного средства в данном налоговом периоде, налоговая льгота предоставляется в размере суммы платы путем уменьшения суммы налога на сумму платы ([ст.361.1 НК РФ](#)).

Так как транспортный налог относится к региональным налогам в соответствии с действующим законодательством субъекты РФ имеют право уменьшить (увеличить) ставки налога в но не более чем в 10 раз.

При этом НК РФ предусмотрено право субъектов РФ устанавливать дифференцированные налоговые ставки в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом срока их полезного использования.

Юридические лица исчисляют сумму налога самостоятельно. Транспортный налог рассчитывают путем умножения налоговой базы на соответствующую налоговую ставку.

В течение года количество транспортных средств, принадлежащих организации или физическому лицу, может меняться. В этом случае для расчета транспортного налога используется специальный понижающий коэффициент, рассчитываемый как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в году. Месяц снятия с регистрации и постановки на регистрацию принимается за полный месяц.

За физических лиц транспортный налог рассчитывает налоговый орган по месту регистрации транспортного средства.

Федеральные льготы

Освобождаются от налогообложения физические лица в отношении каждого транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре транспортных средств системы взимания платы, если сумма платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, уплаченная в налоговом периоде в отношении такого транспортного средства, превышает или равна сумме исчисленного налога за данный налоговый период. ([ст.361.1 НК РФ](#)).

Уплата налога производится не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налогоплательщик уплачивает налог не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году направления налогового уведомления. Рассчитывается налог на основе данных, полученных от органов, осуществляющих государственную регистрацию транспортных средств, с последующим выставлением гражданам налоговых уведомлений.

Таким образом, налогоплательщики — физические лица, уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления, **Направление налогового уведомления осуществляется в срок не позднее 30 дней** до наступления срока платежа. Органы, осуществившие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщить в налоговые органы

по своему местонахождению о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах, в течение 10 дней после их регистрации или снятия с регистрации (п. 4 ст. 362 НК РФ). К тому же органы, осуществляющие государственную регистрацию, обязаны до 1 февраля текущего календарного года сообщить в налоговые органы о транспортных средствах и лицах, на которых они зарегистрированы, а также обо всех изменениях, произошедших за календарный год (п. 5 ст. 362 НК РФ).

Налог и авансовые платежи по нему налогоплательщики уплачивают по местонахождению транспортных средств в порядке и сроки, установленные законами субъектов РФ.

В течение налогового периода налогоплательщики-организации уплачивают авансовые платежи по налогу, если законами субъектов РФ не предусмотрено иное. Дело в том, что законодательный орган субъекта РФ при установлении налога может предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение года (п. 6 ст. 362 НК РФ).

Налогоплательщики, являющиеся организациями, по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию по налогу. Налоговые декларации по налогу представляются налогоплательщиками, являющимися организациями, не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

5 РАЗДЕЛ 4 МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

Земельный налог.

Земельный налог— один из видов платежей за землю, это прямой, местный, прогрессивный налог. Он взимается на территории РФ в соответствии с гл. 31 НК РФ. Цель введения платы за землю заключается в стимулировании рационального использования охраны и освоения земель, повышения плодородия почв, выравнивании социально-экономических условий хозяйствования на землях разного качества, обеспечении развития инфраструктуры в населенных пунктах, формировании специальных фондов финансирования этих мероприятий. Величина земельного налога не зависит от результатов хозяйственной деятельности собственников земли, землевладельцев и землепользователей.

Налогоплательщиками налога признаются организации и физические лица обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненно наследуемого владения.

Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды.

Представительными органами муниципальных образований определены следующие элементы по земельному налогу:

налоговые ставки (в пределах, установленных ст. 394 НК РФ)

порядок и сроки уплаты налога;

налоговые льготы, а также основания и порядок их применения, включая установление размера не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков.

Объектом налогообложения по земельному налогу являются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

Не признаются объектом налогообложения:

- земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов Российской Федерации, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия, музеями-заповедниками;
- земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома.

Налоговая база и особенности ее расчета. Налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельных участков по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Кадастровая стоимость земельного участка рассчитывается на основе кадастровой оценки земли.

Налогоплательщики — организации и индивидуальные предприниматели определяют налоговую базу самостоятельно на основе информации о земельных участках, полученной из государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

Налоговую базу для физических лиц определяют налоговые органы по данным, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими ведение Государственного земельного кадастра, органами осуществляющими регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, и органами муниципальных образований (п. 4 ст. 391 НК РФ);

Владельцы, у которых земля находится в общей долевой собственности, кадастровую стоимость земельного участка рассчитывают пропорционально доле каждого в общей долевой собственности. Если земля находится в общей совместной собственности то ее кадастровая собственность определяется для каждого владельца в равных долях.

Налоговая база уменьшается на необлагаемую налогом сумму — 10 000 руб. на одного налогоплательщика на территории одного муниципального образования (городов федерального значения Москвы и

Санкт-Петербурга) в отношении земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении следующих категорий налогоплательщиков:

- Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы;
- Инвалидов I и II группы инвалидности;
- инвалидов с детства;
- ветеранов Великой Отечественной войны, а также ветеранов и инвалидов боевых действий;
- физических лиц, принимавших в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;
- физических лиц, имеющих право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом РФ «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС», и др.;

физических лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь или ставших инвалидами в результате испытаний, связанных с любыми видами ядерных установок.

Налоговая база уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере 10 000 руб. на основании документов, подтверждающих право применения такой льготы и представляемых налогоплательщиком в налоговый орган по местонахождению земельного Участка.

Срок уплаты налога для физических лиц **не позднее 1 декабря** года, следующего за истекшим налоговым периодом.

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

1. 0,3 процента в отношении земельных участков:

- отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства;
- занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, принадлежащей на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства;

- приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства;
- ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд (ст. 27 Земельного Кодекса Российской Федерации);

2. 1,5 процента в отношении прочих земельных участков.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка, а также в зависимости от места нахождения объекта налогообложения применительно к муниципальным образованиям, включенным в состав внутригородской территории города федерального значения Москвы в результате изменения его границ, в случае, если в соответствии с законом города федерального значения Москвы земельный налог отнесен к источникам доходов бюджетов указанных муниципальных образований ([п. 2 ст. 394 Кодекса](#)).

В случае правообладания земельным участком в течение неполного налогового периода, применяется коэффициент, который определяется как отношение числа полных месяцев, в течение которых участок находился в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании, пожизненном наследуемом владении к числу календарных месяцев в налоговом периоде.

Освобождаются от налогообложения:

- организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Минюста России — в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти организации функций;
- организации — в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования;
- религиозные организации — в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения, сооружения религиозного и благотворительного назначения;
- общероссийские общественные организации инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%, — в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления уставной деятельности;
- организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а доля в фонде оплаты труда — не менее 25% — в отношении земельных участков, используемых ими для производства и реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню, утверждаемому Правительством РФ);

- учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, — в отношении земельных участков, используемых ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям;
- организации народных художественных промыслов — в отношении земельных участков, находящихся в местах традиционного бытования народных художественных промыслов;
- физические лица, относящиеся к коренным малочисленным народам Севера, Сибири и Дальнего Востока РФ, а также общины таких народов — в отношении земельных участков, используемых для сохранения и развития их традиционного образа жизни, хозяйствования и промыслов;
- организации — резиденты особой экономической зоны — в отношении земельных участков, расположенных на территории особой экономической зоны, сроком на пять лет с момента возникновения права собственности на земельный участок.

Существуют следующие налоговый и отчетные периоды. Налоговым периодом признается календарный год, а отчетными периодами для организаций и индивидуальных предпринимателей являются I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Налогоплательщики — организации и индивидуальные предприниматели исчисляют сумму налога самостоятельно.

Сумму налога, подлежащую уплате налогоплательщиками — физическими лицами, исчисляют налоговые органы. Физические лица уплачивают земельный налог на основании полученных налоговых уведомлений. При этом уплата земельного налога должна осуществляться не более чем двумя авансовыми платежами (п. 4 ст. 396 НК РФ).

Начиная с налогового периода 2015 года налоговые декларации по земельному налогу индивидуальными предпринимателями не представляются. Оплата земельного налога осуществляется на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом. Налогоплательщики — организации, в отношении которых отчетный период определен как квартал, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении I, II и III кварталов текущего налогового периода как 1/4 соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом (п. 6 ст. 396 НК РФ).

При возникновении (прекращении) у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права собственности (постоянного

(бессрочного)) пользования на земельный участок или его долю исчисление суммы налога или авансового платежа проводится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых участок находился в собственности (постоянном (бессрочном)) пользовании, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. Если возникновение (прекращение) указанных прав произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, то за полный месяц принимается месяц возникновения указанных прав. Если возникновение (прекращение) указанных прав произошло после 15-го числа соответствующего месяца, то за полный месяц принимается месяц прекращения прав.

В отношении земельных участков, приобретенных в собственность физическими и юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, за исключением индивидуального жилищного строительства, суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу) исчисляются с учетом коэффициента 2 в течение трехлетнего срока проектирования и строительства вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости. В случае завершения такого жилищного строительства и государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости до истечения трехлетнего срока проектирования и строительства сумма налога, уплаченного в течение проектирования и строительства сверх суммы налога, исчисленной с учетом коэффициента 1, признается суммой излишне уплаченного налога и подлежит зачету (возврату) налогоплательщику в общеустановленном порядке.

Сумма налога за земли для жилищного строительства (кроме индивидуального жилищного строительства) рассчитывается с учетом коэффициента 4 в течение периода проектирования и строительства, превышающего трехлетний срок, вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости (п. 15 ст. 396 НК РФ).

В случае приобретения земельных участков в собственность физическими лицами для осуществления индивидуального жилищного строительства в течение периода проектирования и строительства, превышающего 10-летний срок земельный налог исчисляется с учетом коэффициента 2 (п. 15 ст. 396 НК РФ).

Наследник уплачивает земельный налог начиная с месяца открытия наследства, т.е. с месяца, в котором умер наследодатель.

Срок уплаты налога для физических лиц **не позднее 1 декабря** года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговые декларации по налогу налогоплательщики- организации, представляют не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, срок уплаты такой же.

Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются в бюджет по местонахождению земельных участков, являющихся объектами налогообложения.

Плательщики, своевременно не привлеченные к уплате земельного налога, уплачивают этот налог не более чем за три предшествующих года.

Налог на имущество физических лиц.

Налог на имущество физических лиц является местным налогом, зачисляется в местный бюджет по месту нахождения объекта налогообложения. Налогоплательщиками налога признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество. Налог на имущество физических лиц устанавливается НК и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Объектом налогообложения признается расположенное в пределах муниципального образования (города федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга или Севастополя) следующее имущество:

- 1) жилой дом;
- 2) жилое помещение (квартира, комната);
- 3) гараж, машино-место;
- 4) единый недвижимый комплекс;
- 5) объект незавершенного строительства;
- 6) иные здание, строение, сооружение, помещение.

2. Дома и жилые строения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства, индивидуального жилищного строительства, относятся к жилым домам.

Не признается объектом налогообложения имущество, входящее в состав общего имущества многоквартирного дома.

Налоговая база в отношении объектов налогообложения определяется исходя из их кадастровой или инвентаризационной стоимости.

Указанный порядок определения налоговой базы может быть установлен нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) после утверждения субъектом Российской Федерации в установленном порядке результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества.

Законодательный (представительный) орган государственной власти субъекта Российской Федерации устанавливает в срок до 1 января 2020 года единую дату начала применения на территории этого субъекта Российской

Федерации порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения.

Налоговая база в отношении:

1) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;

2) нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;

определяется исходя из кадастровой стоимости указанных объектов налогообложения.

Налоговая база определяется в отношении каждого объекта налогообложения как его кадастровая стоимость, указанная в Едином государственном реестре недвижимости по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

В отношении объекта налогообложения, образованного в течение налогового периода, налоговая база в данном налоговом периоде определяется как его кадастровая стоимость на день внесения в Единый государственный реестр недвижимости сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости такого объекта.

Изменение кадастровой стоимости объекта имущества в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом и предыдущих налоговых периодах.

Изменение кадастровой стоимости объекта имущества вследствие исправления ошибок, допущенных при определении его кадастровой стоимости, учитывается при определении налоговой базы начиная с налогового периода, в котором была применена ошибочно определенная кадастровая стоимость.

В случае изменения кадастровой стоимости объекта имущества по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или решению суда сведения о кадастровой стоимости, установленной решением указанной комиссии или решением суда, учитываются при определении налоговой базы начиная с налогового периода, в котором подано соответствующее заявление о пересмотре кадастровой стоимости, но не ранее даты внесения в Единый государственный реестр недвижимости кадастровой стоимости, которая являлась предметом оспаривания.

Налоговая база в отношении квартиры определяется как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 20 квадратных метров общей площади этой квартиры.

Налоговая база в отношении комнаты определяется как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 10 квадратных метров площади этой комнаты.

Налоговая база в отношении жилого дома определяется как его кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 50 квадратных метров общей площади этого жилого дома.

Налоговая база в отношении единого недвижимого комплекса, в состав которого входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом), определяется как его кадастровая стоимость, уменьшенная на один миллион рублей.

Представительные органы муниципальных образований вправе увеличивать размеры налоговых вычетов.

В случае, если при применении налоговых вычетов, налоговая база принимает отрицательное значение, в целях исчисления налога такая налоговая база принимается равной нулю.

Налоговая база определяется в отношении каждого объекта налогообложения как его инвентаризационная стоимость, исчисленная с учетом коэффициента-дефлятора на основании последних данных об инвентаризационной стоимости, представленных в установленном порядке в налоговые органы до 1 марта 2013 года.

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в зависимости от применяемого порядка определения налоговой базы.

В случае определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения налоговые ставки устанавливаются в размерах, не превышающих:

1) 0,1 процента в отношении:

жилых домов, жилых помещений;

объектов незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением таких объектов является жилой дом;

единых недвижимых комплексов, в состав которых входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом);

гаражей и машино-мест;

хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства;

2) 2 процентов в отношении

- административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;

- нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;

-а также в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

3) 0,5 процента в отношении прочих объектов налогообложения.

Налоговые ставки (0,1% и 2%) могут быть уменьшены до нуля или увеличены, но не более чем в три раза нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от:

1) кадастровой стоимости объекта налогообложения (суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, умноженной на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов);

2) вида объекта налогообложения;

3) места нахождения объекта налогообложения;

4) видов территориальных зон, в границах которых расположен объект налогообложения.

Если налоговые ставки не определены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), налогообложение производится:

1) в случае определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения - по налоговым ставкам 0,1% и 2% соответственно.

2) в случае определения налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости объекта налогообложения - по налоговой ставке 0,1 процента в отношении объектов с суммарной инвентаризационной стоимостью, умноженной на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов), до 500 000 рублей включительно и по налоговой ставке 0,3 процента в отношении остальных объектов.

Право на налоговую льготу имеют следующие категории налогоплательщиков:

1) Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации, а также лица, награжденные орденом Славы трех степеней;

2) инвалиды I и II групп инвалидности;

3) инвалиды с детства;

4) участники гражданской войны, Великой Отечественной войны, других боевых операций по защите СССР из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии, и бывших партизан, а также ветераны боевых действий;

5) лица вольнонаемного состава Советской Армии, Военно-Морского Флота, органов внутренних дел и государственной безопасности, занимавшие штатные должности в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии в период Великой Отечественной войны, либо лица, находившиеся в этот период в городах, участие в обороне которых засчитывается этим лицам в выслугу лет для назначения пенсии на льготных условиях, установленных для военнослужащих частей действующей армии;

6) лица, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации от 15 мая 1991 года N 1244-1 "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС", в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года N 175-ФЗ "О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча" и Федеральным законом от 10 января 2002 года N 2-ФЗ "О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне";

7) военнослужащие, а также граждане, уволенные с военной службы по достижении предельного возраста пребывания на военной службе, состоянию здоровья или в связи с организационно-штатными мероприятиями, имеющие общую продолжительность военной службы 20 лет и более;

8) лица, принимавшие непосредственное участие в составе подразделений особого риска в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

9) члены семей военнослужащих, потерявших кормильца, признаваемые таковыми в соответствии с Федеральным законом от 27 мая 1998 года N 76-ФЗ "О статусе военнослужащих";

10) пенсионеры, получающие пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лица, достигшие возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в

соответствии с законодательством Российской Федерации выплачивается ежемесячное пожизненное содержание;

11) граждане, уволенные с военной службы или призывавшиеся на военные сборы, выполнявшие интернациональный долг в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия;

12) физические лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь или ставшие инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;

13) родители и супруги военнослужащих и государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей;

14) физические лица, осуществляющие профессиональную творческую деятельность, - в отношении специально оборудованных помещений, сооружений, используемых ими исключительно в качестве творческих мастерских, ателье, студий, а также жилых помещений, используемых для организации открытых для посещения негосударственных музеев, галерей, библиотек, - на период такого их использования;

15) физические лица - в отношении хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства.

2. Налоговая льгота предоставляется в размере подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога в отношении объекта налогообложения, находящегося в собственности налогоплательщика и не используемого налогоплательщиком в предпринимательской деятельности.

3. При определении подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога налоговая льгота предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида по выбору налогоплательщика вне зависимости от количества оснований для применения налоговых льгот.

4. Налоговая льгота предоставляется в отношении следующих видов объектов налогообложения:

1) квартира или комната;

2) жилой дом;

3) помещение или специально оборудованных помещений, сооружений, используемых ими исключительно в качестве творческих мастерских, ателье, студий, а также жилых помещений, используемых для организации открытых для посещения негосударственных музеев, галерей, библиотек, - на период такого их использования;

4) хозяйственное строение или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного,

дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства.

5) гараж или машино-место.

Лицо, имеющее право на налоговую льготу, представляет заявление о предоставлении льготы и документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, в налоговый орган по своему выбору.

Уведомление о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота, представляется налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору до 1 ноября года, являющегося налоговым периодом, начиная с которого в отношении указанных объектов применяется налоговая льгота.

Налогоплательщик, представивший в налоговый орган уведомление о выбранном объекте налогообложения, не вправе после 1 ноября года, являющегося налоговым периодом, представлять уточненное уведомление с изменением объекта налогообложения, в отношении которого в указанном налоговом периоде предоставляется налоговая льгота.

При непредставлении налогоплательщиком, имеющим право на налоговую льготу, уведомления о выбранном объекте налогообложения налоговая льгота предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида с максимальной исчисленной суммой налога.

Сумма налога исчисляется налоговыми органами по истечении налогового периода отдельно по каждому объекту налогообложения как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы с учетом особенностей. В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового периода права собственности на имущество исчисление суммы налога в отношении данного имущества производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых это имущество находилось в собственности налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде.

Если возникновение права собственности на имущество произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно или прекращение права собственности на имущество произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц возникновения (прекращения) указанного права.

Если возникновение права собственности на имущество произошло после 15-го числа соответствующего месяца или прекращение указанного права произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц возникновения (прекращения) указанного права не учитывается при определении коэффициента, указанного в настоящем пункте.

В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового периода права на налоговую льготу исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа

полных месяцев, в течение которых отсутствует налоговая льгота, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. При этом месяц возникновения права на налоговую льготу, а также месяц прекращения указанного права принимается за полный месяц.

В случае обращения с заявлением о предоставлении льготы по уплате налога перерасчет суммы налогов производится не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году обращения, но не ранее даты возникновения у налогоплательщика права на налоговую льготу.

В отношении имущества, перешедшего по наследству физическому лицу, налог исчисляется со дня открытия наследства.

Налог подлежит уплате налогоплательщиками в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог уплачивается по месту нахождения объекта налогообложения на основании налогового уведомления, направляемого налогоплательщику налоговым органом.

Направление налогового уведомления допускается не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления.

Налогоплательщик уплачивает налог не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году направления налогового уведомления.

Торговый сбор

Торговый сбор устанавливается НК и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Плательщиками сбора признаются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды предпринимательской деятельности в отношении которых установлен указанный сбор, с использованием объектов движимого и (или) недвижимого имущества на территории этого муниципального.

От уплаты сбора по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых нормативным правовым актом муниципального образования установлен сбор, освобождаются индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, и налогоплательщики, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), в отношении этих видов предпринимательской деятельности с использованием соответствующих объектов движимого или недвижимого имущества.

Объектом обложения сбором признается использование объекта движимого или недвижимого имущества для осуществления плательщиком

сбора вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, хотя бы один раз в течение квартала.

Дата возникновения объекта обложения сбором - дата начала использования объекта осуществления торговли для осуществления вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор;

Дата прекращения объекта обложения сбором - дата прекращения использования объекта осуществления торговли для осуществления вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор.

Сбор устанавливается в отношении осуществления торговой деятельности на объектах осуществления торговли:

1) торговля через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов (за исключением объектов стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, являющихся автозаправочными станциями);

2) торговля через объекты нестационарной торговой сети;

3) торговля через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы;

4) торговля, осуществляемая путем отпуска товаров со склада.

5) организация розничных рынков.

Периодом обложения сбором признается квартал.

Ставки сбора устанавливаются нормативными правовыми актами муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) в рублях за квартал в расчете на объект осуществления торговли или на его площадь.

При этом ставка сбора не может превышать расчетную сумму налога, подлежащую уплате в соответствующем муниципальном образовании в связи с применением патентной системы налогообложения на основании патента по соответствующему виду деятельности, выданного на три месяца.

Ставка сбора, установленного по торговле через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, а также по торговле, осуществляемой путем отпуска товаров со склада, устанавливается в расчете на 1 квадратный метр площади торгового зала и не может превышать расчетную сумму налога, подлежащую уплате в связи с применением патентной системы налогообложения в данном муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) на основании патента по розничной торговле, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, выданного на три месяца, деленную на 50.

Ставка сбора, установленного по деятельности по организации розничных рынков, не может превышать 550 рублей на 1 квадратный метр площади розничного рынка. Указанная ставка подлежит ежегодной

индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год.

Нормативными правовыми актами муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) могут быть установлены дифференцированные ставки сбора в зависимости от территории осуществления конкретного вида торговой деятельности, категории плательщика сбора, особенностей осуществления отдельных видов торговли, а также особенностей объектов осуществления торговли. При этом ставка сбора может быть снижена вплоть до нуля.

Постановка на учет, снятие с учета организации или индивидуального предпринимателя в качестве плательщика сбора в налоговом органе осуществляются на основании соответствующего уведомления плательщика сбора, представляемого им в налоговый орган, либо на основании информации уполномоченным органом в налоговый орган.

В уведомлении указывается информация об объекте обложения сбором: вид предпринимательской деятельности; объект осуществления торговли, с использованием которого осуществляется (прекращается) указанная предпринимательская деятельность; характеристики (количество и (или) площадь) объекта осуществления торговли, необходимые для определения суммы сбора.

Плательщик сбора представляет соответствующее уведомление не позднее пяти дней с даты возникновения объекта обложения сбором.

Осуществление вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, без направления указанного уведомления приравнивается к ведению деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе.

Плательщик сбора обязан уведомить налоговый орган о каждом изменении показателей объекта осуществления торговли, которое влечет за собой изменение суммы сбора, не позднее пяти дней со дня соответствующего изменения.

Постановка на учет производится на основании уведомления, представленного плательщиком сбора, в течение пяти дней после получения налоговым органом указанного уведомления. В течение пяти дней с даты постановки на учет плательщику сбора направляется соответствующее свидетельство.

В случае прекращения осуществления предпринимательской деятельности с использованием объекта осуществления торговли плательщик сбора представляет соответствующее уведомление в налоговый орган.

Датой снятия с учета организации или индивидуального предпринимателя в качестве плательщика сбора является дата прекращения осуществления плательщиком сбора вида деятельности, указанная в уведомлении.

