**Лекция 1. ОБЩАЯ ТЕОРИЯ НАЛОГОВ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

**ВОПРОС 1. Налоги в системе рыночной экономики. Сущность налогов**

Для каждого общества характерна присущая ему система государственных доходов, обусловленная уров­нем развития товарно-денежных отношений, способом производства, природой и функциями государства.

С момента своего возникновения государственные доходы претерпе­ли значительную эволюцию. Различного рода натуральные повинности и сборы существовали с древнейших времен, а с развитием товарно-де­нежных отношений постепенно уступали место денежным налогам и сборам. Налоги выступают главной формой мобилизации государственных доходов в странах с рыночной экономикой (наряду с налоговыми доходами к государственным доходам относятся государственный кредит (государственные займы), доходы различного рода государственных фискальных монополий, а также доходы от использования государственного имущества и от его про­дажи).

Налоги и налогообложение составляют неотъемлемый элемент рыночной экономики.

Выделяют следующие классически налоговые теории, объясняющие сущность и необходимость налогообложения.

1. **Общественного или публичного договора** (Руссо, Спиноза, Радищев) – налог есть результат договора между гражданами и государством, согласно которому подданный вносит государству плату за охрану, защиту и иные услуги.
2. **Атомистическая** (Монтескье, Вольтер) – налог есть плата оказываемые государством услуги, как реальные, так и абстрактные (спокойствие за охрану своего имущества от посягательств).
3. **Наслаждения и удобств (**Сисмонд де Сисмонди) **–** Налоги– цена, уплачиваемая гражданином за получаемые им от общества наслаждения и удобства (порядок, правосудие).
4. **Налог как общественная жертва** (Мильгаузен)- налог принудителен для плательщиков, но носит характер не кары, а пожертвования.
5. **Налог как коллективная (общественная) потребность** (Самуэльсон, Виверов)-Налог – форма удовлетворения общей коллективной потребности. Налог есть зло, но зло, необходимое всему обществу.
6. **Страхование (Налог как страховой взнос)** (У. Пети, А.Тьер) – Налоги есть страховые платежи, уплачиваемые налогоплательщиками государству на случай наступления какого-либо риска.

Историческая эволюция привела к формированию двух моделей рыночной экономики, имеющих следующие особенности:

1) *либеральная модель* (США, Великобритания, Франция)

- незначительное вмешательство государства в хозяйственные процессы,

- широкая свобода хозяйствующих субъектов,

- узкий государственный сектор экономики,

- минимальное участие государства в решении социальных задач

2) *социально ориентированная модель* (Германия, Норвегия, Швеция, Япония)

- большая степень государственного регулирования,

- значительный государственный сектор,

- значительное финансирование из бюджета социальных программ

Либеральная модель позволяет государству взимать минимум налогов, а социально-ориентированная – предполагает высокие ставки налогообложения, широкий круг плательщиков и незначительные льготы.

В настоящее время в России сложилась смешанная рыночная модель, сочетающая элементы систем, указанных выше.

Экономическая сущность налогов заключается в изъятии государством в пользу общества определенной части ВВП в виде обязательного взноса.

В широком смысле под налогом понимается взимаемый на основе государственного принуждения и не носящий характер наказания или компенсации обязательный безвозмездный платеж.

В современной литературе о налогах приводится большое количе­ство различного рода определений налогов. При этом во всех определе­ниях неизменно подчеркивается, что налог — *платеж обязательный.*

Налоги являются теми платежами, которые осуществляются *без­возмездно,* т.е. их уплата не устанавливает каких-либо конкретных обязанностей государства по отношению к лицу, вносящему эти платежи.

Налоги — *один из* основных *способов формирования доходов бюд­жетов.* Как правило, налоги взимаются с целью обеспечения плате­жеспособности различных уровней государственной власти. Однако налоговые платежи могут подлежать зачислению не только в государ­ственные (федеральные и региональные) бюджеты или бюджеты орга­нов местного самоуправления, они могут выступать средством образо­вания различного рода фондов.

*В экономическом смысле* налоги представляют собой *способ пере­распределения новой стоимости* — национального дохода, выступают частью единого процесса воспроизводства и специфической формой производственных отношений.

При перераспределении национального дохода налоги обеспечивают государственную власть частью новой сто­имости в денежной форме. Часть национального дохода, перераспреде­ленная с помощью налогов, становится централизованным фондом фи­нансовых ресурсов государства. Процесс принудительного отчуждения части национального дохода имеет одностороннюю направленность от налогоплательщика к государству.

Законодательством РФ закреплено определение налога (**НК РФ ст.8**):

***Налог*** *– обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежищих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и \или муниципальных образований*

От понятия «налог» следует отличать понятие «сбор».

***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.*

С 01.01.2017 г. введено в оборот еще одно понятие, близкое по смыслу с налогом – «страховые взносы».

***Страховые взносы*** *- 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.*

Разграничение понятий налога и сбора

|  |  |
| --- | --- |
| отсутствие встречного удовлетворения (эквивалента права) | наличие встречного удовлетворения (элемента права) |
| безвозмездный характер | возмездный характер |
| регулярность уплаты | нерегулярность уплаты |
| возникновение обязанности по уплате в результате несвободного выбора плательщика | возникновение обязанности по уплате в результате свободного выбора плательщика |

**ВОПРОС 2. Функции налогов и их классификация**

**Функции налогов**являются проявлением сущности налогов. Они показывают, каким образом реализуется их общественное назначение как ин­струмента распределения и перераспределения государственных доходов.

Выделяют четыре функции налогов:

**Фискальная функция** - *Основная* функция — состоит в том, чтобы обеспечивать государство денежными средствами. Посредством фис­кальной функции реализуется главное назначение налогов — формиро­вание финансовых ресурсов государства, аккумулируемых в бюджете и внебюджетных фондах.

**Распределительная функция** налогов выражает их сущность как особого централизованного инструмента распре­делительных отношений.

Распределительная функция иначе на­зывается социальной, поскольку состоит в перераспределении общественных доходов между различными категориями граждан: от состоятельных к неимущим, что обеспечивает в конечном сче­те гарантию социальной стабильности общества. Социальные Функции выполняют, в частности, акцизы, устанавливаемые на отдельные виды товаров. Ту же цель преследует механизм прогрессивного налогообложения, связанный с возрастанием нало­говых ставок по мере роста величины доходов плательщика.

**Регулирующая функция налогов** стала осуществлять­ся с тех пор, как государство начало активно участвовать в организации хозяйственной жизни страны. Эта функция направ­лена на достижение определенных целей налоговой политики посредством налогового механизма. Налоговое регулирование выполняет три подфункции:

**-**  стимулирующая подфункция направлена на развитие определенных социально-экономических процессов; реализуется через систему льгот, исключений, преферен­ций (предпочтений);

**-** дестимулируюшая подфункция посредством сознательно увеличенного налогового бремени препятствует развитию определенных социально-экономических процессов. Как правило, действие этой подфункции связано с установлением повышенных ставок налогов;

**-** подфункция воспроизводственного назначения реализу­ется посредством платежей: например, за пользование при­родными ресурсами. Эти налоги имеют четкую отрасле­вую принадлежность и предназначены для привлечения средств, используемых в дальнейшем на воспроизводство (восстановление) эксплуатируемых ресурсов.

**Контрольная функция** налогообложения означает, что государство посредством налогов контролирует финансово-хозяйственную деятельность юридических лиц и граждан. Одно­временно осуществляется контроль за источниками доходов и направлениями расходования средств. В конечном счете конт­рольная функция позволяет обеспечивать минимум налоговых поступлений в бюджет, который, тем не менее, достаточен для выполнения государством своих конституционных функций.

**ВОПРОС 3. Принципы налогообложения**

Принципы налогообложения – это основополагающие идеи, ведущие положения, определяющие суть налоговых отношений.

Важнейшие ***классические принципы налогообложения*** были сформированы шотландцем Адамом Смитом («Исследование о природе и причинах богатства народов»)***:***

*- Принцип справедливости:* налоги — законная форма изъятия части собственности налогоплательщика для ее использован общих интересах (интересах общества, государства).

*- Принцип определенности налогообложения –* налог должен быть точно определен. Т.е. каждый налогоплательщик должен четко знать срок уплаты налога, способ платежа и сумму платежа.

*- Принцип удобства налогообложения:* его смысл заключается в том, что налогообложение должно осуществляться тогда и так (тем способом), когда и как плательщику удобнее всего платить его.

*- Принцип экономии:* сегодня он рассматривается как чисто тех­нический принцип построения налога, т.е. расходы по взиманию налога должны быть минимальны по сравнению с доходом, который данный налог приносит.

Классические принципы были дополнены немецким экономистом Вагнером следующими:

- *Финансовые принципы организации налогообложения* – достаточность и эластичность (подвижность) налогообложения;

- *Народно-хозяйственные принципы* – надлежащий выбор источника налогообложения;

- *Этические принципы\принципы справедливости* – всеобщность и равномерность налогообложения;

- *Административно технические правила или принципы налогового управления* – определенность налогообложения, удобство уплаты налога и максимальное уменьшение издержек взимания.

*Основными принципами налогообложения на современном эта­пе в мире* являются:

* законность налогообложения;
* всеобщность и равенство налогообложение;
* справедливость налогообложения;
* взимание налогов в публичных целях;
* установление налогов и сборов в должной правовой процедуре;
* экономическое основание налогов (сборов);
* презумпция толкования в пользу налогоплательщика всех неустранимых сомнений, противоречий и неясностей актов законодательства о налогах и сборах;
* определенность налоговой обязанности;
* единство экономического пространства России и единство налоговой политики;
* единство системы налогов и сборов.

***В НК РФ закреплены следующие базовые принципы налогообложения в России*** *(****ст. 3****):*

1. Каждое [лицо](http://base.garant.ru/10900200/1/#block_11026) *должно уплачивать законно установленные* налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога.

2. Налоги и сборы *не могут иметь дискриминационный характер* и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.

Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

3. Налоги и сборы *должны иметь экономическое основание* и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

4. Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство Российской Федерации и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций.

Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными настоящим Кодексом признаками налогов или сборов, не предусмотренные настоящим Кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено настоящим Кодексом.

6. При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. *Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить*.

7. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов)

**ВОПРОС 4. Классификация налогов**

***Классификация налогов***позволяет установить их различия и сходство, свести их к небольшому числу групп и тем самым об­легчить их изучение и практическое использование Отнесение того или иного налога к определенному виду позволяет более четко уяснить его содержание и суть. Существует несколько принципов классификации налогов:

1. В зависимости **от способа взимания** налогов они делятся на прямые и косвенные. Различия между ними сводятся к следуюшему:

|  |  |
| --- | --- |
| *Прямые налоги* | *Косвенные налоги* |
| 1. В правоотношения по поводу взимания налогов вступают два субъ­екта: бюджет и налогоплательщик | В правоотношения по поводу взимания налогов вступают три субъекта; бюджет, носитель налога и юридический налого­плательщик как посредник между ними |
| 2. Величина налогов непосредственно зависит от финансовых результатов деятельности плательщика | Величина налогов не зависит от финан­совых результатов деятельности пла­тельщика |
| 3. Эти налоги подоходно-поимущест­венные | Эти налоги имеют объектом обложения обороты по реализации товаров (работ, услуг) |

Налогоплательщик — это лицо, на котором лежит юридиче­ская обязанность уплатить налог за счет собственных средств. Понятию «налогоплательщик» близко другое понятие — «носи­тель налога». Это понятие существует в связи с экономической возможностью переложения тяжести налога с юридического на­логоплательщика, т. е. лица, уплачивающего налог в бюджет, на другое лицо. Носитель налога — это лицо, которое несет тя­жесть налогообложения в конечном итоге, т. е. по завершении процессов переложения налога.

**2) По субъекту налогообложения** налоги делятся на три группы:

- налоги, взимаемые только с юридических лиц;

- налоги, взимаемые только с физических лиц;

- налоги, взимаемые как с юридических, так и с физических лиц.

**3) По объекту налогообложения** налоги могут быть классифицированы:

1. на налоги, уплачиваемые *с прибыли (доходов), —* налог на прибыль, налог на дивиденды (как составная часть НДФЛ);
2. налоги, взимаемые *с выручки от реализации продукции (работ, услуг), —* НДС, акцизы. Их ещё называют налогами «с оборота»;

3) налоги *с имущества —* налог на имущество организаций.

4) платежи *за природные ресурсы —* земельный налог, водный налог;

1. налоги *со стоимости исковых заявлений и сделок имущественного характера* — госпошлина.

**4) По уровню бюджета, в который зачисляется налоговый платеж**

(***Статья 12 НК РФ***) В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные.

*Федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации.*

***К федеральным налогам и сборам относятся (Статья 13 НК РФ)***

1) налог на добавленную стоимость;

2) акцизы;

3) налог на доходы физических лиц;

4) налог на прибыль организаций;

5) налог на добычу полезных ископаемых;

6) водный налог;

7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;

8) государственная пошлина;

9) налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

В состав федеральных налогов и сборов с 01.01.2017 г. включены *страховые взносы*, в НК РФ они выделены отдельной главой 2.1. Ст. 18.1 НК РФ гласит: «В Российской Федерации … устанавливаются страховые взносы, которые являются федеральными и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации».

*Региональными налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации.*

***К региональным налогам относятся (статья 14 НК РФ):***

1) налог на имущество организаций;

2) налог на игорный бизнес;

3) транспортный налог.

*Местными налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.*

***К местным налогам относятся (статья 15 НК РФ):***

1) земельный налог;

2) налог на имущество физических лиц;

3) торговый сбор.

**5) По целевой направленности введения** налогов они делятся на универсальные и целевые.

Налоги имеют два свойства:

* обязательность, т. е. изъятие государством определенной части доходов налогоплательщика в виде обязательного взноса;
* безэквивалентность, т. е, уплата налогов налогоплательщиком не сопровождается прямым встречным испол­нением со стороны государства каких-либо обязательств.

В этой связи ***универсальный налог*** можно рассматривать как обязательный, безэквивалентный платеж, не имеющий конкрет­ных направлений своего использования (налог на прибыль, на­лог на добавленную стоимость и др.).

***Целевыми налогами*** являются сборы и пошлины.

***Сбор*** *—* это всегда целенаправленный платеж, являющийся платой государству за оказанные услуги налогоплательщику. Адресность сбора, как правило, содержится в его названии (ранее существовал целевой сбор на содержание милиции и др.). Сбор может быть безадресным платежом с определенного вида деятельности или за право осуществления такой деятельности (раньше существовал сбор за право торговли, сбор за право про­ведения местных аукционов и лотерей и т. д.).

***Пошлина*** *—* это денежный сбор, взимаемый с юридических и физических лиц за совершение специально уполномоченными органами действий и за выдачу документов, имеющих юриди­ческое значение. Государственная пошлина подразделяется на таможенно-пограничные и внутригосударственные пошлины.

В отдельных изданиях по налогам можно встретить упоминание о такой функции налогов, как социальная, которая реализуется посред­ством неравного налогообложения разных сумм доходов. На наш взгляд, в этом случае правомерно говорить все же о регулирующей функции налогов. В России также традиционно распространено утвер­ждение о наличии у налогов контрольной функции. Однако ни один автор не может объяснить, каким образом обязательные платежи что-либо контролируют сами по себе. Контроль над налогообложением, а отчасти и за распределением средств осуществляют не сами налоги, а налоговые органы.

**6) специальные налоги для отдельных категорий налогоплательщиков (Специальные налоговые режимы) (ст. 18)**

1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей ([единый сельскохозяйственный налог](http://base.garant.ru/10900200/42/#block_200261));

2) [упрощенная система налогообложения](http://base.garant.ru/10900200/43/#block_200262);

3) [система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции](http://base.garant.ru/10900200/45/#block_200264);

4) [патентная система налогообложения](http://base.garant.ru/10900200/46/#block_200265);

5) налог на профессиональный доход.

**ВОПРОС 5. Элементы и структура налогов.**

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определен субъект налога (налогоплательщик) и элементы на­лога **(ст. 17)**.

В налогах как экономической категории можно выделить ряд элементов, без которых налог не может считаться уста­новленным.

Элементы налога отражают его социально-экономическую сущность, которая определяет условия налогообложения, организацию, порядок исчисления и изъятия налога. *Основными элементами* налога являются:

♦ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК;

♦ объект (предмет) налогообложения;

♦ налоговая база;

♦ налоговый период;

♦ налоговая ставка;

♦ порядок исчисления налога;

♦ порядок и сроки уплаты налога.

**Объект (предмет) налогообложения** — это имущество, прибыль, доход, стоимость работ или услуг, с которых в со­ответствии с законом с субъекта налога взимается налог (сбор, госпошлина).

Объект налогообложениявозникает вследствие юридических фактов (действий, событий, состояний), которые обусловлива­ют обязанность субъекта заплатить налог. Законодательством установлен исчерпывающий перечень объектов налогообложе­ния: операции по реализации товаров (работ, услуг), имущест­во, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выпол­ненных работ, оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения

**Налоговая база** — стоимостная, физическая или иная ха­рактеристика объекта (предмета) налогообложения.

**Налоговая ставка** — размер налога или величина налого­вого исчисления на единицу измерения налоговой базы.

**Налоговый период** — календарный год или иной период времени, по окончании которого исчисляется налоговая база и сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет.

***При установлении страховых взносов*** *определяются плательщики и следующие элементы обложения:*

*1) объект обложения страховыми взносами;*

*2) база для исчисления страховых взносов;*

*3) расчетный период;*

*4) тариф страховых взносов;*

*5) порядок исчисления страховых взносов;*

*6) порядок и сроки уплаты страховых взносов.*

*Элементы обложения страховыми взносами, указанные в подпунктах 1 и 2 могут определяться применительно к отдельным категориям плательщиков страховых взносов.*

***ВОПРОС 5. Основные понятия курса «Налоги и налогообложение»***

**Статья 11. «Институты, понятия и термины, используемые в Кодексе»**

**Организации** - юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее - российские организации), а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации (далее - иностранные организации);

**Физические лица** - граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;

**Индивидуальные предприниматели** - физические лица, зарегистрированные в установленном [порядке](http://base.garant.ru/12123875/8/#block_7001) 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](http://base.garant.ru/10164072/3/#block_23) Российской Федерации, при исполнении обязанностей, возложенных на них настоящим Кодексом, не вправе ссылаться на то, что они не являются индивидуальными предпринимателями;

**Лица (лицо)** - организации и (или) физические лица;

**Иностранная структура без образования юридического лица** - организационная форма, созданная в соответствии с законодательством иностранного государства (территории) без образования юридического лица (в частности, фонд, партнерство, товарищество, траст, иная форма осуществления коллективных инвестиций и (или) доверительного управления), которая в соответствии со своим личным законом вправе осуществлять деятельность, направленную на извлечение дохода (прибыли) в интересах своих участников (пайщиков, доверителей или иных лиц) либо иных бенефициаров;

**Иностранные финансовые** **посредники** - иностранные фондовые биржи и иностранные депозитарно-клиринговые организации, включенные в перечень, утверждаемый Центральным банком Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации;

**Публичные компании** - российские и иностранные организации, являющиеся эмитентами ценных бумаг, которые (либо депозитарные расписки на которые) прошли процедуру листинга и (или) были допущены к обращению на одной или нескольких российских биржах, имеющих соответствующую лицензию, или биржах, включенных в перечень иностранных финансовых посредников;

**Банки (банк**) - коммерческие банки и другие кредитные организации, имеющие лицензию Центрального банка Российской Федерации;

**Счета (счет**) - расчетные (текущие) и иные счета в банках, открытые на основании [договора банковского счета](http://base.garant.ru/10164072/46/#block_845);

**Лицевые счета** - счета, открытые в органах Федерального казначейства (иных органах, осуществляющих открытие и ведение лицевых счетов) в соответствии с [бюджетным законодательством](http://base.garant.ru/12112604/) РС

**Счета Федерального казначейства** - счета, открытые территориальным органам Федерального казначейства, предназначенные для учета поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с [бюджетным законодательством](http://base.garant.ru/12112604/) Российской Федерации;

**Источник выплаты доходов налогоплательщику** - организация или физическое лицо, от которых налогоплательщик получает доход;

**Недоимка**- сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

**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;

**Уведомление о постановке на учет в налоговом органе** - документ, подтверждающий постановку на учет в налоговом органе организации или физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя, по основаниям, установленным настоящим Кодексом, за исключением оснований, по которым настоящим Кодексом предусмотрена выдача свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;

**Сезонное производство** - производство, осуществление которого непосредственно связано с природными, климатическими условиями и со 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;

**Место нахождения обособленного подразделения российской организации** - место осуществления этой организацией деятельности через свое обособленное подразделение;

**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](http://base.garant.ru/10102748/#block_3) Российской Федерации. При отсутствии у физического лица места жительства на территории Российской Федерации для целей настоящего Кодекса 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;

**Обособленное подразделение организации** - любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные [рабочие места](http://base.garant.ru/12125268/33/#block_2096). Признание обособленного подразделения организации 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. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца;

**Учетная политика для целей налогообложения** - выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых настоящим Кодексом способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика;

**Территория Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией,** - территория Российской Федерации, а также территории искусственных островов, установок и сооружений, над которыми Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормами международного права;

**Коэффициент-дефлятор**- коэффициент, устанавливаемый ежегодно на каждый следующий календарный год и рассчитываемый как произведение коэффициента-дефлятора, применяемого для целей соответствующих глав настоящего Кодекса в предшествующем календарном году, и коэффициента, учитывающего изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации в предшествующем календарном году. Коэффициенты-дефляторы [устанавливаются](http://base.garant.ru/71245250/), если иное не предусмотрено [законодательством](http://base.garant.ru/71294394/#block_1) Российской Федерации о налогах и сборах, федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по нормативно-правовому регулированию в сфере анализа и прогнозирования социально-экономического развития, в соответствии с данными государственной статистической отчетности и, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежат официальному опубликованию не позднее 20 ноября года, в котором устанавливаются коэффициенты-дефляторы.

**Инвестиционный проект** - ограниченный по времени и затрачиваемым ресурсам комплекс мероприятий, предусматривающих создание и последующую эксплуатацию нового имущественного комплекса и (или) нематериальных активов либо модернизацию (реконструкцию, техническое перевооружение) существующего имущественного комплекса в целях создания нового производства товаров (работ, услуг), увеличения объемов существующего производства товаров (работ, услуг) и (или) предотвращения (минимизации) негативного влияния на окружающую среду.

***Субъекты налогообложения****,* или ***плательщики налога,*** *—* орга­низации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы. Основным признаком плательщиков на­логов является наличие самостоятельного источника дохода.

***Цена для целей налогообложения*** *-* это фактическая цена реализации товара (выполнения работ, оказания услуг), указан­ная сторонами сделки как реальная рыночная цена. Пока не до­казано обратное, предполагается, что эта цена соответствует уровню рыночных цен.

Вместе с тем налоговые органы при осуществлении контро­ля за полнотой исчисления налогов вправе проверять правиль­ность применения цен по сделкам в следующих случаях:

между взаимозависимыми лицами; по товарообменным (бартерным) операциям;

при совершении внешнеторговых сделок;

при отклонении более чем на 20% в сторону повышения или в сторону понижения от уровня цен, применяемых налогопла­тельщиком по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода.

В НК РФ предусмотрены *три метода определения рыночных цен для целей налогообложения:*

общий метод;

метод цены последующей реализации;

затратный метод.

***Рыночная цена*** *—* это цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсут­ствии — однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых эко­номических условиях. При определении и признании рыночной цены используют­ся официальные источники информации о рыночных ценах и биржевых котировках.

Рыночная цена удов­летворяет следующим условиям:

цена складывается при взаимодействии спроса и предложе­ния на рынке идентичных, а при их отсутствии — однородных товаров (работ, услуг);

цена не содержит дополнительных затрат по транспортиров­ке товара;

товары (работы, услуги) являются сопоставимыми;

условия сделок являются сопоставимыми.

***Источник налогообложения*** *—* это ресурс, используемый для уплаты налога.

По некоторым прямым налогам, например, по налогу на при­быль организаций, объект налогообложения совпадает с источни­ком налогообложения. Каков бы ни был объект налогообложения, источником налоговых платежей должен быть только чистый до­ход (прибыль) либо капитал налогоплательщика.

*Так, объектом земельного налога является собственность на землю, а предметом — конкретный участок земли. Источником же этого налога могут быть либо доход, полученный от исполь­зования этого участка (или иной доход налогоплательщика), либо средства, вырученные от продажи этого земельного участ­ка (его части) или иного имущества. Налог может быть уплачен также и из заемных средств, однако заем погашается за счет либо доходов, либо средств от реализации имущества (за счет капи­тала).*

*Следует иметь в виду, что если налог постоянно выплачивать за счет капитала, то в конечном счете капитал иссякнет, а вмес­те с тем исчезнет возможность уплаты налогов вообще, поэтому налог следует уплачивать из доходов.*

*Как правило, источником налогообложения являются соб­ственные средства субъекта налогообложения. Впрочем, обязан­ность уплатить налог за счет собственных средств отнюдь не означает, что налогоплательщик должен уплатить налог сам, -от имени налогоплательщика налог может быть уплачен и дру­гим лицом (представителем); существует представительство по закону и по назначению (по доверенности).*

***Ставка налога (норма налогового обложения)*** *—* величина на­логовых начислений на единицу измерения налоговой базы. Ставки устанавливаются в двух формах:

* адвалорные — выраженные в процентах (например, налог на доходы физических лиц, некоторые виды акцизов);
* специфические — в денежном выражении в зависимости от физических характеристик объектов налогообложения (например, земельный налог).

В случаях, указанных в НК РФ, ставки федеральных на­логов могут устанавливаться Правительством РФ в порядке и пределах, определенных НК РФ.

***Единица налогообложения*** *—* это часть объекта налогооб­ложения, на который устанавливается ставка налога. Под еди­ницей налогообложения понимают единицу масштаба налогооб­ложения, которая используется для количественного выражения налоговой базы (мощность двигателя, тонна нефти, единица денежной суммы и пр.).

***Срок уплаты налога*** *—* срок, в который уплачивается налог. Он оговаривается в законе, за его нарушение автоматически взи­мается пеня независимо от вины нарушителя срока внесения на­логового платежа.

Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются примени­тельно к каждому налогу и сбору. Изменение установленного срока уплаты допускается только в порядке, предусмотренном НК РФ. Сроки уплаты определяются:

календарной датой;

истечением периода времени (год, квартал, месяц, неделя, день);

указанием на событие, которое должно наступить или про­изойти;

указанием на действие, которое должно быть совершено.

Сроки совершения действий участниками налоговых право­отношений устанавливаются применительно к каждому такому действию.

Когда расчет налоговой базы производится налоговым орга­ном, обязанность по уплате налога возникает не ранее даты по­лучения уведомления.

***Льготы по налогу*** *—* частичное или полное освобождение фи­зических и юридических лиц от уплаты налогов.

Действующее законодательство предусматривает следующий перечень налоговых льгот:

1. необлагаемый минимум объекта;
2. изъятие из налогообложения определенных элементов объекта;
3. освобождение от уплаты налогов определенных категорий плательщиков;
4. понижение налоговых ставок;
5. целевые налоговые льготы, включая инвестиционные на­логовые кредиты;

прочие налоговые льготы

***Методы налогообложения*** *—* форма зависимости между став­ками налога и величиной налогооблагаемой базы, в частности доходами налогоплательщика. Существует равное, пропорцио­нальное, прогрессивное и регрессивное налогообложение.

**Равным**признается такой метод налогообложения, при кото­ром для каждого налогоплательщика устанавливается равная сумма налога, например в абсолютной сумме или в процентах от минимальной заработной платы.

При **пропорциональном**методе налогообложения ставка нало­га (не сумма!) равна для каждого налогоплательщика незави­симо от размера его доходов. Иными словами, ставка налога не зависит от величины базы налогообложения и с ростом базы пропорционально возрастает сумма налога.

**Прогрессивно**еналогообложение характеризуется ростом став­ки налога по мере увеличения налогооблагаемой базы, в част­ности величины дохода налогоплательщика. При этом не толь­ко увеличивается абсолютная сумма налогов, но и усиливается налоговое бремя, т. е. возрастает доля изымаемого дохода при его росте.

Прогрессивное налогообложение может осуществляться в простой и сложной форме. При этом нередко применение про­стого прогрессивного обложения нарушает принцип равенства налогообложения. Так, в одном из краевых центров были уста­новлены следующие ставки налога на строения, помещения и сооружения в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости:

|  |  |
| --- | --- |
| *Стоимость имущества* | *Ставка налога,* % |
| До 300 тыс. руб. | 0.1 |
| От 300 тыс. руб. до 500 тыс. руб.: - жилые дома, квартиры, дачи - иные строения, помещения, сооружения | 0,1 0,3 |
| Свыше 500 тыс. руб.: - жилые дома, квартиры, дачи - иные строения, помещения, сооружения | 0.3 2,0 |

Нетрудно заметить, что два налогоплательщика, имеющие в собственности нежилые строения стоимостью 499 тыс. 999 руб. 99 коп. и 500 тыс. руб. 1 коп., должны уплатить налог в размере соответственно 1,5 тыс. руб. и 10 тыс. руб. Иными словами, два собственника, имеющие фактически одинаковое по стоимости имущество (разница составляет всего две копейки!), должны уплатить несоразмерно различные налоги. Это свидетельствует о нарушении принципов соразмерности и равенства налогооб­ложения.

***Способы уплаты налогов****:*

1) уплата налога по декларации;

2) уплата налога у источника дохода;

3) кадастровый способ уплаты налога.

В соответствии с *первым способом* налогоплательщик представ­ляет в установленные сроки в налоговый орган по месту своей истраиии официальное заявление о своих налоговых обяза­тельствах.

*Уплата налога у источника дохода* предполагает, что налогоплательшик получает часть дохода за вычетом налога, рассчитан­ного и удержанного бухгалтерией организации или предпри­нимателем, производящим выплату дохода. Данный способ уплаты имеет то преимущество, что всякое уклонение от упла­ты налога налогоплательщиком исключено.

При *кадастровом способе уплаты налогов* ведется кадастр -реестр, устанавливающий классификацию объектов налогообло­жения по некоторым внешним признакам (доход, имущество), а также определяющий среднюю доходность объекта налогооб­ложения. При построении кадастра за основу может быть взята какая-либо характеристика объекта налогообложения (при по­строении земельного кадастра, например, — вид земли (пашня, луг, лес и пр.) и ее местонахождение). Примером налога, упла­чиваемого по кадастровому способу, является единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Иными словами, перечисленные способы уплаты налогов отличаются друг от друга тем, что в первом случае налог исчис­ляется и уплачивается самим налогоплательщиком, во втором -это делает за него источник выплаты дохода (или, что то же са­мое, — налоговый агент), а в третьем — сумма налога исчисля­ется налоговым органом, налогоплательщик уведомляется об этой сумме и перечисляет ее в установленные сроки в бюджет.

**Лекция 2. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

***Вопрос 1 Налоговая система РФ***

Под *системой* понимается сложноорганизованное целое, включающее в себя отдельные элементы, объединенные разнообразными связями и взаимоотношениями.

Налоговая система РФ строится в соответствии с НК РФ.

***Налоговая система***представляет собой основанную на определенных принципах систему урегулированных нормами права общественных отношений, складывающихся в сфере налогооб­ложения.

Таким образом, *налоговая система является совокупностью*:

* системы налогов и сборов;
* системы налоговых отношений;
* системы участников налоговых отношений;
* нормативной правовой базы сферы налогообложения;
* системы информационного обеспечения налогообложения (информационная система ФНС России).

***Система налогов и сборов*** — комплекс взаимосвязанных элементов, совокупность налогов и сборов федерального, регионального местного уровня, взимание которых предусмотрено налоговым законодательством. Одновременно сама она является элементом системы более высокого порядка — элементом налоговой систе­мы России.

Перечень федеральных, региональных и местных налогов со­держится в ст. 13 — 15 НК (вступили в силу с 1 января 2005 г.).

Налогообложение является одной из важнейших функций государства и одновременно выступает средством финансового обеспечения его деятельности.

Основой налогообложения выступают ***налоговые отношения***— совокупность властных отношений по установлению, введению и взиманию налогов, сборов, страховых взносов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения **(ст. 2 НК).**

Под ***налогообложением***в совокупности следует понимать весь процесс взимания налогов и сборов, осуществления налогового контроля, защиты прав и законных интересов участников этого процесса.

Защита прав и законных интересов участников отношений в сфере налогообложения — это обжалование актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лип (форма защиты прав и интересов налогоплательщиков налогоплательщиков и (или плательщиков сборов) и одновременно защита права и законны интересов государства, осуществляемая путем привлечения виновных в их нарушении лиц к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

***Вопрос 2 Принципы построения налоговой системы РФ и промышленно развитых и развивающихся государств***

Налоговая система государства формируется и развивается на основе определенных принципов:

■ принципа единства;

■ принципа стабильности;

■ принципа мобильности (эластичности);

■ принципа множественности налогов и сборов.

**Принцип единства налоговой системы.** Финансовая, бюджет­ная и налоговая системы государства формируются и развиваются в прямой зависимости от *формы государственного устройства,* под которой понимается совокупность способов устройства государствен­ной власти применительно к территории, внутреннее деление государ­ства на части и взаимоотношения между этими частями. По структуре различают простые (унитарные) и сложные (федеративные) государства.

***Унитарное государство*** (от лат. *unitas —* единство) — это госу­дарство, в котором большинство его частей не имеют статуса государ­ственного образования. В составе такого государства могут находить­ся отдельные автономные национально-государственные образования (например, Республика Крым в составе унитарной Украины до 2014 года), но эти самостоятельные части не обладают признаками государственного суверенитета. В унитарном государстве существует единая система высших органов и единое законодательство. Налоговые системы этих государств состоят из государственных налогов, устанавливаемых вер­ховной властью, которые взимаются на основании государственного законодательства и поступают в государственный бюджет, и местных налогов, взимаемых органами местного самоуправления на соответ­ствующей территории и поступающих в местные бюджеты. Подобные налоговые системы сложились во Франции, Италии, Японии.

***Федеративное государство*** (от позднелат. *foedus* — союз, объединение) — сложное государство, субъекты которого, обладая государственным суверенитетом, объединились в общее государство. Федеративная природа ряда государств обусловлена в первую очередь многонациональным составом населения. В основе федеративного устройства государств лежит национально-территориальный или тер­риториальный принцип. В федеративном государстве существуют общефедеральные органы государственной власти (законодательной, исполнительной и судебной), решения которых обязательны для субъектов федерации только в пределах ее компетенции. Законодательный орган состоит из двух палат, в одной из которых представлены субъекты федерации.

Соответственно формируются и бюджетная, и налоговая системы федеративных государств. Так, в США имеются федеральный бюджет, бюджеты штатов (членов федерации) и местные бюджеты. Аналогичная бюджетная система сложилась в Германии, где членами федерации являются земли, обладающие своими бюджетами. Налоги в федеративном государстве делятся на федеральные налоги, налоги субъектов федерации, местные налоги.

Налоговые системы всех федеративных государств обладают следующими главными чертами:

■ правовые основы налоговой системы определены конституционными нормами и принятыми в соответствии с ними иными нор­мативными правовыми актами федерального, регионального и местного уровней;

■ все налоги и сборы разделены по уровням государственной власти на федеральные, региональные и местные налоги и сборы;

■ налоговые системы всех уровней построены по единым принципам;

■ единый механизм взимания налогов действует на всех уровнях;

■ налоговые полномочия разделены по уровням власти;

■ налоговые поступления в бюджеты разных уровней дифференцированы на *закрепленные,* т.е. налоги, законодательно закрепленные на постоянной основе полностью или частично за соответствующими бюджетами, и *регулирующие,* т.е. федеральные и региональные налоги, по которым устанавливаются нормативы отчислений (в процентах) в региональные или местные бюджеты на очередной финансовый год, а также на долговременной основе.

Российская налоговая система строится на конституционных принципах федерализма.

Конституцией гарантируются единство экономического пространства, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, поддержка конкуренции, свобода экономической деятельности.

Из всего этого логически вытекает основополагающее свойство налоговой системы Российской Федерации — ее единство.

Структура налоговой системы зависит от характера государственного устройства. России свойственна трехуровневая налоговая система федерального государства, включающую федеральные налоги, налоги субъектов федерации и муниципальные налоги. Ее необходимость связывается с тем, что налоги призваны обеспечить необходимыми финансовыми ресурсами все уровни государственного управления в соответствии с их полномочиями, установленными действующим законодательством.

Эффективность налоговой системы не может быть достигнута, если не учитываются научно обоснованные принципы ее построения:

**Принцип стабильности налоговой системы.** Он означает, что налоговая система не может изменяться часто и произвольно. Недо­пустимо частое установление новых, равно как и отмена недавно вве­денных налогов и сборов. В противном случае возникает угроза на­рушения устойчивости экономической системы, что препятствует нормальному экономическому развитию государства и хозяйствующих субъектов.

Участники налоговых правоотношений должны иметь на этот счет определенные гарантии: необходимо успеть изучить изменения и подготовиться к новому порядку налогообложения. Плательщики вправе иметь время для того, чтобы существенно изменить свой биз­нес. Поэтому в российском налоговом законодательстве предусмотрен порядок введения в действие новых налогов, а также законов, внося­щих изменения и дополнения в действующее налоговое законодатель­ство.

**Принцип мобильности (эластичности) налоговой системы.**

Налого­вая система должна реагировать на объективно изменяющуюся во вре­мени общественно-политическую и экономическую ситуацию. Каждая система, в том числе налоговая, немыслима без адаптационных свойств. Их отсутствие делает систему нежизненной.

**Принцип множественности налогов и сборов.** Этот принцип сводится к тому, что дееспособная налоговая система объективно не может состоять лишь из нескольких налогов.

Налоги — доминирующий источник доходов бюджетов. Формирование бюдже­та сопровождается определенными рисками, в том числе риском роста недоимок по налогам. В связи с возможной перспективой иссякания источников бюджетных налоговых доходов государство заинтересо­вано в их диверсификации, т.е. в множестве налогов.

Большинство принципов, которые должны лежать в основе налоговой системы России, законодательно закреплены в Налоговом кодексе РФ. **В статье 3 НК РФ** перечислены основные принципы законодательства о налогах и сборах, лежащие в основе современной системы налогового законодательства РФ:

*1. Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы*. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога.

*2. Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер* и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.

Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

*3. Налоги и сборы должны иметь экономическое основание* и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав.

*4. Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство Российской Федерации* и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие свободное перемещение в пределах территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) или финансовых средств, либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом экономической деятельности физических лиц и организаций.

Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными Налоговым Кодексом признаками налогов или сборов, не предусмотренные Налоговым Кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено настоящим Кодексом.

*6. При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения.* Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы, страховые взносы), когда и в каком порядке он должен платить.

*7. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика* (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента).

***ВОПРОС 3 Новейшая история и современное состояние налоговой системы РФ***

Современная российская налоговая система начала скла­дываться на рубеже 80-х — 90-х годов XX в. К началу 1992 г. были при­няты следующие законы, регламентирующие порядок взимания конкретных налогов:

■ Закон СССР от 26 марта 1991 г. № 2054-1 «О таможенном тарифе»;

■ законы РСФСР: от 11 октября 1991 г. № 1738-1 «О плате за землю»; от 18 октября 1991 г. № 1759-1 «О дорожных фондах в РСФСР»; от 6 декабря 1991 г. № 1992-1 «О налоге на добавленную стоимость»; от 6 декабря 1991 г. № 1993-1 «Об акцизах»; от 7 декабря 1991 г. № 1998-1 «О подоходном налоге с физических лиц»; от 7 декабря 1991 г. № 2000-1 «О регистрационном сборе с физических лиц, зани­мающихся предпринимательской деятельностью, и порядке их реги­страции»; от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физи­ческих лиц»; от 9 декабря 1991 г. № 2005-1 «О государственной пошлине»; от 12 декабря 1991 г. № 2018-1 «О курортном сборе с физи­ческих лиц»; от 12 декабря 1991 г. № 2020-1 «О налоге с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения»; от 12 декабря 1991 г.№2023-1 «О налоге на операции с ценными бумагами»; от 12 декабря 1991 г. № 2025-1 «О налогообложении доходов банков»; от 13 де­кабря 1991 г. № 2030-1 «О налоге на имущество предприятий»; от 13 де­кабря 1991 г. № 2028-1 «О налогообложении доходов от страховой дея­тельности»; от 20 декабря 1991 г. № 2069-1 «О подоходном налоге с предприятий» (не был введен в действие); от 20 декабря 1991 г. № 2072-1 «Об инвестиционном налоговом кредите»; от 27 декабря 1991 г. № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций».

На протяжении 1990-х годов налоговая система строилась на основе Закона РФ от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 «Об основах налого­вой системы в Российской Федерации». С 1 января 1999 г. налоговая система формируется и развивается в соответствии с кодифицирован­ным федеральным законом — Налоговым кодексом Российской Фе­дерации. Статьей 12 НК РФ в Российской Федерации установлены 3 вида налогов и сборов: федеральные налоги и сборы; налоги субъек­тов Российской Федерации (региональные налоги); местные налоги.

**Состав налоговой системы Российской Федерации в части установленных налогов и сборов**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Налог | Нормативное регулирование |
|  | **Федеральные налоги** | |
| 1 | Налог на добавленную стоимость | Глава 21 НК РФ |
| 2 | Акцизы | Глава 22 НК РФ |
| 3 | Налог на доходы физических лиц | Глава 23 НК РФ |
| 4 | Налог на прибыль органи­заций | Глава 25 НК РФ |
| 5 | Сборы за пользование объектами животного мир и за пользование объекта ми водных биологических ресурсов | Глава 25.1 НК РФ |
| 6 | Водный налог | Глава 25.2 НК РФ |
| 7 | Государственная пошлина | Глава 25.3 НК РФ |
| 8 | Налог на добычу полезных ископаемых | Глава 26 НК РФ |
| 9 | Страховые взносы | Глава 34 НК РФ |
| **Региональные налоги** | | |
| 1 | Транспортный налог | Глава 28 НК РФ |
| 2 | Налог на игорный бизнес | Глава 29 НК РФ |
| 3 | Налог на имущество организаций | Глава 30 НК РФ |
| **Местные налоги** | | |
| 1 | Земельный налог | Глава 31 НК РФ |
| 2 | Налог на имущество физических лиц | Глава 32 НК РФ |
| 3 | Торговый сбор | Глава 33 НК РФ |
| **Специальные налоговые режимы** | | |
| 1 | Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) | Глава 26.1 НК РФ |
| 2 | Упрощенная система налогообложения | Глава 26.2 НК РФ |
| ~~3~~ | ~~Система налогообложения в~~~~виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятель­ности~~ | ~~Глава 26.3 НК РФ~~  **Отменен с 01.01.2021 г.** |
| 4 | Система налогообложения при выполнении соглаше­ний о разделе продукции | Глава 26.4 НК РФ |
| 5 | Патентная система налогообложения | Глава 26.5 НК.РФ |
| 6 | Налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента) | Федеральный закон от 27 ноября 2018 г. N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)" |

В рамках специальных налоговых режимов предусмотрены следующие единые налоги:

единый сельскохозяйственный налог,

еди­ный налог при применении упрощенной системы налогообложения,

единый налог при использовании патента,

налог при системе налогообложения при выполнении соглаше­ний о разделе продукции,

налог на профессиональный доход.

Разделение налогов по уровням власти обеспечивает осуществ­ление государством регулирующей функции, позволяя ему воздейство­вать на социально-экономические процессы на федеральном, регио­нальном и местном уровнях.

Такое разделение целесообразно проводить с учетом следу­ющих принципов:

■ налоговые доходы каждого уровня власти должны быть достаточны для финансирования закрепленных сфер или предметов ведения;

■ чем менее мобильна налоговая база (стоимостная, физиче­ская или иная характеристика объекта налогообложения), тем на более низком уровне государственной власти происходит ее налогообложе­ние. Например, высокой мобильностью обладают труд и капитал, а низ­кой — природные ресурсы и недвижимость. Поэтому целесообразно за­крепить на федеральном уровне налогообложение доходов физических и юридических лиц, а на иных уровнях — налогообложение имущества;

■ большинство регулирующих налогов устанавливается на федеральном уровне;

■ косвенные налоги (взимаемые в виде надбавки к цене товара) — акцизы, налог на добавленную стоимость, таможенные пошли­ны — взимаются на федеральном уровне;

■ число совместных сфер ведения по налоговым вопросам Федерации и ее субъектов должно быть минимизировано.

Налоговая система формируется и реформируется путем уста­новления и введения новых налогов, их изменения и отмены.

***ВОПРОС 4. Общая методика исчисления налогов в РФ***

Методика позволяет провести расчет исчисления суммы любого вида налога и сбора на основе исходных данных и в предлагаемой ниже последовательности.

Для расчета суммы налогового платежа рекомендуется Следующий алгоритм (последовательность).

1. Уточнить субъект налога (налогоплательщика).

2. Установить (уточнить) льготы, предусматриваемые субъекту налога (по исчислению налога с объекта налога или ввиду его нахождения в зонах льготного налогообложения).

3. Уточнить объект, подлежащий налогообложению (рабо­ты, услуги, имущество, прибыль, доход и т. д.), с которого субъект налога обязан перечислить часть своего дохода в со­ответствующий бюджет (федеральный, региональный, мест­ный).

4. Рассчитать налоговую базу по исчислению каждого вида налога по итогам налогового периода по данным бухгалтерс­кого учета (данных учета доходов и расходов о хозяйствен­ной деятельности или дохода физического лица) — стоимос­тную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения: сумму в рублях, квадратных метрах, тоннах и т. д.

5. Уточнить источник налога — доход субъекта налога, с которого подлежит исчисление налога и сбора с учетом льгот­ного налогообложения.

6. Уточнить налоговую ставку — величину налоговых на­числений на единицу измерения налоговой базы на каждый вид налога.

7. Уточнить период (год или иной период времени примени­тельно к конкретному виду налога и сбора) налогового плате­жа (срок уплаты соответствующего налога и сбора): То < Ту , т. е. налог должен быть уплачен до отчетного периода То. Если налог будет уплачен позднее установленного срока уплаты Ту , то субъект налога обязан будет уплатить пеню в соответ­ствии с законом.

8. Исчислить сумму, уплачиваемую субъектом налога с объекта налогообложения с каждого вида налога в отдельно­сти за отчетный период времени.

9. Исчислить общую сумму со всех видов налогов за от­четный период времени.

**Лекция 3. Участники налоговых отношений**

***1. Состав и структура налоговых органов***

***2. Права и обязанности налоговых органов***

***3. Права и обязанности налогоплательщиков***

***Вопрос 1. Состав и структура налоговых органов***

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, сборов, страховых взносов, 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, сборов, страховых взносов, и его территориальные органы.

Согласно п. 1 ст. 30 НК РФ к налоговым органам относится Федеральная налоговая служба, находящаяся в ведении Министерства финансов РФ. Названная служба преобразована из Министерства РФ по налогам и сборам на основании Указа Президента РФ от 9 марта 2004 г. «О системе и структуре феде­ральных органов исполнительной власти». ФНС была определена в качестве феде­рального органа исполнительной власти, осуществляющего го­сударственный контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и свое­временностью уплаты налогов и других обязательных плате­жей.

Федеральная налоговая служба (ФНС России) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, за производством и оборотом табачной продукции, за применением контрольно-кассовой техники, а также функции органа валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов.

Статья 2 Закона РФ «О налоговых органах Российской Фе­дерации» в качестве основополагающих принципов организа­ции налоговых органов устанавливает единство, централизацию и иерархию построения. В настоящее время в Российской Фе­дерации функционирует *многоуровневая система налоговых органов.*

Возглавляет систему налоговых органов Федеральная нало­говая служба, которая находится в ведении Министерства финансов Российской Федерации.

