



# Налоги и налогообложение

СКИФ



Авиационный колледж

Лекционный курс

Автор

Легоньякая Г. Р.

Ростов-на-Дону,  
2018

## **Аннотация**

Лекционный курс предназначен для студентов очной, заочной форм обучения по направлениям 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), 38.02.02 Страхование дело

## **Автор**

**Легоньякая Г. Р. –**

**преподаватель высшей категории, начальник отдела по методической работе**

# ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение .....	5
1 Теоретические основы налогообложения .....	5
<b>1.1 Введение. Содержание дисциплины. Понятие налогов и сборов. Принципы налогообложения .....</b>	<b>5</b>
<b>1.2 Организация государственной налоговой службы в РФ.....</b>	<b>7</b>
<b>1.3 Понятия и положения Налогового кодекса РФ.....</b>	<b>14</b>
<b>1.4 Элементы, функции и классификация налогов .....</b>	<b>16</b>
<b>Вопросы для закрепления: .....</b>	<b>20</b>
2 Виды Федеральных налогов в РФ и порядок их расчетов .....	20
<b>2.1 Налог на добавленную стоимость (НДС), общая характеристика и методика расчетов.....</b>	<b>21</b>
<b>2.2 Акцизы.....</b>	<b>22</b>
<b>2.3 Налог на прибыль организаций .....</b>	<b>25</b>
<b>2.4 Налог на доходы физических лиц.....</b>	<b>28</b>
<b>2.5 Государственная пошлина.....</b>	<b>33</b>
<b>2.6 Прочие федеральные налоги.....</b>	<b>36</b>
<b>Вопросы для закрепления: .....</b>	<b>40</b>
3 Региональные налоги.....	40
<b>3.1 Налог на имущество организации.....</b>	<b>40</b>
<b>3.2 Транспортный налог .....</b>	<b>42</b>
<b>Вопросы для закрепления: .....</b>	<b>46</b>
4 Местные налоги.....	46
<b>4.1 Земельный налог.....</b>	<b>46</b>
<b>4.2 Налог на имущество физических лиц (местный налог) .....</b>	<b>48</b>
<b>Вопросы для закрепления: .....</b>	<b>52</b>
5 Специальные налоговые режимы .....	52
<b>5.1 Упрощенная система налогообложения.....</b>	<b>52</b>

Налоги и налогообложение

5.2 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности .....	56
5.3 Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) .....	60
Вопросы для закрепления: .....	62
ЛИТЕРАТУРА .....	63
Нормативно-правовая база .....	63
Учебники и учебные пособия .....	63

## Введение

Учебная дисциплина Налоги и налогообложение является базовой и относится к циклу общепрофессиональных дисциплин. Изучение дисциплины осуществляется в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом по специальностям 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), 38.02.02 Страхование дело (по отраслям) учебным планом и рабочей программы дисциплины.

Формой контроля является экзамен.

В результате изучения дисциплины, обучающиеся должны

уметь:

-ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

-понимать сущность и порядок расчета налогов.

знать:

-нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;

-экономическую сущность налогов;

-принципы построения и элементы налоговых систем;

-виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

Курс лекций содержит теоретический курс по всем разделам дисциплины и контрольных вопросов для закрепления учебного материала.

## 1 Теоретические основы налогообложения

### 1.1 Введение. Содержание дисциплины. Понятие налогов и сборов. Принципы налогообложения

Исторически налоги возникли с разделением общества на социальные группы и появлением государства.

Финансовая система Древней Руси стала складываться только с конца IX в в период объединения древнерусских племен и земель. Основной формой налогообложения того периода выступали поборы в княжескую казну, которые именовались «дань». Первоначально дань носила нерегулярный характер в виде контрибуции с побежденных народов. Так, в русской летописи «Повесть временных лет» перечисляются народы «иже дань дают Руси». Со временем дань выступила систематическим прямым налогом, который уплачивался деньгами, продуктами питания и изделиями ремесла.

Косвенные налоги взимались в форме торговых и судебных пошлин.

После свержения монголо-татарской зависимости налоговая система была реформирована Иваном III, который отменив выход, ввел первые русские косвенные и прямые налоги.

Эпоха реформ Петра I (1672–1725 гг) характеризовалась постоянной нехваткой финансовых ресурсов на ведение войн и строительство новых городов

## Налоги и налогообложение

и крепостей. К уже традиционным налогам и акцизам добавлялись все новые и новые, вплоть до знаменитого налога на бороды.

Налоговая система России конца XIX начала XX века характеризуется превалированием роли косвенного обложения в формировании доходной части бюджета. Госбюджет России строился на общих с европейскими странами принципах, т.е. не включал в себя местные бюджеты, а делился на обыкновенный и чрезвычайный.

Эпоха перестройки и постепенного перехода на новые условия хозяйствования с середины 80-х годов объективно вызвала возрождение отечественного налогообложения. Уже в конце 80-х годов предпринимается серьезная попытка повысить налоговые ставки на прибыль кооперативов.

Августовские события 1991 года ускорили процесс распада СССР и становления России как политически самостоятельного государства. Молодому российскому государству срочно было необходимо создать свою систему формирования доходной части бюджета. Именно в этот период была осуществлена широкомасштабная комплексная налоговая реформа, были подготовлены и приняты основополагающие налоговые законы.

Налоги являются основным источником доходов государства. Налоги – это способ перераспределения национального дохода, то есть новой стоимости, созданной трудом, капиталом или природными ресурсами в процессе производства. Часть национального дохода в виде налога взимается принудительно (платежи, которые не являются обязательными, не относятся к налоговым). Налоги также являются безвозмездными платежами. Таким образом, к налогам не относятся платежи по договорам с государственными органами, а также выплаты в качестве санкций, например, штрафы.

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

Сбор отличается от налога разовым характером, нет обязательности денежной формы сбора, сбор не является безвозмездным.

### **Принципы налогообложения**

Принципы налогообложения зависят от экономической ситуации, плана государственных мероприятий, размера государственного долга и отношения общества к различным группам населения.

Выделяют принципы:

#### **1. Экономические:**

1.1 Принцип справедливости: сумма взимаемых налогов должна определяться в зависимости от величины доходов налогоплательщика;

1.2 Принцип соразмерности: после уплаты налога у налогоплательщика должны оставаться средства для нормальной экономической деятельности;

1.3 Принцип определенности: сумма, способ и время платежа должны быть точно известны налогоплательщику;

1.4 Принцип удобства: налог взимается в такое время и таким способом, которые представляют наибольшие удобства для плательщика;

## Налоги и налогообложение

1.5 Принцип экономичности: издержки по сбору налогов должны быть минимальными (принцип рентабельности налоговых мероприятий).

### 2. Юридические:

2.1 Нейтральности (равного налогового бремени для плательщиков);

2.2 Налоги должны быть установлены законами;

2.3 Приоритет налогового закона над неналоговым;

2.4 Отрицания обратной силы налогового закона;

2.5 Налоги должны быть сформулированы в законодательных актах таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги, когда и в какой сумме он обязан платить.

### 3. Организационные:

3.1 Единство налоговой системы;

3.2 Подвижность налогообложения – налоги могут быть изменены в связи с объективными нуждами;

3.3 Налоговое законодательство должно быть стабильным;

3.4 Множественность налогов – налоговая система должна предусматривать множественность налогов для более справедливого обложения;

3.5 Исчерпывающий перечень налогов – запрещается установление региональных и местных налогов, не предусмотренных Налоговым кодексом.

## 1.2 Организация государственной налоговой службы в РФ

**Налоговая система** – это взаимосвязанная совокупность действующих в данный момент в конкретном государстве существенных условий налогообложения.

Налоговая система включает следующие существенные условия налогообложения:

- принципы налоговой политики и налогообложения;
- систему и принципы налогового законодательства;
- порядок установления и ввода в действие налогов;
- порядок распределения налогов по бюджетам;
- виды налогов и их общие элементы;
- права и ответственность участников налоговых отношений;
- порядок и условия налогового производства;
- формы и методы налогового контроля;
- система налоговых органов.

Налоговая система зависит от типа государства. В федеративных государствах (РФ, США и др.) она включает три уровня: федеральные, региональные и местные налоги. В унитарных государствах (например, Великобритания) – два уровня: государственные и местные налоги.

Налоговую систему характеризуют экономические и политико-правовые показатели.

Экономические показатели налоговой системы:

## Налоги и налогообложение

а) налоговое бремя (НБ).

б) соотношение прямых и косвенных налогов. В менее развитых странах доля косвенных налогов высока, так как их проще взимать и контролировать по сравнению с прямыми налогами.

в) соотношение между налогами от внутренней и внешней торговли. В РФ этот показатель 2 : 1, а развитых странах – 12 : 1.

Политико-правовые показатели:

а) пропорции в распределении ролей между центральной администрацией и местными органами власти;

б) роль налогов среди доходных источников бюджетов всех уровней;

в) степень контроля центральной администрацией местных органов власти.

**Налоговая политика** – это комплекс мероприятий государства в области налогов, осуществляемых органами власти и управления в соответствии с нормами налогового права. Налоговая политика является частью финансовой политики.

**Налоговая стратегия** – метод налогового предвидения с расчетами на перспективу.

**Налоговая тактика** – совокупность практических действий соответствующих органов власти и управления при выработке общих вопросов налогообложения на предстоящий год.

Налоговая политика осуществляется через налоговый механизм. **Налоговый механизм** – совокупность норм, методов и инструментов управления налогообложением. Инструментами управления налогообложением являются налоговые льготы, налоговые ставки, способы обложения и т.д.

Налоговый механизм включает в себя три элемента – планирование, регулирование и контроль.

### **Система налогов Российской Федерации**

В РФ установлены трехуровневая система взимания налогов.

**1 уровень. Федеральные налоги и сборы.** Устанавливаются НК РФ и являются обязательными к уплате на всей территории РФ. К ним относятся:

1) налог на добавленную стоимость (гл.21 НК РФ);

2) акцизы (гл. 22 НК РФ);

3) налог на доходы физических лиц (гл. 23 НК РФ);

4) налог на прибыль организация (гл. 25 НК РФ);

5) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов (гл. 25.1 НК РФ);

6) водный налог (гл. 25.2 НК РФ);

7) государственная пошлина (гл. 25.3 НК РФ);

8) налог на добычу полезных ископаемых (гл. 26 НК РФ);

**2 уровень. Региональные налоги и сборы.** Устанавливаются в соответствии с Кодексом, вводятся законами субъектов РФ и обязательны к уплате на территории соответствующих территорий:

1) транспортный налог (гл. 28 НК РФ);

2) налог на игорный бизнес (гл. 29 НК РФ);

3) налог на имущество организаций (гл. 30 НК РФ).

## Налоги и налогообложение

**3 уровень. Местные налоги и сборы.** Устанавливаются в соответствии с Кодексом, вводятся правовыми актами органов местного самоуправления и обязательны к уплате на территории соответствующих муниципальных образований:

- 1) налог на имущество физических лиц (гл.32 НК РФ);
- 2) земельный налог (гл. 31 НК РФ).

Также существуют **специальные налоговые режимы** (действуют на всей территории РФ):

- 1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (гл.26.1 НК РФ);
- 2) упрощенная система налогообложения (гл.26.2 НК РФ);
- 3) патентная система налогообложения (гл.26.5 НК РФ);
- 4) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (гл.26.3 НК РФ);
- 5) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (гл.26.4 НК РФ).

Так как Российская Федерация – это союзное государство, то возникает проблема распределения налоговых доходов между бюджетами разного уровня и закрепления за ними необходимых финансовых средств согласно федеральному законодательству. **Налоговый федерализм** предполагает разделение налоговых полномочий между федеральной властью и регионами, которые входят в состав РФ.

### **Состав и структура налоговых органов.**

В системе государственных органов, участвующих в налоговых отношениях, можно выделить:

1. Государственные налоговые органы.
2. Таможенные органы.
3. Органы внутренних дел.
4. Другие участники налоговых отношений.

### **Государственные налоговые органы.**

Выработку государственной политики в области налогообложения осуществляет Министерство финансов РФ – орган исполнительной власти, являющийся федеральным министерством, уполномоченным в области финансов.

В подчинении МФ РФ находятся Федеральная налоговая служба (ФНС), в обязанности которой входит контроль и надзор в области налогов и сборов. Также МФ РФ осуществляет контроль за исполнением Федеральной таможенной службой нормативных актов по вопросам исчисления и взимания таможенных платежей, определения таможенной стоимости товаров и транспортных средств.

По иерархии управления ФНС делится на три уровня:

- 1) федеральный уровень – ФНС;
- 2) региональный уровень – управления ФНС по субъектам РФ и межрегиональные инспекции ФНС РФ;
- 3) местный уровень – инспекции ФНС России по районам, районам в городах, городам без районного деления, а также межрайонные инспекции.

ФНС РФ и его территориальные органы имеют право:

## Налоги и налогообложение

-требовать у налогоплательщика или налогового агента документы по установленным формам для исчисления и уплаты налогов;

-проводить налоговые проверки и проводить выемки документов для них;

-приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков и налагать арест на имущество налогоплательщиков и т.д.

Налоговые органы обязаны:

-вести учет организаций и физических лиц;

-бесплатно информировать налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, предоставлять формы налоговой отчетности и разъяснять порядок их заполнения;

-соблюдать налоговую тайну и т.д.