Постановка на учет, снятие с учета организации или индивидуального предпринимателя в качестве плательщика сбора в налоговом органе осуществляются:

по месту нахождения объекта недвижимого имущества - в случае, если предпринимательская деятельность, в отношении которой установлен сбор, осуществляется с использованием объекта недвижимого имущества;

по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) - в иных случаях.

В случае, если несколько объектов осуществления видов предпринимательской деятельности, в отношении которых установлен сбор, находятся в одном муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) на территориях, подведомственных разным налоговым органам, постановка на учет плательщика сбора осуществляется налоговым органом по месту нахождения того объекта, сведения о котором поступили от плательщика сбора ранее, чем о других объектах.

Сумма сбора определяется плательщиком самостоятельно для каждого объекта обложения сбором начиная с периода обложения, в котором возник объект обложения сбором, как произведение ставки сбора в отношении соответствующего вида предпринимательской деятельности и фактического значения физической характеристики соответствующего объекта осуществления торговли.

Уплата сбора производится не позднее 25-го числа месяца, следующего за периодом обложения.

6 РАЗДЕЛ 5 СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (ЕСХН) – это специальный налоговый режим, который разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции.

В целях налогообложения к сельскохозяйственной продукции относится продукция растениеводства, сельского и лесного хозяйства, животноводства, в том числе полученная в результате выращивания и доращивания рыб и других водных биологических ресурсов.

Налогоплательщики - сельскохозяйственные товаропроизводители: организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, а также оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства и животноводства.

Рыбохозяйственные организации и ИП, осуществляющие вылов водных биологических ресурсов, также признаются налогоплательщиками ЕСХН.

Организации (индивидуальные предприниматели), которые не производят сельхозпродукцию, а только осуществляют ее первичную или последующую (промышленную) переработку, не вправе применять ЕСХН.

С 01.01.2017 к сельскохозяйственным товаропроизводителям, имеющим право применять ЕСХН, отнесены организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства и животноводства.

Речь идет об услугах, которые относятся в соответствии с ОКВЭД к вспомогательной деятельности в области производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельскохозяйственной продукции (посев сельхозкультур, обрезка фруктовых деревьев, уборка урожая, выпас скота и пр.).

Лица, соответствующие установленным условиям, и изъявившие желание перейти на применение ЕСХН с 1 января 2017 года, должны уведомить налоговый орган о переходе на данный режим налогообложения не позднее 15 февраля 2017 года.

Доля дохода от реализации перечисленных услуг должна составлять не менее 70 %.

На ЕСХН переводятся только те, у кого в предыдущем календарном году доля выручки от реализации сельхозпродукции (включая продукты ее переработки) составила не менее 70%. Градо- и поселкообразующие российские рыбохозяйственные организации, численность работающих в которых с учетом совместно проживающих с ними членов семей не менее половины численности населения соответствующего населенного пункта. Рыбохозяйственные организации и индивидуальные предприниматели если средняя численность работников не превышает за налоговый период 300 человек, если в общем доходе от реализации, доля их уловов и произведенной продукции составляет за налоговый период не менее 70%, если они осуществляют рыболовство на судах рыбопромыслового флота, принадлежащих им на праве собственности, или используют их на основании договоров фрахтования.

Не в праве перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога – организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров; организации осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса; казенные, бюджетные и автономные учреждения.

Налогоплательщики — сельскохозяйственные производители — самостоятельно решают, переходить им на уплату единого сельскохозяйственного налога или применять общую систему налогообложения.

Возврат к общему режиму налогообложения осуществляется также на принципах добровольности.

Для организаций уплата ЕСХН заменяет уплату:

- налога на прибыль организаций;
- НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ);

- налога на имущество организаций;

Индивидуальные предприниматели, уплачивающие ЕСХН, перестают быть плательщиками:

- налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от осуществления этого вида предпринимательской деятельности);

- налога на имущества физических лиц (в отношении имущества используемого для осуществления предпринимательской деятельности);

- НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ);

Организации и предприниматели, перешедшие на уплату ЕСХН, продолжают уплачивать страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, а также все иные налоги в соответствии с общим режимом налогообложения. Организации и предприниматели, перешедшие на уплату ЕСХН не освобождаются от обязанностей налоговых агентов.

Объектом обложения ЕСХН признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налоговая база — это денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Налогоплательщики вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов. При этом сумма убытка, может быть перенесена на следующие налоговые периоды, но не более чем на десять лет.

Следует иметь в виду, что убыток, полученный налогоплательщиками при применении общего режима налогообложения, не принимается при переходе на уплату ЕСХН. А убыток, понесенный налогоплательщиками при уплате ЕСХН, не принимается при переходе на общий режим налогообложения.

Налоговым периодом по ЕСХН признается календарный год, отчетным периодом — полугодие.

Размер налоговой ставки составляет 6%.

Декларацию подают в налоговую инспекцию по месту нахождения сельхозугодий. Если налогоплательщик владеет несколькими сельскохозяйственными участками на территориях, прикрепленных к различным налоговым инспекциям, то декларацию составляют отдельно по каждому такому участку и подают в соответствующую инспекцию. Случается, что земельные участки находятся на территориях нескольких муниципальных образований (районов) и подчиняются одной налоговой

инспекции. В этом случае фирма должна составить две декларации по месту нахождения земельных участков и обе подать в эту инспекцию.

Срок представления организациями декларации по итогам налогового периода — не позднее 31 марта следующего года. В этот же срок подлежат уплате суммы ЕСХН, исчисленные по итогам года.

Упрощенная система налогообложения.

Для налогоплательщиков, желающих применять упрощенную систему налогообложения, установлены некоторые ограничения. Необходимо соблюдать следующие условия:

- Средняя численность работников за налоговый (отчетный) период — не более 100 человек.

- Доходы по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на УСН, не должны превышать 112,5 млн. рублей. (за год 150 млн. руб)

- остаточная стоимость не менее 150 млн.руб.

- Доля участия в ней других организаций не может превышать 25%.

Указанные величины доходов индексируются на коэффициент-дефлятор, который устанавливается ежегодно.

С 1 января 2021 года налогоплательщики, чьи доходы превысили 150 млн руб., но не превысили 200 млн руб., и (или) численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 работников, не утрачивают право на применение УСН, а уплачивают налог по повышенным ставкам:

- **8%** для объекта «доходы»;
- **20%** для объекта «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН и соблюдающие вышеназванные обязательные условия.

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

1) организации, имеющие филиалы и (или) представительства;

2) банки;

3) страховщики;

4) негосударственные пенсионные фонды;

5) инвестиционные фонды;

6) профессиональные участники рынка ценных бумаг;

7) ломбарды;

8) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров;

добычей и реализацией полезных ископаемых (за исключением общераспространенных полезных ископаемых);

9) организации, занимающиеся игорным бизнесом;

10) организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на единый сельскохозяйственный налог;

11) нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;

12) организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;

13) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов;

14) казенные и бюджетные учреждения;

15) иностранные организации.

О переходе на УСН организации уведомляют налоговый орган по месту нахождения, а индивидуальные предприниматели – по месту жительства, не позднее 31 декабря предшествующего года. В уведомлении указывается выбранный объект налогообложения, а также остаточная стоимость основных средств и размер доходов по состоянию на 1 октября года текущего года.

Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на УСН не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в выданном им свидетельстве.

Налогоплательщик, применяющий УСН, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 31 декабря.

Налогоплательщик вправе вновь перейти на УСН не ранее чем через один год после того, как он утратил право на ее применение.

В случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась УСН, налогоплательщик обязан уведомить об этом налоговый орган не позднее 15 дней со дня прекращения такой деятельности.

Объектом налогообложения признаются:

- доходы;

- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налогоплательщик вправе ежегодно (с начала нового налогового периода) менять объект налогообложения. Для изменения ранее избранного и указанного объекта налогообложения налогоплательщик обязан уведомить об этом налоговый орган до 31 декабря предшествующего года. Изменять объект в течение года нельзя.

Выбор объекта налогообложения, по общему правилу, осуществляется налогоплательщиком самостоятельно.

Налогоплательщики, являющиеся участниками договора простого товарищества (о совместной деятельности) или договора доверительного

управления имуществом, права выбора не имеют и применяют в качестве объекта доходы, уменьшенные на величину расходов.

Когда объектом налогообложения выбраны доходы, - ставка 6 %.

Когда объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов, - ставка 15 %. Законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах 5-15 %. Законами субъектов Российской Федерации на два года может быть установлена налоговая ставка в размере 0% для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных и осуществляющих деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению (п. 4 [ст. 346.20 НК РФ](#)). Период действия этих налоговых каникул - по 2020 г.

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и(или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и(или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Расходами признаются затраты после их фактической оплаты (за поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, передачу имущественных прав).

При использовании объекта налогообложения «доходы минус расходы», налогоплательщик вправе учитывать страховые взносы в расходах.

При использовании объекта налогообложения «доходы» на сумму страховых взносов можно уменьшать единый налог (но не более чем на 50 процентов).

Применение УСН освобождает организации от уплаты:

- налога на прибыль организаций;
- НДС (за исключением случаев ввоза товаров на таможенную территорию РФ и при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности) или договором доверительного управления имуществом на территории РФ);
- налога на имущество организаций;

Применение УСН индивидуальными предпринимателями освобождает их от уплаты:

- налога на доходы физических лиц;
- НДС (за исключением случаев ввоза товаров на таможенную территорию РФ и при осуществлении операций в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности) или договором доверительного управления имуществом на территории РФ);
- налога на имущество физических лиц, используемое для предпринимательской деятельности.

Налогоплательщики, выбравшие объектом доходы, по итогам каждого отчетного периода исчисляют авансовые платежи по фактически полученным доходам, рассчитанным нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания I квартала, полугодия, 9 месяцев с учетом авансовых платежей.

Налогоплательщики, выбравшие объектом налогообложения доходы, уменьшенные на расходы, исчисляют авансовые платежи по итогам каждого отчетного периода исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с учетом сумм авансовых платежей.

Налог по итогам календарного года уплачивается с подачей декларации организациями не позднее 31 марта следующего года, индивидуальными предпринимателями – не позднее 30 апреля следующего года.

Авансовые платежи уплачиваются организациями и предпринимателями по итогам первого квартала, полугодия и 9 месяцев не позднее 25-го числа первого месяца, следующего со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Налогоплательщики обязаны вести налоговый учет показателей своей деятельности на основании книги учета доходов и расходов.

Организации и индивидуальные предприниматели, которые применяют УСН, по итогам календарного года должны представить налоговую декларацию. Налогоплательщики-организации представляют налоговую декларацию не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Индивидуальные предприниматели сдают налоговую декларацию не позднее 30 апреля (в налоговые органы по месту своего жительства).

При утрате права на применение УСН налогоплательщику необходимо уплатить налог и представить декларацию не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором утрачено это право.

При задержке подачи декларации на срок более 10 рабочих дней могут быть приостановлены операции по счету (заморозка счета [ст.76 НК РФ](#)).

Опоздание со сдачей отчетности влечет за собой штраф в размере: **от 5% до 30%** суммы неуплаченного налога за каждый полный либо неполный месяц просрочки, но не менее 1000 руб. ([ст. 119 НК РФ](#)).

Задержка платежа грозит взысканием пеней. Размер пени рассчитывается как процент, который равен 1/300 ставки рефинансирования, от перечисленной не в полном объеме либо частично суммы взноса, либо налога за каждый день просрочки ([ст.75 НК РФ](#)).

За неуплату налога предусмотрен штраф в размере **от 20% до 40%** суммы неуплаченного налога ([ст. 122 НК РФ](#)).

Применение УСН не освобождает от исполнения функций по исчислению, удержанию и перечислению НДФЛ с заработной платы сотрудников.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Соглашение о разделе продукции (далее - СРП) - это договор, в соответствии с которым Российская Федерация предоставляет субъекту предпринимательской деятельности (далее - инвестор) на возмездной основе и на определенный срок исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр, указанном в СРП, и на ведение связанных с этим работ, а инвестор обязуется осуществить проведение указанных работ за свой счет и на свой риск (п. 1 ст. 2 Федерального закона от 30.12.95 № 225-ФЗ (ред. от 29.12.04) «О соглашениях о разделе продукции»).

Система налогообложения при выполнении СРП основывается на замене уплаты федеральных, региональных и местных налогов и сборов разделом произведенной продукции, за исключением налогов и сборов, особенности уплаты которых предусмотрены гл. 26.4 НК. Размер доли продукции, передаваемой государству взамен уплаты ряда налогов и сборов, определяется в договорном порядке.

Данный налоговый режим распространяется согласно п.1 ст. 346.35 НК на СРП, отвечающие следующим условиям:

- 1) СРП заключены после проведения аукциона на условиях обычного налогового режима и признания такого аукциона несостоявшимся (в связи с отсутствием участников);
- 2) при прямом разделе доля государства составляет не менее 32%;
- 3) по условиям СРП при улучшении инвестиционных условий пропорция раздела может быть увеличена в пользу государства.

Статья 8 Федерального закона «О соглашениях о разделе продукции» предусматривает два варианта раздела продукции между государством и инвестором:

- 1) произведенная продукция подлежит разделу между государством и инвестором в соответствии с СРП, которое предусматривает условия и порядок: определения общего объема произведенной продукции и ее стоимости; определении части произведенной продукции, которая передается в собственность инвестора для возмещения его затрат на выполнение работ по СРП; раздела между государством и инвестором прибыльной продукции; передачи инвестором государству принадлежащей ему в соответствии с условиями СРП части произведенной продукции или ее стоимостного эквивалента и др.

В данном случае инвестор уплачивает следующие налоги и сборы: НДС; налог на прибыль организаций; налог на добычу полезных ископаемых; платежи за пользование природными ресурсами; плату за негативное воздействие на окружающую среду; водный налог; государственную пошлину; таможенные сборы; земельный налог; акциз.

2) произведенная продукция подлежит разделу между государством и инвестором в соответствии с СРП, которое предусматривает условия и порядок: определения общего объема произведенной продукции и ее стоимости; раздела между государством и инвестором произведенной продукции или стоимостного эквивалента произведенной продукции и определения принадлежащих государству и инвестору долей произведенной продукции. В данном случае инвестор уплачивает следующие налоги и сборы: государственную пошлину; таможенные сборы; НДС; плату за негативное воздействие на окружающую среду.

В обоих случаях инвестор освобождается от уплаты региональных и местных налогов и сборов в соответствии с гл. 26.4 НК по решению соответствующего законодательного (представительного) органа государственной власти или представительного органа местного самоуправления.

Особенности исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль организаций и НДС при выполнении СРП в рамках данного специального налогового режима устанавливаются ст. 346.37 - 346.39 НК.

Патентная система налогообложения

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

Налогоплательщиками признаются индивидуальные предприниматели, перешедшие на патентную систему налогообложения.

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

Кто имеет право применять патентную систему налогообложения

Индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых, не превышает за налоговый период, по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем, **15 человек** ([ст. 346.43.НК РФ](#))

Патентная система налогообложения не применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, осуществляемых в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом ([п.6 ст.346.43 НК РФ](#))

Заменяет налоги

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

- **Налог на доходы физических лиц**

В части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения

- **Налог на имущество физических лиц**
В части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения
- **НДС**
За исключением НДС, подлежащего уплате:
 - при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется патентная система налогообложения
 - при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией

Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых возможно применение патентной системы налогообложения

- ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий;
- ремонт, чистка, окраска и пошив обуви;
- парикмахерские и косметические услуги;
- химическая чистка, крашение и услуги прачечных;
- изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц;
- ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий;
- ремонт мебели;
- услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования;
- оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом;
- оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом;
- ремонт жилья и других построек;
- услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ;
- услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла;
- услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству;
- услуги по присмотру и уходу за детьми и больными;
- услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома;
- ветеринарные услуги;

- сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности;
- изготовление изделий народных художественных промыслов;
- прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней; изготовление валяной обуви; изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике; изготовление и ремонт деревянных лодок; ремонт игрушек; ремонт туристского снаряжения и инвентаря; услуги по вспашке огородов и распиловке дров; услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики; изготовление и печатание визитных карточек и пригластельных билетов на семейные торжества; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; зарядка газовых баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах);
- производство и реставрация ковров и ковровых изделий;
- ремонт ювелирных изделий, бижутерии;
- чеканка и гравировка ювелирных изделий;
- монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск;
- услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства;
- услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления;
- проведение занятий по физической культуре и спорту;
- услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах;
- услуги платных туалетов;
- услуги поваров по изготовлению блюд на дому;
- оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом;
- оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом;
- услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка);

- услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы);
- услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству;
- ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты;
- занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности;
- осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию;
- услуги по прокату;
- экскурсионные услуги;
- обрядовые услуги;
- ритуальные услуги;
- услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров;
- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли;
- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети;
- услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания;
- услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;
- оказание услуг по забою, транспортировке, перегонке, выпасу скота;
- производство кожи и изделий из кожи;
- сбор и заготовка пищевых лесных ресурсов, недревесных лесных ресурсов и лекарственных растений;
- сушка, переработка и консервирование фруктов и овощей;
- производство молочной продукции;
- производство плодово-ягодных посадочных материалов, выращивание рассады овощных культур и семян трав;
- производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий;
- товарное и спортивное рыболовство и рыбоводство;
- лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность;
- деятельность по письменному и устному переводу;
- деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами;
- сбор, обработка и утилизация отходов, а также обработка вторичного сырья;

- резка, обработка и отделка камня для памятников;
- оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации;
- ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования.

Полный перечень видов деятельности перечислен в законе о применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения того субъекта Российской Федерации в котором будет осуществляться предпринимательская деятельность.

Положения главы 26.5 НК РФ не запрещают индивидуальным предпринимателям совмещать несколько режимов налогообложения.

При применении патентной системы налогообложения и осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых индивидуальным предпринимателем применяется иной режим налогообложения, индивидуальный предприниматель обязан вести учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с порядком, установленным в рамках применяемого режима налогообложения (п. 6 ст. 346.53 НК РФ).

Документ, удостоверяющий право на применение патентной системы - это патент на осуществление 1 из видов предпринимательской деятельности, который действует на территории того муниципального образования, городского округа, города федерального значения или субъекта Российской Федерации, который указан в патенте.

Форма патента на право применения патентной системы налогообложения утверждена Приказом ФНС России 26.11.2014 № ММВ-7-3/599@

При ведении индивидуальным предпринимателем нескольких видов предпринимательской деятельности патент необходимо приобретать на каждый из видов деятельности отдельно.

Срок действия патента -1-12 мес.

Патент выдается с любой даты, на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года (п. 5 ст. 346.45 НК РФ).

Заявление на получение патента необходимо подать **не позднее чем за 10 дней** до начала применения патентной системы налогообложения. Индивидуальный предприниматель, утративший право на применение патентной системы налогообложения или прекративший предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, до истечения срока действия патента, вправе вновь перейти на патентную систему налогообложения по этому же виду предпринимательской деятельности не ранее чем со следующего календарного года.

В течение 5 дней со дня получения заявления на получение патента налоговый орган обязан выдать индивидуальному предпринимателю патент или уведомить его об отказе в выдаче патента.

Уведомление об отказе в выдаче патента доводится до сведения индивидуального предпринимателя в течение пяти дней после вынесения решения об отказе в выдаче патента.

Основания для отказа в выдаче патента:

1. несоответствие в заявлении на получение патента вида предпринимательской деятельности перечню видов предпринимательской деятельности, в отношении которых на территории субъекта Российской Федерации введена патентная система налогообложения
2. указание срока действия патента, не соответствующего норме (патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года)
3. нарушение условия перехода на патентную систему налогообложения, установленного
4. наличие недоимки по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения

Постановка на учет индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, осуществляется налоговым органом, в который он обратился с заявлением на получение патента, на основании указанного заявления в течение пяти дней со дня его получения.

Датой постановки на учет является дата начала действия патента.

Величина налога не зависит от размера фактически полученного индивидуальным предпринимателем дохода и определяется исходя из суммы установленного по каждому виду деятельности потенциально возможного к получению годового дохода.

Налоговый период 1 календарный год

Если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент.

В случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, до истечения срока действия патента, налоговым периодом признается период с начала действия патента до даты прекращения такой деятельности.

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

Налоговая ставка 6%

Законами субъектов Российской Федерации на два года может быть установлена налоговая ставка в размере 0% для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных и осуществляющих деятельность в производственной, социальной или научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению. Период действия этих налоговых каникул - по 2020 г.

Порядок оплаты

Срок действия патента меньше 6 месяцев - в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента

Срок действия патента от 6 до 12 месяцев - в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента; - в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

Обращаем внимание! В случае неуплаты или неполной уплаты налога налоговый орган по истечении установленного срока направляет индивидуальному предпринимателю требование об уплате налога, пеней и штрафа.

Утрата права на применение патентной системы налогообложения

1. если с начала календарного года доходы налогоплательщика от реализации, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, превысили 60 млн. рублей

При применении одновременно патентной систему налогообложения и упрощенной системы налогообложения, учитываются доходы от реализации по обоим налоговым режимам.

2. если в течение налогового периода средняя численность наемных работников, по всем видам предпринимательской деятельности, превысила 15 человек

Заявление об утрате права на применение патентной системы налогообложения подается в налоговый орган в течение 10 календарных дней со дня наступления обстоятельства, являющегося основанием для утраты права на применение патентной системы налогообложения.

Снятие с учета

В течение 5 дней

- В случае истечения срока действия патента
Снятие с учета, осуществляется налоговым органом в течение 5 дней со дня истечения срока действия патента.
- В случае утраты права на применение патентной системы налогообложения
Снятие с учета осуществляется в течение 5 дней со дня получения налоговым органом заявления об утрате права на применение

патентной системы налогообложения (форма № 26.5-3 утверждена Приказом ФНС России от 23.04.2014 № ММВ-7-3/250@)

- В случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется патентная система налогообложения снятие с учета осуществляется в течение 5 дней со дня получения налоговым органом заявления о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась патентная система налогообложения (форма № 26.5-4 утверждена [Приказом ФНС России от 14.12.2012 № ММВ-7-3/957@](#))

Датой снятия с учета является дата перехода индивидуального предпринимателя на общий режим налогообложения (на упрощенную систему налогообложения, на систему налогообложения для сельскохозяйственных производителей (в случае применения налогоплательщиком соответствующего режима налогообложения) или дата прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась патентная система налогообложения.

Налогоплательщики ведут учет доходов от реализации в книге учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения.

Представление налоговой декларации Налоговым кодексом не предусмотрено.

Налог на профессиональный доход для самозанятых граждан

Налог на профессиональный доход — это новый специальный налоговый режим для самозанятых граждан, который можно применять с 2019 года. Действовать этот режим будет в течение 10 лет.

Эксперимент по установлению специального налогового режима проводится на территории всех субъектов РФ.

Налогоплательщиками признаются физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, перешедшие на специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход».

Налог на профессиональный доход — это не дополнительный налог, а новый специальный налоговый режим. Переход на него осуществляется добровольно. У тех налогоплательщиков, которые не перейдут на этот налоговый режим, остается обязанность платить налоги с учетом других систем налогообложения, которые они применяют в обычном порядке.

Кто имеет право применять специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход»?

Физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, не имеющие работодателя и не привлекающие наемных работников, могут

применять специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход».

Вид деятельности, условия ее осуществления или сумма дохода физического лица не должны попадать в перечень исключений, указанных в статьях 4 и 6 [Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ](#).

Новый спецрежим могут применять физические лица и индивидуальные предприниматели (самозанятые), у которых одновременно соблюдаются следующие условия.

- Они получают доход от самостоятельного ведения деятельности или использования имущества.
- При ведении этой деятельности не имеют работодателя, с которым заключен трудовой договор.
- Не привлекают для этой деятельности наемных работников по трудовым договорам.
- Вид деятельности, условия ее осуществления или сумма дохода не попадают в перечень исключений, указанных в статьях 4 и 6 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ.

Налог на профессиональный доход можно платить и при осуществлении других видов деятельности, если соблюдаются все условия, предусмотренные Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ.