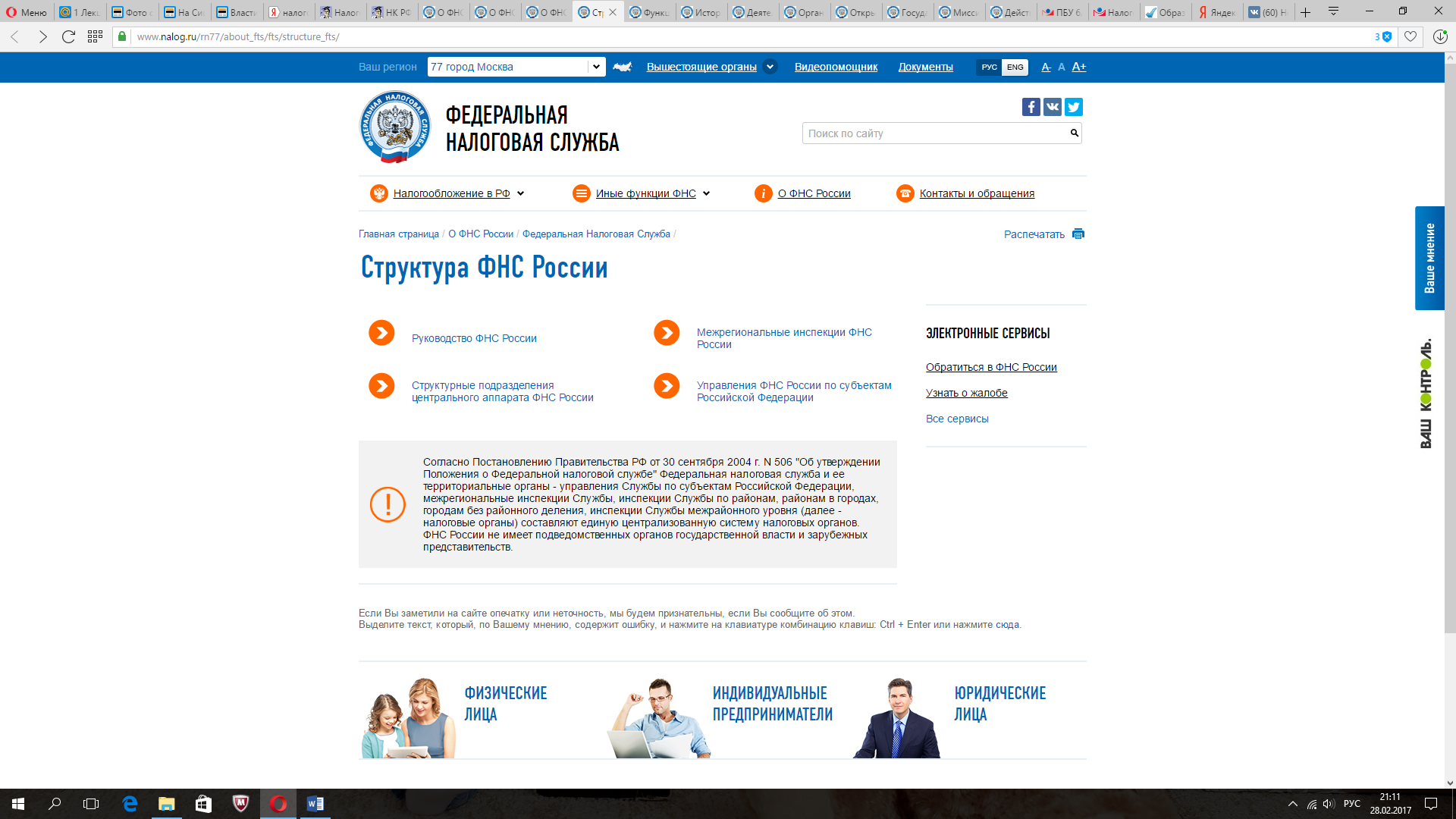


Рисунок 1 – Сайт ФНС РФ <https://www.nalog.ru>

***Миссия ФНС России*** - эффективная контрольно-надзорная деятельность и высокое качество предоставляемых услуг для законного, прозрачного и комфортного ведения бизнеса, обеспечения соблюдения прав налогоплательщиков и формирования финансовой основы деятельности государства.

***Основные направления деятельности федеральной налоговой службы:***

- обеспечение соблюдения законодательства о налогах и сборах;

- создание комфортных условий для исполнения налогоплательщиками налоговых обязанностей;

- снижение административной нагрузки и упрощение процедур, развитие открытого диалога с бизнесом и обществом;

- укрепление и совершенствование кадрового потенциала;

- оптимизация деятельности налоговых органов с учетом эффективности затрат на ее осуществление.

***История ФНС России от царской до современной налоговой системы России***

***Период с 1573 по 1916 гг.***

|  |  |
| --- | --- |
| 1573 год | * Учрежден Приказ Большого Прихода. Впервые в России создан орган, объединивший под своим управлением сбор   основных государственных доходов. |
| 1653 год | * Утвержден первый Торговый устав. Впервые в едином документе, который стал прообразом Налогового кодекса, сведены общие правила сбора и исчисления торговых пошлин. |
| 1665 год | * Утвержден Приказ Большой Казны. |
| 1699 год | * Учреждена Бурмистерская палата и ее отделения на местах, возглавляемые бурмистрами. Впервые создан прообраз современного налогового ведомства – с единым центральным органом и подразделениями на местах. |
| 1718 год | * Учреждена Камер-Коллегия, ведающая государственными доходами и Штатс-Контор-Коллегия, ведающая государственными расходами. Впервые выделено отдельное ведомство, занимающееся составлением смет государственных расходов. |
| 1755 год | * Камер-Коллегия заменена Казенной палатой. Впервые в рамках единого налогового ведомства объединены налоговые сборы и таможенные пошлины. |
| 1780 год | * Казенная палата заменена Экспедицией государственных доходов, которая просуществовала всего несколько лет и была разделена на самостоятельные экспедиции по доходам, расходам и ревизии счетов. Впервые создано единое финансовое ведомство , объединяющее управление государственными доходами и расходами с контрольными функциями. |
| 1802 год | * Учреждено Министерство финансов с департаментами, ведающими как доходами, так и расходами государства. |
| 1811 год | * Выделено из состава Министерства финансов Государственное казначейство, ведающее расходами, а также ведомство Государственного контролера, занимающееся финансовым контролем и ревизией счетов. |
| 1898 год | * Введен промысловый налог. В этот период большое значение имел налог с недвижимого имущества, а также сборы с аукционных продаж, векселей и заемных писем. |
| 1916 год | * Утвержден и одобрен Государственным советом и Государственною думою закон «О государственном подоходном налоге». |

***Период с 1917 по 1991 гг.***

|  |  |
| --- | --- |
| 1917 год | * Учрежден Народный комиссариат финансов РСФСР. |
| 1918 год | * Введен единовременный сбор на обеспечение семей красноармейцев, который взимался с владельцев частных торговых предприятий, имеющих наемных рабочих; * 30 октября 1918 года был введен единовременный чрезвычайный десятимиллиардный революционный налог, которым были обложены буржуазия и зажиточное крестьянство. |
| 1919 год | * В составе Наркомфина РСФСР создано Центральное налоговое управление с подчиненными ему налоговыми органами на местах. |
| 1920 год | * Отдел косвенных налогов передан из Наркомфина РСФСР в ведение ВСНХ РСФСР. |
| 1921 год | * Замена продразверстки продовольственным налогом; * Закладываются основы налоговой системы советского государства – Центральное налоговое управление Наркомфина РСФСР реорганизовано в Управление налогами и доходами. |
| 1923 год | * Учрежден Наркомфин СССР; * К концу 1920-х годов в СССР сформировалась сложная и громоздкая система бюджетных взаимоотношений – действовало 86 видов платежей в бюджет. |
| 1930 год | * В СССР проведена налоговая реформа (постановление ЦИК и СНК СССР от 2 сентября 1930 года), в результате которой была полностью упразднена система акцизов, а все налоговые платежи предприятий (около 60) были унифицированы в двух основных платежах – налоге с оборота и отчислениях от прибыли; * Вся прибыль промышленных и торговых предприятий, за исключением нормативных отчислений на формирование фондов, изымалась в доход государства. |
| 1941 год | * Указом Президиума Верховного Совета СССР с целью мобилизации дополнительных средств для оказания помощи многодетным матерям был введен налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан, который просуществовал до начала 1990-х годов. |
| 1946 год | * Наркомфин СССР преобразован в Министерство финансов СССР. |
| 1990 год | * В соответствии с Постановлением Совета Министров СССР от 24 января 1990 года № 76, Приказом Министерства финансов РСФСР от 6 марта 1990 года № 50л.с. в составе Министерства финансов создана государственная налоговая инспекция; * Начала формироваться мощная система с трехуровневой иерархией управления: центральный аппарат, региональное звено (инспекции по республикам, краям, областям) и местные налоговые инспекции по районам и городам. |
| 1991 год | * Государственная налоговая служба учреждена как самостоятельное ведомство; * В этот период была осуществлена широкомасштабная комплексная налоговая реформа. |

**Период с 1993 по 2015 гг.**

|  |  |
| --- | --- |
| 1993 год | * Создан Государственный реестр предприятий; * Начата разработка программы информатизации Государственной налоговой службы Российской Федерации и ее территориальных органов как составной части федеральной программы информатизации России; * На налоговые органы возложены функции контроля за применением контрольно-кассовых машин. |
| 1995 год | * Разработка Концепции модернизации налоговой службы, которая заключалась в переходе инспекций на типовую организационную структуру, внедрении эффективных налоговых технологий и повышении уровня информатизации налоговой службы России. |
| 1996 год | * Введена в действие упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства. |
| 1997 год | * Создана первая версия общедоступного Интернет-сайта Госналогслужбы России. Разработана концепция создания АИС «Налог-2». |
| 2005 год | * Введены Глава 25.3 НК РФ «Государственная пошлина», Глава 31 НК РФ «Земельный налог»; * Введен новый водный налог (Глава 25.2 НК РФ) и отменена плата за пользование водными объектами . |
| 2008 год | * Выполнен проект «Модернизация налоговой службы-2» . |
| 2010 год | * Замена единого социального налога страховыми взносами; * Внедрена государственная услуга, предоставляемая в электронном виде посредством Интернет-сайта ФНС России, по информированию налогоплательщиков – физических лиц о суммах задолженности по налогам: «Личный кабинет налогоплательщика»; * Разработана концепция создания АИС «Налог-3». |
| 2011 год | * Создание ФКУ «Налог-Сервис» ФНС России, функциями которого определены массовый ввод налоговой отчетности, массовая печать налоговых документов, ведение федеральных информационных ресурсов и организация деятельности Контакт-Центра ФНС России; * Создание Федерального информационного адресного ресурса (ФИАС) . |
| 2012 год | * Внедрение сервиса электронной регистрации; * Запуск сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», позволяющий оплатить текущие платежи, контролировать наличие задолженности, производить сверку по объектам налогообложения, осуществлять контроль за проведением проверки декларации 3-НДФЛ. |
| 2013 год | * Тестируется новое программное обеспечение АИС «Налог-3». Новая система АИС «Налог-3» - это комплексная перестройка организационной структуры Службы, изменение законодательства, выстраивание новых бизнес-процессов и создание новой единой автоматизированной системы, учитывающей все изменения; * Реструктуризация официального сайта ФНС России. |
| 2014 год | * Введение в промышленную эксплуатацию Функционального блока № 1 АИС «Налог-3»; * Введение в промышленную эксплуатацию сервиса «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица»; * Внедрение фирменного стиля ФНС России в целях организации и оформления помещений налоговых органов для приема и обслуживания налогоплательщиков в едином типовом формате. |
| 2015 год | * Введение в промышленную эксплуатацию сервиса «Личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя»; * Открытие федерального Центра обработки данных ФНС России в г.Дубне, созданного для консолидации, обработки, анализа и хранения всей налоговой информации в одной точке централизованно. |

ФНС руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, а также настоящим Положением.

Она осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями.

Служба и ее территориальные органы - управления Службы по субъектам Российской Федерации, межрегиональные инспекции Службы, инспекции Службы по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекции Службы межрайонного уровня (далее - налоговые органы) составляют единую централизованную систему налоговых органов.

Вторым звеном являются межрегиональные инспекции Фе­деральной налоговой службы, в основу образования которых положены принципы территориальности или определенности сферы деятельности. По территориальному принципу образова­ны межрегиональные инспекции Федеральной налоговой служ­бы по федеральным округам. В зависимости от круга охваты­ваемой деятельности создаются межрегиональные специализи­рованные инспекции по оперативному контролю проблемных налогоплательщиков, по контролю за налогообложением мало­го бизнеса и сферы услуг, по контролю за алкогольной и табач­ной продукцией.

Третьим звеном единой системы налоговых органов являют­ся управления Федеральной налоговой службы по субъек­там РФ.

Завершают систему налоговых органов территориальные ин­спекции Федеральной налоговой службы по районам, районам в городах, городах без районного деления, а также межрайон­ные налоговые инспекции.

В основе построения системы налоговых органов заложен принцип иерархичности, имеющий два аспекта. Во-первых, вышестоящим налоговым органам предоставлено право отме­нять решения нижестоящих налоговых органов в случае их не­соответствия Конституции РФ, федеральным законам и иным нормативным правовым актам. Во-вторых, налогоплательщик имеет право обжаловать в вышестоящие налоговые органы ре­шения нижестоящих налоговых органов.

Финансирование расходов на содержание центрального ап­парата Федеральной налоговой службы и его территориальных органов осуществляется за счет средств федерального бюджета, предусматриваемых на государственное управление.

***Вопрос 2. Права и обязанности налоговых органов***

*Налоговые органы вправе* (**ст. 31 НК РФ**):

1) требовать в соответствии с законодательством о налогах и сборах от налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента документы по формам и (или) форматам в электронной форме, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов;

2) проводить налоговые проверки в порядке, установленном НК РФ;

2.1) контролировать исполнение банками обязанностей, установленных НК РФ. Порядок контроля за исполнением банками обязанностей, установленных НК РФ, утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, по согласованию с Центральным банком Российской Федерации;

3) производить выемку документов у налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента при проведении налоговых проверок в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;

4) вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах;

5) приостанавливать операции по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в банках и налагать арест на имущество налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в порядке, предусмотренном НК РФ;

6) в порядке, предусмотренном статьей 92 НК РФ, осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества. Порядок проведения инвентаризации имущества налогоплательщика при налоговой проверке утверждается Министерством финансов Российской Федерации;

7) определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиками в бюджетную систему Российской Федерации, расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения, ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги, или непредставления налогоплательщиком - иностранной организацией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство, налоговой декларации по налогу на имущество организаций;

8) требовать от налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований;

9) взыскивать недоимки, а также пени, проценты и штрафы в случаях и порядке, которые установлены НК РФ;

10) требовать от банков документы, подтверждающие факт списания со счетов налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента и с корреспондентских счетов банков сумм налогов, сборов, пеней и штрафов и перечисления этих сумм в бюджетную систему Российской Федерации;

11) привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;

12) вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля;

13) заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;

14) предъявлять в суды общей юрисдикции, Верховный Суд Российской Федерации или арбитражные суды иски (заявления):

о взыскании недоимки, пеней и штрафов за налоговые правонарушения в случаях, предусмотренных НК РФ;

о возмещении ущерба, причиненного государству и (или) муниципальному образованию вследствие неправомерных действий банка по списанию денежных средств со счета налогоплательщика после получения решения налогового органа о приостановлении операций, в результате которых стало невозможным взыскание налоговым органом недоимки, задолженности по пеням, штрафам с налогоплательщика в порядке, предусмотренном НК РФ;

о досрочном расторжении договора об инвестиционном налоговом кредите;

в иных случаях;

15) восстанавливать в случае, предусмотренном пунктом 1.1 статьи 59 НК РФ, суммы недоимки, задолженности по пеням и штрафам, признанных безнадежными к взысканию.

2. Налоговые органы осуществляют также другие права, предусмотренные НК РФ.

2.1. Права, предусмотренные НК РФ в отношении налогоплательщиков, налоговые органы также осуществляют в отношении плательщиков страховых взносов.

3. Вышестоящие налоговые органы вправе отменять и изменять решения нижестоящих налоговых органов в случае несоответствия указанных решений законодательству о налогах и сборах.

4. Формы и форматы документов, предусмотренных НК РФ и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, документов, необходимых для обеспечения электронного документооборота в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, а также порядок заполнения форм указанных документов и порядок направления и получения таких документов на бумажном носителе или в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи либо через личный кабинет налогоплательщика утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, если полномочия по их утверждению не возложены НК РФ на иной федеральный орган исполнительной власти.

Документы, используемые налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, могут быть переданы налоговым органом лицу, которому они адресованы, или его представителю непосредственно под расписку, направлены по почте заказным письмом или переданы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота либо через личный кабинет налогоплательщика, если порядок их передачи прямо не предусмотрен НК РФ. Лицам, на которых НК РФ возложена обязанность представлять налоговую декларацию (расчет) в электронной форме, указанные документы направляются налоговым органом в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота либо через личный кабинет налогоплательщика.

В случаях направления документа налоговым органом по почте заказным письмом датой его получения считается шестой день со дня отправки заказного письма.

В случае направления документа налоговым органом через личный кабинет налогоплательщика датой его получения считается день, следующий за днем размещения документа в личном кабинете налогоплательщика.

Документ в электронной форме, подписанный автоматически созданной электронной подписью налогового органа, признается равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью должностного лица налогового органа.

5. В случае направления документов, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, по почте такие документы направляются налоговым органом:

налогоплательщику - российской организации (ее филиалу, представительству) - по адресу места ее нахождения (места нахождения ее филиала, представительства), содержащемуся в Едином государственном реестре юридических лиц;

налогоплательщику - иностранной организации - по адресу места осуществления им деятельности на территории Российской Федерации, содержащемуся в Едином государственном реестре налогоплательщиков;

налогоплательщику - иностранной организации (за исключением международной организации, дипломатического представительства), не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через обособленное подразделение, - по предоставленному налоговому органу адресу для направления документов, указанных в настоящем пункте, содержащемуся в Едином государственном реестре налогоплательщиков;

налогоплательщику - иностранной организации, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство и имеющей на территории Российской Федерации объект недвижимого имущества на праве собственности, - по адресу места нахождения указанного объекта недвижимого имущества или по предоставленному налоговому органу адресу;

налогоплательщику - индивидуальному предпринимателю, нотариусу, занимающемуся частной практикой, адвокату, учредившему адвокатский кабинет, физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем, - по адресу места его жительства (места пребывания) или по предоставленному налоговому органу адресу для направления документов, указанных в настоящем пункте, содержащемуся в Едином государственном реестре налогоплательщиков.

Форма заявления о предоставлении налоговому органу адреса для направления по почте документов, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

6. Документы, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, передаются налоговым органом иностранной организации, состоящей на учете в налоговом органе в соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 НК РФ, в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика.

До предоставления иностранной организации, подлежащей постановке на учет в налоговом органе в соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 НК РФ, доступа к личному кабинету налогоплательщика в соответствии с абзацем вторым пункта 3 статьи 11.2 НК РФ документы, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, передаются по любому известному налоговому органу адресу электронной почты такой иностранной организации. В этом случае датой получения иностранной организацией соответствующего документа считается день, следующий за днем его передачи по адресу электронной почты.

***Налоговые органы обязаны (ст. 32НК РФ):***

1) соблюдать законодательство о налогах и сборах;

2) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов;

3) вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц;

4) бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и о принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения;

4.1) передавать налогоплательщикам, указанным в пунктах 2 и 3 статьи 11.2 НК РФ, в электронной форме квитанцию о приеме при получении документов, переданных в налоговый орган через личный кабинет налогоплательщика;

5) руководствоваться письменными разъяснениями Министерства финансов Российской Федерации по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;

6) сообщать налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам при их постановке на учет в налоговых органах сведения о реквизитах соответствующих счетов Федерального казначейства, а также в порядке, определяемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, доводить до налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов сведения об изменении реквизитов этих счетов и иные сведения, необходимые для заполнения поручений на перечисление налогов, сборов, пеней и штрафов в бюджетную систему Российской Федерации;

7) принимать решения о возврате налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов, направлять оформленные на основании этих решений поручения соответствующим территориальным органам Федерального казначейства для исполнения и осуществлять зачет сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов в порядке, предусмотренном НК РФ;

8) соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранение;

9) направлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, а также в случаях, предусмотренных НК РФ, налоговое уведомление и (или) требование об уплате налога и сбора;

10) представлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту по его запросу справки о состоянии расчетов указанного лица по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам и справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов на основании данных налогового органа.

Справка о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам передается (направляется) указанному лицу (его представителю) в течение пяти дней, справка об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов - в течение десяти дней со дня поступления в налоговый орган соответствующего запроса;

10.1) представлять ответственному участнику консолидированной группы налогоплательщиков по его запросу, направленному в пределах предоставленных ему полномочий, справки о состоянии расчетов консолидированной группы налогоплательщиков по налогу на прибыль организаций;

11) осуществлять по заявлению налогоплательщика, ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков, плательщика сбора или налогового агента совместную сверку расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам. Результаты совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам оформляются актом. Акт совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам вручается (направляется по почте заказным письмом) или передается налогоплательщику (ответственному участнику консолидированной группы налогоплательщиков, плательщику сбора, налоговому агенту) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика в течение следующего дня после дня составления такого акта.

Порядок проведения совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам, форма и формат акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам, а также порядок его передачи в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов;

12) по заявлению налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента выдавать копии решений, принятых налоговым органом в отношении этого налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента;

13) по заявлению ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков выдавать копии решений, принятых налоговым органом в отношении консолидированной группы налогоплательщиков;

14) представлять пользователям выписки из Единого государственного реестра налогоплательщиков;

15) представлять в электронной форме в порядке, определяемом соглашением взаимодействующих сторон, в территориальные органы Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации, Федерального фонда обязательного медицинского страхования сведения о наделении обособленных подразделений (включая филиалы, представительства) российских организаций, созданных на территории Российской Федерации, полномочиями (о лишении полномочий) по начислению выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, об изменении места нахождения обособленных подразделений (за исключением филиалов, представительств), о прекращении деятельности указанных организаций через такие обособленные подразделения (о закрытии таких обособленных подразделений), о постановке на учет (снятии с учета) в налоговых органах иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации, международных организаций в качестве плательщиков страховых взносов, физических лиц в качестве адвокатов, нотариусов, занимающихся частной практикой, арбитражных управляющих, занимающихся частной практикой оценщиков, патентных поверенных, медиаторов и иных физических лиц - плательщиков страховых взносов не позднее трех дней, следующих за днем внесения в Единый государственный реестр налогоплательщиков указанных сведений.

2. Налоговые органы несут также другие обязанности, предусмотренные НК РФ и иными федеральными законами.

2.1. Обязанности, предусмотренные НК РФ и иными федеральными законами в отношении налогоплательщиков, налоговые органы также несут в отношении плательщиков страховых взносов.

*3. Если в течение двух месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога (сбора, страховых взносов), направленного налогоплательщику (плательщику сбора, налоговому агенту, плательщику страховых взносов) на основании решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, налогоплательщик (плательщик сбора, налоговый агент, плательщик страховых взносов) не уплатил (не перечислил) в полном объеме указанные в данном требовании суммы недоимки, размер которой позволяет предполагать факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, соответствующих пеней и штрафов, налоговые органы обязаны в течение 10 дней со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в следственные органы, уполномоченные производить предварительное следствие по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных статьями 198-199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее - следственные органы), для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.*

***Должностные лица налоговых органов обязаны (Статья 33 НК РФ):***

1) действовать в строгом соответствии с НК РФ и иными федеральными законами;

2) реализовывать в пределах своей компетенции права и обязанности налоговых органов;

3) корректно и внимательно относиться к налогоплательщикам, их представителям и иным участникам отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не унижать их честь и достоинство.

***Полномочия таможенных органов и обязанности их должностных лиц в области налогообложения и сборов (Статья 34 НК РФ):***

1. Таможенные органы пользуются правами и несут обязанности налоговых органов по взиманию налогов при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле, НК РФ, иными федеральными законами о налогах, а также иными федеральными законами.

2. Должностные лица таможенных органов несут обязанности, предусмотренные статьей 33 НК РФ, а также другие обязанности в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

***Полномочия финансовых органов в области налогов, сборов, страховых взносов (Статья 34.2).***

1. Министерство финансов Российской Федерации дает письменные разъяснения налоговым органам, налогоплательщикам, ответственному участнику консолидированной группы налогоплательщиков, плательщикам сборов, плательщикам страховых взносов и налоговым агентам по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

2. Финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований дают письменные разъяснения налогоплательщикам и налоговым агентам по вопросам применения соответственно законодательства субъектов Российской Федерации о налогах и сборах и нормативных правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах.

3. Министерство финансов Российской Федерации, финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований дают письменные разъяснения в пределах своей компетенции в течение двух месяцев со дня поступления соответствующего запроса. По решению руководителя (заместителя руководителя) соответствующего финансового органа указанный срок может быть продлен, но не более чем на один месяц.

***Ответственность налоговых органов, таможенных органов, а также их должностных лиц (Статья 35 НК РФ):***

1. Налоговые и таможенные органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов, плательщикам страховых взносов и налоговым агентам вследствие своих неправомерных действий (решений) или бездействия, а равно неправомерных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей.

Причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов, плательщикам страховых взносов и налоговым агентам убытки возмещаются за счет федерального бюджета в порядке, предусмотренном НК РФ и иными федеральными законами.

3. За неправомерные действия или бездействие должностные лица и другие работники органов, указанных в пункте 1 настоящей статьи, несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**Вопрос 3. Права и обязанности налогоплательщиков.**

Налогоплательщики (плательщики сборов) *имеют право:*

1) получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответ­ствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и упла­ты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, пол­номочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также получать формы налоговой отчетности и разъяснения о порядке их заполнения;

2) получать от Минфина России письменные разъяснения по вопро­сам применения законодательства РФ о налогах и сборах, от финансо­вых органов в субъектах РФ и органов местного самоуправления — по вопросам применения соответственно законодательства субъектов РФ о налогах и сборах и нормативных правовых актов органов местного самоуправления о местных налогах и сборах;

3) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;

4) получать отсрочку, рассрочку, налоговый кредит или инвести­ционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных*:* НКРФ;

5) на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пеней, штрафов;

6) представлять свои интересы в налоговых правоотношениях лично либо через своего представителя;

7) представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведен­ных налоговых проверок;

8) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;

9) получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов, а также налоговые уведомления и требования об уплате налогов;

10) требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения законодательства о налогах и сборах при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков;

11) не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц, не соот­ветствующие НК РФ или иным федеральным законам;

12) обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов, иных уполномоченных органов и действия (бездействие) их должностных лиц;

13) требовать соблюдения налоговой тайны;

14) требовать в установленном порядке возмещения в полном объеме убытков, причиненных незаконными решениями налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц.

Налогоплательщики имеют также иные права, установленные НК РФ и другими актами законодательства о налогах и сборах.

Плательщики сборов имеют те же права, что и налогоплательщики.

Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется *админи­стративная и судебная защита* их *прав и законных интересов.* Порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков (плательщиков сборов) определяется НК РФ и иными федеральными законами.

Права налогоплательщиков обеспечиваются соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов и иных уполно­моченных органов. Неисполнение или ненадлежащее исполнение обя­занностей по обеспечению прав налогоплательщиков влечет ответственность, предусмотренную федеральными законами.

Налогоплательщики *обязаны:*

1) уплачивать законно установленные налоги;

2) встать на учет в налоговых органах, если такая обязанность пре­дусмотрена НК РФ;

3) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена за­конодательством о налогах и сборах;

4) представлять в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах, а также бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;

5) представлять налоговым органам и их должностным лицам в слу­чаях, предусмотренных НК РФ, документы, необходимые для исчисле­ния и уплаты налогов;

6) выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых ор­ганов при исполнении ими своих служебных обязанностей;

7) предоставлять налоговому органу необходимую информацию и документы в случаях и порядке, предусмотренных НК РФ;

8) в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгал­терского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающих полученные доходы (для организаций — также и произведенные расходы) и упла­ченные (удержанные) налоги;

9) нести иные обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.

Налогоплательщики — организации и индивидуальные предприни­матели помимо вышеперечисленных обязанностей обязаны письменно сообщать в налоговый орган соответственно по месту нахождения организации, месту жительства индивидуального предпринимателя:

*■* об открытии или закрытии счетов— в 10-дневный срок;

*■* обо всех случаях участия в российских и иностранных организа­циях — в срок не позднее одного месяца со дня начала такого участия;

*■* обо всех обособленных подразделениях, созданных на террито­рии РФ, — в срок не позднее одного месяца со дня их создания, реор­ганизации или ликвидации;

*■* о реорганизации — в срок не позднее трех дней со дня принятия такого решения.

Плательщики сборов обязаны уплачивать законно установленные сборы, а также нести иные обязанности, установленные законодатель­ством о налогах и сборах.

За невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных на него обязанностей налогоплательщик (плательщик сборов) *несет от­ветственность* в соответствии с законодательством РФ.

Налогоплательщики, уплачивающие налоги в связи с перемещени­ем товаров через таможенную границу РФ, также несут обязанности, предусмотренные таможенным законодательством РФ.

Руководитель Налоговой службы Даниил Егоров утвердил **Стратегическую карту ФНС России на 2021 – 2023 годы** для внедрения в систему управления Службы проектного подхода и стратегического планирования на основе программно-целевого метода.

<https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/10675920/>

<https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/fts/ftsmission/>

Указанный документ объединяет среднесрочные цели с основными направлениями деятельности ведомства и его миссией. **Карта устанавливает следующие цели**:

* создание клиент-ориентированной системы предоставления услуг, в том числе цифровых, и снижение издержек бизнеса при взаимодействии с государством;
* снижение издержек государственного управления;
* обеспечение высокого уровня эффективности налогового администрирования, в том числе сокращение теневой экономики за счёт цифровой трансформации;
* обеспечение высокого уровня надежности и безопасности информационных систем, информационно-технологической инфраструктуры;
* обеспечение равных условий ведения бизнеса;
* укрепление и совершенствование кадрового потенциала.

Кроме того, стратегическая карта содержит комплекс проектных и процессных мероприятий, направленных на исполнение целей и задач, поставленных документами Правительства Российской Федерации, государственными программами Российской Федерации, национальными (федеральными) проектами и другими документами стратегического характера. Например, она **предусматривает такие мероприятия, к**ак:

* создание Регистра арбитражных управляющих;
* создание сервиса упрощенного получения налоговых вычетов (ипотечного и инвестиционного) налогоплательщиками – физическими лицами;
* создание сервисов электронного документооборота в хозяйственной деятельности;
* внедрение искусственного интеллекта в проект по контрольно-кассовой технике, что позволит определять вид деятельности юридического лица по наименованию товарных позиций;
* выпуск квалифицированных сертификатов ключа проверки электронной подписи для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей Удостоверяющим центром ФНС России.

**Лекция 4. Налоговый контроль**

***1. Формы налогового контроля***

***2. Формы учета налогоплательщиков***

***3. Налоговые проверки, их виды цели методы***

***4. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга***

**Вопрос 1. Формы налогового контроля.**

***Нормативная база:***

*-* [*Глава 14. НК РФ. Налоговый контроль*](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/789ca8969f8d40d5213bcebea36d0a3cb0677cae/)*. Ст. 82 – 105,*

*- Глава 14.1. Взаимозависимые лица. Порядок определения доли участия одной организации в другой организации или физического лица в организации,*

*- Глава 14.2. Общие положения о ценах и налогообложении. Информация, используемая при сопоставлении условий сделок между взаимозависимыми лицами с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми,*

*- Глава 14.3. Методы, используемые при определении для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица,*

*- Глава 14.4. Контролируемые сделки. Подготовка и представление документации в целях налогового контроля. Уведомление о контролируемых сделках,*

*-* [*Глава 14.5 НК РФ. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами*](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/654c57d4af36d4bb9a1d4da91748a9c54753b8cb/)*.* [*Ст. 105.17. -*](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/34bcce0023b8952738bf328435012a7eb1bb5907/) [*105.18*](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/8a10c5bd0efc38ca51a8f6946621485eab46e85b/)

*- Глава 14.6. Соглашение о ценообразовании для целей налогообложения,*

*-* [*Раздел V.2 НК РФ. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга*](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/a5b28aabcce9cde9caba13a37a0b8f50dc474ba1/)*. Ст. 105.26 – 105.21.*

*- Особенности осуществления налогового контроля при выполнении соглашений о разделе продукции определяются гл. 26.4 НК РФ.*

***Налоговым контролем*** *признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов законодательства о налогах и сборах.*

Налоговый контроль проводится должностными лицами налого­вых органов в пределах своей компетенции *посредством:*

а) налоговых проверок;

б) получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора;

в) проверки данных учета и отчетно­сти;

г) осмотра помещений и территорий, используемых для извлече­ния дохода (прибыли);

д) в других формах, предусмотренных НК РФ.

Налоговые органы, таможенные органы, органы государственных внебюджетных фондов и органы внутренних дел в порядке, определя­емом по соглашению между ними, информируют друг друга об име­ющихся у них материалах о нарушениях законодательства о налогах и сборах и налоговых преступлениях, о принятых мерах по их пресече­нию, о проводимых ими налоговых проверках, а также осуществляют обмен другой необходимой информацией в целях исполнения возло­женных на них задач.

При осуществлении налогового контроля *не допускаются* сбор, хра­нение, использование и распространение информации о налогоплатель­щике (плательщике сбора, налоговом агенте), полученной в нарушение положений Конституции РФ, НК РФ, федеральных законов, а также в нарушение принципа сохранности информации, составляющей профес­сиональную тайну иных лиц, в частности адвокатскую тайну, аудиторс­кую тайну.

**Вопрос 2. Формы учета налогоплательщиков**

В целях проведения налогового контроля налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговых органах соответственно по мес­ту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных под­разделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспорт­ных средств и по иным основаниям, предусмотренным НК РФ.

Организация, в состав которой входят обособленные подразделе­ния, расположенные на территории РФ, обязана встать на учет в нало­говом органе по месту нахождения каждого своего обособленного под­разделения.

Минфин России вправе определять особенности постановки на учет *крупнейших налогоплательщиков.* Особенности учета иностран­ных Организаций устанавливаются Минфином России.

Постановка на учет в налоговом органе в качестве налогоплатель­щика *организации* и *индивидуальных предпринимателей* осуществляет­ся независимо от наличия обстоятельств, с которыми НК РФ связыва­ет возникновение обязанности по уплате того или иного налога. Постановка на учет организации или индивидуального предпринима­теля в налоговом органе по месту нахождения или по месту жительства осуществляется на основании сведений, содержащихся соответственно в Едином государственном реестре юридических лиц, Едином государ­ственном реестре индивидуальных предпринимателей, в порядке, уста­новленном Правительством РФ.

При осуществлении деятельности в Российской Федерации через обособленное подразделение *заявление о постановке на учет органи­зации* по месту нахождения обособленного подразделения подается в течение одного месяца после создания обособленного подразделения.

Постановка на учет, снятие с учета организации или физического лица в налоговом органе по месту нахождения принадлежащего им не­движимого имущества и (или) транспортных средств осуществляются на основании сведений, сообщаемых органами, осуществляющими ре­гистрацию сделок с этими видами имущества.

Местом нахождения имущества признается:

1) для морских, речных и воздушных транспортных средств — ме­сто (порт) приписки или место государственной регистрации, а при отсутствии таковых — место нахождения (жительства) собственника имущества;

2) для воздушных транспортных средств - место нахождения организации или место жительства (место пребывания) физического лица - собственника транспортного средства;

3) для транспортных средств, не указанных выше, — место государ­ем пенной регистрации, а при отсутствии такового — место нахождения (жительства) собственника имущества;

4) для иного недвижимого имущества — место фактического нахождения имущества.

Постановка на учет в налоговых органах *физических лиц, не отно­сящихся к индивидуальным предпринимателям,* осуществляется нало­говым органом по месту жительства физического лица.

Постановка на учет *организации по месту нахождения ее обособ­ленного подразделения* осуществляется на основании заявления, фор­ма которого устанавливается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов (ФНС России).

Постановка на учет организации в налоговом органе *по месту на­хождения (регистрации организации)* осуществляется на основании сведений, содержащихся в едином государственном реестре юридичес­ких лиц, в порядке, установленном Правительством РФ.

Постановка на учет индивидуального предпринимателя в нало­говом органе по месту жительства осуществляется на основании сведений, содержащихся едином государственном реестре индиви­дуальных предпринимателей, в порядке, установленном Правитель­ством РФ.

В случае возникновения у налогоплательщиков затруднений с определением места постановки на учет решение на основе представленных ими данных принимается налоговым органом.

При постановке на учет *физических лиц* в состав сведений об ука­занных лицах включаются также их персональные данные:

*■* фамилия, имя, отчество;

*■* дата и место рождения;

*■* место жительства;

*■* данные паспорта или иного удостоверяющего личность налого­плательщика документа;

*■* данные о гражданстве.

Особенности порядка постановки на учет *иностранных организа­ций* в зависимости от видов получения доходов устанавливаются Мин­фином России.

Налоговый орган обязан осуществить постановку на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения, а также организаций и физических лиц в **течение пяти дней** со дня представления ими всех не­обходимых документов и в тот же срок выдать им *уведомления о поста­новке на учет* в налоговом органе.

Налоговый орган, осуществивший постановку на учет вновь со­зданной организации или индивидуального предпринимателя, обязан выдать им *свидетельство о постановке на учет* в налоговом органе.

В случаях прекращения деятельности российской организации при ликвидации, в результате реорганизации, в иных случаях, установленных федеральными законами, прекращения деятельности физического лица в качестве индивидуального предпринимателя снятие их с учета в налоговых органах по всем основаниям, предусмотренным Кодексом, осуществляется на основании сведений, содержащихся соответственно в Едином государственном реестре юридических лиц, Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей.

*Постановка на учет, снятие с учета* осуществляются *бесплатно.*

Каждому налогоплательщику присваивается единый по всем видам налогов и сборов, в том числе подлежащих уплате в связи с перемеще­нием товаров через таможенную границу РФ, и на всей территории РФ идентификационный номер налогоплательщика (ИНН).

Порядок и условия присвоения, применения, а также изменения ИНН определяются Минфином России.

На основе данных учета федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, ведет Единый государственный реестр налогоплательщиков в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

Сведения о налогоплательщике с момента постановки его на учет в налоговом органе являются налоговой тайной, если иное не предусмотрено статьей 102 Кодекса.

**Вопрос 3 Налоговые проверки, их виды цели методы.**

Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов и налоговых агентов:

1) камеральные налоговые проверки;

2) выездные налоговые проверки.

*Целью камеральной и выездной налоговых проверок* является контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов, плательщиком страховых взносов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах.

Налоговой проверкой мо­гут быть охвачены только *три календарных года* деятельности налогопла­тельщика, плательщика сбора и налогового агента, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки.

Если при проведении налоговых проверок у налоговых органов возникает необходимость получения информации о деятельности на­логоплательщика (плательщика сбора), связанной с иными лицами, налоговым органом могут быть истребованы у этих лиц документы, относящиеся к деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора) (встречная проверка).

Камеральная налоговая проверка проводится *по месту нахождения налогового органа* на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогопла­тельщика, имеющихся у налогового органа.

Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями *без какого-либо специального решения руководителя* налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета) (в течение шести месяцев со дня представления иностранной организацией, состоящей на учете в налоговом органе в соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 Кодекса, налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость).

В случае, если налоговая декларация (расчет) *не представлена налогоплательщиком* в налоговый орган в установленный срок, уполномоченные должностные лица налогового органа вправе провести камеральную налоговую проверку на основе имеющихся у них документов (информации) о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в течение трех месяцев (в течение шести месяцев для иностранной организации, подлежащей постановке на учет в налоговом органе в соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 Кодекса) со дня истечения срока представления такой налоговой декларации (расчета), установленного законодательством о налогах и сборах.

В случае, если до окончания камеральной налоговой проверки имеющихся у налогового органа документов (информации) налогоплательщиком представлена налоговая декларация, камеральная налоговая проверка прекращается и начинается новая камеральная налоговая проверка на основе представленной налоговой декларации.

Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок

При проведении камеральной проверки налоговый орган вправе ис­требовать у налогоплательщика дополнительные сведения, получить объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов.

На суммы доплат по налогам, вы­явленные по результатам камеральной проверки, налоговый орган на­правляет требование об уплате соответствующей суммы налога и пени.

***Выездная налоговая проверка*** *проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.*

Выездная налого­вая проверка в отношении одного налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) может проводиться по одному или несколь­ким налогам.

*Предметом выездной налоговой проверки является правильность исчисления и своевременность уплаты налогов.*

В рамках выездной налоговой проверки *может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет,* предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки, если иное не предусмотрено Кодексом.

В случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации в рамках соответствующей выездной налоговой проверки проверяется период, за который представлена уточненная налоговая декларация.

Налоговые органы ***не вправе проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период***.

***Налоговые органы не вправе проводить в отношении одного налогоплательщика более двух выездных налоговых проверок в течение календарного года,*** *за исключением случаев* принятия решения руководителем федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, о необходимости проведения выездной налоговой проверки налогоплательщика сверх указанного ограничения.

*Выездная налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев. Указанный срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях - до шести месяцев.*

Налоговые органы *не вправе проводить* выездные налоговые проверки за период, за который проводится налоговый мониторинг в отношении налогов, обязанность по исчислению и уплате которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена на налогоплательщика, ***за исключением следующих случаев:***

1) проведение выездной налоговой проверки вышестоящим налоговым органом - в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего налоговый мониторинг;

2) досрочное прекращение налогового мониторинга;

3) невыполнение налогоплательщиком мотивированного мнения налогового органа.

*В случае проведения выездной налоговой проверки по основанию, указанному в настоящем подпункте, предметом выездной налоговой проверки являются правильность исчисления и своевременность уплаты налогов в соответствии с мотивированным мнением;*

4) представление налогоплательщиком уточненной налоговой декларации (расчета) за период проведения налогового мониторинга, в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации, по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом).

***Повторной выездной налоговой проверкой*** налогоплательщика признается выездная налоговая проверка, проводимая независимо от времени проведения предыдущей проверки по тем же налогам и за тот же период.

Повторная выездная налоговая проверка налогоплательщика может проводиться:

1) вышестоящим налоговым органом - в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку;

2) налоговым органом, ранее проводившим проверку, на основании решения его руководителя (заместителя руководителя) - в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного. В рамках этой повторной выездной налоговой проверки проверяется период, за который представлена уточненная налоговая декларация.

***Налогоплательщик обязан*** обеспечить возможность должностных лиц налоговых органов, проводящих выездную налоговую проверку, ознакомиться с документами, связанными с исчислением и уплатой налогов.

В последний день проведения выездной налоговой проверки проверяющий обязан составить справку о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения, и вручить ее налогоплательщику или его представителю.

***Инструменты налогового контроля:***

*Статья 92. Осмотр*

*Статья 93. Истребование документов при проведении налоговой проверки*

*Статья 93.1. Истребование документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов, плательщике страховых взносов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках*

*Статья 94. Выемка документов и предметов*

*Статья 95. Экспертиза*

*Статья 96. Привлечение специалиста для оказания содействия в осуществлении налогового контроля*

*Статья 97. Участие переводчика*

*Статья 98. Участие понятых.*

***Вопрос 4. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга***

***Налоговый мониторинг*** *– это форма налогового контроля, позволяющая проверять правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты (перечисления) налогов и сборов, обязанность по уплате (перечислению) которых в соответствии с НК РФ возложена на налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) – организацию (п.1 ст. 10526 НК РФ).*

*Налоговый мониторинг – это способ расширенного информационного взаимодействия, при котором организация предоставляет налоговому органу доступ в режиме реального времени к данным бухгалтерского и налогового учета, а взамен получает право в случае наличия сомнений запросить у налогового органа мотивированное мнение по вопросу налоговых последствий совершаемых сделок.*

Режим налогового мониторинга существенно ускоряет решение спорных ситуаций о применении налогового законодательства и позволяет налогоплательщику избежать в будущем доначислений сумм налогов, пеней и штрафов, а также снижает бремя налогового контроля. Налоговые органы не смогут проводить налоговые проверки за период проведения налогового мониторинга кроме случаев, указанных в пункте 1.1 статьи 88 и пункте 5.1 статьи 89 НК РФ.

***Предметом налогового мониторинга*** являются правильность исчисления (удержания), полнота и своевременность уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов, обязанность по уплате (перечислению) которых в соответствии с Кодексом возложена на налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) – организацию.

Организация вправе обратиться в налоговый орган с заявлением о проведении налогового мониторинга ***при одновременном соблюдении*** следующих условий:

1) совокупная сумма налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на прибыль организаций и налога на добычу полезных ископаемых, подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации за календарный год, предшествующий году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга, без учета налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, составляет не менее 300 миллионов рублей.

2) суммарный объем полученных доходов по данным годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за календарный год, предшествующий году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга, составляет не менее 3 миллиардов рублей;

3) совокупная стоимость активов по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности организации на 31 декабря календарного года, предшествующего году, в котором представляется заявление о проведении налогового мониторинга, составляет не менее 3 миллиардов рублей.

*Периодом, за который проводится налоговый мониторинг, является* ***календарный год.***

Срок проведения налогового мониторинга за период, начинается с 1 января года указанного периода и оканчивается 1 октября года, следующего за указанным периодом.

Для целей проведения налогового мониторинга под ***системой внутреннего контроля*** за совершаемыми фактами хозяйственной жизни и правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов понимается совокупность организационной структуры, методик и процедур, утвержденных организацией для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности (в том числе достижения финансовых и операционных показателей, сохранности активов), выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации при исчислении (удержании) налогов, сборов, страховых взносов, полноты и своевременности их уплаты (перечисления), а также для своевременной подготовки бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности организации.

Заявление о проведении налогового мониторинга представляется организацией, в отношении которой не проводится налоговый мониторинг, в налоговый орган по месту нахождения данной организации не позднее 1 июля года, предшествующего периоду, за который проводится налоговый мониторинг.

С заявлением о проведении налогового мониторинга представляются:

1) регламент информационного взаимодействия;

2) информация об организациях, о физических лицах, которые прямо и (или) косвенно участвуют в организации, представляющей заявление о проведении налогового мониторинга, и при этом доля такого участия составляет более 25 процентов;

3) учетная политика для целей налогообложения организации, действующая в календарном году, в котором представлено заявление о проведении налогового мониторинга;

4) внутренние документы, регламентирующие систему внутреннего контроля организации.

По результатам рассмотрения заявления о проведении налогового мониторинга и документов (информации), представленных организацией в соответствии с пунктами 2 и 3.1 настоящей статьи, руководитель (заместитель руководителя) налогового органа до 1 ноября года, в котором представлено заявление о проведении налогового мониторинга, принимает одно из следующих решений:

1) решение о проведении налогового мониторинга;

2) решение об отказе в проведении налогового мониторинга.

Решение о проведении налогового мониторинга (решение об отказе в проведении налогового мониторинга) направляется организации в течение пяти дней со дня его принятия.

Налоговый мониторинг проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа по месту нахождения налогового органа.

При проведении налогового мониторинга налоговый орган вправе истребовать у организации необходимые документы (информацию), пояснения, связанные с правильностью исчисления (удержания), полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов, а также привлекать эксперта и специалиста.

При проведении налогового мониторинга организации направляется мотивированное мнение.

***Мотивированное мнение налогового органа*** отражает позицию налогового органа по вопросам правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов.

Мотивированное мнение по инициативе налогового органа составляется в случае, если при проведении налогового мониторинга налоговым органом установлен факт, свидетельствующий о неправильном исчислении (удержании), неполной или несвоевременной уплате (перечислении) организацией налогов, сборов, страховых взносов. Мотивированное мнение направляется организации в *течение пяти дней со дня его составления*.

Указанное мотивированное мнение может быть составлено не позднее чем *за три месяца до окончания срока проведения налогового мониторинга*.

Запрос о предоставлении мотивированного мнения направляется организацией в налоговый орган, проводящий налоговый мониторинг, при наличии у нее сомнений или в случае неясности по вопросам правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов по совершенной или планируемой сделке (операции) или совокупности взаимосвязанных сделок (операций), а также по иным совершенным фактам хозяйственной жизни организации.

О согласии с мотивированным мнением организация уведомляет налоговый орган, которым составлено это мотивированное мнение, в течение одного месяца со дня его получения с приложением документов, подтверждающих выполнение указанного мотивированного мнения (при их наличии).

В случае несогласия с мотивированным мнением организация в течение одного месяца со дня его получения представляет разногласия в налоговый орган, которым составлено это мотивированное мнение.

***Лекция 5.* Ответственность за совершение налоговых правонарушений**

***1. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение по Налоговому кодексу РФ***

***2. Санкции за совершение налоговых правонарушений***

**ВОПРОС 1. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение по Налоговому кодексу РФ.**

**Нормативная база:**

1. [Раздел VI НК РФ. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/eff17f204244dcb616945328e968a197f1f24844/)

1.1. [Глава 15. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/698abd8cd5664d28211b7037119d830848b5497b/) ([Статья 106.](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/9da27aaf2016a4b2a677a0ddf1730f0ec4ef52cf/) - [Статья 115)](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/6e9fcb5336551fb4972a463efeedc62bc413d0b4/)

[1.2. Глава 16. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/47729c44dabaae4b11f8382d5a03958d1a11f710/) (Статья 116 - [Статья 129.6)](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/4d1bf5cd39cb02efda996f77776d629ac2737cd3/)

1.3. [Глава 18. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах и ответственность за их совершение](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/1e36a58c4b8bd0348a030a49d37ba008af22809c/) (Статья 132. [Статья 136).](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/3a96bf461ce9c928a07645c682873d0dc4a970f1/)

**Налоговым правонарушением** признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность.

Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут организации и физические лица в случаях, предусмотренных гл. 16 НК РФ «Виды налоговых правонарушений и ответственность за их соверше­ние».

Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответствен­ности с 16-летнего возраста.

Никто не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения иначе, как по основаниям и в порядке, ко­торые предусмотрены НК РФ, а также повторно за совершение одного и того же налогового правонарушения.

Предусмотренная НК РФ ответственность за деяние, совершенное физическим лицом, наступает, если это деяние не содержит признаков состава преступления, предусмотренного уголовным законодатель­ством РФ.