### **Таможенные органы.**

Федеральным министерством, уполномоченным в области таможенного дела, является Министерство экономического развития РФ. В его подчинении находятся таможенные органы: Федеральная таможенная служба (ФТС) и подчиненные ей таможенные службы (региональные таможенные управления, таможни, таможенные посты). Таможенные органы относятся к правоохранительным органам (т.е. это не налоговые органы), наделенными специальными полномочиями в области установления и взимания таможенных платежей.

Таможенные органы взимают таможенные пошлины и сборы, соответствующие налоги, контролируют правильность их исчисления и принимают меры по принудительному взысканию.

### **Органы внутренних дел.**

Некоторые функции по предупреждению, выявлению, пресечению и расследованию нарушений законодательства о налогах и сборах, являющихся преступлениями или административными правонарушениями, выполняют органы внутренних дел. Согласно НК РФ, органы внутренних дел имеют право принимать участие вместе с налоговыми органами в выездных налоговых проверках.

С 2013 года в структуре МВД в рамках Федеральной службы по экономическим и налоговым преступлениям образовано Главное управление по борьбе с экономическими преступлениями Федеральной службы по экономическим и налоговым преступлениям Министерства внутренних дел Российской Федерации (ГУБЭП ФСЭНП МВД России). В состав его основных функций входят:

- изучение и комплексный анализ состояния преступности в сфере экономики;

- организация разработки, исполнения и контроля комплексных планов, целевых операций и других мер, направленных на активизацию борьбы с преступностью, относящихся к компетенции подразделений по борьбе с экономическими преступлениями.

-организация и контроль деятельности подразделений по борьбе с экономическими преступлениями по выполнению возложенных на них задач.

-организация и непосредственное осуществление оперативно-розыскной и профилактической деятельности на приоритетных направлениях борьбы с преступлениями в сфере экономики, преступлениями против государственной

## Налоги и налогообложение

власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления, относящихся к компетенции подразделений по борьбе с экономическими преступлениями.

-организация деятельности подразделений по борьбе с экономическими преступлениями, направленной на возмещение материального ущерба при расследовании уголовных дел экономической направленности.

В структуре МВД РФ функционирует подразделение - Главное управление экономической безопасности и противодействия коррупции, которое тоже может выполнять функции контроля в отношении налоговых взаимоотношений.

Его функции и полномочия:

-обеспечение экономической безопасности и осуществление борьбы с преступлениями экономической и коррупционной направленности, в том числе совершенными организованными группами, преступными сообществами (преступными организациями), носящими транснациональный или межрегиональный характер, либо вызывающими большой общественный резонанс;

-осуществление мероприятий, направленных на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, подрыв экономических основ организованных групп и преступных сообществ (преступных организаций), борьбу с преступлениями в сфере внешнеэкономической деятельности и фальшивомонетничеством;

-документирование преступлений экономической и коррупционной направленности.

### **Другие участники налоговых отношений:**

а) Департамент налоговой политики в составе МФ РФ – анализирует налоговую систему РФ, вносит предложения о ее совершенствовании;

б) Казначейство в составе МФ РФ – его главная задача состоит в распределении сумм поступивших налогов по уровням бюджетов;

в) государственные социальные внебюджетные фонды.

### **Ответственность.**

**Ответственность в налоговой сфере**-комплексный институт, объединяющий нормы различных отраслей права, направленные на защиту налоговых правоотношений. Поэтому ответственность регулируется различными отраслями права:

- Налоговым кодексом РФ при наличии признаков налоговых правонарушений;

- Кодексом РФ об административных правонарушениях (КоАП);

- Уголовным законодательством РФ при наличии признаков преступления.

**Налоговая ответственность** — применение уполномоченными органами к налогоплательщикам и лицам, содействующим уплате налогов, налоговых санкций за совершение налогового правонарушения.

Юридическую ответственность за совершение налоговых правонарушений несут организации и физические лица, достигшие шестнадцатилетнего возраста.

Субъекты налоговой ответственности — налогоплательщики (организации и физические лица), налоговые агенты (юридические лица и граждане-предприниматели), сборщики налогов и сборов.

## Налоги и налогообложение

Законодательство признает два обстоятельства, исключающих вину юридического лица в отношении налогового правонарушения:

-совершение его вследствие стихийного бедствия или непреодолимых обстоятельств;

-исполнение налогоплательщиком (налоговым агентом) письменных разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных налоговым органам.

При применении налоговой ответственности законодательство учитывает признаки повторности и умысла; имеются обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

**Срок давности** привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения определен **в три года**. Для налоговых органов срок давности взыскания санкций установлен не позднее трех месяцев со дня обнаружения налогового правонарушения и составления соответствующего акта.

В зависимости от объекта, на который направлены противоправные действия, выделяются следующие группы составов нарушений:

- 1) сокрытие или занижение объектов налогообложения;
- 2) нарушение установленного порядка учета объектов налогообложения;
- 3) нарушение порядка сдачи документов в налоговый орган;
- 4) нарушение порядка уплаты налога;
- 5) прочие нарушения.

В соответствии с Кодексом организации несут следующую ответственность:

• **штрафы** — за совершение налоговых правонарушений. Штраф может быть уплачен добровольно, в противном случае — взыскан с налогоплательщика в принудительном порядке только по решению суда, вступившему в законную силу. В отношении физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, действует судебный порядок взыскания обязательных платежей и санкций;

• **пени** — за несвоевременное перечисление налогов и сборов. В отличие от штрафов пени могут быть взысканы с налогоплательщика (налогового агента) принудительно в бесспорном порядке. Начисление пени производится за каждый календарный день рассрочки уплаты налога.

Привлечение организации к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает ее должностных лиц при наличии соответствующих оснований от административной, уголовной, дисциплинарной и гражданско-правовой ответственности.

**Административная ответственность** — одна из форм юридической ответственности граждан и должностных лиц за совершенное ими административное правонарушение. Этот вид ответственности предусматривает уплату штрафа. Административные штрафы вправе налагать на виновных лиц районный или мировой судья.

Кодексом об административных правонарушениях установлены основания для применения административной ответственности. Перечень налоговых нарушений, за которые руководитель или главный бухгалтер организации привлекаются к административной ответственности, насчитывает шесть позиций.

## Налоги и налогообложение

1. Нарушение установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе или органе государственного внебюджетного фонда (при этом деятельность организация не вела).

2. Организация осуществляла деятельность без постановки на учет в налоговом органе или органе государственного внебюджетного фонда.

3. Нарушение срока представления в налоговый орган или орган государственного внебюджетного фонда информации об открытии или о закрытии счета в кредитной организации.

4. Нарушение сроков представления налоговой декларации в налоговый орган по месту учета.

5. Непредставление в установленный срок либо отказ от представления в налоговые органы, таможенные органы и органы государственного внебюджетного фонда документов и других сведений, необходимых для налогового контроля.

6. Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, под которым понимается искажение любой строки или статьи бухгалтерской отчетности или суммы налогов **не менее чем на 10%**, а также порядка и сроков хранения учетных документов. Например, отсутствие счетов-фактур по НДС – это грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета.

Административные штрафы в различных размерах налагаются и на граждан, виновных в нарушении законодательства о предпринимательской деятельности; отсутствии учета доходов или ведении его с нарушением установленного порядка; непредставлении или несвоевременном представлении деклараций о доходах либо во включении в декларации искаженных данных.

**Уголовная ответственность** — правовое последствие совершения преступления, когда к виновному применяется государственное принуждение в форме наказания. За нарушение налогового законодательства также установлена уголовная ответственность, если деяние содержит признаки состава преступления.

Особого внимания заслуживают следующие четыре статьи, предусмотренные Уголовным кодексом (УК).

1. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица. Уголовная ответственность наступает за указанное деяние, если оно совершено в **крупном и особо крупном размере**.

2. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации в **крупном размере**. Это преступление предполагает вину в форме умысла. Субъектами преступления являются руководители (собственники) предприятий и организаций, а также работники, составляющие и подписывающие соответствующие документы.

3. Неисполнение обязанностей налогового агента в **крупном и особо крупном размере**.

4. Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов в **крупном размере**.

### 1.3 Понятия и положения Налогового кодекса РФ

Российский Налоговый Кодекс (НК РФ) – это базовый законодательный документ, главная задача которого заключается в регулировании сферы взимания налогов с физических и юридических лиц. Статьи Налогового Кодекса РФ охватывают все направления налогообложения, точно определяя необходимые термины, стороны и процессы. Этот свод положений и правил является основным Законом о налогообложении, который впитал в себя положительные исторические и экономические традиции нашего государства и мирового налогового права. Сегодня этот фундаментальный документ, используемый в качестве руководства к действию, считается ключевой составляющей в формировании бюджета страны.

НК РФ в последней редакции определяет следующие важнейшие позиции взаимоотношений налогоплательщиков и государства:

- \*разновидности налогов и пошлин;
- \*начисление, изменение и отмена федеральных налоговых сборов и пошлин;
- \*порядок формирования региональных и местных налоговых начислений и сборов;
- \*правовой статус с правами и обязанностями налогоплательщиков, налоговых инспекторов, налоговой полиции и других участников отношений в этой сфере;
- \*перечень объектов и субъектов, подлежащих налогообложению;
- \*ответственность за нарушения положений Налогового Кодекса РФ;
- \*льготы в налоговом поле;
- \*детальное описание финансового и налогового учёта;
- \*перечисление мер по обеспечению выполнения положений

#### **Налоговый кодекс РФ. Структура и спецификация**

Этот основополагающий в области налогообложения документ подразделяется на две большие части.

НК РФ часть 1 включает в себя 7 разделов, которые в свою очередь содержат 142 статьи, описывающих все значимые нюансы следующих направлений:

1. общие положения системы налогообложения;
2. международные соглашения;
3. определение сторон в налоговых отношениях;
4. порядок сбора налогов с иностранных компаний и нерезидентов;
5. права и обязанности налоговых структур Российской Федерации;
6. перечень объектов налогообложения;
7. сроки взимания налоговых сборов и пошлин;
8. составляющие и функции налогового контроля и мониторинга;
9. разновидности нарушений в налоговой сфере с описанием ответственности;
10. порядок обжалования действий сторон

НК РФ часть 2 состоит из двух разделов, включающих в себя 275 статей, которые регламентируют следующие процессы:

1. виды налогов, пошлин и сборов с описанием порядка взыскания;

## Налоги и налогообложение

2. определение специальных налоговых режимов;
3. перечень региональных и местных налогов;
4. порядок начисления и отмены налогов;
5. формы налоговых деклараций, сроки подачи и т.д.

### **Налоговый кодекс РФ 2018 последняя редакция. Базовые положения.**

1. Все физические и юридические лица, включая иностранные компании и нерезидентов, обязаны уплачивать налоговые сборы в определённых размерах в установленные сроки и в соответствующем порядке. Уклонение от уплаты налогов влечёт за собой финансовую, материальную, административную и уголовную ответственность.

2. В соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации принимаются федеральные, региональные и местные законы о налогах и сборах. В этих документах определяется размер и порядок уплаты в бюджет соответствующих платежей. Таким способом осуществляется конкретизация положений статей НК РФ части 1 и части 2, регулирующая взаимоотношения объектов налогообложения и государства. Все нормативно-правовые акты, утверждаемые местными органами самоуправления, должны соответствовать статьям НК РФ.

3. Никто не вправе начислять и требовать налоги, акцизы и другие платежи в бюджет кроме сборов, описанных в НК РФ. Все законодательные акты федерального и местного значения, касающиеся изменений в начислении налогов и сборах, вступают в силу 1 января следующего года после 1 месяца (возможно позже, но не раньше) с момента официальной публикации нового налогового правила.

Налоговый Кодекс в последней редакции – это результат правовой эволюции нашего государства, отражающий цивилизованный экономически обоснованный подход к налогообложению. Одним из важнейших дополнений стала персональная ответственность руководителей коммерческих организаций, банков в том числе, за налоговые правонарушения. Последняя редакция Налогового Кодекса РФ также чётко определила презумпцию невиновности, которая является ключевым положением мировой юриспруденции. Дух и буква этого Закона в настоящее время предполагают толкование любых неясностей и неопределённости в пользу налогоплательщика.

### **НК РФ. История налоговых отношений в современной России**

Налоговая система Российской Федерации, получившей статус независимого государства в 1991 году, сформировала свои основы в период с октября 1991 года по январь 1992 года. Именно в это время были установлены новые положения об основных налогах.

Начиная с 1992, года статьи Налогового Кодекса постоянно изменялись и корректировались, что вносило определённый хаос в налоговые отношения. Изменения утверждались середине календарного года, причём многие из принимаемых поправок имели обратную силу. Ответственность руководителей коммерческих компаний за искажение финансовой отчетности вообще не предусматривалась. Не удивительно, что в период с 1992 по 1998 год бюджет страны лихорадило от хронического дефицита, а граждане постоянно теряли свои деньги в различных финансовых пирамидах и кредитных обществах.

## Налоги и налогообложение

Налоговый Кодекс РФ впервые увидел свет в 1998 году, когда вступила в силу описанная выше первая часть с общими положениями. Второй раздел о взимании и размерах налогов частично был узаконен в 2000 году.

Первым знаковым сигналом о начале цивилизованных взаимоотношений между государством и налогоплательщиками стала корректировка статьи 5, узаконенная 1 октября 2008 года. Новая поправка предписывала считать любой законодательный акт, облегчающий положение налогоплательщиков, вступившим в силу с момента опубликования в средствах массовой информации без каких-либо проволочек. Кроме того, НК РФ в новой редакции узаконил следующие важные моменты - акты, ужесточающие налоговые правила, обратной силы не имеют, а упрощающие и смягчающие – имеют обратную силу. Таким образом, был заложен фундамент базовой концепции нового Налогового Кодекса РФ, заключающейся в лояльном отношении государственных структур к объектам налогообложения.