Ограничение по сумме дохода

Налог на профессиональный доход можно платить, только пока сумма дохода нарастающим итогом в течение года не превысит 2,4 млн рублей.

Ограничения по сумме месячного дохода нет. Сумма дохода контролируется в приложении «Мой налог». После того, как доход превысит указанный лимит, налогоплательщик должен будет платить налоги, предусмотренные другими системами налогообложения.

Физические лица без статуса ИП должны будут платить налог на доходы физических лиц. Индивидуальные предприниматели смогут подать уведомление о применении подходящего спецрежима и платить налоги по предусмотренным им ставкам и правилам.

С начала следующего года можно будет снова платить налог на профессиональный доход. Но для этого нужно соблюсти формальности: пройти регистрацию и отказаться от применения других спецрежимов, если они используются индивидуальным предпринимателем.

Ставки

Для специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» ставки зависят от того налогоплательщик получает доход.

- В отношении доходов, полученных от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) физическим лицам, ставка составляет **4 %**.
- В отношении доходов, полученных от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам, ставка составляет **6 %**.

Покупателя нужно указать при формировании чека в приложении «Мой налог». Учет налоговых ставок и расчет суммы налога к уплате происходит автоматически. Все произведенные начисления и предварительную сумму налога к уплате можно увидеть в приложении в любое время в течение месяца. Налоговый режим будет действовать в течение 10 лет. В этот период ставки налога не изменятся.

Особенности применения специального налогового режима:

1. Физические лица не уплачивают налог на доходы физических лиц с тех доходов, которые облагаются налогом на профессиональный доход.
2. Индивидуальные предприниматели не уплачивают:
 - налог на доходы физических лиц с тех доходов, которые облагаются налогом на профессиональный доход;
 - налог на добавленную стоимость, за исключением НДС при ввозе товаров на территорию России;
 - фиксированные страховые взносы.

Индивидуальные предприниматели, которые зарегистрировались в качестве налогоплательщиков налога на профессиональный доход, не уплачивают фиксированные страховые взносы. На других специальных налоговых режимах страховые взносы нужно платить даже при отсутствии дохода.

При отсутствии дохода в течение налогового периода нет никаких обязательных, минимальных или фиксированных платежей. При этом самозанятые являются участниками системы обязательного медицинского страхования и могут получать бесплатную медицинскую помощь.

Чтобы использовать новый специальный налоговый режим, нужно пройти регистрацию и получить подтверждение. Без регистрации применение налогового режима и формирование чеков невозможно.

Регистрация в приложении "Мой налог" занимает несколько минут. Заполнять заявление на бумаге и посещать инспекцию не нужно. Доступны несколько способов:

- с использованием паспорта для сканирования и проверки, а также фотографии, которую можно сделать прямо на камеру смартфона;
- с использованием ИНН и пароля, которые используются для доступа в личный кабинет физлица на сайте nalog.ru;
- с помощью учетной записи Единого портала государственных и муниципальных услуг.

Также налогоплательщик может зарегистрироваться, обратившись в [уполномоченные банки](#), а при отсутствии смартфона - работать через [вэб-версию приложения «Мой налог»](#).

Способы регистрации:

1. Бесплатное мобильное приложение [«Мой налог»](#)
2. [Кабинет налогоплательщика](#) «Налогов на профессиональный доход» на сайте ФНС России
3. [Уполномоченные банки](#)
4. С помощью учетной записи Единого портала государственных и муниципальных услуг

Регистрация занимает несколько минут. Заполнять заявление на бумаге не нужно. При регистрации в приложении «Мой налог» понадобится только паспорт для сканирования и проверки, а также фотография, которую можно сделать прямо на камеру смартфона.

Порядок исчисления и уплаты налога

Как использовать налоговый режим иностранцам

Иностранные граждане тоже могут применять специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход». Но не все иностранцы, а только граждане стран, входящих в Евразийский экономический союз: Беларуси, Армении, Казахстана и Киргизии.

Граждане этих четырех республик могут зарегистрироваться через мобильное приложение «Мой налог» или личный кабинет налогоплательщика НПД «Мой налог». Но регистрация возможна только по ИНН и паролю от кабинета налогоплательщика-физического лица. По паспорту зарегистрироваться нельзя.

Если у иностранного гражданина уже есть ИНН и пароль от кабинета налогоплательщика-физического лица, эти данные можно использовать для регистрации. Если ИНН или пароля пока нет, их легко получить в любой

налоговой инспекции, которая занимается приемом граждан. Доступ к личному кабинету можно получить одновременно с постановкой на налоговый учет и присвоением ИНН. При обращении нужно иметь при себе документ, удостоверяющий личность.

После регистрации иностранному гражданину будут доступны все возможности мобильного приложения. Он сможет применять налоговый режим на тех же условиях, что и граждане России.

Граждане других государств, не входящих в ЕАЭС, не могут применять специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход».

Как рассчитать сумму налога к уплате

Самостоятельно ничего считать не нужно. Применение налогового вычета, учет налоговых ставок в зависимости от налогоплательщика, контроль над ограничением по сумме дохода и другие особенности расчета полностью автоматизированы.

От налогоплательщика требуется только формирование чека по каждому поступлению от того вида деятельности, которая облагается налогом на профессиональный доход.

Сумма налога исчисляется налоговым органом как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы с учетом уменьшения соответствующей суммы налога на сумму налогового вычета.

Не позднее 12-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, налоговый орган уведомляет налогоплательщика о сумме налога через мобильное приложение "Мой налог".

Не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом необходимо уплатить налог.

Налоговый период

Налоговым периодом признается **календарный месяц**.

Первым налоговым периодом признается период времени со дня постановки физического лица на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика до конца календарного месяца, следующего за месяцем, в котором оно поставлено на учет.

Представление отчетности

Налоговая декларация по налогу в налоговые органы не представляется.

7 РАЗДЕЛ 6 СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

С 1 января 2017 года все положения, связанные с исчислением и уплатой страховых взносов перенесены в НК РФ. При этом НК РФ дополнен

новым разделом XI «Страховые взносы в Российской Федерации» и новой главой 34 «Страховые взносы».

В НК РФ страховые взносы выведены в отдельный обязательный платеж и их понятие, также, как и определение налога и сбора, закреплено в [статье 8 НК РФ](#). Так, под страховыми взносами понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования.

Следует отметить, что положения НК РФ не применяются к отношениям по установлению и взиманию страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения, которые регулируются отдельными законами.

Разграничение полномочий между ФНС России и государственными внебюджетными фондами при осуществлении полномочий по администрированию страховых взносов

С 2017 года налоговые органы осуществляют полномочия по:

- контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты страховых взносов в соответствии с положениями НК РФ;
- приему от плательщиков страховых взносов расчетов по страховым взносам, начиная с представления расчета по страховым взносам за отчетный период - 1 квартал 2017 года;
- осуществлению зачета/возврата сумм страховых взносов, в том числе за периоды, истекшие до 1 января 2017 г., по решениям ПФР и ФСС;
- предоставление отсрочки (рассрочки) по страховым взносам;
- взыскание недоимки по страховым взносам и задолженности по пеням и штрафам, в том числе возникшей до 1 января 2017 года, начиная с меры по взысканию, следующей за мерой, примененной органами ПФР и ФСС.

У ПФР и ФСС России сохранены полномочия по:

- приему от плательщиков страховых взносов расчетов (уточненных расчетов) по страховым взносам за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 года;
- контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты страховых взносов за периоды до 1 января 2017 года (камеральные и выездные проверки);
- приему заявлений от плательщиков страховых взносов о возврате сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней, штрафов

за отчетные периоды до 1 января 2017 года, принятию решений по данным заявлениям и направлению указанных решений в налоговые органы для исполнения.

Кроме того, за ПФР закреплены функции по ведению индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования, а ФСС РФ остается администратором страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и, учитывая сохранение «зачетного» механизма в системе обязательного социального страхования, за ФСС РФ сохранены полномочия по проведению проверок правильности заявленных расходов на выплату страхового обеспечения на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и сообщению об итогах данных проверок в налоговые органы.

Особенности постановки на учет плательщиков страховых взносов

С 1 января 2017 года все плательщики страховых взносов учитываются налоговыми органами.

При этом процедура постановки на учет (снятия с учета) в налоговых органах организаций и индивидуальных предпринимателей не претерпела значительных изменений. Так, постановка на учет в налоговых органах российской организации по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, иностранной некоммерческой неправительственной организации по месту осуществления ею деятельности на территории Российской Федерации через отделение, а также индивидуального предпринимателя по месту его жительства осуществляется на основании сведений, содержащихся соответственно в Едином государственном реестре юридических лиц, Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей.

Вместе с тем в силу специфики страховых взносов появились некоторые особенности постановки на учет отдельных категорий плательщиков страховых взносов.

Например, постановка на учет (снятие с учета) в налоговом органе международной организации, признаваемой плательщиком страховых взносов, осуществляется налоговым органом на основании заявления такой международной организации о постановке на учет (снятии с учета) в качестве плательщика страховых взносов.

Постановка на учет (снятие с учета) в налоговом органе арбитражного управляющего, оценщика осуществляется налоговым органом по месту их жительства на основании сведений, сообщаемых уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю (надзору) за деятельностью саморегулируемых организаций арбитражных управляющих, оценщиков. Постановка на учет (снятие с учета) в налоговом органе патентного поверенного осуществляется налоговым

органом по месту его жительства на основании сведений, сообщаемых Федеральной службой по интеллектуальной собственности.

Постановка на учет (снятие с учета) физического лица в качестве плательщика страховых взносов, в качестве медиатора осуществляется налоговым органом по месту его жительства на основании заявления этого физического лица о постановке на учет (снятии с учета) в качестве плательщика страховых взносов (в качестве медиатора), представляемого в любой налоговый орган по его выбору.

Налоговым кодексом Российской Федерации **обязанность по постановке на учет в качестве плательщика страховых взносов** на основании заявления **не предусмотрена** для следующих категорий физических лиц, признаваемых согласно [статье 419 Налогового кодекса Российской Федерации](#) плательщиками страховых взносов:

- физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, которое нанимает работников для своей деятельности в качестве индивидуального предпринимателя;
- адвокат;
- нотариус, занимающийся частной практикой;
- арбитражный управляющий;
- оценщик, занимающийся частной практикой;
- патентный поверенный, занимающийся частной практикой;
- медиатор;
- иное физическое лицо

Если индивидуальный предприниматель или иное физическое лицо, относящееся к указанным выше категориям, осуществляет выплаты физическим лицам (например, няне, шоферу, садовнику и т.п.) по деятельности, не связанной с деятельностью в качестве индивидуального предпринимателя, или иной профессиональной деятельностью, то индивидуальный предприниматель (физическое лицо иных категорий) в соответствии с пунктом 7.2 [статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации](#) может подать заявление физического лица о постановке на учет в качестве плательщика страховых взносов в любой налоговый орган по своему выбору.

Согласие налогоплательщика (плательщика страховых взносов) на признание сведений, составляющих налоговую тайну, общедоступными

В соответствии с положениями пункта 1 статьи 102 Налогового кодекса Российской Федерации налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, следственными органами, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, плательщике страховых взносов, за исключением сведений являющихся общедоступными, в том числе ставших таковыми с согласия их обладателя - налогоплательщика (плательщика страховых взносов).

Признать общедоступными можно как все сведения, так и отдельные их виды. Свое согласие на признание сведений общедоступными налогоплательщик предоставляет по личной инициативе.

Плательщики страховых взносов

Пунктом 3.4 [статьи 23 НК РФ](#) отдельно выделены обязанности плательщиков страховых взносов, к которым относятся:

1. уплата страховых взносов, установленных НК РФ;
2. ведение учета объектов обложения страховыми взносами, сумм исчисленных страховых взносов по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и иные вознаграждения;
3. представление в налоговый орган по месту учета расчетов по страховым взносам;
4. представление в налоговые органы документов, необходимых для исчисления и уплаты страховых взносов;
5. представление в налоговые органы в случаях и порядке, которые предусмотрены НК РФ, сведений о застрахованных лицах в системе индивидуального (персонифицированного) учета;
6. обеспечение в течение шести лет сохранности документов, необходимых для исчисления и уплаты страховых взносов;
7. сообщение в налоговый орган по месту нахождения российской организации - плательщика страховых взносов о наделении обособленного подразделения полномочиями по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц в течение одного месяца со дня наделения его соответствующими полномочиями;
8. иные обязанности, предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

В статье 419 НК РФ закреплены две категории плательщиков страховых взносов:

1. плательщики, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:
 - организации
 - индивидуальные предприниматели
 - физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями
2. плательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, а именно индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой.

Постановка на учет медиатора осуществляется налоговым органом по месту жительства этого физического лица (месту его пребывания - при отсутствии у этого физического лица места жительства на территории Российской Федерации).

Федерации) на основании заявления этого физического лица, представляемого в любой налоговый орган по своему выбору.

Объект обложения страховыми взносами

В соответствии со статьей 420 НК РФ для плательщиков – организаций и индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц, объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям, адвокатам, нотариусам и т.п.):

1. в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг;
2. по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений;
3. по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями.

Для плательщиков физических лиц, производящих выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц, объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам (контрактам) и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг в пользу физических лиц (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателем, адвокатам, нотариусам и т.п.).

Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, признается минимальный размер оплаты труда, установленный на начало соответствующего расчетного периода, а в случае, если величина дохода такого плательщика за расчетный период превышает 300 000 рублей, объектом обложения страховыми взносами также признается его доход.

База для исчисления страховых взносов

База для исчисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, являющихся объектом обложения, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами (например, пособия, компенсации, материальная помощь и др.).

При этом база для начисления страховых взносов определяется отдельно в отношении каждого физического лица по истечении каждого календарного месяца с начала расчетного периода нарастающим итогом.

База для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и база для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством имеет предельную величину, после которой страховые взносы не взимаются. Исключение составляют страховые взносы, уплачиваемые основной категорией плательщиков при применении тарифа страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в размере 22 %, в этом случае страховыми взносами также облагаются выплаты сверх установленной предельной величины базы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в размере 10 % сверх указанной величины.

Предельная величина базы для начисления страховых взносов подлежит ежегодной индексации с 1 января соответствующего года исходя из роста средней заработной платы в Российской Федерации.

База для начисления страховых взносов в части, касающейся авторских договоров уменьшается на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с извлечением таких доходов, а в случае если эти расходы не могут быть подтверждены документально, они принимаются к вычету в определенных размерах (в процентах суммы начисленного дохода).

Тарифы страховых взносов

Для основной категории плательщиков страховых взносов установлен тариф страховых взносов в размере 30 % (22 % - на обязательное пенсионное страхование в пределах установленной величины базы для исчисления страховых взносов, 2,9 % - на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах взносооблагаемой базы и 5,1 % на обязательное медицинское страхование). Кроме того, сверх вышеупомянутой величины базы для исчисления страховых взносов уплачиваются страховые взносы в ПФР исходя из тарифа 10 %.

Для отдельных категорий плательщиков установлены пониженные тарифы страховых взносов.

Порядок и условия применения пониженных тарифов страховых взносов установлены [статьей 427 НК РФ](#).

Порядок исчисления и уплаты страховых взносов

Плательщики-работодатели ежемесячно производят исчисление и уплату страховых взносов. Срок уплаты страховых взносов не позднее 15-го следующего календарного месяца, в котором произведены выплаты в пользу физических лиц.

Сумма страховых взносов определяется в рублях и копейках и исчисляется отдельно в отношении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, страховых взносов на обязательное социальное

страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страховых взносов на обязательное медицинское страхование.

Расчетным периодом признается календарный год, отчетными периодами - первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Кроме того, с 1 января 2017 года сохраняется зачетный принцип расходования средств обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. В связи с этим после 1 января 2017 года плательщик может уменьшить сумму страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на сумму произведенных им расходов на выплату обязательного страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования.

При этом если по итогам расчетного (отчетного) периода сумма произведенных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (за вычетом средств, выделенных страхователю ФСС в этом периоде) превысит общую сумму исчисленных страховых взносов по данному виду страхования, то с 1 января 2017 года полученная разница подлежит зачету налоговым органом в счет предстоящих платежей по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на основании полученного от ФСС подтверждения заявленных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения за соответствующий расчетный (отчетный) период или возмещению ФСС в установленном порядке.

Следует отметить, что проверки правильности заявленных расходов на выплату страхового обеспечения на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством закреплены за ФСС. Для проведения указанных проверок данные расчетов по страховым взносам об исчисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и о суммах расходов плательщиков на выплаты страхового обеспечения направляются налоговым органом в ФСС.

С 1 января 2017 года уплата страховых взносов и представление расчетов по страховым взносам производятся организациями, имеющими обособленные подразделения, по месту их нахождения и по месту нахождения обособленных подразделений, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, за исключением организаций, имеющих обособленные подразделения за рубежом (в этом случае уплата страховых взносов и представление отчетности происходит централизованно по месту нахождения головной организации).

В связи со сменой администратора страховых взносов с 2017 г. изменились коды бюджетной классификации для перечисления страховых взносов.

Главы крестьянских (фермерских) хозяйств (далее – КФХ) уплачивают соответствующие страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в фиксированном размере за себя и за каждого члена КФХ.

При этом размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в целом по крестьянскому (фермерскому) хозяйству определяется как произведение фиксированного размера, составляющего 26 545 рублей за расчетный период 2018 года, 29 354 рубля за расчетный период 2019 года, 32 448 рублей за расчетный период 2020 года, и количества всех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, включая главу крестьянского (фермерского) хозяйства.

Таким образом, независимо от размера доходов глава КФХ уплачивает страховые взносы в фиксированном размере без взимания 1% от суммы дохода, превышающего 300 000 руб.

Размер страховых взносов на обязательное медицинское страхование в целом по крестьянскому (фермерскому) хозяйству определяется за расчетный период как произведение фиксированного размера страховых взносов, составляющего 5 840 рублей за расчетный период 2018 года, 6 884 рубля за расчетный период 2019 года, 8 426 рублей за расчетный период 2020 года, и количества всех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, включая главу крестьянского (фермерского) хозяйства.

В случае если предпринимательская или иная профессиональная деятельность самозанятых плательщиков осуществляется не с начала расчетного периода или прекратилась до его окончания, то в этом случае сумма страховых взносов определяется пропорционально отработанным месяцам.

Для самозанятых плательщиков статьей 430 НК РФ предусматривается освобождение от уплаты страховых взносов за период:

1. прохождения ими военной службы по призыву;
2. ухода одного из родителей за каждым ребенком до достижения им возраста полутора лет;
3. ухода, осуществляемого трудоспособным лицом за инвалидом I группы, ребенком-инвалидом или за лицом, достигшим возраста 80 лет;
4. проживания супругов военнослужащих, проходящих военную службу по контракту, вместе с супругами в местностях, где они не могли трудиться в связи с отсутствием возможности трудоустройства;
5. проживания за границей супругов работников, направленных, в частности, в дипломатические представительства и консульские учреждения Российской Федерации, международные организации, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации;

б. в которых приостановлен статус адвоката, и в течение которых ими не осуществлялась соответствующая деятельность, при условии представления в налоговый орган по месту учета заявления об освобождении от уплаты страховых взносов и подтверждающих документов.

Вместе с тем в НК РФ закреплена норма о том, что в случае неуплаты (неполной уплаты) страховых взносов самозанятыми плательщиками в установленный срок (31 декабря текущего календарного года - для фиксированного платежа и 1 июля года, следующего за расчетным – для 1 % с сумм дохода свыше 300 000 рублей) налоговый орган в установленном порядке определяет сумму страховых взносов, подлежащую уплате за расчетный период такими плательщиками.

При превышении суммы страховых взносов, определенной налоговым органом, над суммой страховых взносов, фактически уплаченных плательщиком за расчетный период, налоговый орган выявляет недоимку по страховым взносам и взыскивает ее в установленном порядке.

Представление отчетности

Форма расчета по страховым взносам утверждена [приказом ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@](#) (Зарегистрировано в Минюсте России 26.10.2016 № 44141).

Плательщики, производящие выплаты в пользу физических лиц, представляют расчет по страховым взносам ежеквартально не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом, в налоговый орган по месту нахождения организации и по месту нахождения обособленных подразделений организаций, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, по месту жительства физического лица, производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Главы крестьянских (фермерских) хозяйств представляют в налоговый орган по месту учета расчет по страховым взносам ежегодно до 30 января календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом.

Расчет по страховым взносам состоит из титульного листа и трех разделов с приложениями.

Раздел 1 «Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов» включает расчет сумм страховых взносов, сведения о расходах плательщика по обязательному социальному страхованию, а также условия применения пониженных тарифов, и заполняется нарастающим итогом с начала года.

Раздел 2 «Сводные данные об обязательствах плательщиков страховых взносов глав крестьянских (фермерских) хозяйств» содержит расчет сумм страховых взносов за главу и членов КФХ. Данный раздел заполняется только за расчетный период.

Раздел 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах» содержит сведения о начисленных суммах страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по каждому застрахованному лицу и заполняется за последние три месяца расчетного (отчетного).

Разделы 1 и 3 заполняются плательщиками страховых взносов, которые производят выплаты физическим лицам.

Раздел 2 заполняется плательщиками страховых взносов – главами КФХ.

В случае, если главы крестьянских (фермерских) хозяйств как имеющие, так и не имеющие членов КФХ:

- не осуществляют наем работников, то ими представляется расчет по страховым взносам в налоговый орган по месту учета до 30 января календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом с указанием кода места представления «124», при этом заполняется раздел 2 и приложение 1 к разделу 2 (с идентификацией физических лиц) – на членов КФХ, включая главу;
- осуществляют выплаты наемным работникам, то ими представляется расчет по страховым взносам в налоговый орган по месту учета, в сроки установленные для плательщиков-работодателей, - не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным периодом), то за отчетные периоды первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года в расчете по страховым взносам указывается код места представления «120», при этом заполняется раздел 1 с приложениями и раздел 3 (с идентификацией физических лиц) на наемных работников, а за расчетный период календарный год в Расчете указывается код места представления «124», при этом заполняется раздел 1 с приложениями, раздел 3 (с идентификацией физических лиц) на наемных работников, а также раздел 2 и приложение 1 к разделу 2 (с идентификацией физических лиц) – на членов КФХ, включая главу.

Когда глава КФХ в течение расчетного (отчетного) периода прекращает осуществлять деятельность в качестве индивидуального предпринимателя, после внесения записи в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей, у него возникает обязанность представить в налоговые органы расчет по страховым взносам.

Плательщики и вновь созданные организации (в том числе при реорганизации), у которых среднесписочная численность физических лиц, в пользу которых производятся выплаты, превышает 25 человек, представляют расчеты по страховым взносам в электронной форме по ТКС.

Если среднесписочная численность физических лиц, в пользу которых производятся выплаты, 25 и менее человек, то расчет по страховым взносам может быть представлен как в бумажном, так и в электронном виде.

Для устранения плательщиком выявленных в расчете по страховым взносам несоответствий законодателем отведен пятидневный срок (для

плательщиков, отчитывающихся в электронной форме) и десятидневный срок (если плательщик представляет отчетность на бумаге).

В случае, если указанный срок будет соблюден, датой представления указанного расчета будет считаться дата первоначального расчета.

Следует отметить, что у плательщиков, не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (индивидуальных предпринимателей, адвокатов, медиаторов, нотариусов и иных занимающихся частной практикой лиц), за исключением глав КФХ, обязанность по заполнению и представлению расчета по страховым взносам отсутствует.

Если в представляемом организацией расчете по страховым взносам сведения по каждому физическому лицу содержат ошибки в суммовых показателях, либо суммовые показатели по всем физическим лицам не соответствуют суммовым показателям в целом по плательщику, а также если в расчете указаны недостоверные персональные данные, идентифицирующие застрахованных физических лиц, такой расчет считается непредставленным, о чем плательщику не позднее дня, следующего за днем получения расчета в электронной форме (10 дней, следующих за днем получения расчета на бумажном носителе), направляется соответствующее уведомление.