Привлечение организации к ответственности за совершение нало­гового правонарушения не освобождает ее должностных лиц при нали­чии соответствующих оснований от административной, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законами РФ.

Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности упла­тить причитающиеся суммы налога и пени. Привлечение налогового

агента к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности перечислить причитающиеся сум­мы налога и пени.

Лицо *считается невиновным* в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном фе­деральным законом порядке. Лицо, привлекаемое к ответственности, не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения. Обязанность по доказыванию обстоятельств, свиде­тельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на налоговые органы. Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толку­ются в пользу этого лица.

Лицо *не может быть привлечено к ответственности* за соверше­ние налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следу­ющих обстоятельств:

1) отсутствие события налогового правонарушения;

2) отсутствие вины лица в совершении налогового правонаруше­ния;

3) совершение деяния, содержащего признаки налогового правона­рушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения де­яния 16-летнего возраста;

4) истечение сроков давности привлечения к ответственности за со­вершение налогового правонарушения.

*Виновным* в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по не­осторожности.

Налоговое правонарушение признается *совершенным умышленно,* если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало на­ступление вредных последствий таких действий (бездействия). Нало­говое правонарушение признается *совершенным по неосторожности,* если лицо, его совершившее, не осознавало противоправного характе­ра своих действий (бездействия) либо вредный характер последствий, возникших вследствие этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать.

Вина организации в совершении налогового правонарушения опре­деляется в зависимости от вины ее должностных лиц либо ее предста­вителей, действия (бездействие) которых обусловили совершение дан­ного налогового правонарушения.

*Обстоятельствами, исключающими вину лица в совершении налогового правонарушения,* признаются:

*■* совершение деяния, содержащего признаки налогового правона­рушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств (указанные обстоятельства устанавлива­ются наличием общеизвестных фактов, публикаций в средствах массо­вой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах доказывания);

*■* совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, налогоплательщиком — физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчета в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния (указанные обстоятельства доказываются представлением в налоговый орган документов, которые по смыслу, со­держанию и дате относятся к тому налоговому периоду, в котором со­вершено налоговое правонарушение);

*■* выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом пись­менных разъяснений по вопросам применения законодательства о на­логах и сборах, данных финансовым органом или другим уполномо­ченным государственным органом или их должностными лицами в пределах их компетенции (указанные обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующих документов этих органов, которые по смыслу и содержанию относятся к налоговым периодам, в которых со­вершено налоговое правонарушение, вне зависимости от даты издания этих документов).

При наличии перечисленных обстоятельств лицо не подлежит от­ветственности за совершение налогового правонарушения.

*Обстоятельствами, смягчающими ответственность за соверше­ние налогового правонарушения,* признаются:

*■* совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых лич­ных или семейных обстоятельств;

*■* совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуж­дения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;

*■* иные обстоятельства, которые судом или налоговым органом, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответ­ственность.

Обстоятельством, *отягчающим ответственность,* признается со­вершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение.

Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом или

налоговым органом, рассматривающим дело, и учитываются им при наложении санкций за налоговые правонарушения.

*Лицо не может быть привлечено к ответственности* за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следую­щего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, *истекли три года* (срок давности).

Лицо, с которого взыскана налоговая санкция, считается подвергнутым этой санкции в течение 12 месяцев с момента вступления в силу решения суда или налогового органа о применении налоговой санкции.

Исчисление *срока давности* со дня совершения налогового право­нарушения применяется в отношении всех налоговых правонаруше­ний, кроме предусмотренных в ст. 120 и 122 НК РФ. В отношении на­логовых правонарушений, предусмотренных ст. 120 и 122 НК РФ, исчисление срока давности начинается со следующего дня после окон­чания соответствующего налогового периода.

**ВОПРОС 2. Санкции за совершение налоговых правонарушений.**

**Налоговая санкция** — мера ответственности за совершение нало­гового правонарушения.

Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде *денеж­ных взысканий* (штрафов) в установленных НК РФ размерах.

При наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обсто­ятельства размер штрафа *подлежит уменьшению* не меньше чем в два раза по сравнению с установленным соответствующей статей НК РФ размером за совершение налогового правонарушения.

При совершении налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение (обстоятельство, отягчающее ответственность), размер штрафа *увеличивается* на 100%.

При совершении одним лицом двух и более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности без поглощения менее строгой санкции более страдой.

Сумма штрафа, присужденного налогоплательщику, плательщику сборов или налоговому агенту за нарушение законодательства о нало­гах и сборах, повлекшее задолженность по налогу или сбору, подлежит перечислению со счетов налогоплательщика, плательщика сборов или налогового агента только после перечисления в полном объеме этой суммы задолженности и соответствующих пеней в очередности, уста­новленной гражданским законодательством РФ.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Состав правонарушения** | **Ответственность по НК РФ** | **Ответственность**[**должностных лиц**](http://base.garant.ru/12125267/15/#block_153001)**по КоАП РФ** |
| Ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов | | |
| Нарушение налогоплательщиком срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе | [10 тыс. руб](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_11601). | [от 500 до 1000 руб.](http://base.garant.ru/12125267/15/#block_15301) |
| Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе | [10 процентов](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_1162) от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тысяч руб. | [от 2000 до 3000 руб.](http://base.garant.ru/12125267/15/#block_15302) |
| Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета | [5%](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_1191) не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании налоговой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1 000 руб. | [от 300 до 500 руб.](http://base.garant.ru/12125267/15/#block_155) |
| Несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронном виде | [200 руб.](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_11901) |  |
| Представление в налоговый орган управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества, содержащего недостоверные сведения | [40 тыс. руб.](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_11921) |  |
| - те же деяния, совершенные умышленно | [80 тыс. руб.](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_11922) |  |
| Грубое нарушение правил учета доходов и расходов, объектов налогообложения в течение одного налогового периода | [10 тыс. руб.](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_12001) | [от 2000 до 3000 руб.](http://base.garant.ru/12125267/15/#block_1511) (за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и  представления бухгалтерской  отчетности) |
| - в течение более одного налогового периода | [30 тыс. руб.](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_12002) |
| - если эти деяния повлекли занижение налоговой базы | [20% от суммы](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_12003)неуплаченного налога, но не менее 40 тыс. руб. |
| Неуплата (неполная уплата) сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога, других неправомерных действий (бездействий) | [20% неуплаченных сумм налога](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_1221) |  |
| - умышленно | [40% неуплаченных сумм налога](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_1223) |  |
| Сообщение участником консолидированной группы налогоплательщиков ответственному участнику этой группы недостоверных данных (несообщение данных), приведшее к неуплате или неполной уплате налога на прибыль организаций | [20% неуплаченной суммы налога](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_122101) |  |
| - умышленно | [40% неуплаченной суммы налога](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_122102) |  |
| Неправомерное неперечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом | [20% суммы,](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_123) подлежащей перечислению |  |
| Несоблюдение порядка владения, пользования и распоряжения имуществом, на которое наложен арест | [30 тыс. руб.](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_125) |  |
| Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) документов и (или) иных сведений, предусмотренных актами законодательства о налогах и сборах | [200 руб.](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_1261) за каждый непредставленный документ | [от 100 до 300 руб.](http://base.garant.ru/12125267/15/#block_15601) - для граждан, [от 300 до 500 руб](http://base.garant.ru/12125267/15/#block_15601)- для должностных лиц |
| Непредставление налоговому органу документов, предусмотренных [пунктом 5 статьи 25.15](http://base.garant.ru/10900200/7/#block_25155) Налогового Кодекса, выразившееся в отказе контролирующего лица представить имеющиеся у него документы, а равно иное уклонение от представления таких документов либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями | [100 000](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_12611) рублей |  |
| Непредставление налоговым агентом в установленный срок расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в налоговый орган по месту учета | [1000 рублей](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_126012) за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для представления расчета |  |
| Непредставление в установленный срок налоговому органу сведений о налогоплательщике, отказ лица представить имеющиеся у него документы, предусмотренные Налоговым кодексом, со сведениями о налогоплательщике по запросу налогового органа либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями | [10 тыс. руб.](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_1262) - с организации или индивидуального предпринимателя  [1 тыс. руб.](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_1262) - с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем |  |
| Нарушение налогоплательщиком требований о постановке на учет объекта игорного бизнеса | [Трехкратный размер ставки налога на игорный бизнес](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_12902), установленной для соответствующего объекта налогообложения |  |
| - повторное нарушение | [Шестикратный размер ставки налога на игорный бизнес](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_129022), установленной для соответствующего объекта налогообложения |  |
| Неуплата или неполная уплата налогоплательщиком сумм налога в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках коммерческих и (или) финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими и (или) финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми | [40% неуплаченной суммы налога](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_12931), но не менее 30 000 руб. |  |
| Неправомерное непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках, совершенных в календарном году, или представление налогоплательщиком в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках, содержащего недостоверные сведения | [5 тыс. руб.](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_12904) |  |
| Неуплата или неполная уплата контролирующим лицом, являющимся налогоплательщиком - физическим лицом или организацией, сумм налога в результате невключения в налоговую базу доли прибыли контролируемой иностранной компании | [20% от суммы неуплаченного налога](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_1295), но не менее 100 000 рублей |  |
| Неправомерное непредставление в установленный срок контролирующим лицом в налоговый орган уведомления о контролируемых иностранных компаниях за календарный год или представление контролирующим лицом в налоговый орган уведомления о контролируемых иностранных компаниях, содержащего недостоверные сведения | [100 000 рублей](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_12961) по каждой контролируемой иностранной компании |  |
| Неправомерное непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган уведомления об участии в иностранных организациях или представление уведомления об участии в иностранных организациях, содержащего недостоверные сведения | [50 000 рублей](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_12962) в отношении каждой иностранной организации |  |
| Представление налоговым агентом налоговому органу документов, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, содержащих недостоверные сведения | [500 рублей](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_126011) за каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения |  |
| Непредставление налоговым агентом в установленный срок расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в налоговый орган по месту учета | [1000 рублей](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_126012) за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для представления расчета |  |
| Неявка (уклонение от явки) без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля | [1 тыс. руб.](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_128) |  |
| Неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, дача заведомо ложных показаний | [3 тыс. руб.](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_12802) |  |
| Отказ эксперта, переводчика, специалиста от участия в проведении налоговой проверки | [500 руб.](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_1291) |  |
| Дача экспертом заведомо ложного заключения или осуществление переводчиком заведомо ложного перевода | [5 тыс. руб.](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_1292) |  |
| Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые это лицо должно сообщить налоговому органу | [5 тыс. руб.](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_129011) | [от 500 до 1000 руб](http://base.garant.ru/12125267/15/#block_15602)(в отношении граждан) |
| - повторно в течение года | [20 тыс. руб.](http://base.garant.ru/10900200/28/#block_129012) |  |
| Ответственность банков | | |
| Открытие счета организации или индивид. предпринимателю без предъявления ими свидетельства о постановке на учет в налоговом органе | [20 тыс. руб.](http://base.garant.ru/10900200/30/#block_13201) | [от 1000 до 2000 руб](http://base.garant.ru/12125267/15/#block_157) |
| - открытие счета при наличии решения о приостановлении операций по счетам этого лица |  | [от 2000 до 3000 руб](http://base.garant.ru/12125267/15/#block_15702) |
| Несообщение налоговому органу сведений об открытии или о закрытии счета, вклада (депозита), об изменении реквизитов счета, вклада (депозита) организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, нотариуса, занимающегося частной практикой, или адвоката, учредившего адвокатский кабинет, счета инвестиционного товарищества | [40 тыс. руб.](http://base.garant.ru/10900200/30/#block_13202) | [от 1000 до 2000 руб](http://base.garant.ru/12125267/15/#block_1542) |
| Нарушение срока исполнения поручения налогоплательщика или налогового агента о перечислении налога (сбора) | [1/150](http://base.garant.ru/10900200/30/#block_133)ставки рефинансирования, но не более 0,2% за каждый день просрочки | [от 4000 до 5000 руб](http://base.garant.ru/12125267/15/#block_158) |
| Исполнение при наличии решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика или налогового агента, счету инвестиционного товарищества их поручения на перечисление средств другому лицу, не связанного с исполнением обязанностей по уплате налога (сбора) либо иного платежного поручения, имеющего преимущество в очередности исполнения перед платежами в бюджетную систему Российской Федерации | [20% от суммы,](http://base.garant.ru/10900200/30/#block_134) перечисленной суммы, но не более суммы задолженности, а при отсутствии задолженности в размере 20 тысяч рублей | [от 2000 до 3000 руб](http://base.garant.ru/12125267/15/#block_159) |
| Неправомерное неисполнение в установленный срок поручения налогового органа о перечислении налога или сбора, а также пени и штрафа | [1/150](http://base.garant.ru/10900200/30/#block_1351) ставки рефинансирования, но не более 0,2% за каждый день просрочки | [от 4000 до 5000 руб](http://base.garant.ru/12125267/15/#block_158) |
| Совершение действий по созданию ситуации отсутствия денежных средств на счете налогоплательщика, налогового агента, счете инвестиционного товарищества, в отношении которых в банке находится поручение налогового органа | [30% суммы,](http://base.garant.ru/10900200/30/#block_13502) не поступившей в результате таких действий |  |
| Непредставление справок о наличии счетов (счета инвестиционного товарищества), вкладов (депозитов) в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах (счете инвестиционного товарищества), вкладах (депозитах), выписок по операциям на счетах (счете инвестиционного товарищества), по вкладам (депозитам) в налоговый орган и (или) несообщение об остатках денежных средств на счетах, операции по которым приостановлены, а также представление справок с нарушением срока или содержащих недостоверные сведения | [20 тыс. руб.](http://base.garant.ru/10900200/30/#block_13501) |  |
| Предоставление права организации, индивидуальному предпринимателю, нотариусу, занимающемуся частной практикой, или адвокату, учредившему адвокатский кабинет, использовать корпоративное электронное средство платежа для переводов электронных денежных средств без предъявления этим лицом свидетельства (уведомления) о постановке на учет в налоговом органе, а равно предоставление указанного права при наличии у банка решения налогового органа о приостановлении переводов электронных денежных средств этого лица | [20 тыс. руб.](http://base.garant.ru/10900200/30/#block_135201) |  |
| Несообщение в установленный срок банком налоговому органу сведений о предоставлении (прекращении) права организации, индивидуальному предпринимателю, нотариусу, занимающемуся частной практикой, или адвокату, учредившему адвокатский кабинет, использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств, об изменении реквизитов корпоративного электронного средства платежа | [40 тыс. руб.](http://base.garant.ru/10900200/30/#block_135202) |  |
| Исполнение банком при наличии у него решения налогового органа о приостановлении переводов электронных денежных средств налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента его поручения на перевод электронных денежных средств, не связанного с исполнением обязанностей по уплате налога (авансового платежа), сбора, пеней, штрафа | [20% суммы](http://base.garant.ru/10900200/30/#block_135203),  перечисленной суммы, но не более суммы задолженности, а при отсутствии задолженности - в размере 20 тыс. руб. |  |
| Неправомерное неисполнение банком в срок поручения налогового органа на перечисление налога в бюджетную систему РФ за счет электронных денежных средств налогоплательщика или налогового агента | [1/150](http://base.garant.ru/10900200/30/#block_135204) ставки рефинансирования, но не более 0,2% за каждый календарный день просрочки |  |
| Совершение банком действий по созданию ситуации отсутствия остатка электронных денежных средств налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента, в отношении которого в банке находится поручение налогового органа | [30%](http://base.garant.ru/10900200/30/#block_135205) не поступившей в результате таких действий суммы |  |
| Непредставление банком справок об остатках электронных денежных средств и о переводах электронных денежных средств в налоговый орган и (или) несообщение об остатках электронных денежных средств, переводы которых приостановлены, а также представление справок с нарушением установленного срока или справок, содержащих недостоверные сведения | [10 тыс. руб.](http://base.garant.ru/10900200/30/#block_135206) |  |
| Пени за просрочку уплаты (перечисления) налогов и сборов | | |
| [Ст. 75](http://base.garant.ru/10900200/15/#block_7504) НК РФ Уплата налогов и сборов в более поздние по сравнению с установленными законодательством сроки | 1/300 [ставки рефинансирования](http://base.garant.ru/10180094/) ЦБ от неуплаченной суммы за каждый день просрочки | |
| Уголовная ответственность граждан и должностных лиц | | |
| Правонарушение | Санкция | |
| [Ст. 183](http://base.garant.ru/10108000/23/#block_183) УК РФ Собирание сведений, составляющих налоговую тайну, путем похищения документов, подкупа или угроз, а равно иным незаконным способом | Штраф до 500 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до одного года, либо исправительные работы на срок до одного года, либо принудительные работы на срок до двух лет, либо лишение свободы на тот же срок | |
| Незаконные разглашение или использование сведений, составляющих налоговую тайну, без согласия их владельца лицом, которому она была доверена или стала известна по службе или работе | Штраф до 1 000 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет, либо исправительные работы на срок до двух лет, либо принудительные работы на срок до трех лет, либо лишение свободы на тот же срок | |
| Те же деяния, причинившие [крупный ущерб](http://base.garant.ru/10108000/23/#block_16320) или совершенные из корыстной заинтересованности | Штраф до 1 500 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет, либо принудительные работы на срок до пяти лет, либо лишение свободы на тот же срок | |
| Деяния, предусмотренные [частями второй](http://base.garant.ru/10108000/23/#block_363) или[третьей статьи 183](http://base.garant.ru/10108000/23/#block_18303) УК РФ, повлекшие тяжкие последствия | Принудительные работы на срок до пяти лет либо лишение свободы на срок до семи лет | |
| [Ст. 198](http://base.garant.ru/10108000/23/#block_198) УК РФ Уклонение от уплаты налогов с физического лица путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в [крупном размере](http://base.garant.ru/10108000/23/#block_19811) | Штраф от 100 000 до 300 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительные работы на срок до одного года, либо арест на срок до шести месяцев, либо лишение свободы на срок до одного года | |
| То же деяние, совершенное в [особо крупном размере](http://base.garant.ru/10108000/23/#block_19811) | Штраф от 200 000 до 500 000 тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от восемнадцати месяцев до трех лет, либо принудительные работы на срок до трех лет, либо лишение свободы на тот же срок | |
| [Ст. 199](http://base.garant.ru/10108000/23/#block_199)УК РФ Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в [крупном размере](http://base.garant.ru/10108000/23/#block_19911) | Штраф от 100 000 до 300 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительные работы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо арест на срок до шести месяцев, либо лишение свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового | |
| То же деяние, совершенное: - группой лиц по предварительному сговору; - в [особо крупном размере](http://base.garant.ru/10108000/23/#block_19911) | Штраф от 200 000 до 500 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительные работы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо лишение свободы на срок до шести лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового | |
| [Статья 199.1.](http://base.garant.ru/10108000/23/#block_1991)УК РФ Неисполнение в личных интересах обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию или перечислению налогов в соответствующий бюджет совершенное в [крупном размере](http://base.garant.ru/10108000/23/#block_19911) | Штраф от 100 000 до 300 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительные работы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо арест на срок до шести месяцев, либо лишение свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового | |
| То же деяние, совершенное в [особо крупном размере](http://base.garant.ru/10108000/23/#block_19911) | Штраф от 200 000 до 500 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от двух до пяти лет, либо принудительные работы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо лишение свободы на срок до шести лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового | |
| [Статья 199.2.](http://base.garant.ru/10108000/23/#block_1992)УК РФ Сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и (или) сборам, совершенное в [крупном размере](http://base.garant.ru/10108000/23/#block_16320) | Штраф от 200 000 до 500 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от восемнадцати месяцев до трех лет, либо принудительные работы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо лишение свободы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового | |

**Лекция 6. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ**

***1. Плательщики, объект налога, налоговый период***

***2. Налоговая база ставки налога***

***3. Льготы по налогу на имущество***

***4. Порядок исчисления сумм налога и сумм авансовых платежей***

***5. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Налоговая декларация***

<https://www.nalog.ru/rn61/taxation/taxes/imuchorg/>

**Вопрос 1. Плательщики, объект налога, налоговый период**

Налог на имущество организаций является прямым и относится к категории региональных налогов. Налог на имущество вносится в бюджет в обязательном и первоочередном порядке и относится на финансовые результаты деятельности организации.

Налог на имущество организаций устанавливается НК РФ и законами субъектов Российской Федерации, вводится в действие в соответствии с Кодексом и законами субъектов Российской Федерации и с момента введения в действие обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Элементы налога на имущество организаций определены ***гла­вой 30 НК РФ***.

***Областной закон от 10 мая 2012 № 843-ЗС «О региональных налогах и некоторых вопросах налогообложения в Ростовской области»***

Устанавливая налог, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку в пределах, установленных 30 главой НК, порядок и сроки уплаты налога.

При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также определяться особенности определения налоговой базы отдельных объектов недвижимого имущества в соответствии с 30 главой НК, предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

***Плательщиками*** налога являются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения.

**Не признаются налогоплательщиками** Не признаются налогоплательщиками UEFA (Union of European Football Associations) и дочерние организации UEFA в период по 31 декабря 2020 года включительно, FIFA (Federation Internationale de Football Association) и дочерние организации FIFA, указанные в Федеральном законе "О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года, чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

Не признаются налогоплательщиками конфедерации, национальные футбольные ассоциации (в том числе Российский футбольный союз), Организационный комитет "Россия-2018", дочерние организации Организационного комитета "Россия-2018", производители медиаинформации FIFA, поставщики товаров (работ, услуг) FIFA, определенные Федеральным законом "О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года, чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", в отношении имущества, используемого ими только в целях осуществления мероприятий, предусмотренных указанным Федеральным законом, а также в период по 31 декабря 2020 года включительно Российский футбольный союз, локальная организационная структура, коммерческие партнеры UEFA, поставщики товаров (работ, услуг) UEFA и вещатели UEFA, определенные указанным Федеральным законом, в отношении имущества, используемого ими только в целях осуществления мероприятий по подготовке и проведению в Российской Федерации чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года, предусмотренных указанным Федеральным законом.

Не признаются налогоплательщиками организации, зарегистрированные на территории Курильских островов, в течение периода использования такими организациями права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций в соответствии со статьей 246.3 Кодекса.

***Объектом налогообложения*** признается:

1) недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с пунктом 1 статьи 375 НК РФ, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 НК РФ. В целях главы 30 НК РФ иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, ведут учет объектов налогообложения в порядке, установленном в Российской Федерации для ведения бухгалтерского учета;

2) недвижимое имущество, находящееся на территории Российской Федерации и принадлежащее организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения, а также полученное по концессионному соглашению, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с пунктом 2 статьи 375 НК РФ, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 НК РФ.

**Не являются объектами налогообложения:**

■ движимое имущество организаций (с налогового периода 2019 года);

■ земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);

■ 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;

■ суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;

■ космические объекты;

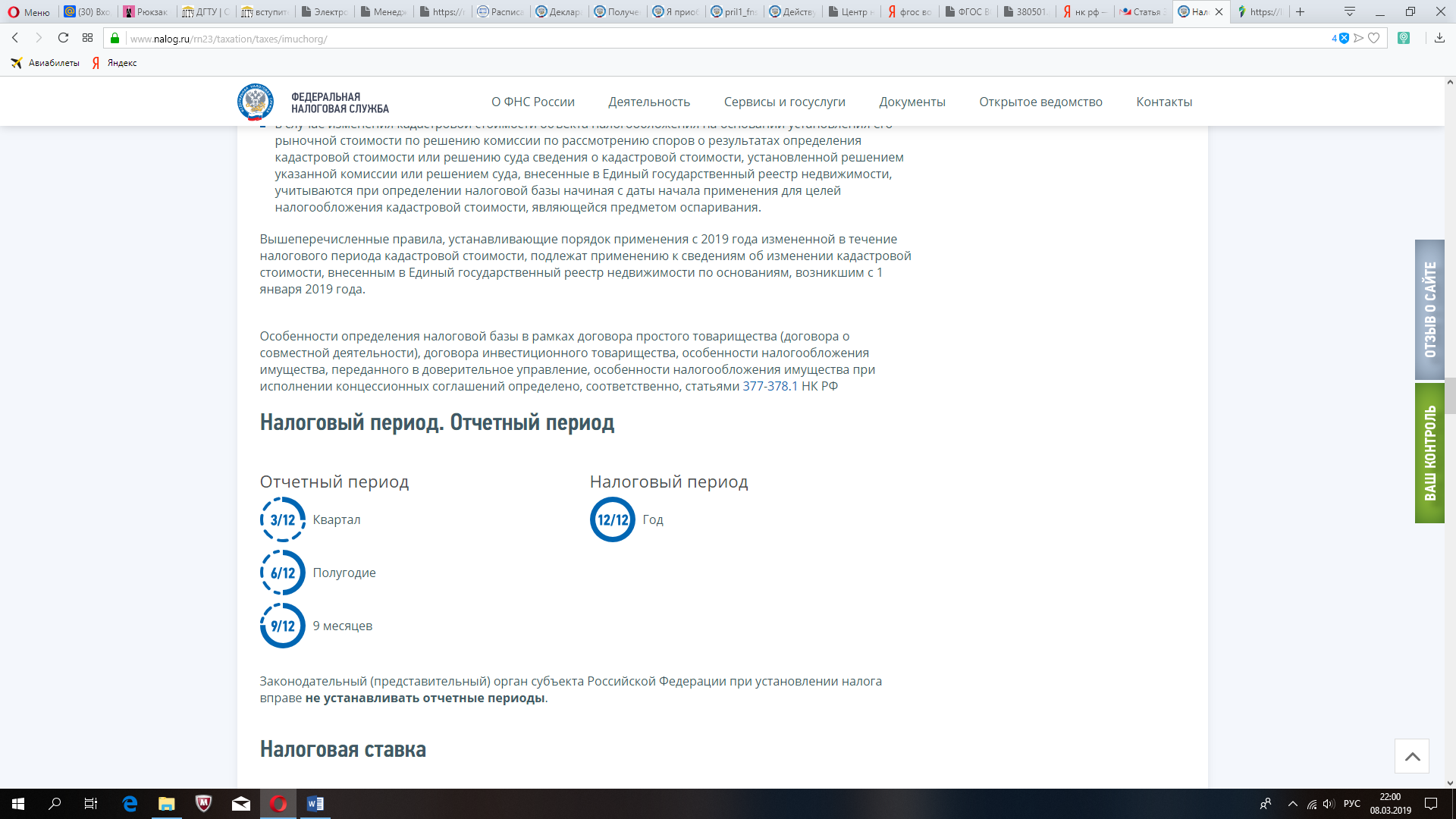
■ (с 2020 года) суда, зарегистрированные в Российском открытом реестре судов лицами, получившими статус участника специального административного района в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года № 291-ФЗ «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края»;

■ (с 2020 года) воздушные суда, зарегистрированные в Государственном реестре гражданских воздушных судов лицами, получившими статус участника специального административного района в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 2018 года № 291-ФЗ «О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края»..

***Налоговым периодом*** признается календарный год, отчетны­ми периодами — I квартал, полугодие и девять месяцев. Законода­тельный (представительный) орган субъекта Российской Федерации вправе не устанавливать отчетные периоды.

**Отчетными периодами** признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

**Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих налог исходя из кадастровой стоимости,** признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.



Законодательный (представительный) орган субъекта Российской Федерации при установлении налога *вправе не устанавливать отчетные периоды.*

**Вопрос 2. Налоговая база ставки налога**

Налоговая база определяется налогоплательщиками самостоятельно.

***Базой налогообложения*** (ст. 375 НК РФ)является среднегодовая стоимость облагаемого налогом имущества организации, которое учитывается по его остаточной стоимости, если иное не предусмотрено указанной статьей НК РФ.

Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества *определяется как их кадастровая стоимость*, указанная в Едином государственном реестре недвижимости по состоянию на 1 января года налогового периода, в соответствии со статьей 378.2 НК РФ

*Также налоговая база определяется отдельно в отношении*:

■ облагаемого налогом имущества по местонахождению орга­низации (месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации);

■ имущества каждого обособленного подразделения органи­зации, имеющего отдельный баланс;

■ каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения' организации, имеющего отдельный баланс, или постоянного предста­вительства иностранной организации;

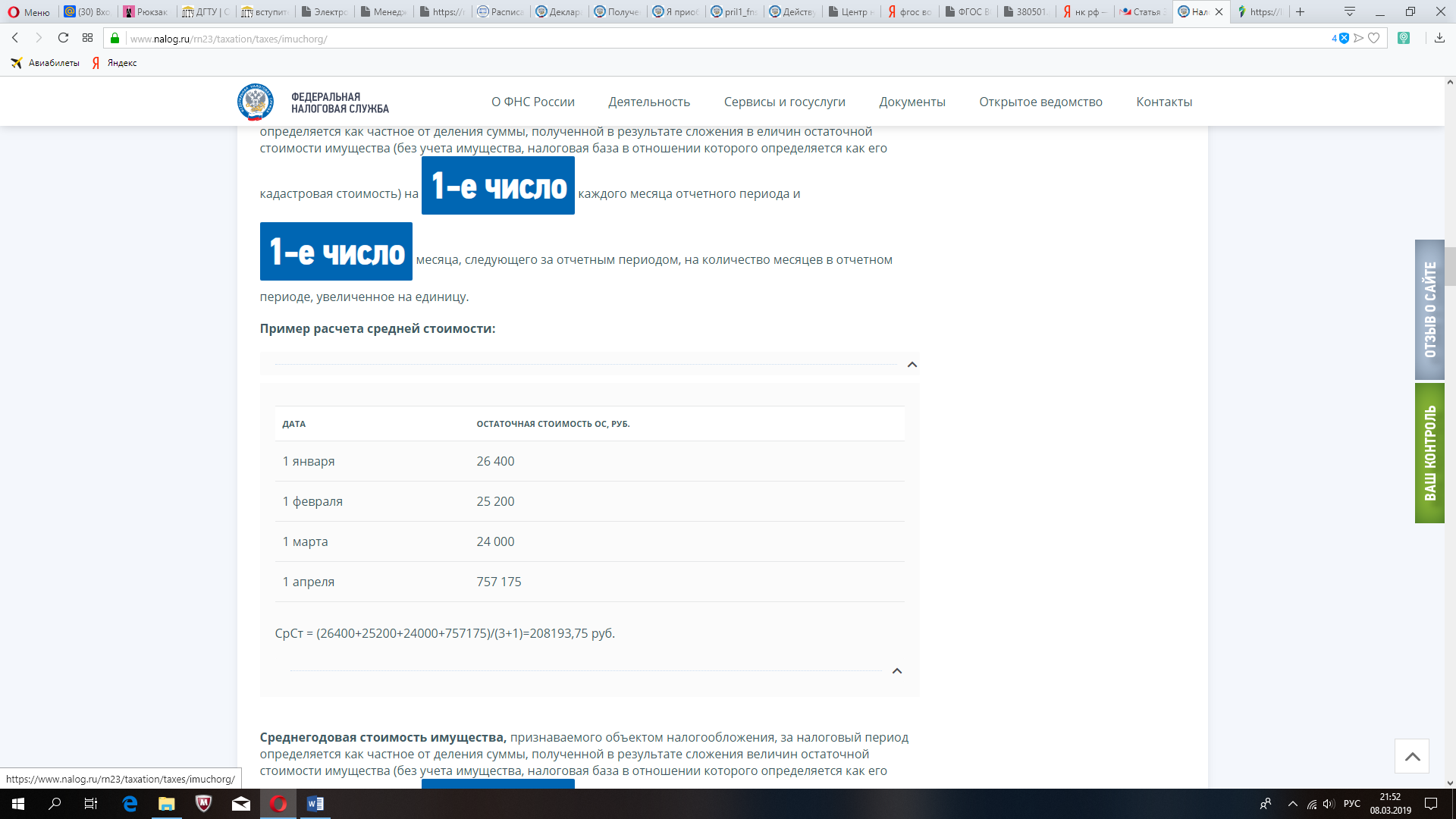
■ имущества, облагаемого налогом по разным налоговым став­кам.

В случае, если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации либо на территории субъекта Российской Федерации и в территориальном море Российской Федерации (на континентальном шельфе РФ или в исключительной экономической зоне РФ), в отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговая база определяется отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте РФ в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта РФ.

*Налоговую базу налогоплательщик определяет самостоя­тельно*.

**Средняя стоимость имущества**, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу. ***Ст. 376 п.4***

**Пример расчета средней стоимости**



**Среднегодовая стоимость имущества**, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

Так, *среднегодовая стоимость имущества за I квартал (ИIкв) равна*

**ИIкв = (И1.1 + И1.2 + И1.3 + И1.4 ) / 4**

где И1.1 — стоимостная оценка имущества организации по состоянию на 1 января

отчетного года, руб.;

И1.2 — стоимостная оценка имущества по состоянию на 1 февраля, руб.;

И1.3 — стоимостная оценка имущества по состоянию на 1 марта, руб.;

И1.4 — стоимостная оценка имущества по состоянию на 1 апреля, руб.

*Среднегодовая стоимость имущества за полугодие рассчиты­вается как*

**Иполуг = (И1.1 + И1.2 + И1.3 + И1.4 + И1.5 + И1.6 + И1.7) / 7**

*Среднегодовая стоимость имущества за 9 месяцев исчисляет­ся по формуле*

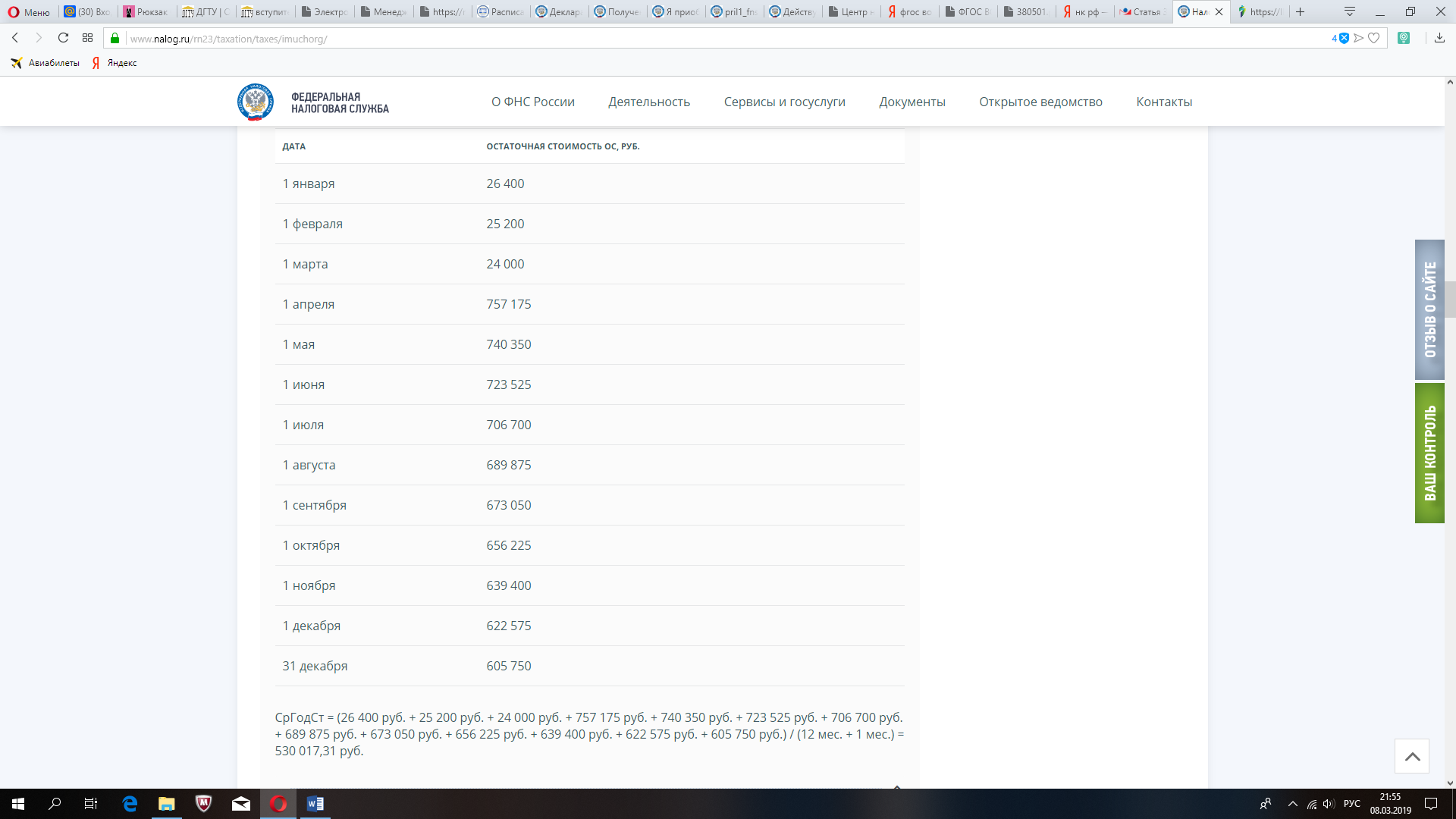
**И 9 мес = (И1.1 + И1.2 + И1.3 + И1.4 + И1.5 + И1.6 + И1.7 + И1.8 + И1.9 + И1.10) / 10**

*Среднегодовая стоимость имущества за год определяется сле­дующим образом:*

**И год = (И1.1 + И1.2 + И1.3 + И1.4 *+* И1.5 + И1.6 + И1.7 + И1.8 + И1.9+ И1.10 + И1.11 + И1.12+ И1.13) / 13**

где И1.13 — стоимостная оценка имущества организации по состоянию на 1 января следующего года, руб.

**Пример расчета среднегодовой стоимости**:



**Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога в отношении отдельных объектов недвижимого имущества ст. 378.2**

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

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

2) 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;

3) объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через [постоянные представительства](http://www.consultant.ru/popular/nalog2/3_4.html#p10790), а также объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящиеся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства;

4) жилые помещения, гаражи, машино-места, объекты незавершенного строительства, а также жилые строения, садовые дома, хозяйственные строения или сооружения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства.

В статье **378.2 НК РФ** даны определения указанных выше объектов.

Начиная с 2021 года в ст.ст. 375, 378.2 НК РФ предусмотрены следующие правила применения кадастровой стоимости в качестве налоговой базы по налогу:

– применяется кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года налогового периода, с учетом нижеприведенных особенностей;

– изменение кадастровой стоимости объекта налогообложения в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом и предыдущих налоговых периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации, регулирующим проведение государственной кадастровой оценки, и пунктом 15 статьи 378.2 НК РФ;

– в случае изменения кадастровой стоимости объекта налогообложения вследствие установления его рыночной стоимости сведения об измененной кадастровой стоимости, внесенные в Единый государственный реестр недвижимости, учитываются при определении налоговой базы начиная с даты начала применения для целей налогообложения сведений об изменяемой кадастровой стоимости;

– в случае, если кадастровая стоимость объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах1, 2, 4 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ, не определена, определение налоговой базы по текущему налоговому периоду в отношении данных объектов недвижимого имущества осуществляются в порядке, предусмотренном главой 30 НК РФ без учета положений статьи 378.2 НК РФ.

***Налоговые ставки*** устанавливаются законами субъектов Рос­сийской Федерации и не могут превышать 2,2%. Ставки могут диффе­ренцироваться в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) налогооблагаемого имущества.

В отношении объектов недвижимого имущества, *налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость*, ***налоговая ставка не может превышать* 2** **%**.

Налоговые ставки, определяемые законами субъектов Российской Федерации *в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью*, не могут превышать в 2017 году 1 процент, в 2018 году - 1,3 процента, в 2019 году - 1,3 процента, в 2020 и 2021 годах - 1,6 процента. Перечень имущества, относящегося к указанным объектам, утверждается Правительством Российской Федерации (постановление Правительства РФ от 23.11.2017 № 1421).

Налоговая ставка устанавливается в размере *0 процентов* в отношении объектов недвижимого имущества магистральных газопроводов и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, объектов газодобычи, объектов производства и хранения гелия, для которых выполняются условия, установленные пунктом 3.1 статьи 380 НК РФ. При этом перечень имущества, относящегося к объектам недвижимого имущества магистральных газопроводов и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, объектам газодобычи, объектам производства и хранения гелия, утверждается Правительством Российской Федерации (распоряжение Правительства РФ от 22.11.2017 № 2595-р).

В случае, если налоговые ставки не определены законами субъектов Российской Федерации, налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в статье 380 НК РФ.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения.

**Вопрос 3. Льготы по налогу на имущество**

Организации, имеющие ***льготы по налогу на имущество,*** при заполнении налоговой декларации должны отразить стоимость не­облагаемого налогом имущества.

**От налогообложения освобождаются:** **ст. 381**

1) организации и учреждения уголовно-исполнительной си­стемы — в отношении имущества, используемого для осуществления' возложенных на них функций;

2) религиозные организации — в отношении имущества, используемого ими для религиозной деятельности;

3) общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инва­лидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%,— в отношении имущества, используемого ими для ведения их уставной деятельности:

— организации, уставный капитал которых полностью состо­ит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а доля инвалидов в фонде оплаты труда — не менее 25%,— в отношении имущества, используемого этими орга­низациями для производства и реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископа­емых, а также иных товаров по перечню, утверждаемому Правитель­ством РФ по согласованию с общероссийскими общественными орга­низациями инвалидов), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг),

— учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные органи­зации инвалидов,— в отношении имущества, используемого этими организациями 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;

4) организации, основным видом деятельности которых явля­ется производство фармацевтической продукции, — в отношении иму­щества, используемого ими для изготовления ветеринарных иммуно­биологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями;

5) Сколково

6) имущество специализированных протезно-ортопедических организаций;

7) имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций;

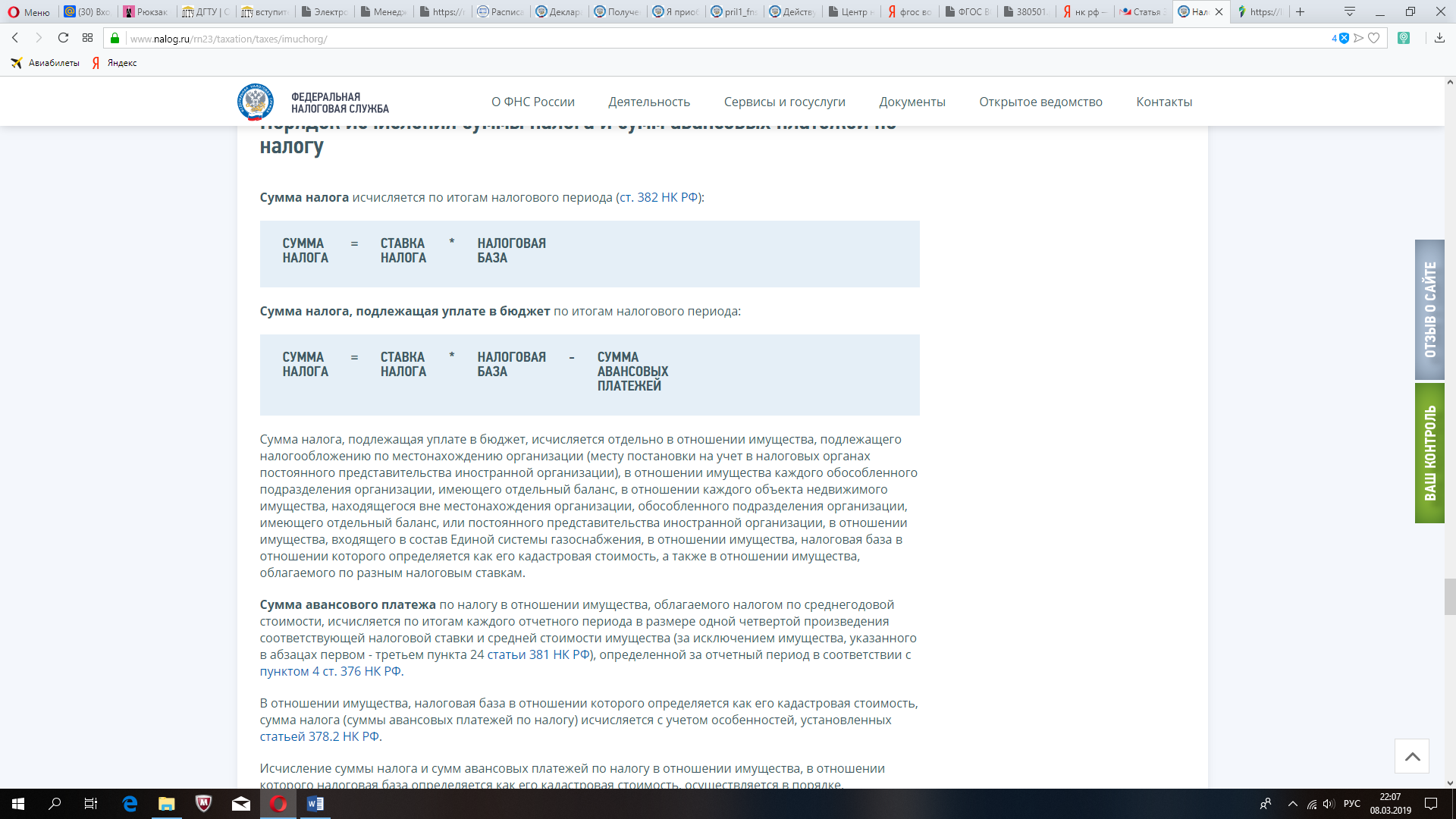
8) имущество организаций, которым присвоен статус государственных научных центров и ряд других, поименованных в ст. 381.

**Вопрос 4. Порядок исчисления сумм налога и сумм авансовых платежей**

Налог и авансовые платежи налогоплательщик исчисляет самостоятельно.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей [налоговой ставки](http://www.consultant.ru/popular/nalog2/3_18.html#p18328) и [налоговой базы](http://www.consultant.ru/popular/nalog2/3_18.html#p18186), определенной за [налоговый период](http://www.consultant.ru/popular/nalog2/3_18.html#p18322).

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.



Сумма налога, подлежащая уплате в бюд­жет, определяется отдельно в отношении:

■ облагаемого имущества по местонахождению организации (месту постановки на учет в налоговых органах постоянного предста­вительства иностранной организации);

■ имущества каждого обособленного подразделения органи­зации, имеющего отдельный баланс;

■ каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, ее обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, или постоянного представительства ино­странной организации;

■ имущества, облагаемого налогом по разным ставкам.

Сумма авансового платежа по налогу (НИаванс *i*) рассчитыва­ется по итогам каждого отчетного периода в размере 1/4 произведения соответствующей ставки (С) (напомним, что ставки могут дифферен­цироваться) и средней стоимости имущества, определенной за отчет­ный период:

**НИаванс = 1/4хСхИ1кв,**

**НИаванс полуг = 1/4 х С х Иполуг,**

**НИаванс 9мес = 1/4 х С х И9мес.**

Сумма налога (НИгод) определяется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и нало­говой базы, определенной за налоговый период (Игод). Из этой суммы вычитаются суммы авансовых платежей по налогу, исчисленные в тече­ние налогового периода:

**НИгод = С х Игод - (НИаванс1кв + НИаванс полуг + НИаванс 9мес).**

Исчисление суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу в отношении имущества, в отношении которого налоговая база определяется как его кадастровая стоимость, осуществляется в порядке, предусмотренном [статьей 382](http://base.garant.ru/10900200/50/#block_382)  Кодекса, с учетом следующих особенностей:

1) сумма авансового платежа по налогу исчисляется по истечении отчетного периода как одна четвертая кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, умноженная на соответствующую налоговую ставку;

2) в случае, если кадастровая стоимость объекта недвижимого имущества была определена в соответствии с законодательством Российской Федерации в течение налогового (отчетного) периода и (или) указанный объект недвижимого имущества не включен в перечень по состоянию на 1 января года налогового периода, определение налоговой базы и исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) по текущему налоговому периоду в отношении данного объекта недвижимого имущества осуществляются в порядке, предусмотренном 30 главой, без учета положений статьи 378.2.

Законодательный (представительный) орган субъекта Российской Федерации при установлении налога вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогув течение налогового периода**.**

**Вопрос 5. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей, налоговая декларация**

Учет расчетов организаций с бюджетом по налогу на иму­щество организаций ведется на балансовом счете 68 «Расчеты по нало­гам и сборам» на отдельном субсчете «Расчеты по налогу на имуще­ство». Сумма налога отражается по кредиту счета 68 и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы». Перечисление суммы налога на имуще­ство в бюджет отражается по дебету счета 68 и кредиту счета 51 «Рас­четные счета».

Налог и авансовые платежи уплачиваются в порядке и в сро­ки, установленные законами субъектов Российской Федерации. В тече­ние налогового периода налогоплательщики уплачивают авансовые платежи, если их уплата предусмотрена законом субъекта Российской Федерации. По истечении налогового периода налогоплательщики уплачивают сумму налога.

**Порядок и сроки уплаты налога (авансовых платежей по налогу)**

В 2021 году (за налоговый период 2020 года) порядок и сроки уплаты налога (авансовых платежей по налогу) устанавливаются законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации.

С 2022 года (за налоговый период 2021 года и последующие налоговые периоды) срок уплаты налога – не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, срок уплаты авансовых платежей по налогу – не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Порядок уплаты налога устанавливается законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации.