### Основные функции НК РФ

Налоговое законодательство в виде НК РФ (последняя редакция) выполняет следующие функции:

1. формирование федерального бюджета, а также региональных и местных бюджетных запасов;
2. регулирования взаимоотношений между сторонами;
3. реализация на практике принципа справедливости взимания налогов с учётом доходов и материального положения граждан;
4. фискальные операции в сфере экспорта и импорта;
5. взимание налогов с иностранных компаний и нерезидентов;
6. контроль над распределением и налогообложением доходов субъектов социально-экономических отношений

Основным показателем эффективности налогового законодательства является объём и своевременность отчислений в федеральные и региональные бюджеты. В настоящее время контроль над соблюдением положений Налогового Кодекса РФ проводит Федеральная Налоговая Служба, которая подчинена Министерству Финансов России.

## 1.4 Элементы, функции и классификация налогов

Элементы налога, являющиеся общепризнанными в большинстве стран:

- 1) субъект;
- 2) объект;
- 3) источник;
- 4) единица обложения;
- 5) налоговая ставка;
- 6) налоговые льготы;
- 7) налоговая база;

## Налоги и налогообложение

- 8) налоговый период;
- 9) порядок исчисления налога
- 10) порядок и сроки уплаты налога.

Из этих элементов 2,5, 7, 8, 9,10 согласно Налоговому кодексу РФ являются обязательными в законодательных актах для того, чтобы налог считался установленным.

**1. Субъект налога** — налогоплательщиком и плательщиком сбора признаются юридические или физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги и сборы.

Налогом взимаются с юридических лиц и физических лиц (населения).

Различают два понятия: налоговый резидент и налоговый нерезидент.

К налоговым резидентам относятся физические лица, фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году, а к нерезидентам — менее 183 дней в календарном году.

Налоговые резиденты платят все налоги, предусмотренные Налоговым кодексом, а для налоговых нерезидентов установлены специальные правила по оплате налогов.

**2. Объект налога** — имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг либо иное экономическое основание, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которых у налогоплательщика возникает обязанность уплачивать налога. Часто название налога вытекает из объекта (налог на имущество и др.).

**3. Источник налога** — это доход субъекта (заработная плата, прибыль, процент), за счет которого оплачивается налог.

**4. Единица обложения** — единица измерения объекта (например, по налогу на доходы физических лиц – рубль, по водному налогу – тыс.куб.м).

**5. Налоговая ставка** — размер налога на единицу измерения обложения. В зависимости от построения налоговых начислений различают твердые и долевые ставки.

Твердые ставки определяются в абсолютной сумме (например, акциз с табака курительного составляет 1500 руб. за 1 кг табачного листа). Долевые ставки выражаются в определенных долях объекта обложения (установлены в %) и подразделяются на прогрессивные, пропорциональные, регрессивные.

Прогрессивные ставки — ставки, увеличивающиеся с ростом объекта обложения. Например, в европейских странах чем выше доход гражданина, тем выше налоговая ставка по подоходному налогу.

Пропорциональные ставки — ставки, действующие в едином проценте к объекту обложения (по подоходному налогу в России (носящему название «налог на доходы физических лиц») установлена единая ставка 13%. Это означает, что независимо от размера дохода, налог уплачивается пропорционально полученному доходу).

Регрессивные ставки понижаются по мере роста объекта налога. В настоящее время регрессивные ставки в налоговой системе РФ не применяются, но действуют при расчете обязательных страховых взносов в Пенсионный фонд

## Налоги и налогообложение

РФ (ПФ РФ), Фонд социального страхования РФ (ФСС РФ), Фонд обязательного медицинского страхования РФ (ФОМС РФ).

**6. Налоговые льготы** — полное или частичное освобождение от налогообложения плательщика в соответствии с действующим законодательством (вычеты, скидки). Различают следующие налоговые льготы:

- 1) общие, предназначенные всем плательщикам соответствующего налога;
- 2) специальные, предоставляемые отдельными группами плательщиков. Они используются государством для регулирования рыночной экономики.

Виды льгот:

- необлагаемый минимум объекта. Например, при уплате земельного налога (определяется в зависимости от кадастровой стоимости земельного участка) установлен необлагаемый минимум 10 тыс. руб. для Героев СССР и РФ, инвалидов, ветеранов ВОВ, лиц, получившие лучевую болезнь и т. д. (на одного налогоплательщика на территории одного муниципального образования в отношении земельного участка, находящегося в его собственности);

- изъятие (освобождение) из налогообложения определенных элементов объекта.

Например, при исчислении налога на доходы физических лиц пенсии, стипендии не являются объектами обложения (освобождены от налогообложения);

- освобождение отдельных лиц или категорий налогоплательщиков. Например, пенсионеры не уплачивают налог на имущество физических лиц;

- понижение налоговых ставок. Например, в Ростовской области действуют пониженные ставки регионального налога на имущество организаций для организаций, реализующих на территории области инвестиционные проекты. Ставка для них снижена в два раза (с 2,2% до 1,1%)

- отсрочка (налоговый кредит) взимания налога.

**7. Налоговая база** представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения.

**8. Налоговый период** — это календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Он может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи.

Примеры. По налогу на добавленную стоимость (НДС) налоговый период — квартал. По акцизам — месяц. По единому налогу, уплачиваемому организациями и ИП, находящимися на упрощенной системе налогообложения (УСН), налоговый период — календарный год, а отчетные периоды — первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

**9. Порядок исчисления налога.** Обязанность по исчислению налога может быть возложена на:

- налогоплательщик — т.е. организации и ИП сами рассчитывают и уплачивают налоги, а налоговая инспекция потом проверяет правильность исчисления и своевременность уплаты;

- налоговый орган- по налогам с физических лиц — 1) налогу на имущество физических лиц, 2) транспортному налогу с физических лиц и 3) земельному

## Налоги и налогообложение

налогу с физических лиц. Налоговая инспекция самостоятельно рассчитывает налог и присылает налогоплательщику квитанцию, которую нужно оплатить;

- налогового агента - по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ). Он удерживается с дохода работников, а действия по удержанию и уплате налога осуществляет организация-работодатель.

**10. Порядок и сроки уплаты налога.** При уплате налога с нарушением срока налогоплательщик уплачивает пени.

Основным документом налоговой отчетности является налоговая декларация. Налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога, другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога.

Налоговая декларация подается каждым налогоплательщиком по каждому налогу. Налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту учета лично либо через представителя, а также может быть направлена по почте с описью вложения. При отправке по почте датой представления считается дата отправки.

В условиях высокоразвитых рыночных отношений налогам присущи две функции: фискальная и регулирующая.

**1. Фискальная функция** (фиск — государственная казна) проявляется в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для выполнения общенациональных потребностей. Эта функция — исходная и основная, характерна для всех государств на различных этапах развития. Фискальная функция дает возможность перераспределения части стоимости национального дохода (НД) в пользу определенных групп общества.

Через фискальную функцию государство обеспечивает:

- 1) достижение баланса между доходами и расходами бюджета государства;
- 2) равномерное распределение налоговых доходов по звеньям бюджетной системы;
- 3) установление высокого уровня социальной инфраструктуры в государстве и в каждом отдельном регионе;
- 4) выполнение всех экономических, политических и социальных задач.

**2. Регулирующая функция** означает, что налоги оказывают влияние на производство, стимулируя или сдерживая его темпы, усиливая или ослабляя накопление капитала, расширяя или уменьшая платежеспособный спрос населения. Налоги оказывают влияние на основные факторы общественного производства: труд и капитал. С помощью регулирующей функции осуществляется:

- 1) регулирование спроса и предложения;
- 2) стимулирование сбережений граждан;
- 3) выравнивание доходов отдельных социальных групп;
- 4) развитие малого и среднего бизнеса, а также индивидуальной предпринимательской инициативы;
- 5) регулирование экспортно-импортной деятельности;
- 6) стимулирование научно-технического прогресса.

## Налоги и налогообложение

Конечная цель налогового регулирования — обеспечение непрерывных инвестиционных процессов, рост финансовых результатов и в конечном счете увеличение общенационального фонда денежных средств.

В налоговом регулировании имеется **три подфункции**:

- стимулирующая;
- дестимулирующая;
- воспроизводственного назначения.

Стимулирующая реализуется через систему льгот, исключений и преференций. Она направлена на развитие определенных социально-экономических процессов.

Дестимулирующая означает, что путем сознательного увеличения налогового бремени тормозится развитие определенных социально-экономических процессов. Например, таможенные пошлины на импортные автомобили защищают внутренний рынок. Акцизы на алкогольную и табачную продукцию, кроме фискальной функции (пополнение бюджета), также направлены на снижение потребления алкоголя и курения. Опыт западных стран доказал, что увеличение акцизов на сигареты (и соответственно увеличение их цены) действительно снижает курение населения почти на 10%.

Подфункция воспроизводственного назначения, реализуется через платежи за пользование природными ресурсами (земельный, водный налоги, платежи за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов, налог на добычу полезных ископаемых и др.).

Также некоторыми экономистами выделяется контрольная функция налогов, но другие экономисты считают, что регулирующая функция налогов предполагает и контроль.

Эти налоги имеют четкую отраслевую принадлежность и предназначены, для привлечения средств, которые в дальнейшем используются на воспроизводство и восстановление эксплуатируемых ресурсов.

### Вопросы для закрепления:

1. Понятие налога и сбора.
  2. Основные принципы налогообложения.
  3. Налоговая система РФ.
  4. Задачи функции налоговых органов. Налоговый учет и контроль.
  5. Общие положения Налогового кодекса.
  6. Права и обязанности участников налоговых отношений.
  7. Элементы и функции налогов.
- Классификация налогов.

## 2 Виды Федеральных налогов в РФ и порядок их расчетов

## 2.1 Налог на добавленную стоимость (НДС), общая характеристика и методика расчетов

НДС - косвенный налог, который впервые был разработан во Франции в 1954 г. В РФ порядок исчисления и уплаты НДС регулируется главой 21 Налогового Кодекса.

**Субъект налогообложения.** Налогоплательщиками НДС являются организации, предприниматели, лица, перемещающие товары через таможенную границу РФ.

Освобождаются от уплаты НДС на 12 месяцев организации и индивидуальные предприниматели (кроме налогоплательщиков акцизов), у которых сумма выручки от реализации товаров и услуг за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 2 млн.руб. без учета НДС.

Однако такое освобождение не предоставляется организациям, реализующим подакцизные товары, ввозящих товары на таможенную территорию РФ.

**Объектом** налогообложения признаются 4 вида операций:

1) реализация товаров, работ, услуг на территории РФ. **Налоговая база** определяется как стоимость товаров, работ, услуг без НДС. При реализации подакцизных товаров в налоговую базу включают величину акциза;

2) передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организации. **Налоговая база** определяется по ценам реализации идентичных или однородных товаров в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии исходя из рыночных цен без НДС, но с акцизом;

3) выполнение строительно-монтажных работ (СМР) для собственного потребления. **Налоговая база** определяется как стоимость выполненных работ;

4) ввоз товаров на таможенную территорию РФ. **Налоговой базой** является таможенная стоимость ввозимых товаров с учетом таможенной пошлины и акцизов.

Не признаются объектом налогообложения передача органам государственной власти на безвозмездной основе объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, операции по реализации земельных участков и долей в них.

Освобождаются от налогообложения реализация медицинской техники и услуг, продуктов питания, произведенных столовыми учебных и медицинских организаций, услуги по перевозке пассажиров городским транспортом (за исключением маршрутного такси), услуги учреждений культуры и т.д.

**Налоговый период** – квартал.

**Налоговые ставки** – 0% ,10% и 18%:

По ставке 0% облагаются товары, реализуемые на экспорт.

По ставке 10% облагается реализация продовольственных товаров и товаров для детей; диабетических товаров; лекарственных средств и изделий медицинского назначения; услуг по внутренним воздушным перевозкам и багажа.

## Налоги и налогообложение

По ставке 18% облагается реализация товаров и продукции во всех остальных случаях.

Если доход получен не в виде выручки, а в виде разницы в ценах, наценок и надбавок (например, торговыми организациями), то применяются расчетные ставки соответственно 10%/110% и 18%/118%.

Сумма НДС определяется как процентная доля налоговой базы.

### **Порядок исчисления налога.**

Все плательщики НДС должны составлять счета-фактуры для того, чтобы иметь право предоставлять налоговые вычеты. В счетах-фактурах НДС обязательно выделяется отдельной строкой. Учет счетов-фактур должен вестись в Журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур. Налогоплательщик также обязан составлять Книгу покупок и Книгу продаж. В течение 5 дней со дня отгрузки товара и оказания услуг (включая день отгрузки) поставщик обязан выставить покупателю счет-фактуру, который является основанием для предъявления покупателем НДС к возмещению из бюджета.

К **вычетам** относятся суммы НДС:

-уплаченные поставщикам товаров (работ, услуг), приобретаемых для производственной деятельности или для перепродажи;

-по товарам, возвращенным покупателями, по которым уже был уплачен НДС в бюджет;

-по расходам на командировки в пределах норм гл.25 «Налог на прибыль организаций» – по ставке 18%/118%;

-уплаченные с сумм авансов в счет предстоящих поставок, при этом вычет можно произвести только после даты реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Таким образом, сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между суммой НДС по реализованным товарам и вычетами:

НДС бюджет = НДС уплаченный (НДС по реализованным товарам) – НДС полученный(вычеты).