Во избежание представления расчетов по страховым взносам с ошибками, препятствующими его принятию, плательщикам страховых взносов необходимо удостовериться в том, что расчет по страховым взносам соответствует требованиям, установленным контролями показателей формы расчета в соответствии с [письмом ФНС России от 29.12.2017 № ГД-4-11/27043@](#).

8 РАЗДЕЛ 7 КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ГРУППА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Консолидированная группа налогоплательщиков — это (КГН) (условия создания [Глава 3.1 НК РФ](#)) — добровольное объединение российских организаций-плательщиков налога на прибыль организаций на основе договора о создании такой группы. ([п. 1 ст.25.1](#) и [п.1 ст.25.3 НК РФ](#))

Преимущества КГН

Снижается сумма налога на прибыль и объём налогового контроля

- Участники КГН суммируют прибыли и убытки от результатов деятельности каждого из них - то есть консолидируют налоговую базу.
- Сделки, заключенные между организациями КГН, **не являются** предметом контроля за трансфертным образованием.
Исключение: сделки, предмет которых — добытое полезное ископаемое — объект налогообложения НДС с применением процентной ставки.

Условия создания КГН

КГН подходит для организаций, входящих в крупный холдинг

1 Одна компания непосредственно и (или) косвенно участвует в уставном капитале других организаций и доля участия в каждом таком юридическом лице составляет не менее 90%. Соблюдается в течение всего срока действия группы

2 Совокупная уплаченная сумма НДС/акцизов/налога на прибыль/НДПИ **>=10 млрд. руб** за календарный год, предшествующий году регистрации договора о создании КГН

3 Суммарный объём выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг, а также от прочих доходов всех участников КГН **>= 100 млрд. руб.** за календарный год, предшествующий году регистрации договора о создании КГН

4 Совокупная стоимость активов всех участников группы на 31 декабря **>= 300 млрд. руб.** за календарный год, предшествующий году регистрации договора о создании КГН

Отрицательная разница признается убытком консолидированной группы налогоплательщиков. Условия участия организации в группе представлены в [п.1 и п.6 ст.25.2 НК РФ](#)

Ограничения в отношении состава КГН

Организации, которые не могут войти в КГН

- Организация **не находится** в процессе реорганизации или ликвидации процедуры банкротства.
- Размер чистых активов организации превышает размер её уставного капитала.
- Участниками КГ **не могут являться** организации, осуществляющие определенные виды деятельности:
- резиденты особых экономических зон;
- организации, применяющие специальные налоговые режимы;
- банки, страховые организации, негосударственные пенсионные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг, не являющиеся банками, за исключением случаев, когда все другие организации, входящие в эту группу, являются соответственно банками, страховыми организациями и т.д.;
- организации, являющиеся участниками иной КГН;
- не признаваемые плательщиками налога на прибыль, а также использующие право на освобождение от обязанностей такого налогоплательщика;
- осуществляющие образовательную или медицинскую деятельность и применяющие на основании нулевую ставку налога на прибыль;
- плательщики налога на игорный бизнес;
- клиринговые организации.

Порядок создания КГН

Как взаимодействуют субъекты при создании КГН?

1 Заключаем договор о создании КГН

Договор заключается в письменной форме на срок **не менее чем 2 года**.

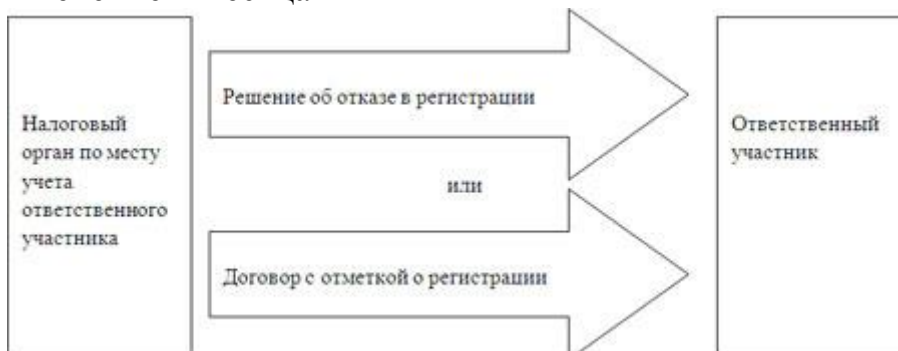
В **обязательном порядке** в договоре должны содержаться сведения, указанные в [п.2 ст. 25.3 НК РФ](#).

Регистрация договора о создании КГН ([п.6 ст. 25.3 НК РФ](#)).

До 30 октября года, предшествующего налоговому периоду, с которого действует группа



В течение 1 месяца



Если ответственный участник КГН в соответствии со [статьей 83 НК РФ](#) отнесен к категории крупнейших налогоплательщиков, договор о создании КГН подлежит регистрации в налоговом органе по месту учета указанного ответственного участника консолидированной группы в качестве крупнейшего налогоплательщика.

Для регистрации договора **ответственный участник должен** представить в налоговый орган следующие документы:

- заявление о регистрации договора, подписанное всеми участниками группы
- два экземпляра договора о создании консолидированной группы
- документы, подтверждающие полномочия лиц, подписавших договор
- документы, подтверждающие выполнение участниками условий вступления и нахождения в группе ([пп.3 п.6 ст.25.3 НК РФ](#)) от 21.12.2011 № 03-03-10/120, от 28.12.2012 №03-03-10/142)

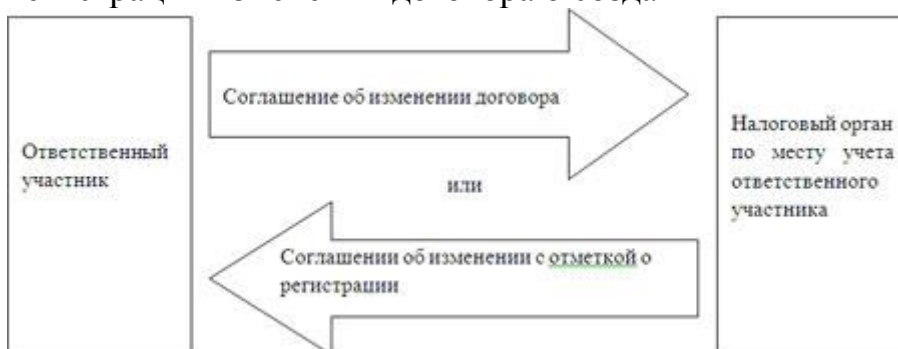
При обнаружении нарушений, устранимых в пределах установленного для проверки срока, налоговый орган обязан уведомить о них ответственного участника КГН, который в праве оперативно устранить выявленные нарушения.

В случае регистрации договора или удовлетворения жалобы на отказ в регистрации договора консолидированная группа налогоплательщиков **признается созданной с 1-го числа** налогового периода по налогу на прибыль организаций, следующего за календарным годом, в котором налоговым органом зарегистрирован договор о создании этой группы.

Изменения в договор о создании КГН вносятся в случае

- ликвидации (реорганизации) участника группы,
- вступления в группу нового участника либо его выбытия,
- продления срока действия договора о создании ([п.2 ст.25.4 НК РФ](#))

Регистрация изменений договора о создании КГН



В течение 10 дней

Основания для отказа в регистрации изменений договора о создании КГН перечислены в [п.7 ст.25.4 НК РФ](#)

Сроки представления документов в налоговый орган для регистрации соглашения об изменении договора ([п.4 ст.25.4 НК РФ](#))

- При внесении изменений, связанных с присоединением к группе новых участников (за исключением случаев реорганизации участников указанной группы) **не позднее 1 мес.** до начала очередного налогового периода по налогу на прибыль
- При принятии решения о продлении срока действия договора о создании КГН **не позднее 1 мес.** до истечения срока действия указанного договора
- В иных случаях **в течение 1 мес.** со дня возникновения обстоятельств для изменения договора о создании КГН

Уклонение от внесения обязательных изменений в договор о создании консолидированной группы налогоплательщиков влечет прекращение действия договора ([п.9 ст. 25.4 НК РФ](#)).

Порядок вступления в силу изменений договора о создании консолидированной группы зависит от характера изменений и определен [п.8 ст.25.4 НК РФ](#).

Порядок определения доли участия одной организации в другой организации установлен [ст.105.2 НК РФ](#).

Присоединение новой организации к существующей КГН возможно при условии, что присоединяемая организация соответствует указанным условиям на дату своего присоединения.

Особенности налогового администрирования КГН

Перевод на налоговое администрирование участников консолидированной группы налогоплательщиков в межрегиональную (межрайонную) инспекцию России по крупнейшим налогоплательщикам в случае, если они не администрируются указанными инспекциями на дату регистрации КГН, осуществляется в соответствии с «Критериями отнесения организаций -юридических лиц к крупнейшим налогоплательщикам, подлежащим налоговому администрированию на федеральном и региональном уровне», утвержденных [приказом ФНС России от 16.05.2007 № ММ-3-06/308@](#).

В случае непредставления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций по КГН в налоговый орган **в течение 10 дней** по истечении установленного срока представления, решения о приостановлении операций по счетам в банке могут быть приняты одновременно ко всем участникам этой группы ([п.13 ст.76 НК РФ](#)).

В случае неуплаты (неполной уплаты) налога на прибыль ответственным участником группы предусмотрен специальный порядок взыскания налога.

Взыскание задолженности

1 в первую очередь за счет наличных денежных средств и денежных средств в банках ответственного участника группы;

2 во вторую очередь за счет наличных денежных средств и денежных средств в банках остальных участников группы;

3 в третью очередь

за счет иного имущества ответственного участника;

4 в четвертую очередь

за счет иного имущества остальных участников группы;

Последовательность взыскания за счет средств остальных участников КГН определяется налоговым органом самостоятельно.

Налоговые проверки

Особенности проведения налоговых проверок участников КГН и оформления их результатов определены в [ст.88, 89.1, 100, 101](#) НК РФ.

Ответственность за налоговые нарушения

Налоговая ответственность за нарушение налогового законодательства предусмотрена [ст.122.1 НК РФ](#).

9 ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Налоговая система российской федерации

1. Налоговый кодекс РФ состоит:
 - а) из одной части;
 - б) из двух частей;
 - в) из трех частей.
2. Часть первая НК РФ действует:
 - а) с 1 января 1999 ;
 - б) с 1 января 2003 г.;
 - в) с 1 января 2005 г.
3. Основой функционирования налоговой системы РФ является:
 - а) Бюджетный кодекс РФ;
 - б) Таможенный кодекс РФ;
 - в) Налоговый кодекс РФ.
4. Акты законодательства о налогах вступают в силу:
 - а) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
 - б) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования и 1-го числа очередного налогового периода;
 - в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.
5. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах трактуются в пользу:
 - а) налогового органа;
 - б) налогоплательщика.
6. Часть вторая НК РФ устанавливает:
 - а) основы правоотношений, виды налогов, порядок возникновения и исполнения обязанностей налогоплательщиков;
 - б) порядок исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, а также порядок применения специальных налоговых режимов;
 - в) методы налогового контроля, порядок обжалования действий налоговых органов, методы взимания налогов.
7. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:
 - а) возврат излишне уплаченных налогов;
 - б) постановка на учет налогоплательщиков;
 - в) контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней.
8. ФНС России находится в ведении и подчинении:
 - а) Минобрнауки России;
 - б) Минфина России;
 - в) МВД России.
9. К правам налоговых органов относится:
 - а) проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства;

- б) возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов;
- в) требование от налогоплательщиков представления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов.

10. К обязанностям налоговых органов относится:

- а) приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков;
- б) соблюдение налоговой тайны;
- в) подача исков в арбитражные суды.

11. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:

- а) право налогового органа;
- б) обязанность налогового органа;
- в) не право налогового органа.

12. К правам налоговых органов относится:

- а) возврат излишне взысканных с налогоплательщика налогов;
- б) своевременная постановка налогоплательщиков на налоговый учет;
- в) обследование любых производственных и складских помещений налогоплательщика, используемых им для получения дохода.

13. Налогоплательщиками в РФ признаются:

- а) только организации;
- б) только физические лица;
- в) организации и физические лица.

14. Использование налоговых льгот является:

- а) правом налогоплательщика;
- б) обязанностью налогоплательщика.

15. Имеют ли право налогоплательщики отстаивать свои интересы в налоговых отношениях через своего представителя:

- а) да;
- б) нет.

16. Информирование налоговых органов об открытии расчетных счетов в банках является:

- а) правом налогоплательщика;
- б) обязанностью налогоплательщика.

5. Налоговые агенты — это:

- а) лица, осуществляющие внешнеэкономические операции и уплачивающие с них налоги;
- б) лица, представляющие интересы налогоплательщика на основании доверенности в налоговых правоотношениях;
- в) лица, обязанные удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщику, сумму налога и перечислять ее в соответствующий бюджет.

18. Право уполномоченному представителю физического лица представлять интересы последнего в налоговых правоотношениях дает:

- а) нотариально заверенная доверенность;
- б) расписка;
- в) доверенность, оформленная в соответствии с гражданским законодательством.

Налог на добавленную стоимость

1. Плательщиками НДС не могут быть признаны:
 - а) организации, имеющие статус юридического лица и занимающиеся производственной и коммерческой деятельностью;
 - б) физические лица, индивидуальные предприниматели;
 - в) физические лица, граждане.
2. Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется если:
 - а) сумма выручки без учета НДС за полгода не превысила 2 млн. руб.;
 - б) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;
 - в) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн. руб.
- 3- По ставке 0% облагается:
 - а) реализация товаров для детей;
 - б) перевозка пассажиров городским транспортом;
 - в) реализация товаров на экспорт.
4. Уплата НДС производится:
 - а) ежеквартально;
 - б) ежемесячно;
 - в) на усмотрение налогоплательщика.
5. К объектам обложения НДС относится реализация товаров (работ, услуг):
 - а) на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
 - б) как на территории РФ, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
 - в) на территории РФ — передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти.
6. К операциям, облагаемым НДС, относятся:
 - а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры;
 - б) реализация религиозной литературы;
 - в) передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд.
7. Перечислению в бюджет подлежит:
 - а) разница между полученным и уплаченным НДС;
 - б) сумма НДС, полученная от покупателей;
 - в) сумма НДС в стоимости приобретенных товаров.
8. Расчетные ставки применяются:
 - а) при удержании НДС налоговыми агентами;

- б) при использовании освобождения от уплаты НДС;
 - в) при применении льгот по НДС.
9. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):
- а) НДС не взимается;
 - б) плательщиком НДС признается передающая сторона;
 - в) плательщиком признается получившая сторона.
10. Налогообложение по ставке 10% проводится при реализации следующих товаров (работ, услуг):
- а) продуктов питания;
 - б) строительных материалов;
 - в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из РФ товаров.
11. По НДС установлены следующие ставки:
- а) 0, 10, 1%;
 - б) 0, 10, 18%;
 - в) 0, 18, 20%.
12. Налоговым периодом по НДС признается:
- а) только календарный месяц;
 - б) только квартал;
 - в) квартал или месяц — в зависимости от размера выручки от реализации.
13. Налоговой базой для расчета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления являются:
- а) затраты налогоплательщика по проведению данных видов работ;
 - б) стоимость материалов, используемых для данных видов работ;
 - в) стоимость имущества, используемого для данных видов работ.
14. Перевозка пассажиров маршрутным такси:
- а) не облагается НДС;
 - б) подлежит налогообложению по ставке 0%;
 - в) подлежит налогообложению по ставке 18%.

Акцизы

1. Плательщиками акциза признаются:
- а) только организации, проводящие операции с подакцизными товарами;
 - б) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами;
 - в) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ.
2. Подакцизными товарами являются:
- а) парфюмерно-косметическая продукция;
 - б) табачные изделия;
 - в) препараты ветеринарного назначения.

3. Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами выдается:

- а) только организациям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;
- б) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;
- в) организациям и индивидуальным предпринимателям осуществляющим производство, оптовую и розничную реализацию нефтепродуктов.

4. Твердые ставки акцизов исчисляются:

- а) в процентах к стоимости;
- б) в абсолютной сумме плюс проценты к стоимости;
- в) в абсолютной сумме.

5. Свидетельство при совершении операций с нефтепродуктами выдается:

- а) налоговыми органами;
 - б) Минфином России;
 - в) таможенными органами.
6. Основным требованием для получения свидетельства при совершении операций с нефтепродуктами является:
- а) наличие мощностей по производству нефтепродуктов;
 - б) наличие мощностей по производству, хранению и отпуску нефтепродуктов;
 - в) наличие мощностей по хранению нефтепродуктов.
7. Налоговым периодом признается:
- а) квартал;
 - б) календарный месяц;
 - в) календарный год.

Налог на доходы физических лиц

1. Какая ставка не предусмотрена Налоговым кодексом:

- а) 9%
- б) 15%
- в) 30%
- г) есть все вышеперечисленные

2. Какие из нижеперечисленных доходов не облагаются НДФЛ:

- а) пособие по временной нетрудоспособности
- б) компенсация за неиспользованный отпуск
- в) пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет
- г) все вышеперечисленные доходы облагаются НДФЛ

3. В организации принят на дистанционную работу сотрудник, проживающий в Эстонии. На территорию России сотрудник не приезжает, налоговым резидентом РФ не является. Является ли организация налоговым агентом при выплате зарплаты этому сотруднику:

- а) да, является, надо удерживать НДФЛ, перечислять его в бюджет и по окончании года сдавать справку 2-НДФЛ по этому сотруднику
- б) нет, не является. Сотрудник должен сам подавать декларацию 3-НДФЛ и платить НДФЛ в бюджет РФ. Организация по окончании года подает справку 2-НДФЛ с информацией о том, что НДФЛ не удержан
- в) нет, не является. Доход не облагается НДФЛ, потому что получен за пределами РФ, а сотрудник не налоговый резидент

4. Какой стандартный вычет не предусмотрен в 2020-2021 году:

- а) 3000 рублей
- б) 1400 рублей
- в) 500 рублей
- г) все вышеперечисленные предусмотрены

5. Что из нижеперечисленного нельзя включить в социальный вычет:

- а) оплату лечения, произведенную работодателем за налогоплательщика
- б) пожертвование религиозной организации
- в) дополнительные страховые взносы, уплаченные налогоплательщиком в соответствии с законом в накопительную часть трудовой пенсии
- г) ничего из вышеперечисленного нельзя включить в социальный вычет

6. Заработная плата за декабрь 2019 года выплачена 15 января 2020 г., в этот же день перечислен в бюджет НДФЛ. В справке 2-НДФЛ за 2019, составленной в 2020 году, должен ли учитываться в графе «Сумма налога перечисленная» НДФЛ, перечисленный 15 января:

- а) да, если справка составлена после перечисления налога в бюджет — б) да, должна, независимо от того, когда выдана справка
- в) нет, не должна, потому что НДФЛ перечислен в 2020 году

7. Сотруднику выплачена зарплата за 1 половину января 25 января и за вторую половину 10 февраля. Какая из дат является датой получения дохода для расчета НДФЛ:

- а) 25 января
- б) 31 января
- в) 10 февраля
- г) 25 января и 10 февраля

8. В каком из нижеперечисленных случаев организация не является налоговым агентом:

- а) покупка автомобиля у физического лица
- б) аренда имущества у физического лица
- в) выплата физическому лицу дохода в натуральной форме
- г) во всех вышеперечисленных случаях

9. Налоговые вычеты уменьшают доходы, облагаемые по ставке:

- а) 9%
- б) 13%
- в) 30%
- г) по всем ставкам НДФЛ

10. В каком из перечисленных случаев физлицо обязано подать декларацию 3-НДФЛ:

- а) физлицо продало автомобиль, принадлежавший ему 5 лет
- б) физлицо получило в дар от матери квартиру
- в) физлицо работало по договору подряда в организации, которая являлась налоговым агентом и удерживала НДФЛ из выплачиваемых физлицу доходов
- г) во всех вышеперечисленных случаях подавать декларацию не надо

11. Выездная проверка правильности уплаты страховых взносов (без учета проверки обособленных подразделений) может проводиться не чаще чем:

- а) одного раза в квартал
- б) одного раза в год
- в) одного раза в 3 года
- г) выездных проверок по страховым взносам законодательством не предусмотрено

12. Глава 24 Налогового кодекса "Единый социальный налог" утратил силу:

- а) остается действующей, просто в законодательство внесены изменения, касающиеся исчисления взносов во внебюджетные фонды
- б) с 1 января 2010 года
- в) с 1 января 2011 года

13. Отчетность по взносам на обязательное медицинское страхование будет сдаваться в:

- а) Фонд обязательного медицинского страхования
- б) Фонд социального страхования
- в) Пенсионный фонд
- г) налоговую инспекцию

14. Выездная проверка начисленных страховых взносов в Фонд обязательного медицинского страхования будет проводиться:

- а) Фондом обязательного медицинского страхования
- б) налоговой инспекцией
- в) Пенсионным фондом
- г) выездных проверок по страховым взносам законодательством не предусмотрено

15. Работодатель представляет в Фонд социального страхования отчетность за 1 квартал с опозданием на 20 дней, какие санкции его ожидают:

- а) не менее 1000 руб. за непредставленный отчет, а за повторное нарушение в течение года - 5000 руб.
- б) 5% суммы страховых взносов, подлежащей уплате (доплате) на основе этой отчетности, но не менее 100 руб.
- в) Штрафов за непредставление квартальной отчетности в ФСС не предусмотрено

16. Срок сдачи отчета по начисленным и уплаченным взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование за 1 квартал:

а) до 1 числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом

б) до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом

в) до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом

17. При расчете налога по УСН 6% и ЕНВД за отчетный (налоговый) период налог можно уменьшить на:

а) все варианты верны

б) пособия по временной нетрудоспособности

в) взносы на пенсионное страхование

г) взносы по производственному травматизму

18. Отчетным периодом для работодателей по персонифицированной отчетности по страховым взносам в Пенсионный фонд является:

а) год

б) полугодие

в) квартал

г) месяц

19. С какой суммы выплат в пользу физического лица работодатель прекращает начисление взносов на обязательное страхование?

а) 600 000 руб.

б) Начисление взносов на социальное страхование не зависит от размера выплат в пользу физического лица

в) 415 000 руб.

г) 280 000 руб.

20. Кто из плательщиков страховых взносов обязан представлять отчетность по начисленным и уплаченным взносам в электронной форме с электронной цифровой подписью:

а) обязательная сдача отчетности по взносам в электронном виде законом не предусмотрена

б) организации и ИП со среднесписочной численностью за предшествующий расчетный период более 50 человек

в) организации и ИП со среднесписочной численностью за предшествующий расчетный период более 100 человек

Налог на прибыль организаций

1. Не являются плательщиками налога на прибыль:

а) страховые организации;

б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;

в) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.

2. В состав внереализационных расходов для целей налогообложения включается:

а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;

б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;

в) имущество, полученное в качестве взноса в уставный капитал организации.

3. В состав внереализационных расходов включаются:
- а) расходы на услуги банков;
 - б) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
 - в) безвозмездно переданное имущество.
4. Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:
- а) только на дату признания пени должником;
 - б) на дату получения средств на счета в банках или в кассу организации;
 - в) на дату признания пени должником или судом.
5. Расходами признаются:
- а) документально подтвержденные организацией расходы;
 - б) затраты, выраженные в денежном эквиваленте;
 - в) обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты.
6. К амортизируемому относится имущество:
- а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.;
 - б) с первоначальной стоимостью более 20 000 руб. независимо от сроков полезного использования;
 - в) сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.
7. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:
- а) только линейным;
 - б) только нелинейным;
 - в) линейным либо нелинейным — по выбору организации.
8. $K=(1: n) \times 100\%$:
- а) норма амортизации при линейном методе;
 - б) норма амортизации при нелинейном методе;
 - в) сумма начисленной амортизации.
9. В федеральный бюджет налог на прибыль зачисляется по ставке:
- а) 2% суммы налога на прибыль;
 - б) 18% суммы налога на прибыль;
 - в) 13,5% суммы налога на прибыль.
10. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
- а) календарный месяц;
 - б) квартал, полугодие, девять месяцев;
 - в) календарный год.
11. Норматив по представительским расходам в целях налогообложения прибыли составляет:
- а) 1% выручки;
 - б) 4% фонда оплаты труда;

в) 10% выручки.