В течение налогового периода налогоплательщики уплачивают авансовые платежи по налогу, если законом субъекта Российской Федерации не предусмотрено иное.

**Налоговая декларация**

Налогоплательщики обязаны по истечении налогового периода представлять в налоговые органы по месту нахождения объектов недвижимого имущества и (или) по месту нахождения имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения, налоговую декларацию по налогу, если иное не предусмотрено статьей 386 НК РФ.

В отношении имущества, место нахождения которого во внутренних морских водах Российской Федерации, в территориальном море Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации, в исключительной экономической зоне Российской Федерации и (или) за пределами территории Российской Федерации (для российских организаций), налоговая декларация по налогу представляется в налоговый орган по месту нахождения российской организации (месту учета в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации).

Налогоплательщики, в соответствии со статьей 83 НК РФ отнесенные к категории крупнейших, представляют налоговые декларации в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

В налоговую декларацию включаются сведения о среднегодовой стоимости объектов движимого имущества, учтенных на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщик, состоящий на учете в нескольких налоговых органах по месту нахождения принадлежащих ему объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их среднегодовая стоимость, на территории субъекта Российской Федерации, вправе представлять налоговую декларацию в отношении всех таких объектов недвижимого имущества в один из указанных налоговых органов по своему выбору, уведомив об этом налоговый орган по субъекту Российской Федерации.

С января 2023 года налогоплательщики - российские организации не включают в налоговую декларацию сведения об объектах налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость.

За налоговый период 2020 года и последующие налоговые периоды налоговые декларации по налогу на имущество организаций представляются (в том числе в случае реорганизации или ликвидации организации):

* до 03.11.2020 по форме и формату, утвержденным [приказом ФНС России от 14.08.2019 № СА-7-21/405@](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/9130501/);
* с 03.11.2020 до 13.03.2021 по форме и формату, утвержденным приказом ФНС России от 14.08.2019 № СА-7-21/405@ (в редакции [приказа ФНС России от 28.07.2020 № ЕД-7-21/475@](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/10010647/));
* c 14.03.2021 по форме и формату, утвержденным приказом ФНС России от 14.08.2019 № СА-7-21/405@ (в редакции [приказа ФНС России от 09.12.2020 № КЧ-7-21/889@](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/10438789/));
* с 2022 года по форме и формату, утвержденным приказом ФНС России от 14.08.2019 № СА-7-21/405@ (в редакции [приказа ФНС России от 18.06.2021 № ЕД-7-21/574@](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/11168197/));
* с 2023 года по форме и формату, утвержденным приказом ФНС России от 14.08.2019 № СА-7-21/405@ (в редакции [приказа ФНС России от 28.01.2022 № ЕД-7-21/53@](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/11970030/)).

**Лекция 7. Налог на доходы физических лиц**

**Вопрос 1. Плательщики налога, объект налогообложения, порядок исчисления базы по налогу на доходы с физических лиц**

Налог на доходы физических лиц, т. е. прямой налог на их личные доходы, существует практически во всех странах.

Признавая большую фискальную значимость НДФЛ и его прямое влияние на формирование региональных и муниципальных бюджетов, ФНС России всегда уделяет администрированию этого налога повышенное внимание. Подтверждением этому служит активная работа ведомства, проводимая в последние годы, в части оптимизации порядка исчисления и уплаты налога, снижения административной нагрузки на налогоплательщиков за счет сокращения объема сдаваемых документов, упразднения лишних форм отчетности и т. п.

*Основополагающим документом, регулирующим порядок взи­мания рассматриваемого налога, является* ***глава 23 НК РФ*.**

***Плательщиками***налога на доходы физических лиц являются физические лица, для целей налогообложения подразделяемые на две группы:

1) лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации (фактически находящиеся на территории России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев);

2) лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, в случае получения дохода на территории России.

***Объектом налогообложения*** *является:*

*- для* физических лиц — налоговых резидентов РФ *доход*, полученный ими от источников как в РФ, так и за рубежом,

- для физических лиц — нерезиден­тов — от источников только в РФ.

1. Доходы от источников в Российской Федерации (подробный перечень см. в ст. 208 НК РФ <https://base.garant.ru/10900200/baeafce66c063554f5efd9801f2a9c23/>)
2. Доходы от источников за пределами Российской Федерации (смотри в ст. 208 НК РФ)

В целях исчисления НДФЛ **доходами не признаются доходы** от операций, связанных с имущественными и неимущественными отношениями физических лиц, *признаваемых членами семьи и (или) близкими родственниками в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации, за исключением* доходов, полученных указанными физическими лицами в результате заключения между этими лицами договоров гражданско-правового характера или трудовых соглашений.

Законодательство устанавливает следующий ***порядок исчисле­ния налогооблагаемой базы.***

**1.**Учитываются все доходы плательщи­ка, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение, которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

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

**2.** База исчисляется отдельно по каждому виду доходов, по ко­торым установлены различные ставки.

*Для доходов, облагаемых по ставке 13%, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, уменьшен­ных на сумму стандартных, социальных, имущественных и про­фессиональных налоговых вычетов*. Если при этом сумма выче­тов в налоговом периоде окажется больше суммы доходов, в от­ношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, то в этом периоде налоговая база считается равной нулю. На следу­ющий налоговый период разница между суммой вычетов в этом периоде и суммой доходов, в отношении которых предусмотре­на ставка 13%, не переносится.

*Для доходов, облагаемых по иным ставкам, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов. Налого­вые вычеты в этом случае не применяются.*

**3.** Доходы (расходы, принимаемые к вычету) плательщика, вы­раженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБР на дату получения доходов (на дату осуществления расходов).

Законодательство в ряде случаев предусматривает ***особый порядок определения налогооблагаемой базы*** *(ст. 211-215, 217.1 НК РФ)*.

• *при получении доходов в натуральной форме (статья 211 НК РФ)*

При получении налогоплательщиком дохода от организаций и индивидуальных предпринимателей в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), иного имущества, налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг) иного имущества, исчисленная исходя из их цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному [статьей 105.3](http://base.garant.ru/10900200/20/#block_10503)  Кодекса.

К доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, в частности, относятся:

1) оплата (полностью или частично) за него организациями или индивидуальными предпринимателями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика;

2) полученные налогоплательщиком товары, выполненные в интересах налогоплательщика работы, оказанные в интересах налогоплательщика услуги на безвозмездной основе или с частичной оплатой;

3) оплата труда в натуральной форме.

*• при получении доходов в виде материальной выгоды (статья 212 НК РФ)*

Доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, являются:

1) материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей, за исключением материальной выгоды, полученной в связи с операциями с банковскими картами в течение беспроцентного периода, установленного в договоре о предоставлении банковской карты, и материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, в случае, если налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 220 Кодекса;

2) материальная выгода, полученная от приобретения товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику;

3) материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг.

При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, **налоговая база определяется согласно правил, установленных в п. 2 ст. 212 НК РФ.**:

*• по договорам страхования и договорам негосударственного пенсионного обеспечения (статья 213 НК РФ).*

*•Налоговая база по доходам от продажи недвижимого имущества определяется с учетом особенностей, установленных* [*статьей 217.1*](http://base.garant.ru/10900200/35/#block_217010) *Кодекса и* ***ПРОЧЕЕ!!***

**Доходы, не подлежащие налогообложению**

В ст. 217 НК РФ <https://base.garant.ru/10900200/4132834011083186a07350b1579a99a1/> приводится перечень видов *доходов физиче­ских лиц, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от на­логообложения), например:*

1) государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством. При этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по безработице, беременности и родам;

2) пенсии по государственному пенсионному обеспечению и трудовые пенсии, назначаемые в порядке, установленном действующим законодательством;

3) вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь;

4) алименты, получаемые налогоплательщиками;

5) доходы от продажи имущества, находившегося в собственности более трех лет;

6) доходы, полученные в порядке наследования и др.

**Налоговым периодом по НДФЛ** признается календарный год (ст. 216 НК РФ)

**Вопрос 2. Налоговые вычеты.**

***Налоговые вычеты.*** Это понятие давно используется в зару­бежных налоговых системах; в России же оно впервые введено в соответствии со второй частью НК РФ.

Налоговый вычет — это сумма, которая уменьшает размер дохода (так называемую налогооблагаемую базу), с которого уплачивается налог. В некоторых случаях под налоговым вычетом понимается возврат части ранее уплаченного налога на доходы физического лица, например, в связи с покупкой квартиры, расходами на лечение, обучение и т.д.

Возврату подлежит не вся сумма понесенных расходов в пределах заявленного вычета, а соответствующая ему сумма ранее уплаченного налога.

*Самое главное, что нужно знать о налоговых вычетах — это то, что претендовать на них может налоговый резидент Российской Федерации, который получает доходы, облагаемые по ставке 13 %.*

В отношении налога на доходы физических лиц Налоговым кодексом предусмотрены следующие группы налоговых вычетов:

1. Стандартные налоговые вычеты (ст. 218 НК РФ)
2. Социальные налоговые вычеты (ст. 219 НК РФ)
3. Инвестиционные налоговые вычеты (ст. 219.1 НК РФ)
4. Имущественные налоговые вычеты (ст. 220 НК РФ)
5. Профессиональные налоговые вычеты (ст. 221 НК РФ)
6. Налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке (ст. 220.1 НК РФ)

***Статья 218. Стандартные налоговые вычеты***

1) *в размере* ***3 000 рублей*** *за каждый месяц* налогового периода;

2) *в размере* ***500 рублей*** *за каждый месяц* налогового периода;

3) *налоговый вычет* ***«НА РЕБЕНКА»*** *за каждый месяц* налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

*1 400 рублей - на первого ребенка;*

*1 400 рублей - на второго ребенка;*

*3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;*

*12 000 рублей* - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы;

налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

*1 400 рублей - на первого ребенка;*

*1 400 рублей - на второго ребенка;*

*3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;*

*6 000 рублей* - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

Налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю. Предоставление указанного налогового вычета единственному родителю прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак.

*Налоговый вычет предоставляется родителям, супругу (супруге) родителя, усыновителям, опекунам, попечителям, приемным родителям, супругу (супруге) приемного родителя* ***на основании их письменных заявлений и документов, подтверждающих право на данный налоговый вычет****.*

Налоговый вычет *может предоставляться в двойном размере одному из родителей* (приемных родителей) по их выбору на основании заявления об отказе одного из родителей (приемных родителей) от получения налогового вычета.

Налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (в отношении которого предусмотрена налоговая ставка, установленная [пунктом 1 статьи 224](http://base.garant.ru/10900200/35/#block_2241)  Кодекса – т.е. 13%) налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил **350 000 рублей.**

**Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 350 000 рублей, налоговый вычет, предусмотренный настоящим подпунктом, не применяется**.

*Если у супругов помимо общего ребенка есть по ребенку от ранних браков, общий ребенок считается третьим.*

Налогоплательщикам, имеющим право более чем на один стандартный налоговый вычет (3000 и 500 руб.), предоставляется максимальный из соответствующих вычетов.

Стандартный налоговый вычет «НА РЕБЕНКА» предоставляется независимо от предоставления стандартного налогового вычета в 3000 или 500 руб.

**ПОРЯДОК ДЕЙСТВИЙ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА НА РЕБЕНКА (ДЕТЕЙ)**

*Предоставляется налогоплательщикам, на обеспечении которых находится ребёнок (дети).*

1. Написать заявление на получение стандартного налогового вычета на ребенка (детей) на имя работодателя.

2. Подготовить копии документов, подтверждающих право на получение вычета на ребенка (детей):

- свидетельство о рождении или усыновлении (удочерении) ребенка;

- справка об инвалидности ребенка (если ребенок инвалид);

- справка из образовательного учреждения о том, что ребенок обучается на дневном отделении (если ребенок является студентом);

- документ о регистрации брака между родителями (паспорт или свидетельство о регистрации брака).

3. Если сотрудник является единственным родителем (единственным приемным родителем), необходимо дополнить комплект документов копией документа, удостоверяющего, что родитель является единственным.

- свидетельство о смерти второго родителя;

- выписка из решения суда о признании второго родителя безвестно отсутствующим;

- справка о рождении ребенка, составленной со слов матери по ее заявлению (по форме № 25, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 31.10.1998 № 1274);

- документ, удостоверяющий, что родитель не вступил в брак (паспорт).

4. Если сотрудник является опекуном или попечителем, необходимо дополнить комплект документов копией документа об опеке или попечительстве над ребенком:

- постановление органа опеки и попечительства или выписка из решения (постановления) указанного органа об установлении над ребенком опеки (попечительства);

- договор об осуществлении опеки или попечительства;

- договор об осуществлении попечительства над несовершеннолетним гражданином;

- договор о приемной семье.

5. Обратиться к работодателю с заявлением о предоставлении стандартного налогового вычета на ребенка (детей) и копиями документов, подтверждающих право на такой вычет.

Чтобы правильно определить размер вычета, необходимо выстроить очередность детей согласно датам их рождения. Первым по рождению ребенком является старший по возрасту из детей вне зависимости от того, предоставляется на него вычет или нет.

***Если налогоплательщик работает одновременно у нескольких работодателей, вычет по его выбору может быть предоставлен только у одного работодателя***.

***Пример расчета суммы налогового вычета на детей***

*У Матвеевой Е.В. четверо детей возраста 16, 15, 8 и 5 лет.*

*При этом ее ежемесячный доход (заработная плата) составляет 40 000 рублей.*

*Матвеева Е.В. подала письменное заявление на имя работодателя на получение стандартного налогового вычета на всех детей: на содержание первого и второго ребенка – по 1 400 рублей, третьего и четвертого – 3 000 рублей в месяц.*

*Таким образом, общая сумма налогового вычета составила 8 800 рублей в месяц.*

*Эта сумма будет вычитаться из дохода Матвеевой Е.В. до августа включительно, поскольку именно в этом месяце налогооблагаемый доход с начала года достигнет порога 350 000 рублей.*

*Ежемесячно с января по август работодатель будет рассчитывать своей сотруднице Матвеевой Е.В. НДФЛ из суммы 31 200 рублей, получаемой из разницы налогооблагаемых по ставке 13% доходов в размере 40 000 рублей и суммы налогового вычета в размере 8 800 рублей:*

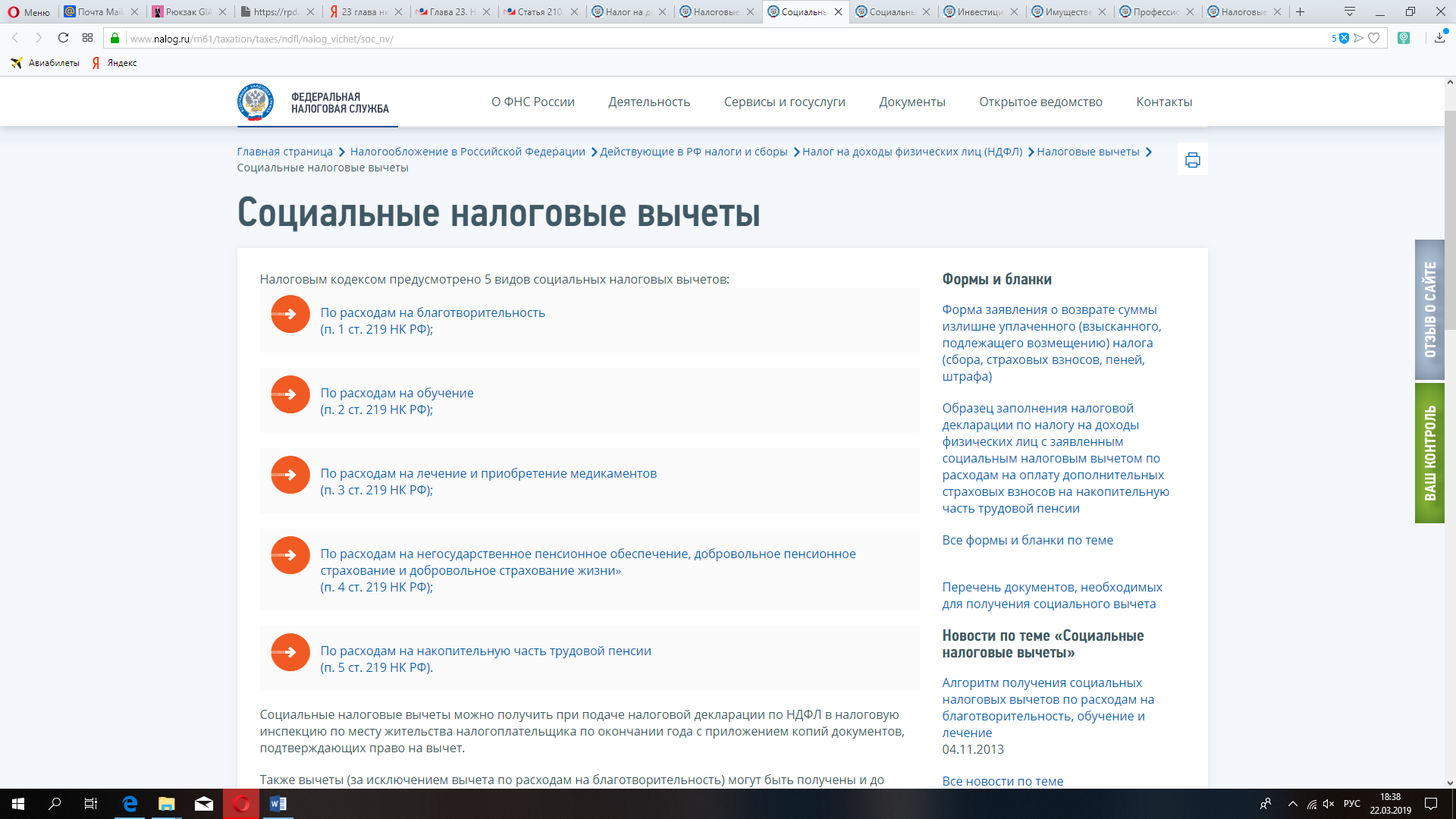
*НДФЛ = (40 000 руб. – 8 800 руб.) х 13% = 4 056 руб.*

*Таким образом, на руки Матвеева Е.В. получит 35 944 руб.*

*Если бы Матвеева Е.В. не подавала заявление на вычет и не получала его, то работодатель рассчитывал бы НДФЛ следующим образом:*

*НДФЛ = 40 000 руб. х 13% = 5 200 руб., доход за вычетом НДФЛ составил бы 34 800 руб.*

***Статья 219. Социальные налоговые вычеты***



**120 000рублей – максимальный совокупный размер понесенных расходов в налоговом периоде (за минусом расходов на обучение детей налогоплательщика и расходов на дорогостоящее лечение).**

Социальные налоговые вычеты можно получить при подаче налоговой декларации по НДФЛ в налоговую инспекцию по месту жительства налогоплательщика по окончании года с приложением копий документов, подтверждающих право на вычет.

Также вычеты (за исключением вычета по расходам на благотворительность) могут быть получены и до окончания года при обращении с соответствующим заявлением и комплектом документов непосредственно к работодателю.

При этом, социальные налоговые вычеты по расходам на обучение, лечение и приобретение медикаментов, а также социальные налоговые вычеты в сумме страховых взносов по договору (договорам) добровольного страхования жизни можно получить при условии представления подтверждения права на вычет (уведомления), выданного налоговым органом.

Вычеты по расходам на негосударственное пенсионное обеспечение, добровольное пенсионное страхование, а также по расходам на накопительную часть трудовой пенсии, можно получить только в том случае, если взносы по договору добровольного пенсионного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения), а также взносы на накопительную пенсию, удерживались работодателем из зарплаты налогоплательщика и перечислялись им в соответствующие фонды (страховые компании).

**Реализовать свое право на возврат налога в связи с получением социального налогового вычета налогоплательщик может не позднее 3 лет с момента уплаты НДФЛ за налоговый период, когда им были произведены социальные расходы.**

**А) Социальный налоговый вычет по расходам на благотворительность** предоставляется в сумме, направленной физическим лицом в течение года на благотворительные цели в виде денежной помощи:

- благотворительным организациям;

- социально ориентированным некоммерческим организациям на осуществление ими деятельности, предусмотренной [законодательством](http://base.garant.ru/10105879/) Российской Федерации о некоммерческих организациях;

- некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в области науки, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), образования, просвещения, здравоохранения, защиты прав и свобод человека и гражданина, социальной и правовой поддержки и защиты граждан, содействия защите граждан от чрезвычайных ситуаций, охраны окружающей среды и защиты животных;

- религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности;

- некоммерческим организациям на формирование или пополнение целевого капитала, которые осуществляются в порядке, установленном [Федеральным законом](http://base.garant.ru/12151312/2/#block_200) от 30 декабря 2006 года N 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций".

*Указанный в настоящем подпункте вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов, но* ***не более 25 процентов суммы дохода****, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению*.

***Пример расчета***

*Петров Н.К. получил за прошедший год доход в размере 400 000 рублей, при этом его работодатель уплатил с его доходов НДФЛ по ставке 13% в размере 52 000 рублей:*

*НДФЛ = 400 000 руб. х 13% = 52 000 руб.*

*В течение года Петров Н.К. перечислил на благотворительные цели 130 000 рублей.*

*В начале следующего года Петров Н.К. подал в налоговый орган по месту жительства налоговую декларацию с заявлением и копиями банковских выписок о перечислении денежных средств на благотворительность.*

*Максимально возможный размер вычета составляет 25% от суммы дохода, или 400 000 х 25% = 100 000 рублей.*

*Расходы на благотворительность в 130 000 рублей больше максимально возможного размера вычета в 100 000 рублей, поэтому НДФЛ с учетом расходов на благотворительность будет рассчитываться налоговым органом из суммы в 300 000 рублей:*

*НДФЛ = (400 000 руб. – 100 000 руб.) х 13% = 39 000 руб.*

*Поскольку работодатель уже уплатил за прошедший год с доходов Петрова Н.К. НДФЛ в размере 52 000 рублей, налоговый вычет составит 52 000 руб. – 39 000 руб. = 13 000 руб.*

**Как получить вычет**

Для получения социального налогового вычета по расходам на благотворительность налогоплательщику необходимо выполнить следующие действия:

1. Заполнить налоговую декларацию (по форме 3-НДФЛ) по окончании года, в котором производилось перечисление денежных средств на благотворительность.

2. Получить справку из бухгалтерии по месту работы о суммах начисленных и удержанных налогов за соответствующий год по форме 2-НДФЛ.

3. Подготовить копии документов, подтверждающих перечисление налогоплательщиком денежных средств на благотворительность, в частности:

- платежные документы (квитанции к приходным кассовым ордерам, платежные поручения, банковские выписки и т.п.);

- договоры (соглашения) на пожертвование, оказание благотворительной помощи и т.п.

4. Предоставить в налоговый орган по месту жительства заполненную налоговую декларацию с копиями документов, подтверждающих перечисление денежных средств на благотворительные цели.

При подаче в налоговый орган копий документов, подтверждающих право на вычет, необходимо иметь при себе их оригиналы для проверки налоговым инспектором.

*Право на возврат НДФЛ в связи с получением вычета сохраняется за налогоплательщиком в течение 3 лет с момента уплаты НДФЛ по итогам года*, в котором были произведены расходы на благотворительность.

**Б) Социальный налоговый вычет по расходам на обучение**

Социальный налоговый вычет по расходам на обучение вправе получить физическое лицо, оплатившее:

собственное обучение любой формы обучения (дневная, вечерняя, заочная, иная) ;

обучение своего ребенка (детей) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения;

обучение своего опекаемого подопечного (подопечных) в возрасте до 18 лет по очной форме обучения;

обучение бывших своих опекаемых подопечных в возрасте до 24 лет (после прекращения над ними опеки или попечительства) по очной форме обучения;

обучение своего брата или сестры в возрасте до 24 лет по очной форме обучения, приходящимся ему полнородными (т.е. имеющими с ним общих отца и мать) либо неполнородными (т.е. имеющими с ним только одного общего родителя).

*Социальный налоговый вычет по расходам на обучение предоставляется налогоплательщику на основании документов, подтверждающих его фактические расходы на обучение, а также при наличии:*

– у организации, осуществляющей образовательную деятельность, - лицензии на осуществление образовательной деятельности;

– у индивидуального предпринимателя - лицензии на осуществление образовательной деятельности либо при условии, что в едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей содержатся сведения об осуществлении образовательной деятельности индивидуальным предпринимателем, осуществляющим образовательную деятельность непосредственно;

– у иностранной организации - документа, подтверждающего статус организации, осуществляющей образовательную деятельность.

Статус образовательного учреждения и типы образовательных учреждений в Российской Федерации определены Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

При наличии лицензии или иного документа, подтверждающего право на ведение образовательного процесса, вычет можно получить по расходам на обучение не только в ВУЗе, но и в других образовательных учреждениях, как государственных, так и частных, в том числе:

в детских садах;

в школах;

в учреждениях дополнительного образования взрослых (например, курсы повышения квалификации, учебные центры службы занятости, автошколы, центры изучения иностранных языков и т.п.);

в учреждениях дополнительного образования детей (например, детские школы искусств, музыкальные школы, детско-юношеские спортивные школы и т.п.).

**50 000 рублей в год – максимальная сумма расходов на обучение собственных или подопечных детей, учитываемых при исчислении социального вычета.**

**120 000 рублей в год – максимальная сумма расходов на собственное обучение, либо обучения брата или сестры, в совокупности с другими расходами налогоплательщика**, связанными, например, с лечением (за исключением дорогостоящего лечения), уплатой взносов на накопительную часть трудовой пенсии, добровольное пенсионное страхование и негосударственное пенсионное обеспечение, прохождение независимой оценки своей квалификации.

Документы, подтверждающие право налогоплательщика на получение социального вычета по расходам на обучение:

договор с образовательным учреждением на оказание образовательных услуг с приложениями и дополнительными соглашениями к нему (в случае заключения);

лицензия (если в договоре отсутствуют ее реквизиты) или иной соответствующий документ;

платежные документы, подтверждающие фактические расходы налогоплательщика на обучение (чеки контрольно-кассовой техники, приходно-кассовые ордера, платежные поручения и т.п.).

При оплате обучения собственного или подопечного ребенка, брата или сестры необходимы также:

справка, подтверждающая очную форму обучения в соответствующем году (если этот пункт отсутствует в договоре с образовательным учреждением на оказание образовательных услуг);

свидетельство о рождении ребенка;

документы, подтверждающие факт опекунства или попечительства – договор об осуществлении опеки или попечительства, или договор об осуществлении попечительства над несовершеннолетним гражданином, или договор о приемной семье (если налогоплательщик потратил деньги на обучение своего подопечного);

документы, подтверждающие родство с братом или сестрой.

Социальный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику по доходам того налогового периода, в котором налогоплательщиком фактически были произведены расходы на оплату обучения. Если в одном налоговом периоде социальный налоговый вычет не может быть использован полностью, на следующий налоговый период остаток вычета не переносится.

***Пример расчета***

*В начале 2017 г. системного администратора Конакова В.А. решили повысить по должности до технического директора компании с ежемесячной заработной платой 50 000 рублей.*

*Конаков В.А. в связи с получением новой должности решил получить второе высшее образование в университете, ежегодная стоимость обучения в котором составляет 100 000 рублей, а срок обучения – 3 года.*

*В том же году он поступил в университет и решил сразу оплатить полную стоимость обучения за 3 года в размере 300 000 рублей.*

*В начале 2018 г. Конаков В.А. обратился в налоговый орган на получение социального налогового вычета по расходам на обучение (о других вычетах он не заявлял).*

*Т.к. расходы, по которым можно получить социальный вычет, ограничиваются 120 000 рублями, возврат составил 15 600 рублей:*

*120 000 руб. х 13% = 15 600 руб.*

*Поскольку работодатель в 2017 г. уплатил с доходов Конакова В.А. НДФЛ в размере 78 000 рублей (50 000 руб. х 12 месяцев х 13%), вычет он смог получить в полном объеме.*

*Если бы Конаков В.А. оплачивал стоимость обучения поэтапно, т.е. в размере 100 000 рублей в год, суммарный размер вычета на обучение за 3 года составил бы 39 000 рублей:*

*(100 000 руб. х 13%) х 3 года = 39 000 руб.*

*Поэтому, оплачивая многолетнее обучение единовременно, студент Конаков В.А. потерял часть вычета, поскольку полная стоимость обучения в 300 000 руб. превысила предел расходов в 120 000 руб., с которого рассчитывался размер социального вычета.*

*При подаче в налоговый орган копий документов, подтверждающих право на вычет, необходимо иметь при себе их оригиналы для проверки налоговым инспектором.*

**Как получить вычет**

Для того чтобы воспользоваться своим правом на налоговый вычет по расходам на оплату обучения, налогоплательщику необходимо:

1. Заполнить налоговую декларацию (по форме 3-НДФЛ) по окончании года, в котором была осуществлена оплата обучения. *Наиболее удобный способ заполнения налоговой декларации и представления ее в налоговый орган - в режиме онлайн посредством интернет-сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц»*

2. Получить справку из бухгалтерии по месту работы о суммах начисленных и удержанных налогов за соответствующий год по форме 2-НДФЛ.

3. Подготовить копию договора с образовательным учреждением на оказание образовательных услуг, в котором указаны реквизиты лицензии на осуществление образовательной деятельности (при отсутствии в договоре реквизитов лицензии необходимо предоставить ее копию), а в случае увеличения стоимости обучения – копию документа, подтверждающего данное увеличение, например, дополнительное соглашение к договору с указанием стоимости обучения.

4. Если производилась оплата обучения собственного или подопечного ребенка, брата или сестры, необходимо дополнительно предоставить копии следующих документов:

- справка, подтверждающая очную форму обучения в соответствующем году (если этот пункт отсутствует в договоре с образовательным учреждением на оказание образовательных услуг);

- свидетельство о рождении ребенка;

- документы, подтверждающие факт опекунства или попечительства – договор об осуществлении опеки или попечительства, или договор об осуществлении попечительства над несовершеннолетним гражданином, или договор о приемной семье (если налогоплательщик потратил деньги на обучение своего подопечного);

- документы, подтверждающие родство с братом или сестрой (если оплачивалось обучение брата или сестры).

5. Подготовить копии платежных документов, подтверждающих фактические расходы налогоплательщика на обучение (чеки контрольно-кассовой техники, приходно-кассовые ордера, платежные поручения и т.п.).

6\*. Предоставить в налоговый орган по месту жительства заполненную налоговую декларацию с копиями документов, подтверждающих фактические расходы и право на получение социального налогового вычета по расходам на обучение.

\*В случае, если в предоставленной налоговой декларации исчислена сумма налога к возврату из бюджета, вместе с налоговой декларацией необходимо подать в налоговый орган заявление на возврат НДФЛ в связи с расходами на обучение.

Сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по заявлению налогоплательщика в течение одного месяца со дня получения налоговым органом такого заявления, но не ранее окончания камеральной налоговой проверки (п.6 ст.78 Налогового кодекса).

**В) Социальный налоговый вычет по расходам на лечение и (или) приобретение медикаментов** предоставляется налогоплательщику, оплатившему за счет собственных средств:

- услуги по своему лечению;

- услуги по лечению супруга (супруги), своих родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет;

- медикаменты, назначенные налогоплательщику или его супругу (супруге), родителям и (или) детям в возрасте до 18 лет лечащим врачом и приобретенные за счет собственных средств;

- страховые взносы страховым организациям по договорам добровольного личного страхования налогоплательщика, договорам страхования супруга (супруги), родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет.

Порядок предоставления социального налогового вычета по расходам на лечение и приобретение медикаментов определен п.3 ст. 219 НК РФ.

*Важное замечание: Перечни медицинских услуг и медикаментов, при оплате которых предоставляется вычет, утверждены Постановлением Правительства РФ от 19.03.2001 № 201.*

***120 000 рублей – максимальная сумма расходов на лечение и (или) приобретение медикаментов, в совокупности с другими его расходами, связанными с обучением, уплатой взносов на накопительную часть трудовой пенсии, добровольное пенсионное страхование и негосударственное пенсионное обеспечение.***

Размер вычета на лечение *не ограничивается какими-либо пределами и представляется в полной сумме*, если налогоплательщиком были потрачены денежные средства *на оплату дорогостоящих медицинских услуг.*

Определить, относится ли лечение из Перечня медицинских услуг и медикаментов, при оплате которых предоставляется вычет, к дорогостоящему, можно по коду оказанных медицинским учреждением услуг, которые оплачивались за счет налогоплательщика, указываемому в *«Справке об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы»:*

*код «1» – лечение не является дорогостоящим;*

*код «2» – дорогостоящее лечение.*

*Форма «Справки об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы» и порядок ее выдачи налогоплательщикам (приказ ФНС России и Минздрава России от 25.07.2001 № 289/БГ-3-04/256).*

***Пример расчета***

*В 2017 г. Бойцов А.А. зарабатывал 30 000 рублей в месяц и в сумме заплатил 46 000 рублей НДФЛ за год.*

*В том же году ему понадобилась сложная операция на желудке стоимостью 400 000 рублей, которую ему предложили в российской клинике.*

*В мае 2018 г. Бойцов А.А. оформил весь комплект документов, необходимый для получения вычета по расходам на лечение, и предоставил его в налоговый орган по месту жительства.*

*Поскольку «Хирургическое лечение осложненных форм болезней органов пищеварения» относится к дорогостоящим медицинским услугам, на которые не распространяется ограничение налогового вычета в 120 000 рублей, размер возврата может составить 52 000 рублей:*

*52 000 РУБ.=400 000 РУБ.\*13%*

*Однако в 2017 г. Бойцов А.А. заплатил подоходный налог в размере 46 000 рублей, поэтому вернуть он сможет только эту сумму.*

Вычет по расходам на оплату дорогостоящих расходных материалов можно получить при одновременном соблюдении следующих условий:

- расходные медицинские материалы были приобретены в ходе дорогостоящего лечения из Перечней медицинских услуг, при оплате которых предоставляется вычет;

- медицинское учреждение не располагает указанными медикаментами (расходными материалами) и их приобретение предусмотрено договором на лечение за счёт пациента (или лица, оплачивающего лечение);

- налогоплательщик получил справку из медицинского учреждения, в которой указано, что дорогостоящие расходные материалы были необходимы для проведения дорогостоящего лечения

- налогоплательщик получил в медицинском учреждении «Справку об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы» с кодом 2.

**Как получить вычет**

Для получения социального налогового вычета по расходам на лечение и (или) приобретение медикаментов налогоплательщику необходимо:

1. Заполнить налоговую декларацию (по форме 3-НДФЛ) по окончании года, в котором была произведена оплата лечения и (или) приобретены медикаменты

2. Получить справку из бухгалтерии по месту работы о суммах начисленных и удержанных налогов за соответствующий год по форме 2-НДФЛ

3. Подготовить копии документов, подтверждающих степень родства с лицом, за которое было оплачено лечение или приобретение медикаментов:

- свидетельство о рождении ребёнка (детей), если налогоплательщиком оплачено лечение или приобретение медикаментов для своего ребёнка (детей) в возрасте до 18 лет;

- свидетельство о браке, если налогоплательщиком оплачено лечение или приобретение медикаментов для супруги (супруга);

- свидетельство о рождении налогоплательщика, если им оплачено лечение или приобретение медикаментов родителю (родителям)

4. Подготовить комплект документов, подтверждающих право на получение социального налогового вычета по расходам на оплату лечения (включая санаторно-курортного), состоящий из копий документов (если ниже не указано иное):

- договоры с медицинским учреждением на оказание медицинских услуг;

- оригинал cправки об оплате медицинских услуг, выданной медицинским учреждением, оказавшим услугу;

- справки из медицинского учреждения, в которой указано, что для проведения лечения пациенту (лицу, оплачивающему лечение) необходимо за свой счёт приобрести дорогостоящие медикаменты, предусмотренные договором на оказание медицинских услуг (в случае если вычет производится по расходам на лечение с применением дорогостоящих расходных материалов);

- корешка санаторно-курортной путёвки, если налогоплательщик проходил реабилитацию в санаторно-курортном учреждении;

- платёжных документов, подтверждающих фактические расходы налогоплательщика на лечение и (или) покупку медикаментов (чеки контрольно-кассовой техники, приходно-кассовые ордера, платёжные поручения и т.п.).

5.\* Предоставить в налоговый орган по месту жительства заполненную налоговую декларацию с копиями документов, подтверждающих фактические расходы и право на получение социального налогового вычета по расходам на лечение и приобретение медикаментов.

Социальный налоговый вычет можно получить и до окончания налогового периода при обращении к работодателю, предварительно подтвердив это право в налоговом органе.

**Г) Социальный налоговый вычет по расходам на негосударственное пенсионное обеспечение, добровольное пенсионное страхование и добровольное страхование жизни *в*** сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде пенсионных взносов по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения**,** заключенному (заключенным) налогоплательщиком с негосударственным пенсионным фондом в свою пользу и (или) в пользу членов семьи и (или) близких родственников в соответствии с [Семейным кодексом](http://base.garant.ru/10105807/3/#block_14003) Российской Федерации.

Максимальная сумма уплаченных пенсионных (страховых) взносов, с которой будет исчисляться налоговый вычет – 120 000 рублей (в совокупности с другими расходами, связанными с лечением, обучением и т.д.).

**Для получения вычета по расходам на уплату пенсионных (страховых) взносов, налогоплательщику необходимо:**

1. Заполнить налоговую декларацию (по форме 3-НДФЛ) по окончании года, в котором была произведена уплата взносов.

2. Получить справку из бухгалтерии по месту работы о суммах начисленных и удержанных налогов за соответствующий год по форме 2-НДФЛ.

3. Подготовить копию договора (страхового полиса) с негосударственным фондом (страховой компанией).

4. Подготовить копии документов, подтверждающих степень родства с лицом, за которое налогоплательщик оплатил пенсионные (страховые) взносы.

5. Подготовить копии платёжных документов, подтверждающих фактические расходы налогоплательщика на уплату взносов (чеки контрольно-кассовой техники, приходно-кассовые ордера, платёжные поручения и т.п.).

6\*. Предоставить в налоговый орган по месту жительства заполненную налоговую декларацию с копиями документов, подтверждающих фактические расходы и право на получение социального налогового вычета по расходам на уплату пенсионных (страховых) взносов.

Если взносы по договору негосударственного пенсионного обеспечения (добровольного пенсионного страхования/добровольного страхования жизни) удерживались работодателем из заработной платы налогоплательщика и перечислялись в соответствующие пенсионные фонды (страховые компании), вычет можно получить до окончания года при обращении с соответствующим заявлением непосредственно к работодателю.

Важное замечание: При подаче в налоговый орган копий документов, подтверждающих право на вычет, необходимо иметь при себе их оригиналы для проверки налоговым инспектором.

\*В случае если в представленной налоговой декларации исчислена сумма налога к возврату из бюджета, вместе с налоговой декларацией можно подать в налоговый орган заявление на возврат НДФЛ в связи с расходами на уплату пенсионных (страховых) взносов.

**Д) Социальный налоговый вычет по расходам на накопительную часть трудовой пенсии** в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию

Данный вычет вправе применить налогоплательщик, который за свой счет уплатил дополнительные взносы на накопительную часть трудовой пенсии.

Если дополнительные взносы на накопительную часть пенсии за налогоплательщика уплачивал его работодатель, социальный вычет физическому лицу не предоставляется.

**Порядок получения вычета**

Порядок получения социального налогового вычета по расходам на уплату дополнительных взносов на накопительную часть трудовой пенсии определен п. 5 ст. 219 НК РФ.

Порядок уплаты дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии установлен Федеральным законом от 30.04.2008 № 56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений»

*120 000 рублей – максимальная сумма дополнительных взносов, которые фактически уплачены за год в совокупности с другими расходами, связанными с обучением, лечением, уплатой пенсионных (страховых) взносов.*

Подать декларацию в налоговый орган с целью получения вычета налогоплательщик может в любое время в течение года.

**Как получить вычет**

Для получения социального налогового вычета по расходам на накопительную часть трудовой пенсии налогоплательщику необходимо выполнить следующие действия:

1. Заполнить налоговую декларацию (по форме 3-НДФЛ) по окончании года, в котором была произведена уплата взносов.

2. Получить по месту работы документы:

- справку о суммах начисленных и удержанных налогов за соответствующий год по форме 2-НДФЛ;

- справку от работодателя о суммах дополнительных страховых взносов, которые были удержаны и перечислены им по поручению налогоплательщика.

3. Подготовить копии платёжных документов, подтверждающих фактические расходы налогоплательщика на уплату взносов (чеки контрольно-кассовой техники, приходно-кассовые ордера, платёжные поручения и т.п.).

4\*. Предоставить в налоговый орган по месту жительства заполненную налоговую декларацию с копиями документов, подтверждающих фактические расходы и право на получение социального налогового вычета по расходам на уплату дополнительных взносов на накопительную часть трудовой пенсии.

\*В случае если в представленной налоговой декларации исчислена сумма налога к возврату из бюджета, вместе с налоговой декларацией можно подать в налоговый орган заявление на возврат НДФЛ в связи с расходами на уплату дополнительных взносов на накопительную часть трудовой пенсии.

Право вернуть НДФЛ в связи с получением вычета сохраняется за налогоплательщиком в течение 3 лет с момента уплаты НДФЛ по итогам года, в котором производилась уплата дополнительных взносов на накопительную часть трудовой пенсии.

***ЕЩЕ РАЗ****!*

*Социальные налоговые вычеты (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 за налоговый период****.* В случае наличия у налогоплательщика в течение одного налогового периода расходов на обучение, медицинские услуги, расходов по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования, по договору (договорам) добровольного страхования жизни (если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет) и (или) по уплате дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию в соответствии налогоплательщик самостоятельно, в том числе при обращении к налоговому агенту*, выбирает, какие виды расходов и в каких суммах учитываются в пределах максимальной величины социального налогового вычета, указанной в настоящем пункте.*

**Статья 219.1. Инвестиционные налоговые вычеты**

Правом на инвестиционные налоговые вычеты обладает налогоплательщик, который осуществлял определенные операции, в частности:

с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, в результате которых получил доход;

вносил личные денежные средства на свой индивидуальный инвестиционный счет;

получал доход по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете.

Порядок предоставления инвестиционных налоговых вычетов установлен ст. 219.1 и 221.1 НК РФ.

***Статья 220. Имущественные налоговые вычеты***

Правом на имущественные налоговые вычеты обладает налогоплательщик, который осуществлял определенные операции с имуществом, в частности:

- продажа имущества;

- покупка жилья (дома, квартиры, комнаты и т.п.);

- строительство жилья или приобретение земельного участка для этих целей;

- выкуп у налогоплательщика имущества для государственных или муниципальных нужд.

Порядок предоставления имущественных налоговых вычетов установлен ст. 220 НК РФ.

***Имущественный вычет при приобретении имущества***

Вычет на приобретение имущества *состоит из трех частей и предоставляется по расходам:*

1. На новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации объекта жилой недвижимости (долей в них), земельных участков под них;

2. На погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от российских организаций или индивидуальных предпринимателей, фактически израсходованным на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилья (доли (долей) в нем), земельного участка под него;

3. На погашение процентов по кредитам, полученным в российских банках, для рефинансирования (перекредитования) займов (кредитов) на строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилья (доли (долей) в нем), земельного участка под него.

**2 000 000 максимальная сумма расходов на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации жилья, с которой будет исчисляться налоговый вычет**.

В случае приобретения имущества после 1 января 2014 года предельный размер вычета применяется к расходам, понесенным на приобретение как одного, так и нескольких объектов недвижимости.

**3 000 000 рублей – максимальная сумма расходов на строительство и приобретение жилья (земли под него) при погашении процентов по целевым займам (кредитам).**

Ограничение суммы уплаченных по целевым займам (кредитам) процентов, принимаемых к вычету, применяется к займам (кредитам), полученным после 1 января 2014 года. Суммы уплаченных процентов по целевым займам (кредитам), полученным до 2014 года, могут быть включены в состав имущественного вычета в полном размере без каких-либо ограничений.

Если налогоплательщик воспользовался правом на получение имущественного налогового вычета не в полном размере, остаток вычета может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования (пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ).

Имущество, приобретенное супругами во время брака, является их совместной собственностью, поэтому они оба имеют право на вычет, в том числе право распределить его по договоренности.

**Порядок получения вычета**

Для получения имущественного вычета по окончании года, налогоплательщику необходимо:

1. Заполняем налоговую декларацию (по форме 3-НДФЛ).

2. Получаем справку из бухгалтерии по месту работы о суммах начисленных и удержанных налогов за соответствующий год по форме 2-НДФЛ.

3. Подготавливаем копии документов, подтверждающих право на жильё, а именно:

- при строительстве или приобретении жилого дома – свидетельство о государственной регистрации права на жилой дом;

- при приобретении квартиры или комнаты – договор о приобретении квартиры или комнаты, акт о передаче налогоплательщику квартиры или комнаты (доли/долей в ней) или свидетельство о государственной регистрации права на квартиру или комнату (долю/доли в ней);

- при приобретении земельного участка для строительства или под готовое жилье (доли/долей в нём) – свидетельство о государственной регистрации права собственности на земельный участок или долю/доли в нём и свидетельство о государственной регистрации права собственности на жилой дом или долю/доли в нём;

- при погашении процентов по целевым займам (кредитам) – целевой кредитный договор или договор займа, договор ипотеки, заключенные с кредитными или иными организациями, график погашения кредита (займа) и уплаты процентов за пользование заёмными средствами.

Поскольку с 2016 года прекращена выдача свидетельства о государственной регистрации права собственности, вместо него налогоплательщик вправе в качестве подтверждающего документа представить выписку из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним (ЕГРП).

4. Подготавливаем копии платёжных документов:

= подтверждающих расходы налогоплательщика при приобретении имущества (квитанции к приходным ордерам, банковские выписки о перечислении денежных средств со счёта покупателя на счёт продавца, товарные и кассовые чеки, акты о закупке материалов у физических лиц с указанием в них адресных и паспортных данных продавца и другие документы);

- свидетельствующих об уплате процентов по целевому кредитному договору или договору займа, ипотечному договору (при отсутствии или «выгорании» информации в кассовых чеках такими документами могут служить выписки из лицевых счетов налогоплательщика, справки организации, выдавшей кредит об уплаченных процентах за пользование кредитом).

5. При приобретении имущества в общую совместную собственность подготавливаем:

- копию свидетельства о браке;

- письменное заявление (соглашение) о договорённости сторон-участников сделки о распределении размера имущественного налогового вычета между супругами.

6\*. Предоставляем в налоговый орган по месту жительства заполненную налоговую декларацию с копиями документов, подтверждающих фактические расходы и право на получение вычета при приобретении имущества.

\*В случае если в представленной налоговой декларации исчислена сумма налога к возврату из бюджета, вместе с налоговой декларацией необходимо подать в налоговый орган заявление на возврат НДФЛ в связи с расходами на приобретение имущества.

Имущественный налоговый вычет можно получить и до окончания налогового периода при обращении к работодателю, предварительно подтвердив это право в налоговом органе.

**Имущественный вычет при продаже имущества**

*Для объектов недвижимого имущества, приобретенных в собственность после 01.01.2016:*

Доходы, получаемые налогоплательщиком от продажи объекта недвижимого имущества, *освобождаются от налогообложения (и декларирования) при условии, что такой объект находился в собственности налогоплательщика в течение минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества и более.*

Минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества составляет **3 года** для объектов недвижимого имущества, в отношении которых соблюдается *хотя бы одно из следующих условий:*

- право собственности на объект получено налогоплательщиком в порядке наследования или по договору дарения от физического лица, признаваемого членом семьи и (или) близким родственником этого налогоплательщика в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации;

- право собственности на объект получено налогоплательщиком в результате приватизации;

- право собственности на объект получено налогоплательщиком - плательщиком ренты в результате передачи имущества по договору пожизненного содержания с иждивением.

**В иных случаях минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества составляет 5 лет.**

В случае, если доход от продажи объекта недвижимого имущества существенно ниже его реальной стоимости (ниже чем 70% от кадастровой стоимости этого объекта на 1 января года продажи), то в целях налогообложения такие доходы налогоплательщика принимаются равными кадастровой стоимости этого объекта, умноженной на коэффициент 0,7.

**Для объектов недвижимого имущества, приобретенных в собственность до 01.01.2016, а также для иного имущества (гараж, автомобиль и тд.) – минимальный срок владения остается прежним – 3 года.**

Вместо применения имущественного вычета налогоплательщик имеет право уменьшить величину дохода, полученного от продажи имущества, на фактически произведённые и документально подтверждённые расходы, непосредственно связанные с приобретением этого имущества. В определенных ситуациях это может быть выгоднее, чем применять имущественный вычет.

**Расчет имущественного вычета**

**1 000 000 рублей** – максимальная сумма налогового вычета, на который может быть уменьшен доход, полученный при продаже жилых домов, квартир, комнат, дач, садовых домиков, земельных участков, а также долей в указанном имуществе;

**250 000 рублей** – максимальная сумма налогового вычета, на который может быть уменьшен доход, полученный при продаже иного имущества, в перечень которого входят автомобили, нежилые помещения, гаражи и прочие предметы.