### **Порядок и сроки уплаты налога.**

Уплата НДС за каждый квартал производится следующим образом: по 1/3 от суммы налога до 25 числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом. Например, НДС в сумме 300 тыс.руб. за 1 квартал должен быть уплачен до 25.04, 25.05 и 25.06 по 100 тыс.руб. ежемесячно.

Налоговая декларация по НДС представляется до 25 числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом. С 1 января 2014 года абсолютно все компании и предприниматели должны отчитываться по НДС через интернет.

## 2.2 Акцизы

Акцизы – косвенный налог, установлен гл.22 НК РФ. Они устанавливаются на ограниченный перечень товаров и играют двоякую роль:

- один из важнейших источников бюджетных доходов;

## Налоги и налогообложение

- средство ограничения потребления социально вредных товаров.

К подакцизным товарам относятся:

1. **Спирт** этиловый и коньячный.

2. **Алкогольная продукция:**

- спирт питьевой

- водка

- ликероводочные изделия

- коньяки

- вино

- пиво и напитки, изготавливаемые на основе пива

- иные напитки с объемной долей этилового спирта более 1,5%

3. **Спиртосодержащая продукция:** растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде с объемной долей этилового спирта более 9%.

4. Табачные изделия (сигареты, сигариллы, табак курительный и т.д.)

5. Автомобили легковые и мотоциклы

6. Нефтепродукты (бензин и т.п.).

Не рассматриваются как подакцизные товары следующие товары:

- **парфюмерно-косметическая продукция**, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченных федеральных органах исполнительной власти, разлитая в емкости объемом не более 100 мл с объемной долей спирта этилового до 80 процентов включительно и (или) парфюмерно-косметическая продукция с объемной долей этилового спирта до 90 процентов включительно при наличии на флаконе пульверизатора, разлитая в емкости не более 100 мл;

- **лекарственные, лечебно-профилактические, диагностические средства**, разлитые в емкости в соответствии с требованиями государственных стандартов лекарственных средств (фармакопейных статей), утвержденных уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесенные в Государственный реестр лекарственных средств и изделий медицинского назначения;

- **виноматериалы** для производства винопродукции, соответствующие требованиям технологической инструкции для вина определенного наименования, поставляемые на винодельческие предприятия наливом в железнодорожных цистернах, автоцистернах и морским транспортом и предназначенные после обработки и фильтрования для обязательной расфасовки (розлива) в потребительскую тару.

**Субъект налогообложения.**

Налогоплательщики акцизов:

- организации;

- индивидуальные предприниматели;

лица, признаваемые плательщиками налога в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

**Объектом налогообложения** является:

- реализация на территории РФ подакцизных товаров (алкогольной продукции, табака, нефтепродуктов, легковых автомобилей и мотоциклов), в том

## Налоги и налогообложение

числе и передача прав собственности на эти товары на безвозмездной основе или при их натуральной оплате;

- ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ и др.

**Льготы.** Не подлежат налогообложению операции:

- передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации другому;

- экспорт подакцизных товаров;

- первичная реализация конфискованных подакцизных товаров на промышленную переработку и т.д.

**Налоговая база** установлена по видам подакцизных товаров:

а) по товарам, на которые установлены твердые ставки – объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении;

б) по товарам, на которые установлены адвалорные (в %) ставки - стоимость объем реализованных подакцизных товаров (без акциза и НДС);

в) по товарам, ввозимым на территорию РФ:

- если на них установлены твердые ставки – объем ввозимых товаров в натуральном выражении;

- если на них установлены адвалорные ставки – сумма таможенной стоимости и таможенной пошлины.

**Налоговый период** – календарный месяц.

**Налоговые ставки:**

а) твердые (специфические) – устанавливаются в абсолютной сумме на единицу налогообложения;

б) адвалорные – в процентах от стоимости подакцизных товаров;

в) комбинированные.

**Порядок и способы исчисления.**

Величина акциза обязательно должна быть выделена отдельной строкой в первичных документах (накладных, счетах-фактурах и т.д.).

Если налогоплательщик не ведет отдельного учета товаров, облагаемых по разным ставкам, то применяется **максимальная** ставка.

**Порядок и сроки уплаты налога.**

Налог по подакцизным товарам уплачивается там, где они производятся.

С 1 июля 2011 года для производителей алкогольной и спиртосодержащей продукции введена обязанность по уплате авансового платежа по акцизу.

**Авансовый платеж** – это уплата акциза по алкогольной и спиртосодержащей продукции:

– до приобретения коньячного или этилового спирта, произведенного на территории нашей страны;

– передачи одним структурным подразделением компании другому такому же подразделению произведенного этилового или коньячного спирта для дальнейшего производства алкогольной или подакцизной спиртосодержащей продукции.

Размер авансового платежа по акцизу определяется исходя из общего объема закупаемого спирта этилового, в том числе этилового спирта – сырья или

## Налоги и налогообложение

коньячного спирта (в литрах безводного спирта), и соответствующей ставки акциза, установленной п. 1 ст. 193 НК РФ.

Авансовые платежи по акцизам должны уплачиваться до 15 числа текущего месяца исходя из планируемого объема закупки подакцизной продукции в налоговом периоде следующем за текущим налоговым периодом.

Организации, уплачивающие авансовые платежи по акцизам также должны до 18 числа предоставлять в налоговый орган следующие документы:

1. Платежный документ, где в п. «Назначение платежа» должно быть указано «Авансовый платеж акциза».

2. Выписку из банка о списании денежных средств по проведенному платежу.

3. Извещение об уплате авансового платежа в 4-х экземплярах, в том числе один в электронном виде. (1-й экземпляр покупателя, 2-й производителя, 3-4-й экземпляры остаются в налоговой инспекции)

Т.е. если в октябре организация планирует закупить 100 л этилового спирта, то:

- до 15 сентября она обязана уплатить акциз из расчета 34 руб./литр, или 3400 руб.

-до 18 сентября она обязана предоставить вышеуказанные документы (платежный документ, выписку из банка, извещение об уплате авансового платежа в 4-х экз.) в налоговый орган.

**Уплата акциза** при реализации (передаче) налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров производится исходя из фактической реализации (передачи) указанных товаров за истекший налоговый период не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Например, если налоговый период – октябрь, то уплата акциза проводится до 25 ноября.

Налоговая декларация предоставляется не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным.

## 2.3 Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль – прямой налог, установлен гл. 25 НК РФ.

**Субъект налогообложения.** Налогоплательщиками признаются:

- российские организации, кроме перешедших на специальные налоговые режимы - УСН, ПСН, ЕНВД, ЕСХН, а также занимающиеся игорным бизнесом.

- иностранные организации, действующие через постоянные представительства в РФ, и (или) получают доходы от источников в РФ.

**Объектом налогообложения** является прибыль организации, полученная налогоплательщиком. Прибылью организации является доход, уменьшенный на величину произведенных расходов (обоснованные и документально подтвержденные затраты).

Все доходы, получаемые организациями, подразделяются на группы:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;

## Налоги и налогообложение

2) внереализационные доходы (от долевого участия в других организациях; от сдачи имущества в аренду: в виде процентов, полученных по договорам займа, и т. д.);

3) доходы, не учитываемые в целях налогообложения (имущество, полученное в форме залога в качестве обеспечения обязательств; в виде средств, которые получены в виде безвозмездной помощи, и т. д.).

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в некоторых случаях убытки), понесенные налогоплательщиком.

Расходы подразделяются на три вида:

1) расходы, связанные с производством и реализацией (материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы);

2) внереализационные расходы. К ним могут быть отнесены расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества; расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида; судебные расходы и арбитражные сборы и т. д.;

3) расходы, не учитываемые в целях налогообложения (убытки). При определении налоговой базы не учитываются суммы начисленных налогоплательщиком дивидендов; расходы в виде пени и штрафов, перечисляемых в бюджет, а также в виде взноса в уставный (складочный) капитал, вклада в простое товарищество и др.

Убытки включают в себя: убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем периоде; суммы дебиторской задолженности, нереальной ко взысканию; потери от брака, потери от простоев по внутрипроизводственным причинам; суммы недостач материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц; потери от стихийных бедствий.

Если в налоговом (отчетном) периоде налогоплательщиком получен убыток, то налоговая база равна нулю.

**Налоговой базой** является денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению. Предусмотрены два способа формирования налоговой базы:

1) по методу начисления (который можно сравнить с методом определения выручки для целей налогообложения по мере отгрузки товаров);

2) по кассовому методу (который можно сравнить с методом определения выручки для целей налогообложения по мере оплаты товаров).

Как правило, все организации должны применять в качестве основного первый из них. Кассовый метод используют организации, у которых сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превышает установленного законом предела.

**Налоговым периодом** по налогу является календарный год.

**Отчетными периодами** по налогу на прибыль признаются:

а) в случае уплаты налога авансовыми платежами исходя из предполагаемой прибыли — первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;

б) для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, — месяц, два месяца, три месяца и т. д. до окончания календарного года.

## Налоги и налогообложение

По умолчанию организации должны уплачивать налог авансовыми платежами исходя из предполагаемой прибыли.

При желании перейти на ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли организации извещают об это налоговые органы до 31 декабря года, предшествующего тому, в котором предполагается изменить порядок уплаты.

**Ставки налога.** Для большинства организаций ставка налога **20%**. При этом сумма, зачисляемая в федеральный бюджет, — **2%**, в региональный бюджет — **18%**.

Кроме основной ставки налога на прибыль установлены так называемые специальные ставки:

- на отдельные виды долговых обязательств: 0%, 9% (дивиденды, полученные российскими организациями), 15% (дивиденды, полученные иностранными организациями от российских организаций);

- по доходам, полученным в виде дивидендов: 0%, 13% (дивиденды, полученные российскими организациями), 15% (дивиденды, полученные иностранными организациями от российских организаций);

- для иностранных организаций, на доходы не связанные с деятельностью в РФ через постоянные представительства: 10% — от использования, содержания или сдачи в аренду транспортных средств в связи с осуществлением международных перевозок; 20% — по остальным доходам этих организаций.

- ставка налога на прибыль для Центрального Банка РФ - 0%;

- прибыль участников проекта «Сколково» (прекративших использовать право на освобождение от уплаты налога на прибыль) – 0%.

### Порядок исчисления и уплаты налога.

В соответствии с п. 1 ст. 55 и п. 1 ст. 285 НК РФ сумма налога на прибыль уплачивается по итогам календарного года. Общая формула исчисления налога выглядит так (п. 1 ст. 286 НК РФ):

$$\text{НП} = \text{НБ} \times \text{С}, \quad (1)$$

где НП — налог на прибыль, исчисленный за налоговый период;

НБ — налоговая база за налоговый период;

С — ставка налога.

В течение налогового периода (календарного года) организации должны исчислять квартальные авансовые платежи, которые могут уплачиваться **тремя способами**:

1. Организации, чья выручка за предыдущие четыре квартала не превышала в среднем 10 млн руб. за каждый квартал, уплачивают **авансовые платежи по итогам I квартала, полугодия и 9 месяцев без уплаты ежемесячных авансовых платежей**;

2. **По итогам каждого месяца**, исходя из **фактически полученной прибыли**, уплачивают **авансовые платежи** организации, которые изъявили желание платить авансовые платежи подобным образом и уведомили об этом налоговую инспекцию не позднее 31 декабря года, после которого будет применяться ежемесячный порядок уплаты авансовых платежей (этот порядок уплаты налога выгоден, если деятельность организации нестабильна, подвержена

## Налоги и налогообложение

влиянию сезонных и иных факторов, а весьма значительный доход в одном месяце может сменяться «провалом» в других);

3. По итогам I квартала, полугодия и 9 месяцев, а также **авансовые платежи по каждому месяцу квартала** уплачивают все остальные организации.

Следует отметить, что некоторые налогоплательщики уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода. К ним относятся: организации, у которых за предыдущие четыре квартала выручка от реализации не превышала в среднем 3 млн руб. за каждый квартал; бюджетные учреждения; иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство; некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации товаров и услуг, и др.

**Сроки уплаты налога.** Установлены следующие сроки представления налоговых деклараций:

- за отчетный период — не позднее 28 дней со дня окончания отчетного периода;
- за налоговый период — не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

## 2.4 Налог на доходы физических лиц

Порядок исчисления и уплаты налога определен в гл.23 НК РФ. Это прямой налог, построен на резидентском принципе, уплачивается на всей территории страны по единым ставкам.

**Субъект налогообложения.** **Налогоплательщиками** признаются физические лица – резиденты и нерезиденты РФ, получающие доходы от источников в РФ.

**Объектом налогообложения** является доход, полученный налогоплательщиками как от источников в России, так и от источников за ее пределами.

**Доходами** от источников в РФ признаются:

- **вознаграждения за выполнение трудовых** или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услуги, дивиденды и проценты, полученные от российской организации, а также проценты, полученные от российских индивидуальных предпринимателей и (или) иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения в Российской Федерации

- **доходы от реализации недвижимого и иного имущества**, находящегося в Российской Федерации и принадлежащего физическому лицу;

- **доходы от реализации в Российской Федерации акций или иных ценных бумаг**, а также долей участия в уставном капитале организаций и т.п.;

- **пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты** и т.п. (см. ст.208 НК РФ);

Также обложению подлежат **доходы от источников за пределами РФ**, например, доходы от реализации недвижимого и иного имущества, сдачи его в

## Налоги и налогообложение

аренду, вознаграждение за выполнение трудовых и иных обязанностей, дивиденды и проценты от иностранных организаций и т.п. согласно ст.208 НК РФ.