12. В целях исчисления налога на прибыль судебные расходы и арбитражные сборы относятся:

- а) к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией;
- б) к внереализационным расходам;
- в) к расходам, не учитываемым в целях налогообложения.

13. Расходы на сертификацию продукции и услуг в целях налогообложения:

- а) принимаются в размере фактических расходов;
- б) принимаются в пределах норматива, установленного региональными органами власти;
- в) не принимаются в расходы.

14. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:

- а) 3 млн. руб.;
- б) 5 млн. руб.;
- в) 1 млн. руб.

15. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:

- а) в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;
- б) в отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;
- в) в отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата.

Налог на добычу полезных ископаемых, водный налог и сборы за пользование объектами животного мира

1. Плательщиками НДС могут быть признаны:

- а) только организации, осуществляющие добычу углеводородного сырья на территории РФ;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр;
- в) только организации и индивидуальные предприниматели, имеющие лицензии на добычу полезных ископаемых.

2. Объектом обложения НДС признаются:

- а) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов горнодобывающих производств;
- б) полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов при условии лицензирования этого извлечения;
- в) общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды.

3. Полезными ископаемыми признаются:

- а) минеральное сырье, прошедшее стадии обогащения и первичной обработки;

- б) продукция горнодобывающей промышленности, прошедшая обогащение и соответствующая требованиям государственного стандарта;
 - в) продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, первая по своему качеству и соответствующая стандартам.
4. Налоговая база по НДС определяется как:
- а) стоимость добытых полезных ископаемых;
 - б) стоимость реализованных за налоговый период полезных ископаемых;
 - в) объем добытых полезных ископаемых.
5. Сколько существует способов оценки стоимости добытых полезных ископаемых:
- а) четыре;
 - б) три;
 - в) пять.
6. Количество добытого полезного ископаемого определяется:
- а) как разница между запасами месторождения и объемом отгруженных полезных ископаемых;
 - б) посредством оценки экспертов;
 - в) с помощью измерительных средств и устройств.
7. Для расчета налога может быть применен коэффициент 0,7 если налогоплательщик:
- а) вел разведку за счет собственных средств;
 - б) осуществлял добычу полезных ископаемых за пределами РФ;
 - в) добывал минеральные воды исключительно для лечебных целей.
8. Налоговым периодом по налогу признается:
- а) календарный месяц;
 - б) календарный квартал;
 - в) календарный год.
9. Водный налог подлежит уплате в срок:
- а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
 - б) не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
 - в) не позднее 1-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
10. Налоговая декларация по водному налогу представляется в налоговый орган по месту нахождения объекта:
- а) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
 - б) не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
 - в) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
11. Налоговым периодом по водному налогу признается:

а) квартал

б) Месяц

в) год

12. Предоставляются ли налоговые льготы по водному налогу:

а) да

б) нет

в) да, если иное предусмотрено законом.

13. Водный налог является:

а) региональным

б) федеральным

в) местным

14. Налогоплательщиками водного налога признаются:

а) организации осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством РФ.

б) организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством РФ.

в) физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством РФ.

15. Налоговая база по водному налогу определяется:

а) отдельно по акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотах и кошелях;

б) совместно по всем объектам налогообложения

в) отдельно в отношении каждого объекта налогообложения.

16. Предоставляют ли сведения о полученных разрешениях физические лица по сбору за пользование объектами животного мира?

а) да

б) нет

в) да, если иное не предусмотрено законом

17. В какой срок юридические лица и индивидуальные предприниматели представляют сведения о полученных разрешениях, суммах сбора, подлежащих уплате, и суммах фактически уплаченных сборов:

а) не позднее 20 дней с даты получения такого разрешения

б) не позднее 15 дней с даты получения такого разрешения

в) не позднее 10 дней с даты получения такого разрешения

18. В праве ли физические лица корректировать сумму сбора и претендовать на возврат переплаты?

а) да

б) нет

в) да, если иное предусмотрено законом

19. Предоставляются ли налоговые льготы по сбору за пользование объектами животного мира?

а) нет

б) да

20. Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира признаются:

- а) российские организации;
- б) организации и физические лица;
- в) организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели;
- г) физические лица.

**Налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес,
транспортный налог**

1. Конкретные ставки налога на имущество устанавливаются ...

- а) нормативно-правовыми актами муниципальных образований
- б) законами субъектов РФ
- в) НК РФ
- г) отдельным федеральным законом

2. Отчетный период по налогу на имущество организаций

- а) месяц
- б) квартал
- в) календарный год
- г) декада

3. Объект налогообложения по налогу на имущество организаций

- а) грузовая машина, учитываемая на балансе
- б) денежные средства на расчетном счете
- в) товар на складе
- г) отгруженный товар

4. Региональные власти при установлении транспортного налога вправе устанавливать ...

- а) налоговую базу
- б) льготы по налогу
- в) объекты налогообложения
- г) порядок расчета

5. Сумма налога на имущество организации относится налог на ...

- а) себестоимость
- б) прочие расходы по производству и реализации
- в) финансовые результаты
- г) прибыль после уплаты налога на прибыль

6. Порядок расчета налога по транспортному средству, находящемуся во владении плательщика неполный год, заключается в определении дополнительного коэффициента, рассчитываемого как отношение ...

- а) полные месяцы владения / 12
- б) все дни владения / 360
- в) все дни владения / 365

7. Объекты, не подлежащие обложению транспортным налогом

- а) автомобиль мощностью 72 л.с

б) молоковоз, которым владеет совхоз

в) мотоцикл

г) яхта

8. Налог на игорный бизнес является:

а) федеральным;

б) региональным;

в) местным.

9. Игорный бизнес — это:

а) предпринимательская деятельность, связанная с извлечением прибыли при проведении азартных игр;

б) предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями или индивидуальными предпринимателями доходов в виде выигрыша или платы за проведение азартных игр;

в) предпринимательская деятельность, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг и связанная с извлечением организациями или индивидуальными предпринимателями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари.

10. Налогоплательщики на игорный бизнес — это:

а) организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;

б) индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;

в) организации или предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

11. Новый объект налогообложения в игорном бизнесе должен быть зарегистрирован в налоговом органе не позднее:

а) чем за 2 рабочих дня до даты установки каждого объекта налогообложения;

б) 2 рабочих дней с даты установки каждого объекта налогообложения;

в) чем за 10 дней до даты установки каждого объекта налогообложения.

12. Налогоплательщик обязан зарегистрировать в налоговых органах любое изменение количества объектов налогообложения не позднее чем:

а) за 2 дня до даты установки или выбытия каждого объекта налогообложения;

б) чем за 2 рабочих дня до даты установки или выбытия каждого объекта налогообложения;

в) чем за 10 дней до даты или выбытия каждого объекта налогообложения.

13. В течение какого срока, с даты получения, заявления от налогоплательщика о регистрации объектов налогообложения налоговые органы обязаны выдать свидетельство о регистрации объекта налогообложения на игорный бизнес:

а) 10 дней;

б) 10 рабочих дней;

в) 5 рабочих дней.

14. Объекты налогообложения на игорный бизнес — это:

- а) лотереи с денежным выигрышем;
- б) лотереи с вещевым выигрышем;
- в) касса тотализатора.

15. Налоговый период на игорный бизнес является:

- а) 1 месяц;
- б) 1 квартал;
- в) 1 календарный год.

16. Налогоплательщики транспортного налога — это:

- а) лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;
- б) юридические лица, на балансе которых числятся транспортные средства;
- в) лица, использующие в своей предпринимательской деятельности транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

17. Объекты обложения транспортным налогом — это:

- а) промысловые морские и речные суда;
- б) самолеты и вертолеты санитарной авиации;
- в) воздушные транспортные средства;
- г) тракторы.
- д) все ответы верны

18. Налоговая база для транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как:

- а) объем двигателя в литрах;
- б) объем двигателя в кубических сантиметрах;
- в) мощность двигателя в лошадиных силах;
- г) мощность двигателя в киловаттах.

19. Налоговая база по транспортному налогу организации, имеющей на балансе несколько автомобилей, определяется:

- а) отдельно по каждому транспортному средству;
- б) по совокупной мощности двигателей транспортных средств;
- в) по сумме мощностей двигателей транспортных средств.

20. Налоговый период для транспортного налога — это:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

Земельный налог, налог на имущество физических лиц

1. Налог на имущество физических лиц является ...

- а) местным
- б) федеральным
- в) общегосударственным
- г) региональным

2. Объекты налогообложения налогом на имущество физических лиц:

- а) квартиры
 - б) жилые дома
 - в) дачи
 - г) транспортные средства
 - д) гаражи
3. Исчислить налог на имущество физических лиц обязаны ...
- а) налоговые органы
 - б) органы технической инвентаризации
 - в) физические лица, собственники имущества
 - г) биржа
4. Каков порядок установления земельного налога
- а) устанавливается НК РФ
 - б) устанавливается Законами субъектов федерации и НК РФ
 - в) устанавливается нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований и НК РФ
 - г) устанавливается бюджетным Кодексом
 - д) устанавливается Законами субъектов федерации и нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления
5. Каковы полномочия представительных органов муниципальных образований в области законодательства по земельному налогу
- а) устанавливают ставку налога
 - б) устанавливают правила оценки земли
 - в) устанавливают ставку налога в установленных НК РФ пределах, порядок и сроки уплаты налога
6. Имеют ли право представительные органы муниципальных образований на установление налоговых льгот по земельному налогу
- а) да
 - б) нет
7. Кто признается налогоплательщиком по земельному налогу
- а) любые владельцы земельных участков
 - б) организации – владельцы земельных участков
 - в) организации и физические лица – владельцы земельных участков на правах собственности, постоянного пользования или пожизненного наследуемого владения
 - г) физические лица, владельцы земельных участков
8. Как определяется налоговая база по земельному налогу
- а) как кадастровая стоимость земли
 - б) как рыночная стоимость земли
 - в) как балансовая стоимость земли
9. Каким законодательством определяется кадастровая стоимость земли
- а) бюджетным
 - б) налоговым
 - в) земельным

г) финансовым

10. Каков налоговый период по земельному налогу

а) год

б) месяц

в) квартал

11. Как исчисляется сумма земельного налога налогоплательщиками – организациями

а) самостоятельно

б) налоговым органом

12. Имущественный вычет предоставляется при:

а) приобретении жилья

б) строительстве жилья

в) при покупке дачи

д) верно все перечисленное

13. Отчетный период для налогоплательщиков — организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями — это:

а) календарный год;

б) квартал, полугодие, 9 месяцев, год;

в) квартал.

14. Предоставляются ли налоговые льготы по земельному налогу:

а) нет;

б) да, организациям и учреждениям уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции РФ и религиозным организациям;

в) да, в соответствии с законодательством субъекта РФ.

15. В отношении земельного участка (его доли), перешедшего по наследству к физическому лицу, налог исчисляется начиная:

а) с 1-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;

б) с месяца открытия наследства;

в) с 1-го дня открытия наследства.

16. Налоговые декларации по земельному налогу представляются налогоплательщиками не позднее:

а) 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) 1 мая года, следующего за истекшим налоговым периодом.

17. Налоговые расчеты по авансовым платежам по земельному налогу представляются налогоплательщиками в течение налогового периода не позднее:

а) 10-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;

б) 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;

в) последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

18. Льготная ставка для земель, используемых в сельскохозяйственном производстве и занятых жилым фондом, устанавливается в размере:

а) не более 0,3 % и 1,5 % для других категорий земель;

- б) не более 0,5 % и 1,3 % для других категорий земель;
 - в) не менее 0,3 % и 1,5 % для других категорий земель.
19. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется по:
- а) максимальной ставке;
 - б) средней ставке;
 - в) каждому виду доходов отдельно.
20. По вновь приобретенному имуществу налог уплачивается:
- а) с месяца, следующего за месяцем приобретения;
 - б) с года, следующего за годом приобретения;
 - в) с месяца приобретения.

Специальные налоговые режимы

1. В состав расходов организации, применяющей УСН, приобретенные основные средства
- а) включаются с момента ...
 - б) начисления амортизации
 - в) ввода этих средств в эксплуатацию
 - д) оплаты
2. Если при упрощенной системе налогообложения применяется ставка 6%, исчисленный налог уменьшается на сумму отчислений в Пенсионный фонд:
- а) не более чем на 50% суммы, начисленной в Пенсионный фонд
 - б) в полном размере
 - в) не более чем на 50% исчисленного налога
 - г) не уменьшает платежи
3. Система налогообложения в виде ЕНВД выбирается налогоплательщиком:
- а) по усмотрению налоговых органов
 - б) в обязательном порядке при осуществлении определенных НК РФ видов деятельности
 - в) по усмотрению администрации района или города
 - г) по своему усмотрению
4. Переход на УСН производится по решению ...
- а) налоговых органов
 - б) регионального правительства
 - г) учредителей налогоплательщика
5. Упрощенная система налогообложения заменяет уплату:
- а) налога на имущество
 - б) налога на прибыль
 - в) НДС
6. Объекты налогообложения УСН:
- а) прибыль
 - б) доходы
 - в) расходы
 - г) доходы, уменьшенные на величину расходов

7. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если выручка за 9 месяцев года предшествующего переходу на нее составит не более:

- а) 11 000 000 рублей без НДС
- б) 15 000 000 рублей без НДС
- в) 5 000 000 рублей с НДС
- г) 45 000 000 рублей без НДС

8. Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы-расходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 9 500 000 рублей (в том числе на заработную плату – 2000 000 рублей) составит:

- а) 320 000 рублей
- б) 600 000 рублей
- в) 150 000 рублей
- г) 75 000 рублей
- д) 100 000 рублей

9. Для перехода на упрощенную систему налогообложения имеются ограничения по:

- а) численности работников
- б) стоимости основных средств
- в) учредителям

10. Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 8 000 000 рублей (в том числе на заработную плату – 2 000 000 рублей) составит:

- а) 500 000 рублей
- б) 320 000 рублей
- в) 600 000 рублей
- г) 300 000 рублей

11. При базе налогообложения «доходы - расходы» применяется ставка:

- а) 10%
- б) 15%
- в) 6%
- г) 1%
- д) 20%

12. Минимальная ставка налога при упрощенной системе налогообложения применяется:

- а) если исчисленный налог по ставке 15% меньше двух процентов от выручки
- б) если исчисленный налог по ставке 15% меньше одного процента от выручки
- в) если получен убыток

13. Максимальный размер выручки для использования упрощенной системы налогообложения за год составляет:

- а) 5 000 000 рублей

- б) 11 000 000 рублей
- в) 1 000 000 рублей
- г) 60 000 000 рублей

20. Организация теряет право на применение УСН, если:

- а) численность организации составила 110 человек
- б) расходы организации не подтверждены документами
- в) за налоговый период получен убыток
- г) доход за год превысил 20 млн. руб.

Платежи за пользование недрами, платежи за пользование лесным фондом

1. Административная ответственность за самовольное занятие объекта нежилого фонда на граждан:

- а) от 5 до 10 минимальных размеров оплаты труда
- б) от 15 до 20 минимальных размеров оплаты труда
- в) от 30 до 100 минимальных размеров оплаты труда
- г) от 10 до 15 минимальных размеров оплаты труда

2. В РФ абсолютных (неограниченных) собственников земли:

- а) нет
- б) да

3. Государственная земельная собственность существует в следующих видах:

- а) федеральная
- б) федеральная и субъектов Российской Федерации
- в) субъектов РФ
- г) нет

4) Существуют следующие формы собственности на землю:

- а) частная и государственная
- б) муниципальная и государственная
- в) частная, государственная, муниципальная

5. В состав земель для пользования недрами входят:

- а) земли для геологического изучения недр
- б) земли для добычи полезных ископаемых
- в) земли для образования особо охраняемых геологических объектов
- г) земли для строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых
- д) земли для сельского хозяйства
- е) земли для жилой застройки

6. Договор пользования водным объектом может быть заключен в следующих видах:

- а) долгосрочный, краткосрочный, договор установления частного водного сервитута
- б) договор установления частного водного сурвитута

7. За пользование лесным фондом взимаются платежи в виде:

- а) арендная плата

- б) лесных податей или арендной платы
 - в) государственная пошлина за пользование лесными фондами
8. Землями лесного фонда считаются:
- а) земли, покрытые лесной растительностью и непокрытые ею
 - б) земли, предназначенные для восстановления лесной растительности
 - в) сельскохозяйственные земли
 - г) нелесные земли
 - д) пахотные угодья
9. Минимальный и максимальный размеры ставки регулярного платежа за пользование недрами устанавливает:
- а) кадастровая служба Российской Федерации
 - б) налоговая служба РФ
 - в) Правительство Российской Федерации
10. Минимальные (стартовые) размеры разовых платежей за пользование недрами устанавливаются в размере не менее:
- а) 10% от величины суммы налога на добычу полезных ископаемых, в расчете на среднегодовую проектную мощность добывающей организации
 - б) 30% от величины суммы налога на добычу полезных ископаемых, в расчете на среднегодовую проектную мощность добывающей организации
 - в) 50% от величины суммы налога на добычу полезных ископаемых, в расчете на среднегодовую проектную мощность добывающей организации
 - г) 55% от величины суммы налога на добычу полезных ископаемых, в расчете на среднегодовую проектную мощность добывающей организации
11. Организациям горнодобывающей и нефтегазовой промышленности земельные участки для разработки полезных ископаемых предоставляются после:
- а) восстановления ранее отработанных земель
 - б) нахождения месторождений
 - в) оформления горного отвода
 - г) утверждения проекта рекультивации
 - д) геологической разведки
12. Основаниями принудительного изъятия у собственника земельного участка являются:
- а) выкуп земельного участка для государственных или муниципальных нужд
 - б) просрочка по уплате земельного налога
 - в) грубое нарушение правил рационального использования
 - г) конфискация земельного участка в пользу приоритетных направлений развития региона
 - д) использование земельного участка не по целевому назначению
 - е) использование земельного участка собственником не в соответствии с его назначением
 - ж) конфискация земельного участка по решению суда
 - з) реквизиция земельного участка

13. Пользование участками недр для строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, либо с образованием особо охраняемых объектов, может быть:

- а) с ограниченным сроком
- б) без ограничения срока

14. Установлены следующие виды платежей за пользование недрами:

- а) плата за геологическую информацию
- б) разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии
- в) регулярные платежи за пользование недрами
- г) сбор за участие в конкурсе (аукционе) и выдачу лицензии
- д) государственная пошлина
- е) плата за подачу декларации за пользование недрами
- ж) сбор за разведку

15. Формами платы за использование земли являются:

- а) сбор за пользование землей
- б) земельный налог и арендная плата
- в) подать на землю

10 ВАРИАНТЫ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Организация занимается производством медицинского оборудования. За налоговый период совершены следующие операции:

1. Отгружено продукции на сумму 6 330 тыс. руб. (в т.ч. НДС).
2. На расчетный счет за отгруженную продукцию поступила выручка в сумме 5 960 тыс. руб. (в т.ч. НДС).
3. Перечислен аванс поставщикам сырья и материалов – 320 тыс. руб. (в т.ч. НДС).
4. Приобретены расходные материалы на сумму 2 984 тыс. руб. (в т.ч. НДС), из них оплачено поставщику 85%.
5. На расчетный счет поступил аванс от покупателей - 210 тыс. руб. (в т.ч. НДС).
6. Осуществлены расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, в пользу организации-подрядчика в сумме 203 тыс. руб. (в т.ч. НДС), оплата произведена на 70%.
7. Осуществлены расходы на капитальный ремонт производственного оборудования в пользу организации-подрядчика в сумме 232 тыс. руб. (в т.ч. НДС), оплата произведена полностью.
8. Осуществлены расходы на приобретение и подключение к оператору сотового телефона – 25 тыс. руб. (в т.ч. НДС), оплата произведена полностью.

9. На расчетный счет поступили денежные средства за проданное имущество в сумме 170 тыс. руб. (в т.ч. НДС).

10. Сумма НДС, исчисленная и уплаченная ранее организацией в бюджет, с суммы авансового платежа по расторгнутому впоследствии договору – 18 тыс. руб.

11. Передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад стоимостью 13 750 тыс. руб.

12. С расчетного счета перечислены средства в счет уплаты налогов: налога на имущество организаций - в сумме 46 тыс. руб., транспортного налога - в сумме 58 тыс. руб.

Организация в учетной политике для признания доходов и расходов использует кассовый метод.

Исчислите сумму НДС к уплате в бюджет за налоговый период.

Решение:

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 21 НК РФ.

Сумма НДС к уплате в бюджет за налоговый период рассчитывается по следующей формуле:

$$НДС_{\text{бюджет}} = НДС_{\text{исх}} - НДС_{\text{вх}},$$

где $НДС_{\text{бюджет}}$ - сумма НДС, подлежащая уплате (возмещению) в (из) бюджет(а);

$НДС_{\text{исх}}$ - сумма НДС, начисленная к уплате с суммы полученных организацией доходов (сумма НДС, предъявленная покупателям);

$НДС_{\text{вх}}$ - сумма НДС, принятая к вычету с суммы произведенных организацией расходов (сумма НДС, уплаченная поставщикам и подрядчикам).

Сумма НДС, предъявленная покупателям, рассчитывается по формуле:

$$НДС_{\text{исх}} = НБ * ст,$$

где $НБ$ - налогооблагаемая база (различные виды доходов налогоплательщика: выручка, авансовые платежи, доходы от реализации имущества и т.д.);

$ст$ - ставка НДС (0%, 10% и 18%).

Ставка 0% применяется при осуществлении организацией реализации товаров на экспорт. Ставка 10% применяется при осуществлении организацией реализации детских товаров, продовольственных товаров, периодических печатных изданий и медицинских товаров. Ставка 18% применяется во всех остальных случаях.

Исходя из этого, в данной задаче будем использовать ставку 18%.

Если в сумму операции уже включен НДС, то его необходимо вычислять по расчетной ставке: 18/118.

Сумма НДС, уплаченная поставщикам и подрядчикам, рассчитывается по следующей формуле:

$$НДС_{ex} = Выч * ст,$$

где *Выч* - сумма осуществленных организацией расходов (расходы на покупку сырья, материалов, имущества; расходы на ремонт; командировочные расходы; расходы на продажу имущества или сдачу его в аренду и т.д.)

ст - ставка НДС (18%).

Первым этапом вычислим сумму налогооблагаемой базы, в нашем случае к ней относятся: выручка и авансовый платеж от покупателей, а также доход от реализации имущества, фактически поступившие на расчетный счет организации:

$$НБ = 5\,960 + 210 + 170 = 6\,340 \text{ (тыс. руб.)}$$

Далее рассчитаем сумму НДС, предъявленную покупателям:

$$НДС_{исх} = 6\,340 * 18/118 = 967,1 \text{ (тыс. руб.)}$$

Следующим этапом определим сумму налоговых вычетов, к которым относятся расходы, понесенные организацией в связи с приобретением ТРУ (товаров, работ, услуг). Здесь важно учесть, что к налоговому вычету относится НДС по оплаченным сырью и материалам.

$$Выч = 320 + 2\,984 * 0,85 + 203 * 0,7 + 232 + 25 = 3\,255,5 \text{ (тыс. руб.)}$$

Не являются объектами обложения НДС следующие операции:

❖ передача органам местного самоуправления на безвозмездной основе детского сада стоимостью 13 750 тыс. руб.;

❖ уплата налога на имущество организаций - 46 тыс. руб., и транспортного налога - 58 тыс. руб. Поскольку иные уплаченные налоги, кроме НДС, в расчетах не участвуют.

Стоит отметить, что в сумму НДС, принятую к вычету, необходимо включить НДС, исчисленный и уплаченный ранее в бюджет с суммы авансового платежа по расторгнутому впоследствии договору.