В случае если имущество, находившееся в долевой или совместной собственности менее минимального предельного срока владения, было продано как единый объект права собственности по одному договору купли-продажи, имущественный налоговый вычет в размере 1 000 000 рублей распределяется между совладельцами этого имущества пропорционально их доле, либо по договоренности между ними (в случае реализации имущества, находившегося в общей совместной собственности).

Если каждый владелец доли в праве собственности на имущество продал свою долю, находившуюся в его собственности по отдельному договору купли-продажи, то он вправе получить имущественный налоговый вычет также в размере 1 000 000 рублей.

Если налогоплательщиком за один год было продано несколько объектов имущества, указанные пределы применяются в совокупности по всем проданным объектам, а не по каждому объекту по отдельности.

В случае если полученные от продажи имущества суммы не превышают указанные пределы, то обязанность по представлению декларации сохраняется, а обязанность по уплате налога не возникает.

***Пример расчета***

*В 2017 г. Котов С.А. продал квартиру за 3 000 000 рублей, купленную им в 2015 г. за 2 500 000 рублей.*

*Поскольку квартира находилась в собственности Котова С.А. менее минимального предельного срока владения, в отношении дохода, полученного от ее продажи, он обязан предоставить налоговую декларацию по НДФЛ за 2017 г.*

*При заявлении в такой декларации имущественного налогового вычета облагаемый доход Котова С.А. составит 2 млн. рублей, а*

*НДФЛ= (3 000 000 РУБ.-1 000 000 РУБ.) X13%=260 000 РУБ.*

*Если же Котов С.А. заявит в декларации не имущественный вычет, а вычет в сумме документально подтвержденных расходов, его облагаемый доход составит 500 000 рублей, а НДФЛ 65 000 рублей: НДФЛ= (3 000 000 РУБ.–2 500 000 РУБ.) Х13%=65 000 РУБ.*

***Пример расчета***

*Доход Иванова Н.В. от продажи в 2017 году приобретенной в 2016 году квартиры составил 2 100 000 руб.*

*Кадастровая стоимость квартиры по состоянию на 1 января текущего года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на эту квартиру, составила 3 300 000 руб. Документально подтвержденные расходы на приобретение квартиры отсутствуют.*

*Налоговая база по НДФЛ в таком случае определяется с понижающим коэффициентом, применяемый к кадастровой стоимости квартиры, равным 0,7.*

*Кадастровая стоимость квартиры с учетом понижающего коэффициента:*

*3 300 000 РУБ. X 0,7=2 310 000 РУБ.*

*Поскольку доходы Иванова Н.В. от продажи квартиры меньше кадастровой стоимости квартиры с учетом понижающего коэффициента 0,7, для целей налогообложения налоговая база составит: 2 310 000 руб.*

*НДФЛ будет рассчитываться налогоплательщиком следующим образом:*

*2 310 000 РУБ. X 13%=300 300 РУБ.*

**Как получить вычет**

Имущественный вычет, связанный с продажей имущества, в отличие от вычета, связанного с приобретением жилья, можно применять неограниченно. Для того чтобы воспользоваться правом на вычет, налогоплательщику требуется:

1. Заполняем налоговую декларацию по окончании года. Форма 3-НДФЛ

2. Подготавливаем копии документов, подтверждающих факт продажи имущества.

Например, копии договоров купли-продажи имущества, договоров мены и т.д.

3. Если налогоплательщик заявляет вычет в сумме расходов, связанных с получением доходов от продажи имущества, дополнительно подготавливаем копии документов, подтверждающих такие расходы (приходные кассовые ордера, товарные и кассовые чеки, банковские выписки, платежные поручения, расписки продавца в получении денежных средств и т.п.).

4. Предоставляем в налоговый орган по месту жительства заполненную налоговую декларацию с копиями документов, подтверждающих право на получение вычета при продаже имущества.

При подаче в налоговый орган копий документов, подтверждающих право на вычет, необходимо иметь при себе их оригиналы для проверки налоговым инспектором.

***Статья 220.1. Налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок.***

***Статья 220.2. Налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от участия в инвестиционном товариществе.***

***Статья 221. Профессиональные налоговые вычеты***

Правом на инвестиционные налоговые вычеты обладает налогоплательщик, который осуществлял определенные операции, в частности:

с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, в результате которых получил доход;

вносил личные денежные средства на свой индивидуальный инвестиционный счет;

получал доход по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете.

Порядок предоставления инвестиционных налоговых вычетов установлен ст. 219.1 и 221.1 НК РФ.

Перечень доходов, в отношении которых можно получить вычеты:

- доходы, полученные индивидуальными предпринимателями;

- доходы, полученные нотариусами, занимающимися частной практикой, адвокатами, учредившими адвокатские кабинеты и другими лицами, занимающимися частной практикой;

- доходы, полученные от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера;

- авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам открытий, изобретений и промышленных образцов, полученные налогоплательщиками.

По общему правилу, профессиональные налоговые вычеты предоставляются в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов. Однако в исключительных случаях, вместо учета фактически произведенных расходов, индивидуальные предприниматели могут получить вычет в размере 20% от общей суммы полученного ими дохода.

В отношении авторских вознаграждений или вознаграждений за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, а также вознаграждений, выплачиваемых авторам открытий, изобретений и промышленных образцов, при отсутствии документально подтвержденных расходов, полученный ими доход может быть уменьшен на норматив затрат (в процентах к сумме исчисленного дохода) – см. п. 3 ст. 221 НК РФ.

**Как получить вычет**

Для получения профессионального вычета необходимо подать соответствующее заявление налоговому агенту (источнику выплаты дохода, которым, как правило, является работодатель) по произвольной форме.

При отсутствии налогового агента налогоплательщик может получить профессиональный налоговый вычет при подаче им налоговой декларации формы 3-НДФЛ в налоговый орган по месту жительства по окончании налогового периода. В этом случае к декларации следует приложить документы, подтверждающие фактически произведенные расходы, в отношении которых заявляется налоговый вычет.

«После вступления в силу Закона № 368-ФЗ (после 29.12.2009) налогоплательщики, указанные в статье 221 НК РФ, в случае отсутствия налогового агента для целей получения профессиональных налоговых вычетов вместе с подачей налоговой декларации по окончании налогового периода подавать в налоговые органы письменное заявление не должны».

В случае, если с полученного дохода налог не был удержан и не уплачен налоговым агентом, налогоплательщик обязан до 30 апреля представить налоговую декларацию.

При этом налогоплательщик при исчислении налога может учесть профессиональный налоговый вычет.

Исчисленная сумма налога должна быть уплачена не позднее15 июля.

**Вопрос 3. Налоговые ставки (ст. 224).**

Налоговым кодексом Российской Федерации по налогу на доходы физических лиц предусмотрено пять налоговых ставок. Различные налоговые ставки установлены как в отношении видов доходов, так и в отношении категорий налогоплательщиков.

Основная налоговая ставка по НДФЛ для резидентов устанавливается в размере **13 процентов**. Сумма налога исчисляется в полных рублях, при этом сумма налога округляется до полного рубля в большую сторону, если она составляет 50 коп. и более (п. 6 ст. 52 НК РФ).

*С 01.01.2021 г. введена прогрессивная шкала налогообложения по НДФЛ. Поправки, устанавливающие повышенную ставку налога на доходы, превышающие установленный лимит, были внесены в НК РФ Федеральным законом от 23 ноября 2020 г. № 372-ФЗ. Они предполагают дифференциацию значений налоговой ставки по НДФЛ в зависимости от уровня доходов налогоплательщика. Так, к доходам в размере 5 млн руб. и меньше будет применяться ставка* ***13%, а к доходам сверх 5 млн руб. – 15% с доходов, превышающих 5 млн руб., помимо суммы налога в размере 650 тыс. руб.*** *(п. 1 ст. 224 НК РФ).*

Налоговая ставка устанавливается в размере **35 процентов** в отношении следующих доходов:

- стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения установленных размеров;

- процентных доходов по вкладам в банках в части превышения размеров, указанных в статье 214.2 Кодекса;

- суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения 2/3 ставки рефинансирования Кодекса.

Налоговая ставка устанавливается в размере **30 процентов** в отношении всех доходов, *получаемых физическими лицами,* ***не являющимися налоговыми резидентами*** Российской Федерации, *за исключением доходов, получаемых:*

*- в виде дивидендов* от долевого участия в деятельности российских организаций, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере **15 процентов**;

- от осуществления трудовой деятельности, указанной в [статье 227.1](http://base.garant.ru/10900200/35/#block_22701)  Кодекса, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере **13 процентов**;

- от осуществления трудовой деятельности в качестве *высококвалифицированного специалиста* в соответствии с [Федеральным законом](http://base.garant.ru/184755/1/#block_1302) от 25 июля 2002 года N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации", в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере **13 процентов**;

- от осуществления трудовой деятельности участниками [Государственной программы](http://base.garant.ru/189653/#block_1000) по оказанию содействия *добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом*, а также членами их семей, совместно переселившимися на постоянное место жительства в Российскую Федерацию, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере **13 процентов**;

- от исполнения трудовых обязанностей *членами экипажей судов, плавающих под Государственным флагом Российской Федерации*, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере **13 процентов**;

- от осуществления трудовой деятельности иностранными гражданами или лицами без гражданства, *признанными беженцами или получившими временное убежище* на территории Российской Федерации в соответствии с [Федеральным законом](http://base.garant.ru/10105682/#block_3) "О беженцах", в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере **13 процентов.**

Налоговая ставка устанавливается в размере **9 процентов** в отношении доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, а также по доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года.

5. Налоговая ставка устанавливается в размере **30 процентов** в отношении доходов по ценным бумагам (за исключением доходов в виде дивидендов), выпущенным российскими организациями, права по которым учитываются на счете депо иностранного номинального держателя, счете депо иностранного уполномоченного держателя и (или) счете депо депозитарных программ, выплачиваемых лицам, информация о которых не была предоставлена налоговому агенту в соответствии с требованиями [статьи 214.6](http://base.garant.ru/10900200/35/#block_2146)  Кодекса.

**Вопрос 4. Порядок исчисления и уплаты налога.**

***Порядок исчисления и уплаты***налога на доходы физических лиц имеет некоторые особенности применительно:

- к налоговым агентам;

- индивидуальным предпринимателям и другим лицам, занима­ющимся частной практикой;

- отдельным видам доходов.

***Налоговые агенты*** *—* российские организации, индивидуаль­ные предприниматели и постоянные представительства ино­странных организаций в РФ, от которых или в результате от­ношений с которыми плательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у плательщика и уплатить сумму налога.

Исчисление сумм и уплата налога производятся в отношении доходов плательщика, источником которых является налоговый агент.

*Исчисление сумм налога производится агентами* нараста­ющим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется ставка 13%, начисленным плательщику за данный период. Налог по доходам, облагаемым по иным ставкам, исчис­ляется агентом отдельно.

Исчисление суммы налога производится без учета доходов, полученных плательщиком от других налоговых агентов и удер­жанных ими.

***Агенты обязаны удержать налог из доходов плательщика при их выплате. Т.е. физические лица сами налог не считают. За них это обязан сделать налоговый агент и выдать на руки доход за вычетом НДФЛ****.*

**Статья 226. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами – РАЗОБРАТЬ САМОСТОЯТНЛЬНО.**

**Порядок исчисления налога (Ст. 225 НК РФ)**

1. Сумма налога при определении налоговой базы исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

2. Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных в соответствии с правилами ст. 225, если налогоплательщик получил доходы, подлежащие обложению по разным ставкам.

3. Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду.

5. В случае осуществления налогоплательщиком в субъекте Российской Федерации по месту своего учета вида предпринимательской деятельности, в отношении которого в соответствии с [главой 33](http://base.garant.ru/10900200/53/#block_20033) НК установлен торговый сбор, налогоплательщик имеет право уменьшить сумму налога, исчисленного по итогам налогового периода по ставке, установленной [пунктом 1 статьи 224](http://base.garant.ru/10900200/35/#block_2241)  Кодекса, на сумму торгового сбора, уплаченного в этом налоговом периоде.

Положения пункта не применяются в случае непредставления налогоплательщиком в отношении объекта осуществления предпринимательской деятельности, по которому уплачен торговый сбор, уведомления о постановке на учет в качестве плательщика торгового сбора.

*Исчисление и уплату налога САМОСТОЯТЕЛЬНО производят следующие платель­щики:*

1) физические лица, зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - по суммам доходов, полученных от осуществления такой деятельности;

2) нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и другие лица, занимающиеся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой, - по суммам доходов, полученных от такой деятельности.

Общая сумма налога, подлежащая уплате, исчисленная по налоговой декларации, уплачивается по месту жительства пла­тельщика *не позднее 15 июля года,* следующего за истекшим.

При появлении в течение года у перечисленных плательщи­ков доходов, полученных от предпринимательской деятельности или от занятия частной практикой, они обязаны представить декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода в теку­щем налоговом периоде в пятидневный срок по истечении ме­сяца со дня появления таких доходов. Сумма предполагаемого дохода определяется плательщиком.

Исчисление авансовых платежей производится налоговым ор­ганом. Их расчет производится на основании суммы предпола­гаемого дохода, указанного в декларации, или суммы фактиче­ски полученного дохода от указанных видов деятельности за предыдущий налоговый период с учетом предусмотренных на­логовых вычетов.

Авансовые платежи уплачиваются плательщиком по налого­вым уведомлениям:

за январь—июнь — не позднее 15 июля в размере половины годовой суммы платежей;

за июль—сентябрь — не позднее 15 октября в размере одной четвертой годовой суммы;

за октябрь—декабрь — не позднее 15 января следующего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей.

В случае значительного (более чем на 50%) увеличения или уменьшения в налоговом периоде дохода плательщик обязан представить новую декларацию с указанием суммы предполага­емого дохода на текущий год. В этом случае налоговый орган производит перерасчет сумм авансовых платежей на текущий год по ненаступившим срокам уплаты.

**Вопрос 5. Налоговая декларация.**

*Подавать декларацию должны физлица, получившие:*

вознаграждения от физлиц и организаций, не являющихся налоговыми агентами, включая доходы по договорам найма или договорам аренды любого имущества;

доходы от продажи собственного имущества, находящегося в собственности менее трех лет (в ряде случаев) либо пяти лет, и имущественных прав;

доходы от источников, находящихся за пределами России (за исключением некоторых категорий граждан, в частности, военнослужащих);

доходы, с которых не был удержан налог налоговыми агентами;

выигрыши от лотерей, тотализаторов, игровых автоматов и т. д.;

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

в подарок недвижимость, транспортные средства, акции, доли, паи от физлиц (не близких родственников), не являющихся ИП.

*Помимо этого, декларацию о доходах подают:*

физлица, претендующие на полный или частичный возврат ранее уплаченного НДФЛ;

нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и другие лица, занимающиеся частной практикой;

ИП.

*Отметим, что от имени несовершеннолетнего ребенка в возрасте до 18 лет, получившего доход, подлежащий обложению НДФЛ, налог уплачивает его родитель как законный представитель (письмо Минфина России от 29 октября 2014 г. № 03-04-05/54905).*

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

*Декларацию НУЖНО подавать, если:*

вы сдаете квартиру. Во многих городах развернута "охота" на арендодателей, не заявляющих свои доходы. Однако немало граждан до сих пор игнорируют эту свою обязанность;

вы продали машину, находившуюся у вас в собственности менее трех лет. Даже если сумма полученного вами дохода полностью покрывается вычетом (например, если машина была продана менее чем за 250 тыс. руб.) (абз. 3 подп. 1 п. 2 ст. 220 НК РФ). Декларация нужна в этом случае, чтобы применить вычет. Если ваш доход от продажи составил менее 250 тыс. руб., то штраф за неподачу декларации будет минимальный – 1 тыс. руб., так как неуплаченной суммы налога в таком случае не образуется. В случае, если доход налогоплательщика превысил эту сумму, и он не подал налоговую декларацию, с него взыщут штраф в размере 5% не уплаченной в установленный срок суммы налога, подлежащей уплате на основании декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но в сумме не более 30% подлежащего уплате налога (п. 1 ст. 119 НК РФ).

вы хотите вернуть налог. Например, вы купили квартиру или вы уплатили суммы за обучение и хотите заявить вычет;

ваш преданный поклонник, не являющийся вашим родственником, подарил вам автомобиль;

организация подарила вам автомобиль. Дело в том, что подарки от организаций облагаются налогом в том случае, если их стоимость превышает 4 тыс. руб. (абз. 1 подп. 28 ст. 217 НК РФ).

*Декларацию НЕ НУЖНО подавать, если:*

вы продали машину (или иное имущество), находящееся у вас в собственности более трех лет;

вы работаете по совместительству в нескольких местах, а также по гражданско-правовым договорам, получаете от организаций вознаграждения, с которых они уже удержали налог. Узнать, удержали ли с вас налог, можно, посмотрев в документы, которые сопровождали выплату или запросить справку 2-НДФЛ. Работодатели и любые источники выплат должны удержать налог – это их обязанность, нарушение которой чревато штрафами;

брат подарил вам автомобиль (п. 18.1 ст. 217 НК РФ). Напомним, что подарки от близких родственников освобождены от налогообложения

*Налоговая декларация* представляется *не позднее 30 апреля года*, *следующего за истекшим налоговым периодом*, нижепере­численными категориями плательщиков:

- физические лица, зарегистрированные в установленном по­рядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица;

- частные нотариусы и другие лица, занимающиеся частной практикой;

- физические лица, получающие вознаграждение от физических лиц, не являющихся налоговыми агентами, на основе заключен­ных договоров гражданско-правового характера, включая доходы по договорам найма или договорам аренды любого имущества, а также от продажи имущества, принадлежащего этим лицам;

- физические лица — резиденты РФ, получающие доходы из за­рубежных источников;

- физические лица, получающие другие доходы, при получении которых не был удержан налог налоговыми агентами.

Лица, на которых не возложена обязанность представлять декларацию, вправе представить ее по месту жительства.

В случае прекращения существования источников доходов до конца налогового периода лица, обязанные представлять декла­рацию, в пятидневный срок со дня прекращения существования источников представляют декларацию о фактически полученных доходах в текущем налоговом периоде.

При прекращении в течение календарного года иностранным физическим лицом деятельности, доходы от которой подлежат обложению в РФ, и выезде его из РФ декларация о доходах, фак­тически полученных за период его пребывания в текущем нало­говом периоде в РФ, представляется им не позднее чем за один месяц до выезда из РФ.

*Общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисленная исходя из налоговой декларации, уплачивается по месту жительства (месту учета по иному основанию, установленному Кодексом, - при отсутствии места жительства) налогоплательщика в срок* ***не позднее 15 июля года,*** *следующего за истекшим налоговым периодом.*

*Оплата налога и представление отчётности возможна:*

*С помощью электронного сервиса.* Оплатить налог на доходы физических лиц можно с помощью сервиса «Уплата налогов физических лиц»»

*В бумажном виде.* Бланк предоставляется бесплатно в налоговых инспекциях.

*В электронной форме.* Использовать программу по заполнению декларации «Декларация»

**Статья 232. Устранение двойного налогообложения – САМОСТОЯТЕЛЬНО**

**8 Лекция. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ**

Транспортный налог является региональным, устанавливается главой 28 НК РФ и законами субъектов Российской Федерации. Вводится в действие в соответствии с НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Вводя налог, законодательные (представительные) органы субъекта Российской Федерации определяют ставку налога в пределах, установленных Кодексом, порядок и сроки его уплаты.

При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

Налогоплательщиками налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Не признаются налогоплательщиками UEFA (Union of European Football Associations) и дочерние организации UEFA в период по 31 декабря 2020 года включительно, FIFA (Federation Internationale de Football Association) и дочерние организации FIFA, указанные в Федеральном законе "О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года, чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

Не признаются налогоплательщиками конфедерации, национальные футбольные ассоциации (в том числе Российский футбольный союз), Организационный комитет "Россия-2018", дочерние организации Организационного комитета "Россия-2018", производители медиаинформации FIFA, поставщики товаров (работ, услуг) FIFA, определенные Федеральным законом "О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года, чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", в отношении транспортных средств, принадлежащих им на праве собственности и используемых только в целях осуществления мероприятий, предусмотренных указанным Федеральным законом, а также в период по 31 декабря 2020 года включительно Российский футбольный союз, локальная организационная структура, коммерческие партнеры UEFA, поставщики товаров (работ, услуг) UEFA и вещатели UEFA, определенные указанным Федеральным законом, в отношении транспортных средств, принадлежащих им на праве собственности и используемых только в целях осуществления мероприятий по подготовке и проведению в Российской Федерации чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года, предусмотренных указанным Федеральным законом.

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Не являются объектом налогообложения:

1) автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;

2) промысловые морские и речные суда;

3) тракторы, самоходные комбайны всех марок

И др объекты согласно ст. 358 НК РФ.

Налоговая база исчисляется:

в отношении транспортных средств:

- имеющих двигатели, налоговая база определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

- самолеты, имеющие реактивные двигатели - как паспортная статическая тяга реактивного двигателя;

- в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - как валовая вместимость в регистровых тоннах;

- другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей - с единицы транспортного средства.

Налоговым периодом признается календарный год.

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

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства.

Налоговые ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в десять раз.

Указанное ограничение размера уменьшения налоговых ставок законами субъектов Российской Федерации не применяется в отношении автомобилей легковых с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 150 л.с. (до 110,33 кВт) включительно.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом срока полезного использования транспортных средств.

Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют сумму налога и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно. Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками, являющимися физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками-организациями, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода.

Налогоплательщики-организации исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки с учетом повышающего коэффициента.

Исчисление суммы налога производится с учетом повышающего коэффициента:

1,1 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 3 лет;

2 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 5 миллионов до 10 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 5 лет;

3 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 10 миллионов до 15 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 10 лет;

3 - в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 15 миллионов рублей, с года выпуска которых прошло не более 20 лет.

При этом исчисление сроков начинается с года выпуска соответствующего легкового автомобиля.

Налогоплательщики-организации исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки с учетом повышающего коэффициента.

В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т.д.) в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

Если регистрация транспортного средства произошла до 15-го числа соответствующего месяца включительно или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета, исключение из государственного судового реестра и так далее) произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства.

Если регистрация транспортного средства произошла после 15-го числа соответствующего месяца или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета, исключение из государственного судового реестра и так далее) произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства не учитывается при определении коэффициента, указанного в настоящем пункте.

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиками по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации. При этом срок уплаты налога не может быть установлен ранее срока, предусмотренного пунктом 3 статьи 363.1 НК РФ.

Налогоплательщики - физические лица уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом. Налог подлежит уплате налогоплательщиками - физическими лицами в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

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 не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Выдержки из областного закона «О РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГАХ И НЕКОТОРЫХ ВОПРОСАХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ» (Принят Законодательным Собранием19 апреля 2012 года), касающиеся вопросов исчисления транспортного налога в РО:

Глава 3. Транспортный налог

Статья 5. Налоговые ставки по транспортному налогу

Налоговые ставки по транспортному налогу устанавливаются в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или одну единицу транспортного средства в следующих размерах:

№ п/п Наименование объекта налогообложения Налоговая ставка (в рублях)

1 2 3

1. Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):

1.1. до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно:

с года выпуска которых прошло 10 лет и более 8,0

с года выпуска которых прошло менее 10 лет 12,0

1.2. свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно 15,0

1.3. свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно 45,0

1.4. свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно 75,0

1.5. свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт) 150,0

2. Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):

2.1. до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно 4,0

2.2. свыше 20 л.с. до 35 л.с. (свыше 14,7 кВт

до 25,74 кВт) включительно 7,0

2.3. свыше 35 л.с. (свыше 25,74 кВт) 50,0

3. Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):

3.1. до 200 л.с. (до 147,1 кВт) включительно 20,0

3.2. свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт) 25,0

4. Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):

4.1. до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно 15,0

4.2. свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно 25,0

4.3. свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно 30,0

4.4. свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно 35,0

4.5. свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт) 55,0

5. Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы) 15,0

6. Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):

6.1. до 50 л.с. (до 36,77 кВт) включительно 25,0

6.2. свыше 50 л.с. (свыше 36,77 кВт) 50,0

7. Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):

7.1. до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно 30,0

7.2. свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт) 100,0

8. Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):

8.1. до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно 200,0

8.2. свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт) 400,0

9. Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):

9.1. до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно 250,0

9.2. свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт) 500,0

10. Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости) 30,0

11. Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы) 125,0

12. Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги) 100,0

13. Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства) 1000,0

Статья 6. Порядок и сроки уплаты транспортного налога и авансовых платежей по транспортному налогу

1. Уплата транспортного налога и авансовых платежей по транспортному налогу производится налогоплательщиками в бюджет по месту нахождения транспортных средств.

2. По истечении налогового периода налогоплательщики – организации, производят уплату транспортного налога в срок не позднее 10 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В течение налогового периода налогоплательщики, являющиеся организациями, уплачивают авансовые платежи по транспортному налогу в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Налогоплательщики-организации в отношении транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистриро¬ванного в реестре транспортных средств системы взимания платы, исчислен¬ные авансовые платежи по транспортному налогу не уплачивают.

3. Налогоплательщики – физические лица, производят уплату транспортного налога в соответствии с порядком и сроком, установ¬ленными статьей 363 Налогового кодекса Российской Федерации.

Статья 7. Льготы по уплате транспортного налога

1. От уплаты транспортного налога освобождаются:

1) Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, Герои

Социалистического Труда, граждане, являющиеся полными кавалерами

ордена Славы, а также созданные ими и состоящие из них общественные объединения (организации), использующие приобретаемые автотранспортные средства для выполнения своей уставной деятельности;

2) граждане, подпадающие под действие статей 2 и 3 Федерального закона от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», имеющие на праве собственности легковые автомобили с мощностью двигателя до 150 лошадиных сил (до 110,33 кВт) включительно;

3) граждане, которым предоставлено в собственность автотранспортное средство (микроавтобус) в соответствии со статьей 121 Областного закона от 22 октября 2004 года № 165-ЗС «О социальной поддержке детства в Ростовской области»;

4) категории граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, указанные в Законе Российской Федерации от 15 мая 1991 года № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС»;

5) инвалиды, имеющие на праве собственности мотоциклы, мотороллеры или легковые автомобили с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт) включительно;

6) общественные организации инвалидов;

7) организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25 процентов;

8) пункт утратил силу – Областной закон от 05.11.2013 № 4-ЗС;

9) пункт утратил силу – Областной закон от 05.11.2013 № 4-ЗС.

2. Граждане, имеющие право на льготу, при наличии нескольких объектов налогообложения освобождаются от уплаты налога по одному транспортному средству по их выбору.

Граждане, имеющие право на льготу, представляют в налоговый орган заявление о предоставлении льготы в отношении выбранного ими транспортного средства с указанием марки транспортного средства и его государственного регистрационного номера.

3. Основаниями для предоставления льготы являются:

1) для граждан, указанных в пункте 1 части 1 настоящей статьи, –

документы, подтверждающие статус Героя Советского Союза, Героя Российской Федерации, Героя Социалистического Труда или полного кавалера ордена Славы;

2) для граждан, указанных в пункте 2 части 1 настоящей статьи, – удостоверение ветерана Великой Отечественной войны (участника войны), ветерана боевых действий либо иной документ, подтверждающий статус ветерана Великой Отечественной войны, ветерана боевых действий;

3) для граждан, указанных в пункте 3 части 1 настоящей статьи, – уведомление уполномоченного органа исполнительной власти Ростовской области о предоставлении автотранспортного средства (микроавтобуса), акт приема-передачи автотранспортного средства (микроавтобуса);

4) для граждан, указанных в пункте 4 части 1 настоящей статьи, – удостоверение участника ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, удостоверение проживающего(вшего), работающего(вшего) в зоне отселения, эвакуированного из зоны отчуждения, переселенного(яемого) из зоны отселения, выехавшего добровольно из зоны проживания с правом на отселение или удостоверение получившего(ей) или перенесшего(ей) лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС; ставшего(ей) инвалидом;

5) для граждан, указанных в пункте 5 части 1 настоящей статьи, за исключением инвалидов общего заболевания и инвалидов с детства, – соответствующее удостоверение, а для инвалидов общего заболевания и инвалидов с детства – справка медико-социальной экспертизы об инвалидности;

6) для организаций, указанных в пунктах 1 и 6 части 1 настоящей статьи, – копии учредительных документов;

7) для организаций, указанных в пункте 7 части 1 настоящей статьи, – копии учредительных документов, документов, подтверждающих факт установления инвалидности работников данных организаций, общий фонд оплаты труда и фонд оплаты труда работников данных организаций, являющихся инвалидами, а также документов, подтверждающих среднесписочную численность инвалидов среди работников данных организаций.

4. При возникновении права на льготу в течение налогового периода исчисление (перерасчет) налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых налогоплательщик имел право на льготу, к числу календарных месяцев в налоговом периоде.

Статья 8. Дополнительное основание признания безнадежными к взысканию недоимки и задолженности по пеням и штрафам по транспортному налогу

1. Недоимка и задолженность по пеням и штрафам по транспортному налогу с физических лиц, умерших либо объявленных судом умершими в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации, признаются безнадежными к взысканию, если в течение трех лет со дня открытия наследства оно не принято наследником.

2. Списание задолженности производится на основании следующих документов:

1) сведений о факте смерти физического лица, полученных от органов записи актов гражданского состояния, или копии судебного решения об объявлении физического лица умершим;

2) справки налогового органа по месту жительства физического лица о суммах недоимки и задолженности по пеням и штрафам по транспортному налогу;

3) сведений органов (учреждений), уполномоченных совершать нотариальные действия, и нотариусов, занимающихся частной практикой, о том, что в течение трех лет со дня открытия наследства оно не принято наследником.

**Тема 9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ**

***1. Плательщики налога, ставки налога.***

***2. Доходы организации.***

***3. Расходы организации.***

***4. Порядок признания доходов и расходов методом начисления и кассовым методом.***

***5. Налоговая база. Налоговый и отчетный период.***

***6. Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей.***

***7. Сроки уплаты налога и авансовых платежей.***

***8. Налоговая декларация.***

***9.*** ***Перенос убытков на будущее.***

***10. Понятие налогового учёта.***

***11. Особенности регионального законодательства.***

**ВОПРОС 1. ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА, СТАВКИ НАЛОГА.**

В налоговой системе РФ налог на прибыль организаций занимает важное место, обеспечивая значительные поступления средств как в федеральный бюджет, так и в бюджеты субъектов РФ.

***ЗАДАНИЕ: Изучить структуру доходов бюджета за последние 5 – 10 лет. Обратить внимание, сколько % от общей суммы доходной части бюджета занимают налоговые поступления. Охарактеризовать структуру налоговых доходов. Посмотреть аналогичную аналитику про бюджет региональный.***

Взимание налога на прибыль осуществляется в соответствии с гл. **25 НК РФ** [**https://base.garant.ru/77317123/d08b825e386c7297d2bb2329cf0ce611/**](https://base.garant.ru/77317123/d08b825e386c7297d2bb2329cf0ce611/)

**Налог на прибыль** организаций — прямой, т. е. его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов их деятель­ности. Поэтому данный налог влияет на инвестиционные процессы и процесс наращивания капитала. Для организаций налог на прибыль является одним из основных.

**К *плательщикам налога на прибыль организаций*** относятся: (**ст. 246, ст. 246.2, 247 НК РФ)**

– все российские юридические лица (ООО, АО, ПАО и пр.);

– иностранные юридические лица, которые работают в России через постоянные представительства или просто получают доход от источника в РФ;

– 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

***Не признаются налогоплательщиками*** налога на прибыль **(ст. 246.1, 346.1, 346.11, 346.26 НК РФ):**

1. Налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы или являющиеся плательщиком налога на игорный бизнес

2. Участники проекта «Инновационный центр «Сколково» (на 10 лет).

*Организации, получившие статус участников проекта «Сколково», в течение 10 лет со дня получения ими данного статуса. Участник проекта утрачивает право на освобождение от обязанностей налогоплательщика в следующих случаях:*

*- при утрате статуса участника проекта с 1-го числа налогового периода, в котором такой статус был утрачен;*

*- если годовой объем выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), исчисленной в соответствии с настоящей главой и полученной этим участником проекта, превысил один миллиард рублей, с 1-го числа налогового периода, в котором произошло указанное превышение.*

Организация, зарегистрированная на территории Южно-Курильского, Курильского или Северо-Курильского городского округа (далее - территория Курильских островов) **после 1 января 2022 года**, **с момента государственной регистрации по 31 декабря включительно года, в котором истекают 20 последовательных календарных лет, но не позднее 31 декабря 2046 года имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика** при выполнении условий, предусмотренных статьей **246.3 НК РФ**.

***Не признавались налогоплательщиками*** UEFA (Union of European Football Associations) и дочерние организации UEFA в период **по 31 декабря 2021 года включительно,** FIFA (Federation Internationale de Football Association) и дочерние организации FIFA, определенные Федеральным законом "О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года, чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

***Не признавались налогоплательщиками*** конфедерации, национальные футбольные ассоциации, производители медиаинформации FIFA, поставщики товаров (работ, услуг) FIFA, коммерческие партнеры UEFA, поставщики товаров (работ, услуг) UEFA и вещатели UEFA, определенные Федеральным законом "О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года, чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" и являющиеся иностранными организациями, в отношении доходов, полученных ими от деятельности, связанной с осуществлением мероприятий, предусмотренных указанным Федеральным законом.

Обязанность заплатить налог возникает только тогда, когда есть объект налогообложения. Если объекта нет, нет и оснований для уплаты налога.

***Объектом налога на прибыль*** является прибыль, полученная налогоплательщиком.

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

Для российских организаций ***прибылью*** *признаются полученные доходы, уменьшенные на величину про­изведенных расходов*; для иностранных организаций, осущест­вляющих деятельность через постоянные представительства, — полученные через эти представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных представительствами расходов; для иных иностранных организаций — доходы, полученные от источников в РФ. З

Законода­тельство предусматривает *исчерпывающий* перечень доходов и расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Налогоплательщики | Прибыль для целей налогообложения | Статья налогового кодекса |
| Российские организации | Доходы, уменьшенные на расходы | [п. 1 ст. 247 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/6be2d17d1f68853d8ca0afc174d241ad/#block_247) |
| Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство | Доходы представительства, уменьшенные на расходы представительства | [п. 2 ст. 247 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/6be2d17d1f68853d8ca0afc174d241ad/#block_247) |
| Иные иностранные организации | Доходы, полученные в РФ | [п. 3 ст. 247 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/6be2d17d1f68853d8ca0afc174d241ad/#block_247) |

**Действующая общая (основная) ставка налога на прибыль составляет 20%.**

В настоящее время действуют следующие ***ставки налога на прибыль организаций*** (с распределением по различным бюджет­ным уровням):

= **2%** в ***федеральный*** ***бюджет*** (**3% в 2017 - 2024** годах); 0% для отдельных категорий налогоплательщиков.

= **18%** в ***бюджет субъекта РФ*** (**17 % в 2017 - 2024** годах).

Законодательные органы субъектов РФ могут понижать ставку налога для отдельных категорий налогоплательщиков, но не более чем до 13,5% (12,5 % в 2017 - 2022 годах).

*Ставка может быть еще ниже:*

= для резидентов (участников) особых экономических зон и свободных экономических зон (п. 1, п. 1.7 ст. 284 НК РФ);

= для участников региональных инвестиционных проектов (п. 3 ст. 284.1 НК РФ; п. 3 ст. 284.3 НК РФ);

= для организаций, получивших статус резидента территории опережающего социально-экономического развития или свободного порта Владивостока (п. 1.8 ст. 284 НК РФ, ст. 284.4 НК РФ).

*СПРАВОЧНО:*

Налоговым кодексом РФ установлены, **кроме основной, еще и специальные ставки на прибыль:**

**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).

**ВОПРОС 2. ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ.**

Доходы (**ст. 248 НК РФ**) — 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.

Облагаемые налогом на прибыль организаций **доходы подраз­деляются**:

• **на доходы от реализации** товаров (работ, услуг) и имуще­ственных прав (доходы от реализации) **ст. 249 НК РФ**;

• **внереализационные доходы**. Полный перечень внереализационных доходов определен **ст. 250 НК РФ**.

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

Законодательно *установлен перечень* ***необлагаемых*** *налогом доходов*, не учитываемых при определении налоговой базы налога на прибыль организаций, регламентированный статьей **251 НК РФ**.

Перечень льготируемых 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.

Доходы плательщика, стоимость которых выражена в ино­странной валюте и условных единицах, учитываются в сово­купности с доходами, стоимость которых выражена в рублях. Пересчет указанных доходов производится плательщиком в за­висимости от выбранного в учетной политике для целей нало­гообложения метода признания доходов.

**ВОПРОС 3. РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ.**

Плательщик уменьшает полученные доходы на сумму произ­веденных расходов.

*Расходами признаются* ***обоснованные*** *и* ***доку­ментально подтвержденные*** *затраты, осуществленные (понесенные) плательщиком*.

*Обоснованные расходы* — это эко­номически оправданные затраты.

*Документально подтвержденные расходы* — это затраты, подтвержденные оформленными в соответ­ствии с законодательством РФ документами, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, при­меняемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, или документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том чис­ле таможенной декларацией, приказом о командировке, проездны­ми документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

Расходами признаются любые затраты для осуществ­ления деятельности, направленной на получение дохода.

**Расходы подразделяются:**

• **на расходы, связанные с производством и реализацией**;

**• внереализационные** расходы.

Если затраты с равными основаниями могут быть отнесе­ны одновременно к этим группам, плательщик самостоятельно определяет, к какой именно группе он отнесет такие затраты.

Понесенные плательщиком расходы, стоимость которых выражена в инвалюте и в условных единицах, учитываются в со­вокупности с расходами, стоимость которых выражена в рублях. Пересчет указанных расходов производится плательщиком в за­висимости от выбранного в учетной политике метода признания таких расходов.

**Расходы, связанные с производством и реализацией,** подразде­ляются:

**1) на материальные расходы;**

**2) расходы на оплату труда; *прямые расходы***

**3) суммы начисленной амортизации;**

**4) прочие расходы. *косвенные расходы***

Расходы на производство и реализацию согласно **ст.318 НК РФ,** осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на:

*1) прямые;*

*2) косвенные.*

Прямые расходы ежемесячно распределяются на остатки незавершенного производства и стоимость изготовленной продукции (работ, услуг). Это значит, что прямые расходы учитываются в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль организаций только по мере реализации продукции (работ, услуг), в стоимости которых они учтены в соответствии со статьей 319 НК РФ.

Налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг)

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

Плательщик относит к ***материальным расходам*** следующие за­траты:

1) на приобретение сырья и материалов, используемых в про­изводстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при их производстве;

2) на приобретение материалов, используемых:

для упаковки и иной подготовки произведенных и реа­лизуемых товаров;

на другие производственные и хозяйственные нужды (испытания, контроль, содержание, эксплуатация основ­ных средств);

3) на приобретение инструментов, приспособлений, инвен­таря, приборов, лабораторного оборудования, спецодеж­ды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав матери­альных расходов в полной сумме по мере ввода его в экс­плуатацию;

4) на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и полуфабрикатов, подвергающихся дополнитель­ной обработке у плательщика;

5) на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку энергии, отопление, а также расходы на трансформацию и переда­чу энергии;

6) на приобретение работ и услуг производственного харак­тера, выполняемых сторонними организациями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями организации;

7) связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения.

Товары и материалы, включаемые в материальные расходы, оцениваются по стоимости их приобретения (без включения сумм НДС и акцизов), включая комиссионные вознаграждения посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и пр.

Если плательщик в качестве сырья, запасных частей, комп­лектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов ис­пользует продукцию собственного производства, а также если он в состав материальных расходов включает результаты работ или услуги собственного производства, их оценка производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг).

Сумма материальных расходов текущего месяца уменьшает­ся на стоимость остатков материально-производственных запа­сов, переданных в производство, но не использованных в про­изводстве на конец» месяца. Оценка таких ценностей должна соответствовать их оценке при списании.

В состав материальных расходов также включаются:

1) расходы на рекультивацию земель и иные природоохран­ные мероприятия;

2) потери от недостачи и порчи при хранении и транспорти­ровке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли;

3) технологические потери при производстве и транспортировке;

4) расходы на горно-подготовительные работы при добыче полезных ископаемых, по эксплуатационным вскрышным работам на Карьерах и нарезным работам при подземных разработках.

Сырье и материалы списываются на производство одним из следующих методов оценки указанного сырья и материалов (в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения):

• методом оценки по стоимости единицы запасов;

• методом оценки по средней стоимости;

• методом оценки по стоимости первых по времени приоб­ретений (ФИФО):

В ***расходы на оплату труда***включаются:

• любые начисления работникам в денежной и натуральной формах;

• стимулирующие начисления и надбавки;

• компенсационные начисления, связанные с режимом ра­боты или условиями труда; |

• премии и единовременные поощрительные начисления;

• расходы, связанные с содержанием этих работников, пре­дусмотренные:

нормами законодательства РФ; трудовыми договорами (контрактами); коллективными договорами.

***Суммы амортизации*** начисляются на амортизируемое имуще­ство, под которым понимаются находящиеся у плательщика на праве собственности и используемые им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортиза­ции:

• имущество;

• результаты интеллектуальной деятельности;

• иные объекты интеллектуальной собственности.

*Амортизируемым имуществом признается имущество со сро­ком полезного использования более 12 месяцев и первоначаль­ной стоимостью более 100 тыс. руб.*

Перечень имущества подлежащего и не подлежащего амортизации определен статьей 256 НК РФ

Амортизация начисляется по одному из следующих методов:

1) линейным методом;

2) нелинейным методом.

Начисление амортизации по объекту амортизируемого иму­щества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его ввода в эксплуатацию. Начисление амортизации по амортизи­руемому имуществу в виде капитальных вложений в объекты арендованных основных средств начинается у арендодателя с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуата­цию, но не ранее месяца, в котором арендодатель произвел воз­мещение арендатору стоимости указанных вложений; у аренда­тора — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в экс­плуатацию; прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного списания его стоимости либо выбытия из состава амор­тизируемого имущества плательщика по любым основаниям.

Перечень ***прочих расходов, связанных с производством и реализацией***, определен статьей 264 НК РФ:

1) суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, начисленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке, за исключением перечисленных в статье **270 НК РФ**;

2) расходы на сертификацию продукции и услуг;

3) расходы по набору работников, включая расходы на услуги специализированных организаций по подбору персонала;

4) арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки), а также расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг.

5) расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов транспорта).

6) расходы на командировки,

7) расходы на консультационные и иные аналогичные услуги;

8) расходы на аудиторские услуги;

9) представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества

**Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 процента от расходов** налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

10) расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате налогоплательщика, на договорной основе в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи;

11) расходы на канцелярские товары;

12) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги,

13) расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности налогоплательщика, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках.

Расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, а также расходы на иные виды рекламы, осуществленные налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, для целей налогообложения признаются в размере, не **превышающем 1 процента выручки** от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 настоящего Кодекса.

14) взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;

15) потери от брака;

16) другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

**Внереализационными расходами** организации признаются ее обоснованные затраты на осуществление деятельности, непо­средственно не связанной с производством и реализацией, открытый перечень таких расходов представлен в статье 265 НК РФ.

Глава 25 НК РФ устанавливает перечень ***расходов, не учиты­ваемых в целях налогообложения****.* Иными словами, эти расходы не уменьшают доходы, полученные организацией, при расчете налогооблагаемой прибыли, не включаются в себестоимость для целей налогообложения, не сокращают налоговую базу и саму сумму налога на прибыль.

Данные расходы установлены в ст. 270 НК РФ. ***Этот перечень закрытый и расширительному толкованию не подлежит.*** Все поименованные в нем расходы, ни при каких обстоятельствах не могут уменьшать доходы организации. Они финансируются за счет прибы­ли, остающейся в распоряжении организации после уплаты на­лога на прибыль.

*СПРАВОЧНО:*

В особом порядке определяются для целей обложения при­были расходы банков, страховых организаций, негосударствен­ных пенсионных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаций потребительской кооперации и ино­странных организаций.

**ВОПРОС 4. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ МЕТОДОМ НАЧИСЛЕНИЯ И КАССОВЫМ МЕТОДОМ.**

Налог на прибыль организаций исчисляется для конкретно­го налогового периода; налогом облагается прибыль, получен­ная именно в этом периоде. Сопоставление доходов и расходов разных периодов неправомер­но, искажает налогооблагаемую базу, может привести к много­кратному обложению одного объекта.

При расчете налога на прибыль организаций, налогоплательщик должен четко знать, какие доходы и расходы он может признать в этом периоде, а какие нет. Даты, на которые признаются расходы и доходы для целей налогообложения, определяются двумя различными методами. (ст. 271-273 НК РФ)

***Два метода признания и определения доходов и расходов*:**

**• метод начисления;**

**• кассовый метод.**

Необходимо выбрать единый метод, как для доходов, так и для расходов.

Нельзя применять один метод для расходов, а другой для доходов.

Организация может утвердить в своей учетной политике для целей налогообложения дату возникновения обязанности по уплате налога одним из названных методов. Различия между эти­ми методами сводятся к следующему:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Момент признания доходов | Момент признания расходов |
| **Метод начисления** | Дата возникновения имуществен­ных прав. Доходом признаются все суммы, право на получение которых возникло у плательщика в данном налоговом периоде, неза­висимо от того, получены ли они фактически | Дата возникновения имуществен­ных обязательств. Это суммы обязательств, возникших в дан­ном периоде, независимо от того, оплачены ли они фактически |
| **Кассовый метод** | Дата получения плательщиком от других лиц средств в наличной (в кассу) или безналичной (на банковский счет) форме или в натурально-вещественной форме | Дата перечисления плательщиком средств другим лицам в наличной (из кассы) или безналичной (с банковского счета) форме или физическая передача товаров (работ, услуг) в натурально-вещественной форме |

**Метод начисления** означает, что ***доходы*** признаются в том от­четном (налоговом) периоде, в котором они имели место, неза­висимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав.

Датой осуществления материальных расходов признается:

– дата передачи в производство сырья и материалов;

– дата подписания налогоплательщиком акта приемки-передачи услуг (работ) - для услуг (работ) производственного характера и т.д.

Датой осуществления внереализационных и прочих расходов признается:

– дата начисления налогов (сборов) - для расходов в виде сумм налогов;

– дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов.

Если дохо­ды относятся к нескольким периодам и если связь между дохо­дами и расходами не может быть определена четко или опреде­ляется косвенным путем, доходы распределяются плательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

СПРАВОЧНО: Существуют некоторые особенности определения даты при­знания доходов для целей обложения в зависимости от вида до­хода:

|  | Вид дохода | Дата признания дохода |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | От реализации | Дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) |
| 2 | Внереализационные доходы: |  |
| 2.1 2.2 | в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг)  в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций; в виде безвозмездно полученных денежных средств; в виде сумм возврата ранее уплаченных некоммерческим организациям взносов, которые были включены в состав рас­ходов; в виде иных аналогичных доходов | Дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг)  Дата поступления денежных средств на счет (в кассу) пла­тельщика |
| 2.3 | от сдачи имущества в аренду; в виде лицензионных платежей (вклю­чая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности; в виде иных аналогичных доходов | Дата расчетов или предъявления плательщиком документов в соот­ветствии с условиями заключен­ных договоров |
| 2.4 | в виде процентов по кредитам и займам и иным долговым обязательствам; в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также сумм возмеще­ния убытков или ущерба | Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда |
| 2.5 | в виде сумм восстановленных резервов и иных аналогичных доходов; в виде распределенного в пользу пла­тельщика при его участии в простом товариществе дохода; по доходам от доверительного управ­ления имуществом | Последний день отчетного (нало­гового) периода |
| 2.6 | по доходам прошлых лет | Дата выявления дохода (получения или обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода) |
| 2.7 | в виде положительной курсовой разницы по имуществу и требованиям (обяза­тельствам), стоимость которых выра­жена в иностранной валюте, и положи­тельной переоценки стоимости драго­ценных металлов | Дата перехода права собственно­сти на инвалюту и драгоценные металлы при совершении опера­ций с инвалютой и драгоценными металлами, а также последний день текущего месяца |
| 2.8 | в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации вы­водимого из эксплуатации амортизи­руемого имущества | Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества |
| 2.9 | в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, кото­рые получены в рамках благотворитель­ной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертво­ваний), целевых поступлений, целевого финансирования, за исключением бюд­жетных средств | Дата, когда получатель имущества (в том числе денежных средств) фактически использовал их не по целевому назначению либо нару­шил условия, на которых они предоставлялись | |
| 2.10 | от продажи (покупки) инвалюты | Дата перехода права собственно­сти на иностранную валюту | |
| 3 | При уступке требования: |  | |
| 3.1 | при реализации финансовым агентом услуг финансирования под уступку де­нежного требования, а также реализации новым кредитором, получившим указан­ное требование, финансовых услуг | День последующей уступки дан­ного требования или исполнения | |
| 3.2 | от уступки права требования долга третьему лицу плательщиком — продав­цом товара, работ, услуг | День подписания сторонами акта уступки права требования | |
| 4 | По договорам займа и иным аналогич­ным договорам (иным долговым обяза­тельствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период | Доход признается полученным и включается в состав соответству­ющих доходов на конец соответ­ствующего отчетного периода | |
| 5 | При возникновении суммовой разницы: |  | |
| 5.1 | у налогоплательщика-продавца | Дата погашения дебиторской за­долженности за реализованные товары (работы, услуги), имущест­венные права, а в случае предва­рительной оплаты — дата реали­зации товаров (работ, услуг), имущественных прав | |
| 5.2 | у налогоплательщика-покупателя | Дата погашения кредиторской за­долженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущест­во, имущественные или иные пра­ва, а в случае предварительной оплаты — дата приобретения то­вара (работ, услуг), имущества, имущественных / иных прав | |

Доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБР на дату признания соответствующего дохода. Обязательства и требования, выраженные в валюте, иму­щество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли на дату перехода права собственности по операциям с указанным имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требо­ваний или на последний день отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше.