Законодательно определены освобождения (изъятия) от уплаты налога.

В состав освобождений входят: государственные пособия и пенсии, стипендии студентов и аспирантов; компенсационные выплаты в пределах норм, установленных законодательством; вознаграждение донорам, алименты; доходы от продажи выращенных в подсобных хозяйствах птицы, овощей; обязательное страхование и ряд других.

**Льготы** предоставляются в форме налоговых вычетов.

Кратко охарактеризуем их.

1. Стандартные налоговые вычеты»:

на работника. Они уменьшают налоговую базу ежемесячно на:

• **3000** руб. (например у лиц, получивших лучевую болезнь вследствие чернобыльской катастрофы; инвалидов Великой Отечественной войны);

• **500** руб. (Герои СССР и РФ, лица, награжденные орденами Славы 3 степеней; ветераны Великой Отечественной войны, инвалиды с детства и др.);

Примечание: если налогоплательщик имеет право на несколько из вышеуказанных вычетов, ему предоставляется один максимальный вычет.

Налоговые вычеты на детей уменьшают налоговую базу ежемесячно на:

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)

## Налоги и налогообложение

приемного родителя на основании их письменных заявлений и документов, подтверждающих право на данный налоговый вычет.

При этом физическим лицам, у которых ребенок (дети) находится (находятся) за пределами Российской Федерации, налоговый вычет предоставляется на основании документов, заверенных компетентными органами государства, в котором проживает (проживают) ребенок (дети).

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 (за исключением доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации), исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (в отношении которого предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 1 [статьи 224](#) настоящего Кодекса) 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.

В группу «Социальные налоговые вычеты» входят пять видов произведенных налогоплательщиком расходов социального характера:

- суммы, перечисленные физическими лицами на благотворительные цели в виде денежной помощи бюджетным организациям науки, культуры, здравоохранения;
- суммы, уплаченные за обучение в образовательных учреждениях за обучение детей (брата, сестры) до 24 лет по **очной** форме обучения, **но не более 50 тыс. руб.** (подп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ) на каждого ребенка в сумме на обоих родителей;
- \*суммы, уплаченные за обучение в образовательных учреждениях за свое обучение;
- \*суммы, уплаченные за лечение (свое, супруга, родителей или детей), а также на приобретение медикаментов, назначенных лечащим врачом
- \*расходы на негосударственное пенсионное обеспечение и добровольное пенсионное страхование

Три вычета, помеченные \*, в сумме не должны превысить 120 тыс.руб.

Группа «Имущественные налоговые вычеты» предусматривает следующие вычеты:

- **при продаже** жилых домов, дач, квартир, садовых домиков или земельных участков, находившихся в собственности менее 3 лет (с 1 января 2016 года – менее 5 лет), — в сумме, полученной налогоплательщиком, **но не более 1 млн руб.** (при продаже иного имущества – не более 250 тыс.руб. или в размере подтвержденных расходов, связанных с получением дохода). Если имущество находилось в собственности более трех лет (с 1 января 2016 года – более 5 лет), вычет предоставляется **в полной сумме** полученного дохода.

## Налоги и налогообложение

Налоговые вычеты в части процентов по ипотечным договорам будут предоставлять в прежнем порядке (то есть без ограничения максимальной суммы налогового вычета).

«Профессиональные налоговые вычеты» предоставляются:

- индивидуальным предпринимателям и лицам, занимающимся частной практикой, — в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов (при отсутствии документов — в размере 20% общей суммы доходов);

- лицам, получающим доход от выполнения работ по договорам гражданско-правового характера, — в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов;

- лицам, получающим авторские вознаграждения, — в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, а при отсутствии документов — в размерах от 20 до 30% суммы начисленного дохода.

«Инвестиционные налоговые вычеты» предоставляются:

1) в размере положительного финансового результата, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде от реализации (погашения) обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, указанных в пп. 1 и 2 п. 3 ст. 214.1 НК РФ, при условии, что они находились в собственности налогоплательщика более трех лет. В упомянутых пунктах названы:

- ценные бумаги, допущенные к торгам российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, в том числе на фондовой бирже;

- инвестиционные паи открытых паевых инвестиционных фондов, управление которыми осуществляют российские управляющие компании.

2) в сумме денежных средств, внесенных налогоплательщиком в налоговый период на индивидуальный инвестиционный счет;

3) в сумме доходов, полученных по операциям, которые учитываются на индивидуальном инвестиционном счете.

**Налоговая база** включает в себя все полученные налогоплательщиком доходы за минусом предусмотренных законом вычетов. При этом для правильного формирования облагаемой базы важно знать и учитывать четыре принципиально важных момента.

1. Под налогообложение подпадают доходы в денежной и натуральной форме.

2. Налоговая база определяется по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки: 9,13,15, 30 и 35%.

3. При определении налоговой базы только для доходов, в отношении которых предусмотрена ставка 13%, допускается использование основных льгот, перечисленных в ст. 217 Кодекса «Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)».

4. Для доходов, в отношении которых предусмотрена ставка 13%, налоговая база определяется как сумма таких доходов, уменьшенных на сумму налоговых вычетов. Для других видов доходов, имеющих ставки налога 30 и 35%, налоговые вычеты не применяются.

## Налоги и налогообложение

**Налоговый период** — календарный год. Причем лишь по истечении налогового периода налогоплательщику, задекларировавшему свои доходы, могут быть предоставлены социальные и имущественные налоговые вычеты.

### **Об имуществе, которое передается в дар.**

п.18.1 ст.217 Налогового кодекса гласит: «Доходы, полученные в порядке дарения, освобождаются от налогообложения в случае, если даритель и одаряемый являются членами семьи и (или) близкими родственниками в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации (супругами, родителями и детьми, в том числе усыновителями и усыновленными, дедушкой, бабушкой и внуками, полнородными и неполнородными (имеющими общих отца или мать) братьями и сестрами).»

Тем же, кто не является родственником дарителя, - нужно заплатить 13 % от стоимости полученного в дар имущества. Срок уплаты налога - до 15 июля следующего года.

**Таким образом, если Вам подарили недвижимое имущество, транспортные средства, акции, доли, паи, то это считается полученным доходом, который облагается по ставке 13%.**

Налогоплательщики, получившие имущество в дар, обязаны подать декларацию в инспекцию по месту своего жительства и сообщить о том, что ими был получен доход в порядке дарения. Декларацию нужно подавать до 30 апреля года, следующего за годом, когда было получено имущество в дар. За неподачу декларации предусмотрен штраф согласно ст.119 Налогового кодекса Российской Федерации – не менее 1000 руб.

В целях определения налоговой базы налогоплательщиком используется договорная стоимость даримого недвижимого имущества. При этом налоговые органы вправе с учетом положений п. п. 2 - 11 ст. 40 Кодекса проверить правильность применения договорной стоимости такого имущества.

### **Налоговые ставки:**

- 35% — в отношении следующих доходов: а) выигрыши и призы, полученные на конкурсах в **целях рекламы**, в части **превышения 4000 руб.;** (налог обязана удержать организация, организовавшая лотерею в целях рекламы) б) страховые выплаты по договорам добровольного страхования в части превышения норматива и т.д. в) процентных доходов по вкладам в банках в части превышения размеров указанных в статье 214.2 Налогового Кодекса<sup>2</sup>. НДФЛ с выигрыша в букмекерской конторе или тотализаторе нужно платить за минусом суммы ставки. Удержать налог и перечислять его в бюджет должен налоговый агент, а не получатель выигрыша. Иными словами, эта обязанность закреплена за компанией, которая его выплатила;

- 30% — в отношении доходов физических лиц, не являющихся резидентами РФ;

- 15% - доходы от долевого участия в деятельности организаций, полученных нерезидентами в виде дивидендов

- 13% — в отношении дивидендов, полученных физическими лицами-резидентами РФ (налоговая база по ним считается отдельно от других видов доходов, стандартные вычеты в отношении этих видов доходов не действуют);

- 13% — в отношении остальных видов доходов.

## Налоги и налогообложение

**Порядок исчисления налога.** Налоговый агент исчисляет налог нарастающим итогом с начала календарного года по итогам каждого месяца зачетом ранее начисленных сумм налога в предыдущих месяцах. Общая сумма исчисляется применительно ко всем доходам, полученным налогоплательщиком. Величина налога зависит от налоговой базы и размера налоговых ставок. Сумма налога определяется в рублях.

**Порядок исчисления и уплаты налога.** Исчисление сумм налога производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по окончании каждого месяца отдельно по каждому виду дохода. Удержание начисленной суммы налога производится при фактической выплате дохода, при этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50% суммы дохода.

Налог перечисляется в бюджет в день получения денег в банке на заработную плату или в день перечисления дохода получателю со счетов в банке налогового агента.

Налоговую декларацию кроме индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой, обязаны предоставить лица:

- получившие доход от других физических лиц (например от сдачи помещений в наем, от продажи имущества или сдачи его в аренду);
- заработавшие доход из источников за пределами РФ;
- получившие выигрыши от игры в лотерею и от других основанных на риске играх;
- претендующие на получение социальных и имущественных налоговых вычетов.

## 2.5 Государственная пошлина

**Государственная пошлина** — это сбор, взимаемый с организаций и физических лиц за совершение в их интересах юридически значимых действий и выдачу им документов (копий, дубликатов) уполномоченными органами и должностными лицами.

**Субъекты налогообложения (налогоплательщики)** — организации и физические лица в случае, если они: обращаются за совершением юридически значимых действий; выступают ответчиками в судах, когда решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины.

**Объекты взимания пошлины** — это исковые и иные заявления и жалобы, подаваемые в суды; совершение нотариальных действий нотариусами государственных контор; государственная регистрация (в том числе актов гражданского состояния) и другие юридически значимые действия; рассмотрение и выдача документов, связанных с приобретением гражданства РФ, въездом (выездом) в РФ; регистрация программ для ЭВМ; осуществление федерального пробирного надзора.

Налоги и налогообложение

**Ставки.** НК РФ Статья 333.19. Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым Верховным Судом Российской Федерации, судами общей юрисдикции, мировыми судьями.

1. По делам, рассматриваемым Верховным Судом Российской Федерации в соответствии с гражданским процессуальным [законодательством](#) Российской Федерации и [законодательством](#) об административном судопроизводстве, судами общей юрисдикции, мировыми судьями, государственная пошлина уплачивается в следующих размерах:

1) при подаче искового заявления имущественного характера, административного искового заявления имущественного характера, подлежащих оценке, при цене иска:

до 20 000 рублей - 4 процента цены иска, но не менее 400 рублей;

от 20 001 рубля до 100 000 рублей - 800 рублей плюс 3 процента суммы, превышающей 20 000 рублей;

от 100 001 рубля до 200 000 рублей - 3 200 рублей плюс 2 процента суммы, превышающей 100 000 рублей;

от 200 001 рубля до 1 000 000 рублей - 5 200 рублей плюс 1 процент суммы, превышающей 200 000 рублей;

свыше 1 000 000 рублей - 13 200 рублей плюс 0,5 процента суммы, превышающей 1 000 000 рублей, но не более 60 000 рублей;

2) при подаче заявления о вынесении судебного приказа - 50 процентов размера государственной пошлины;

3) при подаче искового заявления имущественного характера, не подлежащего оценке, а также искового заявления неимущественного характера:

для физических лиц - 300 рублей;

для организаций - 6 000 рублей;

4) при подаче надзорной жалобы - в размере государственной пошлины, уплачиваемой при подаче искового заявления неимущественного характера;

5) при подаче искового заявления о расторжении брака - 600 рублей;

6) при подаче административного искового заявления об оспаривании (полностью или частично) нормативных правовых актов (нормативных актов) государственных органов, Центрального банка Российской Федерации, государственных внебюджетных фондов, органов местного самоуправления, государственных корпораций, должностных лиц, а также административного искового заявления об оспаривании ненормативных правовых актов Президента Российской Федерации, Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации:

для физических лиц - 300 рублей;

для организаций - 4 500 рублей;

7) при подаче административного искового заявления о признании ненормативного правового акта недействительным и о признании решений и действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц незаконными:

Налоги и налогообложение

для физических лиц - 300 рублей;

для организаций - 2 000 рублей;

8) при подаче заявления по делам особого производства - 300 рублей;

9) при подаче апелляционной жалобы и (или) кассационной жалобы - 50 процентов размера государственной пошлины, подлежащей уплате при подаче искового заявления неимущественного характера;

10) при подаче заявления о выдаче исполнительных листов на принудительное исполнение решений третейского суда - 2 250 рублей;

11) при подаче заявления об обеспечении иска, рассматриваемого в третейском суде, - 300 рублей;

12) при подаче заявления об отмене решения третейского суда - 2 250 рублей;

13) при подаче заявления по делам о взыскании алиментов - 150 рублей.

Если судом выносится решение о взыскании алиментов как на содержание детей, так и на содержание истца, размер государственной пошлины увеличивается в два раза;

14) при подаче административного искового заявления о присуждении компенсации за нарушение права на судопроизводство в разумный срок или права на исполнение судебного акта в разумный срок:

для физических лиц - 300 рублей;

для организаций - 6 000 рублей.