Таким образом, сумма НДС, принятая к вычету с суммы произведенных организацией расходов, составит:

$$НДС_{ex} = 3\,255,5 * 18/118 + 18 = 514,6 \text{ (тыс. руб.)}$$

Последним этапом рассчитаем сумму НДС к уплате в бюджет:

$$НДС_{бюд} = 967,1 - 514,6 = 452,5 \text{ (тыс. руб.)}$$

Ответ: сумма НДС к уплате в бюджет за налоговый период составит 452,5 тыс. руб.

Акцизы

Российская организация импортирует:

1. сигареты:

✓ количество – 8 560 000 шт.,

✓ таможенная стоимость товара – 54 000 000 руб.,

✓ таможенные пошлины – 4 000 000 руб.

2. сигары:

✓ количество – 25 500 шт.

Определите сумму акциза к уплате в бюджет.

Решение:

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 22 НКРФ.

Определим сумму акциза отдельно по каждому виду товаров.

Согласно ст. 193 НКРФ ставка акциза на сигареты составляет 1 562 руб. за 1 000 шт. + 14,5% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 123 руб. за 1 000 шт.

Отметим, что розничная цена товара равна его таможенной стоимости, увеличенной на сумму таможенных пошлин (исходя из условия задачи – 58 000 000 руб.)

$$\text{Акциз}_{\text{сигареты}} = 1\,562 * 8\,560\,000 / 1\,000 + 58\,000\,000 * 14,5 / 100 = 21\,780\,720 \text{ (руб.)}$$

Сравним исчисленную сумму акциза на сигареты с минимальной суммой, рассчитанной по ставке 2 123 руб. за 1 000 шт.

$$\text{МинАкциз}_{\text{сигареты}} = 2\,123 * 8\,560\,000 / 1\,000 = 18\,172\,880 \text{ (руб.)}$$

Минимальная сумма акциза получилась больше. Следовательно, в бюджет необходимо перечислить акциз на сигареты равный 18 172 880 руб.

Ставка акциза на сигары составляет 171 руб. за 1 шт.

$$\text{Акциз}_{\text{сигары}} = 171 * 25\,500 = 4\,360\,500 \text{ (руб.)}$$

Общая сумма акциза к уплате в бюджет равна:

$$\text{Акциз}_{\text{бюд}} = 18\,172\,880 + 4\,360\,500 = 22\,533\,380 \text{ (руб.)}$$

Ответ: сумма акциза к уплате в бюджет составит 22 533,4 тыс. руб

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Ежемесячная заработная плата гражданина, работающего в организации на основании трудового договора, составляет 34 000 руб. В этой же организации гражданин работает как внутренний совместитель по дополнительному трудовому договору и получает ежемесячно 6 000 руб. Кроме того, 14 октября гражданин получил кредит в размере 210 000 руб. сроком на три месяца по ставке процента равной 3,5% годовых, который должен быть погашен равными долями. Гражданин принимал участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС и является отцом 14-летнего ребенка.

Ключевая ставка ЦБРФ равна 8,5% годовых. Исчислите сумму НДФЛ, удержанную налоговым агентом за текущий налоговый период.

Решение:

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 23 НК РФ.

В данной задаче имеют место две налогооблагаемые базы.

В качестве первой налогооблагаемой базы выступает заработная плата налогоплательщика, причем, полученная как по основному, так и по дополнительному трудовому договору.

Среди налоговых вычетов в данном случае будем использовать два вида стандартных вычетов:

➤ на самого налогоплательщика в размере 3 000 руб., предоставленного ему как лицу, принимавшему участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС в 1986-1987 гг.;

➤ на ребенка в возрасте до 18 лет в размере 1 400 руб.

Для расчета НДФЛ с заработной платы применяется ставка 13%.

Оформим решение в табличной форме.

Таблица – Расчет НДФЛ

Период	Сумма дохода нарастающим итогом, руб.	Сумма стандартных вычетов нарастающим итогом, руб.	Налогооблагаемая база нарастающим итогом, руб.	НДФЛ нарастающим итогом, руб.
Янв.	40 000	4 400	35 600	4 628
Янв.-Фев.	80 000	8 800	71 200	9 256
Янв.-Мар	120 000	13 200	106 800	13 884
Янв.-Апр.	160 000	17 600	142 400	18 512
Янв.-Май	200 000	22 000	178 000	23 140
Янв.-Июнь	240 000	26 400	213 600	27 768
Янв.-Июль	280 000	30 800	249 200	32 396
Янв.-Авг.	320 000	35 200	284 800	37 024
Янв.-Сен.	360 000	35 200	324 800	42 224
Янв.-Окт.	400 000	35 200	364 800	47 424
Янв.-Нояб.	440 000	35 200	404 800	52 624
Янв.-Дек.	480 000	35 200	444 800	57 824

Таким образом, сумма НДФЛ, удержанная и перечисленная в бюджет в течение налогового периода налоговым агентом (организацией, с которой гражданин состоит в трудовых отношениях) составила 57 824 руб.

В качестве второй налогооблагаемой базы выступает доход в виде материальной выгоды, образовавшийся в связи с получением кредита по ставке, меньшей, чем 2/3 ключевой ставки ЦБРФ.

Размер налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды исчисляется по следующей формуле:

$$НБ_{м.в.} = (2/3 * \text{ключ.ст.} * СЗ - \text{ст.К} * СЗ) * \text{дн.} / 365,$$

где $СЗ$ – сумма ссудной задолженности по кредиту, полученному налогоплательщиком, по состоянию на определенную дату;

ст.К – процентная ставка по кредиту;

дн. – количество дней в соответствующем месяце.

Сумма НДСФЛ определяется следующим образом:

$$НДСФЛ_{м.в.} = НБ_{м.в.} * ст ,$$

Согласно ст. 224 НКРФ налоговая ставка по НДСФЛ в отношении доходов в виде материальной выгоды составляет 35%.

Поскольку погашение кредита производилось равными долями в течение трех месяцев, расчет налоговой базы и НДСФЛ будем производить в три этапа:

1. 1 ноября в погашение займа внесено 70 000 руб., т.е. по состоянию на конец октября ссудная задолженность по кредиту составляла 210 000 руб. (полная сумма полученного кредита).

$$НБ_{м.в.1} = 210\,000 * (2/3 * 8,5/100 - 3,5/100) * 31/365 = 386,4 \text{ (руб.)}$$

$$НДСФЛ_{м.в.1} = 386,4 * 35/100 = 135,3 \text{ (руб.)}$$

Рассчитанная сумма НДСФЛ будет удержана и перечислена в бюджет налоговым агентом не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику заработной платы за октябрь.

2. 1 декабря в погашение займа внесено 70 000 руб., т.е. по состоянию на конец ноября ссудная задолженность по кредиту составляла 140 000 руб. (210 000 руб. – 70 000 руб.).

$$НБ_{м.в.2} = 140\,000 * (2/3 * 8,5/100 - 3,5/100) * 30/365 = 249,3 \text{ (руб.)}$$

$$НДСФЛ_{м.в.2} = 249,3 * 35/100 = 87,3 \text{ (руб.)}$$

Указанная сумма НДСФЛ будет удержана и перечислена в бюджет налоговым агентом не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику заработной платы за ноябрь.

3. 1 января в погашение займа внесено 70 000 руб., т.е. по состоянию на конец декабря ссудная задолженность по кредиту составляла 70 000 руб. (140 000 руб. – 70 000 руб.).

$$НБ_{м.в.3} = 70\,000 * (2/3 * 8,5/100 - 3,5/100) * 31/365 = 128,8 \text{ (руб.)}$$

$$НДСФЛ_{м.в.3} = 128,8 * 35/100 = 45,1 \text{ (руб.)}$$

Данная сумма НДСФЛ будет удержана и перечислена в бюджет налоговым агентом не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику заработной платы за декабрь.

Общая сумма НДСФЛ, удержанная налоговым агентом с доходов в виде заработной платы и в виде материальной выгоды, составит:

$$НДСФЛ = 57\,824 + 135,3 + 87,3 + 45,1 = 58\,091,7 \text{ (руб.)}$$

Ответ: сумма НДСФЛ, удержанная налоговым агентом в текущем налоговом периоде, составит 58 091,7 руб.

Налог на прибыль организаций

Организация за налоговый период отгрузила продукции на сумму 7 500 тыс. руб., себестоимость продукции – 5 000 тыс. руб., в том числе расходы на оплату труда – 2 000 тыс. руб., представительские расходы – 100 тыс. руб.

Кроме того, в апреле был реализован автомобиль за 280 тыс. руб., первоначальная стоимость – 340 тыс. руб., сумма амортизации – 140 тыс. руб., срок полезного использования – 8 лет, срок эксплуатации – 3 года.

При проведении выездной налоговой проверки установлено, что идентичные товары были реализованы по разным ценам:

✓ 100 ед. – по цене 700 руб.;

✓ 200 ед. – по цене 500 руб.;

✓ 50 ед. – по цене 550 руб.

Рыночная цена составляет 720 руб. за ед.

Исчислите налог на прибыль к уплате в бюджет.

Решение:

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 25 НКРФ.

В состав доходов в данной задаче включается выручка организации и доход, полученный от реализации автомобиля.

Первым этапом определим финансовый результат от продажи автомобиля:

$$\Phi P_{\text{авто}} = 280 - (340 - 140) = 80 \text{ (тыс. руб.)}$$

Вторым этапом рассчитаем сумму доходов, полученных за налоговый период:

$$Д = 7\,500 + 80 = 7\,580 \text{ (тыс. руб.)}$$

Представительские расходы относятся к нормируемым видам расходов и подлежат включению в состав расходов в целях расчета налога на прибыль по нормативу не более 4% от расходов на оплату труда за данный налоговый период (ст. 264 НКРФ).

Следовательно, представительские расходы могут быть учтены лишь в сумме:

$$P_{\text{пред.норм.}} = 2\,000 * 4/100 = 80 \text{ (тыс. руб.)}$$

Сумма сверхнормативных представительских расходов составляет:

$$P_{\text{пред.сверхн.}} = 100 - 80 = 20 \text{ (тыс. руб.)}$$

Исчисленную сверхнормативную величину необходимо исключить из состава расходов.

Таким образом, расходы, понесенные налогоплательщиком в течение налогового периода, составят:

$$P = 5\,000 - 20 = 4\,980 \text{ (тыс. руб.)}$$

Прибыль будет равна:

$$П = 7\,580 - 4\,980 = 2\,600 \text{ (тыс. руб.)}$$

Текущий налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет равен:

$$НП = 2\,600 * 20/100 = 520 \text{ (тыс. руб.)}$$

В соответствии с положениями ст. 40 НКРФ налоговые органы вправе проверить корректность определения цены товара для целей налогообложения. Для этого необходимо:

❖ найти средневзвешенную цену товаров по всем партиям по следующей формуле:

$$C_{\text{средн.}} = \frac{C_1 * K_1 + C_2 * K_2 + C_3 * K_3}{K_1 + K_2 + K_3}, \quad \text{где}$$

$C_{1,2,3}$ – цена соответственно 1, 2 и 3 партии товаров;

$K_{1,2,3}$ – количество соответственно 1, 2 и 3 партии товаров.

Подставляя соответствующие значения, получим:

$$C_{\text{средн.}} = (700 * 100 + 500 * 200 + 550 * 50) / (100 + 200 + 50) = 564 \text{ (руб.)}$$

❖ рассчитать размер допустимого отклонения. Отметим, что цены ТРУ не должны отклоняться в сторону повышения или в сторону понижения более чем на 20% от рыночной цены однородных товаров.

$$\text{Откл}_{\text{доп.}} = 564 * 20/100 = 113 \text{ руб.}$$

❖ сравнить размер отклонения цен по каждой партии товаров с его допустимой величиной и принять мотивированное решение об увеличении налогооблагаемой базы и о доначислении налога на прибыль.

$$\text{Откл}_1 = 700 - 564 = 136 \text{ (руб.)} > 113 \text{ (руб.)}$$

Поскольку отклонение цены данной партии товара превышает предельную величину, необходимо пересчитать налогооблагаемую базу исходя из рыночной цены реализации однородных товаров.

$$\text{НБ}_{\text{донач}} = (720 - 700) * 100 = 2\,000 \text{ (руб.)}$$

Сумма доначисления налога на прибыль организаций составит:

$$\text{НП}_{\text{донач}} = 2\,000 * 20/100 = 400 \text{ (руб.)}$$

$$\text{Откл}_2 = 500 - 564 = -64 \text{ (руб.)} < 113 \text{ (руб.)}$$

$$\text{Откл}_3 = 550 - 564 = -14 \text{ (руб.)} < 113 \text{ (руб.)}$$

Отклонения цен оставшихся двух партий товаров не превышают предельного размера, следовательно, по ним налогооблагаемая база не будет увеличена.

Ответ: налог на прибыль к уплате в бюджет, рассчитанный организацией, составит 520 тыс. руб.; налог на прибыль организаций, доначисленный по итогам налоговой проверки, составит 400 руб.

Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов

Задача 1.

Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира: лось – 8 шт., в том числе 1 шт. в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством РФ; кабан – 12 шт., в том числе 2 шт. в возрасте до одного года; глухарь – 15 шт.

Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Решение:

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 25.1 НКРФ.

В качестве налоговой базы выступает количество объектов животного мира каждого вида.

Согласно ст. 333.3 НКРФ за каждый объект животного мира установлены следующие ставки: лось – 1 500 руб./шт., кабан – 450 руб./шт., глухарь – 100 руб./шт.

Напомним, что ставка сбора для объектов, изъятых в научных целях, составляет 0 руб./т. Отметим, что при изъятии молодняка (в возрасте до одного года) диких копытных животных ставки сбора за пользование объектами животного мира устанавливаются в размере 50% от основных ставок.

Сумма сбора по каждому виду объектов животного мира составит:

$$Сбор_{лось} = (8 - 1) * 1\,500 = 10\,500 \text{ (руб.)}$$

$$Сбор_{кабан} = (12 - 2) * 450 + 2 * 450 * 50/100 = 4\,950 \text{ (руб.)}$$

$$Сбор_{глухарь} = 15 * 100 = 1\,500 \text{ (руб.)}$$

Общая сумма сбора составит:

$$Сбор_{общ} = 10\,500 + 4\,950 + 1\,500 = 16\,950 \text{ (руб.)}$$

Ответ: сумма сбора за пользование объектами животного мира составит 16 950 руб.

Задача 2.

Организация получила разрешение сроком на пять месяцев на вылов морских обитателей в Северном бассейне в следующих объемах: краб камчатский – 5 т; креветка северная – 3 т, в том числе 0,25 т в целях воспроизводства, в соответствии с разрешением уполномоченного органа исполнительной власти; морской гребешок – 1 т.

Рассчитайте сумму разового и регулярных взносов за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Решение:

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 25.1 НКРФ.

В соответствии со ст. 333.3 НКРФ за каждый объект водных биологических ресурсов, выловленный в водах Северного бассейна, установлены следующие ставки: краб камчатский – 30 000 руб./т., креветка северная – 3 000 руб./т., морской гребешок – 9 000 руб./т.

Необходимо учесть, что ставка сбора устанавливается в размере 0 руб./т., если пользование объектом водных биологических ресурсов осуществляется в целях его воспроизводства.

Рассчитаем сумму сбора по каждому виду водных биологических ресурсов:

$$\text{Сбор}_{\text{краб}} = 5 * 30\,000 = 150\,000 \text{ (руб.)}$$

$$\text{Сбор}_{\text{кредетка}} = (3 - 0,25) * 3\,000 = 8\,250 \text{ (руб.)}$$

$$\text{Сбор}_{\text{сребешок}} = 1 * 9\,000 = 9\,000 \text{ (руб.)}$$

Общая сумма сбора составит:

$$\text{Сбор}_{\text{общ}} = 150\,000 + 8\,250 + 9\,000 = 167\,250 \text{ (руб.)}$$

Разовый взнос по всем объектам обложения составит:

$$\text{Раз.сбор}_{\text{общ}} = 167\,250 * 10/100 = 16\,725 \text{ (руб.)}$$

Сумма ежемесячных регулярных взносов по всем объектам обложения составит:

$$\text{Рег.сбор}_{\text{общ}} = (167\,250 - 16\,725) / 5 = 30\,105 \text{ (руб.)}$$

Ответ: сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов составит 167 250 руб., из которых 16 725 руб. представляет собой разовый взнос, а 30 105 руб. – регулярные ежемесячные взносы, осуществляемые в течение пяти месяцев.

Водный налог

Организация осуществляет забор воды из подземных вод реки Волга в Центральном экономическом районе с целью их дальнейшей продажи. Объем забранной воды составил 24 000 м³. Установлен годовой лимит водопользования – 85 000 м³. Сброс сточных вод в водный объект составил 32 000 м³.

Определите водный налог к уплате в бюджет за налоговый период.

Решение:

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 25.2 НКРФ.

Сброс сточных вод в водный объект не признается объектом обложения.

Согласно ст. 333.12 налоговая ставка при заборе воды из реки Волга в Центральном экономическом районе в пределах установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования составляет 360 руб./1000 м³. Налоговые ставки применяются с коэффициентом 1,52.

Важно учесть, что ставка водного налога при добыче подземных вод (за исключением промышленных, минеральных, а также термальных вод) в целях их реализации после обработки, подготовки, переработки и (или) упаковки в тару применяется с дополнительным коэффициентом 10.

Сумма водного налога за налоговый период составит:

$$\text{ВН} = 24\,000 * 360/1000 * 1,52 * 10 = 131\,328 \text{ (руб.)}$$

Ответ: сумма водного налога за налоговый период составит 131 328 руб.

Транспортный налог

Задача 1.

Гражданин 18 мая приобрел автомобиль Audi Q7 2016 г. выпуска с мощностью двигателя 333 л.с. за 3 200 тыс. руб. и поставил его на учет в Амурской области 25 мая. Рассчитать сумму транспортного налога, подлежащую уплате гражданином за налоговый период.

Решение:

При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 28 НКРФ. Налоговая ставка для легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 250 л. с. включительно установлена на уровне 150 руб./л.с. (Закон Амурской области от 18.11.2002 г. № 142-ОЗ «О транспортном налоге на территории Амурской области»).

При расчете налога необходимо учесть временной коэффициент, поскольку регистрация транспортного средства была произведена в течение налогового периода. Месяц май не будет учтен при расчете временного коэффициента, т.к. постановка на учет была осуществлена во второй половине месяца (после 15 числа).

Отметим, что согласно ст. 362 НКРФ сумма исчисленного налога подлежит корректировке на повышающий коэффициент, если автомобиль попадает в категорию дорогостоящих. Перечень этих автомобилей публикуется Минпромторгом РФ на официальном сайте (автомобиль Audi Q7 входит в этот перечень). В отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 до 5 млн. руб. включительно, с даты выпуска которых прошло от 2 до 3 лет, применяется повышающий коэффициент 1,1.

Так, размер транспортного налога составит:

$$ТН = 333 * 150 * 7/12 * 1,1 = 32\ 051,25 \text{ (руб.)}$$

Ответ: размер транспортного налога, подлежащего уплате гражданином за налоговый период, составит 32 051,25 руб.

Задача 2.

Организация, осуществляющая деятельность на территории Амурской области, имеет в собственности два самолета: сила тяги реактивного двигателя первого составляет 11 200 кгс., а второго – 14 100 кгс. Рассчитать размер авансового платежа по транспортному налогу и общую сумму налога за календарный год.

Решение:

При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 28 НКРФ. В качестве налоговой базы в отношении воздушных транспортных средств выступает паспортная статическая тяга реактивного двигателя (ст. 359 НКРФ).

Налоговая ставка для самолетов, имеющих реактивные двигатели, установлена на уровне 60 руб./кгс. (Закон Амурской области от 18.11.2002 г. № 142-ОЗ «О транспортном налоге на территории Амурской области»).

Сумма транспортного налога, уплачиваемого за налоговый период, составит:

$$ТН = 11\ 200 * 60 + 14\ 100 * 60 = 1\ 518\ 000 \text{ (руб.)}$$

Размер ежеквартального авансового платежа составит:

$$T_{\text{ав}} = 1\,518\,000 / 4 = 379\,500 \text{ (руб.)}$$

Ответ: сумма транспортного налога, уплачиваемого за налоговый период, составит 1 518 000 руб., размер ежеквартального авансового платежа по налогу составит 379 500 руб.

Налог на игорный бизнес

Организатор игорного заведения, занимающийся игорным бизнесом в игровой зоне «Сибирская монета», расположенной на территории Алтайского края, использует в своей деятельности восемь игровых автоматов и пять игровых столов. 23 числа текущего месяца организатор приобрел и установил еще три игровых автомата. Заявления о регистрации объектов и об изменении общего количества объектов были направлены в налоговый орган 16 числа текущего месяца.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес к уплате в бюджет за текущий налоговый период.

Решение:

При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 29 НКРФ. Налоговой базой здесь является количество игровых столов и игровых автоматов. Законом Алтайского края от 12.11.2003 г. № 55-ЗС «О ставках налога на игорный бизнес на территории Алтайского края» установлены следующие ставки налога:

за один игровой стол – 125 000 руб.,

за один игровой автомат – 7 500 руб.

Налоговый период – календарный месяц.

Отметим, что при установке новых объектов после 15 числа месяца налоговая ставка используется с коэффициентом 0,5 (ст. 370 НКРФ). Исходя из условия нашей задачи, датой регистрации объектов признается дата подачи заявлений, т.е. 16 число.

Таким образом, величина налога на игорный бизнес за месяц составит:

$$\text{НИБ} = 5 * 125\,000 + 8 * 7\,500 + 3 * 7\,500 * 0,5 = 696\,250 \text{ (руб.)}$$

Ответ: величина налога на игорный бизнес за налоговый период составит 696 250 руб.

Налог на имущество организаций

Организация имеет в собственности два нежилых помещения на территории Амурской области: одно (приобретено 10 мая) занято под офис, площадь помещения – 100 м², кадастровая стоимость 1 м²– 40 000 руб., в другом (приобретено 17 июня) располагается магазин, площадь помещения – 200 м², кадастровая стоимость 1 м²– 50 000 руб. Рассчитайте общую сумму налога на имущество организаций за налоговый период и размеры авансовых платежей за каждый квартал.

Решение:

При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 30 НКРФ. Налоговая база по обоим объектам недвижимости определяется как кадастровая стоимость имущества (ст. 378.2 НКРФ).

Согласно Закону Амурской области от 18.11.2003 г. № 266-ОЗ «О налоге на имущество организаций на территории Амурской области» налоговая ставка в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость, установлена в размере 2%.

При расчете налога необходимо делать поправку на временной коэффициент, отражающий количество полных месяцев владения имуществом.

При этом если возникновение права собственности на объекты недвижимого имущества произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, то этот месяц принимается за полный месяц. Если же возникновение права собственности на объекты недвижимого имущества произошло после 15-го числа соответствующего месяца, то этот месяц не учитывается при определении временного коэффициента (ст. 382 НКРФ).

Налоговый период – календарный год.

Общая сумма налога на имущество организаций составит:

$$НИ_{\text{год}} = 100 * 40\,000 * 2/100 * 8/12 + 200 * 50\,000 * 2/100 * 6/12 = 153\,333,3 \text{ (руб.)}$$

Размер авансового платежа по налогу за 1 квартал составит 0 руб., поскольку в 1 квартале организация еще не владела никаким имуществом.

За 2 квартал организация уплатит налог только за офисное помещение.

Размер авансового платежа составит:

$$НИ_{\text{ав}} = (100 * 40\,000 * 2/100 * 2/3) / 4 = 13\,333,3 \text{ (руб.)}$$

Размер авансового платежа по налогу за 3 квартал составит:

$$НИ_{\text{ав}} = (100 * 40\,000 * 2/100 + 200 * 50\,000 * 2/100) / 4 = 70\,000 \text{ (руб.)}$$

Размер авансового платежа по налогу за 4 квартал составит:

$$НИ_{\text{ав}} = (100 * 40\,000 * 2/100 + 200 * 50\,000 * 2/100) / 4 = 70\,000 \text{ (руб.)}$$

Ответ: сумма налога на имущество организаций, уплачиваемого за налоговый период, составит 153 333,3 руб., размер авансового платежа по налогу за 1 квартал составит 0 руб., размер авансового платежа по налогу за 2 квартал составит 13 333,3 руб., размер авансового платежа по налогу за 3 и 4 квартал составит по 70 000 руб.

Налог на имущество физических лиц

Муж и жена имеют жилой дом в г. Зея (Амурская область) площадью 250 м², кадастровой стоимостью 40 000 руб./ м², принадлежащий им на правах общей совместной собственности. Муж является военнослужащим. В августе текущего года они сделали пристройку к дому кадастровой стоимостью 1,5 млн. руб.

Исчислите сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую уплате каждым из них по итогам налогового периода.

Решение:

При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 32 НКРФ. Налоговой базой является кадастровая стоимость имущества (ст. 402 НКРФ).

В соответствии со ст. 408 НКРФ в случае, если объект налогообложения находится в общей совместной собственности, налог исчисляется для каждого из участников совместной собственности в равных долях т.е. налоговая база, как для мужа, так и для жены составит:

$$НБ = 250 * 40\,000 / 2 = 5\,000\,000 \text{ (руб.)}$$

При исчислении налога важно учесть, что изменение кадастровой стоимости объекта имущества в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом налоговом периоде (ст. 403 НКРФ).

Т.е. по новой кадастровой стоимости налог будет исчисляться только со следующего года.

Поскольку муж является военнослужащим, то согласно положениям ст. 407 НКРФ он освобожден от уплаты налога на имущество физических лиц.

Произведем расчет налога на имущество, подлежащего уплате женой.

Вычет из налоговой базы в отношении жилого дома равен кадастровой стоимости 50 м₂.

В соответствии с Решением Зейского городского Совета народных депутатов Амурской области от 26.11.2014 г. № 33/87 «Об утверждении Положения «О налогах на территории города Зеи» в отношении жилых домов установлена ставка 0,3%.

Сумма налога к уплате составит:

$$НИ = (5\,000\,000 - 50 * 40\,000) * 0,3/100 = 9\,000 \text{ (руб.)}$$

Ответ: по итогам налогового периода налог на имущество физических лиц обязана уплатить только жена в размере 9 000 руб.

Земельный налог

Гражданин 12 февраля продал земельный участок кадастровой стоимостью 800 000 руб. другому гражданину – пенсионеру, получающему пенсию за выслугу лет. Указанный участок находится на территории г. Благовещенска (Амурская область) и используется под дачное строительство.

Рассчитайте земельный налог к уплате в бюджет каждым гражданином, определите срок его уплаты.

Решение:

При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 31 НКРФ. Расчет земельного налога будет производиться по формуле:

$$ЗН = (НБ - \text{необл.}) * \text{ст} * K_{\text{вр}},$$

где:

необл. – необлагаемая налогом сумма;

$K_{\text{вр}}$ – временной коэффициент.

Согласно Решению Благовещенской городской Думы от 29.09.2005 г. № 4/32 «Об утверждении Положения о земельном налоге на территории города Благовещенска» в отношении земельных участков, занятых под

дачное строительство, установлена необлагаемая налогом сумма в размере 10 000 руб. для пенсионеров, имеющих пенсию за выслугу лет.

При исчислении временного коэффициента важно обратить внимание на следующий момент: если возникновение права собственности на земельный участок произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, то этот месяц при расчетах принимается за полный месяц, если прекращение права собственности произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, этот месяц не учитывается при определении коэффициента (ст. 396 НКРФ).

На территории г. Благовещенска установлена ставка в размере 0,1% в отношении земельных участков, приобретенных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства.

Произведем расчет земельного налога для каждого гражданина.

Сумма налога, подлежащая уплате гражданином-продавцом участка, составит:

$$ЗН_1 = 800\,000 * 0,1/100 * 1/12 = 66,7 \text{ (руб.)}$$

Сумма налога, подлежащая уплате гражданином-покупателем участка, составит:

$$ЗН_2 = (800\,000 - 10\,000) * 0,1/100 * 11/12 = 724,2 \text{ (руб.)}$$

Каждый гражданин обязан уплатить исчисленную сумму налога не позднее 1 декабря следующего года.

Ответ: не позднее 1 декабря следующего года гражданин-продавец участка должен уплатит налог в размере 66,7 руб., а гражданин-покупатель участка – в размере 724,2 руб.

Торговый сбор

Организация осуществляет розничную торговлю через магазин «Ромашка» с площадью торгового зала 64 м², расположенный на территории Северного АО Москвы. Торговля началась 2 марта. Рассчитайте сумму торгового сбора за 1 квартал и определите срок его уплаты.

Решение:

При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 33 НКРФ. Согласно Закону города Москвы от 17.12.2014 г. № 62 «О торговом сборе» Северный ОА относится к 3 зоне. Магазин «Ромашка» является объектом стационарной торговой сети с торговыми залами площадью свыше 50 м². Для него в зоне 2 определена ставка в размере 600 рублей за каждый м² площади торгового зала, не превышающей 50 м², и 50 рублей за каждый полный м² площади торгового зала свыше 50 м².

Отметим, что сумма сбора зависит только от торговой площади и ставки сбора, а не от отработанного времени, поэтому, несмотря на то, что торговля началась 2 марта, организация уплатит сбор в полном объеме.

Периодом обложения признается квартал.

Величина сбора, подлежащего уплате за 1 квартал, составит:

$$TC = 600 * 50 + 50 * (64 - 50) = 30\,700 \text{ (руб.)}$$

Торговый сбор перечисляется в налоговые органы не позднее 25 числа, следующего за периодом обложения месяца (ст. 417 НК РФ). Т.е. последний день платежа за 1 квартал. – 25 апреля.

Ответ: торговый сбор в размере 30 700 руб. подлежит уплате в бюджет не позднее 25 апреля.

Единый сельскохозяйственный налог

Задача 1.

Сельскохозяйственная организация занимается производством молока.

Продукция отгружается молокозаводу. В текущем году выручка от продажи молока составила 456 000 руб., расходы на закупку сена – 42 000 руб., расходы на закупку комбикорма и витаминов для коров – 38 000 руб., расходы на строительство производственного сооружения – 74 000 руб., командировочные расходы – 16 000 руб., расходы на оплату труда работникам – 137 800 руб., в т.ч. страховые взносы во внебюджетные фонды – 31 800 руб. За первое полугодие был уплачен авансовый платеж по ЕСХН в размере 5 700 руб. Двенадцать лет назад организация по итогам года получила убыток в сумме 14 100 руб., четыре года назад организация также получила убыток в сумме 8 000 руб., и два года назад – в сумме 7 300 руб.

Определить размер ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Решение:

При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 26.1 НК РФ.

В соответствии со ст. 346.5 НК РФ налогоплательщики могут снизить налоговую базу за налоговый период на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов. Производить перенос убытка на будущие налоговые периоды допускается в течение 10 лет. В связи с этим, убыток, полученный двенадцать лет назад, мы не можем учесть при расчетах.

С учетом переноса убытков, формула для расчета ЕСХН будет выглядеть следующим образом:

$$ЕСХН_{\text{за год}} = ((D - P) - Y) * \text{ст} - ЕСХН_{\text{ав}}$$

где:

Y – сумма убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах.

Согласно ст. 346.5 НК РФ все понесенные, исходя из условия задачи, расходы организация имеет право включить в состав расходов при расчете налоговой базы.

По итогам года организация должна будет уплатить в бюджет ЕСХН в размере:

$$ЕСХН_{\text{год}} = (456\,000 - (42\,000 + 38\,000 + 74\,000 + 16\,000 + 137\,800) - 8\,000 - 7\,300) * 6/100 - 5\,700 = 2\,274 \text{ (руб.)}$$

Ответ: сумма ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года составит 2 274 руб.

Задача 2.

Индивидуальный предприниматель с 1 января следующего года планирует перейти на уплату ЕСХН. На балансе у предпринимателя находятся основные средства: комбайн (остаточная стоимость – 320 000 руб., срок полезного использования – 20 лет); сенокосилка (остаточная стоимость – 86 000 руб., срок полезного использования – 7 лет); компьютер (остаточная стоимость – 47 000 руб., срок полезного использования – 3 года); принтер (остаточная стоимость – 14 000 руб., срок полезного использования – 2 года).

Определите стоимость основных средств, которую индивидуальный предприниматель сможет включить в расходы в первый год применения ЕСХН.

Решение:

При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 26.1 НКРФ. В соответствии со ст. 346.5 расходы на приобретение основных средств подлежат включению в состав расходов в следующем порядке:

в течение 1-го календарного года применения ЕСХН в полном объеме, если срок полезного использования составляет от 0 до 3 лет включительно;

в течение 1-го календарного года применения ЕСХН – 50% стоимости, 2-го календарного года – 30% стоимости и в течение 3-го календарного года – 20% стоимости, если срок полезного использования составляет от 3 до 15 лет включительно;

в течение первых 10 лет применения ЕСХН равными долями от стоимости, если срок полезного использования превышает 15 лет.

Произведем расчет стоимости основных средств, подлежащей учету в составе расходов в течение 1-го года применения ЕСХН:

$$OC = 14\ 000 + 47\ 000 + 86\ 000 * 50/100 + 320\ 000 / 10 = 136\ 000 \text{ (руб.)}$$

Ответ: индивидуальный предприниматель имеет право включить в расходы в первый год применения ЕСХН основные средства общей стоимостью 136 000 руб.

Упрощенная система налогообложения

Организация с 1 января перешла на УСН. На ее балансе числятся основные средства: оргтехника (остаточная стоимость – 180 тыс. руб., срок полезного использования – 3 года); холодильное оборудование (остаточная стоимость – 620 тыс. руб., срок полезного использования – 9 лет); микроавтобусы (остаточная стоимость – 2 311 тыс. руб., срок полезного использования – 18 лет). Выручка от реализации продукции за налоговый период составила 10 500 тыс. руб., расходы – 8 300 тыс. руб. Получена в подарок мебель на сумму 150 тыс. руб. Начислены страховые взносы в сумме 56 тыс. руб., из них уплачено в бюджет – 42 тыс. руб.

Исчислите размер УСН к уплате в бюджет по двум вариантам объекта налогообложения: «доходы» и «доходы минус расходы». Выбор какого объекта налогообложения наиболее выгоден для данной организации?

Решение:

При решении задачи необходимо опираться на сведения, содержащиеся в главе 26.2 НКРФ.

Первым этапом вычислим размер налога при выборе объекта налогообложения доходов, уменьшенных на величину расходов.

Доходы организации равны:

$$Д = 10\,500 + 150 = 10\,650 \text{ (тыс. руб.)}$$

Определим стоимость основных средств, подлежащую включению в состав расходов.

$$ОС = 180 + 620 * 50/100 + 2\,311 / 10 = 721,1 \text{ (тыс. руб.)}$$

Поскольку в целях расчета УСН доходы и расходы признаются кассовым методом, то в составе расходов будут учитываться только уплаченные страховые взносы.

Таким образом, расходы составят:

$$Р = 8\,300 + 721,1 + 42 = 9\,063,1 \text{ (тыс. руб.)}$$

Сумма УСН равна:

$$УСН_{д-р} = (10\,650 - 9\,063,1) * 15/100 = 238 \text{ (тыс. руб.)}$$

Сравним полученную сумму с минимальным налогом.

$$УСН_{мин} = 10\,650 * 1/100 = 106,5 \text{ (тыс. руб.)}$$

Так как $УСН > УСН_{мин}$ в бюджет будет уплачен УСН в размере 238 тыс. руб.

Вторым этапом вычислим размер налога при выборе объекта налогообложения доходы.

Согласно ст. 346.20 налоговая ставка, соответствующая этому объекту, составляет 6%.

$$УСН_{д} = 10\,650 * 6/100 = 639 \text{ (тыс. руб.)}$$

Таким образом, для организации будет более выгодно выбрать в качестве объекта «доходы за минусом расходов».

Ответ: При выборе объекта «доходы минус расходы» УСН к уплате в бюджет составит 238 тыс. руб., при выборе объекта «доходы» – 639 тыс. руб.

Следовательно, для организации будет более выгодно выбрать в качестве объекта «доходы за минусом расходов».

11 ЗАДАЧИ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО РЕШЕНИЯ

Задача 1: В налоговом периоде организацией совершены следующие операции:

1. Получена выручка за отгруженную продукцию в сумме 7 000 тыс. руб. (без НДС).

2. Самостоятельно построен для собственных нужд гараж (расходы на строительство и монтаж составили 2 220 тыс. руб. (без НДС)).

3. Оприходованы и отпущены в производство сырье и материалы на сумму 3 303 тыс. руб., из них оплачено на сумму 2 900 тыс. руб. (в т.ч. НДС).

4. Совершена товарообменная операция: отгружено 20 изделий по цене 10 тыс. руб. каждое (без НДС). Рыночная цена аналогичного изделия – 15 тыс. руб. 7

Организация в учетной политике для признания доходов и расходов использует кассовый метод.

Исчислите сумму НДС к уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 2 Заводом ликеро-водочной продукции за налоговый период были совершены операции:

1. Осуществлена оптовая продажа алкомаркетам алкогольной продукции крепостью 35% об. на сумму 3 400 тыс. руб. в количестве 42 500 шт. бутылок объемом 0,7 л.

2. Осуществлена розничная продажа гражданам алкогольной продукции крепостью 35% об. на сумму 314,5 тыс. руб. в количестве 3 700 шт. бутылок объемом 0,7 л.

3. Приобретен и оплачен 96%-ный этиловый спирт в количестве 1000 л.

4. Предварительно было закуплено 45 000 федеральных специальных марок на сумму 513 тыс. руб.

Рассчитайте сумму акциза к уплате в бюджет за налоговый период и стоимость дополнительно необходимых федеральных специальных марок.

Задача 3 Гражданину, работающему на основании трудового договора, в текущем году была начислена заработная плата за:

январь – 41 000 руб.;

февраль – 43 000 руб.;

март – 44 000 руб.;

апрель – 48 000 руб.;

май – 42 000 руб.;

июнь – 45 000 руб.;

июль – 45 000 руб.;

август – 45 000 руб.;

сентябрь – 47 000 руб.;

октябрь – 49 000 руб.;

ноябрь – 42 000 руб.;

декабрь – 54 000 руб.

Гражданин является отцом двоих детей: 14-летней дочери и 19-летнего сына – студента ВУЗа очной формы обучения. Гражданин в феврале этого года приобрел в собственность двухкомнатную квартиру стоимостью 3800000 руб.

Рассчитайте размер НДФЛ, подлежащий уплате (возмещению) в (из) бюджет(а) по итогам налогового периода.

Задача 4 Организация в текущем финансовом году получила выручку в сумме 2 800 тыс. руб., расходы на производство продукции составили 1900

тыс. руб., в т.ч. расходы на призы, вручаемые в ходе массовой рекламной кампании – 31 тыс. руб.

Помимо этого было реализовано два транспортных средства:

1. автомобиль – 25 июня по цене 600 тыс. руб., первоначальная стоимость составляет 900 тыс. руб., сумма амортизации – 200 тыс. руб., срок эксплуатации – 2 года, срок полезного использования – 10 лет.

2. трактор – 18 октября по цене 210 тыс. руб., первоначальная стоимость составляет 300 тыс. руб., сумма амортизации – 200 тыс. руб., срок эксплуатации – 5 лет, срок полезного использования – 7 лет.

За предыдущий год организация имела убыток в размере 150 тыс. руб.

Рассчитайте налог на прибыль к уплате в бюджет.

Задача 5 Градообразующая организация произвела вылов рыбы (трески – 125 т., атлантического лосося – 15 т., камбалы-тюрбо – 35 т.) в водах Балтийского бассейна за три месяца действия разрешения на вылов; 5% улова было передано научно-исследовательской организации для осуществления научных экспериментов.

Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, определите порядок и сроки его уплаты.

Задача 6 Организация осуществляет забор воды из поверхностных вод реки Северная Двина в Волго-Вятском экономическом районе. Фактический объем забранной воды за налоговый период составил 3755000 м³, в т.ч. для орошения сельскохозяйственных угодий – 2500000 м³. Остальной объем воды использовался в производственных целях. Установлен годовой лимит водопользования для промышленных целей – 1 200 000 м³.

Определите водный налог к уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 7 Два гражданина, одно из которых является инвалидом II группы, подали исковое заявление имущественного характера в суд общей юрисдикции. Цена иска – 2350000 руб.

Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате каждым истцом.

Задача 8 Организация за собственный счет произвела поиск и разведку месторождения бокситов и занялась его разработкой. В октябре было добыто 50 тыс. т. бокситов, а реализовано 30 тыс. т. Выручка составила 150000 тыс. руб. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 9 Гражданин, проживающий на территории Амурской области, имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 130 л.с., 14 марта гражданин приобрел в собственность мотоцикл с мощностью двигателя 30 л.с. и поставил его на учет 24 марта. Исчислите транспортный налог к уплате в бюджет за налоговый период, определите сроки его уплаты.

Задача 10 Организация занимается игорным бизнесом в игорной зоне «Азов-Сити» на территории Краснодарского края. На начало налогового

периода зарегистрировано семь игровых столов и девять игровых автоматов. 12 числа организация продала 3 игровых автомата и установила один игровой стол с двумя игровыми полями. Исчислите сумму налога на игорный бизнес за налоговый период.

Задача 11 По состоянию на 1 января стоимость имущества организации, осуществляющей деятельность по производству посуды на территории Амурской области, равна 2 480 000 руб., из которых имущество на сумму 675 000 руб. рас- полагается в Республике Саха (Якутия), и по нему амортизация не начисляется, срок полезного использования этих объектов – 18 лет. По имуществу, находящемуся в Амурской области, начисляется амортизация в размере 24 000 в месяц. Имущество представлено офисной техникой, мебелью, станками и производственным оборудованием.

Исчислите налог на имущество организаций за налоговый период.

Задача 12 Организация, осуществляющая деятельность в г. Благовещенске (Амурская область), имеет в собственности земельный участок площадью 5 830 м² кадастровой стоимостью 2 030 руб./ м², который используется в производственных целях. 26 июля организация приобрела в собственность еще один земельный участок площадью 2 740 м², из которых 2 200 м² используется под жилищное строительство многоэтажного дома, сроки которого составляют 2 года и 8 месяцев. Остальная площадь участка используется для строительства продовольственного магазина. Кадастровая стоимость вновь приобретенного участка составляет 2 510 руб./ м². Определите размер земельного налога к уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 13 Гражданин имеет в собственности квартиру общей площадью 60 м², кадастровой стоимостью 30 000 руб./м², жилой дом общей площадью 350 м², кадастровой стоимостью 40 000 руб./ м², комнату общей площадью 45 м², кадастровой стоимостью 10 000 руб./ м². Квартира и комната находятся на территории г. Благовещенска, жилой дом – на территории г. Белогорска (Амурская область). Рассчитайте налог на имущество, подлежащий уплате гражданином за налоговый период, укажите сроки уплаты.

Задача 14 У индивидуального предпринимателя, осуществляющего торговую деятельность на территории г. Москвы, есть три торговых объекта: палатка, расположенная на розничном рынке «Славянский мир»; магазин «Удача» с залом площадью 25 м², расположенный в Тверском районе; магазин «Классный» с залом площадью 85 м², расположенный в Южном Бутово. Определить размер торгового сбора, подлежащий уплате индивидуальным предпринимателем .

Задача 15 Сельскохозяйственная организация занимается выращиванием картофеля. За текущий год выручка от продажи картофеля составила 210 000 руб. Расходы организации составили 114 000 руб., из них: на закупку семян – 56 000 руб., на закупку сельскохозяйственного инвентаря

– 24 000 руб., на оплату коммунальных услуг – 23 000 руб., на питание сотрудников – 11 000 руб., из них на питание руководства предприятия – 6 000 руб. Сумма авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН) за первое полугодие составила 3 300 руб. Рассчитать размер ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Задача 16 Организация применяет УСН, объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода выручка организации составила 3 180 тыс. руб., расходы составили 2 460 тыс. руб. Получен в подарок грузовой автомобиль стоимостью 430 тыс. руб. Кроме этого, приобретены и оплачены четыре швейных станка стоимостью 90 тыс. руб. каждый, из них два введены в эксплуатацию. По итогам прошлого года получен убыток в размере 87 тыс. руб. Рассчитайте сумму УСН к уплате в бюджет за I квартал.

Задача 17 Индивидуальный предприниматель встал на учет в налоговых органах и открыл автомойку на территории г. Благовещенска (Амурская область) 24 апреля. В мае индивидуальный предприниматель осуществлял деятельность без привлечения наемных работников, в июне он принял на работу четырех сотрудников. За налоговый период были уплачены страховые взносы в Пенсионный фонд в сумме 13 000 руб. Рассчитайте размер ЕНВД к уплате в бюджет.

Задача 18 Индивидуальный предприниматель, ведущий бизнес в г. Благовещенске (начало деятельности 1 мая), получил два патента: по виду предпринимательской деятельности изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц на срок 4 месяца и по виду деятельности ремонт ювелирных изделий, бижутерии на срок 8 месяцев. Наемных работников предприниматель не привлекал. Рассчитайте налог, подлежащий уплате в бюджет за текущий год.

12 СПИСОК КОНТРОЛЬНЫХ ВОПРОСОВ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ ПОДГОТОВКИ

1. Экономическая сущность налога. Элементы налога.
2. Структура налогообложения. Классификация налогов.
3. Основные направления налоговой реформы в РФ. Налоговая политика государства и ее основные направления на современном этапе.
4. Налоговая система России: состав, структура, принципы построения.
5. Налоговый кодекс: значение и основное содержание.
6. Цели и задачи налогового планирования.
7. Основные принципы, элементы и этапы налогового планирования.
8. Использование компаний, имеющих льготы по налогам в налоговом планировании.
9. Налоговый механизм, характеристика его элементов и взаимосвязей.
10. Государственный налоговый менеджмент: методы, цели и способы разрешения противоречий.

11. Сравнительная оценка отечественной и зарубежной системы налогообложения.
12. Проблемы экономического роста и налогообложения.
13. Права налогоплательщика. Ответственность за налоговое правонарушение.
14. Обязанности налогоплательщика. Ответственность за налоговое правонарушение. Порядок определения налогооблагаемой базы для исчисления налога на прибыль предприятий и организаций.
15. Роль налога на прибыль в системе экономических отношений.
16. Учет налогоплательщиков.
17. Декларация о доходах граждан: порядок составления.
18. Учетная политика предприятия в налогообложении.
19. Налогооблагаемая база и управление ею (налог на прибыль).
20. Экономическое содержание, назначение, роль НДС в налоговой системе и формировании доходов бюджетов разных уровней.
21. Система льгот по налогу на имущество.
22. Налогообложение имущества физических лиц
23. Права органов муниципальных образований в отношении налогообложения имущества.
24. Декларирование совокупного годового дохода граждан, порядок и сроки представления декларации в налоговые органы.
25. Экономический смысл и задачи системы регионального налогообложения.
26. Перспективы развития системы местных налогов.
27. Организация государственного контроля.
28. Налоговое администрирование: цели, методы.
29. Формы и методы налогового контроля.
30. Учет и отчетность по налогам в государственных налоговых органах
31. Контроль налоговых органов за исчислением и уплатой налогов.
32. Распределение налогов между звеньями бюджетной системы РФ.
33. Налоги в системе мирохозяйственных отношений.
34. Общие положения ведения оперативно-бухгалтерского учета налогов, сборов, пошлин и иных обязательных платежей.
35. Учет затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) при налогообложении.
36. Метод определения выручки от реализации в налогообложении
37. Налогообложение прибыли банков и страховых фирм
38. Налогообложение отдельных видов доходов (прибыли) юридических лиц.
39. Основные методические приемы исчисления НДС по приобретению и реализации товарно-материальных ценностей.
40. Особенности исчисления НДС по основным средствам и нематериальным активам.

41. Специфика обложения НДС экспортных операций.
42. Действующие ставки и сроки уплаты НДС, льготы по налогу на добавленную стоимость. Порядок составления декларации.
43. Транспортный налог – порядок исчисления и уплаты.
44. Объекты налогообложения при упрощенной системе налогового учета.
45. Особенности применения единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности на территории г. Благовещенска.
46. Плательщики налога на прибыль и методика исчисления налогооблагаемой базы.
47. Особенности налогообложения прибыли предприятий с иностранными инвестициями и иностранных юридических лиц.
48. Экономическое содержание акцизов, их место и роль в налоговой системе и формирование доходов бюджетов разных уровней.
49. Таможенные сборы, их состав, льготы, ставки, порядок и сроки уплаты.
50. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества предприятий и организаций за отчетный период.
51. Плательщики земельного налога. Объекты налогообложения. Методика исчисления налогооблагаемой базы.
52. Арендная плата за землю, методика исчисления, порядок и сроки уплаты.
53. Порядок открытия и содержание карточек лицевого счета по организациям и физическим лицам, документы для отражения платежей в карточках лицевого счета по организациям и физическим лицам, документы для отражения платежей в карточках лицевого счета
54. Налогообложение импортных операций, определение таможенной стоимости, порядок уплаты таможенных платежей, НДС по импортируемым товарам.
55. Налогообложение граждан, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.
56. Ресурсные платежи и сборы.
57. Региональные налоги: налог на игорный бизнес и его действия в Амурской области
58. Налогообложение некоммерческих организаций
59. Налог на добычу полезных ископаемых.

13 ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ И ТЕРМИНЫ

Определения терминам давались исходя из положений п. 1 ст. 11 НК РФ, предусматривающих, что институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в Налоговом кодексе (НК), применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено НК.

Акция — эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации (ст. 2 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»).

Арест имущества — признается действие налогового или таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика-организации в отношении его имущества (п. 1 ст. 77 ч. I НК РФ).

База налоговая — представляет собой стоимостную, физическую или иную количественную характеристику объекта налогообложения (п. 1 ст. 53 ч. I НК РФ).

Банки (банк) — коммерческие банки и другие кредитные организации, имеющие лицензию Центрального банка Российской Федерации (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

Безнадежная задолженность (недоимка) — безнадежными к взысканию признаются недоимка, задолженность по пеням и штрафам, числящиеся за отдельными налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, уплата и (или) взыскание которых оказались невозможными в силу причин экономического, социального или юридического характера (п. 1 ст. 59 ч. I НК РФ).

Близкие родственники — родственники по прямой восходящей и нисходящей линии (родители, дети, дедушка, бабушка, внуки, полнородные и неполнородные (имеющие общих отца или мать) братья и сестры) (ст. 14 Семейного кодекса РФ).

Бюджет — форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления (ст. 6 Бюджетный кодекс Российской Федерации).

Взаимозависимые лица — физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельность представляемых ими лиц, а именно:

1) одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20 %. Доля косвенного участия одной организации в другой через последовательность иных организаций определяется в виде произведения долей непосредственного участия организаций этой последовательности одна в другой;

2) одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;

3) лица состоят в соответствии с семейным законодательством Российской Федерации в брачных отношениях, отношениях родства или

свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого (ст. 20 ч. 1 НК РФ).

Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения — отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур, или регистров бухгалтерского учета или налогового учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений (п. 3 ст. 120 ч. 1 НК РФ).

Дивиденд — любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации. К дивидендам также относятся любые доходы, получаемые из источников за пределами Российской Федерации, относящиеся к дивидендам в соответствии с законодательствами иностранных государств (п. 3 ст. 120 ч. 1 НК РФ).

Должностное лицо — должностными лицами налоговых органов признаются лица, постоянно, временно или по специальному полномочию осуществляющие функции представителя власти либо выполняющие организационно-распорядительные, административно-хозяйственные функции в налоговых органах. Указанные функции закрепляются в должностных инструкциях и приказах по соответствующему налоговому органу. К таким лицам, в частности, относятся: по признаку представителя власти — сотрудники налогового органа, осуществляющие налоговую проверку; по признаку выполнения организационно-распорядительных функций — руководители подразделений налоговых органов.

Доход — увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) (Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н « Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»).

Законный представитель налогоплательщика-организации — лицо, уполномоченное представлять указанную организацию на основании закона или ее учредительных документов (п. 1 ст. 27 ч. 1 НК РФ). Законный представитель налогоплательщика — физического лица — лицо, выступающее в качестве его представителя в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации (п. 2 ст. 27 ч. 1 НК РФ). Законными представителями несовершеннолетних граждан являются их родители. Законными представителями несовершеннолетних, а также

граждан, признанных судами недееспособными или не полностью недееспособными, являются опекуны и попечители.

Залог — способ обеспечения обязательств, при котором кредитор-залогодержатель приобретает право в случае неисполнения должником обязательства получить удовлетворение за счет заложенного имущества преимущественно перед другими кредиторами (Залог имущества ст. 73 ч. I НК РФ).

Затратный метод — метод, при котором рыночная цена товаров, работ или услуг, реализуемых продавцом, определяется как сумма произведенных затрат и обычной для данной сферы деятельности прибыли. При этом учитываются обычные в подобных случаях прямые и косвенные затраты на производство (приобретение) и (или) реализацию товаров, работ или услуг, обычные в подобных случаях затраты по транспортировке, хранению, страхованию и иные подобные затраты (п. 10 ст. 40 ч. I НК РФ).

Идентичные товары (работы, услуги) — имеющие одинаковые характерные для них основные признаки. При определении идентичности товаров незначительные различия во внешнем виде таких товаров могут не учитываться. При определении идентичности товаров учитываются их физические характеристики, качество, функциональное назначение, страна происхождения и производитель, его деловая репутация на рынке и используемый товарный знак. При определении идентичности работ (услуг) учитываются характеристики подрядчика (исполнителя), его деловая репутация на рынке и используемый товарный знак (п. 6 ст. 38 ч. I НК РФ).

Имущество (для целей налогообложения) — виды объектов гражданских прав, относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (п. 2 ст. 38 ч. I НК РФ). К имуществу в Налоговом кодексе относятся вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество. В гражданском законодательстве к имуществу, помимо названного, относятся имущественные права, работы, услуги, информация, результаты интеллектуальной деятельности.

Инвестиционный налоговый кредит — изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований, указанных в статье Налогового кодекса РФ, предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен по налогу на прибыль организации, а также по региональным и местным налогам (п. 1 ст. 66 ч. I НК РФ).

Индивидуальные предприниматели — физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, главы крестьянских (фермерских) хозяйств. Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования

юридического лица, но не зарегистрировавшиеся в качестве индивидуальных предпринимателей в нарушение требований гражданского законодательства Российской Федерации, при исполнении обязанностей, возложенных на них Налоговым кодексом РФ, не вправе ссылаться на то, что они не являются индивидуальными предпринимателями (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

Источник выплаты доходов налогоплательщику — организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

Лица (лицо) — организации и (или) физические лица (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

Льготы по налогам и сборам — предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере (п. 1 ст. 56 ч. I НК РФ).

Местные налоги и сборы — налоги и сборы, которые установлены кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований. Местные налоги и сборы вводятся в действие и прекращают действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах (п. 4 ст. 12 ч. I НК РФ).

Место жительства физического лица — адрес (наименование субъекта Российской Федерации, района, города, иного населенного пункта, улицы, номера дома, квартиры), по которому физическое лицо зарегистрировано по месту жительства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. При отсутствии у физического лица места жительства на территории Российской Федерации для целей налогообложения место жительства может определяться по просьбе этого физического лица по месту его пребывания. При этом местом пребывания физического лица признается место, где физическое лицо проживает временно по адресу (наименование субъекта Российской Федерации, района, города, иного населенного пункта, улицы, номер дома, квартиры), по которому физическое лицо зарегистрировано по месту пребывания в порядке, установленном законодательством Российской Федерации (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

Место нахождения обособленного подразделения российской организации — место осуществления этой организацией деятельности через свое обособленное подразделение (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

Метод цены последующей реализации — метод, при котором рыночная цена товаров, работ или услуг, реализуемых продавцом,

определяется как разность цены, по которой такие товары, работы или услуги реализованы покупателем этих товаров, работ или услуг при последующей их реализации (перепродаже), и обычных в подобных случаях затрат, понесенных этим покупателем при перепродаже (без учета цены, по которой были приобретены указанным покупателем у продавца товары, работы или услуги) и продвижении на рынок приобретенных у покупателя товаров, работ или услуг, а также обычной для данной сферы деятельности прибыли покупателя (п. 10 ст. 40 ч. I НК РФ).

Муниципальное образование — городское, сельское поселение, несколько поселений, объединенных общей территорией, часть поселения, иная населенная территория, в пределах которых осуществляется местное самоуправление, имеются муниципальная собственность, местный бюджет и выборные органы местного самоуправления.

Налог — обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований (п. 1 ст. 8 ч. I НК РФ).

Налоговая база — стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы (п. 1 ст. 53 ч. I НК РФ).

Налоговая декларация — письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога (п. 1 ст. 80 ч. I НК РФ).

Налоговая санкция — мера ответственности за совершение налогового правонарушения (п. 1 ст. 114 ч. I НК РФ).

Налоговая тайна — любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, следственными органами, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений:

- 1) являющихся общедоступными, в том числе ставших таковыми с согласия их обладателя — налогоплательщика;
- 2) об идентификационном номере налогоплательщика;
- 3) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;

4) предоставляемых налоговым (таможенным) или правоохранительным органам других государств в соответствии с международными договорами (соглашениями), одной из сторон которых является Российская Федерация, о взаимном сотрудничестве между налоговыми (таможенными) или правоохранительными органами (в части сведений, предоставленных этим органам);

5) предоставляемых избирательным комиссиям в соответствии с законодательством о выборах по результатам проверок налоговым органом сведений о размере и об источниках доходов кандидата и его супруга, а также об имуществе, принадлежащем кандидату и его супругу на праве собственности;

6) предоставляемых в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах, предусмотренную Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»;

7) о специальных налоговых режимах, применяемых налогоплательщиками, а также об участии налогоплательщика в консолидированной группе налогоплательщиков;

8) предоставляемых органам местного самоуправления в целях осуществления контроля за полнотой и достоверностью информации, представленной плательщиками местных сборов, для расчета сборов, а также о суммах недоимки по таким сборам (п. 1 ст. 102 ч. I НК РФ).

Налоговое правонарушение — виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое настоящим кодексом установлена ответственность (ст. 106 ч. I НК РФ).

Налоговые агенты — лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации (п. 1 ст. 24 ч. I НК РФ).

Налоговые органы — составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей. В указанную систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы (п. 1 ст. 30 ч. I НК РФ).

Налоговый период — календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый

период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов (п. 1 ст. 30 ч. I НК РФ).

Налоговый резидент РФ — физическое лицо — физическое лицо, фактически находящееся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году (глава 23 ч. II НК РФ).

Налогоплательщики и плательщики сборов — организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы (ст. 19 ч. I НК РФ).

Недвижимые вещи — земельные участки, участки недр, обособленные водные объекты и все, что прочно связано с землей, т. е. объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе леса, многолетние насаждения, здания, сооружения. К недвижимым вещам относятся также подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, космические объекты. Законом к недвижимым вещам может быть отнесено и иное имущество.

Недоимка — сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

Некоммерческая организация — юридическое лицо, не имеющее извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности (п. 1 ст. 50 ГК) и не распределяющее полученную прибыль между участниками, что закрепляется в учредительных документах. Виды некоммерческих организаций перечислены в ст. 116–121 ГК.

Обособленное подразделение организации — любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

Объект налогообложения — реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога (п. 1 ст. 38 ч. I НК РФ).

Однородные товары — товары, которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции и (или) быть коммерчески взаимозаменяемыми (п. 7 ст. 40 ч. I НК РФ).

Организации — юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации (российские организации), а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные

образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории Российской Федерации (иностранные организации) (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

Отсрочка или рассрочка по уплате налога — изменение срока уплаты налога при наличии определенных оснований на срок не превышающий один год, соответственно, с единовременной или поэтапной уплатой задолженности (п. 1 ст. 64 ч. I НК РФ).

Пеня — признается денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов, в том числе налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки (п. 1 ст. 75 ч. I НК РФ).

Представительство — обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы юридического лица и осуществляет их защиту (п. 1 ст. 55 ГК).

Процент — любой заранее заявленный (установленный) доход, в том числе в виде дисконта, полученный по долговому обязательству любого вида (независимо от способа его оформления). При этом процентами признаются, в частности, доходы, полученные по денежным вкладам и долговым обязательствам (п. 3 ст. 43 ч. I НК РФ).

Работа — деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц (п. 4 ст. 38 ч. I НК РФ).

Реализация товаров, работ или услуг — передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных настоящим кодексом, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу на безвозмездной основе (п. 4 ст. 39 ч. I НК РФ).

Региональные налоги и сборы — налоги и сборы, устанавливаемые настоящим кодексом и законами субъектов Российской Федерации, вводимое в действие в соответствии с настоящим кодексом законами субъектов Российской Федерации и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации (п. 3 ст. 12 ч. I НК РФ).

Рынок товаров (работ или услуг) — сфера обращения этих товаров (работ, услуг), определяемая исходя из возможности покупателя (продавца) реально и без значительных дополнительных затрат приобрести (реализовать) товар (работу, услугу) на ближайшей по отношению к

покупателю (продавцу) территории Российской Федерации или за пределами Российской Федерации (п. 5 ст. 40 ч. I НК РФ).

Рыночная цена товара (работы, услуги) — цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии — однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях (п. 4 ст. 40 ч. I НК РФ).

Сбор — обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности (п. 2 ст. 8 ч. I НК РФ).

Сборщик налогов — ранее этот термин использовался в обиходе для обозначения налоговых агентов. Налоговый кодекс вкладывает совершенно иное содержание в данное понятие. Сборщиками налогов являются государственные или иные уполномоченные органы и должностные лица, осуществляющие прием средств у налогоплательщиков и перечисление их в бюджет.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе — документ, подтверждающий постановку на учет российской организации, иностранной организации, физического лица в налоговом органе соответственно по месту нахождения российской организации, месту нахождения международной организации, по месту осуществления иностранной организацией деятельности на территории Российской Федерации через свое обособленное подразделение, по месту жительства физического лица (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

Сезонное производство — производство, осуществление которого непосредственно связано с природными климатическими условиями и временем года. Данное понятие применяется в отношении организации и индивидуального предпринимателя, если в определенные налоговые периоды (квартал, полугодие) их производственная деятельность не осуществляется в силу природных и климатических условий (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

Специальный налоговый режим — особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных Налоговым кодексом и принимаемыми в соответствии с ним федеральными законами.

Счета (счет) — расчетные (текущие) и иные счета в банках, открытые на основании договора банковского счета (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

Товар — любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. В целях регулирования отношений, связанных с взиманием

таможенных платежей, к товарам относится и иное имущество, определяемое в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле (п. 3 ст. 38 ч. I НК РФ).

Транспортное средство — под транспортным средством, согласно ст. 2 ФЗ «О безопасности дорожного движения», понимается устройство, предназначенное для перевозки по дорогам людей, грузов или оборудования, установленного на нем.

Требование об уплате налога и сбора — извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога (п. 1 ст. 69 ч. I НК РФ).

Услуга — деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности (п. 5 ст. 38 ч. I НК РФ).

Уполномоченный представитель налогоплательщика — физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами (таможенными органами), иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах (п. 1 ст. 29 ч. I НК РФ).

Федеральные налоги и сборы — налоги и сборы, устанавливаемые кодексом и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации (п. 2 ст. 12 ч. I НК РФ).

Физические лица — граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства (п. 2 ст. 11 ч. I НК РФ).

14 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 385 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05489-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <http://biblio-online.ru/bcode/449883> (дата обращения: 27.03.2020).

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 450 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11622-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <http://biblio-online.ru/bcode/450065> (дата обращения: 27.03.2020).

б) дополнительная литература:

1. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 376 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12015-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <http://biblio-online.ru/bcode/450593> (дата обращения: 27.03.2020).
2. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12659-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <http://biblio-online.ru/bcode/465339> (дата обращения: 27.03.2020).
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : учебное пособие для вузов / Н. П. Мельникова [и др.] ; ответственный редактор Н. П. Мельникова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 317 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00006-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <http://biblio-online.ru/bcode/450976> (дата обращения: 27.03.2020).
4. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 524 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08916-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <http://biblio-online.ru/bcode/450130> (дата обращения: 27.03.2020).
5. Налогообложение физических лиц : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; под редакцией Л. И. Гончаренко. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 363 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06499-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <http://biblio-online.ru/bcode/451196> (дата обращения: 27.03.2020).
6. Мишле, Е. В. Региональные и местные налоги и сборы с организаций : учебное пособие для вузов / Е. В. Мишле. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 148 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09921-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <http://biblio-online.ru/bcode/455192> (дата обращения: 27.03.2020).
7. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 319 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-5292-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <http://biblio-online.ru/bcode/450412> (дата обращения: 27.03.2020).
8. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 472 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12362-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <http://biblio-online.ru/bcode/447823> (дата обращения: 27.03.2020).

в) программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

№	Наименование ресурса	Описание
Программное обеспечение		
1.	Операционная система MS Windows 7 Pro	Dream Spark Premium Electronic Software Delivery (3 years) Renewal по договору - Сублицензионный договор № Tr000074357/КНВ 17 от 01 марта 2016 года
Интернет-ресурсы		
2.	http://www.audit-it.ru	Содержит статьи и публикации в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и налогообложения
3.	http://www.klerk.ru/	Содержит статьи и публикации в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и налогообложения
4.	http://www.iprbooks.ru/	Электронно-библиотечная система IPRbooks — научно-образовательный ресурс для решения задач обучения в России и за рубежом. Уникальная платформа ЭБС IPRbooks объединяет новейшие информационные технологии и учебную лицензионную литературу. Контент ЭБС IPRbooks отвечает требованиям стандартов высшей школы, СПО, дополнительного и дистанционного образования. ЭБС IPRbooks в полном объеме соответствует требованиям законодательства РФ в сфере образования
5	https://www.biblio-online.ru/	ЭБС Юрайт – это сайт для поиска изданий и доступа к тексту издания в отсутствие традиционной печатной книги. Для удобства навигации по электронной библиотеке издания сгруппированы в каталог по тематическому принципу. Фонд электронной библиотеки составляет более 4000 наименований и постоянно пополняется новинками, в большинстве своем это учебники и учебные пособия для всех уровней профессионального образования от ведущих научных школ с соблюдением требований новых ФГОСов.

в) профессиональные базы данных и информационные справочные системы

№	Адрес	Описание
1.	http://pravo.fso.gov.ru/	Официальный интернет-портал правовой информации Государственная система правовой информации
2.	https://www.consultant.ru/	База данных законодательства РФ «Консультант»

	tant.ru/	Плюс»: кодексы, законы, указы, постановления Правительства РФ
3.	http://www.gks.ru/	Федеральная служба государственной статистики: Официальный сайт с базами данных
4	http://ecsocman.hse.ru	Экономика. Социология. Менеджмент. Федеральный образовательный портал
5	www.minfin.ru	Министерство финансов РФ. Информация о состоянии и развитие финансовой системы страны, показатели развития экономики, деятельность органов финансового контроля.
6	www.gks.ru	Сайт Федеральной службы государственной статистики. Предоставление официальной статистической информации о социальных, экономических, демографических, экологических и других общественных процессах в Российской Федерации.
7	http://amurstat.gks.ru/	Официальная статистика Амурской области
8	https://www.nalog.ru/rn28/	Сведения о структурных подразделениях ФНС. Информация о подаче налоговой отчетности и декларировании доходов, государственной регистрации и учёте доходов. Статистика и аналитика.
9	http://www.amurobl.ru	Сайт Правительства Амурской области.
10	http://economy.gov.ru/minrec/main	Сайт Министерства экономического развития
11	http://www.e-library.ru	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU - российский информационно-аналитический портал в области науки, технологии, медицины и образования

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон: [принят Гос. Думой 16 июля 1998 г.: по состоянию на июль. 2020г.] // КонсультантПлюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 10.09.2020 г.)
2. Закон Амурской области от 18.11.2002 г. № 142 -ОЗ «О транспортном налоге на территории Амурской области» [Электронный ресурс]: // Кодекс. – URL: <http://docs.cntd.ru/document/961700641> (дата обращения: 23.09.2020 г.)
3. Закон Амурской области от 18.11.2003 г. № 266 -ОЗ «О налоге на имущество организаций на территории Амурской области» [Электронный ресурс]: // Кодекс. – URL: <http://docs.cntd.ru/document/961700021> (дата обращения: 15.09.2020 г.)
4. Закон Хабаровского края от 10.11.2005 г. № 308 «О региональных налогах и налоговых льготах в Хабаровском крае» [Электронный ресурс]: // Кодекс. – URL: <http://docs.cntd.ru/document/995114660> (дата обращения: 14.09.2020 г.)
5. Закон Амурской области от 27.09.2012 г. № 93-ОЗ «О патентной системе налогообложения на территории Амурской области» [Электронный ресурс]: // Кодекс – URL: <http://docs.cntd.ru/document/961725228> (дата обращения: 16.09.2020 г.)
6. Закон Республики Саха (Якутия) от 7.11.2013 г. № 1231-3 №17-У «О налоговой политике Республики Саха (Якутия) [Электронный ресурс]: // Кодекс. – URL: <http://docs.cntd.ru/document/460209276> (дата обращения: 10.09.2020 г.)
7. Закон города Москвы от 17.12.2014 г. № 62 «О торговом сборе» [Электронный ресурс]: // Кодекс. – URL: <http://docs.cntd.ru/document/537966919> (дата обращения: 22.09.2020 г.)
8. Закон Амурской области от 03.10.2019 г. № 409-ОЗ «Об установлении коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда Амурской области, на 2020 год» [Электронный ресурс]: // Главбух. – URL: https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/81_341262 (дата обращения: 16.09.2020 г.)
9. Решение Благовещенской городской Думы от 29.09.2005 г. № 4/32 «Об утверждении Положения о земельном налоге на территории города Благовещенска» [Электронный ресурс]: // Кодекс. – URL: <http://docs.cntd.ru/document/961707363> (дата обращения: 10.09.2020 г.)
10. Решение Благовещенской городской Думы от 27.11.2014 г. № 4/28 «О налоге на имущество физических лиц» [Электронный ресурс]: // Кодекс. – URL: <http://docs.cntd.ru/document/326140161> (дата обращения: 01.09.2020 г.)
11. Информация Минпромторга России от 28.02.2020 г. «Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей для налогового периода 2020 года» [Электронный ресурс]: // КонсультантПлюс.

– URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_213392/ (дата обращения: 23.09.2020 г.)

12. Закон Алтайского края от 12.11.2003 г. № 55 -ЗС «О ставках налога на игорный бизнес на территории Алтайского края» [Электронный ресурс]: //Федеральная налоговая служба. – URL: https://www.nalog.ru/rn22/about_fts/docs/4341322/ (дата обращения: 19.09.2020г.)

13. Какаулина М.О. Налоги и налогообложение: сборник задач : учебное пособие/ М.О. Какаулина. – Изд-во АмГУ, 2018. – 70 с.

14. Налоги и налогообложение : учеб.-метод. пособие / Е. В. Ма-лыш ; М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. федер. ун-т. — Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2017. — 112 с.

15. Налоги и налоговая система: учеб.-метод. пособие для направления подготовки 38.03.01 "Экономика" / Н.В. Шелепова; Амурский государственный университет, Экономический факультет, Кафедра финансов. - Благовещенск : АмГУ, 2020. - 140 с.

ШЕЛЕПОВА НАТАЛЬЯ ВАСИЛЬЕВНА
Доцент кафедры финансов, канд.техн.наук
АмГУ

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
Учебно-методическое пособие

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Амурский государственный университет»