Равно как и для доходов, существуют некоторые особенности определения даты признания расходов для целей обложения в за­висимости от вида расхода.

|  | Вид расхода | Дата признания расхода |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Материальные расходы: | |
| 1.1 | в части сырья и материа­лов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги); | Дата передачи в производство сырья и мате­риалов |
| 1.2 | передачи услуг (работ) — для услуг (работ) произ­водственного характера | Дата подписания плательщиком акта приемки |
| 2 | Амортизация | Признается в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленной амортизации. Расходы в виде капитальных вложений по при­обретению и созданию амортизируемого иму­щества, а также расходы, осуществленные при достройке, дооборудовании, реконструк­ции, модернизации, техническом перевоору­жении основных средств, за исключением расходов на капитальные вложения, превыша­ющих 10%: первоначальной стоимости основ­ных средств (за исключением полученных без­возмездно); расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной лик­видации основных средств, признаются в качестве расходов того отчетного периода, на который приходится дата начала аморти­зации (дата изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения |
| 3 | Расходы на оплату труда | Ежемесячно исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда |
| 4 | Расходы на ремонт основ­ных средств | Признаются в том отчетном периоде, в кото­ром они были осуществлены, вне зависимо­сти от их оплаты |
| 5.1 | Расходы по обязательному и добровольному страхова­нию (негосударственному пенсионному обеспечению) | Признаются в том отчетном (налоговом) пери­оде, в котором в соответствии с условиями договора плательщиком были перечислены (выданы из кассы) средства на оплату стра­ховых (пенсионных) взносов. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заклю­ченным на срок более одного отчетного пе­риода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорцио­нально количеству календарных дней дейст­вия договора в отчетном периоде |
| 5.2 | Расходы по обязательному и добровольному страхова­нию (негосударственному пенсионному обеспечению), если договором, заключен­ным на срок более одного налогового периода, преду­смотрена уплата страхово­го (пенсионного) взноса разовым платежом | Расходы признаются равномерно в течение срока действия договора |
| 6 | Внереализационные и прочие расходы: | |
| 6.1 | расходы в виде сумм налогов (авансовых плате­жей по налогам), сборов и иных обязательных пла­тежей | Дата начисления налогов (сборов) |
| 6.2 | расходы в виде сумм отчислений в резервы | Дата начисления |
| 6.3 | суммы комиссионных сборов; расходы на оплату сторонним организациям за выполненные ими рабо­ты, услуги; в виде арендных платежей за арендуемое имущество; в виде иных подобных рас­ходов | Дата расчетов в соответствии с условиями договоров или дата предъявления налогопла­тельщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода |
| 6.4 | расходы в виде вы­плаченных подъемных; для расходов в виде ком­пенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомоби­лей и мотоциклов | Дата перечисления денежных средств с рас­четного счета (из кассы) |
| 6.5 | расходы на команди­ровки; для расходов на содержа­ние служебного транспорта; для представительских расходов | Дата утверждения авансового отчета |
| 6.6 | расходы в виде отрицатель­ной курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательствам), стои­мость которых выражена в инвалюте, и отрицатель­ной переоценки стоимости драгоценных метал­лов | Дата перехода права собственности на валю­ту и драгоценные металлы при совершении операций с валютой и драгоценными метал­лами, а также последний день текущего месяца |
| 6.7 | расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, включая их стои­мость | Дата реализации или иного выбытия ценных бумаг |
| 6.8 | расходы в виде штра­фов, пеней и иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возме­щения убытков (ущерба) | Дата признания должником либо дата вступ­ления в законную силу решения суда |
| 6.9 | расходы от продажи (покупки) инвалюты | Дата перехода права собственности на ва­люту |
| 6.10 | расходы в виде стоимости приобретения долей, паев | Дата реализации долей, паев |
| 7 | При возникновении суммовой разницы: |  |
| 7.1 | у налогоплательщика-продавца | Дата погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права, а в случае предвари­тельной оплаты — дата реализации |
| 7.2 | у налогоплательщика-покупателя | Дата погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права, а в случае предварительной оплаты — дата приобретения |

**Кассовый метод** означает, что датой получения дохода призна­ется день поступления средств на счета в банки или в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав, а также погашения задолженности перед налогоплательщи­ком иным способом, а расходами плательщиков признаются за­траты после их фактической оплаты.

Оплатой товара (работ, услуг, имущественных прав) признается прекращение встречного обязательства плательщиком — приоб­ретателем указанных товаров (работ, услуг, имущественных прав) перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг, передачей имущественных прав).

*Порядок определения доходов и расходов:*

*– датой получения дохода признается день поступления средств на счета* в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом;

*– расходами признаются затраты после их фактической оплаты*. Оплатой товара (работ, услуг и (или) имущественных прав) признается прекращение встречного обязательства налогоплательщиком - приобретателем указанных товаров (работ, услуг) и имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг, передачей имущественных прав).

*Организации (за исключением банков) имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу, если* ***в среднем за предыдущие четыре квартала*** *сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета налога на добавленную стоимость* ***не превысила одного миллиона рублей за каждый квартал.***

*Если плательщик, перешедший на определение доходов и расходов по кассовому методу, в течение налогового периода превысил предельный размер суммы выручки от реализации (1 млн руб.), он обязан перейти на определение доходов и рас­ходов по методу начисления с начала налогового периода, в те­чение которого было допущено такое превышение.*

**ВОПРОС 5. НАЛОГОВАЯ БАЗА. НАЛОГОВЫЙ И ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД.**

**Налоговой базой** по налогу на прибыль признается денежное выражение прибыли организации. При этом по прибыли, облагаемой по различным ставкам, налоговая база рассчитывается раздельно.

Налоговая база рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода, который соответствует одному календарному году. Иными словами, базу определяют в течение периода с 1 января по 31 декабря текущего года, затем расчет налоговой базы начинается с нуля.

Расчет налоговой базы должен содержать (cт. 315 НК РФ):

 Период, за который определяется налоговая база

 Сумма доходов от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде

 Сумма расходов, произведенных в отчетном (налоговом) периоде, уменьшающих сумму доходов от реализации

 Прибыль (убыток) от реализации

 Сумма внереализационных доходов

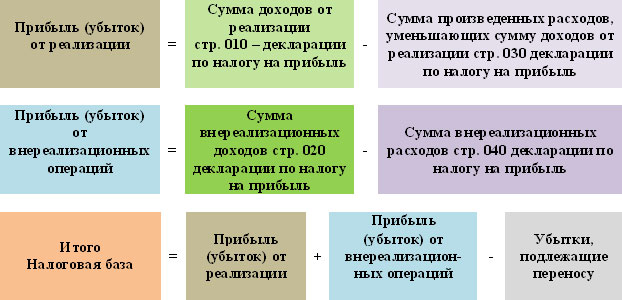
 Прибыль (убыток) от внереализационных операций

 Итого налоговая база за отчетный (налоговый) период

 Для определения суммы прибыли, подлежащей налогообложению, из налоговой базы исключается сумма убытка, подлежащего переносу

Если по итогам года оказалось, что расходы превысили доходы, и компания понесла убытки, то налоговая база считается равной «0».

*Порядок расчета налоговой базы:*



*По прибыли, попадающей под разные ставки, базы определяются отдельно.*

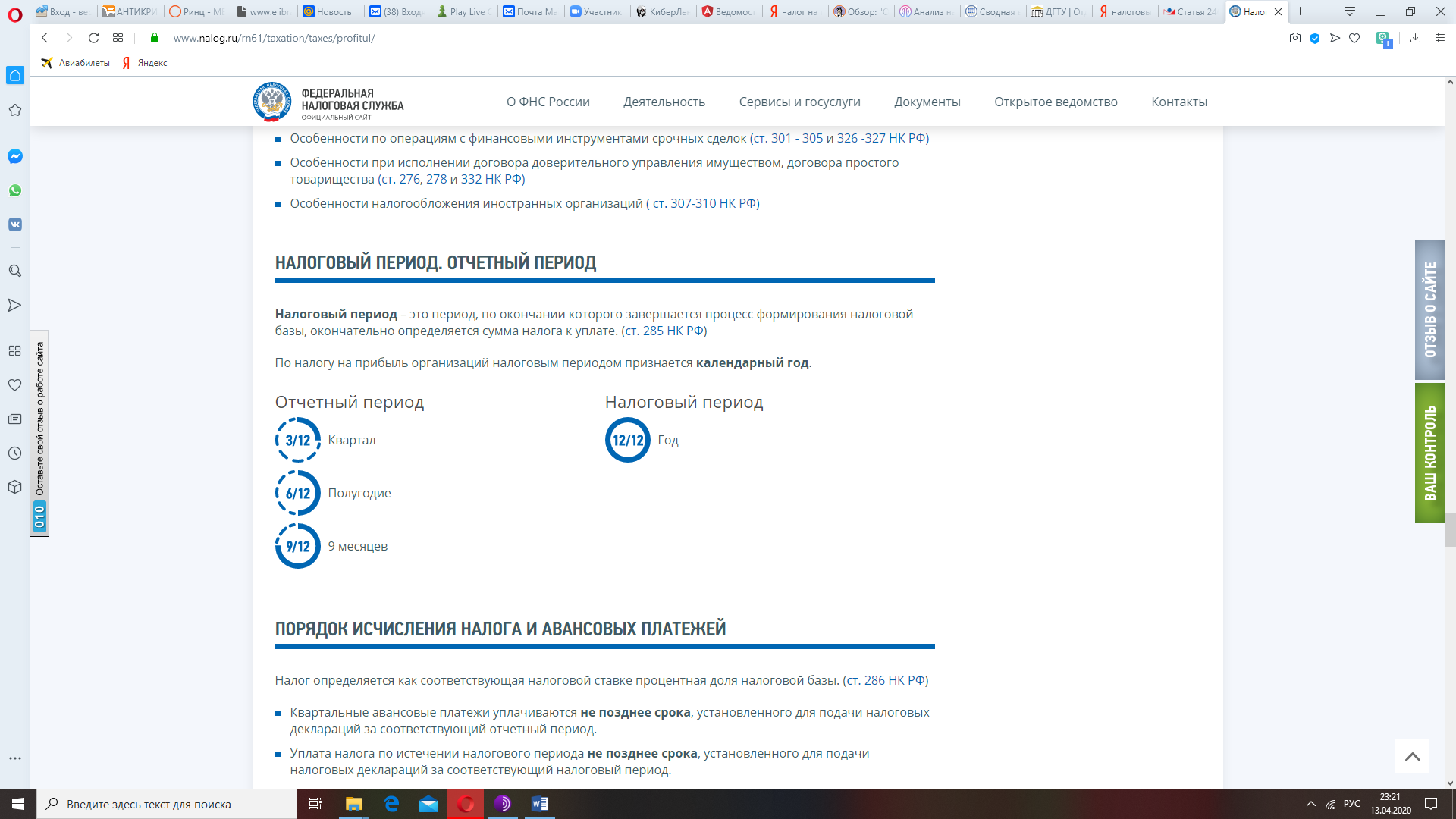
При формировании налоговой базы необходимо учитывать особенности, предусмотренные Налоговым кодексом, в зависимости от условий, специфики деятельности налогоплательщиков, и других факторов:

|  |  |
| --- | --- |
| ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО: | **ОСНОВАНИЕ** |
| Доходам, полученным от долевого участия в других организациях | [cт.275 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/27a12ddeb9841cd9ea909a23e9f4e539/#block_275) |
| Деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств | [cт. 275.1 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/27a12ddeb9841cd9ea909a23e9f4e539/#block_2751) |
| Доверительному управлению имуществом | [cт.276 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/2d62f8faa56a51a7b7c6a69119bf8493/#block_276) |
| Передаче имущества в уставный (складочный) капитал организаций (фонд, имущество фонда) | [cт.277 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/a31df827b4b8da8129ef5bfb018011da/#block_277) |
| Доходам, полученным участниками договора простого товарищества | [cт.278 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/bcea4ac1cf1010eb3a999e40e8c1545b/#block_278) |
| По уступке (переуступке) права требования | [cт.279 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/b036b5116e3fb0d2dd0018147e227e18/#block_279) |
| Операциям с ценными бумагами | [cт. 280-282 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/ec9561bc1cc4447b1920d624bcdb5435/#block_280) |
| Осуществлении операций займа ценными бумагами | [cт. 282.1 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/fdcd8b482c9fa7975814c3c93a5724ad/#block_28201) |
| Доходам, полученным участниками консолидированной группы налогоплательщиков | [ст. 278.1 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/bcea4ac1cf1010eb3a999e40e8c1545b/#block_27810) |
| Доходам, полученным участниками договора инвестиционного товарищества | [ст. 278.2 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/bcea4ac1cf1010eb3a999e40e8c1545b/#block_2782) |
| Доходам в виде прибыли контролируемых иностранных компаний | [ст. 25.15](http://nalog.garant.ru/fns/nk/ac2ab21f1e7ef470e546f5e4af59057d/#block_25015), [309.1 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/53984f6f3ebd4d043d1a940724f380c7/#block_30901) |

**ВОПРОС 6. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ И АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ.**

***Налоговым периодом*** по налогу признается календарный год.

***Отчетными периодами*** по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.



*Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, определяемой в соответствии со статьей 274 НК РФ.*

***Сумма налога на прибыль определяется по следующей фор­муле:***

*НП= Пн/о* х С,

где *Пн/о* — налогооблагаемая прибыль;

С — ставка налога.

Сумма налога по итогам налогового периода *определяется плательщиком* ***самостоятельно*** *(е*сли иное не установлено пунктами 4, 5 и 7 статьи 268 НК РФ).

*По* ***итогам каждого отчетного*** *(налогового) периода налогоплательщики исчисляют сумму* ***авансового платежа****, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.*

Платежи по налогу на прибыль в течение отчетных периодов налогоплательщики производят авансом - равномерными платежами каждый месяц. Суммы таких ежемесячных авансовых платежей, которые должны быть уплачены в следующем отчетном периоде рассчитываются налогоплательщиком исходя из суммы авансового платежа, исчисленной за предыдущий отчетный период.

Есть два способа уплаты ежемесячных авансовых платежей:

- исходя из суммы налога за прошлый квартал;

- исходя из фактической прибыли за месяц.

Фирма сама выбирает вариант уплаты налога, записывает его в учетную политику и применяет в течение всего года.

**1. Уплата ежемесячных авансовых платежей** **исходя из суммы налога за прошлый квартал.**

В основном все плательщики налога на прибыль *уплачивают авансовые платежи ежемесячн*о (п.2 ст.286 НК РФ)

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате *в первом квартале текущего налогового периода*, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате *во втором квартале текущего налогового периода*, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате *в третьем квартале текущего налогового периода*, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала.

***Например:*** *Авансовый платеж по итогам полугодия равен сумме исчисленного налога на прибыль, полученного за полугодие, за минусом суммы исчисленного налога на прибыль за первый квартал.*

*Показатель строки 290 делится на три, в результате получается сумма ежемесячных авансовых платежей за июль, август и сентябрь. Показатель строки 290 декларации по налогу на прибыль равен сумме показателей строк 120, 130, 140 - Федеральный бюджет, 220, 230, 240 – Бюджет субъекта подраздела 1.2 Раздела 1 Декларации по налогу на прибыль (п. 5.11. Раздела V. Порядка заполнения Листа 02 "Расчет налога на прибыль организаций" Декларации приказа от 22 марта 2012 г. N ММВ-7-3/174@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка её заполнения».*



Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате *в четвертом квартале текущего налогового периода,* принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.



По окончании квартала фирма сопоставляет величину налога, рассчитанного от фактической прибыли, с суммой ежемесячных авансовых платежей. Если налог больше суммы авансов, то по итогам квартала его придется доплатить. Если рассчитанная таким образом сумма ежемесячного авансового платежа отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются, образуется то образуется переплата. Фирма может зачесть ее в счет предстоящих налоговых платежей или вернуть на свой расчетный счет.

**2. Уплата ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли за месяц**

Данный способ организация может применять добровольно. (п.2 ст. 286 НК РФ). Для этого *нужно уведомить налоговую* *инспекцию* не позднее 31 декабря о том, что в течение будущего года предприятие переходит на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли.

*Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли*, признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

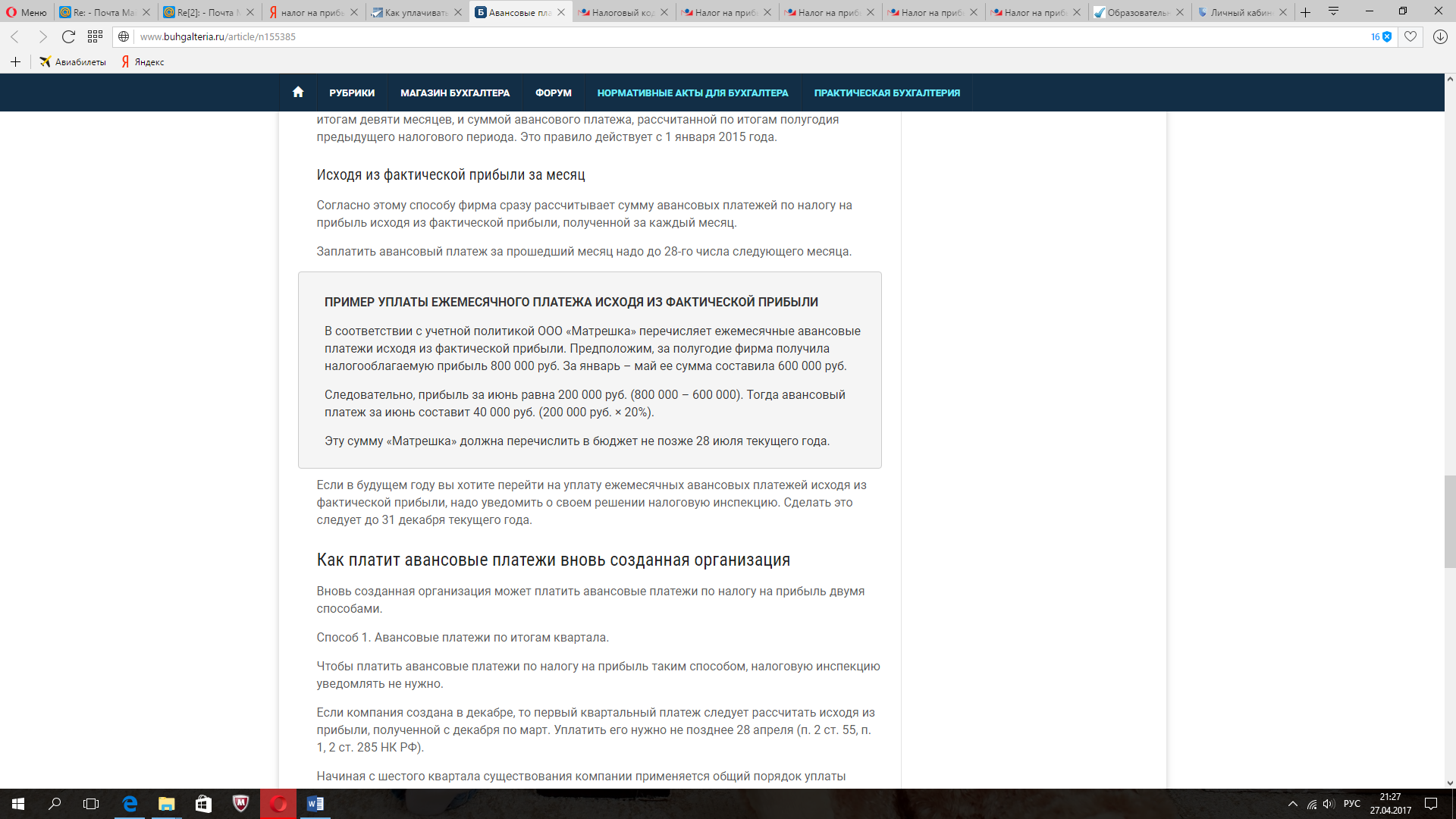
Согласно этому способу фирма сразу рассчитывает сумму авансовых платежей по налогу на прибыль исходя из фактической прибыли, полученной за каждый месяц:

= Авансовый платеж за январь равен налогу от прибыли, фактически полученной в январе.

= Авансовый платеж за январь-февраль равен налогу от прибыли, фактически полученной в январе и феврале за минусом авансового платежа за январь.

= Авансовый платеж за январь-март равен налогу от прибыли, фактически полученной в январе-марте за вычетом авансовых платежей за январь и февраль.

= И так далее вплоть до декабря.



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

**3.** Следующие категории плательщиков ***могут уплачивать толь­ко квартальные авансовые платежи:***

• организации, у которых за предыдущие четыре квартала выручка от реализации не превышала в среднем 15 млн руб. за каждый квартал;

• бюджетные учреждения;

• иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство;

• некоммерческие организации, не имеющие дохода от ре­ализации;

• участники простых товариществ по доходам от участия в простых товариществах;

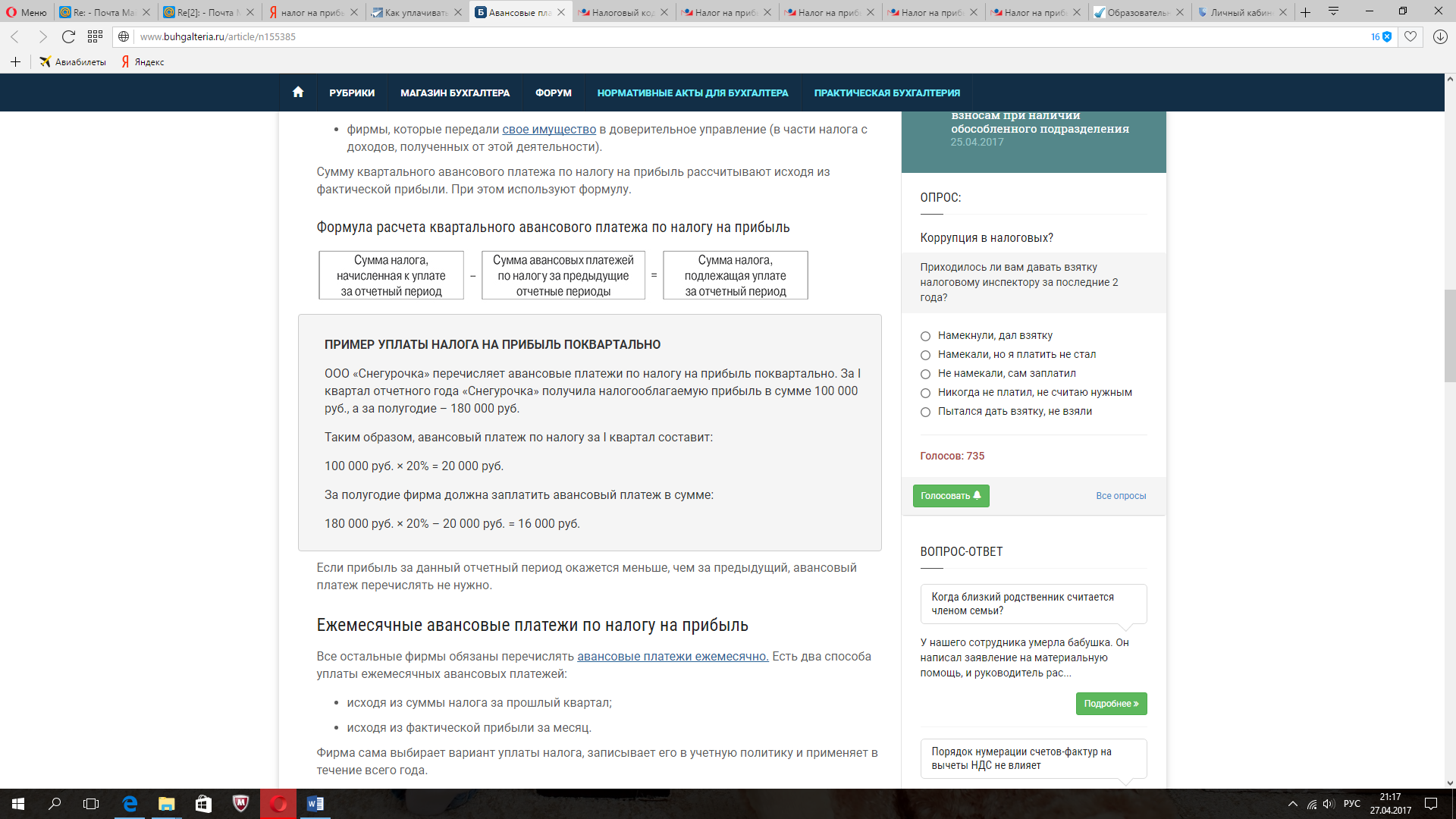
• инвесторы соглашений о разделе продукции по доходам, полученным от реализации этих соглашений;

• выгодоприобретатели по договорам доверительного управ­ления.

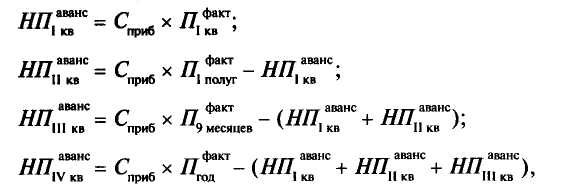
*Если в 2019 году доходы от реализации в среднем за каждый квартал не превысили 15 000 000 рублей (60 000 000 рублей за весь год), то отказаться от уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль можно уже с первого квартала 2020 года. А в налоговую инспекцию уведомление нужно подать до 31 декабря истекшего года. По общему правилу для уплаты квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль необходимо учитывать последовательно идущие четыре квартала, предшествующие периоду подачи соответствующей налоговой декларации. То есть в расчете 15 000 000 рублей не участвует текущий квартал, по итогам которого фирма подает декларацию.*

*При определении средней величины доходов от реализации за предыдущие четыре квартала, доходы от реализации за каждый квартал суммируются. После этого полученная сумма делится на четыре.*

Сумму квартального авансового платежа по налогу на прибыль рассчитывают исходя из фактической прибыли. При этом используют формулу.



*или*



или

Сумма квартального авансового платежа, которую организация должна уплатить в бюджет за отчетный период, например, по итогам полугодия:

***Например:*** *Налоговая база за полугодие составила 85 000 руб.*

*Согласно формуле рассчитаем размер налога = 85 000 x 20% = 17 000 руб.*

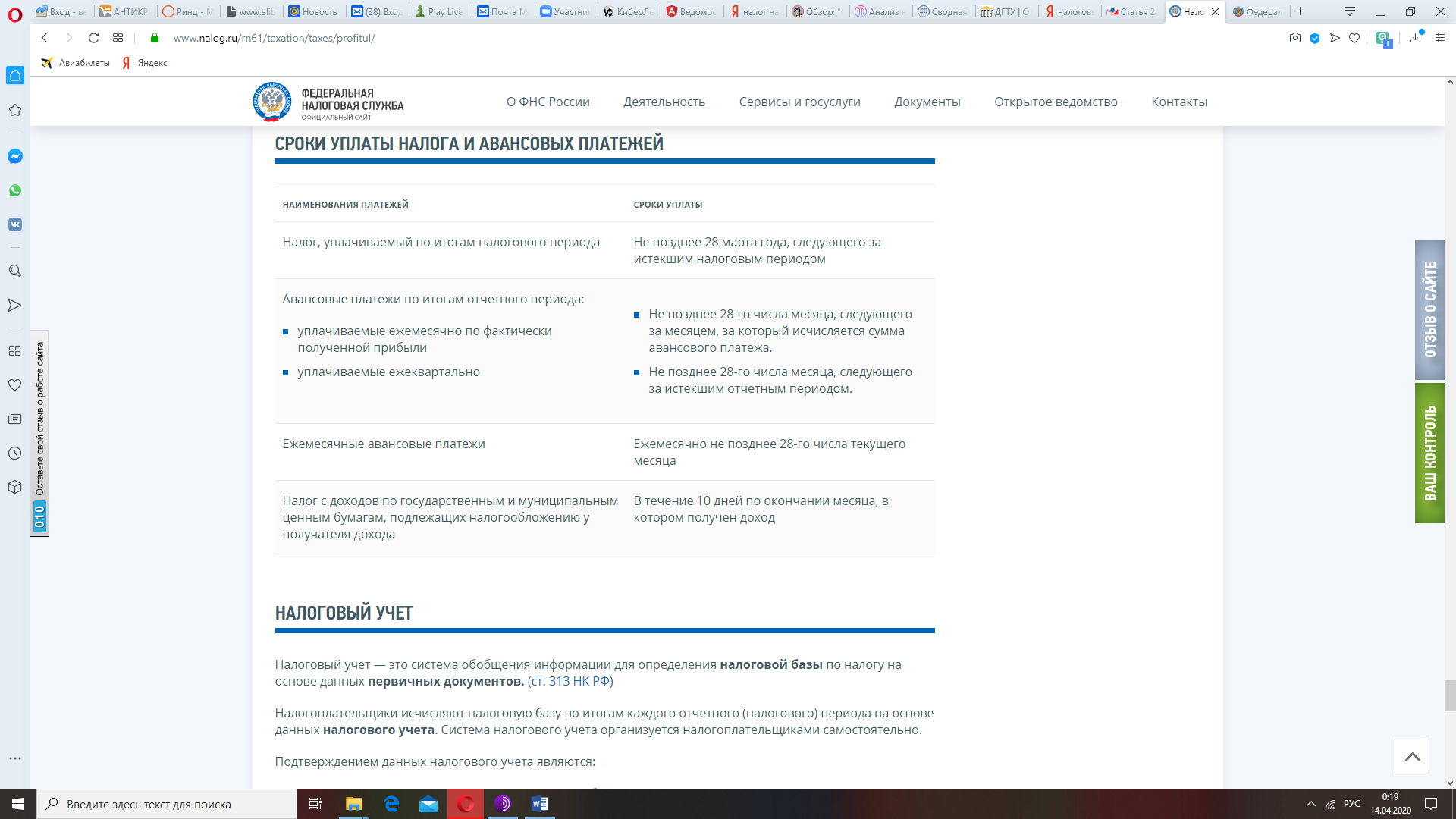
*В первом квартале сумма исчисленного налога составила 15 000 тыс. руб.*

*Следовательно, согласно второй формуле рассчитаем итоговый квартальный аванс, подлежащий к уплате по итогам полугодия*

*17 000 – 15 000 = 2 000 руб.*

***ВОПРОС 7. СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА И АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ***

Налог на прибыль и авансовые платежи уплачиваются в следу­ющие сроки:



*Вновь созданные организации* уплачивают не ежемесячные, а квартальные авансовые платежи до тех пор, пока не закончится полный квартал с даты их госрегистрации. Затем налогоплательщик должен посмотреть, чему равна выручка от реализации (без НДС). Если она не превышает 1 млн. рублей в месяц или 3 млн. рублей в квартал, компания может продолжать уплачивать только квартальные авансовые платежи. В случае превышения лимита предприятие со следующего месяца переходит на уплату ежемесячных авансовых платежей.

***ВОПРОС 8. НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ***

Налоговая декларация предоставляется (cт. 289 НК РФ):

= Не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего ***отчетного периода***

= Не позднее 28 марта года, следующего за истекшим ***налоговым периодом***

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций заполняется и подается в налоговые органы по форме, утвержденной приказом ФНС России от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572@.

Декларацию необходимо представлять в налоговую инспекцию:

= по месту нахождения организации;

= по месту нахождения каждого обособленного подразделения организации.

***ВОПРОС 9.*** ***ПЕРЕНОС УБЫТКОВ НА БУДУЩЕЕ.***

Организации, понесшие убыток в предыдущем налоговом периоде, вправе уменьшить положительную налоговую базу текущего периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (cт. 283 НК РФ).

Налогоплательщики обязаны хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

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 %.***

***Например:*** *Организация ООО «Альфа» получила убытки в течение двух лет подряд:*

*- по итогам 2017 года – 180 000 руб.*

*- по итогам 2018 года – 300 000 руб.*

*По итогам 2019 года Общество получило прибыль – 500 000 руб.*

*Налогоплательщик вправе при соблюдении условий статьи 283 НК РФ перенести убытки, уменьшив тем самым налоговую базу, но, не превысив её.*

*Таким образом, на 2019 год организация сможет перенести убыток 2017 года в сумме 180 000 руб. и часть убытка 2018 года в сумме 70 000 руб.*

*В налоговой декларации в Листе 02:*

*ПОКАЗАТЕЛЬ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ КОД СТРОКИ СУММА (РУБ.)*

*Налоговая база 100 200 000*

*Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр. 150 Приложения 4 к Листу 02) 110 250 000*

*Налоговая база для исчисления налога (стр. 100 - стр. 110) 120 250 000*

*Таким образом, с учетом перенесенных убытков налоговая база равна 250 000 (500 000-180 000-70 000 руб.).*

*Оставшаяся часть суммы убытка за 2018 год в размере 230 000 руб. (300 000 – 70 000) может быть учтена в последующих периодах.*

***ВОПРОС 10. ПОНЯТИЕ НАЛОГОВОГО УЧЁТА***

Налоговый учет — это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов. (cт. 313 НК РФ).

Налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета. Система налогового учета организуется налогоплательщиками самостоятельно.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера)

- аналитические регистры налогового учета

- расчет налоговой базы

Аналитические регистры налогового учета — это сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период.

***Налоговому учету будет посвящена отдельная дисциплина на 4 курсе.***

***ВОПРОС 11. ОСОБЕННОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА***

В Ростовской области Областным законом от 10.05.2012 № 843-ЗС «О региональных налогах и некоторых вопросах налогообложения в Ростовской области» установлена пониженная налоговая ставка по налогу на прибыль организаций в части сумм, зачисляемых в областной бюджет:

***12,5% –*** Инвесторы, осуществляющим инвестиционную деятельность на территории РО в соответствии с Областным законом "Об инвестициях в РО", - в отношении прибыли, полученной от реализации продукции (работ, услуг), произведенной на производственных мощностях, созданных (приобретенных) в рамках реализации инвестиционного проекта, в порядке, установленном Правительством РО.

***12,5% –*** Общественные организации инвалидов

***12,5% –*** Организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов

***0% –*** Организации, получившие статус резидента территории опережающего социально-экономического развития в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2014 года N 473-ФЗ "О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации". Льгота предоставляется в течение пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития

***0% –*** Организации, указанные в пункте 2 статьи 25.9 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате реализации инвестиционного проекта, и до окончания срока действия специального инвестиционного контракта, но не позднее 2025 года включительно

**Лекция 10. Налог на добавленную стоимость**

***1. Понятие налога. Плательщики налога***

***2. Налоговая база***

***3. Налоговые ставки. Налоговый период***

***4. Порядок исчисления НДС, налоговые вычеты***

***5. Порядок и сроки уплаты и возмещения налога***

***6. Счет-фактура***

**Вопрос 1. Понятие налога. Плательщики налога.**

***Налог на добавленную стоимость*** (НДС) — это вид косвен­ного налога на товары и услуги, влияющего на процесс ценообразова­ния и структуру потребления. НДС представляет собой форму изъя­тия в бюджет части прироста стоимости, которая создается на всех стадиях производства — от сырья до предметов потребления.

Применение НДС регулируется главой 21 НК РФ.

***Налогоплательщиками*** налога на добавленную стоимость согласно статье 143 НК РФ признаются:

- организации;

- индивидуальные предприниматели;

- лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (далее - налог) в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации.

Условно всех налогоплательщиков НДС можно разделить на две группы:

- налогоплательщики «внутреннего» НДС, т.е. НДС, уплачиваемого при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ

- налогоплательщики «ввозного» НДС, т.е. НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на территорию РФ

***Не признаются налогоплательщиками*** UEFA (Union of European Football Associations) и дочерние организации UEFA в период по 31 декабря 2021 года включительно, FIFA (Federation Internationale de Football Association) и дочерние организации FIFA, указанные в Федеральном законе от 7 июня 2013 года N 108-ФЗ "О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года, чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее - Федеральный закон "О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года, чемпионата Европы по футболу UEFA 2020 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

Не признаются налогоплательщиками конфедерации, национальные футбольные ассоциации, производители медиаинформации FIFA, поставщики товаров (работ, услуг) FIFA, определенные указанным Федеральным законом и являющиеся иностранными организациями, в части осуществления ими операций, связанных с осуществлением мероприятий, определенных указанным Федеральным законом.

Организации и предприниматели, применяющие специальные режимы   
налогообложения не являются плательщиками НДС.

Организации и индивидуальные предприниматели ***имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщик***а, связанных с исчислением и уплатой налога (далее - освобождение), 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 *два миллиона рублей*.

Данная «льгота» *не распространяются* на организации и индивидуальных предпринимателей, *реализующих подакцизные товары* в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев, а также на организации, указанные в статье 145.1 настоящего Кодекса.

Лица, использующие право на освобождение, должны представить соответствующее письменное уведомление и документы, которые подтверждают право на такое освобождение, в налоговый орган по месту своего учета.

Таким образом, ***не обязаны платить налог*** по операциям по реализации (кроме случаев ввоза товаров на территорию России) организации и предприниматели:

- применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) – при выполнении определенных условий;

- применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН);

- применяющие патентную систему налогообложения;

- освобожденные от исполнения обязанностей плательщика НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ;

- участники проекта «Сколково» ( ст. 145.1 НК РФ).

*Перечисленные лица обязаны уплатить НДС, если выставят покупателю счет-фактуру с выделенной суммой НДС.*

Обязанность заплатить налог возникает только тогда, когда есть объект налогообложения.

Перечень операций, которые являются объектами налогообложения по НДС, приведен в ст. 146 НК РФ.

К таким операциям относятся:

1. реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.

2) 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;

*Напомним, что уменьшают прибыль те расходы, которые:*

*а) обоснованны (экономически оправданны);*

*б) документально подтверждены;*

*в) произведены для деятельности, направленной на получение дохода (п. 1 ст. 252 НК РФ).*

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

*Налоговые органы разъяснили, что к строительно-монтажным работам, выполненным хозяйственным способом, относятся работы, осуществляемые для своих нужд собственными силами нестроительных организаций, включая работы, для выполнения которых организация выделяет на стройку рабочих основной деятельности с выплатой им заработной платы по нарядам строительства*

4) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Как установлено пп. 8 п. 1 ст. 11 Таможенного кодекса РФ, под **ввозом товаров на таможенную территорию Российской Федерации** понимаются фактическое пересечение товарами таможенной границы и все последующие предусмотренные Таможенным кодексом действия с товарами до их выпуска таможенными органами.

**Вопрос 2. Налоговая база**

Для налогообложения НДС особое значение имеет определение даты возникновения объекта налогообложения, в наиболее распространенном случае — реализации (передачи) товаров.

Можно также говорить и о моменте определения налого­вой базы.

По общему правилу моментом определения базы является наи­более ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров, имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поста­вок товаров, передачи имущественных прав.

Если товар не отгружается и не транспортируется, но переда­ются права собственности на него, то такая передача приравнивается к отгрузке.

***Элементами налогооблагаемой базы*** законодательством при­знаются:

■ объект налога, т.е. обороты по реализации товаров;

■ будущий объект налога (авансы полученные);

■ иные средства, если их получение связано с расчетами по оплате товаров (сумма штрафов, пени и неустоек по хозяйствен­ным договорам, средства, перечисляемые в фонды развития органи­заций).

***Налоговая база*** определяется исходя из цен, устанав­ливаемых в соответствии со ст. 40 НК РФ. Варианты определения нало­говой базы при реализации товаров приведены в табл.

**Порядок определения налоговой базы**

|  |  |
| --- | --- |
| Хозяйственная ситуация | Налогооблагаемая база |
| Реализация товаров Реализация товаров по товарообмен­ным (бартерным) операциям Реализация товаров на безвозмездной основе Передача права собственности на пред мет залога залогодержателю при неис­полнении обеспеченного залогом обя­зательства Передача товаров при оплате труда в натуральной форме | Стоимость товаров с учетом акцизов и без включения НДС При реализации товаров с учетом суб­венций (субсидий), предоставляемых бюджетами разного уровня в связи - с применением плательщиком госу­дарственных регулируемых цен, или с учетом льгот, предоставляемых отдельным потребителям в соответ­ствии с законодательством, базу опре­деляют как стоимость реализованных товаров, исчисленную исходя из фактических цен их реализации. Сум­мы названных субвенций (субсидий) при определении базы не учитывают |
| Реализация товаров с учетом дотаций, предоставляемых бюджетами различ­ных уровней в связи с применением налогоплательщиком государственных регулируемых цен, или с учетом льгот, предоставляемых отдельным потреби­телям в соответствии с федеральным законодательством | Стоимость реализованных товаров, исчисленная исходя из фактических цен их реализации |
| Реализация имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплачен­ного НДС | Разница между рыночной ценой реали­зации имущества с учетом НДС, акци­зов и стоимостью реализуемого иму­щества (остаточной стоимостью с уче­том переоценок) |
| Реализация сельскохозяйственной про­дукции, закупленной у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками), и продуктов ее переработки по перечню утверждаемому Правительством РФ (кроме подакцизных товаров) | Разница между ценой реализации с учетом НДС и ценой приобретения |
| Реализация услуг по производству товаров из давальческого сырья (материалов) | Стоимость обработки, переработки или иной трансформации товаров с учетом акцизов и без включения НДС |
| Реализация товаров по срочным сдел­кам (сделкам, предполагающим постав­ку товаров по истечении установлен­ного договором срока по указанной в этом договоре цене) | Стоимость товаров, указанная в договоре, но не ниже их рыночной стоимости, действующей на дату, соответствующую моменту определе­ния базы, с учетом акцизов и без включения НДС |
| Реализация товаров в многооборотной таре, имеющей залоговую цену | Залоговая цена тары не включается в налоговую базу, если тара подлежит возврату продавцу |

**ОПЕРАЦИИ, ПО КОТОРЫМ УСТАНОВЛЕН**

**ОСОБЫЙ МОМЕНТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ**

Для некоторых операций, которые предусмотрены ст. 167 НК РФ, дата определения налоговой базы оговорена особо.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N  п/п | Хозяйственная операция | Момент определения налоговой базы |
| 1 | Продажа товара, который не отгружается и не транспортируется(земельные участки, здания, квартиры и др.) (п. 3 ст. 167 НК РФ) | День передачи права собственности на товар |
| 2 | Реализация товаров, переданных на хранение (п. 7 ст. 167 НК РФ) | День реализации складского свидетельства |
| 3 | Передача имущественных прав (п. 8 ст. 167 НК РФ) |  |
| 3.1 | Уступка новым кредитором денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров  (работ, услуг) (п. 2 ст. 155 НК РФ) | День уступки или день прекращения обязательства |
| 3.2 | Передача имущественных прав на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места (п. 3 ст. 155 НКРФ) | День уступки (последующей уступки) требования |
| 3.3 | Реализация денежного требования, приобретенного у третьих лиц (п. 4 ст. 155 НК РФ) | День последующей уступки требования или день исполнения обязательства должником |
| 3.4 | Передача прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав (п. 5 ст. 155 НК РФ) | День передачи имущественных прав |
| 4 | Реализация товаров (работ, услуг), предусмотренных пп. 1 - 3, 8, 9 п. 1 ст. 164 НК РФ (п. 9 ст. 167 НК РФ) | Последний день месяца, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ. День отгрузки, если документы не собраны на 181-й календарный день считая с даты помещения под режим экспорта (абз. 2 п. 9 ст. 167 НК РФ). День завершения  реорганизации, если 181-й календарный день совпадает с датой завершения реорганизации или наступает после указанной даты (абз. 2 п. 9 ст. 167 НК РФ) |
| 5 | Выполнение СМР для собственного потребления (п. 10 ст. 167 НК РФ) | Последнее число каждого налогового периода |
| 6 | Передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд (п. 11 ст. 167 НК РФ) | День передачи |
| 7 | Получение аванса изготовителем товаров (работ, услуг) с  длительностью производственного цикла свыше 6 месяцев (п. 13 ст. 167 НК РФ) | День отгрузки, если налогоплательщик ведет раздельный учет, а товары (работы, услуги) предусмотрены соответствующим перечнем и имеется документ, подтверждающий длительность производственного цикла изготовления |
| 8 | Поставка товаров (выполнение работ, оказание услуг, передача имущественных прав) в счет поступившего ранее аванса (п. 14 ст. 167 НК РФ) | День отгрузки или день передачи имущественных прав |
| 9 | Осуществление налоговыми агентами операций, которые  указаны в п. п. 4 и 5 ст. 161 НК РФ (п. 15 ст. 167 НК РФ) | Наиболее ранняя из двух дат: день отгрузки или день получения аванса |
| 10 | Осуществление налоговым агентом операции, которая предусмотрена в п. 6 ст. 161 НК РФ (п. 9.1 ст. 167 НК РФ) | День внесения записи в Российский международный реестр судов об исключении судна из реестра. Или день отгрузки в случае, если в течение 45 календарных дней с момента продажи судна регистрация судна в Российском международном реестре судов на нового собственника не осуществлена |

**Вопрос 3. Налоговые ставки. Налоговый период**

При введении в России НДС (с 1 января 1992 г.) была установ­лена единая ставка налога, равная 28%. Величина этой ставки была рассчитана исходя из необходимости поддержания бюджетных дохо­дов на уровне, обеспечиваемом в предыдущем 1991 г. налогом с оборо­та и налогом с продаж, взамен которых и был введен НДС. Такая еди­ная ставка НДС просуществовала недолго: уже в 1992 г. было введено обложение некоторых продовольственных товаров по ставке 15%. В дальнейшем также происходили изменения размеров ставок с одно­временным пересмотром перечня товаров, облагаемых по минималь­ной ставке. В конце 1993 г. были установлены ставки НДС, действу­ющие до настоящего времени: на продовольствие и детские товары по утвержденному Правительством РФ перечню — 10%, на остальные товары - 20% (с 1 января 2004 г. - 18%). С 01.01.2019 г. снова действует ставка 20%.

В настоящее время действуют**3 ставки** налога на добавленную стоимость ( [ст. 164. НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/fc0f475aca39671aa05ff2fbe93e24ae/#block_164)).

|  |  |
| --- | --- |
| **0%** | Ставка НДС в размере 0% применяется при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, услуг по международной перевозке и некоторых других операций ( [п. 1 ст. 164 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/fc0f475aca39671aa05ff2fbe93e24ae/#block_164)). |
| **10%** | По ставке НДС 10% налогообложение производится в случаях реализации продовольственных товаров, товаров для детей, периодических печатных изданий и книжной продукции, медицинских товаров. (см. перечень, утвержденный Правительством РФ) [Постановление Правительства РФ от 31.12.2004 № 908](http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102090363&intelsearch=908+%EE%F2+31.12.2004); [Постановление Правительства РФ от 15.09.2004 № 688](http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102124356&intelsearch=688+%EE%F2+15.09.2008);[Постановление Правительства РФ от 23.01.2003 № 41](http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102079602&intelsearch=41+%EE%F2+23.01.2003) |
| **20%** | Ставка НДС 20% применяется во всех остальных случаях ( [п.3 ст. 164 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/fc0f475aca39671aa05ff2fbe93e24ae/#block_164)). Сумма НДС определяется как произведение налоговой базы и ставки налога |

Основной ставке 10% соответствует так называемая ***расчетная ставка***, равная 10/110 или 9,09%, а основной ставке 20% — расчетная ставка 20/120 или 16,67%.

Они используются в следующих случаях:

■ при получении денежных средств, связанных с оплатой товаров:

— оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров,

— за реализованные товары в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанных с оплатой товаров,

— в виде процента (дисконта) по полученным в счет оплаты за товары облигациям и векселям, процента по товарному кредиту в части, превышающей размер процента, рассчитанного в соответствии со ставками рефинансирования, действовавшими в периодах, за кото­рые производится расчет процента,

— страховых выплат по договорам страхования риска неиспол­нения договорных обязательств контрагентом страхователя-кредито­ра, если страхуемыми договорными обязательствами предусматрива­ется поставка страхователем налогооблагаемых товаров;

■ при получении платы, частичной платы в счет предстоящей передачи имущественных прав:

— дохода нового кредитора денежного требования, вытека­ющего из договора реализации товаров, при последующей уступке это­го требования или при прекращении соответствующего обязательства,

— стоимости передающихся имущественных прав, в том чис­ле участниками долевого строительства, на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места,

— дохода от должника или при последующей уступке денеж­ного требования по приобретенному требованию у третьих лиц;

■ при удержании НДС налоговыми агентами;

■ при реализации имущества, приобретенного на стороне и учитываемого с НДС;

■ при реализации сельскохозяйственной продукции и продук­тов ее переработки, закупленной у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками), по перечню, утверждаемому Правительством РФ (за исключением подакцизных товаров);

■ в иных случаях, когда в соответствии с НК РФ сумма НДС должна определяться расчетным методом.