**Льготы.** Полное освобождение от уплаты распространяется на отдельные категории физических лиц (Герои СССР и РФ, участники и инвалиды войны и др.) и организации (бюджетные учреждения, суды, государственные органы и др.). Установлены дополнительные основания неуплаты пошлины, например, регистрация арестов имущества, ипотеки, соглашения об изменении содержания закладной.

При обращении в суды общей юрисдикции не уплачивают пошлину: истцы — по некоторым видам исков (взыскание заработной платы, алиментов, возмещение вреда); стороны — при подаче апелляционных, кассационных жалоб по искам о расторжении брака; организации и жалоб и т. д.

При обращении за совершением нотариальных действий также установлены льготы. В этом случае от уплаты могут быть освобождены общественные организации инвалидов (по всем видам нотариальных действий); школы-интернаты и специальные учебно-воспитательные учреждения; воинские части и др.

При государственной регистрации актов гражданского состояния освобождение от пошлины получают физические лица (например за внесение изменений в записи актов гражданского состояния), а также органы управления образованием, опеки и попечительства — за выдачу повторных свидетельств о рождении для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

**Сроки и порядок уплаты.** Плательщики уплачивают пошлину в следующие сроки: а) при обращении в суды — до подачи запроса, ходатайства, заявления; б) плательщики, выступающие ответчиками в судах, когда решение суда принято не в их пользу, — в десятидневный срок со дня вступления в законную силу решения суда; в) при обращении за совершением нотариальных действий — до

## Налоги и налогообложение

совершения нотариальных действий; г) при обращении за выдачей документов — до выдачи документов; д) при обращении за проставлением апостиля — до его проставления; е) при обращении за совершением иных юридически значимых действий — до подачи заявлений и иных документов на совершение таких действий.

### 2.6 Прочие федеральные налоги

#### **Водный налог.**

Порядок исчисления и уплаты налога определен гл. 25.2 Налогового кодекса РФ в отношении специального водопользования. В Водном кодексе под специальным водопользованием понимается использование гражданами и юридическими лицами водных объектов с применением сооружений, технических средств или устройств. Указанная деятельность должна осуществляться только при наличии лицензии на водопользование.

**Налогоплательщиками** признаются организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование по законодательству РФ. Наряду с организациями и индивидуальными предпринимателями плательщиками водного налога являются и обычные граждане.

**Объекты** налогообложения — различные виды пользования водными объектами, а именно: забор воды из водных объектов; использование акватории водных объектов; использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики; использование водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях. Установлен закрытый перечень 15 видов, которые не признаются объектом налогообложения (например, забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности).

**Налоговая база** определяется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого водного объекта. Если в отношении объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется применительно к каждой ставке. Например, налоговая база при заборе воды определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период, а при использовании акватории водных объектов — как площадь предоставленного водного пространства.

**Налоговым периодом** является квартал.

**Налоговые ставки** установлены в рублях за единицу налоговой базы в зависимости от вида водопользования и различаются по экономическим районам, бассейнам рек, озерам и морям.

Налоговые ставки применяются в 2015 году с коэффициентом 1,15, в 2016 году - с коэффициентом 1,32, в 2017 году - с коэффициентом 1,52, в 2018 году - с коэффициентом 1,75, в 2019 году - с коэффициентом 2,01, в 2020 году - с коэффициентом 2,31, в 2021 году - с коэффициентом 2,66, в 2022 году - с

Налоги и налогообложение

коэффициентом 3,06, в 2023 году - с коэффициентом 3,52, в 2024 году - с коэффициентом 4,05, в 2025 году - с коэффициентом 4,65.

Начиная с 2026 года налоговые ставки применяются с коэффициентами, определенными в соответствии с настоящим пунктом для года, предшествующего году налогового периода, умноженными на коэффициент, учитывающий фактическое изменение (в среднем за год) потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации, определенный 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 для второго по порядку года, предшествующего году налогового периода.

Налоговая ставка с учетом указанных коэффициентов округляется до полного рубля в соответствии с действующим порядком округления.

При добыче подземных вод сверх установленного в лицензии на пользование недрами для добычи подземных вод разрешенного (предельно допустимого) водоотбора в сутки (год) в расчете за налоговый период налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере налоговых ставок. В случае отсутствия у налогоплательщика установленного в лицензии на пользование недрами для добычи подземных вод разрешенного (предельно допустимого) водоотбора в сутки (год) в расчете по кварталам квартальные значения определяются расчетно как одна четвертая утвержденного годового объема.

3. Ставка водного налога при заборе (изъятии) водных ресурсов из водных объектов для водоснабжения населения устанавливается:

с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно - в размере 81 рубля за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно - в размере 93 рублей за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

с 1 января по 31 декабря 2017 года включительно - в размере 107 рублей за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

с 1 января по 31 декабря 2018 года включительно - в размере 122 рублей за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

с 1 января по 31 декабря 2019 года включительно - в размере 141 рубля за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

с 1 января по 31 декабря 2020 года включительно - в размере 162 рублей за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

с 1 января по 31 декабря 2021 года включительно - в размере 186 рублей за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

## Налоги и налогообложение

с 1 января по 31 декабря 2022 года включительно - в размере 214 рублей за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

с 1 января по 31 декабря 2023 года включительно - в размере 246 рублей за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

с 1 января по 31 декабря 2024 года включительно - в размере 283 рублей за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно - в размере 326 рублей за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта.

Начиная с 2026 года ставка водного налога при заборе (изъятии) водных ресурсов из водных объектов для водоснабжения населения определяется ежегодно путем умножения ставки водного налога для этого вида водопользования, действовавшей в предыдущем году, на коэффициент, учитывающий фактическое изменение (в среднем за год) потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации, определенный 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 для второго по порядку года, предшествующего году налогового периода.

**Порядок исчисления.** Налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно в отношении всех видов водопользования. Сумма налога по итогам налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки.

**Порядок и сроки уплаты налога.** Общая сумма налога уплачивается по местонахождению объекта налогообложения. Срок уплаты — не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговая декларация представляется в налоговый орган в срок, установленный для уплаты налога.

### **Налог на добычу полезных ископаемых**

Порядок исчисления и уплаты налога определен гл. 26 Налогового кодекса РФ. Налог носит воспроизводственный характер.

**Налогоплательщики** — организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся пользователями недр.

**Объект налогообложения** — полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ или за ее пределами на территориях, находящихся под юрисдикцией России, а также полезные ископаемые, извлеченные из отходов добывающего производства.

Установлены виды полезных ископаемых, добыча которых подлежит налогообложению. К ним относятся: каменный уголь, торф, нефть, природный газ, руды черных, цветных и редких металлов, минеральные воды и др.

Не признаются объектом налогообложения полезные ископаемые:

## Налоги и налогообложение

а) не числящиеся на государственном балансе запасов полезных ископаемых, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им непосредственно для личного потребления;

б) добытые из недр при образовании, использовании, реконструкции и ремонте особо охраняемых геологических объектов, имеющих научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение, и др.

**Налоговая база** — стоимость добытых полезных ископаемых, исчисленная налогоплательщиком самостоятельно исходя из сложившихся у налогоплательщика цен реализации (без учета государственных субвенций) или расчетной стоимости.

Оценка стоимости добытых полезных ископаемых определяется тремя способами:

1) исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации без учета государственных субвенций;

2) исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого;

3) исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.

Налоговая база определяется отдельно по каждому добытому полезному ископаемому. В отношении добытых полезных ископаемых, для которых установлены различные налоговые ставки либо налоговая ставка рассчитывается с учетом коэффициента, облагаемая база определяется применительно к каждой налоговой ставке.

**Налоговый период** — календарный месяц.

**Ставки налога** зависят от вида полезных ископаемых запасов и составляют от 0 до 17,5%. Специальная ставка 0% применяется при добыче некоторых полезных ископаемых:

- полезных ископаемых в части нормативных потерь полезных ископаемых;
- газа горючего природного из нефтяных месторождений;
- минеральных вод, используемых исключительно в лечебных целях без их непосредственной реализации, и т. д.

Пользователи недр, осуществляющие за счет собственных средств поиск и разведку месторождения, уплачивают налог в отношении полезных ископаемых с коэффициентом 0,7.

**Порядок исчисления и уплаты.** Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Она определяется по итогам налогового периода по каждому добытому полезному ископаемому. Налог подлежит уплате по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование. При этом сумма налога, подлежащая уплате, рассчитывается исходя из доли полезного ископаемого, добытого на каждом участке недр, в совокупном количестве добытого полезного ископаемого соответствующего вида.

Сумма налога, исчисленная по полезным ископаемым, добытым за пределами территории РФ, подлежит уплате по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя.

## Налоги и налогообложение

**Сроки уплаты.** Налогоплательщик обязан представлять налоговую декларацию, начиная с того налогового периода, в котором начата фактическая добыча полезных ископаемых. Эта декларация передается в налоговые органы по месту нахождения (месту жительства) налогоплательщика не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Сумма налога, подлежащая уплате по итогу налогового периода, перечисляется в бюджет не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

### Вопросы для закрепления:

1. НДС: плательщики, объекты налогообложения, ставки налога, порядок расчета и уплаты.
2. Акцизы: плательщики, перечень подакцизных товаров.
3. Налог на прибыль организации: ставка, налоговый период, порядок расчета.
4. НДФЛ: плательщики, доходы, не подлежащие налогообложению.
5. Водный налог: плательщики, объекты налогообложения.
6. Государственная пошлина, понятие, порядок уплаты.

## 3 Региональные налоги

### 3.1 Налог на имущество организации

Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций определен гл. 30 НК РФ. В РО установлен областным законом от 27.11.03 № 43-ЗС «О налоге на имущество организаций».

**Налогоплательщики** — российские организации, а также иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ, на континентальном шельфе и в исключительной экономической зоне РФ.

**Объектом налогообложения** признается:

- 1) для российских организаций — движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств;
- 2) для иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории РФ через постоянные представительства, — объекты движимого и недвижимого имущества, относящиеся к основным средствам;
- 3) для иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории РФ через постоянные представительства, — находящееся на территории РФ недвижимое имущество, принадлежащее им на праве собственности.

## Налоги и налогообложение

Не признаются объектом налогообложения: земельные участки, водные объекты, другие природные ресурсы, а также имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти и используемое ими для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка.

**Налоговая база** устанавливается как **среднегодовая стоимость имущества, определяемая исходя из его остаточной стоимости**. В отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории РФ, в качестве налоговой базы признается инвентаризационная стоимость указанных объектов по данным органов технической инвентаризации.

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

Существуют особенности определения налоговой базы в случае передачи имущества в совместную деятельность или в доверительное управление.

С 2015 года региональные власти вправе обязать собственников торговых и офисных помещений платить налог на имущество организаций исходя из **кадастровой стоимости** по двум видам недвижимости: со стоимости административно-деловых и торговых центров, а также любых нежилых помещений, если в них расположены офисы.

**Льготы.** Освобождаются от уплаты налога имущество мобилизационного назначения, имущество религиозных организаций, общероссийских общественных организаций инвалидов, организаций уголовно-исполнительной системы, организаций, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, космические объекты, памятники истории и культуры, ТСЖ и т.д.

**Налоговый период** — календарный год. Отчетными периодами являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Законодательный орган субъекта РФ при установлении налога вправе не устанавливать отчетные периоды.

**Ставка налога.** Предельный размер налоговой ставки составляет 2,2% налогооблагаемой базы.

В РО установлены пониженные ставки для организаций:

\*реализующие на территории области инвестиционные проекты – 1,1%;

\*расположенные на шахтерских территориях области, признанных территориями приоритетного развития – 0,6 и 1,6%;

\*оказывающие услуги газо-, тепло-, водо- и электроснабжения населения и организаций. Для организаций газоснабжения ставка составляет 1,3%, для энерго- и водоснабжения ставка 0,8%, для теплоснабжения ставка 0,6%. Общее для всех условие: выручка от данного вида деятельности составляет не менее 70% всей выручки.

## Налоги и налогообложение

**Порядок исчисления налога.** Сумма налога исчисляется по итогам календарного года как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период. Для уплаты налога в бюджет эта величина уменьшается на сумму фактически уплаченных в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется и уплачивается по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и среднегодовой стоимости, определенной за отчетный период. При этом законодательный орган субъекта РФ может разрешить отдельным категориям налогоплательщиков не исчислять и не уплачивать авансовые платежи в течение налогового периода.

Отдельный порядок исчисления и уплаты налога установлен в отношении объектов недвижимого имущества, расположенных вне места нахождения организации или ее обособленного подразделения. Налог исчисляется отдельно и в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

**Порядок и сроки уплаты.** Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.

По истечении каждого отчетного и налогового периода налогоплательщик обязан представить в налоговые органы расчеты по авансовым платежам и налоговую декларацию. Он представляет эти документы по месту своего нахождения, по месту нахождения каждого обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, а также по месту нахождения каждого объекта недвижимого имущества (в отношении которого установлен отдельный порядок исчисления и уплаты налога).

Срок представления налоговых расчетов по авансовым платежам — не позднее 30 дней с момента окончания соответствующего отчетного периода. Налоговая декларация по итогам налогового периода, форма которой утверждается налоговыми органами, должна быть представлена не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В течение налогового периода налогоплательщики уплачивают авансовые платежи по налогу в пятидневный срок со дня, установленного для представления налогового расчета по авансовым платежам за соответствующий отчетный период.

По истечении налогового периода налогоплательщики уплачивают сумму налога, исчисленную в порядке, предусмотренном частью 2 статьи 10 настоящего Областного закона. Уплата суммы налога производится налогоплательщиками по итогам налогового периода в десятидневный срок со дня, установленного для представления налоговой декларации по налогу.

### 3.2 Транспортный налог

Налоги и налогообложение

Транспортный налог – прямой региональный налог. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога отражен в гл. 28 Кодекса. В РО установлен областным законом от 18.09.2002 № 265-ЗС «О транспортном налоге».

**Налогоплательщики** — лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом обложения.

К **объектам налогообложения** относятся:

- самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (например автомобили, мотоциклы, автобусы);
- воздушные транспортные средства (в частности самолеты, вертолеты);
- водные транспортные средства (теплоходы, яхты, парусные суда, катера и др.).

Транспортные средства, не являющиеся объектом налогообложения: автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами; промысловые морские и речные суда; самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы и т.д..

**Налоговая база.** Порядок определения облагаемой базы зависит от вида транспортного средства. Так, налоговая база определяется в отношении:

- транспортных средств, имеющих двигатели, — как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых назначается валовая вместимость, — как валовая вместимость в регистровых тоннах;
- прочих транспортных средств — как единица транспортного средства.

**Налоговый период** — календарный год.

Для налогоплательщиков, являющихся организациями, установлены отчетные периоды – I,II,III кварталы. Для налогоплательщиков – физических лиц отчетным периодом является 1 полугодие.

**Налоговые ставки** устанавливаются законодательством субъектов Федерации в рамках ставок, определенных Налоговым кодексом.

Таблица 1 – Налоговые ставки

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в рублях)
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силой):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	2,5
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	3,5
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	5

Налоги и налогообложение

свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	7,5
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	15
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно	1
свыше 20 л.с. до 35 л.с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	2
свыше 35 л.с. (свыше 25,74 кВт)	5
Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 200 л.с. (до 147,1 кВт) включительно	5
свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт)	10
Автомобили грузовые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	2,5
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	4
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	5
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	6,5
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	8,5
Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)	2,5
Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 50 л.с. (до 36,77 кВт) включительно	2,5
свыше 50 л.с. (свыше 36,77 кВт)	5
Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	10

Налоги и налогообложение

свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	20
Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	20
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	40
Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	25
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	50
Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости)	20
Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)	25
Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги)	20
Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)	200

Субъекты РФ имеют право увеличивать либо уменьшать налоговые ставки не более чем в пять раз; устанавливать дифференцированные налоговые ставки в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом срока их полезного использования.

**Льготы.** От уплаты налога освобождаются инвалиды, Герои СССР и Российской Федерации, Герои труда, общественные объединения указанных категорий граждан, участники ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС, государственные предприятия, осуществляющие обслуживание, ремонт и строительство территориальных дорог. Граждане, имеющие право на льготу, при наличии нескольких объектов налогообложения освобождаются от уплаты налога по одному транспортному средству по их выбору.

**Порядок исчисления и уплаты.** Сумму транспортного налога юридические лица исчисляют самостоятельно, в отношении физических лиц это делают налоговые органы.

Налоговая ставка установлена законодательством субъекта Российской Федерации, так как транспортный налог – это региональный налог. Ставка установлена на год, поэтому для квартального платежа установлен коэффициент 0,25. Для полугодового платежа физических лиц установлен коэффициент 0,5.

## Налоги и налогообложение

**Порядок и сроки уплаты** транспортного налога юридическими лицами, а также сроки подачи налоговой декларации определяются законодательством субъекта РФ. Организации уплачивают авансовые платежи по налогу в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. По истечении налогового периода налогоплательщики, являющиеся организациями, производят уплату налога в срок не позднее 10 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В течение налогового периода налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, уплачивают авансовый платеж по налогу в срок не позднее 1 июля года, текущего налогового периода, а по истечении налогового периода налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, производят уплату налога в срок не позднее 1 октября следующего года.

Уплата налога и авансового платежа по налогу производится на основании налогового уведомления, направляемого налоговыми органами.

### Вопросы для закрепления:

1. Налог на имущество организации: плательщики, объекты налогообложения
2. Транспортный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения.
3. От чего зависит ставка транспортного налога?
4. Период и порядок уплаты налога на имущество организации.
5. Какие существуют льготы по транспортному налогу?

## 4 Местные налоги

### 4.1 Земельный налог

Плата за землю может осуществляться в следующих формах:

- земельный налог — уплачивают собственники земли, землевладельцы и землепользователи, кроме арендаторов;
- арендная плата — взимается за земли, переданные в аренду;
- нормативная цена земли — для покупки и выкупа земельных участков, а также для получения банковского кредита под залог земли.

Правовой основой для исчисления и уплаты местного налога являются положения гл. 31 «Земельный налог» Налогового кодекса РФ.

**Налогоплательщиками** выступают организации и физические лица в случае обладания ими земельными участками:

- на праве собственности;
- на праве постоянного (бессрочного) пользования;
- на праве пожизненного наследуемого владения.

**Объект налогообложения** — земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

## Налоги и налогообложение

Не являются объектом обложения земельные участки: изъятые из оборота в соответствии с законодательством РФ; ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, например, занятые особо ценными объектами культурного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия.

**Налоговая база** определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения. Она выявляется в отношении каждого земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Законодательство устанавливает не облагаемую налогом сумму в размере 10 тыс. руб. на одного налогоплательщика на территории одного муниципального образования в отношении земельного участка, находящегося в его собственности (Герои СССР и РФ, инвалиды, ветераны ВОВ, лица, получившие лучевую болезнь).

**Налоговый период** — календарный год. Отчетными периодами для организаций и индивидуальных предпринимателей являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

**Ставки** земельного налога устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. В зависимости от назначения (вида) земли ставки подразделяются на две группы, и они не могут превышать:

- 1) в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения, — 0,3%;
- 2) в отношении прочих земельных участков — 1,5%. (Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель.)

**Льготы.** Кроме установления для отдельных категорий налогоплательщиков необлагаемой налогом суммы (10 тыс. руб.) полное освобождение от налога распространяется на некоторые организации и физические лица в отношении земельных участков специального назначения или используемых ими для осуществления уставной деятельности и т. п. Например, по данному основанию с учетом некоторых условий льготами пользуются организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции.

**Порядок исчисления налога.** Сумма платежа, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. В отношении налогоплательщиков — физических лиц эта обязанность возложена на налоговые органы. Для граждан, уплачивающих земельный налог на основании налогового уведомления, может быть предусмотрена уплата авансовых платежей, но не более двух в течение налогового периода.

**Порядок и сроки уплаты.** Налоговые декларации по земельному налогу представляются не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом, а расчеты сумм по авансовым платежам — не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

**Арендная плата и нормативная цена земли.** Размер, условия, сроки уплаты арендной платы устанавливаются договором аренды. Арендная плата

## Налоги и налогообложение

может взиматься как в денежной, так и натуральной форме; отдельно или в составе общей арендной платы за арендуемое имущество.

Нормативная цена земли характеризует стоимость участка определенного качества и местонахождения исходя из потенциального дохода за расчетный срок окупаемости. Она ежегодно определяется органами исполнительной власти субъектов РФ для земель различного целевого назначения по оценочным зонам, административным районам, поселениям или их группам.

Органы местного самоуправления по мере развития рынка земли могут своими решениями уточнять количество оценочных зон и их границы, повышать или понижать нормативную цену земли, но не более чем на 25%. Нормативная цена земли не должна превышать 75% уровня рыночной цены на типичные земельные участки соответствующего целевого назначения.

### 4.2 Налог на имущество физических лиц (местный налог)

Установлен главой 32 НК РФ «Налог на имущество физических лиц» с 1 января 2015 года и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. В городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе налог устанавливается НК РФ и законами указанных субъектов Российской Федерации.

Представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ (могут снижать базовые ставки до 0 процентов или повышать, но не более чем в три раза), могут добавить свои налоговые льготы и иные особенности уплаты налога.

**Налогоплательщики:** физические лица — физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения.

**Объекты налогообложения:**

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

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.

**Льготы.** Федеральное законодательство предоставляет широкий перечень льгот. Так, например, освобождаются от уплаты налога следующие категории граждан:

Налоги и налогообложение

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

2) инвалиды I и II групп инвалидности;

3) инвалиды с детства;

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

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

6) лица, имеющие право на получение социальной поддержки как «чернобыльцы»;

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

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

9) члены семей военнослужащих, потерявших кормильца;

10) пенсионеры, получающие пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лица, достигшие возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации выплачивается ежемесячное пожизненное содержание;

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

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

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

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

Налоги и налогообложение

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

**Налоговая база** - кадастровая стоимость объекта налогообложения.

**Налоговый период** — календарный год.

**Налоговые ставки** устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) в зависимости от применяемого порядка определения налоговой базы.

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

1) 0,1 процента в отношении:

жилых домов, частей жилых домов, квартир, частей 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, 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 (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя).

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 (города федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга или Севастополя), в следующих пределах:

Таблица 2 – Ставки налога по инвентаризационной стоимости

Суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения, умноженная на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов)	Ставка налога
---	---------------

Налоги и налогообложение

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 (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), налогообложение производится:

1) в случае определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения - по налоговым ставкам, указанным в [пункте 2](#) настоящей статьи;

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.

**Налоговый вычет.** У каждого собственника будет право на налоговый вычет. Из общей площади недвижимости инспекторы должны будут вычесть необлагаемую часть:

— 20 кв. м по квартире;

— 10 кв. м по комнате;

— 50 кв. м по жилому дому;

- 1 000 000 руб. в отношении единого недвижимого комплекса, в состав которого входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом) – налоговая база в этом случае определяется как его кадастровая стоимость, уменьшенная на один миллион рублей.

Если у физического лица в собственности несколько объектов, то налоговый вычет полагается по каждому из них. Но в обратной ситуации — когда имущество находится в собственности нескольких человек — вычет будет один на всех.

**Порядок исчисления налога.** Исчисление налога производится налоговыми органами. Лица, имеющие право на льготы, самостоятельно предоставляют необходимые документы в налоговые органы.

## Налоги и налогообложение

В то же время в течение первых четырех лет действия нового регионального закона для расчета налога будет применяться специальная переходная формула. Налоговики определяют разницу между кадастровой и инвентаризационной стоимостью объекта, а затем умножат ее на специальный коэффициент (новая ст. 408 НК РФ). Значения коэффициента в течение четырех лет будут постепенно увеличиваться так: 0,2; 0,4; 0,6 и 0,8.

**Порядок и сроки уплаты.** Налог подлежит уплате налогоплательщиками в срок не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

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

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

Налогоплательщики - физические лица по налогам, уплачиваемым на основании налоговых уведомлений, обязаны сообщать о наличии у них объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств, в налоговый орган по месту жительства либо по месту нахождения объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств в случае неполучения налоговых уведомлений и неуплаты налогов в отношении указанных объектов налогообложения за период владения ими.

### Вопросы для закрепления:

1. Кто является налогоплательщиком земельного налога?
2. Какие льготы предусмотрены для налогоплательщиков земельного налога?
3. Что является налогооблагаемой базой при расчете налога на имущество физических лиц?
4. Что относится к объектам налогообложения налога на имущество физических лиц?
5. Какие налоговые вычеты существуют при расчете налога на имущество физических лиц?
6. Какие установлены ставки земельного налога?

## 5 Специальные налоговые режимы

### 5.1 Упрощенная система налогообложения

Упрощенная система налогообложения (УСН) предусматривает уплату единого налога вместо уплаты трех налогов:

## Налоги и налогообложение

1) налог на прибыль организаций (для индивидуальных предпринимателей — НДФЛ);

2) НДС;

3) налога на имущество организаций (налога на имущество физических лиц — в отношении имущества индивидуальных предпринимателей).

Организации, применяющие УСН, не освобождаются от уплаты налога на имущество организаций в отношении объектов, которые облагаются указанным налогом исходя из кадастровой стоимости (например, административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них);

Применяющий УСН предприниматель не освобождается от уплаты налога на имущество физлиц в отношении имущества, используемого в предпринимательской деятельности и включенного в перечень, который определяется в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ (например, административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них).

Исчисление и уплата других налогов и сборов осуществляются плательщиками в соответствии с общим режимом налогообложения. Кроме того, организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся плательщиками единого налога, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование в соответствии с законодательством РФ.

**Налогоплательщики.** Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает [уведомление](#) о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, определяемые в соответствии со [статьей 248](#) Налогового Кодекса, не превысили **112,5 млн. рублей**. а число работающих на предприятии не превышает **100 человек**.

Ограничения на применение УСН:

- ограничения на виды деятельности — не имеют право применять данную систему банки; производители подакцизных товаров, и др.;

- ограничения по организационной структуре — не вправе применять упрощенную систему организации, имеющие филиалы и (или) представительства;

- ограничения на виды юридических взаимоотношений между партнерами — не могут уплачивать единый налог организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;

- ограничения на применение других режимов налогообложения — не имеют право применять УСН хозяйствующие субъекты, уплачивающие ЕНВД и ЕСХН;

- ограничения на размер участия других организаций в деятельности данной организации (доля непосредственного участия не более 25%);

- лимит на остаточную стоимость основных средств и нематериальных активов, находящихся в собственности организации, который не должен превышать 100 млн руб.