**Налоговый период** устанавливается как квартал.

**Вопрос 4. Порядок исчисления НДС, налоговые вычеты**

В силу ст. 454 ГК РФ продавец и покупатель самостоятельно определяют цену реализуемой вещи. Однако налоговое законодатель­ство исходит из того, что согласованная сторонами цена подлежит уве­личению на сумму НДС. Следовательно, если в договоре при указа­нии цены стороны не сделали оговорку о включении в нее НДС, то согласованная ими цена должна быть увеличена на сумму НДС. Иными словами, косвенный налог — это нечто отдельное от цены, что-то вроде особой добавки к цене товара. Продавец, формируя цену, вклю­чает в нее НДС по ставке 20 или 10%, а в окончательной цене НДС составляет соответственно 16,67 или 9,09%.

Сумма НДС выделяется в цене исключительно в целях исчис­ления налога.

***Исчисление НДС*** — это определение суммы налога, подлежащей уплате в бюджет; оно осуществляется особым (инвойсным) методом, называемым также методом зачета по счетам. Данный метод основан на выделении в цене товара части добавленной стоимости, поступающей в бюджет в виде налога. Для применения метода в цене выделяют два условных расчетных показателя: «налог, полученный от покупателей» и «налог, уплаченный продавцам».

При оформлении расчетных документов сумма НДС выделя­ется отдельной строкой:

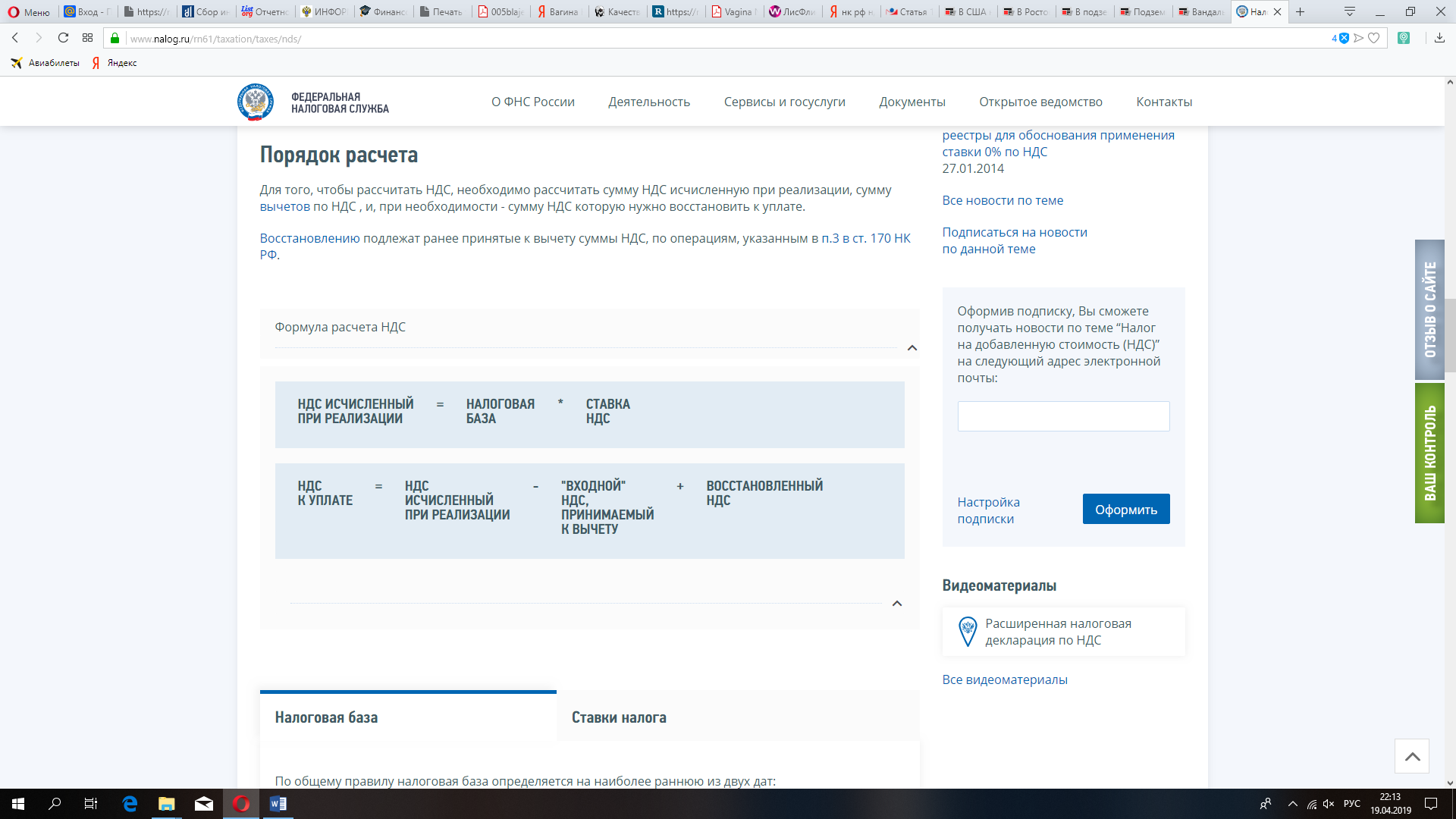
• в расчетных документах (поручениях, требованиях-поруче­ниях, требованиях), реестрах чеков и реестрах на полу­чение средств с аккредитива, приходных кассовых ордерах;

• в первичных учетных документах (счетах, счетах-фактурах, накладных, актах выполненных работ и др.), на основа­нии которых производятся расчеты при бартерных сдел­ках, предварительной оплате (авансах), расчеты с исполь­зованием векселей и зачет взаимных требований.

Сумма налога, предъявляемая плательщиком покупателю товаров, имущественных прав, уплачивается плательщику на основании платежного поручения на перечисление денежных средств при осуществлении товарообменных операций, зачетов взаимных требований, при использовании в расчетах ценных бумаг.

В общем случае справедлива следующая формула:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сумма НДС, подлежащая взносу в бюд­жет** | **=** | **Суммы НДС, получен­ные от покупателей за реализованные им товары (работы, услуги)** | **-** | **Суммы НДС по оплаченным материальным ресурсам, топливу, работам, услугам, стоимость которых относится на издержки производства и обращения** |



Плательщик ***имеет право*** уменьшить общую сумму НДС на установленные ***налоговые вычеты***.

НК РФ регламентирует порядок их применения. Налоговый вы­чет — это НДС уплаченный Понятно, что каждый плательщик заинтере­сован применить вычет, поскольку в противном случае он будет вынужден уплачивать в бюджет всю сумму НДС, полученную от покупателей (НДСбюдж = НДСполуч). Однако для получения права на вычет плательщик должен выполнить ряд условий.

**Налоговые вычеты по НДС возможны при соблюдении следующих условий:**

*приобретенные товары, работы или услуги используются в деятельности, облагаемой НДС*

*товары (работы, услуги) зафиксированы в бухучете согласно правильно заполненным первичным документам*

*наличие счет-фактуры от поставщика, где НДС должен быть выделен отдельной строкой (ст. 169 НК РФ)*

Вычетам подлежат, если не установлено иное, только суммы НДС, предъявленные плательщику при приобретении товаров, имущественных прав на территории РФ, получении имуществен­ных прав либо уплаченные ими при их ввозе, после их оприхо­дования с учетом указанных в таблице особенностей и при на­личии первичных документов.

Вычеты сумм НДС в отношении операций по реализации то­варов, облагаемых по ставке 0%, производятся только при пред­ставлении в налоговые органы предусмотренных документов. Вычеты сумм НДС при этом производятся на основании отдель­ной декларации. Одновременно производятся и вычеты.

*Если по итогам налогового периода сумма налоговых выче­тов превышает общую сумму полученного в отчетном периоде НДС, то разница подлежит возмещению (зачету, возврату) пла­тельщику.*

Указанные суммы направляются в отчетном периоде и в те­чение трех налоговых периодов, следующих за ним, на испол­нение обязанностей плательщика по уплате налогов или сборов, включая налоги, уплачиваемые в связи с перемещением товаров через границу РФ, а также в связи с реализацией работ (услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией та­ких товаров, на уплату пени, погашение недоимки, сумм санк­ций, присужденных плательщику, подлежащих зачислению в тот же бюджет.

Налоговые органы производят зачет самостоятельно, а по на­логам, уплачиваемым в связи с перемещением товаров через границу РФ, также в связи с реализацией работ (услуг), непо­средственно связанных с производством и реализацией таких товаров, по согласованию с таможенными органами.

По истечении трех налоговых периодов, следующих за отчет­ным, сумма, которая не была зачтена, подлежит возврату нало­гоплательщику по его заявлению.

**Вопрос 5. Порядок и сроки уплаты**

Уплата НДС в бюджет осуществляется в соответствии со ст. 174 НК РФ по итогам каждого налогового периода ***равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым*** периодом, если иное не предусмотрено настоящей главой.

Если иное не предусмотрено подпунктом 1.1 пункта 1 статьи 151 Кодекса, при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, уплачивается в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по операциям реализации (передачи, выполнения, оказания для собственных нужд) товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, уплачивается по месту учета налогоплательщика в налоговых органах.

Налоговые агенты (организации и индивидуальные предприниматели) производят уплату суммы налога по месту своего нахождения.

**Налогоплательщики** (в том числе являющиеся налоговыми агентами), а также лица, указанные в пункте 5 статьи 173 Кодекса, **обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию** по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота **в срок не позднее 25-го числа месяца**, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено.

При представлении налоговой декларации на бумажном носителе в случае, если настоящим пунктом предусмотрена обязанность представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме, такая декларация не считается представленной.

За непредставление декларации предусмотрен ***штраф (ст. 119 НК РФ).***

Форма налоговой декларации по НДС и порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС России.

<https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/nds/nds18/> **здесь расположены ссылки на весь массив документации по НДС**

В налоговую декларацию подлежат включению сведения, указанные в книге покупок и книге продаж налогоплательщика.

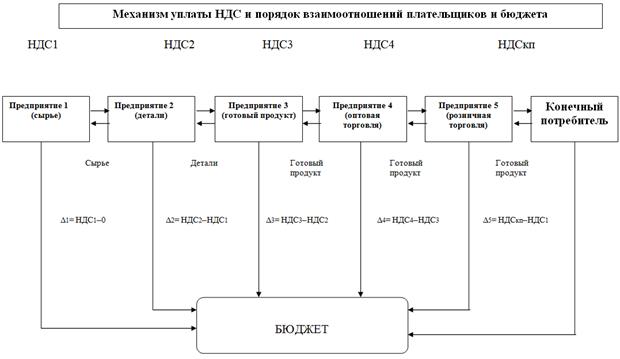
**Вопрос 6. Счет-фактура (Статья 169 НК РФ)**

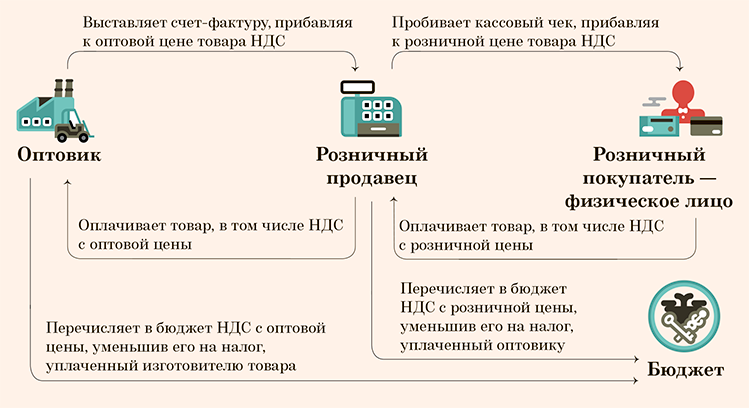
Счет-фактура является документом, **служащим основанием для принятия** покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая комиссионера, агента, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) **сумм налога к вычету**.

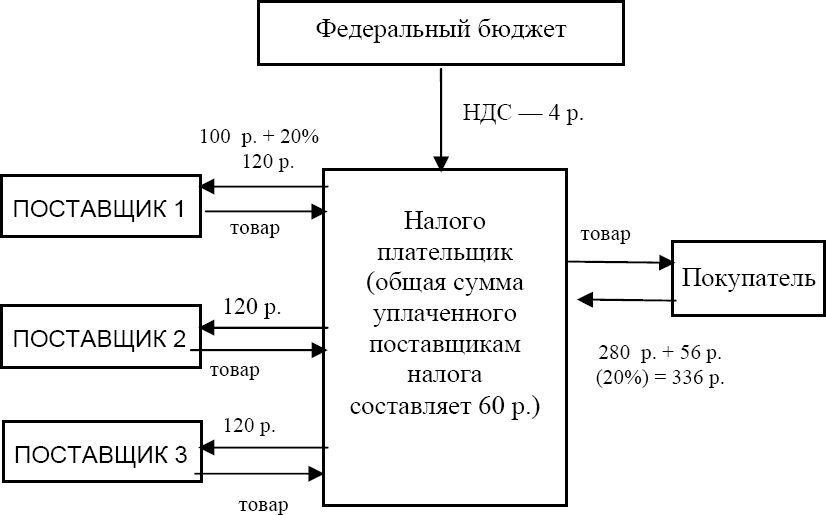
Счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и (или) в электронной форме. Счета-фактуры составляются в электронной форме по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.

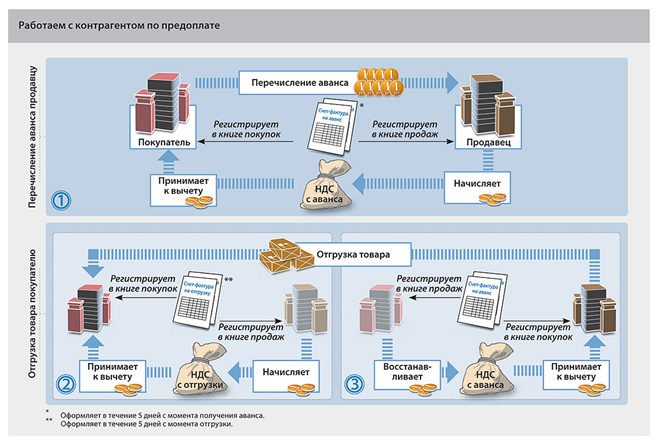
Корректировочный счет-фактура, выставленный продавцом покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цены (тарифа) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, является документом, служащим основанием для принятия продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету.

**Налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, вести книги покупок и книги продаж**.









**Лекция 11. Акцизы**

**1. Плательщики акциза**

**2. Объект обложения акцизами**

**3. Налоговая база, налоговые ставки**

**4. Порядок исчисления**

**5. Порядок и сроки уплаты**

**Вопрос 1. Плательщики акциза**

***Акцизы*** — это вид косвенного или дополнительного налога на товары, включаемого в цену. Акцизы устанавливаются с целью недо­пущения получения от производства высокорентабельной продукции сверхприбыли, не обусловленной эффективностью деятельности производителя, и создания примерно одинаковых экономических усло­вий хозяйственной деятельности для всех организаций и индивиду­альных предпринимателей.

Акцизы в современной России были введены Законом РФ от 6 декабря 1991 г. № 1993-1 «Об акцизах». В настоящее время осно­вополагающим документом, которым регулируется порядок акцизно­го обложения, является глава 22 части второй НК РФ.

***Плательщиками акциза*** признаются следующие лица, если они совершают операции, подлежащие обложению акцизами:

■ организации;

■ индивидуальные предприниматели;

■ лица, признаваемые плательщиками акциза в связи с пере­мещением товаров через границу Российской Федерации, определя­емые в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации.

**Вопрос 2. Объект обложения акцизами.**

Законодательно определен круг операций, при осуществлении которых возникает ***объект обложения акцизами:***

1) реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров (ПАТ);

2) оприходование организацией или индивидуальным пред­принимателем, не имеющими свидетельства, нефтепродуктов, само­стоятельно произведенных из собственного сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов), получение нефтепродуктов в собственность в счет оплаты услуг по производству нефтепродуктов из давальческого сырья и материалов;

3) получение на территории Российской Федерации нефтепро­дуктов организацией или предпринимателем, имеющими свидетельство;

4) передача организацией или предпринимателем нефтепро­дуктов, произведенных из давальческого сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов), собственнику этого сырья и мате­риалов, не имеющему свидетельства. Передача нефтепродуктов ино­му лицу по поручению собственника приравнивается к передаче неф­тепродуктов собственнику;

5) продажа лицами переданных им на основании приговоров или решений судов, арбитражных судов либо других уполномоченных на то органов конфискованных или бесхозяйных ПАТ, ПАТ, от кото­рых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обра­щению в государственную или муниципальную собственность;

6) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими из давальческого сырья (материалов) ПАТ, за исключением операций по передаче нефтепродуктов, собственнику указанного сырья (материалов) либо другим лицам, в том числе полу­чение указанных ПАТ в собственность в счет оплаты услуг по произ­водству ПАТ из давальческого сырья (материалов);

7) передача в структуре организации произведенных ПАТ (за исключением нефтепродуктов) для дальнейшего производства неподакцизных товаров, за исключением денатурированных этилово­го спирта и спиртосодержащей продукции;

8) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими ПАТ (за исключением нефтепродуктов) для соб­ственных нужд;

9) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими ПАТ (за исключением нефтепродуктов) в устав­ный капитал организаций, паевые фонды кооперативов, а также в каче­стве взноса по договору простого товарищества;

10) передача на территории Российской Федерации организа­цией произведенных ею ПАТ (за исключением нефтепродуктов) свое­му участнику (его правопреемнику или наследнику) при его выходе (выбытии) из организации, а также передача ПАТ (за исключением нефтепродуктов), произведенных в рамках договора простого товари­щества, участнику (его правопреемнику или наследнику) этого догово­ра при выделе доли участника из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или разделе такого имущества (за исключением операций, указанных в п. 4);

11) передача произведенных ПАТ на переработку на давальческой основе (за исключением нефтепродуктов);

12) ввоз ПАТ на таможенную территорию Российской Феде­рации;

13) первичная реализация ПАТ (за исключением нефтепро­дуктов), происходящих с территории Белоруссии и ввезенных в Рос­сийскую Федерацию с территории Белоруссии.

14) получение (оприходование) денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции. Получением такого спирта призна­ется его приобретение в собственность.

НК РФ содержит и перечень операций, не подлежащих обло­жению (освобождаемых от обложения) акцизами:

■ передача ПАТ одним структурным подразделением организа­ции, не являющимся самостоятельным плательщиком акцизов, для произ­водства других ПАТ другому такому же подразделению этой организации;

■ операции:

— по реализации ПАТ (за исключением нефтепродуктов), поме­щенных под таможенный режим экспорта, за пределы Российской Федерации с учетом потерь в пределах норм естественной убыли,

— оприходованию организацией или индивидуальным пред­принимателем, не имеющими свидетельства, нефтепродуктов, само­стоятельно произведенных из собственного сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов),

— получению нефтепродуктов в собственность в счет оплаты услуг по производству нефтепродуктов из давальческого сырья и мате­риалов,

— получению нефтепродуктов организацией или предприни­мателем, имеющими свидетельство,

— передаче организацией или предпринимателем нефтепро­дуктов, произведенных из давальческого сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов), собственнику этого сырья и мате­риалов, не имеющему свидетельства.

Указанные нефтепродукты также в дальнейшем помещаются под режим экспорта.

Передача нефтепродуктов иному лицу по поручению собствен­ника приравнивается к передаче нефтепродуктов собственнику;

■ реализация нефтепродуктов плательщиком акцизов;

■ первичная реализация (передача) конфискованных или бес­хозяйных ПАТ, ПАТ, от которых произошел отказ в пользу государ­ства и которые подлежат обращению в государственную или муници­пальную собственность, на промышленную переработку под контролем таможенных или налоговых органов либо уничтожение.

Перечисленные операции освобождаются от обложения акци­зами только при ведении отдельного учета операций по производству и реализации (передаче) таких ПАТ.

Не подлежит обложению (освобождается от обложения) акци­зами ввоз в Российскую Федерацию ПАТ, от которых произошел отказ и пользу государства и которые подлежат обращению в государствен­ную или муниципальную собственность.

***Предметом обложения*** акцизами являются ПАТ. В насто­ящее время в Российской Федерации к подакцизным товарам относятся:

■ этиловый спирт из всех видов сырья, за исключением конь­ячного спирта;

■ спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспен­зии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей эти­лового спирта более 9%.

Не рассматривается как ПАТ следующая спиртосодержащая продукция:

— лекарственные, лечебно-профилактические, диагностиче­ские средства, прошедшие государственную регистрацию и внесенные в Государственный реестр лекарственных средств и изделий медицин­ского назначения, лекарственные, лечебно-профилактические средства (включая гомеопатические препараты), изготавливаемые аптеками по рецептам и требованиям лечебных организаций, разлитые в емко­сти не более 100 мл,

— препараты ветеринарного назначения, прошедшие государ­ственную регистрацию и внесенные в Государственный реестр ветери­нарных препаратов, разработанных для применения в животноводстве в Российской Федерации, разлитые в емкости в соответствии с требо­ваниями государственных стандартов лекарственных средств (фарма­копейных статей), утвержденных уполномоченным федеральным орга­ном исполнительной власти,

— парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая госу­дарственную регистрацию, разлитая в емкости не более **270** мл,

— подлежащие дальнейшей переработке и использованию для технических целей отходы, образующиеся при производстве эти­лового спирта из пищевого сырья, водок, ликероводочных изделий, соответствующие нормативной документации, утвержденной (согла­сованной) федеральным органом исполнительной власти и внесен­ные в Государственный реестр этилового спирта из пищевого сырья, алкогольной и содержащей алкоголь продукции в Российской Феде­рации,

— товары бытовой химии в металлической аэрозольной упа­ковке,

— парфюмерно-косметическая продукция в металлической аэрозольной упаковке;

■ алкогольная продукция (питьевой спирт, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино и иная пищевая продукция с объем­ной долей спирта более 1,5%, за исключением виноматериалов);

■ пиво;

■ табачная продукция;

■ легковые автомобили и мотоциклы;

■ автомобильный бензин;

■ дизельное топливо;

■ моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжек­торных) двигателей;

■ прямогонный бензин — бензиновые фракции, полученные в результате переработки нефти, газового конденсата, попутного неф­тяного газа, природного газа, горючих сланцев, угля и другого сырья, а также продуктов их переработки, за исключением бензина автомо­бильного и продукции нефтехимии.

**Вопрос 3. Налоговая база, налоговые ставки.**

***Налоговая база*** при реализации (передаче, признаваемой объектом обложения акцизами) или получении ПАТ исчисляется отдельно по каждому виду товара.

База определяется по-разному:

■ в зависимости от формы ставок при реализации (передаче) произведенных плательщиком ПАТ;

■ особенностей продаваемых товаров;

■ вида облагаемых операций с нефтепродуктами.

Так, в зависимости от формы ставок при реализации (переда­че) произведенных плательщиком ПАТ налоговая база определяется следующим образом

**Порядок определения налоговой базы в зависимости от формы ставок**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ставка | Налоговая база | Операция |
| Специфическая | Объем реализованных (пере­данных) ПАТ в натуральном выражении | Реализация(передача) ПАТ |
| Адвалорная | Стоимость реализованных (переданных) ПАТ, исчисленная исходя из цен, определяемых с учетом положений ст. 40 НК РФ, без учета акциза и НДС |  |
| Стоимость, исчисленная исхо­дя из средних цен реализации, действовавших в предыдущем налоговом периоде | Передача ПАТ, а также: реализация ПАТ на безвоз­мездной основе; совершение товарообменных (бартерных) операций; передача ПАТ по соглашению о предоставлении отступного или новации; передача ПАТ при натуральной оплате труда |
| Стоимость, исчисленная исхо­дя из рыночных цен без учета акциза и НДС (при отсутствии средних цен реализации, дей­ствовавших в предыдущем периоде) |  |

Аналогично определяется налоговая база в зависимости от осо­бенностей продаваемых товаров:

■ при продаже конфискованных или бесхозяйных ПАТ;

■ при продаже ПАТ, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную или муниципальную собственность;

■ при первичной реализации ПАТ, происходящих и ввезен­ных из Белоруссии.

Наконец, в зависимости от вида облагаемых операций с неф­тепродуктами налоговая база определяется следующим образом.

**Порядок определения налоговой базы по операциям с нефтепродуктами**

|  |  |
| --- | --- |
| Вид операции с нефтепродуктами | Налоговая база |
| Оприходование организацией или предпринимателем, не имеющими свидетельства, нефтепродуктов, самостоя­тельно произведенных из собственного сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов) | Объем получен­ных (оприходован­ных) нефтепро­дуктов в натураль­ном выражении |
| Получение нефтепродуктов в собственность в счет оплаты услуг по производству нефтепродуктов из давальческого сырья и материалов | Получение неф­тепродуктов орга­низацией или предпринимате­лем, имеющими свидетельство |
| При передаче организацией или предпринимателем неф­тепродуктов, произведенных из давальческого сырья и мате­риалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов): собственнику этого сырья и материалов, не имеющему сви­детельства; иному лицу по поручению собственника | Как объем пере­данных нефтепро­дуктов в натураль­ном выражении |

В налоговую базу не включаются полученные плательщиком акцизов средства, которые не связаны с реализацией ПАТ. Вместе с тем налоговая база увеличивается на суммы:

■ полученные за реализованные ПАТ в виде:

— финансовой помощи,

— авансовых или иных платежей за предстоящие поставки ПАТ: на пополнение фондов специального назначения,

в счет увеличения доходов,

— процента (дисконта) по векселям,

— процента по товарному кредиту;

■ иначе связанные с оплатой реализованных ПАТ. Приведенное положение применяется к операциям по реали­зации ПАТ, в отношении которых установлены адвалорные ставки.

Налоговая база по операциям получения (оприходования) денатурированного спирта определяется как его объем.

Если по ПАТ установлены разные ставки, база определяется применительно к каждой ставке. Если же плательщик акцизов не ведет раздельный учет, определяется единая налоговая база по всем операциямреализации (передачи) или получения ПАТ. При этом суммы, на которые увеличивается налоговая база, включаются в эту единую базу (за исключением базы по операциям с подакцизными нефтепро­дуктами).

***Налоговым периодом*** при обложении акцизами признается календарный месяц.

***Ставки акцизов*** утверждены НК РФ и являются едиными на территории Российской Федерации.

**С**тавки акцизов в основном специфи­ческие, поэтому они достаточно часто пересматриваются (индексиру­ются) в зависимости от темпов инфляции.

**Вопрос 4. Порядок исчисления.**

Сумма акциза по ПАТ (в том числе при ввозе в Российскую Федерацию), в отношении которых уста­новлены:

■ специфические ставки,— исчисляется как произведение ставки и налоговой базы;

■ адвалорные ставки,— рассчитывается как соответствующая ставке процентная доля базы;

■ комбинированные ставки,— определяется путем сложения сумм акциза, исчисленных как произведение специфической ставки и объема реализованных (переданных, ввозимых) ПАТ в натуральном выражении и как соответствующая адвалорной ставке процентная доля стоимости (суммы, полученной в результате сложения таможенной стоимости и под­лежащей уплате таможенной пошлины) таких товаров

**Порядок исчисления акцизов**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| По продукции, на которую установлены специфиче­ские ставки | По продукции, на которую установлены адвалорные ставки | По продукции, на которую установлены комбиниро­ванные ставки | С сумм денеж ных средств, увеличивающих налоговую базу при реализации ПАТ |
| А1 = Онатур X Сспец,  где А1 — сумма акциза;  Онатур — объект обложения в натуральном выражении;  Сспец — ставка акциза (в руб.).  При использовании для произ­водства ПАТ приобретенного подакцизного сырья:  А2 = А1-З,  где А2 — сумма акциза по ПАТ, на производство которого использовано приобретенное подакцизное сырье;  З — сумма акциза, уплачен­ная при приобретении исполь­зованного (списанного на себестоимость производ­ства ПАТ) сырья, подлежащая зачету. | А3 = (Остоим х Садвал)/100%,  где А3 — сумма акциза; Остоим — объект обложения в стоимостном выражении; Садвал — ставка акциза (в процентах).  При использовании для про­изводства ПАТ приобретен­ного подакцизного сырья:  А4 = А3-З,  где А4 — сумма акциза по ПАТ, на производство которого использовано приобретенное подакцизное сырье | А5 = А, + А3 = Онатур X Сспец +  + (Остоим хСадвал)/100%,  где А5 — сумма акциза.  При использовании для про­изводства ПАТ приобретен­ного подакцизного сырья:  А6 = А5-З,  где А6 — сумма акциза по ПАТ, на производство которого использовано приобретенное подакцизное сырье | где А7 — сумма акциза;  Н — сумма полученных де­нежных средств |

В целях исчисления акцизов установлен следующий порядок определения даты реализации (передачи) или получения ПАТ.

**Порядок определения даты реализации**

|  |  |
| --- | --- |
| Операция | Дата |
| Реализация (передача) ПАТ | День отгрузки (передачи) ПАТ |
| Оприходование организацией или предпринимате­лем, не имеющими свидетельства, нефтепродуктов, самостоятельно произведенных из собственного сырья (в том числе подакцизных нефтепродуктов) Получение нефтепродуктов в собственность в счет оплаты услуг по производству нефтепродуктов . из давальческого сырья | Дата оприходования про­изведенных нефтепро­дуктов |
| Получение нефтепродуктов организацией или пред­принимателем, имеющими свидетельство | День совершения соот­ветствующей операции |
| Передача организацией или предпринимателем неф­тепродуктов, произведенных из давальческого сырья (в том числе подакцизных нефтепродуктов), собст­веннику этого сырья (иному лицу по поручению соб­ственника), не имеющему свидетельства | Дата подписания акта приема-передачи нефтепродуктов |
| Обнаружение недостачи ПАТ | День обнаружения недо­стачи (за исключением недостачи в пределах утвержденных норм естественной убыли) |
| Получение (оприходование) денатурированного эти­лового спирта организацией, имеющей свидетельст­во на производство неспиртосодержащей продукции | День получения (оприхо­дования) организацией спирта |

**Вопрос 5. Порядок и сроки уплаты**

***Порядок и сроки уплаты акциза.*** Акциз по ПАТ (за исключе­нием нефтепродуктов) уплачивается по месту их производства.

При совершении операций с нефтепродуктами плательщик уплачивает акциз по месту своего нахождения, а также по месту нахож­дения каждого из своих обособленных подразделений исходя из при­ходящейся на эти подразделения доли акциза, определяемой как величина удельного веса объема реализации нефтепродуктов (в нату­ральном выражении) подразделением в общем объеме реализации неф­тепродуктов в целом по плательщику акцизов.

Плательщик самостоятельно исчисляет суммы акцизов, под­лежащих уплате по месту нахождения подразделений.

Плательщик акцизов, осуществляющий указанные операции через свои подразделения, расположенные на территории одного субъекта Российской Федерации и на одной территории с головным подразделением, может определять сумму акциза централизованно и уплачивать ее по месту нахождения головного подразделения.

Плательщики акцизов представляют в налоговые органы декла­рацию за налоговый период не позднее:

■ 25-го числа месяца, следующего за истекшим периодом,— по месту своего нахождения и по месту нахождения каждого своего подразделения;

■ 15-го числа месяца, следующего за истекшим периодом,— плательщики, реализующие алкогольную продукцию с акцизных скла­дов оптовой торговли;

**■** 25-го числа второго месяца, следующего за истекшим перио­дом,— плательщики, имеющие свидетельство только на оптовую реали­зацию;

■ 10-го числа месяца, следующего за истекшим периодом,— пла­тельщики, имеющие свидетельство только на розничную реализацию.

Сроки уплаты акциза зависят от вида ПАТ.

**Сроки уплаты акцизов в зависимости от вида ПАТ**

|  |  |
| --- | --- |
| Вид подакцизного товара | Срок уплаты |
| Операции с нефтепродуктами | Не позднее 25-го числа месяца, сле­дующего за истекшим налоговым периодом |
| Реализация нефтепродуктов плательщиками, имеющими свидетельство только на оптовую реализацию\*:  — по нефтепродуктам, за исключением прямогонного бензина  — по прямогонному бензину | Не позднее 25-го числа второго меся­ца, следующего за истекшим налого­вым периодом  Не позднее 25-го числа третьего меся­ца, следующего за истекшим налого­вым периодом |
| Реализация нефтепродуктов плательщи­ками, имеющими свидетельство только на розничную реализацию | Не позднее 10-го числа месяца, сле­дующего за истекшим периодом |
| Переработка плательщиками, имеющи­ми только свидетельство на переработ­ку прямогонного бензина | Не позднее 25-го числа третьего меся­ца, следующего за истекшим налого­вым периодом |
| Реализация (передача) плательщиками произведенных ими ПАТ (за исключе­нием нефтепродуктов) | Равными долями не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчет­ным месяцем, и не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчет­ным |

\* Плательщики должны вести раздельный учет объема реализации указан­ной продукции.

**Лекция 12. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ**

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

**Налогоплательщиками** признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного 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.

**Объектом налогообложения** признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования на территории которого введен налог.

**Не признаются объектом налогообложения**:

1) земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) 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;

3) земельные участки из состава земель лесного фонда и др.

**Налоговая база** определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

***Налогоплательщики-организации*** определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

Налоговая база для каждого ***налогоплательщика, являющегося физическим лицом***, определяется налоговыми органами на основании сведений, 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.

Налоговая база уменьшается на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении налогоплательщиков, относящихся к одной из следующих категорий:

1) Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы;

2) инвалидов I и II групп инвалидности;

3) инвалидов с детства;

4) ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а также ветеранов и инвалидов боевых действий;

5) пенсионеров, получающих пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лиц, достигших возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации выплачивается ежемесячное пожизненное содержание и др. согласно **п. 5 ст. 391 НК РФ.**

Уменьшение налоговой базы в соответствии (налоговый вычет) производится *в отношении одного земельного участка по выбору налогоплательщика.*

*Уведомление о выбранном земельном участке, в отношении которого применяется налоговый вычет, представляется налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору до 1 ноября года*, являющегося налоговым периодом, начиная с которого в отношении указанного земельного участка применяется налоговый вычет.

**Налоговым периодом** признается календарный год.

**Отчетными периодами** для налогоплательщиков - организаций признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

**Налоговые ставки** (**ст. 394 НК РФ**) 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 поселениях и используемых для сельскохозяйственного производства;

занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся 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;

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

В случае, *если налоговые ставки не определены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований* (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в ст. 394 НК РФ.

**Налоговые льготы** поименованы в **ст. 395 НК РФ**.

Освобождаются от налогообложения:

1) организации и учреждения [уголовно-исполнительной системы](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_4645/fb69b47f22f3a2d706e55a291a0a9205f9a1c028/#dst100349) Министерства юстиции Российской Федерации - в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти организации и учреждения функций;

2) организации - в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными [дорогами общего пользования](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_72386/80895977dd531939f3c1d5b4e9f3abc41f78dd99/#dst100054);

3)[религиозные организации](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_16218/8cf90c5b538e92e7d3d11732fd7416f37767e4ba/#dst100066) - в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения;

4) [общероссийские](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6693/e2d006afe2a64a23b225515027384fd4b28ed0bb/#dst100071) общественные организации инвалидов (при соблюдении определенных условий);

5) [организации](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21497/74655c677365cd2d1547bd55af3a91c765ee9d0d/#dst4) народных художественных промыслов - в отношении земельных участков, находящихся в местах традиционного бытования народных художественных промыслов и используемых для производства и реализации [изделий](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21497/0585288d99643926589da9262dc48be9d9b81c46/#dst100043) народных художественных промыслов;

6) физические лица, относящиеся к коренным малочисленным [народам](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_27908/2daf50f586c69eac11512c1faa4309699b52ec9b/#dst100011) Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, а также общины таких народов - в отношении земельных участков, используемых для сохранения и развития их традиционного образа жизни, хозяйствования и промыслов;

7) организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_105168/b819c620a8c698de35861ad4c9d9696ee0c3ee7a/#dst100019) "Об инновационном центре "Сколково", - в отношении земельных участков, входящих в состав территории инновационного центра "Сколково" и предоставленных (приобретенных) для непосредственного выполнения возложенных на эти организации функций в соответствии с указанным Федеральным законом и ДР.

**Сумма налога исчисляется** по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

**Налогоплательщики-организации** исчисляют сумму налога (сумму авансовых платежей по налогу) **самостоятельно**.

[Сумма налога](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_194823/" \l "dst100003), **подлежащая уплате** в бюджет **налогоплательщиками - физическими лицами**, **исчисляется налоговыми органами**.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется налогоплательщиками-организациями как разница между суммой налога за год и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.

Налогоплательщики, в отношении которых отчетный период определен как квартал, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода как одну четвертую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

**В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права собственности** (постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения) на земельный участок (его долю) исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) в отношении данного земельного участка производится **с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев,** в течение которых этот земельный участок находился в собственности (постоянном (бессрочном) пользовании, пожизненном наследуемом владении) налогоплательщика, **к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.**

**Налог и авансовые платежи** по налогу **подлежат уплате** налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований

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

**Налоговые декларации** по налогу представляются налогоплательщиками не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

**Лекция 13. Специальные налоговые режимы**

**!!!ИНФОРМАЦИЮ, ВЫДЕЛЕННУЮ КРАСНЫМ, перепрОверить и при необходимости уточнить!!!**

**1. Патентная система налогообложения (ПСН)**

|  |  |
| --- | --- |
| Необходимость регистрации в качестве ИП | Да |
| Необходимость подачи заявления на получение патента | Да |
| Налоговая ставка | 6% |
| Отчетность | Не представляется |
| Срок на который может быть выдан патент (по выбору ИП) | От 1 до 12 месяцев |
| Периодичность уплаты налога | Зависит от срока действия патента:   * до 6 месяцев в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента; * от 6 до 12 месяцев:   + в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента;   + в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента. |
| Основные ограничения | * по количеству работников (не более 15 чел.) * по доходам за год (не более 60 млн руб. в год) * по видам деятельности (бытовые услуги, перевозки, розничная торговля, общепит) |
| Ведение налогоплательщиком налогового учета | Книга учета доходов |
| Налоговая база | Потенциально возможный доход (ожидаемый размер годового дохода) |
| Региональные особенности | Законами РФ устанавливаются:   * перечень видов деятельности * размеры потенциально возможного годового дохода |

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

На территории Ростовской области патентная система налогообложения введена с 1 января 2013 года. Она призвана способствовать выводу из тени некоторых сфер бизнеса и дальнейшему стимулированию развития малого предпринимательства. При этом в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации доходы от патентной системы будут полностью зачисляться в бюджеты городских округов и муниципальных районов.

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

**Налогоплательщиками** признаются индивидуальные предприниматели, перешедшие на патентную систему налогообложения

**Условия применения патентной системы налогообложения**:

- средняя численность наемных работников по всем видам осуществляемой им деятельности превышает 15 человек (ст. 346.43.НК РФ);

- объем годовой выручки превышает 60 000 000 руб. (если ИП одновременно применяет патентную систему и УСН, учитываются доходы по обоим спецрежимам).

**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);

– в отношении реализации товаров, не относящейся к розничной торговле (реализация подакцизных товаров, указанных в подпунктах 6 - 10 пункта 1 статьи 181 НК РФ, а также реализация подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации лекарственных препаратов, обувных товаров и предметов одежды, принадлежностей к одежде и прочих изделий из натурального меха (полный перечень в пп.1 п. 3 ст.346.43 НК РФ).

**63 вида деятельности** (ПЕРЕПРОВЕРИТЬ КОЛИЧЕСТВО ВИДОВ!!!!) (глава 265 Налогового кодекса, Статья 346.43, п. 2) и дополнительные виды деятельности (Областной закон от 25.10.2012 № 955-ЗС).

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

*1. Налог на доходы физических лиц*

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

*2. Налог на имущество физических лиц*

В части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения

*3. 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

– при осуществлении операций, облагаемых в соответствии со статьями 161 и 174.1 НК РФ

**Налоговая база**: потенциально возможный к получению годовой доход (определен **Областным законом от 25.10.2012 № 955-ЗС**) устанавливается по каждому виду деятельности законом субъекта РФ в пределах от 100 000 до 1 000 000 руб. Этот показатель ежегодно индексируется на коэффициент-дефлятор (ст. 346.47, 346.48 НК РФ).

С 01.01.2021 вступили в силу изменения, предусмотренные Федеральным законом от 23.11.2020 № 373-ФЗ:

1. Плательщикам ПСН также, как и плательщикам ЕНВД ранее, предоставлено право уменьшать сумму налога, исчисленную за налоговый период, на страховые взносы;

2. Расширен перечень видов деятельности, в отношении которых может применятся ПСН, в том числе теми, которые применялись в рамках ЕНВД: деятельность автостоянок, ремонт, техническое обслуживание и мойка автотранспортных средств;

3. Увеличены ограничения по площади в отношении розничной торговли и оказания услуг общественного питания с 50 до 150 кв. м.

**Налоговая ставка: 6 процентов** от потенциально возможного дохода. Значение потенциально возможного дохода устанавливается в законе субъекта РФ.

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 (п. 3 ст. 346.50 НК РФ). Период действия этих налоговых каникул - по 2020 г.

Расчеты с бюджетом в рамках патентной системы налогообложения производятся посредством уплаты единого налога. Размер налога рассчитывается индивидуально. *Его величина не зависит от реально заработанного предпринимателем дохода.*

*Порядок исчисления налога*

*Пример: срок действия патента = 12 месяцев*

*РАЗМЕР НАЛОГА = НАЛОГОВАЯ БАЗА \* 6%*

*Пример: срок действия патента меньше 12 месяцев*

*Размер налога = (налоговая база / 365 (366) дней Х количество дней срока, на который выдан патент) Х 6%*

**Налоговый период** составляет один календарный год, если патент выдан на меньший срок, то на срок действия патента. Если патент выдан на срок менее 12 месяцев, сумма налога к уплате определяется пропорционально количеству месяцев, на которое выдан патент.

**Преимущества патентной системы:**

• не платят НДС, налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц (в части доходов и имущества, связанных с видами деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения);

• не представляют налоговую отчетность.

**Патент и срок его действия**

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 ([п. 1 ст.346.45 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/8da055adfdbeb67a44e7419caf3bf35c/#block_346451)).

Патент выдается с любого числа месяца, указанного ИП в заявлении на получение патента, на любое количество дней, но не менее месяца и в пределах календарного года выдачи.

Для получения патента индивидуальный предприниматель должен подать в налоговый орган заявление на получение патента по форме, утвержденной приказом ФНС России от 09.12.2020 № КЧ-7-3/891@ «Об утверждении формы заявления на получение патента, порядка ее заполнения, формата представления заявления на получение патента в электронной форме и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 11.07.2017 № ММВ-7-3/544@».

Заявление на получение патента необходимо подать не позднее чем за 10 дней до начала применения патентной системы налогообложения.

Налоговый орган обязан в течение пяти дней со дня получения заявления выдать патент или уведомить ИП об отказе в его выдаче.

*Основаниями для отказа могут служить:*

несоответствие заявленного вида деятельности перечню, установленному в законе субъекта РФ;

указание неверного срока действия патента (например, более одного года);

нарушение условия перехода на патентную систему налогообложения, установленного абзацем вторым п. 8 ст.345.45 НК РФ;

наличие недоимки по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы.

Если предприниматель планирует осуществлять деятельность в субъекте РФ, где он не зарегистрирован как налогоплательщик, он обязан подать заявление о постановке на учет в любой территориальный налоговый орган этого субъекта.

Патент выдается по выбору предпринимателя *на период от одного до 12 месяцев включительно в пределах одного календарного года*, то есть срок действия патента не может перейти на следующий год.

**Сроки уплаты**:

• если патент берется *на срок до шести месяцев* - в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента

• если патент получен *на срок от шести месяцев до года*:

• 1/3 суммы налога не позднее 90 календарных дней после начала действия патента;

• 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

*ИП, применяющие параллельно с патентной системой и упрощенную систему, продолжают уплачивать:*

страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное страхование (тарифы страховых взносов для них понижены – 20% ПФР, 0% ФФОМС, 0% ФСС);

другие федеральные, региональные и местные налоги (налог на землю, транспортный налог и др.).

**Сумму налога с 01.01.2021 г. можно уменьшить на страховые взносы, уплачиваемые с выплат работникам.**

**Налоговый учет**

Налогоплательщики в целях пп. 1 п.6 ст. 346.45 НК РФ ведут учет доходов от реализации в книге учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения (ст. 346.53 НК РФ).

Форма и порядок заполнения книги учета доходов утверждены Приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н

*Внимание!*

*Налоговая декларация в рамках патентной системы налогообложения не предоставляется.*

*Тем не менее предприниматели, применяющие патентную систему, обязаны вести налоговый учет доходов в целях контроля за соблюдением ограничения по доходам от реализации в книге учета доходов. Указанная книга составляется отдельно по каждому полученному патенту (п. 1 ст. 346.53 НК РФ).*

Дату получения дохода определяют кассовым методом, то есть как день выплаты доходов либо передачи дохода в натуральной форме (п. 2 ст. 346.53 НК РФ). При использовании в расчетах векселей речь идет о дате оплаты векселя (день поступления денежных средств от векселедателя либо иного обязанного по указанному векселю лица) или дне передачи налогоплательщиком указанного векселя по индоссаменту третьему лицу (п. 3 ст. 346.53 НК РФ).

Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются по рыночным ценам. В свою очередь средства, полученные в иностранной валюте, пересчитывают в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, установленному на дату получения доходов (п. 5 ст. 346.53 НК РФ).

С 1 января 2013 года вступил в силу Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", сфера действия которого распространяется и на ИП. Между тем, согласно п. 1 ч. 2 ст. 6 Закона № 402-ФЗ, ИП могут не вести бухучет, если в соответствии с законодательством они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения. Так как налогоплательщики патентной системы обязаны вести налоговый учет доходов, они могут не вести бухгалтерский учет.

**Регламентация патентной системы налогообложения на уровне субъекта РФ**

Субъекты РФ не могут сокращать перечень видов деятельности для применения патентной системы по сравнению с установленным в НК РФ. Но зато субъекты РФ могут расширять перечень видов деятельности для применения патентной системы, но только в отношении услуг, относящихся к бытовым по классификатору ОКУН.

*Субъект РФ вправе в своем законе дифференцировать*:

виды деятельности (то есть вводить несколько с разной доходностью вместо одного), если это допускается ОКУН или ОКВЭД;

размер дохода зависит от средней численности наемных работников, количества транспортных средств, для услуг по сдаче в аренду жилья, нежилых помещений и земельных участков, розничной торговли (кроме нестационарной) и услуг общественного питания – в зависимости от количества объектов и их площадей.

Субъект РФ могут в своем законе увеличивать верхний предел дохода в 1 млн руб., установленный НК РФ для определенных видов деятельности.

При утрате права на применение патентной системы ИП обязан уплатить налоги в рамках общей системы с начала налогового периода. При этом у него есть право уменьшить НДФЛ на сумму уже уплаченного налога в рамках патентной системы.

ИП, утративший право на применение патентной системы или досрочно прекративший предпринимательскую деятельность, в отношении которой она применялась, должен сообщить об этом в налоговый орган. Сделать это необходимо в течение 10 дней со дня наступления такого обстоятельства. Впоследствии предприниматель вправе вновь перейти на патентную систему по этому же виду деятельности не ранее чем со следующего календарного года (п. 8 ст. 346.45 НК РФ).