**Объект налогообложения** в рамках упрощенной системы может выступать в одной из двух предложенных законодателем форм:

- доходы;

- доходы, уменьшенные на величину расходов.

## Налоги и налогообложение

Выбор объекта обложения осуществляется самим налогоплательщиком. По истечении трех лет работы с начала перехода на УСН можно менять объект налогообложения (доходы или доходы за минусом расходов).

**Налоговый период** — календарный год, а отчетный период — первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

**Налоговые ставки.** В случае, если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6%. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 1 % до 6 % в зависимости от категорий налогоплательщиков.

В случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15 %. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 % в зависимости от категорий налогоплательщиков.

Законами субъектов Российской Федерации может быть установлена налоговая ставка в размере 0 % для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, выбравших объект налогообложения в виде доходов или в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, впервые зарегистрированных после вступления в силу указанных законов и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению.

Виды предпринимательской деятельности в производственной, социальной и научной сферах, в отношении которых устанавливается налоговая ставка в размере 0 %, устанавливаются субъектами Российской Федерации на основании Общероссийского классификатора видов экономической деятельности.

По итогам налогового периода доля доходов от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применялась налоговая ставка в размере 0 %, в общем объеме доходов от реализации товаров (работ, услуг) должна быть не менее 70 %.

**Порядок исчисления налога.** Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму:

1) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное

Налоги и налогообложение

социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) расходов по выплате в соответствии с законодательством Российской Федерации пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным [законом](#) от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством", в части, не покрытой страховыми выплатами, произведенными работникам страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на осуществление соответствующего вида деятельности, по договорам с работодателями в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным [законом](#) от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";

3) платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на осуществление соответствующего вида деятельности, в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным [законом](#) от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством". Указанные платежи (взносы) уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), если сумма страховой выплаты по таким договорам не превышает определяемого в соответствии с [законодательством](#) Российской Федерации размера пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным [законом](#) от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством".

При этом налогоплательщики вправе уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу) на сумму расходов не более чем на 50 процентов.

Индивидуальные предприниматели, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы и не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу) на уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на

## Налоги и налогообложение

обязательное медицинское страхование в размере, определенном в соответствии с НК РФ.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится по [месту нахождения](#) организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

### 5.2 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) предусматривает уплату единого налога вместо двух налогов (налога на прибыль организаций (для индивидуальных предпринимателей — НДФЛ), НДС). Но с 1 января 2015 года освобождение от налога на имущество организаций и ИП при применении ЕНВД не распространяется на объекты, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость (например, на административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них) Действует для ИП и организаций.

Вводится в действие законами муниципальных органов власти, которые определяют: порядок введения единого налога на территории субъекта РФ; конкретные виды предпринимательской деятельности, в отношении которых вводится единый налог; значения корректирующего коэффициента базовой доходности.

С 1 января 2013 года переход на ЕНВД является добровольным, т.е. ИП и организации смогут выбирать между ЕНВД, ПСН, УСН и ОСНО.

Если будет выбран один из специальных налоговых режимов (ЕНВД, УСН, ПСН), то об этом нужно уведомить налоговую инспекцию соответствующим заявлением. Если этого не будет сделано, автоматически применяется ОСНО.

Действие единого налога распространяется на следующие виды предпринимательской деятельности:

- оказание бытовых услуг (ремонт обуви, металлоизделий, одежды, часов и ювелирных изделий; обслуживание бытовой техники и оргтехники; услуги прачечных, химчисток и фотоателье; парикмахерские услуги и др.);

- оказание ветеринарных услуг;

- оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;

## Налоги и налогообложение

- оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках;
- автотранспортные услуги по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, использующими не более 20 автомобилей;
- распространение и/или размещение печатной и/или полиграфической наружной рекламы;
- распространение и/или размещение посредством световых и электронных табло наружной рекламы
- оказание услуг по временному размещению и проживанию (общая площадь гостиницы не должна превысить 500 кв.м.);
- оказание услуг по передаче по временное владение и(или) пользование (т.е. сдача в аренду) торговых мест, объектов общественного питания;
- оказание услуг по передаче по временное владение и(или) пользование (т.е. сдача в аренду) земельных участков площадью не более 10 кв.м для организации торговых мест, общественного питания и т.д.;

В данной системе налогообложения используются следующие специфические понятия:

•вмененный доход — потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке;

•базовая доходность — условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчета величины вмененного дохода;

\*корректирующие коэффициенты базовой доходности — коэффициенты, показывающие степень влияния того или иного фактора на результат предпринимательской деятельности, осуществляемой на основе свидетельства об уплате единого налога, а именно:

-K1 — коэффициент-дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ, устанавливается ежегодно на федеральном уровне.

-K2 — коэффициент, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности (например, местоположение здания или помещения (парикмахерской, гостиницы, магазина и т.п.), торгового места, земельного участка, наружной рекламы относительно центра города).

**Объект налогообложения** — вмененный доход налогоплательщика. Этот показатель формируется на основе базовой доходности с помощью системы повышающих или понижающих коэффициентов.

**Налоговой базой** является величина вмененного дохода, определяемая следующим образом:

$$\text{ВД} = \text{БД} * \text{ФП} * \text{K1} * \text{K2} \quad (2)$$

где БД – базовая доходность;

ФП – величина физического показателя;

K1, K2 – корректирующие коэффициенты.

Налоги и налогообложение

Для исчисления суммы единого налога в зависимости от вида предпринимательской деятельности используются следующие физические показатели, характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности, и базовая доходность в месяц:

Таблица 3 – Базовая доходность по видам предпринимательской деятельности

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц (рублей)
1	2	3
Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
Оказание ветеринарных услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
1	2	3
Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	12 000
Оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках	Общая площадь стоянки (в квадратных метрах)	50
Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	Количество автотранспортных средств, используемых для перевозки грузов	6 000
Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров	Количество посадочных мест	1 500
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	Площадь торгового зала (в квадратных метрах)	1 800
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 квадратных метров	Количество торговых мест	9 000
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 квадратных метров	Площадь торгового места (в квадратных метрах)	1 800
Развозная и разносная розничная торговля	Количество работников, включая индивидуального	4 500

Налоги и налогообложение

	предпринимателя	
Реализация товаров с использованием торговых автоматов	Количество торговых автоматов	4 500
Оказание услуг общественного питания через объект организации общественного питания, имеющий зал обслуживания посетителей	Площадь зала обслуживания посетителей (в квадратных метрах)	1 000
Оказание услуг общественного питания через объект организации общественного питания, не имеющий зала обслуживания посетителей	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4 500
Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций с автоматической сменой изображения	Площадь экспонирующей поверхности (в квадратных метрах)	4 000
Распространение наружной рекламы с использованием электронных табло	Площадь светоизлучающей поверхности (в квадратных метрах)	5 000
Размещение рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств	Количество транспортных средств, используемых для размещения рекламы	10 000
Оказание услуг по временному размещению и проживанию	Общая площадь помещения для временного размещения и проживания (в квадратных метрах)	1 000
1	2	3
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них не превышает 5 квадратных метров	Количество переданных во временное владение и (или) в пользование торговых мест, объектов нестационарной торговой сети, объектов организации общественного питания	6 000
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них превышает 5 квадратных метров	Площадь переданного во временное владение и (или) в пользование торгового места, объекта нестационарной торговой сети, объекта организации общественного питания (в квадратных метрах)	1 200
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации	Количество переданных во временное владение и (или) в пользование земельных участков	10 000

Налоги и налогообложение

общественного питания, если площадь земельного участка не превышает 10 квадратных метров		
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка превышает 10 квадратных метров	Площадь переданного во временное владение и (или) в пользование земельного участка (в квадратных метрах)	1 000

Каждому виду деятельности определен один физический показатель:

1) количества: работников (включая индивидуального предпринимателя) – при оказании бытовых, ветеринарных услуг и т.д.; автотранспортных средств, используемых для перевозки грузов; торговых мест или земельных участков, переданных во временное владение и (или) в пользование;

2) площади в квадратных метрах: автостоянки, зала обслуживания (при организации общественного питания), торгового зала, спального помещения, информационного поля, торговых мест, земельных участков.

**Налоговый период** — квартал.

**Ставка** единого налога составляет 15% вмененного дохода.

**Сроки уплаты.** Уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.

Налоговые декларации по итогам квартала представляются налогоплательщиками в налоговые органы не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода.

Налогоплательщик имеет право уменьшить сумму ЕНВД (но не более чем на 50%) на сумму взносов на обязательное социальное страхование (этого нет при патентной системе).

### 5.3 Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

Специальный налоговый режим — особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени.

Сельскохозяйственные товаропроизводители — это организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию (выращивающие рыбу), осуществляющие ее переработку и реализующие эту продукцию.

К сельскохозяйственной относится продукция растениеводства сельского и лесного хозяйства, а также продукция животноводства (в том числе полученная в результате выращивания и доращивания рыб и других водных биологических ресурсов). Перечень сельхозпродукции приведен в приложении 1 к постановлению Правительства РФ от 25 июля 2006 г. № 458, а в приложении 2 приведен перечень продукции, относимой к продукции первичной переработки.

## Налоги и налогообложение

В соответствии с законодательством ЕСХН применяется наряду с общим режимом налогообложения. Переход на уплату данного налога осуществляется добровольно. Экономический субъект, уплачивая ЕСХН, освобождается от уплаты трех налогов:

1) налога на прибыль организаций (НДФЛ — в отношении ИП);

2) НДС

3) налога на имущество организаций (налога на имущество физических лиц — в отношении имущества индивидуальных предпринимателей).

Исчисление и уплата других налогов и сборов осуществляются плательщиками в соответствии с общим режимом налогообложения. Кроме того, организации и ИП, являющиеся плательщиками ЕСХН, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование в соответствии с законодательством РФ.

**Налогоплательщиками** являются организации и индивидуальные предприниматели, если по итогам работы за предыдущий год доля дохода от продажи сельскохозяйственной продукции составила не менее 70% от общей суммы доходов. Не имеют права перейти на уплату ЕСХН: субъекты, занимающиеся производством подакцизных товаров; деятельностью по организации и проведению азартных игр, казённые, бюджетные и автономные учреждения.

**Объектом налогообложения** являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Установлен закрытый перечень расходов из 28 позиций, например, расходы на приобретение (ремонт) основных средств, на оплату труда, обязательное страхование работников и имущества; расходы на повышение квалификации кадров и др.

**Налоговая база** — денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов; при ее определении доходы и расходы исчисляются нарастающим итогом с начала налогового периода. Метод признания доходов и расходов — кассовый (т.е. «по оплате»).

**Налоговый период** — календарный год. Отчетным периодом признается полугодие.

**Налоговая ставка** установлена в размере 6%.

**Порядок исчисления.** Единый налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. По итогам отчетного периода налогоплательщик определяет сумму авансового платежа по налогу исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания полугодия.

**Порядок уплаты.** Налоговый платеж по ЕСХН уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период. Организации по истечении налогового (отчетного) периода представляют в налоговые органы налоговые декларации не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (не позднее 25 дней со дня окончания отчетного периода). Индивидуальные предприниматели представляют налоговые декларации в налоговые органы не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

## Налоги и налогообложение

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

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

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

При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала [налогового периода](#).

Налогоплательщики вправе уменьшить налоговую базу за налоговый период на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов.

Налогоплательщики вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Налогоплательщики вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка.

Убыток, не перенесенный на следующий год, может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет.

Если налогоплательщики получили убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в той очередности, в которой они получены.

В случае прекращения налогоплательщиками деятельности по причине реорганизации налогоплательщики-правопреемники вправе уменьшать налоговую базу в порядке и на условиях, которые предусмотрены настоящим пунктом, на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями до момента реорганизации.

Налогоплательщики обязаны хранить документы, подтверждающие размер полученного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка.

Убыток, полученный налогоплательщиками при применении иных режимов налогообложения, не принимается при переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Убыток, полученный налогоплательщиками при уплате единого сельскохозяйственного налога, не принимается при переходе на иные режимы налогообложения.

### Вопросы для закрепления:

1. Кто имеет право использовать упрощенную систему налогообложения?
2. Какие существуют ограничения на применение УСН?

## Налоги и налогообложение

3. Что является налоговой базой для расчета налога на вмененный доход?
4. Что называется базовой доходностью и корректирующими коэффициентами базовой доходности?
5. Кто является налогоплательщиками ЕСХН?
6. Каков порядок уплаты ЕСХН?

## ЛИТЕРАТУРА

### Нормативно-правовая база

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)
2. Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 N 145-ФЗ (принят ГД ФС РФ 17.07.1998) (с изменениями)
3. Гражданский кодекс РФ 1 часть от 30.11.1994 N 51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994) (с изменениями)
4. Гражданский кодекс РФ 2 часть от 26.01.1996 N 14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995) (с изменениями)
5. Гражданский кодекс РФ 3 часть от 01.11.2001) (с изменениями)
6. Гражданский кодекс РФ 4 часть от 18.12.2006 N 230-ФЗ (принят ГД ФС РФ 24.11.2006) (с изменениями)
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (с изменениями)

### Учебники и учебные пособия

1. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: учебник для СПО/ ИЦ Академия, 2013 г. – 272 стр.
2. Тюпакова Н.Н. Налоги и налогообложение: учебное пособие: практикум/ Краснодар: КубГАУ, 2014 г. – 119 стр.
3. Леонова Н.Г. История и теория налогообложения: учебное пособие/ Хабаровск, ТОГУ, 2016 г. – 83 стр.