**2. Упрощенная система налогообложения**

**УСН (ДОХОДЫ) ДЛЯ ИП**

|  |  |
| --- | --- |
| Необходимость регистрации в качестве ИП | Да |
| Представление уведомления о переходе на УСН | Да (не позднее последнего числа года, предшествующего году, с которого планируется начать применение УСН) |
| Налоговая ставка | 6% (законами субъектов РФ ставка может быть снижена до 1%) |
| Отчетность | Декларация |
| Периодичность отчётов | Раз в год |
| Периодичность уплаты налога | Авансовые платежи ежеквартально |
| Основные ограничения | * по количеству работников (не более 100 чел.) * по доходам за год (не более 150 млн руб. в год) |
| Ведение налогоплательщиком налогового учета | Книга учета доходов и расходов |
| Налоговая база | Доход |
| Региональные особенности | Законами субъектов РФ могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 1 до 6% в зависимости от категорий налогоплательщиков |

**УСН (ДОХОДЫ МИНУС РАСХОДЫ) ДЛЯ ИП**

|  |  |
| --- | --- |
| Необходимость регистрации в качестве ИП | Да |
| Представление уведомления о переходе на УСН | Да (не позднее последнего числа года, предшествующего году, с которого планируется начать применение УСН) |
| Налоговая ставка | 15% (законами субъектов РФ ставка может быть снижена до 5%) |
| Отчетность | Декларация |
| Периодичность отчётов | Раз в год |
| Периодичность уплаты налога | Авансовые платежи ежеквартально |
| Основные ограничения | * по количеству работников (не более 100 чел.) * по доходам за год (не более 150 млн руб. в год) |
| Ведение налогоплательщиком налогового учета | Книга учета доходов и расходов |
| Налоговая база | Доход минус расходы |
| Региональные особенности | Законами субъектов РФ могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 5 до 15 % в зависимости от категорий налогоплательщиков |

**УСН (ДОХОДЫ) ДЛЯ ЮЛ**

|  |  |
| --- | --- |
| Представление уведомления о переходе на УСН | Да (не позднее последнего числа года, предшествующего году, с которого планируется начать применение УСН) |
| Налоговая ставка | 6% (законами субъектов РФ ставка может быть снижена до 1%) |
| Отчетность | Декларация |
| Периодичность отчётов | Раз в год |
| Периодичность уплаты налога | Авансовые платежи ежеквартально |
| Основные ограничения | * по количеству работников (не более 100 чел.) * по доходам за год (не более 150 млн руб. в год) |
| Ведение налогоплательщиком налогового учета | Книга учета доходов и расходов |
| Налоговая база | Доход |
| Региональные особенности | Законами субъектов РФ могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 1 до 6% в зависимости от категорий налогоплательщиков |

**УСН (ДОХОДЫ МИНУС РАСХОДЫ) ДЛЯ ЮЛ**

|  |  |
| --- | --- |
| Представление уведомления о переходе на УСН | Да (не позднее последнего числа года, предшествующего году, с которого планируется начать применение УСН) |
| Налоговая ставка | 15% (законами субъектов РФ ставка может быть снижена до 5%) |
| Отчетность | Декларация |
| Периодичность отчётов | Раз в год |
| Периодичность уплаты налога | Авансовые платежи ежеквартально |
| Основные ограничения | * по количеству работников (не более 100 чел.) * по доходам за год (не более 150 млн руб. в год) |
| Ведение налогоплательщиком налогового учета | Книга учета доходов и расходов |
| Налоговая база | Доход минус расходы |
| Региональные особенности | Законами субъектов РФ могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 5 до 15 % в зависимости от категорий налогоплательщиков |

Юридические лица, а также индивидуальные предприниматели, могут выбрать один из двух вариантов системы налогообложения: общую либо упрощенную.

**Упрощенная система налогообложения (УСН)** – это один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса.

**Плательщики**: организации и индивидуальные предприниматели.

**Преимущества упрощенной системы налогообложения:**

• для организации – не платит налог на прибыль (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 3 и 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации), налог на имущество организаций (кроме налога на имущество в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость), НДС (за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможне, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом);

• для индивидуального предпринимателя – не платит налог на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 4 и 5 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации), налог на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности), НДС.

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

**Условия применения упрощенной системы налогообложения**

Сотрудников<**100**человек

Доход **< 150** млн.руб.

Остаточная стоимость **<150** млн. руб.

**Отдельные условия для организаций:**

* Доля участия в ней других организаций не может превышать **25%**
* Запрет применения УСН для организаций, у которых есть филиалы
* Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе, ее доходы не превысили **112,5 млн**. рублей ([ст. 346.12 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/2a0ac5f1f17362764203634aa5f60c5a/#block_34612))

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».

В рамках УСН можно выбрать **объект налогообложения** **доходы** или **доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов** (иногда говорят «доходы минус расходы» ст. 346.14 НК РФ).

Сменить объект налогообложения возможно только со следующего года, письменно уведомив об этом налоговый орган до 31 декабря.

**Налоговая ставка:**

• в случае если объектом налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения являются *доходы* – **6 процентов**; Законами субъектов РФ ставка *может быть снижена до 1%.* Налог уплачивается с суммы доходов. При расчёте платежа за 1 квартал берутся доходы за квартал, за полугодие – доходы за полугодие и т. д.

• в случае если объектом налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения являются *доходы, уменьшенные на величину расходов* – **15 процентов.** При этом региональными законами могут устанавливаться дифференцированные ставки налога по УСН в пределах *от 5 до 15 процентов*. Пониженная ставка может распространяться на всех налогоплательщиков, либо устанавливаться для определённых категорий. В этом случае для расчёта налога берётся доход, уменьшенный на величину расхода.

Для предпринимателей, выбравших объект "доходы минус расходы", действует **правило минимального налога**: ***если по итогам года сумма исчисленного налога оказалась меньше 1% полученных за год доходов, уплачивается минимальный налог в размере 1% от полученных доходов.***

Областной закон от 10.05.2012 № 843-ЗС установил ставку 10 %.

**Налоговая база:** денежное выражение доходов или доходов, уменьшенных на величину расходов.

*Пример расчета размера авансового платежа для объекта «доходы минус расходы»*

*За налоговый период предприниматель получил доходы в размере 25 000 000 руб, а его расходы составили 24 000 000 руб.*

*Определяем налоговую базу*

*25 000 000 руб. - 24 000 000 руб. = 1 000 000 руб.*

*Определяем сумму налога*

*1 000 000 руб. \* 15% = 150 000 руб.*

*Рассчитываем минимальный налог*

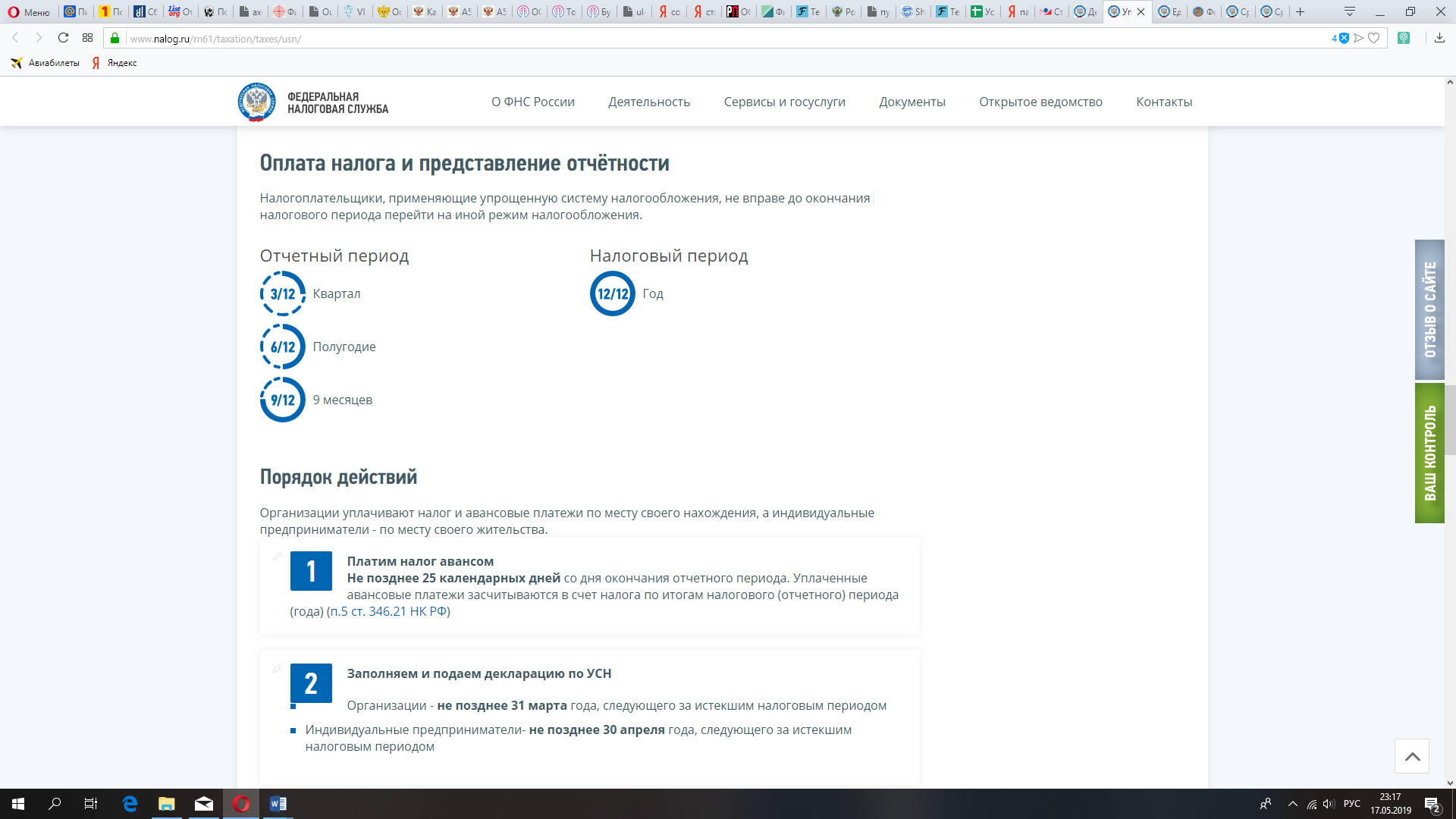
*25 000 000 руб. \* 1% = 250 000 руб.*

*Уплатить нужно именно эту сумму, а не сумму налога, исчисленную в общем порядке.*

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 2023 г.*

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения.

Уплата налога и авансовых платежей по упрощенной системе налогообложения производится по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).



**Сроки уплаты:**

• авансовые платежи – не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;

• сумма налога:

– налогоплательщиками-организациями – не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

– налогоплательщиками-индивидуальными предпринимателями не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

С **1 января 2013 года** за организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения, закреплена обязанность ведения бухгалтерского учета (**Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ)**.

**ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАЛОГОВЫЕ НАРУШЕНИЯ:**

*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)

Ростовская область

Областным законом от 10.05.2012 № 843-зс «О региональных налогах и некоторых вопросах налогообложения в Ростовской области» установлена пониженная налоговая ставка по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

*Налогоплательщики, являющиеся субъектами малого предпринимательства, при объекте налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, платят налог по ставке* ***10%****.*

**3. 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.

**Плательщики:** 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 (п.2.1 ст.346.2 НК РФ).

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

**Не вправе применять ЕСХН**: организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров (за исключением подакцизного винограда, вина, игристого вина (шампанского), виноматериалов, виноградного сусла, произведенных из винограда собственного производства организации), осуществляющие деятельность в сфере игорного бизнеса, а также казенные, бюджетные и автономные учреждения.

**Преимущества системы налогообложения для сельхозтоваропроизводителей:**

• для организации – не платит налог на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 3 и 4 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации), налог на имущество организаций;

• для индивидуального предпринимателя – не платит налог на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 4 и 5 статьи 224 настоящего Кодекса), налог на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности).

*С 1 января 2019 года налогоплательщики ЕСХН признаются налогоплательщиками НДС.*

**Вправе добровольно перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога:**

* Сельхозтоваропроизводители, оказывающие сельскохозяйственные услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства и животноводства, вправе перейти на уплату ЕСХН, при условии, что доля дохода, полученного от реализации данных услуг по итогам работы за календарный год, предшествующий календарному году, в котором налогоплательщик подает уведомление о переходе на уплату ЕСХН, составит **не менее 70 процентов**.
* Имеются дополнительные условия для рыбохозяйственных организаций и ИП, осуществляющие вылов водных биологических ресурсов, - подробнее п.2.1 ст.346.2 НК РФ

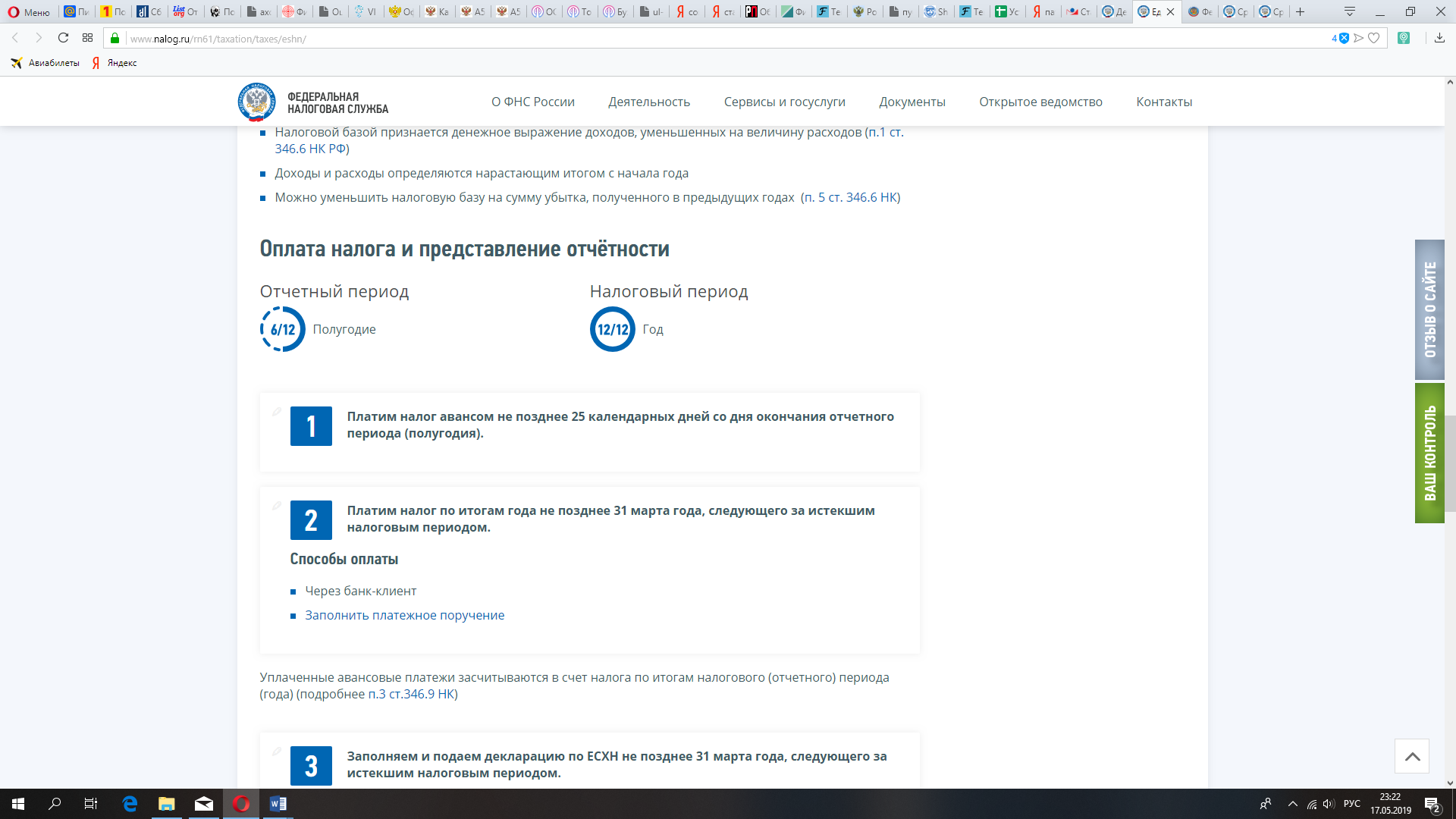
**Объектом налогообложения по ЕСХН** являются доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов (п. 2 ст. 346.4 НК).

**Налоговая база:** денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. Доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

**Налоговая ставка: 6 процентов.**

Законами субъектов Российской Федерации налоговая ставка *может быть уменьшена до 0%.*

Уплата единого сельскохозяйственного налога и авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу производится налогоплательщиками по местонахождению организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).



**Сроки уплаты:**

• авансовые платежи – не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода;

• сумма налога – не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Заполняем и подаем **декларацию** по ЕСХН не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

**4. Налог на профессиональный доход**

**НПД — специальный налоговый режим для самозанятых граждан**

|  |  |
| --- | --- |
| Необходимость регистрации в качестве ИП | Нет |
| Как стать налогоплательщиком налога на профессиональный доход | Зарегистрироваться в качестве налогоплательщика можно, скачав мобильное приложение «Мой налог» или [через web-кабинет «Мой налог»](https://lknpd.nalog.ru/auth/login) |
| Налоговая ставка | 4% при реализации товаров (работ, услуг) физическим лицам или 6% при реализации товаров (работ, услуг) ЮЛ и ИП |
| Отчетность | Нет |
| Периодичность уплаты налога | Ежемесячно |
| Основные ограничения | * по доходам за год (не более 2,4 млн руб.) * отсутствие наемных работников |
| Ведение налогоплательщиком налогового учета | Нет |
| Налоговая база | Доход от реализации товаров (работ, услуг) за исключением доходов, полученных по трудовому договору |
| Где можно применять налог на профессиональный доход | В настоящее время специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход" введен в 84 субъектах Российской Федерации. |

В соответствии с Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_311977/> реализуется эксперимент по установлению режима «Налог на профессиональный доход».

Специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» применяется на территории всей страны.

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

***Не вправе применять специальный налоговый режим:***

1) лица, осуществляющие реализацию подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) лица, осуществляющие перепродажу товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;

3) лица, занимающиеся добычей и (или) реализацией полезных ископаемых;

4) лица, имеющие работников, с которыми они состоят в трудовых отношениях;

5) лица, ведущие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров, если иное не предусмотрено пунктом 6 настоящей части;

6) лица, оказывающие услуги по доставке товаров с приемом (передачей) платежей за указанные товары в интересах других лиц, за исключением оказания таких услуг при условии применения налогоплательщиком зарегистрированной продавцом товаров контрольно-кассовой техники при расчетах с покупателями (заказчиками) за указанные товары в соответствии с действующим законодательством о применении контрольно-кассовой техники;

7) лица, применяющие иные специальные налоговые режимы или ведущие предпринимательскую деятельность, доходы от которой облагаются налогом на доходы физических лиц, за исключением ряда случаев;

8) налогоплательщики, у которых доходы, учитываемые при определении налоговой базы, превысили в текущем календарном году **2,4 миллиона рублей.**

Переход на специальный налоговый режим осуществляется добровольно. У налогоплательщиков, которые не перейдут на этот налоговый режим, остается обязанность платить налоги с учетом других систем налогообложения, которые они применяют в обычном порядке.

**Ставки** зависят от источника дохода налогоплательщика.

1. В отношении доходов, полученных от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) *физическим лицам*, ставка составляет **4 %.**

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

*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.

**Преимущества НПД:**

НЕТ ОТЧЕТОВ И ДЕКЛАРАЦИЙ

Декларацию представлять не нужно. Учет доходов ведется автоматически в мобильном приложении.

ЧЕК ФОРМИРУЕТСЯ В ПРИЛОЖЕНИИ

Не надо покупать ККТ. Чек можно сформировать в мобильном приложении «Мой налог».

МОЖНО НЕ ПЛАТИТЬ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Отсутствует обязанность по уплате фиксированных взносов на пенсионное страхование. Пенсионное страхование осуществляется в добровольном порядке.

ЛЕГАЛЬНАЯ РАБОТА БЕЗ СТАТУСА ИП

Можно работать без регистрации в качестве ИП. Доход подтверждается справкой из приложения.

ПРЕДОСТАВЛЯЕТСЯ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ

Сумма вычета — 10 000 рублей.

Ставка 4% уменьшается до 3%,

ставка 6% уменьшается до 4%.

Расчет автоматический.

НЕ НУЖНО СЧИТАТЬ НАЛОГ К УПЛАТЕ

Налог начисляется автоматически в приложении.

Уплата — не позднее 25 числа следующего месяца.

ВЫГОДНЫЕ НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

4% — с доходов от физических лиц.

6% — с доходов от юридических лиц и ИП. Других обязательных платежей нет.

ПРОСТАЯ РЕГИСТРАЦИЯ ЧЕРЕЗ ИНТЕРНЕТ

Регистрация без визита в инспекцию: в мобильном приложении, на сайте ФНС России, через банк или портал Госуслуг.

СОВМЕЩЕНИЕ С РАБОТОЙ ПО ТРУДОВОМУ ДОГОВОРУ

Зарплата не учитывается

при расчете налога.

Трудовой стаж по месту работы не прерывается.

**Краткое сравнение общего налогового режима и специальных режимов для индивидуальных предпринимателей**

[**https://www.nalog.gov.ru/rn77/ip/ip\_pay\_taxes/compare/**](https://www.nalog.gov.ru/rn77/ip/ip_pay_taxes/compare/)

**(проверить все нижеприведенные таблицы по ссылкам, при необходимости уточнить!!!)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **НАЛОГ** | **ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ** | **СТАВКА** | **НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД** | **ПРЕДСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ** |
| ОРН | НДФЛ | доходы ([ст.209 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/d4b2373e30c94f1987019801a38eeb51/#block_209)) | 13% ([ст. 224 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/3cc8460732effc45905a5a1a311b451e/#block_224)) | Календарный год ([ст. 216 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/5238b92273675adfd991e702ca69ad4c/#block_216)) | По итогам года ([п.1 ст.229 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/ab10eb9df42b5dde61c7b7fd114648f5/#block_229)) |
| Налог на имущество физических лиц | Виды имущества, закрепленные в ([ст.2 закона РФ от 09.12.1991 № 2003-1 (в ред. от 29.06.12)](https://www.nalog.ru/rn61/ip/ip_pay_taxes/compare/)) | Зависит от суммарной инвентаризационной стоимости имущества. Варьируется от 0,1% до 2% ([ст.3 закона РФ № 2003-1 от 09.12.1991](https://www.nalog.ru/rn61/ip/ip_pay_taxes/compare/)) | Календарный год | Не представляется |
| НДC | реализация товаров (работ, услуг) ([ст.146 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/0c5956aa76cdf561e1333b201c6d337d/#block_146)) | 0%; 10% ; 18% ([п. 2 и п. 3 ст. 164 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/fc0f475aca39671aa05ff2fbe93e24ae/#block_164)) | Квартал ([ст. 163 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/fd48c16b8ae230bb1d80816968537bd9/#block_163)) | По итогам каждого квартала ([п.5 ст.174 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/875c8e9f66193d25b2317a03548af507/#block_174)) |
| УСН | УСН | Доходы ([п.1 ст.346.14 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/b0ce46e623160ec2eba6c257bde350a2/#block_346014)) | 6 % ([п.1 ст.346.20 НК РФ](https://www.nalog.ru/rn61/ip/ip_pay_taxes/compare/)) | Календарный год ([п.1 ст. 346.19 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/c8e646501185f1b1c0acf21eedcaa14f/#block_34619)) | По итогам года ([п.п.2 п.1 ст.346.23 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/e2488a798cad5b6163f0370a49667642/#block_34623)) |
| Доходы, уменьшенные на величину расходов ([п.1 ст. 346.14 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/b0ce46e623160ec2eba6c257bde350a2/#block_346014)) | 15 % ([п.2 ст. 346.20 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/f8333baf4c0426d9ef50637dd0de0895/#block_34620)) |  |  |
| ЕСХН | Единый сельскохозяйственный налог | доходы, уменьшенные на величину расходов ([ст.346.4 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/f7ff25bae9cc0e4d9bd379189ce21a6f/#block_3464)) | 6 % ([ст. 346.8 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/21ab7226674c12e42ec51916195190f3/#block_3468)) | Календарный год ([п.1 ст. 346.7 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/65bd27e7654b9dfdbc5b07d9fdf121d0/#block_3467)) | По итогам года ([пп.1 п.2 ст.346.10 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/36999faf25be69befb4ed4224a81d84f/#block_34610)) |
| ПСН | Уплата стоимости патента | Потенциально возможный к получению годовой доход ([ст. 346.47 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/6615021209abf4481fda41787668e58e/#block_34647)) | 6 % ([ст.346.50 НК РФ)/a>](http://nalog.garant.ru/fns/nk/4ed45215dbe96c3c923a203e57545c3f/#block_34650)) | Зависит от срока действия патента, но не более календарного года ([ст. 346.49 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/467248b9a0bb70f0dca9c1f3d6c81c70/#block_34649)) | Не представляется ([ст. 346.52 НК](http://nalog.garant.ru/fns/nk/a1fe1b0927e77e84016def487037bc6e/#block_34652) |

**Краткое сравнение общего налогового режима и специальных режимов для юридических лиц**

[**https://www.nalog.gov.ru/rn77/yul/organization\_pays\_taxes/compare/**](https://www.nalog.gov.ru/rn77/yul/organization_pays_taxes/compare/)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **НАЛОГ** | **ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ** | **СТАВКА** | **НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД** | **ПРЕДСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ** |
| ОРН | Налог на прибыль организаций | Прибыль ([ст.247 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/6be2d17d1f68853d8ca0afc174d241ad/#block_247)) | 20% ([ст.284 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/8c70e67a1baf4df060d06da1331e0835/#block_284)) | Календарный год ([п.1 ст.285 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/3bd43f497cfc1a623ede9170f9f87df6/#block_285)) | По итогам года ([п.3 ст.289 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/c488244d40b55a4df4fa4e26041f383c/#block_289)) |
| Налог на имущество организаций | Движимое и недвижимое имущество организации (основные средства) ([п.1 ст.374 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/2f2272d5a1566268c0dbfe6629e6f137/#block_374)) | не более 2,2 % ([п.1 ст.380 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/ece92382efb38f5899252c9982390b2d/#block_380)) | Календарный год ([п.1 ст.379 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/74c6c79327ccc5a5f1c7a6aaa53c656b/#block_379)) | По итогам года ([п.1 ст.386 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/7b06a9409a0656e47c2a08c12a853d05/#block_386)) |
| НДC | реализация товаров (работ, услуг) ([ст.146 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/0c5956aa76cdf561e1333b201c6d337d/#block_146)) | 0%,;10%; 20% ([п.3 ст.164 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/fc0f475aca39671aa05ff2fbe93e24ae/#block_164)) | Квартал ([ст.163 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/fd48c16b8ae230bb1d80816968537bd9/#block_163)) | По итогам квартала ([п.5 ст.174 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/875c8e9f66193d25b2317a03548af507/#block_174)) |
| УСН | УСН | Доходы ([п.1 ст.346.14 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/b0ce46e623160ec2eba6c257bde350a2/#block_346014)) | 6 % ([п.1 ст.346.20 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/f8333baf4c0426d9ef50637dd0de0895/#block_34620)) | Календарный год ([п.1 ст.346.19 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/c8e646501185f1b1c0acf21eedcaa14f/#block_34619)) | Представляется по итогам года ([п.п.1 п.1 ст.346.23 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/e2488a798cad5b6163f0370a49667642/#block_34623)) |
| Доходы, уменьшенные на величину расходов ([п.1 ст.346.14 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/b0ce46e623160ec2eba6c257bde350a2/#block_346014)) | 15 % ([п.2 ст.346.20 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/f8333baf4c0426d9ef50637dd0de0895/#block_34620)) |  |  |
| ЕСХН | Единый сельскохозяйственный налог | доходы, уменьшенные на величину расходов ([ст.346.4 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/f7ff25bae9cc0e4d9bd379189ce21a6f/#block_3464)) | 6 % ([ст. 346.8 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/21ab7226674c12e42ec51916195190f3/#block_3468)) | Календарный год ([п.1 ст. 346.7 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/65bd27e7654b9dfdbc5b07d9fdf121d0/#block_3467)) | Представляется по итогам года ([п.2 ст.346.10 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/36999faf25be69befb4ed4224a81d84f/#block_34610)) |

**Полное сравнение налоговых режимов для ИП**

[**https://www.nalog.gov.ru/rn77/ip/ip\_pay\_taxes/compare/compare\_full/**](https://www.nalog.gov.ru/rn77/ip/ip_pay_taxes/compare/compare_full/)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Параметры сравнения** | **ОРН** | **УСН** | | | **ЕСХН** |
| 1 | Налоги к уплате | Налог на прибыль организаций  Налог на имущество организаций  Налог на добавленную стоимость | Единый налог, уплачиваемый в связи с применением УСН | | | Единый сельскохозяйственный налог |
| 2. | Условия применения | Регистрация ЮЛ | Регистрация ЮЛ + подача уведомления ([ст.346.13 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/40/#block_34613))  Форма уведомления (Приложение № 1 к [приказу ФНС России от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829](https://www.nalog.ru/rn61/about_fts/docs/3993746/)) | | | Регистрация ЮЛ + подача уведомления ([п.1 и п. 2 ст.346.3 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/39/#block_3463))  Форма уведомления  (Приложение № 1 к [приказу ФНС России от  28 января 2013 г. N ММВ-7-3/41](https://www.nalog.ru/rn61/about_fts/docs/4048522/) |
| 3. | Ограничения применения | Ограничений нет | Численность не > 100 чел. ([п.п.15 п.3 ст.346.12 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/40/#block_34612))  Доход за год не > 60 млн. руб. ([п.4 ст.346.13 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/40/#block_34613))   Стоимость имущества не > 100 млн. руб. ([п.п.16 п.3 ст.346.12 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/40/#block_34612))   Доля участия других организаций не > 25% ([п.п.14 п.3 ст.346.12 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/40/#block_34612)) | | | доля дохода от реализации собственной с/х продукции не < 70%  ([п.2 и п.5 ст.346.2 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/39/#block_3462)) |
| 4. | Виды деятельности | Открытый перечень | Открытый перечень | | | Производство, переработка и реализация собственной с/х продукции ([п.2 ст.346.2 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/39/#block_3462)) |
| 5. | Объект налогообложения | По налогу на прибыль организаций: Прибыль ([ст.247 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/34/#block_247))   По налогу на имущество организаций: Движимое и недвижимое имущество ([п.1 ст.374 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/47/#block_374))   По НДС: реализация товаров (работ, услуг) ([ст.146 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/30/#block_146)) | Доходы  ([п.1 ст.346.14 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/40/#block_346014)) | Доходы, уменьшенные на величину расходов  ([п.1 ст.346.14 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/40/#block_346014)) | | Доходы, уменьшенные на величину расходов  ([ст.346.4 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/39/#block_3464)) |
| 6. | Налоговая база | По налогу на прибыль организаций: Денежное выражение прибыли ([ст.274 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/34/#block_274))   По налогу на имущество организаций: Среднегодовая стоимость имущества ([п.1 ст.275 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/34/#block_275))   По НДС:зависит от особенностей реализации ([ст.153 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/30/#block_153)) | Денежное выражение доходов  ([п.1 ст.346.18 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/40/#block_34618)) | Денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов  ([п.2 ст.346.18 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/40/#block_34618)) | | Денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов  ([ст.346.6 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/39/#block_3466)) |
| 7. | Налоговая ставка, % | По налогу на прибыль организаций: 20%  ([ст.284 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/34/#block_284))   По налогу на имущество организаций: не > 2,2 % ([п.1 ст.380 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/47/#block_380))    По НДС: 18% ([п.3 ст.164 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/30/#block_164)) | 6 %  ([п.1 ст.346.20 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/40/#block_34620)) | 15 %  ([п.2 ст.346.20 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/40/#block_34620)) | | 6 %  ([ст.346.8 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/39/#block_3468)) |
| 8. | Отчетный период | По налогу на прибыль организаций:  первый квартал, полугодие, 9 месяцев([п.2 ст.285 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/34/#block_285))   По налогу на имущество организаций:  первый квартал, полугодие, 9 месяцев ([п.2 ст.379 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/47/#block_379))   По НДС: нет | Первый квартал, полугодие, 9 месяцев  ([п.2 ст.346.19 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/40/#block_34619)) | | | Полугодие  ([п.2 ст.346.7 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/39/#block_3467) |
| 9. | Авансовые платежи и представление расчетов | По налогу на прибыль организаций: ежеквартально (ежемесячно) ([п.2 ст.286 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/34/#block_286))   По налогу на имущество организаций: ежеквартально ([п.1 ст.383 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/47/#block_383))  По НДС: не уплачиваются  По налогу на прибыль организаций:-  Авансовые расчеты – ежеквартально ([п.3 ст.289 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/34/#block_289))  По налогу на имущество организаций:  Авансовые расчеты – ежеквартально ([п.4 ст.382 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/47/#block_382))  По НДС: нет | Ежеквартально ([абз.2 п.7 ст.346.21 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/40/#block_34621))  Авансовые расчеты – не представляются | | | Полугодие  ([п.2 ст.346.9 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/39/#block_3469))  Авансовые расчеты –  не представляются |
| 10. | Налоговый период | По налогу на прибыль организаций: календарный год ([п.1 ст.285 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/34/#block_285))   По налогу на имущество организаций: календарный год ([п.1 ст.379 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/47/#block_379))   По НДС: Квартал ([ст.163 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/30/#block_163)) | Календарный год  ([п.1 ст.346.19 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/40/#block_34619)) | | | Календарный год  ([п.1 ст.346.7 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/39/#block_3467)) |
| 11. | Представление налоговой декларации | По налогу на прибыль организаций: по итогам квартала (месяца) и по итогам года ([п.3 ст.289 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/34/#block_289))   По налогу на имущество организаций:  по итогам года ([п.1 ст.386 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/47/#block_386))   По НДС: по итогам квартала ([п.5 ст.174 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/30/#block_174)) | По итогам года  ([п.п.1 п.1 ст.346.23 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/40/#block_34623)) | | | По итогам года  ([п.2 ст.346.10 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/39/#block_34610)) |
| 12. | Срок уплаты налога | Налог на прибыль организаций – не позднее 28-го марта, с учетом авансовых платежей ([п.1 ст.281](http://nalog.garant.ru/fns/nk/34/#block_281) и [п.4. ст.289 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/34/#block_289))   Налог на имущество организаций – по срокам, установленным законами субъектов РФ ([п.1 ст.383 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/47/#block_383))   НДС –Не позднее 20-го числа первого месяца следующего квартала ([п.1 ст.174 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/30/#block_174)) | УСН – не позднее 31 марта года, с учетом авансовых платежей  ([абз.1 п.7 ст.346.21 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/40/#block_34621)) | | | ЕСХН – не позднее 31 марта, с учетом авансовых платежей  ([п.5 ст.346.9 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/39/#block_3469)) |
| 13. | Налоговый учет | Ведется в полном объеме | Ведется книга учета доходов и расходов([ст.346.24 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/40/#block_34624))   Форма и порядок заполнения  (приложение № 3,4 к [приказу Минфина от 22.10.2012 № 135н](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=139737) | | | Ведется в полном объеме  ! Расходы закрытый перечень  ([п.2 ст.346.5 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/39/#block_3465)) |
|  | | ! Расходы закрытый перечень  ([п.1 ст.346.16 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/40/#block_34616)) |
| 14. | Бухгалтерский учет и отчетность | Ведется и представляется 1 раз в год, в соответствии с №[402-ФЗ от 06.12.2011](http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102301146&intelsearch=402-%D4%C7+%EE%F2+06.12.2011) | Ведется и представляется 1 раз в год, в соответствии с  №[402-ФЗ от 06.12.2011](http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102301146&intelsearch=402-%D4%C7+%EE%F2+06.12.2011) | | | Ведется и представляется 1 раз в год, в соответствии с №[402-ФЗ от 06.12.2011](http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102301146&intelsearch=402-%D4%C7+%EE%F2+06.12.2011) |
| 15. | Льготы и преференции | По налогу на прибыль организаций:  Законами субъектов РФ могут быть установлены налоговые ставки в бюджет субъектов от 0 % до 18% ([абз.4 п.1 ст.284 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/34/#block_284))  По налогу на имущество организаций: освобождение от уплаты налога ([ст.381 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/47/#block_381))  Законами субъектов РФ могут быть установлены: налоговые ставки, освобождение от исчисления и уплаты авансовых платежей  и льготы ([п.2 ст.372](http://nalog.garant.ru/fns/nk/47/#block_372), [п.3 ст.380](http://nalog.garant.ru/fns/nk/47/#block_380) и [п.6 ст.382 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/47/#block_382))  По НДС: Ставка 0% Ставка 10%  ([ст.164 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/30/#block_164)) | нет | | Законами субъектов РФ могут быть установлены налоговые ставки от 5 до 15 %  ([п.2 ст.346.20 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/40/#block_34620)) | нет |
| 16. | Уменьшение суммы исчисленного налога | По налогу на прибыль организаций: Нет  По налогу на имущество организаций: нет  По НДС: право уменьшить общую сумму налога на вычеты, установленные [ст.171 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/30/#block_171) | Не более чем на 50 % на сумму уплаченных взносов в ПФР, ФСС, ФФОМС ([п.3.1 ст.346.21 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/40/#block_34621)) | | нет | нет |
| 17. | Возможность совмещения с иными режимами налогообложения | с ЕНВД | с ЕНВД | | | с ЕНВД |
| 18. | Переход на иную систему налогообложения | С начала следующего календарного года | С начала календарного года в добровольном порядке  ([п.6 ст.346.13 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/40/#block_34613))  На ОРН с начала квартала, в котором было утрачено право применения УСН ([п.4 и п.5 ст.346.12 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/40/#block_34612)) | | | С начала календарного года в добровольном порядке  ([п.6 ст.346.3 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/39/#block_3463))  На ОРН с начала налогового периода, в котором было утрачено право применения ЕСХН  ([п.4 и п.5 ст.346.3 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/39/#block_3463)) |
| 19. | Возврат на данную систему налогообложения | С УСН: с начала календарного года добровольно ([п.6 ст.346.13 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/40/#block_34613)) с начала квартала, в котором было утрачено право применения УСН ([п. 4 и п.5 ст.346.12 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/40/#block_34612))   С ЕНВД: с начала календарного года добровольно  ([п.1 ст.346.28 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/41/#block_34628))  Со следующего квартала после утраты права применения ЕНВД  ([абз.3 п.3 ст.346.28 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/41/#block_34628))   С ЕСХН: с начала календарного года добровольно ([п.6 ст.346.3 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/39/#block_3463))  С начала налогового периода, в котором было утрачено право применения ЕСХН  ([п.4 и п.5 ст.346.3 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/39/#block_3463)) | Не ранее чем через год после утраты права применения УСН ([п.7 ст.346.13 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/40/#block_34613)) | | | Не ранее чем через год после утраты права применения ЕСХН  ([п.7 ст.346.3 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/39/#block_3463)) |
| 20. | Применение контрольно-кассовой техники (ККТ) | Обязательное  (ст.2 №[54-ФЗ от 22.05.2003](http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102081364&intelsearch=54-%D4%C7+%EE%F2+22.05.2003)) | Обязательное  (ст.2 №[54-ФЗ от 22.05.2003](http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102081364&intelsearch=54-%D4%C7+%EE%F2+22.05.2003)) | | | Обязательное  (ст.2 №[54-ФЗ от 22.05.2003](http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102081364&intelsearch=54-%D4%C7+%EE%F2+22.05.2003)) |
| 21. | Ответственность за налоговые нарушения | [ст. 119 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/25/#block_119) [ст. 126 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/25/#block_126)  [ст. 122 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/25/#block_122)  [ст. 123 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/25/#block_123) | [ст. 119 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/25/#block_119)  [ст. 126 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/25/#block_126)  [ст. 122 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/25/#block_122)  [ст. 123 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/25/#block_123) | | | [ст. 119 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/25/#block_119)  [ст. 126 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/25/#block_126)  [ст. 122 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/25/#block_122)  [ст. 123 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/25/#block_123) |

**Полное сравнение налоговых режимов для ЮЛ по ссылке**

<https://www.nalog.ru/rn61/yul/organization_pays_taxes/compare/compare_full/>

**Тема 14. Налог на игорный бизнес**

Установлен 29 Главой НК РФ. Относится к региональным налогам.

Для целей исчисления налога на игорный бизнес используются следующие понятия:

**игорный бизнес** - предпринимательская деятельность по организации и проведению азартных игр, связанная с извлечением организациями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр;

**игровое поле** - специальное место на игровом столе, оборудованное в соответствии с правилами азартной игры, где проводится азартная игра с любым количеством участников азартной игры и только с одним работником организатора азартной игры, участвующим в указанной игре.

**Налогоплательщиками** налога на [игорный бизнес](http://base.garant.ru/10900200/49/#block_36401) признаются организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

**Объектами налогообложения** признаются:

1) игровой стол;

2) игровой автомат;

3) процессинговый центр букмекерской конторы;

4) процессинговый центр тотализатора;

5) процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора;

6) процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы;

7) пункт приема ставок тотализатора;

8) пункт приема ставок букмекерской конторы.

*Каждый объект налогообложения подлежит регистрации в налоговом органе* по месту установки (месту нахождения пункта приема ставок букмекерской конторы или тотализатора, процессингового центра тотализатора или процессингового центра букмекерской конторы) этого объекта налогообложения не позднее чем за два дня до даты установки (открытия пункта приема ставок букмекерской конторы или тотализатора, процессингового центра тотализатора или процессингового центра букмекерской конторы) каждого объекта налогообложения.

Регистрация проводится налоговым органом на основании заявления налогоплательщика о регистрации объекта (объектов) налогообложения с обязательной выдачей свидетельства о регистрации объекта (объектов) 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 Российской Федерации в следующих пределах:

1) за один игровой стол - от 50 000 до 250 000 рублей;

2) за один игровой автомат - от 3 000 до 15 000 рублей;

3) за один процессинговый центр букмекерской конторы - от 50 000 до 250 000 рублей;

4) за один процессинговый центр тотализатора - от 50 000 до 250 000 рублей;

5) за один процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора - от 2 500 000 до 3 000 000 рублей;

6) за один процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы - от 2 500 000 до 3 000 000 рублей;

7) за один пункт приема ставок тотализатора - от 10 000 до 14 000 рублей;

8) за один пункт приема ставок букмекерской конторы - от 10 000 до 14 000 рублей.

2. В случае, если налоговые ставки не определены законами субъектов Российской Федерации, налогообложение производится по следующим налоговым ставкам:

1) за один игровой стол - 50 000 рублей;

2) за один игровой автомат - 3 000 рублей;

3) за один процессинговый центр букмекерской конторы - 50 000 рублей;

4) за один процессинговый центр тотализатора - 50 000 рублей;

5) за один процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора - 2 500 000 рублей;

6) за один процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы - 2 500 000 рублей;

7) за один пункт приема ставок тотализатора - 10 000 рублей;

8) за один пункт приема ставок букмекерской конторы - 10 000 рублей.

**Порядок исчисления налога**

Сумма налога исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как произведение [налоговой базы](http://base.garant.ru/10900200/49/#block_3670), установленной по каждому [объекту налогообложения](http://base.garant.ru/10900200/49/#block_3660), и [ставки налога](http://base.garant.ru/10900200/49/#block_3690), установленной для каждого объекта налогообложения.

В случае, если один игровой стол имеет более одного [игрового поля](http://base.garant.ru/10900200/49/#block_36408), ставка налога по указанному игровому столу увеличивается кратно количеству игровых полей.

**Налоговая декларация** за истекший налоговый период представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту регистрации объектов налогообложения, если иное не предусмотрено, не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим [налоговым периодом](http://base.garant.ru/10900200/49/#block_3680).

При установке (открытии) нового объекта (новых объектов) налогообложения до 15-го числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется как произведение общего количества соответствующих [объектов налогообложения](http://base.garant.ru/10900200/49/#block_3660) (включая установленный (открытый) новый объект налогообложения) и ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

При установке (открытии) нового объекта (новых объектов) налогообложения после 15-го числа текущего [налогового периода](http://base.garant.ru/10900200/49/#block_3680) 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 (закрытии) 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 (закрытии) объекта (объектов) налогообложения после 15-го числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется как произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения (включая выбывший (закрытый) объект (объекты) налогообложения) и ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

**Порядок и сроки уплаты налога**

Налог, подлежащий уплате по итогам [налогового периода](http://base.garant.ru/10900200/49/#block_3680), уплачивается [налогоплательщиком](http://base.garant.ru/10900200/49/#block_3650) в бюджет по месту регистрации в налоговом органе объектов налогообложения, не позднее [срока](http://base.garant.ru/10900200/49/#block_37002), установленного для подачи [налоговой декларации](http://base.garant.ru/70136660/#block_1000) за соответствующий [налоговый период](http://base.garant.ru/10900200/49/#block_3680), в соответствии со [статьей 370](http://base.garant.ru/10900200/49/#block_3700) НК РФ.

**Тема 15. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Налог на имущество физических лиц устанавливается **главой 32 НК РФ** и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Устанавливая налог, *представительные органы муниципальных образований* (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) *определяют налоговые ставки* в пределах, установленных главой 32 НК РФ, и *особенности определения налоговой базы*.

Могут также устанавливаться налоговые льготы, не предусмотренные Кодексом, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

**Налогоплательщиками налога** признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 401 НК РФ.

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

1) жилой дом;

2) квартира, комната;

3) гараж, машино-место;

4) единый недвижимый комплекс;

5) объект незавершенного строительства;

6) иные здание, строение, сооружение, помещение.

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 стоимости**, за исключением случаев, когда субъектом Российской Федерации не принято решение о переходе на расчет налога по кадастровой стоимости. Налоговая база в отношении объектов налогообложения в таком случае определяется исходя из **их инвентаризационной стоимости.**

Законодательный (представительный) орган государственной власти субъекта Российской Федерации (за исключением городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) 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.

*Актуальный перечень регионов, в которых налог на имущество физических лиц будет исчисляться исходя из кадастровой стоимости см. на сайте ФНС России по адресу* [*https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/imuch2016/*](https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/imuch2016/) *.*

***С 01.01.2020 налог на имущество физлиц, исходя из инвентаризационной стоимости, не исчисляется (ФЗ от 04.10.2014 N 284-ФЗ).***

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.

*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 один 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*** (до 01.01.2020 г.), 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 с учетом положений пункта 5 статьи 406 НК РФ.

***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, квартир, комнат;

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

единых недвижимых комплексов, в состав которых входит хотя бы один 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 объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 НК РФ, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 НК РФ, 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 **могут быть уменьшены до нуля** или **увеличены, но не более чем в три раза** нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

*В случае определения налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости* налоговые ставки устанавливаются на основе умноженной на коэффициент-дефлятор суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, принадлежащих на праве собственности налогоплательщику (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов), расположенных в пределах одного муниципального образования, в следующих пределах:

|  |  |
| --- | --- |
| Суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения, умноженная на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов) | Ставка налога |
| До 300 000 рублей включительно | До 0,1 процента включительно |
| Свыше 300 000 до 500 000 рублей включительно | Свыше 0,1 до 0,3 процента включительно |
| Свыше 500 000 рублей | Свыше 0,3 до 2,0 процента включительно |

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*, налогообложение производится:

1) в случае определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения - по налоговым ставкам, указанным в НК РФ;

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) 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;

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

6) 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 и ПРОЧИЕ.

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.

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.

Налоговая льгота предоставляется в отношении следующих видов объектов налогообложения:

1) квартира или комната;

2) жилой дом;

3) помещение или сооружение, указанные в подпункте 14 пункта 1 статьи 407 НК РФ;

4) хозяйственное строение или сооружение, указанные в подпункте 15 пункта 1 статьи 407 НК РФ;

5) гараж или машино-место.

***Налоговая льгота не предоставляется*** в отношении объектов налогообложения, указанных в подпункте 2 пункта 2 статьи 406 НК РФ.

Физические лица, ***имеющие право на налоговые льготы***, установленные законодательством о налогах и сборах, ***представляют*** в налоговый орган по своему выбору ***заявление*** о предоставлении налоговой льготы, а также вправе представить документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу.

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, установленных настоящей статьей.

*Сумма налога за первые четыре налоговых периода с начала применения порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения исчисляется с учетом положений пункта 9 статьи 408 НК РФ по следующей формуле:*

Н = (Н1 - Н2) x К + Н2,

*где Н - сумма налога, подлежащая уплате. В случае прекращения у налогоплательщика в течение налогового периода права собственности на указанный объект налогообложения, возникновения (прекращения) права на налоговую льготу, изменения доли в праве общей собственности на объект налогообложения исчисление суммы налога (Н) производится с учетом положений пунктов 4 - 6 настоящей статьи;*

*Н1 - сумма налога, исчисленная в порядке, предусмотренном пунктом 1 настоящей статьи, исходя из налоговой базы, определенной в соответствии со статьей 403 Кодекса, без учета положений пунктов 4 - 6 статьи 408;*

*Н2 - сумма налога, исчисленная исходя из соответствующей инвентаризационной стоимости объекта налогообложения (без учета положений пунктов 4 - 6 статьи 408) за последний налоговый период определения налоговой базы в соответствии со статьей 404 Кодекса, либо сумма налога на имущество физических лиц, исчисленная за 2014 год в соответствии с Законом Российской Федерации от 9 декабря 1991 года N 2003-1 "О налогах на имущество физических лиц" и приходящаяся на указанный объект налогообложения, в случае применения порядка исчисления налога в соответствии со статьей 403 Кодекса начиная с 1 января 2015 года;*

*К - коэффициент, равный:*

*0,2 - применительно к первому налоговому периоду, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании (в соответствии со статьей 403 Кодекса;*

*0,4 - применительно ко второму налоговому периоду, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании в соответствии со статьей 403 настоящего Кодекса;*

*0,6 - применительно к третьему налоговому периоду, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании в соответствии со статьей 403 настоящего Кодекса;*

*0,8 - применительно к четвертому налоговому периоду, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании в соответствии со статьей 403 настоящего Кодекса.*

***Начиная с пятого налогового периода***, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании по кадастровой стоимости, исчисление суммы налога производится в полном объеме.

***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 уведом

**Тема 16. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА**

Государственная пошлина - сбор, взимаемый с ю и ф лиц при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий, предусмотренных настоящей главой, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации.

Плательщиками государственной пошлины (далее в настоящей главе - плательщики) признаются:

1) организации;

2) физические лица.

если они:

1) обращаются за совершением юридически значимых действий, предусмотренных настоящей главой;

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 в соответствии с настоящей главой.

Плательщики уплачивают государственную пошлину в следующие сроки ст. 333.18:

Государственная пошлина уплачивается по месту совершения юридически значимого действия в наличной или безналичной форме.

Статья 333.35. Льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций