МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ И КАДРОВОЙ ПОЛИТИКИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО Донской ГАУ)

АЗОВО-ЧЕРНОМОРСКИЙ ИНЖЕНЕРНЫЙ ИНСТИТУТ – ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» В Г. ЗЕРНОГРАДЕ
(Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ)

Кафедра «Экономика и управление»

И.Б. Рудская

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Учебное пособие

Зерноград – 2026

© Рудская И.Б., 2026
© Азово-Черноморский
инженерный институт
ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2026

Об издании – 1, 2
Содержание

УДК 336.2

Издается по решению методического совета
Донского технико-технологического колледжа
Азово-Черноморского инженерного института – филиала
Федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования «Донской государственный аграрный
университет» в г. Зернограде

РЕЦЕНЗЕНТЫ:
канд. тех. наук, доцент, зав. кафедрой «Экономика и управление»
Рева А.Ф.,
канд. экон. наук, доцент кафедры «Экономика и управление» **Гужвина Н.С.**

Рудская И.Б. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / И.Б. Рудская. – Электрон. дан. - Зерноград: Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2026. – 201 с.

Учебное издание подготовлено в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), соответствует содержанию рабочей программы дисциплины «Налоги и налогообложение».

В учебном пособии представлен системно изложенный учебный материал, дающий целостное представление о сущности, функциях и классификации налогов, сборов и страховых взносов, элементах налоговой системы РФ. Учебное пособие «Налоги и налогообложение» содержит актуальную информацию о плательщиках, объектах налогообложения, налоговых базах, налоговых ставках, сроках уплаты федеральных, региональных и местных налогов и сборов, страховых взносов, а также сроках представления налоговых деклараций и расчётов.

Для самопроверки полноты освоения учебного материала в конце каждой темы помещены контрольные вопросы и тестовые задания.

Учебное пособие предназначено для студентов, обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Рассмотрено и одобрено на заседании кафедры
«Экономика и управление»
Протокол № 5 от 30 января 2025 г.

Рассмотрено и одобрено методическим советом
Донского технико-технологического колледжа
Протокол № 6 от 02 февраля 2026 г.

СОДЕРЖАНИЕ с.

ВВЕДЕНИЕ..... 6
РАЗДЕЛ I. ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РФ.... 8
ТЕМА 1: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ 8
1. Экономическая сущность налогов и их функции..... 8
2. Виды налогов..... 11
3. Принципы и методы налогообложения 13
4. Элементы налога и их характеристика. Способы уплаты налогов и сборов
Вопросы для самопроверки..... 18
Тестовые задания 18
ТЕМА 2: НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ 22
1. Понятие налоговой системы и особенности ее построения в России 22
2. Налоговое законодательство Российской Федерации..... 24
3. Участники налоговых правоотношений 26
4. Организация налоговой службы..... 32
5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение 33
Вопросы для самопроверки..... 35
Тестовые задания 36
РАЗДЕЛ II. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ 38
ТЕМА 3: НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ 38
1. Основные элементы НДС..... 38
2. Налоговые вычеты по НДС..... 42
Вопросы для самопроверки..... 47
Тестовые задания 47
ТЕМА 4: АКЦИЗЫ И ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА..... 50
1. Основные элементы акциза..... 50
2. Порядок исчисления и уплаты акциза 57
3. Государственная пошлина 62
Вопросы для самопроверки..... 67
Тестовые задания 67
ТЕМА 5: НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ..... 70
1. Основные элементы НДФЛ 70

2. Налоговые вычеты по НДФЛ 77
3. Обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов в части НДФЛ 85
Вопросы для самопроверки..... 88
Тестовые задания 88
ТЕМА 6: НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ И НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС 91
1. Основные элементы налога на прибыль организаций 91
2. Порядок определения доходов и расходов организации в целях налогообложения прибыли 95
3. Налог на игорный бизнес 102
Вопросы для самопроверки..... 105
Тестовые задания 105
ТЕМА 7: ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ 108
1. Водный налог..... 108
2. Налог на добычу полезных ископаемых 109
3. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья ... 112
4. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов 118
Вопросы для самопроверки..... 119
Тестовые задания 120
РАЗДЕЛ III. РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ .. 122
ТЕМА 8: РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ 122
1. Транспортный налог 122
2. Налог на имущество организаций..... 127
Вопросы для самопроверки..... 132
Тестовые задания 133
ТЕМА 9: МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ..... 135
1. Земельный налог 135
2. Налог на имущество физических лиц 140
3. Торговый сбор 146
4. Туристический налог 149
Вопросы для самопроверки..... 151

Тестовые задания 152
РАЗДЕЛ IV. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ И НЕНАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ 154
ТЕМА 10: СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ 154
1. Единый сельскохозяйственный налог 154
2. Упрощенная система налогообложения 159
3. Автоматизированная упрощенная система налогообложения 166
4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции 170
5. Патентная система налогообложения 172
6. Налог на профессиональный доход 179
Вопросы для самопроверки 182
Тестовые задания 183
ТЕМА 11: НЕНАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ 185
1. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 185
2. Таможенные платежи 190
Вопросы для самопроверки 192
Тестовые задания 192
ЗАКЛЮЧЕНИЕ 195
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ 197
КРОССВОРД ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ» 200

“Налоги — это цена, которую мы платим за
возможность жить в цивилизованном обществе”
Оливер Уэнделл Холмс-старший, американский писатель

ВВЕДЕНИЕ

Налоги – это краеугольный камень современной экономики, обеспечивающий финансирование государственных услуг, инфраструктуры и социальных программ. Изучение налогов – это насущная необходимость для каждого гражданина, предпринимателя и политика.

Понимание налогообложения позволяет эффективно планировать личные финансы. Зная, какие налоги и в каком размере нужно платить, можно оптимизировать свои расходы, использовать налоговые вычеты и избегать штрафов за неуплату.

Правильный налоговый учет, оптимизация налоговой нагрузки и соблюдение всех требований позволяют компаниям минимизировать риски и повысить свою конкурентоспособность.

Изучение налогов и принципов налогообложения – это инвестиция в собственное благополучие, в процветание бизнеса и в развитие общества в целом.

Поэтому важную роль в подготовке квалифицированных специалистов, ориентирующихся в рыночных условиях, играет учебная дисциплина «Налоги и налогообложение».

Целями освоения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» являются формирование системы актуальных теоретических знаний в области налогообложения, умения использовать нормативно-правовые документы в своей деятельности, практических навыков по исчислению и уплате федеральных, региональных и местных налогов, сборов и страховых взносов, способностей к овладению аналитическими приемами при изучении практических вопросов налогообложения, умения оценивать возможность альтернативных решений.

Представленный в учебном пособии материал позволит студентам глубоко изучить методику расчета федеральных, региональных, местных налогов и сборов, страховых взносов, а также налогов, уплачиваемых в связи с применением специальных налоговых режимов.

Учебное пособие составлено в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет

(по отраслям), соответствует содержанию рабочей программы дисциплины «Налоги и налогообложение».

Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» направлено на формирование у студентов следующих общих (ОК) и профессиональных компетенций (ПК), то есть студент должен обладать способностью:

- выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам (ОК-01);

- использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности (ОК 02);

- планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях (ОК 03);

- проводить расчет налогов и сборов (ПК 1.3).

В результате изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» студент должен:

знать:

- нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации (ОК 01, ОК 02);

- экономическую сущность налогов, их функции (ОК 02, ОК 03);

- принципы построения и элементы налоговых систем (ОК 02, ОК 03);

- виды налогов и сборов в Российской Федерации, порядок определения объекта налогообложения, налоговой базы, выбора налоговых ставок, налоговых вычетов и льгот; порядок расчета страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (ОК 02, ОК 03, ПК 1.3).

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации (ОК 01, ОК 02);

- понимать сущность и порядок расчета налогов и сборов (ОК 01, ОК 02, ОК 03, ПК 1.3);

- выполнять на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы расчет налогов, сборов и страховых взносов (ОК 01, ПК 1.3).

РАЗДЕЛ I. ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РФ

ТЕМА 1: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

План темы:

1. Экономическая сущность налогов и их функции
2. Виды налогов
3. Принципы и методы налогообложения
4. Элементы налога и их характеристика. Способы уплаты налогов и сборов

1. Экономическая сущность налогов и их функции

Налогообложение является одной из важнейших функций государства и одновременно выступает средством финансового обеспечения его деятельности. Налоги представляют собой обязательные платежи, взимаемые государством с хозяйствующих субъектов и граждан по ставкам, установленным в законном порядке. Появление налогов на заре человеческой цивилизации связано с возникновением самых первых общественных потребностей. Развитие и изменение форм государственного устройства всегда сопровождаются преобразованием налоговой системы.

Налоги возникли вместе с товарным производством, разделением общества на классы и появлением государства, которому требовались средства на содержание армии, судов, чиновников и другие нужды. В эпоху становления и развития капиталистических отношений значение налогов стало усиливаться: для содержания армии и флота, обеспечивающих завоевание новых территорий – рынков сырья и сбыта готовой продукции, казне нужны были дополнительные средства.

Изъятие государством в пользу общества определенной части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа и составляет сущность налога.

Сущность налогообложения проявляется при рассмотрении целей системы налогообложения и интересов ее участников.

Участниками отношений в налоговой сфере являются: налоговые органы, налогоплательщики, налоговые агенты и др. Причем интересы всех участников далеко не всегда совпадают. В целом система налогообложения должна:

– обеспечить заданный бюджетами уровень налоговых доходов;

– воздействовать посредством регулирующей функции на развитие экономики в целом, объем и структуру производства;

– обеспечить посредством социальной функции перераспределение общественных доходов между различными категориями граждан и т.п.

При этом действия налогоплательщика характеризуются:

– осознанными шагами, связанными в определенной степени с признанием общественной необходимости уплаты налогов;

– активными и целенаправленными действиями на снижение налоговых платежей;

– волевыми действиями, связанными с осознанием налоговых рисков при нарушении законодательства.

Стремление налогоплательщика сократить отчисления в бюджет вызывает ответную реакцию ос стороны государства. В этой ситуации действия исполнительных органов государства характеризуются:

– действиями, направленными на защиту своих финансовых интересов, наполнение доходной части бюджета;

– действиями, направленными на противодействие уклонению от уплаты налогов, на выявление случаев незаконной «налоговой экономии»;

– действиями, связанными с применением налоговой ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Центральными в теории налогообложения являются понятия «налог» и «сбор». По своему содержанию на макроэкономическом уровне налог представляет собой долю произведенного валового внутреннего продукта, перераспределяемую с целью реализации функций государства, в том числе: для финансирования социальных программ поддержки незащищенных слоев населения; экономических программ, направленных на приоритетную поддержку отдельных отраслей экономики; на содержание армии и т.п. В микроэкономическом аспекте налог – это изымаемая доля продукта, произведенного субъектом хозяйствования при осуществлении своей деятельности.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ ***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.

Соответственно ***сбор*** - это обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами

местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности (ст. 8 НК РФ).

Под ***страховыми взносами*** понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования.

Итак, посредством налогов, сборов и взносов государство решает экономические, социальные и многие другие общественные проблемы. Сравнительно-исторический анализ роли налогообложения и инструментов налогового администрирования в механизме государственного регулирования экономики позволяет выделить четыре важнейшие функции налогообложения.

Основной является ***фискальная функция*** (основная цель налогообложения – пополнение бюджета). Она формирует доходы, аккумулируя в бюджете и внебюджетных фондах средства для реализации государственных программ. Эти средства расходуются на социальные услуги, хозяйственные нужды, поддержку внешней политики и безопасности, административно-управленческие расходы и платежи по государственному долгу. Название данной функции происходит от латинского слова fiscus, что буквально означает «корзина». Сегодня под термином «фиск» понимается именно государственная казна.

С развитием государства, расширением его политической, экономической и социальной деятельности возрастает значение фискальной функции налогов. Налоги превратились в главнейший источник государственных доходов. В странах с рыночной экономикой доля налоговых поступлений в доходной части бюджета составляет 80-90%.

Социальная функция реализуется в двух аспектах. Первый аспект проявляется в реализации с помощью налогов идеи социальной справделивости, заключающейся в неравном налогообложении разных сумм доходов. Примерами реализации данного аспекта социальной функции являются прогрессивная шкала налогообложения по НДФЛ, дополнительный коэффциент по траспортному налогу на дорогостоящие транспортные средства. Второй аспект даннной функции связан с выравниванием уровня жизни путем выделения средств из государственных бюджетов на поддеркжку незащищенных слоев населения.

Регулирующая функция проявляется в том, что посредством налоговых механизмов государственные органы власти реализуют те или иные задачи налоговой политики. Данная функция предполагает влияние налогов на инвестиционный процесс, спад или рост производства, а также на его структуру.

Суть регулирующей функции в том, что налогами облагаются ресурсы, направляемые на потребление, и освобождаются от налогов ресурсы, направляемые на накопление производственных фондов. Поэтому для этой функции выделяют три составляющие: 1) стимулирующая подфункция, проявляющаяся через систему льгот и освобождений, например, для сельхозпроизводителей, индивидуальных предпринимателей;
2) дестимулирующая подфункция, которая через повышение ставок налогов позволяет ограничить развитие игорного бизнеса, повысить таможенные пошлины, приостановить вывоз капитала из страны и т.д.
3) воспроизводственная подфункция, позволяющая аккумулировать средства на восстановление используемых ресурсов.

Контрольная функция. Налоговые органы проводят контроль за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления налогов и сборов, своевременностью их уплаты и представления налоговых деклараций.

Благодаря налоговой статистике и анализу налоговых деклараций государство владеет информацией об истинном финансовом положении страны, о финансово-хозяйственной деятельности организаций, об источниках доходов юридических и физических лиц. Точное знание о состоянии экономики позволяет вносить своевременные изменения в бюджетную и налоговую политики.

2. Виды налогов

В зависимости от разных признаков налоги делят на следующие группы:

1) По механизму изъятия:

- прямые налоги уплачивают непосредственно налогоплательщики. К ним относят налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, земельный налог и др.;

- косвенные - это налоги на товары и услуги, оплачиваемые в цене товара или включенные в тариф, перекладываются на покупателей. К ним относят НДС, акцизы.

2) По объекту обложения:

-налоги с дохода (НДФЛ);

- налоги с имущества (налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц);

- налоги за выполнение определенных действий (обращение к нотариусу, подача иска в суд, получение паспорта, оформление брака, оформление в собственность имущества и др.);

- рентные налоги (ресурсные налоги: земельный налог, налог на добычу полезных ископаемых и др.);

- на потребление (НДС, акцизы);

- на ввоз и вывоз товаров через таможенную границу (импортные и экспортные пошлины, НДС, акцизы).

3) По порядку использования:

- общие – налоги, не имеющие целевого назначения, предназначенные для финансирования текущих и капитальных расходов федерального и региональных бюджетов (НДС, налог на прибыль организаций, НДФЛ и др.);

- специальные - имеют целевое расходование (страховые взносы во внебюджетные фонды).

4) В зависимости от органа, осуществляющего взимание и распоряжение налогом:

- федеральные налоги и сборы - определены Налоговым кодексом РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ. К ним относят НДС, налог на прибыль организаций, акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на добычу полезных ископаемых, налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, водный налог, государственная пошлина, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Существуют нормативы отчислений от федеральных налогов в бюджеты субъектов РФ и местные бюджеты;

- региональные налоги - установлены Налоговым кодексом и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ. К таким налогам относят налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес;

- местные налоги - установлены Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований. К ним относят земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор, туристический налог.

5) По видам налогоплательщиков:

- налоги, уплачиваемые юридическими лицами (налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, НДС и др.);

- налоги, уплачиваемые физическими лицами (НДФЛ, транспортный налог, земельный налог, налог на имущество физических лиц);

- смешанные налоги, уплачиваемые как юридическими, так и физическими лицами (земельный налог, транспортный налог).

6) По периодичности взимания:

-регулярные налоги (НДФЛ, НДС, налог на прибыль организаций и др.);

-нерегулярные (разовые, например, государственная пошлина).

Помимо указанных видов налогов существуют также специальные налоговые режимы. Они предусматривают особый порядок определения элементов налогообложения. К специальным налоговым режимам относятся:

1) система налогообложения для сельхозтоваропроизводителей (ЕСХН);

2) упрощенная система налогообложения;

3) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;

4) патентная система налогообложения;

5) налог на профессиональный доход.

3. Принципы и методы налогообложения

Использование налогов в качестве главного источника доходов государства требует разработки определенных правил или принципов налогообложения. Принципы налогообложения – это базовые идеи и положения, применяемые в налоговой сфере. В системе налогообложения можно выделить экономические, юридические и организационные принципы.

Экономические принципы налогообложения наиболее ярко и точно были сформулированы в XVIII в. Адамом Смитом. Их по праву называют *классическими принципами налогообложения*. К экономическим принципам налогообложения относятся:

- *Принцип справедливости.* А. Смит считал справедливыми такие налоги, которые являются всеобщими и учитывают платежеспособность плательщиков. Это означает, что все подданные государства должны участвовать в финансировании расходов государства и в зависимости от величины своих доходов. В основу заложены две центральные идеи:

1) сумма взимаемых налогов должна определяться в зависимости от величины доходов налогоплательщика;

2) кто получает больше благ от государства, тот должен больше платить в виде налогов (прогрессивное и шедулярное налогообложение).

- *Принцип соразмерности* предусматривает сбалансированность интере-

сов налогоплательщика и государственного бюджета. Этот принцип характеризуется кривой Лаффера, показывающей зависимость налоговой базы от изменения ставок налога, а также зависимость бюджетных доходов от налогового бремени. Эффект кривой состоит в росте поступлений в бюджет с ростом налогов, если ставка менее 50%.

- *Принцип учета интересов налогоплательщиков* рассматривается через призму двух принципов А. Смита: *принципа определенности* (срок уплаты, способ платежа, сумма платежа — все это должно быть ясно и определенно для плательщика и для всякого другого лица) и *принципа удобности* (налог должен взиматься тогда и так (тем способом), когда и как плательщику удобнее всего платить его). Проявлением этого принципа является также простота исчисления и уплаты налога.

- *Принцип экономичности (эффективности)* базируется еще на одном принципе А. Смита, согласно которому необходимо сокращать издержки взимания налога. По своей сути принцип экономичности (эффективности) означает, что суммы сборов по отдельному налогу должны превышать затраты на его обслуживание, причем в несколько раз.

Юридические принципы налогообложения – это общие и специальные принципы налогового права. К ним относятся следующие принципы: а) нейтральность (равное налоговое бремя); б) установление налогов законами; в) приоритет налогового закона над неналоговым; г) отрицание обратной силы налогового закона; д) наличие в законе существенных элементов налога; е) сочетание интересов государства и субъектов налоговых отношений.

Организационные принципы – положения, на которых базируется построение налоговой системы и осуществляется взаимодействие ее структурных элементов. Эти положения отражают: а) единство налоговой системы; б) подвижность налогообложения; в) стабильность налоговой системы; г) множественность налогов; д) исчерпывающий перечень налогов.

Принципы налогообложения на практике реализуются через методы налогообложения.

Под методом налогообложения понимается установление зависимости между величиной ставки налога и размером объекта налогообложения. Многовековая практика налогообложения разработала четыре метода: равный, пропорциональный, прогрессивный, регрессивный.

Метод равного налогообложения заключается в том, что все налогоплательщики уплачивают одинаковую сумму налога независимо от имеющегося в их собственности дохода или имущества. В Российской Федерации данный метод используется при взимании государственных пошлин. Однако рассмат-

риваемый метод считается несправедливым, так как он совершенно не учитывает платежеспособности налогоплательщиков. Налоги, построенные по равному методу, наиболее тяжелы для малоимущих и легки для лиц с большими доходами.

Метод пропорционального налогообложения. Суть метода заключается в том, что величина ставки одинакова для всех плательщиков. Однако уплачиваемый налоговый оклад будет различным. Его величина зависит от размера объекта обложения. Чем больше величина объекта (дохода или имущества), тем при равной ставке больше сумма налогового обязательства. Метод пропорционального налогообложения считается более справедливым, так как он учитывает платежеспособность налогоплательщиков. Однако и при пропорциональном методе налоговое бремя ослабляется по мере роста дохода плательщика. Примерами являются налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на имущество предприятий и др.

Метод прогрессивного налогообложения предполагает, что величина ставки налога зависит от размера дохода или имущества. Чем выше доход, тем выше ставка налога и больше сумма налогового оклада. Пр., в США, Германии, Китае, Великобритании, Франции действует прогрессивная шкала налогообложения по НДФЛ, ставка НДФЛ достигает 50%. В России была введена с 2021 г. С 01.01.2025 г. ставки по НДФЛ составляют от 13% до 22%

Метод регрессивного налогообложения заключается в том, что для более высоких доходов устанавливаются пониженные ставки налога. Например, при взимании страховых взносов в Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования РФ.

4. Элементы налога и их характеристика. Способы уплаты налогов и сборов

Степень реализации отдельных функций конкретного налога определяется элементами налога.

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, к которым относятся: объект обложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, единица обложения, порядок и сроки уплаты налога. Если в законе по налогу не определен хотя бы один элемент, налогоплательщик не несет полной ответственности за уплату этого налога.

Субъект налогообложения — это организация или физическое лицо, на которые возложена юридическая обязанность уплачивать налоги и сборы за счет собственных средств.

Налоговыми агентами признаются лица, на которые законодательным и иным нормативным актом возложена обязанность по исчислению и удержанию налогов у налогоплательщиков и перечислению их в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды. Налоговые агенты обязаны правильно и своевременно исчислять, удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять в бюджеты соответствующие налоги, вести учет выплаченных налогоплательщикам доходов, удержанных и перечисленных налогов, представлять в налоговый орган по месту учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов.

Объект налогообложения представляет собой предмет, действие или иную стоимостную либо натуральную величины, на которые направлено действие налога. С правовой точки зрения под объектом обложения понимаются юридические действия, с появлением и (или) осуществлением, а также результатом которых законодательные и иные нормативные акты о налогах связывают обязанность уплачивать налог и которые служат основой для начисления налога.

Видами объектов налогообложения как экономического элемента налогов выступают: выручка от реализации товаров (работ, услуг), доход, прибыль, имущество (в том числе недвижимость как самостоятельный объект обложения), определенные действия (в том числе пользование природными ресурсами) и виды деятельности, наступление отдельных событий.

Единицей обложения является единица измерения налоговой базы. Она может выражаться как в денежной, так и в любой другой форме.

Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения с учетом единицы обложения представляет собой ***налоговую базу.***

Для определения размера платежа на единицу обложения устанавливается ***налоговая ставка*** (норма налогового обложения). Различают твердые и долевые (процентные) налоговые ставки.

Твердые ставки устанавливаются в определенном размере (абсолютной сумме) на единицу (объект) обложения независимо от получаемого плательщиком размера дохода. Твердые ставки характерны акцизов, таможенных пошлин.

Долевые (процентные) ставки устанавливаются в виде доли (процента) от объекта налогообложения. Долевые (процентные) ставки устанавливаются, как правило, при обложении имущества, прибыли юридических и доходов физических лиц, результатов тех или иных действий, например, при добыче минерального сырья.

Налоговый период *(ст. 55 НК)* – интервал времени, в котором определяется размер налогового обязательства налогоплательщика перед бюджетом. Он может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по которым уплачиваются авансовые платежи.

Сроки уплаты – определенный период времени, в течение которого субъект налогообложения рассчитывается с налогополучателем по своим налоговым обязательствам. Физические лица земельный налог, налог на имущество физических лиц и транспортный налог должны заплатить до 1 декабря, а большинство налогов юридическими лицами должно быть уплачено в срок до 28 числе месяца, следующего за истекшим налоговым (отчетным) периодом.

Налоговые льготы *(ст. 56 НК)* – предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков преимущества по сравнению с другими, включая неуплату или уплату в меньшем размере. Не могут носить индивидуальный характер.

Важным вопросом в деле организации налогообложения является определение способа уплаты налога. Выделяются три способа: 1) кадастровый; 2) «у источника»; 3) по декларации.

Кадастровый способ уплаты. Кадастр — это реестр типичных объектов, классифицированных по внешним признакам, показывающий среднюю доходность объекта обложения.

При кадастровом способе уплаты исходят из того, что избранные внешние признаки объектов (домов, земель) соответствуют их известной доходности. В кадастре устанавливаются эти внешние признаки, по признакам назначаются разряды обложения, объекты разносятся по указанным разрядам. Величина уплачиваемого налога при этом не связана с реальной доходностью облагаемого объекта. В связи с этим и момент уплаты налога никак не связан с моментом получения дохода. При кадастровом способе уплаты устанавливаются фиксированные даты уплаты налога.

Способ уплаты налога «у источника» предписывает, что обязанность по исчислению налога, его удержанию из начисленного дохода и перечислению в бюджет возложена на того, кто выплачивает доходы. Налогоплательщик сам не рассчитывает налог. Он получает свой доход за вычетом налога, в «чистом» виде. При этом способе сначала уплачивается налог, а затем налогоплательщик получает свой доход. Таким образом, уплачивается, например, НДФЛ, налог с доходов в виде дивидендов.

Способ уплаты налогов по декларации. Налоговая декларация представляет собой официальное заявление о налоговых обязательствах налогоплательщика, составленное по законодательно установленной форме. В налого-

вой декларации указывается полученный доход, расходы, связанные с его получением, а также рассчитывается сумма налога, причитающаяся к уплате в бюджет. В налоговой декларации указываются также полагающиеся налогоплательщику льготы. При этом способе налогоплательщик сначала получает доход, а лишь затем исчисляет налог и уплачивает его в бюджет.

В практике налогообложения часто применяются смешанные способы уплаты налогов. Доходы физических лиц облагаются у источника их получения, а затем в конце года гражданин подает декларацию по совокупному годовому доходу, полученному из всех источников. Расчет налога на прибыль носит название декларации. Однако отдельные доходы, которые формируют прибыль организации (например, по государственным ценным бумагам, дивиденды по акциям, принадлежащим организации), облагаются налогом «у источника» их выплаты.

Вопросы для самопроверки

1. Почему налоги являются необходимым условием существования государства?
2. Какова экономическая сущность налогов? Раскройте роль налогов в формировании доходной части бюджета государства.
3. Между какими субъектами возникают налоговые отношения?
4. Дайте определение налога и сбора.
5. Назовите основные виды налогов.
6. Какие функции выполняют налоги?
7. Охарактеризуйте основные элементы налогообложения.
8. Какие существуют способы уплаты налогов?
9. Назовите принципы налогообложения. Дайте им характеристику.
10. Назовите методы налогообложения. Какой из них является наиболее справедливым?

Тестовые задания

1. Сущность налога - это:

а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;

б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;

в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;

г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

2. Налог - это:

а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

3. Сбор - это:

а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;

г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

4. Субъект налогообложения - это:

а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

5. Объектами налогообложения могут являться:

а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;

б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;

в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ), за исключением имущественных прав;

г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

6. Налоговая ставка - это:

а) размер налога на единицу налогообложения;

б) размер налога на налогооблагаемую базу;

в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

7. Налоговый период - это:

а) календарный год, квартал, месяц, декада;

б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;

в) любой период времени применительно к отдельным налогам;

г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

8. Налоговая база - это:

а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;

б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;

в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;

г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

9. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:

а) принцип справедливости;

б) принцип срочности;

в) принцип эластичности;

г) принцип достаточности.

10. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

а) по исчислению налогов налогоплательщика;

б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;

в) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;

г) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

ТЕМА 2: НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

План темы:

1. Понятие налоговой системы и особенности ее построения в России
2. Налоговое законодательство Российской Федерации
3. Участники налоговых правоотношений
4. Организация налоговой службы
5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

1. Понятие налоговой системы и особенности ее построения в России

В современных государствах существует большое количество разнообразных налогов, сборов и пошлин. Между ними есть определенная взаимосвязь, нашедшая отражение в понятии «налоговая система».

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

Такими условиями, присущими налоговым системам, являются:

– принципы налоговой политики и налогообложения;

– система и принципы налогового законодательства;

– порядок установления и ввода в действие налогов;

– порядок распределения налогов между государственными бюджетами;

– система налогов, т.е. 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.

Следует отметить, что в соответствии с российским законодательством (глава 2 НК РФ) введено понятие «система налогов и сборов в Российской Федерации». Это понятие является менее емким, чем понятие «налоговая система».

Структура налоговой системы определяется следующими факторами:

– уровень экономического развития;

– общественно-экономическое устройство общества (сочетание рынка и государства);

– господствующая в обществе доктрина (нейтральность налоговой системы или активное вмешательство);

– государственное устройство страны.

Особенности построения налоговой системы в России:

- Налоговый федерализм, то есть разграничение полномочий между федеральными, региональными и местными уровнями власти в области налогообложения и бюджетных отношений. Данный принцип реализуется через трехуровневую структуру налоговой системы (федеральные, региональные и местные налоги и сборы).

- Прямые и косвенные налоги. Прямые налоги уплачивают владельцы доходов или имущества (например, налог на прибыль, недвижимость, транспорт, землю, а также сборы за добычу ресурсов). Косвенные налоги включены в цену товаров и услуг и оплачиваются покупателями (например, НДС, акцизы, таможенные пошлины).

- Три основных способа уплаты налогов. Это налоговая декларация, у источника налога и кадастровый способ.

- Налоговые льготы и скидки. Они ориентированы на стимулирование определённых отраслей экономики, поддержку предпринимательства и незащищенных слоев населения.

- Прогрессивный, пропорциональный и регрессивный налог. Прогрессивный налог предполагает ставку, которая растёт с увеличением дохода. Пропорциональный налог имеет единую ставку для всех (например, налог на прибыль). Регрессивный налог предполагает снижение ставки при росте дохода (например, страховые взносы).

- Порядок уплаты налогов. Для ведения налоговых обязательств необходимо выбрать подходящий налоговый режим с учётом доходов и специфики деятельности. Налоговая отчётность подаётся в установленном порядке. Оплатить налоги можно через официальный портал ФНС, личный кабинет налогоплательщика, портал «Госуслуги», банковские приложения или по платёжным документам в отделениях почты. С 2023 года доступен единый налоговый платёж — все налоги и взносы можно оплатить одной суммой.

Эффективное использование налогов в решении социально-экономических проблем невозможно без четко обоснованной государственной налоговой политики, соответствующей объективным экономическим, социальным и политическим условиям.

Налоговая политика – это составная часть экономической политики государства, направленная на формирование налоговой системы, обеспечивающей экономический рост, способствующей гармонизации экономических интересов государства и налогоплательщиков с учетом социально-экономической ситуации в стране.

Налоговая политика по своему содержанию охватывает выработку концепции налоговой системы, рассмотрение основных направлений и принципов

налогообложения, разработку мер, направленных на достижение поставленных целей в области экономического и социального развития общества.

Современные приоритеты Правительства РФ в области налоговой политики – создание эффективной налоговой системы, повышение доходов бюджетной системы, упрощение налогового администрирования, противодействие «дроблению» бизнеса, уклонению от уплаты налогов.

2. Налоговое законодательство Российской Федерации

Совокупность способов и правил организации налоговых отношений, приводящих в действие налоговую систему и налоговую политику государства представляет собой налоговый механизм.

Основными элементами налогового механизма являются система налогового законодательства, налоговый контроль. Кроме того, в их состав входят совокупность видов налогов, планирование и прогнозирование налоговых платежей, принципы налогообложения, элементы налога, способы и порядок уплаты налога.

Законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации представляет собой совокупность актов законодательства, регламентирующих порядок и правила установления, введения, взимания и отмены налогов и сборов на территории России. Законодательство о налогах и сборах подразделяется на законодательство о налогах и сборах (федеральное), законодательство субъектов российской Федерации о налогах и сборах (региональное) и нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о местных налогах и сборах.

Систему налогового законодательства составляет взаимосвязанная совокупность нормативных актов различного уровня, содержащих налоговые нормы. Центральное место в системе российского налогового законодательства занимает Налоговый кодекс Российской Федерации, введенный в действие с 1 января 1999 года. С его появлением создана единая комплексная система налогов, определены функции, полномочия и ответственность всех уровней власти в проведении налоговой политики.

НК РФ состоит из двух частей. Положения первой части носят общий характер. Она включает семь разделов.

Раздел I состоит из общих положений, характеризующих законодательство о налогах и сборах, и устанавливающих систему налогов и сборов в России.

В разделе II речь идет о налогоплательщиках и налоговых агентах, об их правах и обязанностях, о представительстве в налоговых правоотношениях.

Раздел III говорит о налоговых органах и близких к ним органах государственной власти, а именно таможенных и финансовых органах, органах внутренних дел, следственных органах.

Разделом IV устанавливаются общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

Раздел V определяет порядок сдачи налогоплательщиком налоговой декларации, а также формы и методы проведения налогового контроля.

Раздел V.1. В нем говорится о взаимозависимых лицах, определяется общее положение о ценах и налогообложении, о налоговом контроле в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, о соглашениях в области ценообразования.

Раздел V.2 описывает налоговый контроль в форме налогового мониторинга.

В разделе VI классифицируются налоговые правонарушения и определяется ответственность за их совершение.

Раздел VII устанавливает порядок обжалования актов налоговых органов и действий их должностных лиц.

Раздел VII.1 содержит информацию о выполнении международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения и взаимной административной помощи по налоговым делам

Вторая часть НК РФ рассматривает основные элементы конкретных налогов. Она состоит из четырех разделов:

– Раздел VIII. Федеральные налоги.

– Раздел VIII.1. Специальные налоговые режимы.

– Раздел IX. Региональные налоги и сборы.

– Раздел X. Местные налоги и сборы.

- Раздел XI. Страховые взносы в Российской Федерации.

НК РФ постоянно совершенствуется. Ежегодно в него вносятся изменения на основании федеральных законов.

Кодексом не исчерпывается вся масса налогового законодательства. Некоторые законы установлены не НК РФ, а Федеральными законами РФ.

По региональным и местным налогам принимаются соответственно региональные и местные нормативные акты об этих налогах, в которых оговариваются конкретные ставки, сроки уплаты налога, льготные категории плательщиков и т.д.

Федеральная налоговая служба России издает приказы, постановления, доводит до налогоплательщиков информационные письма, разъясняющие порядок исчисления и уплаты тех или иных налогов.

Минфин Российской Федерации также выполняет функцию нормативного регулирования в сфере налогообложения. В частности, разрабатываются формы налоговых деклараций и инструкции по их заполнению.

3. Участники налоговых правоотношений

Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

1) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с НК РФ налогоплательщиками или плательщиками сборов;

2) организации и физические лица, признаваемые в соответствии с НК РФ налоговыми агентами;

3) налоговые органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов (ФНС России), и его территориальные органы);

4) таможенные органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области таможенного дела, – Федеральная таможенная служба (ФТС) России, подчиненные ему таможенные органы).

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги и (или) сборы.

Налогоплательщики (плательщики сборов и страховых взносов) имеют право:

1) получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, а также получать формы налоговых деклараций и разъяснения о порядке их заполнения;

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

3) получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных НК РФ;

4) на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов;

5) представлять свои интересы в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, лично либо через своего представителя;

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

7) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;

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

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

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

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

12) на соблюдение и сохранение налоговой тайны;

13) на возмещение в полном объеме убытков, причиненных незаконными актами налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц и др.

Налогоплательщики (плательщики сборов и страховых взносов) обязаны:

1) уплачивать законно установленные налоги;

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

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

4) представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты);

5) представлять в налоговые органы и их должностным лицам в случаях и в порядке, которые предусмотрены НК РФ, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;

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

7) в течение 5 лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов;

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

Организации и индивидуальные предприниматели помимо вышепере-

численных обязанностей должны письменно сообщать в налоговый орган соответственно по месту нахождения организации, месту жительства индивидуального предпринимателя:

1) о своем участии в российских организациях (за исключением случаев участия в хозяйственных товариществах и обществах с ограниченной ответственностью) в случае, если доля прямого участия превышает 10 процентов, - в срок не позднее одного месяца со дня начала такого участия;

2) обо всех обособленных подразделениях российской организации, созданных на территории Российской Федерации (за исключением филиалов и представительств), и изменениях в ранее сообщенные в налоговый орган сведения о таких обособленных подразделениях:

- в течение одного месяца со дня создания обособленного подразделения российской организации;

- в течение трех дней со дня изменения соответствующего сведения об обособленном подразделении российской организации;

2.1) обо всех обособленных подразделениях российской организации на территории Российской Федерации, через которые прекращается деятельность этой организации (которые закрываются этой организацией):

- в течение трех дней со дня принятия российской организацией решения о прекращении деятельности через филиал или представительство (закрытии филиала или представительства);

- в течение трех дней со дня прекращения деятельности российской организации через иное обособленное подразделение (закрытия иного обособленного подразделения);

3) о своем участии в иностранных организациях (в случае, если доля такого участия превышает 10 процентов);

4) об учреждении иностранных структур без образования юридического лица;

5) о контролируемых иностранных компаниях, в отношении которых они являются контролирующими лицами.

Налогоплательщики - физические лица по налогам, уплачиваемым на основании налоговых уведомлений, помимо выше перечисленных обязанностей, обязаны сообщать о наличии у них объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам, в налоговый орган по своему выбору в случае неполучения налоговых уведомлений и неуплаты налогов в отношении указанных объектов налогообложения за период владения ими.

Указанное сообщение с приложением копий правоустанавливающих (правоудостоверяющих) документов на объекты недвижимого имущества и

(или) документов, подтверждающих государственную регистрацию транспортных средств, представляется в налоговый орган в отношении каждого объекта налогообложения однократно в срок до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом (ст. 23 НК РФ).

Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ.

Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики, если иное не предусмотрено НК РФ.

Налоговые агенты обязаны:

1) правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему РФ на соответствующие счета Федерального казначейства;

2) письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщика в течение одного месяца со дня, когда налоговому агенту стало известно о таких обстоятельствах;

3) вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему РФ налогов, в том числе по каждому налогоплательщику;

4) представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов;

5) в течение 5 лет обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления, удержания и перечисления налогов.

Налоговые агенты несут также другие обязанности, предусмотренные НК РФ.

Налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджет налогов, сборов и страховых взносов. В указанную систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов, сборов, страховых взносов (ФНС России) и его территориальные органы.

Налоговые органы вправе:

1) требовать в соответствии с законодательством документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов;

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

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

4) вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков для дачи пояснений в связи с уплатой ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой;

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

6) в установленном порядке осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества;

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

8) требовать от налогоплательщиков устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований;

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

10) требовать от банков документы, подтверждающие факт списания со счетов налогоплательщика и с корреспондентских счетов банков сумм налогов и перечислению их в бюджет;

11) привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков и др. (ст. 31 НК РФ).

Налоговые органы обязаны:

1) соблюдать законодательство о налогах и сборах;

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

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

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

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

6) руководствоваться письменными разъяснениями Минфина России по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах;

7) принимать решения о возврате налогоплательщику сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов, направлять оформленные на основании этих решений поручения соответствующим территориальным органам Федерального казначейства для исполнения и осуществлять зачет сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов;

7) соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранение;

8) направлять налогоплательщику копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, а также налоговое уведомление и (или) требование об уплате налога и сбора;

9) представлять налогоплательщику по его запросу справки о состоянии расчетов указанного лица по налогам, сборам, пеням и штрафам на основании данных налогового органа;

10) осуществлять по заявлению налогоплательщика совместную сверку расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам и др. (ст. 32 НК РФ).

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

4. Организация налоговой службы

Федеральная налоговая служба (ФНС России) — федеральный орган исполнительной власти, который осуществляет контроль и надзор за соблюдением законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации. Ведомство находится в ведении Министерства финансов РФ и руководствуется Конституцией, федеральными законами, актами Президента и Правительства, а также другими нормативными правовыми актами.

Структура ФНС России включает центральный аппарат и территориальные органы:

- В Центральный аппарат входят руководитель, его заместители, структурные подразделения (30 профильных управлений), например, управление кадров, правовое управление, контрольное, аналитическое, финансовое, управление налогообложения юридических лиц, управление камерального контроля, управление налогообложения имущества и др.

- Межрегиональные инспекции выделяются по федеральным округам (существует 8 межрегиональных инспекций ФНС России по федеральным округам) и крупнейшим налогоплательщикам (существует 9 межрегиональных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам).

- Управления по субъектам РФ подчиняются межрегиональным инспекциям (существует 89 Управлений ФНС России по субъектам РФ).

- Территориальные органы. Каждая инспекция ФНС России по отдельному городу или району находится в ведении соответствующего регионального управления.

Эти органы образуют единую централизованную систему налоговых органов, которая обеспечивает выполнение задач ФНС на всей территории страны.

Функции налоговых органов в России:

- контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему страны;

- государственная регистрация юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств;

- аккредитация филиалов и представительств иностранных юридических лиц (за исключением кредитных организаций);

- представление требований об уплате обязательных платежей в делах о банкротстве;

- контроль за производством табачной продукции;

- контроль за контрольно-кассовой техникой;

- валютный контроль и др.

5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

В соответствии со ст. 106 НК РФ налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента и иных лиц, за которое настоящим Кодексом установлена ответственность.

Запрещается повторное привлечение к налоговой ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения.

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

Физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений с шестнадцатилетнего возраста.

Размеры санкций за совершение некоторых налоговых правонарушений приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Штрафные санкции за совершение налоговых правонарушений

Виды налоговых правонарушений	**Размер штрафа**
Нарушение налогоплательщиком установленного срока подачи заявления о постановке на учет	10000 руб.
Ведение деятельности без постановки на учет в налоговом органе	10% от доходов, полученных в результате такой деятельности, но не менее 40 000 руб.
Непредставление налоговой декларации в установленные сроки	5% неуплаченной суммы налога по декларации за каждый полный месяц или неполный месяц , но не более 30% указанной суммы и не менее 1000 руб.
Несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме в случаях, предусмотренных НК РФ	200 руб.
Грубое нарушение организацией правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (базы для исчисления	10000 руб.

Виды налоговых правонарушений	Размер штрафа
страховых взносов) в течение одного налогового периода*	
Те же действия, совершенные в течение более одного налогового периода	30000 руб.
Те же действия, повлекшие занижение налоговой базы (базы для исчисления стразовых взносов)	20% суммы неуплаченного налога (страховых взносов), но не менее 40000 руб.
Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора, страховых взносов)	20% неуплаченной суммы налога
Те же действия, совершенные умышленно	40% неуплаченной суммы налога
Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом обязательных сведений налоговому органу	5000 руб.
Те же деяния, совершенные повторно в течение календарного года	20000 руб.
Неправомерное непредставление (несвоевременное представление) налогоплательщиком - иностранной организацией налоговому органу сведений, предусмотренных пунктом 3.2 статьи 23 НК	50000 руб.
Неправомерное непредставление (несвоевременное представление) налогоплательщиком - физическим лицом налоговому органу сообщения, предусмотренного пунктами 2.1 и 2.2 статьи 23 НК	20 % от неуплаченной суммы налога в отношении объекта недвижимого имущества и (или) транспортного средства, по которым не представлено (несвоевременно представлено) сообщение
Неправомерное неудержание и (или) неперечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом и др.	20 % от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению

* Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения понимается отсутствие первичных документов, счетов-фактур,

регистров бухгалтерского или налогового учета, систематическое несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций.

Привлечение налогоплательщика к ответственности не освобождает его от обязанности платить налог. НК РФ предусмотрены обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения, смягчающие и отягчающие ответственность за нее.

К обстоятельствам, смягчающим налоговую ответственность, относятся нарушения, совершенные в период тяжелых личных или семейных обстоятельств, под угрозой или те, которые могут быть признаны судом или налоговым органом как смягчающие.

К обстоятельствам, отягощающим налоговую ответственность, относятся нарушения, совершенные лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичные деяния. Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом или налоговым органом.

При наличии смягчающих обстоятельств налоговые санкции уменьшаются не менее чем в два раза, а при наличии отягчающих обстоятельств - увеличиваются в два раза.

Срок исковой давности по привлечению к налоговой ответственности составляет три года, кроме привлечения к ответственности за неуплату или неполную уплату налога или за грубое нарушение правил учета доходов и расходов объектов налогообложения. Помимо Налогового кодекса РФ ответственность за налоговые правонарушения установлена также Кодексом об административных правонарушениях.

Вопросы для самопроверки

1. Дайте определение налоговой системы государства.
2. Перечислите особенности налоговой системы России.
3. В чем заключается содержание принципа налогового федерализма?
4. Что составляет систему налогового законодательства Российской Федерации?
5. Каковы основные направления современной налоговой политики Российской Федерации?
6. Кто является участником налоговых правоотношений?
7. В чем заключаются права и обязанности налогоплательщиков?
8. В чем состоят права и обязанности налоговых органов?

9. Какова структура Федеральной налоговой службы России.

10. Приведите примеры Межрегиональных инспекций ФНС России по федеральным округам и Управлений ФНС России по субъектам РФ.

Тестовые задания

1 Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

а) федеральные налоги и сборы;

б) региональные налоги и сборы;

в) местные налоги и сборы;

г) все вышеперечисленные.

2. К региональным налогам относятся:

а) водный налог;

б) земельный налог;

в) налог на игорный бизнес;

г) НДС.

3 К федеральным налогам относятся:

а) налог на имущество физических лиц;

б) налог на прибыль организаций;

в) транспортный налог;

г) земельный налог.

4 К местным налогам относятся:

а) земельный налог;

б) налог на доходы физических лиц;

в) водный налог;

г) НДС.

5. Информирование налоговых органов об открытии расчетных счетов в банках является:

а) правом налогоплательщика;

б) обязанностью налогоплательщика.

6 При установлении региональных налогов законодательными органами субъектов Российской Федерации налоговые льготы:

а) не устанавливаются;

б) устанавливаются в пределах положений НК РФ;

в) предусмотрены только для организаций государственной формы собственности;

г) предусматриваются только для резидентов Российской Федерации.

7. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

а) могут устанавливаться только на один налоговый период;

б) не могут устанавливаться.

8. Использование налоговых льгот является:

а) правом налогоплательщика;

б) обязанностью налогоплательщика.

9. К правам налоговых органов относится:

а) проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства;

б) возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов;

в) требование от налогоплательщиков предоставления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов.

10. К обязанностям налоговых органов относится:

а) приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков;

б) соблюдение налоговой тайны;

в) подача исков в арбитражные суды.

РАЗДЕЛ II. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

ТЕМА 3: НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

План темы:

1. Основные элементы НДС
2. Налоговые вычеты по НДС

1. Основные элементы НДС

Налог на добавленную стоимость (НДС) представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и обращения продукции (работ, услуг). Добавленная стоимость определяется как разница между стоимостью реализованных товаров и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

НДС является косвенным налогом, надбавкой к цене товара, которая оплачивается конечным потребителем. В доходной части российского бюджета НДС составляет более 40 %, то есть формирует большую часть бюджета.

Взимание налога в бюджет осуществляется методом частичных платежей. На каждом этапе технологической цепочки производства и обращения товара налог, подлежащий уплате, равен разнице между налогом, взимаемым при продаже, и налогом, принятым к зачету при покупке. Порядок расчета и уплаты НДС регламентируется главой 21 НК РФ.

Плательщиками НДС являются организации; индивидуальные предприниматели; лица, перемещающие товары через таможенную границу РФ.

Организации и индивидуальные предприниматели (кроме плательщиков ЕСХН, УСН, акцизов) могут быть освобождены от исполнения обязанностей по НДС, если в течение трех последовательных календарных месяцев их сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила в совокупности два миллиона рублей (статья 145 НК РФ). Лица, претендующие на освобождение от НДС, должны представить в налоговые органы письменное заявление и соответствующие сведения, подтверждающие право на такое освобождение (выписка из бухгалтерского баланса (представляют организации); выписка из книги продаж; выписка из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (представляют индивидуальные предприниматели).

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, при условии, что указанные лица переходят на уплату единого сельскохозяйственного налога и реализуют право, предусмотренное настоящим абзацем, в одном и том же календарном году либо при условии, что за предшествующий налоговый период по единому сельскохозяйственному налогу сумма дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется указанная система налогообложения, без учета налога не превысила в совокупности 60 млн. руб. за год.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, освобождаются от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, при соблюдении одного из следующих условий:

- за календарный год, предшествующий календарному году, начиная с которого организация или индивидуальный предприниматель переходит на упрощенную систему налогообложения, у указанных организации или индивидуального предпринимателя сумма доходов не превысила в совокупности: 20 миллионов рублей за 2025 год, 15 миллионов рублей за 2026 год, 10 миллионов рублей за 2027 год и последующие годы;

- за предшествующий налоговый период по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, у указанных организации или индивидуального предпринимателя сумма доходов не превысила в совокупности: 20 миллионов рублей за 2025 год, 15 миллионов рублей за 2026 год, 10 миллионов рублей за 2027 год и последующие годы.

Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель, применяющие упрощенную систему налогообложения, освобождаются от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, начиная с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе.

Освобождение от НДС производится на 12 месяцев, после чего в налоговые органы вновь должны быть направлены соответствующие документы.

Порядок освобождения от уплаты НДС имеет определенные недостатки. Так, если в течение периода, в котором налогоплательщик использует право на освобождение, сумма выручки от реализации товаров за любые три после-

довательных календарных месяца превысила два млн. руб., то, начиная с первого числа месяца, в котором имело место такое превышение, налогоплательщик утрачивает право на освобождение.

Сумма налога за месяц, в котором имело место такое превышение, подлежит восстановлению и уплате в бюджет. Это значит, что налогоплательщик, получивший освобождение от уплаты налога, должен постоянно отслеживать размер своей выручки и при необходимости ограничивать его, что с экономической точки зрения является невыгодным.

Кроме того, существует еще один серьезный недостаток. Налогоплательщик реализует товары без налога, поэтому покупатель товара не может предъявить сумму НДС к вычету. Следовательно, плательщикам НДС невыгодно приобретать товары у лиц, получивших освобождение по НДС.

Объектом обложения НДС признаются операции:

1)реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе;

2)передача товаров для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организации;

3)выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4) ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

Безвозмездная передача объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, осуществляемая по решению органов местного самоуправления, реализацией не признается.

Не признается реализацией товаров достаточно большое количество операций (приватизация; операции по реализации земельных участков (долей в них); передача имущественных прав организации ее правопреемнику; операции по реализации имущества и (или) имущественных прав должников, признанных несостоятельными (банкротами) и др. ст. 146 НК РФ).

Объектом обложения НДС является реализация товаров исключительно на территории России. НК РФ вводит понятие «место реализации товаров и услуг», под которым понимается территория Российской Федерации, если товар находится на ней и не отгружается и не транспортируется или товар в момент начала отгрузки или транспортировки находился на этой территории.

Не подлежат налогообложению некоторые медицинские товары (по перечню, утвержденному Правительством); медицинские услуги (за исключением косметических услуг); услуги по уходу за больными, инвалидами и престарелыми (при наличии соответствующих заключений органов социальной защиты населения и органов здравоохранения); образовательные услуги (при наличии лицензии); услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях,

в кружках, секциях, студиях; реализация продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образовательных и медицинских организаций и реализуемых ими в указанных организациях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или организациям; услуги по перевозке пассажиров (кроме такси); ритуальные услуги; реализация почтовых марок, открыток, конвертов, лотерейных билетов; услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности; оказание услуг по страхованию, сострахованию и перестрахованию страховщиками, а также оказание услуг по негосударственному пенсионному обеспечению негосударственными пенсионными фондами; осуществление банками банковских операций (за исключением инкассации, услуг, связанных с обслуживанием банковских карт, в том числе комиссий за выпуск и ведение карт, а также услуги по эквайрингу (приёму платежей по картам) и процессингу (обработке транзакций); проведение работ по тушению лесных пожаров; реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них и ряд других товаров, работ и услуг, перечисленных в статье 149 НК РФ.

Налоговая база по НДС определяется как выручка от реализации товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК РФ с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога. Выручка определяется исходя из доходов налогоплательщика, связанных с расчетами за товары. Учитываются все доходы, полученные как в денежной, так и в натуральной форме. Если при реализации товаров применяются различные налоговые ставки, налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров, облагаемых по разным ставкам.

Моментом возникновения налоговой базы также считается дата получения аванса от покупателя (заказчика). При получении аванса определяются две самостоятельные базы: одна – при получении аванса (Дт 62 Кт 68), другая – при отгрузке товаров, под которые ранее был получен аванс (Дт 90 Кт 68). При этом во втором случае НДС начисляется со всей стоимости отгруженных товаров с одновременным вычетом суммы НДС, исчисляемого при получении аванса (Дт 62 Кт 68 сторно).

При реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным (бартерным) операциям, реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе, передаче права собственности на предмет залога залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства, передаче товаров (результатов выполненных работ, оказании услуг) при оплате труда в натуральной форме налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг),

исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, предусмотренным статьей 105.3 Кодекса, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

В настоящее время действует три вида **ставок по НДС**: 0, 10 и 22%.

По ставке 0% облагаются товары и услуги, помещаемые под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза; услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории РФ и др. (ст. 164 НК РФ). Право на применение этой ставки необходимо обосновать, то есть предоставить в налоговые органы в течение 180 дней с момента отгрузки товара установленный пакет документов.

По ставке 10% облагаются продовольственные товары; товары для детей; периодические печатные издания, книжная продукция, связанная с образованием, наукой и культурой, за исключением книжной продукции рекламного и эротического характера; лекарства и изделия медицинского назначения.

Товары, не облагаемые по ставкам 0 и 10%, облагаются *по ставке 22%.*

В бюджет перечисляется сумма НДС, исчисленная по итогам каждого квартала (**налогового периода**), уменьшенная на сумму налоговых вычетов.

Уплата НДС за налоговый период производится равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за налоговым периодом. Уплата авансовых платежей не предусмотрена.

Налоговая декларация представляется по месту учета ежеквартально до 25-го числа месяца, следующего за кварталом. Непредставление декларации в установленный срок и просрочка платежа влекут применение пени и штрафных санкций.

2. Налоговые вычеты по НДС

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога на установленные ст. 171 НК РФ налоговые вычеты.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между суммой налога, исчисленной по разным ставкам от величины облагаемого оборота отчетного периода, и суммой налоговых вычетов данного налогового периода.

Вычету подлежат:

- суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав;
- суммы НДС, уплаченные налогоплательщиком при ввозе товара на таможенную территорию РФ.

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные в бюджет в соответствии со статьей 173 настоящего Кодекса покупателями - налоговыми агентами.

Вычетам подлежат также суммы налога:

1) предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства (ликвидации основных средств), сборке (разборке), монтаже (демонтаже) основных средств, суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ, и суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства.

2) исчисленные налогоплательщиками при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, связанных с имуществом, предназначенным для осуществления операций, облагаемых налогом, стоимость которого подлежит включению в расходы (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

3) уплаченные по расходам на командировки (расходам по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

4) исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

Вычеты сумм налога, указанных в пункте 4, производятся с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав в размере налога, исчисленного со стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в оплату которых подлежат зачету суммы ранее полученной оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий).

По вышеперечисленным товарам вычеты сумм налога производятся на момент определения налоговой базы.

5) исчисленные налогоплательщиком в случае отсутствия документов, предусмотренных статьей 165 настоящего Кодекса (контракт, таможенная декларация, товаросопроводительные документы), по операциям реализации товаров (работ, услуг), указанных в пункте 1 статьи 164 настоящего Кодекса. (товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны).

Вычеты сумм налога производятся на дату, соответствующую моменту последующего исчисления налога по налоговой ставке 0 процентов в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных пунктом 1 статьи 164, при наличии на этот момент документов, предусмотренных статьей 165.

6) Вычетам у налогоплательщика, получившего в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд) имущество, нематериальные активы и имущественные права, подлежат суммы налога, которые были восстановлены акционером (участником, пайщиком) в порядке, установленном пунктом 3 статьи 170 Кодекса, в случае их использования для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с настоящей главой.

Вычеты сумм налога, указанных в пункте 6, производятся после принятия на учет имущества, в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав, полученных в качестве оплаты вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд).

7) Вычетам у налогоплательщика, перечислившего суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Вычеты сумм налога, указанных в 7, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

Налоговые вычеты, предусмотренные статьей 171 Кодекса, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов. (ст. 172)

Вычетам подлежат только суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, после принятия на учет указанных товаров (работ,

услуг), имущественных прав и при наличии соответствующих первичных документов.

Налоговые вычеты могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав или товаров, ввезенных им на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Суммы налога, предъявленные покупателю при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, либо фактически уплаченные при ввозе товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, на территорию Российской Федерации, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, в случаях: (п. 2 ст. 170):

1) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, используемых для операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);

2) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, используемых для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации;

3) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, лицами, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость либо освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате налога;

4) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 2 статьи 146 настоящего Кодекса;

5) приобретения банками, применяющими порядок учета налога, предусмотренный пунктом 5 настоящей статьи, товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, которые в дальнейшем реализуются банками до начала использования для осуществления банковских операций, для сдачи в аренду или до введения в эксплуатацию.

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения операции:

- учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость;

- принимаются к вычету в соответствии со статьей 172 Кодекса - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость;

- принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, в порядке, установленном принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения, и с учетом особенностей, установленных пунктом 4.1 настоящей статьи.

При этом налогоплательщик обязан вести раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

При отсутствии у налогоплательщика раздельного учета сумма налога вычету не подлежит и в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций (налога на доходы физических лиц), не включается.

Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую сумму налога и увеличенную на суммы налога, восстановленного в соответствии с п. 3 ст. 170 НК, положительная разница между суммой налоговых вычетов и суммой налога, исчисленной по операциям, признаваемым объектом налогообложения подлежит возмещению налогоплательщику в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьями 176 и 176.1 настоящего Кодекса, за исключением случаев, когда налоговая декларация подана налогоплательщиком по истечении трех лет после окончания соответствующего налогового периода.

Вопросы для самопроверки

1. В чем заключается экономическая сущность НДС?
2. Кто является плательщиком НДС?
3. Какие условия необходимо выполнять лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей по НДС? В чем выгодность получения освобождения от НДС?
4. Почему плательщикам НДС невыгодно работать с лицами, получившими освобождение по НДС?
5. Какие ставки НДС действуют в настоящее время?
6. Что представляют собой налоговые вычеты по НДС, и какие виды налоговых вычетов вы знаете?
7. При соблюдении каких условий налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты по приобретенным товарам?
8. В каких случаях суммы НДС относятся на затраты по производству и реализации продукции?
9. В каких случаях суммы НДС, возмещенные из бюджета, подлежат восстановлению и уплате в бюджет?
10. Какие сроки установлены для уплаты НДС? Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?

Тестовые задания

1. Налоговая база по НДС по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется:

а) с учетом включенной суммы акциза;

б) без учета суммы акциза в стоимости товара;

в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке 22/122.

2. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

а) НДС не взимается;

б) плательщиком НДС является сторона их получившая;

в) плательщиком НДС является сторона их передающая.

3. Счет-фактура подписывается:

а) руководителем и главным бухгалтером организации;

б) руководителем, главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;

в) руководителем или иным уполномоченным лицом организации.

4. При реализации на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту НДС взимается:

а) в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день уплаты;

б) в иностранной валюте;

в) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день уплаты.

5. Налогоплательщиками НДС признаются:

а) организации, у которых за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила 2 млн. руб.;

б) индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН;

в) физические лица.

6. Объектом налогообложения НДС признаются следующие операции:

а) передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;

б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

в) передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества.

7. Налоговый период по НДС устанавливается как:

а) календарный месяц;

б) квартал;

в) полугодие;

г) календарный год.

8. В настоящее время действуют следующие ставки НДС:

а) 10%, 18%, 20%;

б) 0%, 10%, 20%;

в) 0%, 10%, 22%.

9. Подлежит налогообложению НДС:

а) реализация почтовых марок;

б) реализация периодических печатных изданий;

в) реализация продуктов детского и диабетического питания.

10. Не признается для целей обложения НДС реализацией товаров:

а) передача на безвозмездной основе;

б) изъятие имущества путем конфискации;

в) передача в случае реорганизации предприятия.

ТЕМА 4: АКЦИЗЫ И ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

План темы:

1. Основные элементы акциза
2. Порядок исчисления и уплаты акциза
3. Государственная пошлина

1. Основные элементы акциза

Акцизы – одна из древнейших форм косвенного налогообложения. Устанавливаются на высокорентабельную продукцию и товары, не относящиеся к товарам первой необходимости, а также социально вредные товары. Государство использует акцизы для регулирования спроса и предложения, а также для пополнения государственного бюджета.

Акцизы устанавливаются также на импортные товары с целью защиты национального потребительского рынка. Это происходит в рамках реализации регулирующей функции налогов.

Акцизы – федеральный косвенный налог, выступающий в виде надбавки к цене товаров. Акцизы возникают и уплачиваются только в сфере производства. Исключением из этого правила являются акцизы по товарам, ввозимым на территорию Российской Федерации, поскольку плательщиками акцизов в данном случае являются организации, закупившие подакцизные товары, в том числе для их дальнейшей перепродажи.

Порядок взимания акцизов регламентируется главой 22 НК РФ.

Подакцизными товарами являются:

1) этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты винный, виноградный, плодовый, коньячный, кальвадосный, висковый (далее также в настоящей главе - этиловый спирт);

2) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 процентов, за исключением алкогольной продукции, указанной в подпункте 3 настоящего пункта, виноматериалов, виноградного сусла, фруктового сусла.

В целях настоящей главы не рассматриваются как подакцизные товары следующие товары:

а) лекарственные средства, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесенные и

(или) включенные в Государственный реестр лекарственных средств, лекарственные препараты для медицинского применения в целях формирования общего рынка лекарственных средств в рамках Евразийского экономического союза, сведения о которых содержатся в едином реестре зарегистрированных лекарственных средств Евразийского экономического союза;

b) лекарственные средства (включая гомеопатические лекарственные препараты), изготавливаемые аптечными организациями по рецептам на лекарственные препараты и требованиям медицинских организаций, разлитые в емкости в соответствии с требованиями нормативной документации, согласованной уполномоченным федеральным органом исполнительной власти;

c) спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция в металлической аэрозольной упаковке;

d) спиртосодержащая продукция бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке;

e) спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция в малой емкости;

f) препараты ветеринарного назначения, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесенные в Государственный реестр зарегистрированных ветеринарных препаратов, разработанных для применения в животноводстве на территории Российской Федерации, разлитые в емкости не более 100 мл;

g) подлежащие дальнейшей переработке и (или) использованию для технических целей отходы, образующиеся при производстве спирта этилового из пищевого сырья, водок, ликероводочных изделий, соответствующие нормативной документации, утвержденной (согласованной) федеральным органом исполнительной власти;

h) пивное сусло;";

3) алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта более 0,5 процента, за исключением пищевой продукции в соответствии с перечнем, установленным Правительством Российской Федерации;";

3.1) пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5 процента включительно;";

3.2) виноматериалы, виноградное сусло, фруктовое сусло;";

4) табачная продукция;

5) автомобили легковые;

6) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);

7) автомобильный бензин;

8) дизельное топливо;

9) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;

10) прямогонный бензин. В целях настоящей главы прямогонным бензином признаются бензиновые фракции, за исключением автомобильного бензина, авиационного керосина, акрилатов, полученные в результате:

перегонки (фракционирования) нефти, газового конденсата, попутного нефтяного газа, природного газа;

переработки (химических превращений) горючих сланцев, угля, фракций нефти, фракций газового конденсата, попутного нефтяного газа, природного газа.

11) авиационный керосин.

12) нефтяное сырье.

13) природный газ (в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации);

14) электронные системы доставки никотина, устройства для нагревания табака. В целях настоящей главы электронными системами доставки никотина признаются электронные устройства, используемые для преобразования жидкости для электронных систем доставки никотина в аэрозоль (пар), вдыхаемый потребителем. В целях настоящей главы устройствами для нагревания табака признаются электронные устройства, используемые для образования табачного пара, вдыхаемого потребителем, путем нагревания табака без его горения или тления;

15) жидкости для электронных систем доставки никотина.

16) табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания.

17) виноград. В целях настоящей главы подакцизным признается виноград, использованный для производства вина, игристого вина (шампанского), ликерного вина с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения (специального вина), виноматериалов, виноградного сусла или для производства спиртных напитков, включающего в себя переработку винограда, сорт или смесь сортов которого определены техническими документами по их изготовлению, фракционную дистилляцию полученных виноматериалов и их выдержку (не менее трех лет) в дубовых бочках или дубовых бутах либо в контакте с древесиной дуба до достижения определенных указанными техническими документами свойств (далее - спиртные напитки, произведенные по технологии полного цикла).

18) сахаросодержащие напитки.

19) никотиновое сырье и бестабачная никотинсодержащая смесь для нагревания.

20) природный газ для производства аммиака и др.

Плательщиками акцизов выступают лица, совершающие операции с подакцизными товарами – организации, индивидуальные предприниматели, лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза (с 2015 г.).

Объектом налогообложения признаются следующие операции.

1) реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров, в том числе реализация предметов залога и передача подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации.

Передача прав собственности на подакцизные товары одним лицом другому лицу на возмездной и (или) безвозмездной основе, а также использование их при натуральной оплате признаются реализацией подакцизных товаров;

2) продажа лицами переданных им на основании приговоров или решений судов, арбитражных судов или других уполномоченных на то государственных органов конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность;

3) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими из давальческого сырья (материалов) подакцизных товаров собственнику указанного сырья (материалов) либо другим лицам, в том числе получение указанных подакцизных товаров в собственность в счет оплаты услуг по производству подакцизных товаров из давальческого сырья (материалов);

4) передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров, за исключением передачи произведенного прямогонного бензина и (или) средних дистиллятов для дальнейшего производства продукции нефтехимии, битума, асфальта, кокса, технического углерода, серы, высоковязких продуктов, а также иных неподакцизных товаров, получаемых в качестве отходов или побочной продукции при производстве подакцизных товаров, в структуре организации, имеющей свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке средних дистиллятов, и (или) свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья, и (или) передачи произведенного денатурированного этилового спирта для производства неспиртосодержащей продукции в структуре организации, имеющей свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом;

5) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд;

6) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров в уставный (складочный) капитал организаций, паевые фонды кооперативов, а также в качестве взноса по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности);

7) передача на территории Российской Федерации организацией (хозяйственным обществом или товариществом) произведенных ею подакцизных товаров своему участнику (его правопреемнику или наследнику) при его выходе (выбытии) из организации (хозяйственного общества или товарищества), а также передача подакцизных товаров, произведенных в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности), участнику (его правопреемнику или наследнику) указанного договора при выделе его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или разделе такого имущества;

8) передача произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе;

9) ввоз подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;

10) получение (приобретение) денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции.

11) получение (приобретение) прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина.

12) передача одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, другому такому же структурному подразделению этой организации произведенного этилового спирта для дальнейшего производства алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, в том числе передача произведенного спирта-сырца для производства ректификованного этилового спирта, в дальнейшем используемого этой же организацией для производства алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции (за исключением спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке), если иное не установлено подпунктом 16 пункта 1 статьи 183 настоящего Кодекса и др.

(всего их 37 – ст. 182).

НК РФ определены операции, освобождаемые от налогообложения.

К ним относятся:

1) передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для

производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации, за исключением операций, признаваемых объектом налогообложения акцизами в соответствии с подпунктом 22 пункта 1 статьи 182 настоящего Кодекса, если иное не установлено настоящим пунктом;

2) реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории Российской Федерации с учетом потерь в пределах норм естественной убыли или ввоз подакцизных товаров в портовую особую экономическую зону с остальной части территории Российской Федерации, а также передача подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, собственнику или по его указанию другим лицам в случае реализации указанных товаров за пределы территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой экспорта с учетом потерь (в пределах норм естественной убыли);

3) первичная реализация (передача) конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность, на промышленную переработку под контролем таможенных и (или) налоговых органов либо уничтожение;

4) операции по передаче в структуре одной организации:

- произведенного налогоплательщиком, имеющим соответствующее свидетельство, указанное в подпунктах 2 - 4 пункта 1 статьи 179.2 настоящего Кодекса, этилового спирта для дальнейшего производства спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке, и (или) спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в малой емкости, и (или) спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке соответственно;
- ректификованного этилового спирта, произведенного налогоплательщиком из спирта-сырца, подразделению, осуществляющему производство алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, в том числе виноматериалов;
- произведенных налогоплательщиком дистиллятов, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 181 НК РФ (далее также в настоящей главе - дистилляты), для выдержки и (или) купажирования в целях дальнейшего производства (розлива) этой же организацией алкогольной продукции и (или) виноматериалов;
- произведенного налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство фармацевтической продукции, этилового спирта для дальнейшего производства лекарственных средств, и (или) лекарственных препаратов,

и (или) медицинских изделий, прошедших регистрацию в соответствии с правом Евразийского экономического союза и (или) законодательством Российской Федерации и (или) включенных в соответствующий реестр и др. ст. 183 НК РФ.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара.

Налоговая база при реализации (передаче, признаваемой объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой) произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок определяется:

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

2) как стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 настоящего Кодекса, без учета акциза, налога на добавленную стоимость - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки;

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

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

бачных изделий, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, определяется в соответствии со статьей 187.1 настоящего Кодекса.

Налоговая база исчисляется в зависимости от используемой специфической, адвалорной или комбинированной **налоговой ставки**.

Твердые (специфические) налоговые ставки являются твердыми и применяются в абсолютной сумме (т.е. в рублях и копейках) на единицу измерения. При установлении специфических (твердых) ставок налоговая база определяется как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении. Так определяется налоговая база при реализации вин, этилового спирта, пива и т.д.

Адвалорные (долевые) ставки устанавливаются в процентах. Налоговая база определяется как стоимость реализованных подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен без учета акциза и НДС.

Комбинированные налоговые ставки состоят из твердой (специфической) и адвалорной ставок. Сумма акциза по комбинированным ставкам исчисляется как сумма налогов, определяемых по адвалорным и твердым ставкам.

Налоговым периодом по акцизам признается календарный месяц.

2. Порядок исчисления и уплаты акциза

Порядок исчисления акциза зависит от применяемой ставки (твердой, адвалорной или комбинированной). Если на подакцизные товары установлены *твердые (специфические) налоговые ставки* (в руб.), то сумма акциза исчисляется по формуле:

$$А_{тв} = О \times С_{тв}, \quad (1)$$

где А – сумма акциза; О – объем реализованной продукции в натуральном выражении; $С_{тв}$ – твердая ставка акциза (в руб. и коп.) за единицу измерения товара.

По товарам, на которые установлены *адвалорные (долевые) ставки*:

$$А_а = С_т \times С_а : 100, \quad (2)$$

где $С_т$ – стоимость реализованной продукции; $С_а$ – адвалорная ставка акциза, %.

По товарам, на которые установлены *комбинированные ставки*:

$$А_к = (О \times С_{тв}) + (С_т \times С_а : 100), \quad (3)$$

Сначала налогоплательщик исчисляет сумму по комбинированной ставке, затем соотносит ее с отпускной ценой, и, если полученный результат ниже 20% отпускной цены, пересчитывает.

Общая сумма акциза определяется по итогам налогового периода как сумма, полученная в результате сложения сумм акциза, исчисленных по каждому виду подакцизных товаров. Если налогоплательщик не ведет раздельный учет операций по реализации подакцизных товаров, облагаемых по разным ставкам, сумма акциза вычисляется по максимальной ставке по отношению к единой налоговой базе, определенной по всем облагаемым акцизами операциям.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется по итогам каждого налогового периода как начисленные суммы акциза по облагаемым операциям и уменьшенные на налоговые вычеты. Таким образом, расчет суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет, производится с учетом налоговых вычетов согласно следующим формулам:

• по подакцизным товарам, на которые установлены твердые ставки:

$$А_{тв} = О \times С_{тв} - НВ, \quad (4)$$

где $А_{тв}$ – сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет; О – объем реализованной продукции в натуральном выражении; $С_{тв}$, – ставка акциза, руб.; НВ – налоговые вычеты;

• по подакцизным товарам, на которые установлены комбинированные ставки:

$$А_к = (О \times С_{тв}) + (С_т \times С_а : 100) - НВ, \quad (5)$$

где О – объем реализованной продукции в натуральном выражении; $С_{тв}$ – твердая ставка акциза, руб.; $О_а$ – стоимость реализованной продукции; $С_а$ – адвалорная ставка акциза, %.

Вычетам подлежат суммы акциза (ст. 200):

• предъявленные продавцом и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров, использованных в качестве сырья для производства других подакцизных товаров либо при ввозе подакцизных товаров;

• уплаченные собственниками давальческого сырья при его приобретении, производстве либо ввозе на территорию РФ;

• уплаченные налогоплательщиком в случае возврата покупателем подакцизных товаров или отказа от них, за исключением алкогольной, за исключением алкогольной продукции, маркируемой федеральными специальными марками;

• налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, на

сумму акциза, исчисленную налогоплательщиком с сумм авансовых и (или) иных платежей, полученных в счет оплаты предстоящих поставок подакцизных товаров;

• Вычетам у налогоплательщика, имеющего свидетельство на производство прямогонного бензина, подлежат суммы акциза, исчисленные при реализации прямогонного бензина или передаче прямогонного бензина собственнику сырья, из которого произведен прямогонный бензин, в случае реализации (последующей реализации собственником сырья) такого прямогонного бензина налогоплательщику, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина;

• При исчислении акциза на реализованную алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию вычету подлежит уплаченная налогоплательщиком сумма авансового платежа акциза в пределах суммы этого платежа, приходящейся на объем этилового спирта, фактически использованного для производства реализованной алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, либо на объем приобретенного и (или) произведенного налогоплательщиком спирта-сырца, переданного в структуре одной организации для производства ректификованного этилового спирта, в дальнейшем используемого для производства алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, при представлении в налоговый орган документов и др.

Налоговые вычеты производятся при представлении налогоплательщиком в налоговый орган расчетных документов и счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком подакцизных товаров, либо предъявленных налогоплательщиком собственнику давальческого сырья (материалов) при его производстве, либо на основании таможенных деклараций или иных документов, подтверждающих ввоз подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и уплату соответствующей суммы акциза, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Вычетам подлежат только суммы акциза, фактически уплаченные продавцам при приобретении подакцизных товаров либо предъявленные налогоплательщиком и уплаченные собственником давальческого сырья (материалов) при его производстве, либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, выпущенных в свободное обращение.

В случае, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает сумму акциза, исчисленную по операциям с подакцизными товарами, являющимся объектом налогообложения в соответствии с настоящей

главой, по итогам налогового периода полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику в соответствии с положениями настоящей статьи.

Указанные суммы в течение трех налоговых периодов, следующих за истекшим налоговым периодом, при наличии у налогоплательщика недоимки по акцизу, иным федеральным налогам, задолженности по пеням, начисленным по федеральным налогам, и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию на основании решения налогового органа в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, либо на основании вступившего в силу решения суда, подлежат зачету в счет погашения указанных недоимки и задолженности по пеням, штрафам налоговым органом самостоятельно в порядке, установленном статьей 78 настоящего Кодекса.

При отсутствии у налогоплательщика указанных недоимки и задолженности по пеням и (или) штрафам суммы, подлежащие возмещению, могут быть зачтены в счет текущих платежей по акцизу и (или) иным федеральным налогам по заявлению налогоплательщика в порядке, установленном статьей 78 настоящего Кодекса.

По истечении трех налоговых периодов, следующих за отчетным налоговым периодом, сумма, которая не была зачтена, подлежит возврату налогоплательщику по его заявлению в порядке, установленном статьей 78 настоящего Кодекса.

Уплата акциза при реализации (передаче) налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров производится исходя из фактической реализации (передачи) указанных товаров за истекший налоговый период не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено настоящей статьей. Акциз по подакцизным товарам уплачивается по месту производства таких товаров.

Авансовый платеж акциза уплачивается не позднее 28-го числа текущего налогового периода исходя из общего объема этилового спирта, закупка (передача), ввоз в Российскую Федерацию с территорий государств - членов Евразийского экономического союза которого производителями алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции будет осуществляться в налоговом периоде, следующем за текущим налоговым периодом, в размере, предусмотренном пунктом 8 статьи 194 настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза, обязаны не позднее 28-го числа текущего налогового периода представить в налоговый орган по месту учета:

1) копию (копии) платежного документа, подтверждающего перечисление денежных средств в счет уплаты суммы авансового платежа акциза с указанием в графе "Назначение платежа" слов "Авансовый платеж акциза";

2) копию (копии) выписки банка, подтверждающей списание указанных средств с расчетного счета производителя алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции;

3) извещение (извещения) об уплате авансового платежа акциза в четырех экземплярах, в том числе один экземпляр в электронной форме.

Уплата акциза производится не позднее 28-го числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, следующими налогоплательщиками:

1) имеющими свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, - при совершении операций с прямогонным бензином;

2) имеющими свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с бензолом, параксилолом или ортоксилолом, - при совершении операций с бензолом, параксилолом или ортоксилолом;

3) имеющими свидетельство о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами, - при совершении операций со средними дистиллятами

4) имеющими свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, - при совершении операций с денатурированным этиловым спиртом;

5) включенными в Реестр эксплуатантов гражданской авиации Российской Федерации и имеющими сертификат (свидетельство) эксплуатанта, - при совершении операций с авиационным керосином;

6) имеющими свидетельство о регистрации лица, совершающего операции по переработке средних дистиллятов, - при совершении операций по переработке средних дистиллятов;

При совершении операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 30, 31 пункта 1 статьи 182 настоящего Кодекса, уплата акциза производится не позднее 28-го числа шестого месяца, следующего за налоговым периодом, в котором совершены соответствующие операции.

При совершении операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с подпунктом 34 пункта 1 статьи 182 настоящего Кодекса, уплата акциза производится не позднее 28-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, в котором совершены соответствующие операции.

Налогоплательщики - производители алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции освобождаются от уплаты авансового платежа акциза при условии представления банковской гарантии в налоговый орган по месту учета одновременно с извещением об освобождении от уплаты авансового платежа акциза.

Налогоплательщики обязаны представлять в налоговые органы по месту своего нахождения, а также по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения, в которых они состоят на учете налоговую декларацию за налоговый период в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, а налогоплательщики, указанные в пункте 3.1 ст. 204 НК РФ, - не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за отчетным.

3. Государственная пошлина

Государство является особым субъектом права, обладающим некоторыми исключительными правами. В частности, государство в лице его органов, наделенных специальной компетенцией, может регулировать общественные отношения, возникающие в процессе взаимоотношений хозяйствующих субъектов и граждан с государственными органами: рассмотрение дел в судах, осуществление государственной регистрации, совершение действий, связанных с оформлением актов гражданского состояния, и т.д. Оформление таких дел производится за плату, которая потом поступает в бюджет в виде государственной пошлины.

Государственная пошлина – сбор, взимаемый с организаций и физических лиц при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления на совершение в отношении этих лиц юридически значимых действий, предусмотренных налоговым законодательством. Регламентирована г. 25.3 НК РФ.

К **плательщикам государственной пошлины** относятся организации и физические лица в случае, если они:

• обращаются за совершением юридически значимых действий;

• выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, Верховном Суде РФ, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и, если при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от

уплаты государственной пошлины.

Объекты взимания пошлины:

• обращение в Верховный Суд РФ, суды общей юрисдикции, арбитражные суды, к мировым судьям;

• обращение к нотариусу;

• государственная регистрация актов гражданского состояния;

• совершение действий по приобретению гражданства РФ или выходом из гражданства, а также с въездом в РФ и выездом из РФ;

• государственная регистрация юридических лиц, политических партий, физических лиц в качестве ИП, прекращения деятельности в качестве ИП, СМИ: радио-, теле-, видеопрограммы на всей территории РФ и за ее пределами, за выдачу паспорта гражданина РФ, а если взамен утраченного или пришедшего в негодность, государственную регистрацию автотранспортных средств, государственную регистрацию заключения брака, расторжения брака, государственную регистрацию перемены фамилии, имени, отчества и оформление иных юридических действий.

Случаи и сроки уплаты государственной пошлины, ставки и льготы регламентированы главой 25.3 НК РФ

Государственная пошлина уплачивается в наличной или безналичной форме, что подтверждается соответствующими документами. Государственная пошлина уплачивается плательщиками в равных долях, если за совершением юридически значимого действия одновременно обратились несколько плательщиков, не имеющих права на льготы, установленные НК РФ.

Ставки носят фиксированный, адвалорный или смешанный характер.

От уплаты государственной пошлины освобождаются:

1) органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, казенные учреждения, редакции средств массовой информации, за исключением средств массовой информации рекламного и эротического характера, общероссийские общественные объединения, религиозные объединения, политические партии - за право использования наименований "Россия", "Российская Федерация" и образованных на их основе слов и словосочетаний в наименованиях указанных организаций или объединений;

2) Верховный Суд Российской Федерации, суды общей юрисдикции, арбитражные суды и мировые судьи - при направлении (подаче) запросов в Конституционный Суд Российской Федерации;

3) суды общей юрисдикции, арбитражные суды и мировые судьи, органы государственной власти субъекта Российской Федерации - при направлении (подаче) заявлений в конституционные (уставные) суды субъектов Российской Федерации;

4) федеральные органы государственной власти, органы государственной власти субъектов Российской Федерации и органы местного самоуправления при их обращении за совершением юридически значимых действий, установленных настоящей главой;

5) Центральный банк Российской Федерации - при обращении за совершением установленных настоящей главой юридически значимых действий в связи с выполнением им функций, возложенных на него законодательством Российской Федерации;

6) организации - при государственной регистрации выпусков (дополнительных выпусков) эмиссионных ценных бумаг, эмиссия которых осуществляется ими в целях реструктуризации долговых обязательств перед бюджетами всех уровней (в период действия договора о реструктуризации таких обязательств), в случае, если такие ценные бумаги переданы и (или) обременены в пользу уполномоченного органа исполнительной власти на основании договора о погашении задолженности по платежам в бюджеты всех уровней;

7) организации - при государственной регистрации выпусков (дополнительных выпусков) эмиссионных ценных бумаг, выпускаемых в обращение при увеличении уставного капитала на величину переоценки основных фондов, производимой по решению Правительства Российской Федерации;

8) государственные и муниципальные музеи, негосударственные музеи федерального значения, государственные и муниципальные архивы, библиотеки, иные государственные и муниципальные хранилища культурных ценностей - за выдачу заключения (разрешительного документа) на вывоз или временный вывоз культурных ценностей, в том числе при продлении срока временного вывоза культурных ценностей;

9) физические лица - авторы культурных ценностей - за выдачу заключения (разрешительного документа) на вывоз или временный вывоз культурных ценностей;

11) физические лица - Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации и полные кавалеры ордена Славы - по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, арбитражными судами, мировыми судьями, Верховным Судом Российской Федерации, Конституционным Судом Российской Федерации, при обращении в органы и (или) к должностным лицам, которые совершают нотариальные действия, и в органы, которые осуществляют государственную регистрацию актов гражданского состояния;

12) физические лица - ветераны Великой Отечественной войны, инвалиды Великой Отечественной войны, бывшие узники фашистских концлагерей, гетто и других мест принудительного содержания, созданных немецкими фашистами и их союзниками в период Второй мировой войны, бывшие военнопленные во время Великой Отечественной войны при их обращении за совершением юридически значимых действий, установленных настоящей главой.

15) физические лица, признаваемые малоимущими в соответствии с Жилищным кодексом Российской Федерации, - за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество, договоров об отчуждении недвижимого имущества;

16) физические лица, пострадавшие в результате чрезвычайной ситуации, - за выдачу документа взамен утраченного или пришедшего в негодность вследствие такой чрезвычайной ситуации;

Государственная пошлина не уплачивается в следующих случаях:

1) за выдачу приглашения на въезд в Российскую Федерацию иностранного гражданина или лица без гражданства в целях его обучения по образовательным программам, имеющим государственную аккредитацию;

2) за выдачу разрешения на работу иностранному гражданину, заключившему трудовой или гражданско-правовой договор на выполнение работ (оказание услуг) с лицом, участвующим в реализации проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково", либо с лицом, участвующим в реализации проекта в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 2017 года N 216-ФЗ "Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", и прибывшему на территорию соответственно инновационного центра "Сколково", на территорию инновационного научно-технологического центра;

3) за выдачу заключения (разрешительного документа) на вывоз культурных ценностей, истребованных из чужого незаконного владения и возвращаемых собственнику;

4) за государственную регистрацию права оперативного управления недвижимым имуществом, находящимся в государственной или муниципальной собственности;

5) за государственную регистрацию ограничений (обременений) прав на земельные участки, используемые для северного оленеводства;

6) за государственную регистрацию права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками, находящимися в государственной или муниципальной собственности;

7) за внесение изменений в Единый государственный реестр недвижимости в случае принятия нормативного правового акта, влекущего необходимость внесения соответствующих изменений по не зависящим от правообладателей, владельцев или пользователей объектов недвижимости причинам

8) за государственную регистрацию арестов, прекращения арестов недвижимого имущества;

6) за государственную регистрацию ипотеки, возникающей на основании закона, а также за погашение регистрационной записи об ипотеке;

9) за выдачу паспорта гражданина Российской Федерации детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей;

10) за государственную регистрацию права собственности Российской Федерации на автомобильные дороги, переданные в доверительное управление юридическому лицу, созданному в организационно-правовой форме государственной компании, и на земельные участки, предоставленные в аренду указанному юридическому лицу, государственную регистрацию договоров аренды земельных участков, предоставленных указанному юридическому лицу, а также за государственную регистрацию прекращения прав на такие автомобильные дороги и земельные участки и др.

При уплате государственной пошлины следует иметь в виду, что в доход федерального бюджета по месту нахождения банка, принявшего платеж, перечисляется пошлина:

• по делам арбитражных судов;

• по делам Конституционного Суда Российской Федерации;

• по делам Верховного Суда Российской Федерации;

• за государственную регистрацию фирм и внесение изменений в их учредительные документы.

В остальных случаях пошлина зачисляется в доход местного бюджета по месту нахождения банка, принявшего платеж. Пошлину также можно заплатить наличными (например, государственному нотариусу) или через банк. Пошлину за судебные разбирательства, а также за государственную регистрацию фирм (изменения в учредительных документах) платят до подачи заявления, жалобы, ходатайства и т.д. В суд следует представить платежное поручение или квитанцию об уплате пошлины с подлинной отметкой банка.

Обращаясь и нотариальную контору, необходимо уплатить пошлину непосредственно в момент обращения.

Уплаченная государственная пошлина подлежит возврату частично или полностью в случае:

- возвращения заявления, жалобы или иного обращения или отказа в их принятии судами либо отказа в совершении нотариальных действий уполномоченными на то органами и (или) должностными лицами.;

• ошибочно уплачена пошлина в большем размере, чем необходимо;

• отказа лиц, уплативших государственную пошлину, от совершения юридически значимого действия до обращения в уполномоченный орган (к должностному лицу), совершающему данное юридически значимое действие и т.д.

Чтобы вернуть сумму пошлины, следует в течение трех лет написать заявление в орган (должностному лицу), уполномоченный совершать юридически значимые действия или в налоговый орган - по делам, рассматриваемым в судах.

Пошлина должна быть возвращена на расчетный счет в течение месяца после подачи заявления. Плательщик государственной пошлины имеет право на зачет излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины в счет суммы государственной пошлины, подлежащей уплате за совершение аналогичного действия.

Вопросы для самопроверки

1. Кто является плательщиком акцизов?
2. Каковы виды подакцизных товаров?
3. Какие объекты обложения акцизами вам известны?
4. Каков порядок возврата сумм акциза из бюджета?
5. Каково определение понятия «государственная пошлина»?
6. Что такое юридически значимые действия и какие из них вы знаете?
7. Как формируется ставка государственной пошлины?
8. Как определяется размер государственной пошлины?
9. До какого числа необходимо заплатить акцизы и сдать налоговую декларацию?
10. Что является налоговой базой для целей исчисления акцизов?

Тестовые задания

1. Акцизами облагаются:

а) виноматериалы;

б) спирт коньячный;

в) коньяки.

2. Сумма акциза, уплаченная по подакцизным товарам, использованным в дальнейшем в качестве сырья для производства товаров, не облагаемых акцизами, относится:

а) на прибыль, остающуюся в распоряжении организации;

б) на издержки производства и обращения;

в) на себестоимость этих товаров.

3. Акциз по подакцизным товарам уплачивается:

а) по месту производства этих товаров;

б) по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции – по месту ее реализации с акцизных складов, за исключением реализации на акцизные склады других организаций.

4. В соответствии с Налоговым кодексом РФ акцизы являются налогом:

а) федеральным;

б) региональным;

в) местным.

5. Акцизы относятся к следующей группе налогов:

а) прямых личных;

б) прямых реальных;

в) косвенных.

6. Датой реализации для целей налогообложения по подакцизным товарам признается:

а) дата оплаты:

б) дата отгрузки;

в) дата оприходования;

г) дата отгрузки либо дата оплаты – в зависимости от принятой учетной политики.

7. Налоговым периодом по акцизам признается:

а) календарный месяц;

б) квартал;

в) календарный год.

8. Подакцизный товар передается от одного структурного подразделения другому с целью производства нового подакцизного товара. Освобождается ли от уплаты акциза данная операция?

а) освобождается;

б) освобождается только в случае, если структурные подразделения не являются самостоятельными плательщиками;

в) освобождается в любом случае;

г) не освобождается.

9. При обращении за совершением нотариальных действий государственная пошлина уплачивается:

а) до совершения нотариальных действий;

б) после совершения нотариальных действий.

10. Государственная пошлина может быть уплачена:

а) только в наличной форме;

б) только в безналичной форме;

в) в наличной или безналичной форме.

ТЕМА 5: НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

План темы:

1. Основные элементы НДФЛ
2. Налоговые вычеты по НДФЛ
3. Обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов в части НДФЛ

1. Основные элементы НДФЛ

В соответствии с главой 23 НК РФ плательщиками налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в Российской Федерации являются физические лица, признаваемые резидентами Российской Федерации, а также физические лица, не признаваемые налоговыми резидентами, но получающие доходы от источников в России.

Налоговыми резидентами являются физические лица, находящиеся на территории России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. (Период нахождения физического лица в РФ не прерывается на периоды его выезда за пределы территории РФ для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения, а также для исполнения трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на морских месторождениях углеводородного сырья. Независимо от фактического времени нахождения в Российской Федерации налоговыми резидентами Российской Федерации признаются российские военнослужащие, проходящие службу за границей, а также сотрудники органов государственной власти и органов местного самоуправления, командированные на работу за пределы Российской Федерации.)

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

1) от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;

2) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Объектом обложения НДФЛ признаются доходы физических лиц, полученные как в денежной, так и в натуральной форме, а также доходы в виде материальной выгоды.

Налоговая база определяется как денежное выражение всех видов доходов, уменьшенных на сумму не подлежащих налогообложению доходов и налоговых вычетов. Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше

суммы доходов, подлежащих обложению за этот же налоговый период, то к этому налоговому периоду налоговая база принимается равной нулю (но на следующий год налоговые вычеты не переносятся).

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

В соответствии со статьей 211 НК РФ к доходам, получаемым в натуральной форме, относятся:

– оплата за налогоплательщика организацией или индивидуальным предпринимателем товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика;

– полученные налогоплательщиком товары, выполненные в его интересах работы, оказанные на безвозмездной основе услуги или с частичной оплатой;

– оплата труда в натуральной форме.

При получении доходов в натуральной форме налоговая база определяется как стоимость этих товаров (или прав на них), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 40 НК РФ. При этом в стоимость таких товаров включаются все косвенные налоги (НДС, акцизы).

Доходом, полученным в виде материальной выгоды, является:

1) выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей (превышение суммы процентов за пользование заемными средствами исходя из 2/3 ключевой ставки ЦБ РФ над суммой процентов в соответствии с договором);

2) материальная выгода, полученная от приобретения товаров (работ, услуг), цифровой валюты, цифровых финансовых активов и (или) цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику;

3) выгода при приобретении ценных бумаг (за исключением государственных ценных бумаг), долей участия в уставном каптале (налоговая база определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг, производных финансовых инструментов над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение).

К доходам также относятся полученные дивиденды.

Налоговым периодом признается календарный год.

К доходам, не подлежащим налогообложению, относятся следующие виды доходов (статья 217 НК РФ):

1) государственные пособия (за исключением пособий по временной нетрудоспособности и пособий по уходу за больным ребенком), все виды компенсационных выплат, связанных с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья; возмещением расходов на оплату коммунальных услуг, расходов на оплату жилых помещений; увольнением физических лиц, возмещением расходов на повышение профессионального уровня работников и др. (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации);

2) государственные пенсии, социальные доплаты к пенсиям, накопительная пенсия;

3) ежемесячная выплата в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка и (или) ежемесячная выплата в связи с рождением (усыновлением) второго ребенка;

4) суточные в пределах установленных сумм (для командировок по России – 700 руб. в день, для зарубежных командировок – 2500 руб. в день независимо от страны);

5) вознаграждения донорам;

6) алименты;

7) гранты (безвозмездная помощь), предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства;

8) единовременная материальная помощь от работодателя членам семьи умершего работника или в связи со смертью члена (членов) его семьи; из государственных бюджетов, внебюджетных фонов в виде адресной социальной помощи; работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, установлении опеки над ребенком, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления, удочерения), установления опеки, но не более 1 млн. рублей на каждого ребенка; а также помощь в связи с чрезвычайными или особыми обстоятельствами, террористическими актами; благотворительная помощь в денежной и натуральной форме;

9) стипендии;

10) доходы, получаемые от продажи выращенных в личных подсобных хозяйствах продукции животноводства (как в живом виде, так и продуктов убоя в сыром или переработанном виде), продукции растениеводства (как в натуральном, так и в переработанном виде); субсидии из государственных бюджетов на развитие ЛПХ. При этом максимальный размер общей площади земельных участков, которые могут находиться одновременно на праве собственности и (или) ином праве у граждан, ведущих личное подсобное хозяйство, устанавливается в размере 0,5 га и нет наемных работников.

11) доходы членов крестьянского (фермерского) хозяйства, получаемые в этом хозяйстве от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, а также от производства сельскохозяйственной продукции, ее переработки и реализации, - в течение пяти лет, считая с года регистрации указанного хозяйства; субсидии из государственных бюджетов на развитие КФХ;

12) доходы, получаемые физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации, за соответствующий налоговый период: от продажи объектов недвижимого имущества, а также долей в указанном имуществе – при владении им более 5 лет; от продажи иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика три года и более;

13) доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке наследования, (за исключением вознаграждения, выплачиваемого наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также вознаграждения, выплачиваемого наследникам патентообладателей изобретений, полезных моделей, промышленных образцов);

14) доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке дарения (за исключением случаев дарения недвижимого имущества, транспортных средств, акций, цифровых финансовых активов, цифровых прав, цифровой валюты, долей, паев). Доходы, полученные в порядке дарения, освобождаются от налогообложения в случае, если даритель и одаряемый являются членами семьи и (или) близкими родственниками.

15) доходы, не превышающие 4000 руб. за налоговый период, полученные по каждому из следующих оснований:

– стоимость подарков, полученных от организаций или индивидуальных предпринимателей;

– суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, бывшим работникам;

– стоимость выигрышей и призов на мероприятиях, проводимых в рекламных целях;

- стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных налогоплательщиками на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями органов государственной власти;

– суммы материальной помощи, оказываемой инвалидам общественными организациями инвалидов;

- возмещение (оплата) работодателями своим работникам, их супругам, родителям, детям, бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) лекарственных препаратов, назначенных им лечащим врачом;

- суммы материальной помощи, оказываемой организацией, осуществляющей образовательную деятельность по основным профессиональным образовательным программам, студентам (курсантам), аспирантам и др.

16) доходы солдат, матросов, сержантов и старшин, проходящих военную службу по призыву, а также лиц, призванных на военные сборы, в виде денежного довольствия, суточных и других сумм;

17) суммы, получаемые налогоплательщиками за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на возмещение затрат (части затрат) на уплату процентов по займам (кредитам);

18) суммы выплат на приобретение и (или) строительство жилого помещения, предоставленные за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов;

19) доходы в виде выплат (вознаграждений), полученных физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, от физических лиц за оказание им следующих услуг для личных, домашних и (или) иных подобных нужд:

- по присмотру и уходу за детьми, больными лицами, лицами, достигшими возраста 80 лет, а также иными лицами, нуждающимися в постоянном постороннем уходе по заключению медицинской организации;

- по репетиторству;

- по уборке жилых помещений, ведению домашнего хозяйства. (Введено с 2017 г. Если они сообщили в налоговый орган о своей деятельности и не привлекают наемных работников) и др. – всего 96 в ст. 217 НК.

20) Материнский (семейный) капитал тоже не облагается НДФЛ.

Ставка налога зависит от того, какой доход получил налогоплательщик. (статья 224 НК РФ):

1) - 13% - для доходов до 2,4 млн руб. в год включительно;

- 15% от суммы, превышающей 2,4 млн руб., плюс 312 тыс. руб. - для доходов свыше 2,4 млн руб., но не более 5 млн руб. в год. Фиксированная составляющая 312 тыс. руб. – это сумма налога, исчисленная с дохода 2,4 млн руб. по 13%;

- 18% от суммы, превышающей 5 млн руб., плюс 702 тыс. руб. - для доходов свыше 5 млн руб., но не более 20 млн руб. в год. Фиксированная составляющая 702 тыс. руб. – это сумма налога, исчисленная с дохода 2,4 млн руб. по 13% и дохода 2,6 млн руб. по 15%;

- 20% от суммы, превышающей 20 млн руб., плюс 3 402 тыс. руб. - для доходов свыше 20 млн руб., но не более 50 млн руб. в год. Фиксированная составляющая 3 402 тыс. руб. – это сумма налога, исчисленная с дохода 2,4 млн руб. по 13%, дохода 2,6 млн руб. по 15% и дохода 15 млн руб. по 18%;

- 22% от суммы, превышающей 50 млн руб., плюс 9 402 тыс. руб. - для доходов свыше 50 млн руб. в год. Фиксированная составляющая 9 402 тыс. руб. – это сумма налога, исчисленная с дохода 2,4 млн руб. по 13%, дохода 2,6 млн руб. по 15%, дохода 15 млн руб. по 18% и дохода 30 млн руб. по 20%.

2) Ставка 13% в пределах 2,4 млн. руб. и 15% от суммы, превышающей это значение, применяется (без применения ставок 18,20 и 22%):

- к доходам от продажи имущества (доли в нем), а также доходам в виде стоимости имущества, полученного в подарок;

- доходам от долевого участия, в том числе дивидендам;

- доходам от операций с ЦФА и (или) цифровыми правами;

- доходам от операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами;

- доходам от реализации долей участия в российских организациях;

- страховым выплатам по договорам страхования и выплатам по пенсионному обеспечению;

- процентам по вкладам (остаткам на счетах) в банках на территории РФ и др.

3) Ставка 13% в пределах 5 млн. руб. и 15% от суммы, превышающей это значение, применяется:

- к доходам, полученным рядом физлиц (мобилизованными, контрактниками, добровольцами и т.п.) непосредственно в связи с их участием в СВО (выполнением задач в период ее проведения);

- доходам в виде оплаты труда (денежного довольствия, содержания) лиц, работающих в районах Крайнего Севера (приравненных к ним), в части, которая относится к повышающим районным коэффициентам и процентным надбавкам.

Повышенные ставки будут применять не ко всему доходу, а лишь к сумме превышения.

4) 35% – в отношении следующих доходов в виде:

– стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг - свыше 4000 руб. за налоговый период;

– доходы в виде материальной выгоды от экономии на процентах;

- доходов в виде платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков), а также процентов за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых в форме займов от членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива или ассоциированных членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива (с 2016 г.).

5) 30 % – в отношении всех доходов физических лиц–нерезидентов Российской Федерации за исключением доходов, получаемых:

- в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 15 %;

- от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста – 13 - 22 %;

- от осуществления трудовой деятельности участниками Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом, а также членами их семей – 13 - 22 %;

- от осуществления трудовой деятельности иностранными гражданами или лицами без гражданства, признанными беженцами – 13 - 22 %;

- в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории Российской Федерации, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 15%.

6) Налоговая ставка устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, а также по доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года.

7) Налоговая ставка устанавливается в размере 30 процентов в отношении доходов по ценным бумагам (за исключением доходов в виде дивидендов), выпущенным российскими организациями, права по которым учитываются на счете депо иностранного номинального держателя, счете депо иностранного уполномоченного держателя и (или) счете депо депозитарных программ, выплачиваемых лицам, информация о которых не была предоставлена налоговому агенту в соответствии с требованиями статьи 214.6 настоящего Кодекса.

С 2021 года граждане, получающие доход в виде процентов по вкладам в российских банках, обязаны уплачивать НДФЛ. Полученный процентный доход облагается НДФЛ по ставке 13% (при сумме дохода до 2,4 млн. руб.) и 15% (при сумме дохода более 2,4 млн. руб.). Обязанность по уплате такого налога предусмотрена законом № 102-ФЗ от 01.04.2020 г. и распространяется в том числе и на пенсионеров. Самостоятельно подавать декларацию в Федеральную налоговую службу (ФНС) не нужно — отчитываются об имеющихся вкладах и выплаченных процентах сами банки. При расчете налога не учитываются полученные доходы по рублевых счетам, ставка по которым в течение всего года не превышала 1% годовых. В частности, из расчета исключаются зарплатные счета граждан. Также при расчете налога на доходы физических лиц, полученных в виде

процентов по банковским вкладам, применяется налоговый вычет, равный произведению 1 млн. руб. и самого высокого значения ключевой ставки ЦБ РФ за текущий год.

2. Налоговые вычеты по НДФЛ

При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты. НК РФ предусмотрено пять групп вычетов:

1) стандартные;

2) социальные;

3) имущественные;

4) профессиональные

5) инвестиционные (статьи 218–221 НК РФ).

Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику при определении налоговой базы, облагаемой по ставке 13 %.

Налоговый вычет в размере 3000 руб. в месяц предоставляется инвалидам ВОВ, инвалидам из числа военнослужащих, лицам, пострадавшим при аварии на Чернобыльской АЭС и др. лицам на основании документов, подтверждающих право на вычет.

Налоговый вычет в размере 500 руб. в месяц распространяется на Героев СССР и РФ, участников ВОВ, инвалидов с детства, инвалидов I и II групп, блокадников, граждан, выполнявших интернациональный долг в Республике Афганистан, а также граждан, принимавших участие в боевых действиях на территории РФ и еще ряд категорий налогоплательщиков.

Независимо от предоставления стандартного вычета в размере 3000 руб. или 500 руб. налогоплательщики имеют право на вычет на каждого ребенка за каждый месяц налогового периода до месяца, в котором доход нарастающим итогом с начала года не превысит суммы 450000 руб. (за исключением доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации),

Данный 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 за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

– 1400 руб. на первого ребенка;

– 2800 руб. на второго ребенка;

- 6000 руб. на третьего и каждого последующего ребенка;

- 12000 руб. - на каждого родного 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 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 на основании письменных заявлений налогоплательщика и документов, подтверждающих право на данный налоговый вычет – только при первичном обращении к работодателю за вычетом.

Если положены вычеты и в размере 3000 руб. и 500 руб., то предоставляется только 1 – максимальный. Вычет на детей предоставляется в любом случае.

Налоговый вычет в размере 18 000 рублей за налоговый период распространяется на лиц, выполнивших нормативы испытаний (тестов) Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне", соответствующие их возрастной группе, и награжденных знаком отличия, а также на лиц, подтвердивших полученный знак отличия. Указанный вычет предоставляется за налоговый период, в котором произошло награждение соответствующим знаком отличия или его подтверждение, при условии прохождения налогоплательщиком диспансеризации либо профилактического медицинского осмотра определенных групп взрослого населения в соответствующем календарном году. Налоговый агент вправе применить указанный налоговый вычет единовременно в любом месяце налогового периода, но не ранее месяца подтверждения налогоплательщиком права на указанный налоговый вычет.

Право на социальные налоговые вычеты предоставляется:

1) в сумме доходов, перечисляемых в виде денежной помощи благотворительным, религиозным организациям, некоммерческим организациям науки, культуры, образования, здравоохранения, соцобеспечения. Сумма вычета – в размере фактически произведенных расходов, но не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде и подлежащего налогообложению;

2) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях, - в размере фактически произведенных расходов на обучение, но не более 150 000 рублей за налоговый период, а также в сумме, уплаченной налогоплательщиком-родителем (братом, сестрой, мужем, женой) за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, налогоплательщиком-опекуном (налогоплательщиком-попечителем) за обучение своих подопеч-

ных в возрасте до 18 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях, - в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 110 000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя). (Данный вычет предоставляется за период обучения в учебном заведении, имеющем соответствующую лицензию. Социальный налоговый вычет не применяется в случае, если оплата расходов на обучение производится за счет средств материнского (семейного) капитала);

3) в сумме, уплаченной за мед. услуги и мед. препараты – свое, супруга (-и), родителей, детей, в т.ч. опекаемых и подопечных в возрасте до 18 лет (24 лет если учится по очной форме обучения). В соответствии с перечнем мед. услуг и препаратов, утвержденным Правительством РФ, назначенных лечащим врачом и приобретаемых налогоплательщиком за счет собственных средств; (По дорогостоящим видам лечения сумма налогового вычета принимается в размере фактически произведенных расходов. А по остальному лечению - в размере фактически произведенных расходов, но в совокупности не более 150 000 рублей за налоговый период. Если у мед. организации есть лицензия и документы об оплате лечения).

4) в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде пенсионных взносов по договору негосударственного пенсионного обеспечения, заключенному с негосударственным пенсионным фондом в свою пользу и в пользу членов семьи и (или) близких родственников и (или) в сумме уплаченных налогоплательщиком страховых взносов по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования, заключенному (заключенным) со страховой организацией и (или) в сумме уплаченных страховых взносов по договору (договорам) добровольного страхования жизни, если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет, заключенному (заключенным) со страховой организацией в свою пользу и (или) в пользу супруга (в том числе вдовы, вдовца), родителей (в том числе усыновителей), детей (в том числе усыновленных, находящихся под опекой (попечительством), - в размере фактически произведенных расходов, но в совокупности не более 150 000 рублей за налоговый период;

5) в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию - в размере фактически произведенных расходов, но не более 150 000 рублей за налоговый период;

6) в сумме, уплаченной за прохождение независимой оценки своей квалификации на соответствие требованиям к квалификации в организациях, осуществляющих такую деятельность в соответствии с законодательством РФ, - в размере фактически произведенных расходов, но не более 150 000 рублей за налоговый период (с 2016 г.).

7) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за счет

собственных средств за физкультурно-оздоровительные услуги, оказанные ему, его детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет (до 24 лет, если дети (в том числе усыновленные) являются обучающимися по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность), подопечным в возрасте до 18 лет, родителям-пенсионерам физкультурно-спортивными организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности. Сумма расходов не должна превышать 150000 руб. за налоговый период.

В случае наличия у налогоплательщика в течение одного налогового периода всех выше описанных расходов он самостоятельно, в том числе при обращении к налоговому агенту, выбирает, какие виды расходов и в каких суммах учитываются в пределах максимальной величины социального налогового вычета.

Право на получение имущественных налоговых вычетов предоставляется:

1) имущественный налоговый вычет при продаже имущества, а также доли (долей) в нем, доли (ее части) в уставном капитале общества, при выходе из состава участников общества, при передаче средств (имущества) участнику общества в случае ликвидации общества, при уменьшении номинальной стоимости доли в уставном капитале общества, при уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве (по договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством);

При этом данный имущественный налоговый вычет предоставляется:

- в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков или доли (долей) в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества, не превышающем в целом 1 000 000 рублей;

- в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи иного недвижимого имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества, не превышающем в целом 250 000 рублей;

(ст. 217.1 Минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества составляет три года для объектов недвижимого имущества, в отношении которых соблюдается хотя бы одно из следующих условий:

1) право собственности на объект недвижимого имущества получено налогоплательщиком в порядке наследования или по договору дарения от физического лица, признаваемого членом семьи и (или) близким родственником этого

налогоплательщика в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации;

2) право собственности на объект недвижимого имущества получено налогоплательщиком в результате приватизации;

3) право собственности на объект недвижимого имущества получено налогоплательщиком - плательщиком ренты в результате передачи имущества по договору пожизненного содержания с иждивением.

В случаях, не указанных выше, минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества составляет пять лет.)

- в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи иного имущества (за исключением ценных бумаг), находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, не превышающем в целом 250 000 рублей;

(При продаже соответствующих объектов, находящихся в собственности налогоплательщика более указанных сроков, вычет предоставляется в полной сумме дохода от их продажи; При реализации имущества, находящегося в общей долевой либо общей совместной собственности, соответствующий размер имущественного налогового вычета распределяется между совладельцами этого имущества пропорционально их доле либо по договоренности между ними (в случае реализации имущества, находящегося в общей совместной собственности). Положения настоящей статьи не применяются в отношении доходов, полученных:

- от продажи недвижимого имущества и (или) транспортных средств, которые использовались в предпринимательской деятельности;

- от реализации ценных бумаг).

2) имущественный налоговый вычет в размере выкупной стоимости земельного участка и (или) расположенного на нем иного объекта недвижимого имущества, полученной налогоплательщиком в денежной или натуральной форме, в случае изъятия указанного имущества для государственных или муниципальных нужд;

3) имущественный налоговый вычет в размере фактически произведенных налогоплательщиком расходов на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилых домов, квартир, комнат или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или доли (долей) в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доля (доли) в них; Предоставляется в размере фактически произведенных налогоплательщиком расходов на новое строительство либо приобретение на территории РФ одного или нескольких объектов имущества, не превышающем 2

000 000 рублей.

Повторное предоставление данного вычета не допускается. Если в налоговом периоде вычет не может быть использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования. В случае, если налогоплательщик воспользовался правом на получение имущественного налогового вычета в размере менее его предельной суммы, установленной настоящим подпунктом, остаток имущественного налогового вычета до полного его использования может быть учтен при получении имущественного налогового вычета в дальнейшем на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или доли (долей) в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доля (доли) в них.

При этом предельный размер имущественного налогового вычета равен размеру, действовавшему в налоговом периоде, в котором у налогоплательщика впервые возникло право на получение имущественного налогового вычета, в результате предоставления которого образовался остаток, переносимый на последующие налоговые периоды. При приобретении земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, имущественный налоговый вычет предоставляется после получения налогоплательщиком свидетельства о праве собственности на жилой дом).

4) имущественный налоговый вычет в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически израсходованным на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или доли (долей) в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доля (доли) в них, а также на погашение процентов по кредитам, полученным от банков в целях рефинансирования (перекредитования) кредитов на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, приобретение земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков или доли (долей) в них, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доля (доли) в них.

Предоставляется в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов по уплате процентов в соответствии с договором займа (кредита), но не

более 3 000 000 рублей при наличии документов, подтверждающих право на получение имущественного налогового вычета, указанных в пункте 3, договора займа (кредита), а также документов, подтверждающих факт уплаты денежных средств налогоплательщиком в погашение процентов.

(Имущественные налоговые вычеты, предусмотренные подпунктами 3 и, не предоставляются в части расходов налогоплательщика на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, покрываемых за счет средств работодателей или иных лиц, средств материнского (семейного) капитала, за счет выплат, предоставленных из средств бюджетов, а также в случаях, если сделка купли-продажи совершается между физическими лицами, являющимися взаимозависимыми. Имущественный налоговый вычет, предусмотренный подпунктом 4, может быть предоставлен только в отношении одного объекта недвижимого имущества.)

Право на все перечисленные виды вычетов предоставляются на основании письменных заявлений и налоговых деклараций.

На получение профессиональных налоговых вычетов имеют право налогоплательщики:

- физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица; нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и другие лица, занимающиеся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой, - в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов; Суммы налога на имущество физических лиц, уплаченного налогоплательщиками, указанными в настоящем подпункте, принимаются к вычету в том случае, если это имущество, являющееся объектом налогообложения в соответствии со статьями главы "Налог на имущество физических лиц" (за исключением жилых домов, квартир, садовых домов и гаражей), непосредственно используется для осуществления предпринимательской деятельности.

- получающие доходы от выполнения работ по договорам гражданско-правового характера в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением этих работ (оказанием услуг);

- получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы, искусства, за создание иных результатов интеллектуальной деятельности, вознагра-

дения патентообладателям изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.

Правом на инвестиционные налоговые вычеты обладает налогоплательщик, который осуществлял определенные операции, в частности (ст. 219.1):

- с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, в результате которых получил доход. При этом эти ценные бумаги должны быть в собственности налогоплательщика более 3 лет. Предельный размер налогового вычета определяется как произведение количества лет нахождения ценных бумаг в собственности и суммы, равной 3 000 000 рублей; Налоговый вычет не применяется при реализации (погашении) ценных бумаг, учитываемых на индивидуальном инвестиционном счете;
- вносил личные денежные средства на свой индивидуальный инвестиционный счет;

Налоговый вычет предоставляется в сумме денежных средств, внесенных в налоговом периоде на индивидуальный инвестиционный счет, но не более 400 000 рублей в целом за год.

Налоговый вычет предоставляется налогоплательщику при условии, что в течение срока действия договора на ведение индивидуального инвестиционного счета налогоплательщик не имел других договоров на ведение индивидуального инвестиционного счета

В случае прекращения договора на ведение индивидуального инвестиционного счета до истечения 3-х лет с момента открытия, сумма налога, не уплаченная налогоплательщиком в бюджет в связи с получением налогового вычета, подлежит восстановлению и уплате в бюджет с взысканием с налогоплательщика сумм пеней;

- получал доход по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете.

Налоговый вычет предоставляется по окончании договора на ведение индивидуального инвестиционного счета в полной сумме полученного дохода по операциям, совершенным на данном счете;

Налоговый вычет предоставляется при условии истечения не менее трех лет с даты заключения налогоплательщиком договора на ведение индивидуального инвестиционного счета;

Налогоплательщик не может воспользоваться правом на получение данного налогового вычета, если он хотя бы один раз в период действия договора на ведение индивидуального инвестиционного счета воспользовался правом на получение инвестиционного налогового вычета в сумме денежных средств, внесенных на индивидуальный инвестиционный счет.

Также в соответствии со ст. 220.1 и 220.2 налогоплательщики имеют право на налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с производными финансовыми инструментами, и убытков от участия в инвестиционном товариществе.

3. Обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов в части НДФЛ

Предприятия и индивидуальные предприниматели, от которых налогоплательщик – физическое лицо получил доходы, обязаны исчислить, удержать и уплатить соответствующую сумму налога. Такие предприятия и предприниматели выступают в роли налоговых агентов.

Исчисление суммы налога производится без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога.

Исчисление сумм налога должно производиться налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем выплаченным ими доходам (без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов), начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. Удерживаемая сумма налога не должна превышать 50% суммы выплаты.

При выплате налогоплательщику дохода в натуральной форме или получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды удержание исчисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых доходов, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику в денежной форме. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 % суммы выплачиваемого дохода в денежной форме.

Дата фактического получения дохода определяется как день:

1) выплаты дохода (в том числе перечисляемой на счета в банках);

2) передачи доходов в натуральной форме;

3) приобретения товаров (работ, услуг), приобретения ценных бумаг - при получении доходов в виде материальной выгоды;

4) последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения работника из командировки;

5) последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные (кредитные) средства, при получении дохода в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах при получении заемных

(кредитных) средств.

При невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в срок не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога.

Налоговая база определяется в рублях и копейках, а сумма налога – в полных рублях.

Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

При выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.

Уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается.

Налоговые агенты обязаны вести налоговые регистры в целях исчисления и уплаты НДФЛ, а также представлять в налоговый орган сведения о доходах физических лиц и о суммах удержанного налога в налоговом периоде ежегодно не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (по форме 6-НДФЛ – «Расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом»).

С 2023 года расчет 6-НДФЛ нужно сдавать: за I-й квартал, полугодие, 9 месяцев – не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом; за год - не позднее 25 февраля года, следующего за отчетным.

Формат представления декларации зависит от численности работников, если численность до 10 человек, то отчитаться можно в бумажной форме. Если больше – 6-НДФЛ надо отправить в электронном виде.

Налоговая декларация представляется налогоплательщиком- физическим лицом в налоговый орган по месту своего учета на бланке установленной формы не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом по форме 3-НДФЛ. Заплатить налог на доходы, начисленные по этой декларации, нужно до 15 июля.

К налогоплательщикам, обязанным подавать налоговые декларации, относятся:

– индивидуальные предприниматели;

–нотариусы. адвокаты и другие лица, занимающиеся частной практикой;

– иностранные граждане, осуществляющие трудовую деятельность по найму у физических лиц для личных, домашних и иных подобных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности;

- иностранные граждане, осуществляющие трудовую деятельность по найму в организациях и (или) у индивидуальных предпринимателей, а также у занимающихся частной практикой нотариусов, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой.

- физические лица - исходя из сумм вознаграждений, полученных от физических лиц и организаций, не являющихся налоговыми агентами, на основе заключенных трудовых договоров и договоров гражданско-правового характера, включая доходы по договорам найма или договорам аренды любого имущества;

- физические лица - налоговые резиденты Российской Федерации, получающие доходы от источников, находящихся за пределами РФ,

- физические лица, получающие выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей и организаторами азартных игр, за исключением выигрышей, выплачиваемых в букмекерской конторе и тотализаторе,

– физические лица, получившие доход в порядке дарения в денежной или натуральной формах.

К лицам, имеющим право на предоставление декларации, относятся все налогоплательщики, которые хотят получить налоговые вычеты по НДФЛ:

– стандартные налоговые вычеты, которые по разным причинам не были предоставлены или предоставлены в меньшем объеме;

– социальные налоговые вычеты;

– имущественные налоговые вычеты;

– профессиональные и другие налоговые вычеты.

С 2023 года НДФЛ нужно удерживать как при выплате аванса, так и при выплате заработной платы по итогам месяца.

С 1 января 2024 года налоговые агенты (организации и индивидуальные предприниматели) должны платить НДФЛ и подавать уведомления об исчисленных суммах дважды в месяц.

С 01.01.2024 года в предоставляемом Уведомлении налоговые агенты указывают сумму НДФЛ, исчисленную и удержанную за период с 1 по 22 число текущего месяца и предоставляют уведомление по сроку не позднее 25 числа текущего месяца. При этом перечислить суммы исчисленного и удержанного налога необходимо не позднее 28 числа текущего месяца.

В отношении исчисленных и удержанных сумм НДФЛ за период с 23 числа по последнее число месяца налоговые агенты предоставляют уведомление по

сроку не позднее 3 числа следующего месяца. При этом перечислить суммы исчисленного и удержанного налога необходимо не позднее 5 числа следующего месяца.

С 01.01.2026 г. налогоплательщики могут направлять предварительные уведомления, охватывающие будущие периоды. Это позволяет подавать документы сразу за несколько месяцев подряд, снизив частоту обращения в налоговую инспекцию.

Удержанная налоговым агентом из доходов физических лиц, в отношении которых он признается источником дохода, совокупная сумма налога, превышающая 100 рублей, перечисляется в бюджет в установленном настоящей статьей порядке. Если совокупная сумма удержанного налога, подлежащая уплате в бюджет, составляет менее 100 рублей, она добавляется к сумме налога, подлежащей перечислению в бюджет в следующем месяце, но не позднее декабря текущего года.

Вопросы для самопроверки

1. Кто является плательщиком НДФЛ?
2. Что является объектом налогообложения?
3. Что такое материальная выгода и каков порядок ее исчисления при пользовании заемными средствами?
4. Каковы основные виды доходов, не подлежащие налогообложению?
5. Какие вычеты предусмотрены по НДФЛ?
6. Какие установлены ставки НДФЛ?
7. Каковы порядок и сроки уплаты НДФЛ?

Тестовые задания

1. Ставка НДФЛ зависит от:

а) размера налоговой базы;

б) вида дохода;

в) налогового статуса физического лица;

г) величины совокупного годового дохода.

2. Согласно НК РФ налоговыми резидентами Российской Федерации признаются физические лица:

а) фактически находящиеся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году;

б) граждане Российской Федерации;

в) фактически находящиеся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году в течение 12 следующих подряд месяцев.

3. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные:

а) только в денежной форме;

б) денежной, натуральной формах;

в) денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды.

4. Налоговую базу по НДФЛ не уменьшают:

а) удержания по решению суда;

б) стандартные налоговые вычеты;

в) профессиональные налоговые вычеты.

5. Доход физического лица – налогового резидента Российской Федерации, полученный в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами, израсходованными на приобретение квартиры, облагается НДФЛ по ставке:

а) 0%;

б) 13%;

в) 30%;

г) 35%.

6. Не подлежат налогообложению НДФЛ:

а) стипендии студентов вузов, выплаченные в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) доходы, полученные от физических лиц, не состоящих в родственных отношениях, в порядке дарения (квартира);

в) компенсационные выплаты за неиспользованный отпуск;

г) все перечисленные выше доходы.

7. Налоговые вычеты по НДФЛ уменьшают:

а) сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет;

б) величину налоговой базы;

в) сумму доходов, не подлежащих налогообложению.

8. Физическое лицо, являющееся одиноким родителем и имеющее ребенка в возрасте 16-ти лет, имеет право на получение стандартного налогового вычета на ребенка в размере:

а) 1000 руб.;

б) 2000 руб.;

в) 2800 руб.

9. Социальный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется налогоплательщику:

а) при осуществлении расходов на лечение;

б) при осуществлении расходов на заочное обучение детей;

в) при осуществлении расходов на приобретение квартиры.

10. Имущественные налоговые вычеты в связи с продажей имущества предоставляются налогоплательщику:

а) по его выбору налоговым агентом при подаче заявления и соответствующих документов или налоговым органом при подаче налоговой декларации;

б) только налоговым органом при подаче им налоговой декларации по окончании налогового периода;

в) только налоговым агентом.

ТЕМА 6: НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ И НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС

План темы:

1. Основные элементы налога на прибыль организаций
2. Порядок определения доходов и расходов в целях налогообложения прибыли
3. Налог на игорный бизнес

1. Основные элементы налога на прибыль организаций

Прибыль является одним из наиболее важных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия, характеризует его конечные финансовые результаты. Она является целью функционирования коммерческой организации и источником уплаты налогов.

Налог на прибыль является пропорциональным налогом, то есть его сумма находится в прямой зависимости от конечного финансового результата организации. Налог на прибыль – федеральный налог, однако доходы от его поступлений распределяются между федеральным и региональными бюджетами. Причем основная часть налога зачисляется в бюджеты субъектов РФ. В настоящее время налог на прибыль действует на всей территории России в соответствии с главой 25 НК РФ, которая введена в действие с 01.01. 2002 г.

Плательщиками налога на прибыль являются российские и иностранные организации, действующие в Российской Федерации через постоянные представительства или получающие доход на территории России.

Не являются плательщиками налога на прибыль организации:

– перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход;

– применяющие упрощенную систему налогообложения;

– уплачивающие налог на игорный бизнес;

– являющиеся плательщиками единого сельскохозяйственного налога;

- организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с ФЗ "Об инновационном центре "Сколково".

Основная **налоговая ставка** по налогу на прибыль **25 %.** При этом:

– 8 % зачисляется в федеральный бюджет;

– 17 % в бюджеты субъектов РФ (эта ставка может быть снижена законами субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков).

Ставки на доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в России через постоянные представительства:

– 10% – от использования, содержания или сдачи в аренду судов, самолетов или др. подвижных транспортных средств или контейнеров в связи с осуществлением международных перевозок;

– 20% – со всех остальных доходов.

К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, применяются следующие ставки:

1) 0 процентов - по доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 % общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов.

2) 13 % - по доходам, полученным в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями, не указанными в подпункте 1 настоящего пункта, а также по доходам в виде дивидендов, полученных по акциям, права на которые удостоверены депозитарными расписками;

3) 15 % - по доходам, полученным иностранной организацией в виде дивидендов по акциям российских организаций, а также дивидендов от участия в капитале организации в иной форме.

Для сельскохозяйственных товаропроизводителей и рыбохозяйственных организаций налоговая ставка по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными налогоплательщиками собственной сельскохозяйственной продукции, устанавливается в размере 0 %.

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год. Налоговая декларация подается до 25 марта следующего года. **Отчетными периодами** признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и т.д. до окончания календарного года. Налоговые расчеты представляются не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего налогового периода.

В соответствии со статьей 247 НК РФ **объектом обложения** по налогу на прибыль признается прибыль, полученная плательщиком, которая рассчитывается как доходы, уменьшенные на величину расходов. Стоимостная

оценка прибыли представляет собой **налоговую базу**. Она исчисляется на основе данных налогового учета. Прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала года. Если в отчетном (налоговом) периоде получен убыток, налоговая база признается равной нулю.

Налогоплательщики, понесшие убытки в предыдущем налоговом периоде, вправе уменьшить налогооблагаемую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (статья 283 НК РФ). В отчетные (налоговые) периоды с 1 января 2017 года по 31 декабря 2030 года налоговая база по налогу за текущий отчетный (налоговый) период, не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 %. В аналогичном порядке убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующие годы. Если налогоплательщик понес убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в той очередности, в которой они были понесены.

Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

По итогам отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму *авансового платежа*, исходя из ставки налога и прибыли, рассчитанной нарастающим итогом с начала года.

В течение отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму *ежемесячного авансового платежа*:

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате *в первом квартале* текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате *во втором квартале* текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате *в третьем квартале* текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате *в четвертом квартале* текущего налогового периода, принимается равной одной

трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

Если рассчитанная таким образом сумма ежемесячного авансового платежа отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются.

Налогоплательщики имеют право перейти на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, уведомив об этом налоговый орган не позднее 31 декабря года, предшествующего году перехода. В этом случае авансовые платежи исчисляются исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

Только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачивают:

- организации, у которых за предыдущие 4 квартала доходы от реализации не превышали в среднем 15 млн. руб. за каждый квартал;
- бюджетные учреждения (за исключением театров, музеев, библиотек, концертных организаций);
- автономные учреждения;
- иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство;
- некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации;
- участники простых товариществ, инвестиционных товариществ в отношении доходов, получаемых ими от участия в этих товариществах;
- инвесторы соглашений о разделе продукции в части доходов, полученных от реализации указанных соглашений;
- выгодоприобретатели по договорам доверительного управления.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период статьей 289 настоящего Кодекса.

Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчётным периодом.

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли, уплачивают авансовые платежи не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.

По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного (налогового) периода, засчитываются при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода. Авансовые платежи по итогам отчетного периода засчитываются в счет уплаты налога по итогам следующего отчетного (налогового) периода.

2. Порядок определения доходов и расходов организации в целях налогообложения прибыли

Все **доходы**, полученные налогоплательщиком, подразделяются на два вида:

1) доходы от реализации;

2) внереализационные доходы.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

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

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

Доходы от реализации могут выражаться не только в рублях, но и в иностранной валюте. В этом случае их следует пересчитывать в рубли по курсу, установленному ЦБ РФ на дату признания доходов.

В зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов и расходов поступления, связанные с расчетами за реализованные товары, признаются для расчета налога на прибыль либо по методу начисления, либо кассовым методом.

Все доходы, которые нельзя отнести к доходам от реализации, относят к *внереализационным доходам*. Перечень таких доходов приведен в статье 250 НК РФ. К ним относятся:

- положительная курсовая разница,
- признанные должником штрафы,
- арендные поступления,
- безвозмездно полученное имущество, (работы, услуги) или имущественные права,

- суммы восстановленных резервов, расходы на формирование которых были приняты в составе расходов,

- доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам,

- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде;

- доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям и др.

Ряд доходов при определении налоговой базы не учитывается. К ним в частности относятся:

- вклады в уставный капитал организации;
- авансы полученные (при использовании метода начислений);
- имущество, являющееся объектом доверительного управления;
- имущество, полученное безвозмездно от организации или физического лица, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 % состоит из вклада (доли) передающей организации и наоборот;
- имущество, имущественные права, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;
- в виде средств или иного имущества, которые получены по договорам кредита или займа, а также средств или иного имущества, которые получены в счет погашения таких заимствований;
- в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования и др. Полный перечень таких доходов (всего 59) приведен в статье 251 НК РФ.

В целях определения налоговой базы по налогу на прибыль полученные налогоплательщиком доходы уменьшаются на сумму произведенных расходов. Расходами признаются обоснованные (экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме) и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком.

Учет расходов для целей налогообложения зачастую отличается от бухгалтерского учета. В целях налогообложения **расходы** подразделяются на две категории:

1) связанные с производством и реализацией;
2) внереализационные.

Расходы, связанные с производством и реализацией в свою очередь подразделяются на четыре группы (элементы затрат):

- материальные расходы (сырье, материалы, вода, топливо, услуги производственного характера, выполняемые сторонними организациями, и

др.);

- расходы на оплату труда (зарплата, премии, надбавки, стоимость форменной одежды, вознаграждения за выслугу лет и др.);
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы (начисленные налоги и сборы, расходы на ремонт основных средств, оплата посреднических услуг, расходы на сертификацию продукции и др.).

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета НДС и акцизов), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Методы оценки материалов при списании их в производство аналогичны принятым в бухгалтерском учете (по стоимости единицы запасов, по средней стоимости, по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО)). Конкретный метод оценки сырья и материалов налогоплательщик выбирает самостоятельно в зависимости от принятой в организации учетной политики для целей налогообложения.

К расходам на оплату труда согласно статье 255 НК РФ относят любые начисления работникам в денежной или натуральной форме, стимулирующие начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, то есть затраты, связанные с содержанием работников, предусмотренные нормами законодательства, трудовыми и коллективными договорами.

Определение суммы амортизационных отчислений в целях налогообложения имеет некоторые отличия от порядка, принятого в бухгалтерском учете. Амортизируемым признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб.

Налогоплательщики вправе выбрать один из следующих методов начисления амортизации:

1) линейный метод;

2) нелинейный метод.

Метод начисления амортизации устанавливается налогоплательщиком самостоятельно и отражается в учетной политике для целей налогообложения. Изменение метода начисления амортизации допускается с начала очередного налогового периода. При этом налогоплательщик вправе менять метод начисления амортизации не чаще одного раза в пять лет.

Амортизация начисляется ежемесячно отдельно по каждой амортизационной группе (подгруппе) при применении нелинейного метода начисления амортизации или отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества при применении линейного метода начисления амортизации.

Только линейный метод начисления амортизации применяется в отношении зданий, сооружений, передаточных устройств, нематериальных активов, входящих в восьмую - десятую амортизационные группы, независимо от срока ввода в эксплуатацию соответствующих объектов.

При установлении линейного метода начисления амортизации сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

Норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = 1/n \times 100\%, \quad (6)$$

где K – норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества; n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

При установлении налогоплательщиком нелинейного метода начисления амортизации используется следующий порядок.

Для каждой амортизационной группы (подгруппы) определяется суммарный баланс, который рассчитывается как суммарная стоимость всех объектов амортизируемого имущества, отнесенных к данной амортизационной группе (подгруппе). Он ежемесячно уменьшается на суммы начисленной по этой группе (подгруппе) амортизации.

Сумма начисленной за один месяц амортизации для каждой амортизационной группы (подгруппы) определяется исходя из произведения суммарного баланса соответствующей амортизационной группы на начало месяца и норм амортизации по следующей формуле:

$$A = B \times к/100, \quad (7)$$

где A – сумма начисленной за один месяц амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы); B – суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы); k – норма амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

В целях применения нелинейного метода начисления амортизации применяются следующие нормы амортизации: первая группа – 14,3 %, вторая –

8,8 %, третья – 5,6 %, четвертая – 3,8 %, пятая – 2,7 %, шестая – 1,8 %, седьмая – 1,3 %, восьмая – 1,0 %, девятая – 0,8 %, десятая – 0,7 %.

В случае, если суммарный баланс амортизационной группы (подгруппы) становится менее 20 000 рублей, в месяце, следующем за месяцем, когда указанное значение было достигнуто, налогоплательщик вправе ликвидировать указанную группу (подгруппу). При этом значение суммарного баланса относится на внереализационные расходы текущего периода.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией относятся:

- суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- расходы на сертификацию продукции и услуг;
- суммы комиссионных сборов;
- расходы на обеспечение пожарной безопасности, а также расходы на содержание собственной службы безопасности;
- арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество (в том числе земельные участки), а также расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг.
- расходы на содержание служебного транспорта;
- расходы на командировки
- расходы на юридические, консультационные, аудиторские и информационные услуги;
- расходы на канцелярские товары;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы и др. всего 48 ст. 264 НК.

Большинство прочих расходов учитываются для целей налогообложения без ограничений. Однако есть те, которые уменьшают доходы в определенных пределах. К ним относятся представительские расходы (4 % от фонда оплаты труда), часть расходов на рекламу (1 % от выручки), расходы на НИОКР (равными долями в течение 1 года).

К *внереализационным расходам* относятся затраты, которые не связаны с производством и реализацией продукции. В статье 265 НК РФ среди таких расходов выделяют:

- проценты, начисленные по заемным средствам;
- отрицательные курсовые разницы (разница, возникающая при уценке имущества в виде валютных ценностей);
- разница между курсом покупки или продажи иностранной валюты и курсом, установленным ЦБ РФ;
- судебные издержки;

• затраты на ликвидацию основных средств и НМА, которые выводятся из эксплуатации;

• признанные должником штрафы и пени по хозяйственным договорам;

• средства, уплаченные за услуги банков;

• затраты на аннулированные производственные заказы;

• убытки по сделке уступки права требования;

• потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций;

• в виде убытков прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде;

- суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва;

- расходы в виде недостачи материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены и др.

Ряд расходов не учитывается при налогообложении прибыли. К ним относятся:

- дивиденды, выплачиваемые организацией;
- пени и штрафы за нарушение налогового законодательства;
- взносы в уставный капитал;
- в виде процентов, начисленных налогоплательщиком-заемщиком кредитору сверх сумм, признаваемых расходами в целях налогообложения в соответствии со ст. 269 НК;
- средства и имущество, переданные по договору кредита или займа, а также переданные в погашение займа;
- имущество, работы, услуги, имущественные права, переданные в порядке предварительной оплаты налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления;
- вознаграждения работникам, не предусмотренные трудовым договором;
- материальная помощь, выдаваемая работникам;
- стоимость безвозмездно переданного имущества и др.

Полный перечень таких расходов (всего их 48) приведен в статье 270 НК РФ.

Организации имеют право определять доходы и расходы кассовым методом или методом начисления.

Организации, применяющие кассовый метод, признают свои доходы в тот момент, когда деньги поступили на расчетный счет или в кассу. А расходы для целей налогообложения учитываются только после их оплаты. Кассовым методом могут воспользоваться организации, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета НДС не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал. Использование кассового метода является правом организации, а не ее обязанностью. Поэтому если предприятие считает целесообразным применять метод начисления, то оно может им воспользоваться, даже если выручка от реализации не превышает 1 млн. руб. за квартал.

Выбранный метод определения доходов и расходов должен быть закреплен в приказе об учетной политике для целей налогообложения. Этот метод не разрешается менять в течение всего года.

Если у организации, использующей кассовый метод, хотя бы в одном из кварталов средняя выручка превысит 1 млн. руб., то право на данный метод будет утрачено, и организации придется пересчитать все доходы и расходы методом начисления начиная с 1 января текущего года.

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

Этот метод предполагает признание доходов в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от факта поступления оплаты. По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они возникают исходя из условий сделок независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Например, датой осуществления материальных расходов признается:

- дата передачи в производство сырья и материалов;

- дата подписания налогоплательщиком акта приемки-передачи услуг (работ) - для услуг (работ) производственного характера.

Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленной амортизации. Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда.

3. Налог на игорный бизнес

Налог на игорный бизнес является федеральным налогом (с 01.01.2026 г.). Он носит не только фискальный характер, но и выполняет дестимулирующую функцию. Регламентируется главой 25.5 НК РФ.

Основные понятия, связанные с налогом на игорный бизнес:

- игорный бизнес - предпринимательская деятельность по организации и проведению азартных игр, связанная с извлечением организациями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр;

- игровое поле - специальное место на игровом столе, оборудованное в соответствии с правилами азартной игры, где проводится азартная игра с любым количеством участников азартной игры и только с одним работником организатора азартной игры, участвующим в указанной игре;

- азартная игра – основанное на риске соглашение о выигрыше, заключенное двумя или несколькими участниками такого соглашения между собой либо с организатором азартной игры по правилам, установленным организатором азартной игры;

- игровой стол – игровое оборудование, которое представляет собой место с одним или несколькими игровыми полями и при помощи которого организатор азартных игр проводит азартные игры между их участниками либо выступает в качестве их участника через своих работников;

- игровой автомат – игровое оборудование (механическое, электрическое, электронное или иное техническое оборудование), используемое для проведения азартных игр с материальным выигрышем, который определяется случайным образом устройством, находящимся внутри корпуса такого игрового оборудования, без участия организатора азартных игр или его работников;

- пункт приема ставок букмекерской конторы – территориально обособленная часть игорного заведения, в которой организатор азартных игр заключает пари с участниками данного вида азартных игр и осуществляет представление информации о принятых ставках, выплаченных и невыплаченных выигрышах в процессинговый центр букмекерской конторы;

- пункт приема ставок тотализатора – территориально обособленная часть игорного заведения, в которой организатор азартных игр организует заключение пари между участниками данного вида азартных игр и осуществляет представление информации о принятых ставках, выплаченных и невыплаченных выигрышах в процессинговый центр тотализатора.

Налогоплательщиками налога на игорный бизнес признаются органи-

зации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

Объект налогообложения:

1. Объектами налогообложения для налогоплательщиков, осуществляющих предпринимательскую деятельность по организации и проведению азартных игр в казино и залах игровых автоматов, расположенных в игорных зонах, признаются:

1) игровой стол;

2) игровой автомат.

2. Объектом налогообложения для налогоплательщиков, осуществляющих предпринимательскую деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах или тотализаторах, признается доход, полученный таким налогоплательщиком от осуществления соответствующего вида деятельности в части принятия ставок, интерактивных ставок, уменьшенный на величину выигрышей, выплачиваемых организатором азартных игр в букмекерской конторе или тотализаторе участнику азартной игры.

Каждый игровой стол, игровой автомат подлежит регистрации в налоговом органе по месту установки этого объекта налогообложения и их выбытие тоже должно быть зарегистрировано в налоговом органе.

Регистрация проводится налоговым органом на основании заявления налогоплательщика о регистрации поступления (выбытии) объектов налогообложения с выдачей свидетельства о регистрации поступления (выбытия) объектов налогообложения.

Заявление о регистрации объектов налогообложения должно быть представлено в налоговый орган не позднее чем за пять дней до даты установки (выбытия) каждого объекта налогообложения.

Налоговая база определяется:

- по объектам налогообложения, указанным в пункте 1, налоговая база учитывается отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения.

- по объекту налогообложения, указанному в пункте 2, налоговая база определяется отдельно как денежное выражение дохода, полученного налогоплательщиком от осуществления соответственно предпринимательской деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах или тотализаторах в части принятия ставок, интерактивных ставок, уменьшенного на величину выигрышей, выплачиваемых организатором азартных игр в букмекерской конторе или тотализаторе участнику азартной игры.

Налоговый период – календарный месяц.

Налоговые ставки в отношении объектов налогообложения, указанных:

а) в пункте 1 устанавливаются в следующих размерах:

1) за один игровой стол - 250 000 рублей;

2) за один игровой автомат - 15 000 рублей.

б) в пункте 2 устанавливается в размере 7 % налоговой базы.

Сумма налога в отношении объектов налогообложения, указанных в пункте, исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы, установленной по каждому объекту налогообложения, и ставки налога, установленной для каждого объекта налогообложения, начиная с даты выдачи налоговым органом свидетельства о регистрации объектов налогообложения.

В случае, если один игровой стол имеет более одного игрового поля, ставка налога по указанному игровому столу увеличивается кратно количеству игровых полей.

Сумма налога в отношении объекта налогообложения, указанного в пункте 2, исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

При выдаче свидетельства о регистрации объектов налогообложения, указанных в пункте 1, до 15-го числа текущего налогового периода (включительно) или выбытии после 15-го числа сумма налога исчисляется как произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения (включая новый (выбывший) объект налогообложения) и ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

При выдаче свидетельства о регистрации поступления объектов налогообложения, указанных в пункте 1, после 15-го числа текущего налогового периода или выбытия до 15-го числа сумма налога по этим объектам за указанный налоговый период исчисляется как произведение количества новых (выбывших) объектов налогообложения и одной второй ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается налогоплательщиком в бюджет по месту регистрации объектов налогообложения (в отношении объектов налогообложения, указанных в пункте 1), по месту нахождения организации (в отношении объекта налогообложения, указанного в пункте 2) не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация за истекший налоговый период представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту регистрации объектов налогообложения (в отношении объектов налогообложения, указанных в пункте 1),

по месту нахождения организации (в отношении объекта налогообложения, указанного в пункте 2), не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Вопросы для самопроверки

1. Что является объектом обложения при исчислении налога на прибыль?
2. По каким ставкам исчисляется налог на прибыль? Как он распределяется между уровнями бюджетной системы?
3. В какие группы объединены расходы, связанные с производством и реализацией?
4. Какие расходы нормируются в целях исчисления налога на прибыль?
5. Назовите основные виды расходов, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.
6. Какие установлены методы определения доходов и расходов по налогу на прибыль?
7. По какому критерию ограничивается применение кассового метода?
8. Что является объектом обложения налогом на игорный бизнес?
9. Каковы ставки налога на игорный бизнес?
10. Укажите сроки уплаты налога на прибыль организаций и налога на игорный бизнес.

Тестовые задания

1 В группировку расходов, связанных с производством и реализацией, не входят следующие:

а) материальные;

б) на оплату труда;

в) на социальное страхование;

г) суммы начисленной амортизации;

д) прочие.

2 В соответствии с гл. 25 НК РФ амортизируемым признается имущество:

а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20000 руб.;

б) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначаль-

ной стоимостью на дату приобретения не более стократного размера минимальной месячной оплаты труда;

в) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 руб.

3 В соответствии с гл. 25 НК РФ налогоплательщики начисляют амортизацию:

а) только линейным методом;

б) линейным или нелинейным методом;

в) одним из следующих методов: линейным, уменьшаемого остатка, списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования или списанием стоимости пропорционально объему продукции.

4 Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих в размере:

а) не превышающем 2% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот период;

б) не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот период;

в) не превышающем 1% выручки от реализации за этот период;

г) фактических затрат, нов пределах суммы согласно смете представительских расходов, утвержденной руководителем организации.

5 Расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям различных конкурсов и соревнований во время проведения массовых рекламных кампаний для целей налогообложения:

а) признаются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации;

б) признаются в размере, не превышающем 2% выручки от реализации;

в) признаются в размере, не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;

г) не признаются.

6 Не являются плательщиками налога на прибыль:

а) Центральный банк;

б) некоммерческие организации;

в) предприниматели;

г) организации и предприниматели, применяющие специальный режим налогообложения.

7 В каком случае организация обязана производить только квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль?

а) если это решит налоговый орган;

б) если численность работников превышает 100 человек;

в) если выручка за истекшие 4 квартала не превысила (в среднем за каждый квартал) 15 млн. руб.

8 Могут ли включаться в расходы организации расходы на добровольное страхование?

а) не могут;

б) могут, для перечня видов добровольного страхования, указанного в НК РФ;

в) могут, если эти расходы не превышают 1% от общей величины расходов организации.

9 Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес является:

а) календарный год;

б) календарный месяц;

в) полугодие.

10. Налоговая ставка за игровой стол в НК РФ установлена в размере:

а) 250000 руб.;

б) 15000 руб.;

в) 10000 руб.

ТЕМА 7: ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ

План темы:

1. Водный налог
2. Налог на добычу полезных ископаемых
3. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья
4. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

1. Водный налог

Водный налог взимается с 1 января 2005 г. в связи с вступлением в силу главы 25.2 НК РФ. С введением этого налога были установлены новые правовые формы платного водопользования, которые отчасти повторяют положения ранее действовавшего законодательства. До этого момента взималась плата за пользование водными объектами.

Налогоплательщиками признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, осуществляющие пользование водными объектами, подлежащее лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В Водном кодексе под специальным водопользованием понимается использование гражданами и юридическими лицами водных объектов с применением сооружений, технических средств или устройств.

Объекты налогообложения:

- забор воды из водных объектов;
- использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотах и кошелях;
- использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- использование водных объектов для целей лесосплава в плотах и кошелях.

Установлен закрытый перечень 15 видов, которые не признаются объектом налогообложения (забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности, для рыбоводства, забор термальных вод, использование акватории водных объектов для плавания на судах, забор воды для орошения земель сельскохозяйственного назначения (включая луга и пастбища), полива садовых, огородных земельных участков и земельных участков для ведения личного подсобного хозяйства, для водопоя и обслуживания скота и птицы,

которые находятся в собственности сельскохозяйственных организаций и граждан и др.).

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. Налоговая база при заборе воды определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период, при использовании акватории водных объектов – как площадь предоставленного водного пространства, для целей гидроэнергетики – как количество произведенной за налоговый период электроэнергии, для целей сплава древесины – как произведение объема сплавляемой древесины в тысячах $м^3$ и расстояния в километрах, деленного на 100.

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. К налоговым ставкам еще применяются коэффициенты.

При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере налоговых ставок с учетом коэффициентов. Налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно в отношении всех видов водопользования. Сумма налога по итогам налогового периода исчисляется как как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки, умноженной на коэффициент. Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога в отношении всех видов водопользования.

Общая сумма налога уплачивается по местонахождению объекта налогообложения. Срок уплаты не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговая декларация представляется в налоговый орган в срок, не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

2. Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) был введен в действие с принятием главы 26 НК РФ. До 1 января 2002 г. этого налога не существовало. Организации, которые осваивали и разрабатывали месторождения, делали отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы и уплачи-

вали определенные суммы за добычу полезных ископаемых. А нефтяные и газодобывающие компании платили акцизы на нефть и стабильный газовый конденсат. Налог носит воспроизводственный характер. В настоящее время – это один из самых важных доходных источников государственного бюджета.

Налогоплательщики – организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся пользователями недр. В зависимости от категории субъекта налога налогоплательщик подлежит постановке на учет в течение 30 дней с момента государственной регистрации лицензии на пользование участком недр по месту нахождения участка, по месту нахождения организации либо по месту жительства физического лица.

Объект налогообложения – полезные ископаемые, добытые из недр на территории Российской Федерации 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:

а) общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды, 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;

в) метан угольных пластов и др.

Налоговая база – стоимость добытых полезных ископаемых, исчисленная налогоплательщиком самостоятельно исходя из количества и стоимости добытого ископаемого. При добыче обезвоженной, обессоленной и стабилизированной нефти, попутного газа, горючего природного газа, многокомпонентных комплексных руд налоговая база определяется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении.

Оценка стоимости добытых полезных ископаемых определяется тремя способами:

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

(субвенции из бюджета на возмещение разницы между оптовой ценой и фактической (расчетной) стоимостью);

2)исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого (при отсутствии государственных субвенций);

3)исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых (при отсутствии факта реализации добытого полезного ископаемого) – по совокупности расходов на добычу.

Количество добытого полезного ископаемого определяется прямым (с применением измерительных приборов с учетом фактических потерь) или косвенным методом (на основе расчетов с использованием данных о содержании полезного ископаемого в минеральном сырье). Метод обязательно утверждается в учетной политике.

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 30% (Например, 4,8 % при добыче кондиционных руд черных металлов, 5,5 % при добыче. соли природной и чистого хлористого натрия, 7,5 % при добыче минеральных вод и лечебных грязей и др.). Применяются также твердые ставки (Например, 919 руб. за 1 тонну добытой нефти обессоленной, обезвоженной и стабилизированной. При этом указанная налоговая ставка умножается на коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц). Полученное произведение уменьшается на величину показателя Дм, характеризующего особенности добычи нефти. 57 руб. за 1 тонну добытого угля коксующегося; 11 руб. за 1 тонну добытого угля бурого; 35 руб. за 1 000 кубических метров газа при добыче газа горючего природного).

Специальная ставка 0% применяется при добыче некоторых полезных ископаемых (полезных ископаемых в части нормативных потерь полезных ископаемых, попутный газ - газа горючего природного из нефтяных месторождений, минеральных вод, используемых исключительно в лечебных и курортных целях без их непосредственной реализации, подземных вод, используемых в сельскохозяйственных целях и т. д.).

Сумма налога определяется по итогам налогового периода по каждому добытому полезному ископаемому. Налог подлежит уплате по месту нахож-

дения 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 России, подлежит уплате по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя.

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 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация представляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

3. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья

Правила налогообложения налогом на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья определены в главе 25.4 Налогового кодекса Российской Федерации, которая введена Федеральным законом от 19.07.2018 г. № 199-ФЗ.

К ***углеводородному сырью*** относятся:

- нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная;
- газовый конденсат, прошедший технологию промысловой подготовки;
- попутный газ;
- газ горючий природный, за исключением попутного газа.

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья – прямой налог, который начисляется на сумму дополнительного дохода от добычи углеводородного сырья на каждом участке недр, который рассчитывается как положительная разница между полученными на этом участке недр доходами и расходами.

В случае, если размер минимального налога по участку недр больше чем сумма налога, рассчитанного как разница между доходами и расходами этого

участка, то налогом на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья признается минимальный налог.

Плательщиками данного налога являются организации, являющиеся пользователями недр на участках недр, указанных в пункте 1 статьи 333.45 НК РФ, на основании лицензий на право пользования недрами и осуществляющие следующие виды деятельности:

1. деятельность по поиску и оценке месторождений углеводородного сырья, разведке, добыче (извлечению из недр) углеводородного сырья на участке недр (пп. 1 п. 3 ст. 333.43 НК РФ);

2. деятельность по транспортировке углеводородного сырья, добытого на участке недр (пп. 2 п. 3 ст. 333.43 НК РФ);

3. деятельность по подготовке углеводородного сырья до качества, при котором такое сырье признается товаром в отношении налогоплательщика (пп. 3 п. 3 ст. 333.43 НК РФ);

4. деятельность по хранению углеводородного сырья, добытого на участке недр (пп. 4 п. 3 ст. 333.43 НК РФ);

5. деятельность по созданию объектов утилизации (переработки) попутного газа (пп. 5 п. 3 ст. 333.43 НК РФ);

6. деятельность по сдаче в аренду лицу, оказывающему услуги (выполняющему работы) налогоплательщику, связанные с осуществлением одного или нескольких видов деятельности, вышеуказанных пунктах 1 - 5, имущества, используемого при осуществлении указанных видов деятельности (пп. 6 п. 3 ст. 333.43 НК РФ).

7. деятельность по приобретению, сооружению, изготовлению, доставке объектов основных средств, являющихся объектами дорожной, транспортной, инженерной, энергетической инфраструктур, необходимыми для осуществления деятельности по поиску и оценке месторождений углеводородного сырья на участке недр, а также по разведке, добыче (извлечению из недр), хранению, транспортировке углеводородного сырья (любой смеси в газообразном и (или) жидком состоянии, содержащей углеводородное сырье), добытого на участке недр, и по доведению указанных объектов основных средств до состояния, в котором они пригодны для использования.

Порядок и условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика (ст. 333.44 НК РФ)

Налогоплательщики имеют право подать уведомление об освобождении от исполнения обязанностей налогоплательщика по рассматриваемому

налогу, в налоговый орган по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика (крупнейшего налогоплательщика), в отношении следующих участков недр:

1) участок недр расположен полностью или частично:

- в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярского края, Ненецкого автономного округа;

- севернее 65 градуса северной широты полностью или частично в границах Ямало-Ненецкого автономного округа;

- в пределах российской части (российского сектора) дна Каспийского моря.

Требование к участку недр, установленное настоящим подпунктом, признается выполненным при условии, что степень выработанности запасов нефти на участке недр меньше значения или равна значению 0,05 в соответствии с данными государственного баланса запасов полезных ископаемых на 1 января 2017 года либо запасы нефти по такому участку недр впервые поставлены на государственный баланс запасов полезных ископаемых после 1 января 2017 года;

2) участков недр, у которых доля извлекаемых запасов газа всех категорий в совокупных запасах углеводородного сырья участка недр (Чг) превышает 50 процентов на 1-е число года подачи уведомления об освобождении от исполнения обязанностей налогоплательщика.

В уведомлении необходимо указать наименование участков недр, по которым производится освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.

Уведомление в отношении участка недр представляется однократно, применение налога в отношении указанного участка в дальнейшем не допускается.

Срок подачи уведомления

1) В отношении участков недр, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 333.45 Кодекса:

- не позднее 31 марта 2019 года - для участков недр, запасы нефти по которым впервые поставлены на государственный баланс запасов полезных ископаемых (далее – государственный баланс) до 1 января 2018 года;

- не позднее 31 марта второго года, следующего за годом, в котором запасы нефти впервые поставлены на государственный баланс (запасы на государственном балансе на 01.01.2018 отсутствуют).

2) В отношении участков недр у которых Чг превышает 50 процентов на 1-е число года подачи уведомления, срок для подачи уведомления - не позднее 31 декабря года, предшествующего году, начиная с которого организация прекращает исполнять обязанности налогоплательщика.

Объектом налогообложения по налогу признается дополнительный доход от добычи углеводородного сырья на участке недр, отвечающем хотя бы одному из следующих требований:

1. Участок недр расположен полностью или частично (пп. 1 п. 1 ст. 333.45 НК РФ):

- в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярского края, Ненецкого автономного округа;

- севернее 65 градуса северной широты в границах Ямало-Ненецкого автономного округа;

- в пределах российской части (российского сектора) дна Каспийского моря.

Требование к участку недр, установленное настоящим подпунктом, признается выполненным при условии, что степень выработанности запасов нефти на участке недр меньше значения или равна значению 0,05 в соответствии с данными государственного баланса запасов полезных ископаемых на 1 января 2017 года либо запасы нефти по такому участку недр впервые поставлены на государственный баланс запасов полезных ископаемых после 1 января 2017 года;

2. Участок недр расположен на территории Российской Федерации и включает запасы углеводородного сырья месторождения, указанного в примечании 8 к единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза по состоянию на 1 января 2018 года (пп. 2 п. 1 ст. 333.45 НК РФ).

Требование к участку недр, установленное настоящим подпунктом, признается выполненным при условии представления организацией - пользователем такого участка недр до 1 января года, следующего за годом вступления в силу настоящей главы, в налоговый орган по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика (по месту постановки на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика для организаций, отнесенных к категории крупнейших налогоплательщиков) уведомления в произвольной форме о реализации ею права на исполнение обязанностей налогоплательщика по налогу в отношении такого участка недр;

3. Участок недр расположен полностью или частично в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа, Республики Коми, в границах, ограниченных прямыми линиями, соединяющими по порядку точки участков недр по соответствующим географическим координатам (пп. 3 и 4 п. 1 ст. 333.45 НК РФ).

Не признается объектом налогообложения дополнительный доход от добычи углеводородного сырья на участке недр, включающем полностью или частично новое морское месторождение углеводородного сырья.

Дополнительным доходом от добычи углеводородного сырья на участке недр признается расчетная выручка от реализации углеводородного сырья, уменьшенная последовательно на величину фактических расходов по добыче углеводородного сырья на участке недр и величину расчетных расходов по добыче углеводородного сырья на участке недр. Данные показатели рассчитываются ежемесячно.

Расчетная выручка (ст. 333.46 НК РФ) рассчитывается по формуле:

$$В_{р\text{-}месяц} = Ц_{нефть} * V_{нк} * Р * К_{н} + Ц_{газ} * V_{газ} + 0,95 * Ц_{пнг} * V_{пнг}$$

где Цнефть - средний за календарный месяц уровень цен нефти сорта «Юралс», определяемый в соответствии с главой 26 НК РФ; Vнк - количество добытых за календарный месяц на участке недр нефти и газового конденсата, выраженное в тоннах; Р - среднее за календарный месяц значение курса доллара США к рублю Российской Федерации; Кн - коэффициент перевода метрических тонн в баррели, равный 7,3; Цгаз - цена на газ, установленная уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, выраженная в рублях за тысячу кубических метров; Vгаз - количество газа, добытого за календарный месяц на участке недр, за исключением газа, закачанного в пласт для поддержания давления, выраженное в тысячах кубических метров; Цпнг - цена на попутный газ, за календарный месяц, выраженная в рублях за тысячу кубических метров; Vпнг - количество попутного газа, добытого за календарный месяц на участке недр, за исключением газа, закачанного в пласт для поддержания давления, выраженное в тысячах кубических метров.

В расчетную выручку, также включаются суммы дохода, по сдаче в аренду лицу, оказывающему услуги (выполняющему работы) налогоплательщику, связанные с осуществлением одного или нескольких видов деятельности, указанных в пп. 1 - 5 п. 3 ст. 444.43 НК РФ, имущества, используемого при осуществлении указанных видов деятельности.

Налоговой базой по налогу признается денежное выражение дополнительного дохода от добычи углеводородного сырья на участке недр.

Налоговая база определяется обособленно по каждому участку недр.

Дополнительный доход от добычи углеводородного сырья или убыток, полученный на одном участке недр, не увеличивает (не уменьшает) налоговую базу, определенную в соответствии с настоящей статьей для другого участка недр.

В случае, если в налоговом (отчетном) периоде налогоплательщиком получен убыток - отрицательная разница между расчетной выручкой от реализации углеводородного сырья, добытого на участке недр, определяемой в соответствии с настоящей главой, и совокупной величиной фактических и расчетных расходов на участке недр, учитываемых в целях налогообложения в порядке, предусмотренном настоящей главой, в этом налоговом (отчетном) периоде налоговая база признается равной нулю.

При определении налоговой базы суммы восстановленных фактических расходов на приобретение амортизируемого имущества, относящиеся к данному участку недр, увеличивают налоговую базу данного участка недр.

Налог рассчитываемый как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, не может быть менее суммы минимального налога.

Минимальный налог рассчитывается как соответствующая налоговой ставке процентная доля минимальной налоговой базы.

Для участков недр, указанных в подпунктах 1, 2 и 4 пункта 1 статьи 333.45 НК РФ, по которым для всех налоговых периодов в отношении нефти, добытой на таких участках недр, применялся коэффициент Кг в размере менее 1 минимальная налоговая база принимается равной 0.

Во всех остальных случаях, минимальная налоговая база определяется как величина расчетной выручки от реализации углеводородного сырья на участке недр за налоговый (отчетный) период, последовательно уменьшенная на:

- расчетные расходы на участке недр за налоговый (отчетный) период;
- фактические расходы на участке недр за налоговый (отчетный) период в части сумм налогов;
- сумму предельных расходов на добычу углеводородного сырья, определяемую как произведение количества добытой за налоговый (отчетный) период нефти на участке недр, и значения удельных расходов в размере 9 520 рублей.

Налоговым периодом по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья является календарный год, ***отчетными периодами*** – первый квартал, полугодие и девять месяцев.

Налоговая ставка – 50%.

Декларации представляются налогоплательщиками в налоговые органы по месту своего нахождения, крупнейшими налогоплательщиками - в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

Налоговые декларации представляются:

- по итогам отчетного периода - не позднее ***25-го*** числа месяца, следующего за отчетным периодом;

- по итогам налогового периода - не позднее ***28 марта*** года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Форма, порядок ее заполнения и формат налоговой декларации установлены приказом ФНС России от 20.12.2018 № ММВ-7-3/828@.

Авансовые платежи по налогу (минимальному налогу) уплачиваются не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Налог (минимальный налог) уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

4. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов введены с 1 января 2004 года главой 25.1 НК РФ. Они заменили собой плату за пользование объектами животного мира и аукционную систему продажи квот на вылов водных биоресурсов с целью промышленного рыболовства. Данные сборы относятся к федеральным сборам и обязательны для уплаты на всей территории Российской Федерации.

Плательщиками сборов являются организации и физические лица, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами животного мира на территории России и объектами водных биологических ресурсов как во внутренних водах, так и в территориальном море, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации, а также в Азовском, Каспийском, Баренцевом морях и в районе архипелага Шпицберген.

Органы, выдающие соответствующие лицензии, не позднее пятого числа каждого месяца обязаны сообщить в налоговые органы сведения о выданных лицензиях физическим лицам. Организации и индивидуальные предприниматели, получившие лицензии, подают сведения в налоговые органы не позднее 10 дней с момента выдачи такой лицензии.

Объектами обложения признаются объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании лицензии (разрешения). Объекты животного мира и водных биологических ресурсов могут быть не признаны объектами налогообложения, если пользование ими осуществляется для удовлетворения личных нужд представителями коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока РФ и лицами, для которых охота и рыболовство являются основой существования (по перечню Правительства РФ).

Ставки сбора устанавливаются в рублях за каждый объект животного мира и

за каждый объект водных биологических ресурсов. Например, ставка за одного лося составляет 1500 руб., а ставка за вылов 1 тонны краба камчатского – 35000 руб.

Существуют нулевые и пониженные (50%) ставки сборов. Нулевая ставка устанавливаются в случаях, если пользование такими объектами животного мира осуществляется в целях: охраны здоровья населения, устранения угрозы для жизни человека, предохранения от заболеваний сельскохозяйственных и домашних животных, регулирования видового состава объектов животного мира и т.д. При изъятии молодняка диких копытных животных ставка определяется в размере 50% от установленной.

Сумма сбора определяется как произведение соответствующего количества объектов и ставки сбора, установленной для данного объекта животного мира или объекта водных биологических ресурсов.

Сумму сбора за пользование объектами животного мира плательщики уплачивают при получении лицензии (разрешения) на пользование этими объектами. Сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов плательщики уплачивают в виде разового и регулярных взносов. Сумма разового взноса определяется как доля исчисленной суммы сбора, размер которой равен 15%, и уплачивается при получении лицензии. Оставшаяся сумма сбора уплачивается равными долями в течение всего срока действия лицензии ежемесячно не позднее 28-го числа, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором была выдана лицензия.

Уплата сбора за пользование объектами животного мира производится плательщиками по месту нахождения органа, выдавшего разрешение на добычу объектов животного мира.

Уплата сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов производится: физическими лицами (за исключением ИП) - по местонахождению органа, выдавшего лицензию (разрешение) на добычу (вылов) водных биологических ресурсов; а организациями и индивидуальными предпринимателями - по месту своего налогового учета.

Вопросы для самопроверки

1. Кто является плательщиком и каковы объекты обложения водным налогом?
2. Увеличиваются ли ставки по водному налогу при заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов?
3. Добыча каких полезных ископаемых не является объектом налогообложения НДПИ?
4. Каков налоговый период по НДПИ?

5. Что является налоговой базой по НДПИ?

6. Кто является плательщиками налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья?

7. Чем отличаются налог на добычу полезных ископаемых и налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья?

8. Какова ставка налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья?

9. Что является объектом сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов?

10. Приведите пример, когда необходимо уплачивать сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.

Тестовые задания

1. Не признается объектом обложения водным налогом:

а) использование водных объектов для целей лесосплава в плотах и кошелях;

б) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;

в) забор воды для обеспечения пожарной безопасности.

2. Налоговая база при заборе воды определяется как:

а) стоимость воды, забранной из водного объекта;

б) объем воды, забранной из водного объекта.

3. Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:

а) только организации, осуществляющие добычу углеводородного сырья;

б) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр;

в) только организации и индивидуальные предприниматели, имеющие лицензии на добычу полезных ископаемых.

4. Полезными ископаемыми признаются:

а) минеральное сырье, прошедшее стадии обогащения и первичной обработки;

б) продукция горнодобывающей промышленности, первая по своему качеству и соответствующая требованиям государственного стандарта;

в) продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, первая по своему качеству.

5. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется как:

а) стоимость и количество добытых полезных ископаемых;

б) стоимость реализованных за налоговый период полезных ископаемых;

в) объем добытых полезных ископаемых.

6. Сумма разового взноса сбора за пользование объектами животного мира определяется как доля исчисленной суммы сбора в размере:

а) 20%;

б) 15%;

в) 10%.

7. Организациями и индивидуальными предпринимателями уплата сборов производится по месту:

а) нахождения органа, выдавшего лицензию;

б) осуществления хозяйственной деятельности;

в) их учета.

8. Налоговая ставка по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья составляет:

а) 20%;

б) 50%;

в) 13%.

9. К углеводородному сырью в целях исчисления налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья относят:

а) попутный газ;

б) руды черных и цветных металлов;

в) бурый уголь.

10. Налоговым периодом по водному налогу является:

а) календарный год;

б) календарный месяц;

в) квартал.

РАЗДЕЛ III. РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

ТЕМА 8: РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

План темы:

1. Транспортный налог
2. Налог на имущество организаций

1. Транспортный налог

Порядок исчисления и уплаты транспортного налога отражен в главе 28 НК РФ, действующей с 1 января 2003 года. Этот налог вводится в действие региональными законодательными актами и относится к категории региональных налогов.

Налогоплательщики – юридические и физические 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, мотороллеры);
- воздушные транспортные средства (в частности, самолеты, вертолеты);
- водные транспортные средства (теплоходы, яхты, парусные суда, катера, моторные лодки, гидроциклы, снегоходы, мотосани и др.).

В Налоговом кодексе четко оговорены транспортные средства, не являющиеся объектом налогообложения (статья 358). Например, это автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами; промысловые морские и речные суда; самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы, транспортные средства, используемые на сельхозработах; транспортные средства, находящиеся в розыске, весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью до 5 л.с. и др.

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;

- прочих транспортных средств – как единица транспортного средства.

Налоговый период – календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

Налоговые ставки устанавливаются законодательством субъектов Российской Федерации в рамках ставок, определенных НК РФ. Например, автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно облагаются по ставке 2,5 руб. за 1 л. с, а с мощность свыше 250 л. с. (свыше 183,9 кВт) – 15 руб. Вместе с тем, федеральное законодательство наделяет субъекты РФ правом увеличивать либо уменьшать налоговые ставки (не более чем в десять раз), устанавливать дифференцированные налоговые ставки в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств, и их экологического класса.

Сумму транспортного налога юридические лица исчисляют самостоятельно, в отношении физических лиц это делают налоговые органы.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками-организациями, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода.

Налогоплательщики-организации исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки с учетом повышающего коэффициента.

В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т.д.) в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

Если регистрация транспортного средства произошла до 15-го числа соответствующего месяца включительно или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета, исключение из государственного судового реестра и так далее) произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства.

Если регистрация транспортного средства произошла после 15-го числа соответствующего месяца или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета, исключение из государственного судового реестра и так далее) произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства не учитывается при определении коэффициента, указанного в настоящем пункте.

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

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиками в бюджет по месту нахождения транспортных средств.

Налог подлежит уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее 28-го февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

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

В течение налогового периода налогоплательщики-организации уплачивают авансовые платежи по налогу, если законами субъектов Российской Федерации не предусмотрено иное.

Налогоплательщики - физические лица уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом. Направление налогового уведомления допускается не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления.

С 1 января 2014 года устанавливается повышение налоговой нагрузки на владельцев дорогостоящих транспортных средств. Сумма транспортного налога теперь исчисляется с применением повышающих коэффициентов в отношении легковых автомобилей стоимостью от 10 млн руб.

Исчисление суммы налога производится с учетом повышающего коэффициента:

- 3 — в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 10 до 15 млн руб. включительно, с года выпуска которых прошло не более 10 лет, а также легковых автомобилей средней стоимостью более 15 млн руб., с года выпуска которых прошло не более 20 лет.

Порядок расчета средней стоимости легковых автомобилей для целей настоящей главы определяется федеральным органом исполнительной власти,

осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере торговли. Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 10 миллионов рублей, подлежащий применению в очередном налоговом периоде, размещается не позднее 1 марта очередного налогового периода на официальном сайте указанного органа в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

С 01.01.2021 г. В целях обеспечения полноты уплаты налога налогоплательщиками-организациями налоговые органы передают (направляют) указанным налогоплательщикам-организациям (их обособленным подразделениям) по месту нахождения принадлежащих им транспортных средств сообщения об исчисленных налоговыми органами суммах налога (далее в настоящей статье - сообщение об исчисленной сумме налога) в следующие сроки:

1) в течение десяти дней после составления налоговым органом сообщения об исчисленной сумме налога, подлежащей уплате соответствующим налогоплательщиком-организацией за истекший налоговый период, но не позднее шести месяцев со дня истечения установленного срока уплаты налога за указанный налоговый период;

2) не позднее двух месяцев со дня получения налоговым органом документов и (или) иной информации, влекущих исчисление (перерасчет) суммы налога, подлежащей уплате соответствующим налогоплательщиком-организацией за предыдущие налоговые периоды;

3) не позднее одного месяца со дня получения налоговым органом сведений, содержащихся в едином государственном реестре юридических лиц, о том, что соответствующая организация находится в процессе ликвидации.

Сообщение об исчисленной сумме налога составляется на основе документов и иной информации, имеющихся у налогового органа.

В сообщении об исчисленной сумме налога должны быть указаны объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, сумма исчисленного налога.

Сообщение об исчисленной сумме налога передается налоговым органом налогоплательщику-организации в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота или через личный кабинет налогоплательщика, а в случае невозможности передачи указанными способами сообщение об исчисленной сумме налога направляется по почте заказным письмом или может быть передано руководителю организации (ее представителю) лично под расписку. В случае направления сообщения об исчисленной сумме налога по почте заказным письмом такое сообщение считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

Налогоплательщик-организация вправе в течение десяти дней со дня получения сообщения об исчисленной сумме налога (в том числе в случае несоответствия уплаченной налогоплательщиком суммы налога сумме налога, указанной в сообщении об исчисленной сумме налога, за соответствующий период) представить в налоговый орган пояснения и (или) документы, подтверждающие правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налога, обоснованность применения пониженных налоговых ставок, налоговых льгот или наличие оснований для освобождения от уплаты налога, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

Представленные налогоплательщиком-организацией пояснения и (или) документы рассматриваются налоговым органом в течение одного месяца со дня их получения. В целях получения налоговым органом дополнительных сведений и (или) документов, связанных с исчислением налога, руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе продлить срок рассмотрения представленных налогоплательщиком-организацией пояснений и (или) документов не более чем на один месяц, уведомив об этом налогоплательщика.

О результатах рассмотрения представленных налогоплательщиком-организацией пояснений и (или) документов налоговый орган информирует налогоплательщика в срок, указанный в абзаце первом настоящего пункта, а в случае, если по результатам рассмотрения налоговым органом представленных налогоплательщиком-организацией пояснений и (или) документов сумма налога, указанная в сообщении об исчисленной сумме налога, изменилась, налоговый орган передает (направляет) налогоплательщику уточненное сообщение об исчисленной сумме налога в течение десяти дней после составления такого сообщения.

Налогоплательщику-организации направляется требование об уплате налога в соответствии с пунктом 1 статьи 70 настоящего Кодекса в случае, если выявлена недоимка по результатам рассмотрения налоговым органом представленных налогоплательщиком-организацией пояснений и (или) документов, подтверждающих правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налога, обоснованность применения пониженных налоговых ставок, налоговых льгот или наличие оснований для освобождения от уплаты налога, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, либо если недоимка выявлена при отсутствии необходимых пояснений и (или) документов.

С 01.01.2021 г. налоговую декларацию по транспортному налогу налогоплательщики представлять не обязаны.

2. Налог на имущество организаций

Налог на имущество организаций – важнейший налог в системе имущественного налогообложения в России. Он включается в группу региональных налогов. Налог является прямым и пропорциональным и представляет собой один из главных финансовых рычагов воздействия на результаты хозяйственной деятельности предприятий и источник финансирования бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов. Цель введения данного налога – создание заинтересованности у предприятия в эффективном использовании своего имущества, в освобождении от ненужного имущества.

Налог на имущество организаций устанавливается главой 30 НК РФ и вводится на соответствующей территории законами субъектов Федерации. Законодательные (представительные) органы субъектов РФ имеют право устанавливать следующие элементы налогообложения: налоговую ставку в пределах, определенных НК РФ, порядок уплаты налога, форму отчетности по налогу, налоговые льготы и основы для их использования налогоплательщиком.

Плательщиками налога признаются:

• российские организации;

• иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства или имеющие в собственности недвижимое имущество на территории России.

Не являются плательщиками налога на имущество организаций:

• субъекты малого предпринимательства, перешедшие на упрощенную систему налогообложения

• сельскохозяйственные производители, переведенные на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Объектами налогообложения признаются:

1) недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется как его среднегодовая стоимость;

2) недвижимое имущество, находящееся на территории Российской Федерации и принадлежащее организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения, а также полученное по концессионному соглашению, в

случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется как его кадастровая стоимость.

Иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, ведут учет объектов налогообложения в порядке, установленном в РФ для ведения бухгалтерского учета;

То есть российские организации платят налог на имущество:

- с недвижимости, которую учли на счетах 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Исключение – имущество, которое не является объектом налогообложения или попадает под льготу в виде освобождения;
- с жилых домов и жилых помещений, не учтенных в составе основных средств;
- с недвижимого имущества, которое получили по концессионному соглашению и учли за балансом.

Не признается объектом налогообложения:

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

2) имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти и федеральным государственным органам, в которых законодательством предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в РФ;

3) объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения;

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

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

6) космические объекты;

7) суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов и др.

Налоговая база по налогу на имущество – это среднегодовая стоимость имущества. Такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации. (В случае, если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не преду-

смотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.)

Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года налогового периода.

Исходя из кадастровой стоимости налог нужно платить по жилым домам, квартирам, комнатам, гаражам, машино-местам, единым недвижимым комплексам, объектам незавершенного строительства, если они принадлежат организациям.

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

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу (п. 4 статьи 376 НК РФ).

Предельная ставка налога на имущество, определенная НК РФ, составляет 2,2%. Субъект Российской Федерации при установлении на своей территории налога имеет право дифференцировать налоговые ставки от 0 до 2,2% (2,5%) в зависимости от категории налогоплательщиков и (или) имущества, являющегося объектом налогообложения.

В отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2 % (2,5 % с 2025 г. при кадастровой стоимости недвижимости более 300 млн. руб.).

От уплаты налога освобождаются следующие категории налогоплательщиков:

1. Организации и учреждения уголовно-исполнительной системы — в

отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций.

2. Религиозные организации — в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности.

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

4. Организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, - в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями;

5. Имущество коллегии адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций.

6. Имущество государственных научных центров и др.

Для правильного применения льгот организации обязаны вести раздельный учет по льготируемому имуществу.

Налоговым периодом по налогу на имущество организаций признается календарный год. Отчетными периодами являются:

• первый квартал;

• полугодие;

• девять месяцев календарного года.

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

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

Сумма налога исчисляется по итогам года как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной за год, и суммами авансовых платежей по налогу, уплаченных в течение года.

Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере 1/4 произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

Субъектам Федерации предоставлено право освобождать отдельные категории налогоплательщиков от уплаты авансовых платежей по налогу в течение всего года.

В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права собственности на объекты недвижимого имущества исчисление суммы налога (сумм авансовых платежей по налогу) осуществляется с учетом коэффициента, определяемого как отношение количества полных месяцев, в течение которых данные объекты недвижимого имущества находились в собственности налогоплательщика, к количеству месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

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

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

Налогоплательщики обязаны по истечении налогового периода представлять в налоговые органы по месту нахождения объектов недвижимого имущества налоговую декларацию по налогу не позднее 25февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В бухгалтерском учете сумма начисленного налога на имущество организаций относится на финансовые результаты деятельности организации.

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

Уведомление о порядке представления налоговой декларации в налоговый орган на территории субъекта Российской Федерации представляется ежегодно до 1 марта года, являющегося налоговым периодом, в котором применяется предусмотренный настоящим пунктом порядок представления налого-

вой декларации. Изменение выбранного налогоплательщиком порядка представления налоговой декларации в течение налогового периода не допускается.

Форма уведомления о порядке представления налоговой декларации в налоговый орган на территории субъекта Российской Федерации утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Положения настоящего пункта не применяются в случае, если законом субъекта Российской Федерации установлены нормативы отчислений от налога в местные бюджеты.

С 01.01.2020 г. не нужно представлять в налоговые инспекции Расчеты по налогу на имущество организаций за отчетные периоды.

Налог подлежит уплате в срок не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Налоговую декларацию за налоговый период необходимо предоставить до 25-го февраля следующего года.

Вопросы для самопроверки

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
2. Каковы основные виды объектов налогообложения по транспортному налогу?
3. Каков порядок определения налоговой базы по транспортному налогу?
4. Каков срок уплаты транспортного налога юридическими и физическими лицами?
5. Какое имущество относится к объекту налогообложения налогом на имущество?
6. Какие организации освобождаются от уплаты налога на имущество?
7. Являются ли плательщиками налога на имущество организации, переведенные на специальные налоговые режимы?
8. Какие элементы налогообложения, установление которых находится в компетенции региональных органов власти, вам известны?
9. Если имущество приобретено и введено в эксплуатацию 10 октября, как будет рассчитываться налоговая база?
10. Укажите срок предоставления налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

Тестовые задания

1. Транспортный налог должен быть уплачен физическими лицами:

а) не позднее 1 декабря следующего года;

б) по решению органов власти субъектов РФ;

в) не позднее 25 февраля следующего года.

2. Кто устанавливает льготы по транспортному налогу?

а) федеральные органы исполнительной власти;

б) органы власти субъекта РФ;

в) местные органы власти.

3. В каких пределах органы власти субъекта РФ могут менять ставки транспортного налога?

а) в 3 раза;

б) на 50%;

в) в 5 раз;

г) в 10 раз.

4. Имеют ли льготы по транспортному налогу инвалиды?

а) имеют;

б) по решению органов власти субъекта РФ;

в) не имеют.

5. Законодательные органы субъектов РФ, вводя транспортный налог, определяют:

а) ставку налога, порядок и сроки его уплаты и форму отчетности по данному налогу;

б) ставку налога и форму отчетности по данному налогу;

в) ставку налога и порядок его уплаты.

6. Налогоплательщиками транспортного налога признаются:

а) лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;

б) юридические лица, на балансе которых числятся транспортные средства;

в) лица, использующие в своей предпринимательской деятельности транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

7. Какова максимальная ставка по налогу на имущество организаций?
а) 2,5%;
б) 2,1%;
в) 2,3%;
г) 2,2%.

8. Налоговой базой по налогу на имущество организаций является его:
а) среднеарифметическая стоимость;
б) среднегодовая стоимость;
в) среднемесячная стоимость;
г) среднеквартальная стоимость.

9. Налог на имущество организаций уплачивается в срок:
а) не позднее 1 марта следующего года;
б) по решению органов власти субъектов РФ;
в) не позднее 25 февраля следующего года.

10. Объектом обложения по налогу на имущество организаций является:
а) грузовая машина, учитываемая в балансе;
б) денежные средства на расчетном счете;
в) товар на складе;
г) здание офиса.

ТЕМА 9: МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

План темы:

1. Земельный налог
2. Налог на имущество физических лиц
3. Торговый сбор
4. Туристический налог

1. *Земельный налог*

Земельный налог устанавливается гл. 31 НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территории этих муниципальных образований.

Земельный налог взимается на территории Российской Федерации в соответствии главой 31 НК РФ. Цель введения платы за землю – стимулирование рационального использования, охраны и освоения земель, повышения плодородия почв, выравнивание социально-экономических условий хозяйствования на землях разного качества, обеспечение развития инфраструктуры в населенных пунктах, формирование специальных фондов финансирования этих мероприятий. Величина земельного налога не зависит от результатов хозяйственной деятельности собственников земли, землевладельцев и землепользователей.

Земельный налог является местным, относится к собственным доходам местных бюджетов, и его доля в источниках собственных налоговых поступлений составляет 12-20%. Территориальные органы власти заинтересованы в увеличении собственных источников доходов, так как они позволяют шире проявлять хозяйственную инициативу.

Представительными органами муниципальных образований устанавливаются следующие элементы земельного налога:

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

• порядок уплаты налога;

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

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

♦ на праве собственности;

♦ на праве постоянного (бессрочного) пользования;

♦ на праве пожизненного наследуемого владения.

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

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

Не являются объектом обложения земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством (занятые особо ценными объектами культурного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия, музеями-заповедниками), земельные участки из состава земель лесного и водного фонда, земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома.

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

Налоговая база определяется отдельно в отношении долей в праве общей собственности на земельный участок, в отношении которых налогоплательщиками признаются разные лица либо установлены различные налоговые ставки.

Налогоплательщики-организации определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений Единого государственного реестра недвижимости о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

Для налогоплательщиков - физических лиц налоговая база определяется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество.

С 1.01.2018 г. для исчисления суммы налога налоговая база уменьшается на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении налогоплательщиков, относящихся к одной из следующих категорий:

1) Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы;

2) инвалидов I и II групп инвалидности;

3) инвалидов с детства, детей-инвалидов;

4) ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а также ветеранов и инвалидов боевых действий;

5) физических лиц, имеющих право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС", подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении "Маяк" и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча" и подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне";

6) физических лиц, принимавших в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

7) физических лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь или ставших инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;

8) пенсионеров, получающих пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лиц, достигших возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации выплачивается ежемесячное пожизненное содержание;

9) физических лиц, имеющих 3 и более детей в возрасте до 23 лет, обучающихся в образовательных организациях очно;

10) лиц, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции и членов их семей.

Уменьшение налоговой базы (налоговый вычет) производится в отношении одного земельного участка по выбору налогоплательщика.

Уведомление о выбранном земельном участке, в отношении которого применяется налоговый вычет, представляется налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору до 31 декабря года, являющегося налоговым периодом, начиная с которого в отношении указанного земельного участка применяется налоговый вычет.

При непредставлении налогоплательщиком, имеющим право на применение налогового вычета, уведомления о выбранном земельном участке налоговый вычет предоставляется в отношении одного земельного участка с максимальной исчисленной суммой налога.

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

Налоговый период – календарный год. Отчетными периодами для организаций и индивидуальных предпринимателей первый квартал, второй квартал и третий квартал 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, занятых жилищным фондом, приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства, не используемых в предпринимательской деятельности; ограниченных в обороте, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд – 0,3%;

2) в отношении прочих земельных участков – 1,5%. (Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и в зависимости от места нахождения объекта налогообложения).

С 01.01.2025 года местные власти могут устанавливать ставку 1,5%, что в 5 раз больше действующего сейчас лимита 0,3% для участков с кадастровой стоимостью свыше 300 млн руб. При этом пониженную ставку 0,3% сохранят независимо от цены для участков:

- сельхозназначения и земель, которые входят в зоны сельскохозяйственного использования населенных пунктов;

- предоставленных для обеспечения обороны, безопасности, таможенных нужд и ограниченных в обороте.

Освобождаются от налогообложения:

1) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы;

2) организации - в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования;

3) религиозные организации - в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения;

4) общероссийские общественные организации инвалидов среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, - в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления уставной деятельности;

5) организации народных художественных промыслов;

6) физические лица, относящиеся к коренным малочисленным народам Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации и др.

Сумма платежа, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками - физическими лицами, исчисляется налоговыми органами.

В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права собственности (постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения) на земельный участок (его долю) исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) в отношении данного земельного участка производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых этот земельный участок находился в собственности (постоянном (бессрочном) пользовании, пожизненном наследуемом владении) налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

Если возникновение права собственности (постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения) на земельный участок (его долю) произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно или прекращение указанного права произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц возникновения (прекращения) указанного права.

Если возникновение права собственности (постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения) на земельный участок (его долю) произошло после 15-го числа соответствующего месяца или прекращение указанного права произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц возникновения (прекращения) указанного права не учитывается при определении коэффициента, указанного в настоящем пункте.

В отношении земельного участка (его доли), перешедшего (перешедшей) по наследству к физическому лицу, налог исчисляется, начиная с месяца открытия наследства.

Земельный налог и авансовые платежи по нему уплачиваются в бюджет по месту нахождения земельных участков, признаваемых объектом налогообложения. Они подлежат уплате в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Налог подлежит уплате налогоплательщиками - физическими лицами в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом на основании налогового уведомления, направленного налоговым органом.

С 01.01.2021 г. земельный налог подлежит уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее 28-го февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, налоговые декларации представлять в ИФНС не нужно.

Авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

2. Налог на имущество физических лиц

Налог на имущество физических лиц устанавливается гл. 32 НК и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Такие элементы налогообложения, как налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога, устанавливаются представительными органами муниципальных образований, но в установленных пределах.

Налогоплательщики: физические лица – собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения.

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

1) жилой дом;
2) квартира, комната;
3) гараж, машино-место;
4) единый недвижимый комплекс;
5) объект незавершенного строительства;
6) иные здания, строения, сооружения, помещения.

Дома и жилые строения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства, индивидуального жилищного строительства, относятся к жилым домам. Не признается объектом налогообложения имущество, входящее в состав общего имущества многоквартирного дома.

Налоговая база определяется исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения.

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

В отношении объекта налогообложения, образованного в течение налогового периода, налоговая база в данном налоговом периоде определяется как

его кадастровая стоимость на день внесения в Единый государственный реестр недвижимости сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости такого объекта.

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

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

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

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

Налоговая база в отношении квартиры, части жилого дома, комнаты, части квартиры, жилого дома, находящихся в собственности физических лиц, имеющих трех и более несовершеннолетних детей, уменьшается на величину кадастровой стоимости 5 квадратных метров общей площади квартиры, площади части квартиры, комнаты и 7 квадратных метров общей площади жилого дома, части жилого дома в расчете на каждого несовершеннолетнего ребенка (до 23 лет если ребенок учится очно).

Налоговый вычет, предусмотренный настоящим пунктом, предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида (квартира, часть квартиры, комната, жилой дом, часть жилого дома), в том числе в случае непредставления в налоговый орган соответствующего заявления, уведомления.

Представительные органы муниципальных образований вправе увеличивать размеры налоговых вычетов, указанных выше. В случае, если при применении налоговых вычетов налоговая база принимает отрицательное значение, в целях исчисления налога такая налоговая база принимается равной нулю.

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

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

1) 0,1 % 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 одно жилое помещение (жилой дом);

- гаражей и машино-мест;

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

2) 2 % в случае, если объект недвижимого имущества образован в результате раздела объекта недвижимого имущества,

3) 2,5% в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн. руб., за исключением объектов незавершенного строительства, проектируемым назначением которых является многоквартирный дом;

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

Налоговые ставки, указанные в пп. 1 , могут быть уменьшены до нуля или увеличены, но не более чем в три раза нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Порядок определения налоговой базы по инвентаризационной стоимости налоговые ставки определены в ст. 406 НК РФ

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от:

1) кадастровой стоимости объекта налогообложения (суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, умноженной на коэффициент-дефлятор);

2) вида объекта налогообложения;

3) места нахождения объекта налогообложения;

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

Право на **налоговую льготу** имеют следующие категории налогоплательщиков:

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

2) инвалиды I и II групп инвалидности;

3) инвалиды с детства, дети-инвалиды;

4) участники Великой Отечественной войны, других боевых операций, ветераны боевых действий;

5) лица, подвергшиеся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, на производственном объединении "Маяк" (в 1957 г.);

6) 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;

7) лица, принимавшие участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

8) члены семей военнослужащих, потерявших кормильца;

9) пенсионеры (люди, достигшие возраста 55 лет женщины и 60 лет мужчины);

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

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

12) 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;

13) 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;

14) физические лица - в отношении объектов налогообложения, расположенных на территории, на которой в соответствии с законодательством Российской Федерации введены режимы чрезвычайного положения, чрезвычайной ситуации или правовой режим контртеррористической операции и в отношении жителей которой принято решение о временном отселении (эвакуации), - за весь налоговый период, в котором действовал соответствующий режим и др.

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

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

Налоговая льгота предоставляется в отношении следующих видов объектов налогообложения:

1) квартира, часть квартиры или комната;

2) жилой дом или часть жилого дома;

3) хозяйственное строение или сооружение, указанные в пп. 12;

4) помещение или сооружение, указанные в пп. 13;

5) гараж или машино-место.

Лицо, имеющее право на налоговую льготу, представляет до 31 декабря года, являющегося налоговым периодом заявление о предоставлении льготы, уведомление о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота и документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, в налоговый орган по своему выбору.

Сумма налога исчисляется налоговыми органами по истечении налогового периода отдельно по каждому объекту налогообложения как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы с учетом особенностей, установленных ст. 408 НК РФ.

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

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

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

Уведомление является единым для возможности уплаты физическим лицом всех поимущественных налогов. Оно формируется в зависимости о наличия у физического лица объектов налогообложения по одному или нескольким налогам. Например, гражданин, владеющий земельным участком, автомобилем и квартирой, получит одно налоговое уведомление, а не три.

Налог зачисляется в местный бюджет по месту нахождения (регистрации) объекта налогообложения.

В отношении объекта налогообложения, прекратившего свое существование в связи с его гибелью или уничтожением, исчисление налога прекращается с 1-го числа месяца гибели или уничтожения такого объекта на основании

заявления о его гибели или уничтожении, представленного налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору. С указанным заявлением налогоплательщик вправе представить документы, подтверждающие факт гибели или уничтожения объекта налогообложения.

В случае, если объект налогообложения находится в общей долевой собственности, налог исчисляется для каждого из участников долевой собственности пропорционально его доле в праве собственности на такой объект налогообложения.

В случае, если объект налогообложения находится в общей совместной собственности, налог для каждого из участников совместной собственности в равных долях.

В случае изменения в течение налогового периода доли налогоплательщика в праве общей собственности на объект налогообложения сумма налога исчисляется с учетом коэффициента, определяемого в соответствии с пунктом 5 настоящей статьи.

В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового периода права собственности на имущество исчисление суммы налога в отношении данного имущества производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых это имущество находилось в собственности налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде.

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

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

В случае изменения в течение налогового периода качественных и (или) количественных характеристик объекта налогообложения исчисление суммы налога в отношении такого объекта налогообложения производится с учетом коэффициента, определяемого в порядке, указанном выше.

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

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

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

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

3. Торговый сбор

Торговый сбор был введен Федеральным законом от 29.11.2014 г. № 382-ФЗ, устанавливается НК и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований

Устанавливая сбор, представительные (законодательные) органы муниципальных образований определяют ставку сбора в пределах, установленных НК, льготы, основания и порядок их применения.

Плательщиками сбора признаются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды предпринимательской деятельности на территории муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), в отношении которых нормативным правовым актом этого муниципального образования установлен указанный сбор, с использованием объектов движимого и (или) недвижимого имущества на территории этого муниципального образования.

От уплаты сбора по видам предпринимательской деятельности освобождаются индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, и налогоплательщики, применяющие единый сельскохозяйственный налог.

Объектом обложения сбором признается использование объекта движимого или недвижимого имущества (далее - объект осуществления торговли) для осуществления плательщиком сбора вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, хотя бы один раз в течение квартала.

В целях настоящей темы используются следующие понятия:

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

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

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

В целях настоящей темы к торговой деятельности относятся следующие виды торговли:

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

2) торговля через объекты нестационарной торговой сети;

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

4) торговля, осуществляемая путем отпуска товаров со склада.

В целях настоящей главы к торговой деятельности приравнивается деятельность по организации розничных рынков.

Под объектом осуществления торговли понимаются здания, сооружения, помещения, стационарные или нестационарные торговые объекты или торговые точки, с использованием которых осуществляется торговая деятельность. А в отношении деятельности по организации розничных рынков - объект недвижимого имущества, с использованием которого управляющая рынком компания осуществляет торговую деятельность.

При этом торговый сбор уплачивается при осуществлении розничной, мелкооптовой и оптовой куплей-продажей товаров, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, нестационарной торговой сети, а также через товарные склады.

Периодом обложения сбором признается квартал.

Ставки сбора устанавливаются нормативными правовыми актами муниципальных образований в рублях за квартал в расчете на объект осуществления торговли или на его площадь.

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

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

Ставка сбора, установленного по деятельности по организации розничных рынков, не может превышать 550 рублей на 1 квадратный метр площади розничного рынка. Указанная ставка подлежит ежегодной индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год.

Нормативными правовыми актами муниципальных образований могут быть установлены дифференцированные ставки сбора в зависимости от территории осуществления конкретного вида торговой деятельности, категории плательщика сбора, особенностей осуществления отдельных видов торговли, а также особенностей объектов осуществления торговли. При этом ставка сбора может быть снижена вплоть до нуля.

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

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

Плательщик сбора представляет соответствующее уведомление не позднее 5 дней с даты возникновения объекта обложения сбором.

Плательщик сбора обязан уведомить налоговый орган о каждом изменении показателей объекта осуществления торговли, которое влечет за собой изменение суммы сбора, не позднее 5 дней со дня соответствующего изменения.

Постановка на учет производится в течение 5 дней после получения налоговым органом указанного уведомления. В течение пяти дней с даты постановки на учет плательщику сбора направляется соответствующее свидетельство.

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

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

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

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

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

Уплата сбора производится не позднее 28-го числа месяца, следующего за периодом обложения.

4. Туристический налог

Туристический налог является местным налогом, устанавливается нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (федеральной территории «Сириус»), а в городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе – законами этих субъектов Российской Федерации и обязателен к уплате на территории этих муниципальных образований (федеральной территории «Сириус») и указанных субъектов Российской Федерации.

Плательщиками налога признаются организации и физические лица, оказывающие услуги, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 418.3 НК РФ.

Объектом налогообложения признается оказание услуг по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в средствах размещения, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности или на ином

законном основании, расположенных на территории муниципального образования (на территориях городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, федеральной территории «Сириус») и включенных в реестр классифицированных средств размещения,

Налоговая база определяется как стоимость оказываемой услуги по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в средстве размещения (его части) без учета сумм налога и НДС.

Согласно пункту 2 статьи 418.4 НК РФ при условии предоставления налогоплательщику документов, подтверждающих соответствующий статус физического лица, в налоговую базу не включается стоимость услуги по временному проживанию, оказываемой следующим категориям физических лиц:

- лица, удостоенные званий Героя Советского Союза, Героя Российской Федерации или являющиеся полными кавалерами ордена Славы;

- лица, удостоенные званий Героя Социалистического Труда, Героя Труда Российской Федерации или награжденные орденом Трудовой Славы трех степеней;

- участники и инвалиды Великой Отечественной войны;

- лица, принимающие (принимавшие) участие в специальной военной операции, лица, выполняющие (выполнявшие) возложенные на них задачи на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области в период проведения специальной военной операции;

- ветераны и инвалиды боевых действий;

- лица, награжденные знаком «Жителю блокадного Ленинграда», лица, награжденные знаком «Житель осажденного Севастополя», лица, награжденные знаком «Житель осажденного Сталинграда»;

- лица, работавшие в период Великой Отечественной войны на объектах противовоздушной обороны, местной противовоздушной обороны, на строительстве оборонительных сооружений, военно-морских баз, аэродромов и других военных объектов в пределах тыловых границ действующих фронтов, операционных зон действующих флотов, на прифронтовых участках железных и автомобильных дорог, а также члены экипажей судов транспортного флота, интернированных в начале Великой Отечественной войны в портах других государств;

- инвалиды I и II групп, инвалиды с детства, дети-инвалиды и др.

Налоговый период – квартал.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов

федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, нормативными правовыми актами представительного органа федеральной территории «Сириус») и не могут превышать:

- 1 % в 2025 году;
- 2 % в 2026 году;
- 3 % в 2027 году;
- 4 % в 2028 году;
- 5 % в 2029 году и далее.

Налоговые ставки могут быть дифференцированы с учетом сезонности (по кварталам, календарным месяцам), типа средства размещения и (или) категории средства размещения.

Сумма налога исчисляется налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы применительно к услуге по временному проживанию в момент осуществления полного расчета с лицом, приобретающим такую услугу.

В случае, если исчисленная сумма налога менее суммы минимального налога, рассчитанной как произведение 100 рублей и количества суток проживания, сумма налога определяется в размере минимального налога.

Налогоплательщики, оказывающие услуги по временному проживанию в составе услуг по санаторно-курортному лечению, исчисляют налог в отношении таких услуг в размере минимального налога.

Налог уплачивается в бюджет по месту нахождения средства размещения в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту нахождения средства размещения.

Срок представления декларации не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Вопросы для самопроверки

1. Кто является плательщиком земельного налога?
2. Что является объектом обложения земельным налогом?
3. Какие ставки действуют по земельному налогу?
4. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
5. Какие категории граждан освобождаются от уплаты налога на имущество?
6. Что является объектом обложения торговым сбором?

7. Имеют ли право представительные органы местного самоуправления дифференцировать ставки налога и по каким признакам?

8. Кто является плательщиком торгового сбора?

9. Какова продолжительность налогового периода по туристическому налогу?

10. Как рассчитывается минимальный туристический налог? В каком случае он подлежит уплате?

Тестовые задания

1. Плательщиками земельного налога являются:

а) собственники земельных участков;

б) землепользователи (на праве постоянного бессрочного пользования);

в) арендаторы земельных участков;

г) землепользователи (на праве безвозмездного срочного пользования).

2. Налоговой базой по земельному налогу является:

а) кадастровая стоимость земельного участка;

б) рыночная стоимость земельного участка;

в) нормативная цена земельного участка;

г) инвентаризационная стоимость земельного участка.

3. Налоговым периодом по земельному налогу является:

а) календарный месяц;

б) квартал;

в) полугодие;

г) календарный год.

4. Объектом обложения по налогу на имущество физических лиц не являются:

а) гаражи;

б) дачи;

в) транспортные средства.

5. В налоговую базу по туристическому налогу включается стоимость услуги по временному проживанию, оказываемой каким категориям физических лиц:

а) Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации;

б) инвалиды III группы;

в) участники ВОВ.

6. По вновь приобретенному имуществу налог уплачивается, начиная с месяца его приобретения, если имущество приобретено:

а) до 15-го числа месяца;

б) после 15-го числа месяца.

7. Уплата туристического налога производится:

а) 2 раза в год;

б) 4 раза в год;

в) 1 раз в год.

8. Налог не взимается с хозяйственных строений или сооружений, площадью до:

а) 100 кв. м;

б) 50 кв. м;

в) 150 кв. м.

9. Освобождаются от уплаты торгового сбора:

а) ИП, применяющие патентную систему налогообложения;

б) ИП, применяющие упрощенную систему налогообложения;

в) организации, находящиеся на общем режиме налогообложения.

10. В какие сроки должен быть уплачен налог на имущество физических лиц:

а) до 1 января;

б) до 1 декабря;

в) до 1 июля.

РАЗДЕЛ IV. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ И НЕНАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

ТЕМА 10: СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

План темы:

1. Единый сельскохозяйственный налог
2. Упрощенная система налогообложения
3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
4. Патентная система налогообложения
5. Налог на профессиональный доход

1. Единый сельскохозяйственный налог

В соответствии с законодательством (глава 26.1 НК РФ) единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) применяется наряду с иными режимами налогообложения. Переход на уплату данного налога осуществляется добровольно. Экономический субъект, уплачивая ЕСХН и страховые взносы на обязательное социальное страхование, освобождается от уплаты: налога на прибыль организаций (за исключением налога с доходов, полученных в виде дивидендов) (НДФЛ – в отношении индивидуальных предпринимателей: за исключением налога, уплачиваемого с доходов в виде дивидендов, а также с доходов, облагаемых по налоговым ставкам 9% и 35%), налога на имущество организаций (налога на имущество физических лиц – в отношении индивидуальных предпринимателей) - в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями). Иные налоги уплачиваются в соответствии с общим режимом налогообложения. Эти правила распространяются и на К(Ф)Х.

При этом, плательщики ЕСХН имеют право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС, если:

- или переход на ЕСХН и освобождение от НДС заявляются в одном и том же календарном году;
- или сумма дохода от ЕСХН-деятельности (без учета НДС) не превысила в совокупности за 2022 и последующие годы – 60 млн. рублей.

Не могут получить освобождение от НДС организации и ИП, которые в течение 3 предшествующих последовательных календарных месяцев продавали подакцизные товары (п. 2 ст. 145 НК РФ).

При этом нужно иметь в виду, что плательщики ЕСХН, получившие право на освобождение от НДС, не смогут в дальнейшем отказаться от него, кроме случаев, если такое право будет утрачено в соответствии с п. 5 ст. 145 НК РФ.

Право на освобождение от НДС утрачивается плательщиками ЕСХН, если сумма дохода на спецрежиме превысила предельный размер дохода, указанного выше (60 млн. рублей), либо если осуществлялась реализация подакцизных товаров. Соответственно, с 1-го числа месяца, в котором такое превышение было допущено (или был факт реализации подакцизных товаров), плательщики ЕСХН утрачивают право на освобождение от НДС и уже не смогут получить его повторно в дальнейшем.

Для использования права на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС необходимо представить соответствующее письменное уведомление в налоговый орган по месту своего учета не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого используется право на освобождение.

Налогоплательщиками являются организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого сельхозналога в установленном законом порядке.

Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются:

1) организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, а также от оказания сельскохозяйственным товаропроизводителям услуг, указанных в подпункте 2 пункта 346.2 НК РФ, составляет не менее 70 %;

2) организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям, которые относятся в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности к вспомогательной деятельности в области производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельскохозяйственной продукции, в том числе:

- услуги в области растениеводства в части подготовки полей, посева сельскохозяйственных культур, возделывания и выращивания сельскохозяйственных культур, опрыскивания сельскохозяйственных культур, обрезки фруктовых деревьев и виноградной лозы, пересаживания риса, рассаживания свеклы, уборки урожая, обработки семян до посева (посадки);

- услуги в области животноводства в части обследования состояния стада, перегонки скота, выпаса скота, выбраковки сельскохозяйственной птицы, содержания сельскохозяйственных животных и ухода за ними.

В общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность по оказанию услуг сельскохозяйственным товаропроизводителям, доля дохода от реализации этих услуг должна составлять не менее 70 процентов;

3) сельскохозяйственные потребительские кооперативы (перерабатывающие, сбытовые (торговые), снабженческие, садоводческие, огороднические, животноводческие), у которых доля доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства членов данных кооперативов, включая продукцию первичной переработки, произведенную данными кооперативами из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов этих кооперативов, а также от выполненных работ (услуг) для членов данных кооперативов составляет в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) не менее 70 % и некоторые другие организации и ИП, отраженные в ст. 346.2.

На уплату единого сельскохозяйственного налога вправе перейти сельскохозяйственные товаропроизводители если по итогам работы за календарный год, предшествующий календарному году, в котором организация или индивидуальный предприниматель подает уведомление о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога, в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, и (или) от оказания услуг составляет не менее 70 %.

Не имеют права перейти на уплату ЕСХН субъекты, занимающиеся производством подакцизных товаров, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, казенные, бюджетные и автономные учреждения.

Для перехода на ЕСХН в следующем налогом периоде необходимо в период до 31 декабря текущего налогового периода подать заявление в налоговые органы по своему местонахождению.

Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога не позднее 30 календарных дней с даты поста-

новки на учет в налоговом органе. В этом случае они признаются налогоплательщиками с даты постановки их на учет, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе.

Плательщики ЕСХН не вправе перейти на другие налоговые режимы до окончания налогового периода.

Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Порядок определения и признания доходов сходен с данным порядком в целях налогообложения прибыли (ст. 248, 251 НК РФ). Не признаются доходы, полученные в виде дивидендов. Датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности иным способом (кассовый метод).

Расходами признаются затраты после их фактической оплаты. Порядок определения и признания доходов и расходов регулируется НК РФ (статья 346.5).

При определении объекта налогообложения установлен закрытый перечень расходов, которые уменьшают полученные налогоплательщиками доходы. В перечень включено 45 позиций, например,

- расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, ремонт основных средств,

- арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;

-материальные расходы;

- расходы на оплату труда, выплату компенсаций, ПВН;

- обязательное страхование работников и добровольное страхование имущества;

- расходы на повышение квалификации кадров;

- расходы на содержание служебного транспорта;

- суммы процентов, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- расходы на командировки;

- расходы на канцелярские товары;

- расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги и др.

Налоговая база – денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. При ее определении доходы и расходы исчисляются 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.

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

Порядок формирования налоговой базы подробно регламентируется положениями статьи 346.6 НК РФ.

Налоговый период – календарный год. Отчетным периодом признается полугодие.

Налоговая ставка установлена в размере 6%.

Единый сельхозналог 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. Уплата производится не позднее 28 дней со дня окончания отчетного периода и не позднее 28-го марта - по истечении налогового периода.

Уплаченные авансовые платежи засчитываются в счет уплаты ЕСХН по итогам налогового периода. Уплата ЕСХН и авансового платежа производится по местонахождению организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

Организации по истечении налогового (отчетного) периода представляют в налоговые органы налоговые декларации не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, а также не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором согласно уведомлению, представленному налогоплательщиком в налоговый орган им прекращена предпринимательская деятельность в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя.

2. Упрощенная система налогообложения

Упрошенная система налогообложения (УСН) регламентируется главой 26.2 НК РФ.

Налогоплательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения.

Эта система предусматривает уплату единого налога вместо уплаты нескольких налогов. Единый налог заменяет собой налог на прибыль организаций (за исключением налога с доходов, полученных в виде дивидендов) (для индивидуальных предпринимателей – НДФЛ, за исключением налога, уплачиваемого с доходов в виде дивидендов, а также с доходов, облагаемых по налоговым ставкам 9% и 35%), налог на имущество (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость). Исчисление и уплата других налогов и сборов осуществляются плательщиками в соответствии с общим режимом налогообложения.

Организации и ИП, применяющие УСН, с 1 января 2025 года являются плательщиками НДС.

Условия для начисления и уплаты НДС с 1 января 2026 года:

- Если доходы за 2025 год превысили 20 млн руб., то исчисление НДС будет производиться с начала 2026 года;

- Если доходы за 2025 год не превысили 20 млн руб., но превысили 20 млн руб. в течение 2026 года, то исчисление НДС будет производиться с 1 числа месяца, следующего за месяцем такого превышения.

Если доходы за 2025 год составили менее 20 млн руб., то с 1 января 2026 года применяется освобождение от уплаты НДС. Такое освобождение носит обязательный характер для плательщиков УСН. Уведомления об освобождении от уплаты НДС представлять в налоговый орган не требуется.

Также у плательщиков УСН, освобожденных от исчисления и уплаты НДС в бюджет, отсутствует обязанность выставлять счета-фактуры и представлять декларацию по НДС.

Обязанность по исчислению и уплате НДС в последующие периоды:

- с 1 января 2027 года возникает у налогоплательщиков при превышении доходов в 2026 году либо в течение 2027 года на сумму более 15 млн руб.;

- с 1 января 2028 года (и в последующие годы) возникает у налогоплательщиков при превышении доходов в 2027 году либо в течение 2028 года на сумму более 10 млн руб.

Варианты выбора ставок НДС:

1) рассчитывать НДС по общеустановленным ставкам, применяя 22, 10 или 0% и вычеты (в соответствии с гл. 21 НК РФ);

2) применять пониженные ставки НДС 5 или 7%.

Ставку НДС 5% при УСН с 1 января 2026 года можно применять в следующих случаях (подп. 1 п. 8 ст. 164 НК РФ):

- сумма доходов за 2025 год составила более 20 млн руб., но не превысила в 2026 году с учетом коэффициента-дефлятора – 272,5 млн руб.;

- применялось освобождение от НДС в 2026 году, но право на него было утрачено, потому что сумма доходов превысила 20 млн руб. с начала 2026 года.

Если в течение 2026 года применяется ставка НДС 5%, а доходы превысили с учетом коэффициента-дефлятора 272,5 млн руб., налогоплательщик утрачивает право на эту ставку с 1 числа месяца, следующего за месяцем превышения. При утрате права на ставку НДС 5 % необходимо в общем случае применять ставку 7 %.

Ставку НДС 7% при УСН с 1 января 2026 года можно применять в следующих случаях (подп. 2 п. 8 ст. 164 НК РФ):

- сумма доходов в 2026 году составила более 272,5 млн руб., но не превысила (с учетом коэффициента-дефлятора) 490,5 млн руб.;

- в 2026 году применялось освобождение от НДС или пониженная ставка НДС 5 или 7 %, но налогоплательщик утратил право на них, так как сумма доходов с начала года превысила лимит 490,5 млн. руб.

Если соответствующий лимит доходов будет превышен, право на применение ставки 7 % утрачивается с 1 числа месяца такого превышения (подп. 2 п. 8 ст. 164 НК РФ). Одновременно, с 1 числа месяца такого превышения налогоплательщик утрачивает право на применение УСН (абз. 1 п. 4 ст. 346.13 НК РФ).

Если есть освобождение от НДС или применяется ставка НДС 5 или 7 %, «входной» и «ввозной» НДС включается в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), т.е. не предоставляются вычеты по НДС.

Установлен уведомительный порядок перехода на УСН, согласно которому организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на УСН со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган не позднее 31 декабря текущего года. В уведомлении указывается выбранный объект налогообложения. Организации указывают в уведомлении также остаточную стоимость основных средств и размер доходов по состоянию на 1 октября года, предшествующего календарному году, начиная

с которого они переходят на УСН. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором она подает уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы не превысили 337,5 млн. рублей с учетом коэффициента-дефлятора. Указанная величина предельного размера доходов организации подлежит индексации не позднее 31 декабря текущего года на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год.

Вновь созданная организация или вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на УСН не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе.

Плательщики, применяющие УСН, не вправе перейти на другие налоговые режимы до окончания налогового периода.

Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысили 490,5 млн. рублей и (или) в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие требованиям, касающихся тех организаций и ИП, которые не вправе применять УСН, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения с 1-го числа того месяца, в котором допущены указанное превышение и (или) несоответствие указанным требованиям.

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

1) организации, имеющие филиалы;

2) банки;

3) страховщики;

4) негосударственные пенсионные фонды;

5) инвестиционные фонды;

6) профессиональные участники рынка ценных бумаг;

7) ломбарды;

8) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, за исключением подакцизного винограда, вина, игристого вина (шампанского), виноматериалов, виноградного сусла, произведенных из винограда собственного производства, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;

9) организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;

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

11) организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;

12) организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на ЕСХН;

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

14) организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период превышает 130 человек;

15) организации, у которых остаточная стоимость основных средств превышает 218 млн. рублей. В целях настоящего подпункта учитываются основные средства, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 настоящего Кодекса;

16) казенные и бюджетные учреждения;

17) иностранные организации;

18) организации и индивидуальные предприниматели, не уведомившие о переходе на упрощенную систему налогообложения в сроки, установленные пунктами 1 и 2 статьи 346.13 настоящего Кодекса;

19) микрофинансовые организации;

20) частные агентства занятости, осуществляющие деятельность по предоставлению труда работников (персонала);

21) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие производство ювелирных и других изделий из драгоценных металлов и (или) оптовую (розничную) торговлю ювелирными и другими изделиями из драгоценных металлов;

22) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие майнинг цифровой валюты;

23) международные компании и др.

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

- ♦ доходы;
- ♦ доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком. Объект налогообложения может изменяться налогоплательщиком ежегодно - с начала налогового периода, если налогоплательщик уведомит об этом налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения. В течение налогового периода налогоплательщик не может менять объект налогообложения.

При определении **налоговой базы** доходы и расходы определяются

нарастающим итогом с начала налогового периода.

В законодательстве подробно раскрыты все виды расходов и доходов налогоплательщика при определении объекта обложения, в нем приведен порядок признания доходов и расходов (ст. 346.15-346.17 Кодекса). Так, например, малые предприятия при покупке основных средств могут сразу же списывать их стоимость, они могут вычитать из налогооблагаемой базы проценты по кредитам, арендные платежи, командировочные расходы, расходы на рекламу и др.

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

В зависимости от выбранного объекта налогообложения применяется та или иная **налоговая ставка**:

♦ если налогоплательщик платит налог с дохода, то ставка равна 6%.

Законами субъектов РФ могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 1 до 6 % в зависимости от категорий налогоплательщиков;

♦ если налогоплательщик платит налог с дохода, уменьшенного на величину расходов, ставка составляет 15% (может применяться дифференцированная ставка в размере от 5 до 15%).

Законами субъектов РФ может быть установлена налоговая ставка в размере 0 % для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, 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. Они вправе применять налоговую ставку в размере 0 % со дня их государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей непрерывно в течение двух налоговых периодов.

Виды предпринимательской деятельности в отношении которых устанавливается налоговая ставка в размере 0 %, устанавливаются субъектами РФ, при этом по итогам налогового периода доля доходов от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении этих видов деятельности в общем объеме доходов от реализации товаров (работ, услуг) должна быть не менее 70 %.

Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог. Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1 % налоговой базы, которой являются доходы.

Минимальный налог уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

Налогоплательщик имеет право в следующие налоговые периоды включить сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее.

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

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

2) расходов по выплате в соответствии с законодательством РФ пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя;

3) платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством РФ, 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. Указанные платежи (взносы) уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), если сумма страховой выплаты по таким договорам не превышает определяемого в соответствии с законодательством РФ размера пособия по временной нетрудоспособности.

При этом сумма налога не может быть уменьшена на сумму указанных в настоящем пункте расходов более чем на 50 % - для организаций.

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 обязательное медицинское страхование в фиксированном размере.

Процедура исчисления единого налога состоит в следующем. Налого-

плательщики по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму квартального авансового платежа по налогу. Они исходят из ставки налога и фактически полученных доходов (или доходов, уменьшенных на величину расходов), рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее уплаченных авансов. Уплаченные авансовые платежи по налогу засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода. Уплата налога и квартальных авансовых платежей по налогу производится по месту нахождения организаций (месту жительства индивидуального предпринимателя).

Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 28-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

По итогам налогового периода (гола) налог необходимо уплатить в следующие сроки:

1) организации - не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

2) индивидуальные предприниматели - не позднее 28 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

По итогам налогового периода налогоплательщики представляют налоговую декларацию в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя в следующие сроки:

1) организации - не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

2) индивидуальные предприниматели - не позднее 25 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщик представляет налоговую декларацию не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором согласно уведомлению, представленному им в налоговый орган прекращена предпринимательская деятельность, в отношении которой этим налогоплательщиком применялась упрощенная система налогообложения.

Налогоплательщик представляет налоговую декларацию не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором он утратил право применять упрощенную систему налогообложения.

Налогоплательщики обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

3. Автоматизированная упрощенная система налогообложения

Налогообложение осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 25.02.2022 г. № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная система налогообложения»». Это один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого бизнеса. Период проведения эксперимента: с 01.07.2022 г. по 31.12.2027 г. Переход к АУСН или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями в добровольном порядке. Эксперимент проводится в четырех субъектах РФ: Москве, Московской и Калужской областях, Республике Татарстан. С 2025 года сферу действия АУСН распространили на другие регионы при условии принятия закона субъекта РФ.

Плательщиками налога признаются юридические лица, а также индивидуальные предприниматели, начинающие профессиональную коммерческую деятельность.

АУСН не могут применять:

— банки, микрофинансовые кредитные организации (МФО), страховые компании и ломбарды;

— организации, у которых имеются филиалы и обособленные подразделения;

— некоммерческие организации (НКО);

— унитарные предприятия;

— лица, занимающиеся частной практикой (адвокаты, нотариусы, медиаторы, оценщики, арбитражные управляющие и др.);

— организации с долей участия других организаций свыше 25%;

— организации и ИП, занимающиеся производством и продажей ювелирных изделий, а также изделий из драгоценных металлов, за исключением изделий серебра;

— инвестиционные и негосударственные пенсионные фонды;

— профессиональные участники рынка ценных бумаг;

— организации и ИП, занимающиеся производством и продажей подакцизной продукции, кроме производства вина и шампанского, произведенных из собственного винограда;

— организации и ИП, занимающиеся добычей и продажей полезных ископаемых;

— крестьянские фермерские хозяйства (КФХ);

— организации и ИП, которые работают по договорам поручения, комиссии и агентским договорам;

— организации, осуществляющие деятельность в сфере игрового бизнеса (азартных игр);

- организации и индивидуальные предприниматели, привлекающие к трудовой деятельности физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;

- организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие выплату доходов физическим лицам в наличной форме и др.

Лимиты по АУСН

АУСН могут применять организации и ИП, у которых:

— лимит численности не превышает 5 человек;

— лимит по выручке не более 60 млн руб.;

— остаточная стоимость основных средств не свыше 150 млн. руб.

Другие ограничения на АУСН:

— расчетные счета должны быть открыты только в уполномоченных банках (в настоящее время 23 банка);

— заработная плата сотрудникам выдается только через уполномоченный банк в безналичной форме;

— нельзя совмещать с иными режимами налогообложения.

Объект налогообложения

При переходе на АУСН, а также раз в год с 1 января налогоплательщики могут выбрать объект налогообложения:

1) «доходы»;

2) «доходы минус расходы».

По причине того, что большинство расходов организации и ИП производится в безналичной форме, банк при передаче сведений в налоговый орган должен разделить операции по счету налогоплательщика на учитываемые и не учитываемые при определении объекта налогообложения.

Учитываемые при определении объекта налогообложения операции увеличивают либо уменьшают налоговую базу и влияют на величину рассчитанного налога, не учитываемые операции не оказывают влияния на налоговую базу и величину исчисленного налога. Ответственность за корректное разделение операций по счету на учитываемые и не учитываемые при определении объекта налогообложения несет налогоплательщик. В случае необходимости налогоплательщик вправе скорректировать информацию об операциях в личном кабинете клиента обслуживающей его кредитной организации.

Примерами операций, учитываемых при определении налоговой базы, могут быть:

— учитываемые как приход (получен доход от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг);

— учитываемые как расход (расходы на покупку товара, сырья, материалов; выплачена заработная плата сотруднику).

Примерами операций, не учитываемых при определении налоговой базы, могут быть:

— налогоплательщик погасил основную сумму кредита в банке;

— налогоплательщику выплачена материальная помощь;

- в виде сумм начисленных налогоплательщиком дивидендов;

- налоговые пени и штрафы;

- взнос в уставный (складочный) капитал, вклада в имущество организации;

- безвозмездно переданное имущество и др.

Ставки налога:

- 8% в случае, если объектом налогообложения являются доходы.

- 20% в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Доходы и расходы по АУСН рассчитывает налоговый орган самостоятельно на основании:

— данных контрольно-кассовой техники (ККТ);

— сведений уполномоченного банка;

— данных из личного кабинета налогоплательщика.

Налог на АУСН подлежит уменьшению на сумму торгового сбора, если в качестве объекта налогообложения налогоплательщик использует «доходы».

Если в качестве объекта налогообложения налогоплательщик использует систему «доходы минус расходы», торговый сбор учитывается в расходах. У таких налогоплательщиков есть право зачесть убыток, полученный в предыдущих периодах.

Минимальный налог

У налогоплательщика, который использует в качестве объекта налогообложения систему «доходы минус расходы», есть обязанность уплаты минимального налога по ставке 3%, если:

(Доход – Расход) * 20% < Доход * 3%.

Налоговый период по налогу — один календарный месяц.

Налог рассчитывает налоговый орган на основании данных ККТ, данных уполномоченного банка и личного кабинета налогоплательщика.

Уведомление об уплате налога налогоплательщик получает до 15-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.

Уплата налога производится не позднее 28-го числа того же месяца.

Плательщики АУСН освобождаются от обязанности ведения книги учета доходов и расходов в отличие от организаций и ИП, применяющих УСН.

Организации и ИП освобождаются от представления:

— налоговой отчетности (декларация по АУСН, расчет 6-НДФЛ, РСВ);

— отчетности в Фонд обязательного пенсионного и социального страхования РФ;

— заявление о регистрации в качестве страхователя и др.

Организации и ИП на АУСН освобождены от уплаты страховых взносов.

Налогоплательщики АУСН, если у них есть работники, уплачивают только страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в фиксированном размере 2959 рублей в год (данный размер установлен на 2026год). Уплата производится ежемесячно в размере 1/12 фиксированного страхового взноса.

Налогоплательщик при применении АУСН может использовать сервисы уполномоченной кредитной организации, через кредитную организацию. В этом случае налогоплательщик подтверждает в личном кабинете налогоплательщика право уполномоченной кредитной организацию:

- на представление в уполномоченную кредитную организацию информации о сумме налога, подлежащей уплате по итогам истекшего налогового периода;

- на получение уполномоченной кредитной организацией сведений о налогоплательщике АвтоУСН, направленных в налоговые органы в целях применения специального налогового режима.

Уполномоченная кредитная организация должна представить налогоплательщику следующие возможности:

- подтвердить (скорректировать) информацию о доходах и расходах, подлежащих передаче в налоговый орган для расчета им налога, не позднее 7-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, в котором произведены указанные операции. Если налогоплательщик АвтоУСН не воспользовался правом подтверждения данной информации в установленный срок, то она считается подтвержденной;

- обратиться для исправления обнаруженных ошибок в операциях за предыдущие 36 налоговых периодов. Информация о таких корректировках будет направлена в налоговый орган;

- получать сообщения (уведомления) от налогового органа в сервисе (личном кабинете) кредитной организации.

Уполномоченная кредитная организация выполняет функции налогового агента по исчислению НДФЛ за наемных работников налогоплательщика АУСН. Для этого налогоплательщику необходимо в сервисе (личном кабинете) кредитной организации направить информацию по каждому работнику

с указанием данных физического лица, позволяющих идентифицировать налогоплательщика, сумм и вида подлежащих выплате доходов (облагаемых и необлагаемых налогом), сумм стандартных, профессиональных налоговых вычетов, уменьшающих налоговую базу.

4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Соглашение о разделе продукции (СРП) – договор, в соответствии с которым Российская Федерация предоставляет инвестору на возмездной основе и на определенный срок исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр, указанном в соглашении, и на ведение связанных с этим работ. Режимом СРП предполагается, что добываемая продукция делится на три основные части. Первая из них остается в распоряжении инвестора как компенсация его затрат. Вторая часть принадлежит государству, и третья – прибыльная часть продукции – также остается в распоряжении инвестора.

Налогоплательщиками и плательщиками сборов, уплачиваемых при применении специального налогового режима, признаются организации, являющиеся инвесторами такого соглашения. При выполнении СРП налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения участка недр, предоставленного инвестору. Инвестор - юридическое лицо или создаваемое на основе договора о совместной деятельности и не имеющее статуса юридического лица объединение юридических лиц, осуществляющее вложение собственных заемных или привлеченных средств (имущества и (или) имущественных прав) в поиск, разведку и добычу минерального сырья и являющееся пользователем недр на условиях соглашения о разделе продукции.

Специальный налоговый режим предусматривает замену уплаты совокупности налогов и сборов, установленных законодательством, разделом продукции (прибыльной доли продукции, передающейся государству). То есть в отличие от других специальных налоговых режимов система налогообложения при выполнении СРП предусматривает замену ряда налогов не другим налогом, а неналоговым платежом, размер которого определяется в договорном порядке.

От условий раздела продукции зависит или уплата инвестором определенных налогов, или его освобождение от их уплаты. При этом в ряде случаев предусмотрено возмещение инвестору сумм уплаченных налогов, в том

числе за счет соответствующего уменьшения доли произведенной продукции, передаваемой государству.

Специальный налоговый режим по существу включает **две подсистемы налогообложения**:

♦ СРП с уплатой налога на добычу полезных ископаемых и определением компенсационной продукции. В этом случае инвестор должен уплачивать следующие налоги и сборы: НДС, налог на прибыль организаций, налог на добычу полезных ископаемых, платежи за пользование природными ресурсами, плата за негативное воздействие на окружающую среду, водный налог, государственная пошлина, таможенные сборы, земельный налог, акциз;

♦ СРП на условиях прямого раздела продукции. В данном случае инвестор уплачивает: государственную пошлину, таможенные сборы, НДС, плату за негативное воздействие на окружающую среду.

Инвестор может быть освобожден от уплаты региональных и местных налогов и сборов по решению соответствующего законодательного органа государственной власти или представительного органа местного самоуправления.

Законодательством предусмотрены особенности определения налоговой базы по отдельным налогам.

Налог па добавленную стоимость. При выполнении СРП от обложения НДС освобождаются некоторые операции между инвесторами, между инвестором и государством:

- передача на безвозмездной основе имущества, необходимого для выполнения работ по соглашению, между инвестором по соглашению и оператором соглашения в соответствии с программой работ и сметой расходов, которые утверждены в установленном соглашением порядке;

- передача организацией, являющейся участником не имеющего статуса юридического лица объединения организаций, выступающего в качестве инвестора в соглашении, другим участникам такого объединения соответствующей доли произведенной продукции, полученной инвестором по условиям соглашения;

- передача налогоплательщиком в собственность государства вновь созданного или приобретенного налогоплательщиком имущества, использованного для выполнения работ по соглашению и подлежащего передаче государству в соответствии с условиями соглашения.

Инвестору по СРП возмещается НДС в случае, если налоговые вычеты по нему превышают исчисленную сумму налога. При несвоевременном возмещении НДС начисляются проценты.

Налог на добычу полезных ископаемых. Для СРП введена исключительно твердая ставка налога. Налоговая база определяется как количество добытых полезных ископаемых. Налоговая ставка при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений составляет 340 рублей за одну тонну. При этом указанная налоговая ставка применяется с коэффициентом, характеризующим динамику мировых цен на нефть. При исполнении СПР применяется понижающий коэффициент 0,5.

Налог на прибыль организаций при выполнении СРП на условиях прямого раздела продукции не исчисляется и не уплачивается. Сумма потенциального налога на прибыль учитывается при определении пропорций раздела продукции. Ставка налога на прибыль при выполнении СРП установлена в размере 20% и применяется в течение действия всего срока СРП.

Объектом налогообложения признается прибыль, полученная налогоплательщиком в связи с выполнением соглашения. Прибылью налогоплательщика признается его доход от выполнения соглашения, уменьшенный на величину расходов, определяемых в соответствии со ст. 346.38 НК РФ.

Инвесторы должны представлять отдельные налоговые декларации в налоговые органы по месту нахождения участка недр по налогам, которые подлежат уплате при СРП соответствующего вида. Необходимо иметь в виду, что налогоплательщик представляет налоговые декларации по каждому налогу, по каждому соглашению отдельно от другой деятельности.

5. Патентная система налогообложения

Патентная система налогообложения регламентируется главой 26.5 НК РФ, большинство норм которой вступили в силу с 1 января 2013 года.

Патентная система налогообложения вводится в действие законами субъектов Российской Федерации.

Она применяется индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством о налогах и сборах.

Налогоплательщиками признаются индивидуальные предприниматели, перешедшие на патентную систему налогообложения.

Патентная система налогообложения применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, перечень которых устанавливается законами субъектов Российской Федерации, за исключением видов деятельности, установленных пунктом 6 ст. 346.43 НК РФ. В частности, патентная система

налогообложения применяется в отношении следующих **видов предпринимательской деятельности:**

1) ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий по индивидуальному заказу населения;

2) ремонт, чистка, окраска и пошив обуви;

3) парикмахерские и косметические услуги;

4) стирка, химическая чистка и крашение текстильных и меховых изделий;

5) изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц;

6) ремонт электронной бытовой техники, бытовых приборов, часов, металлоизделий бытового и хозяйственного назначения, предметов и изделий из металла, изготовление готовых металлических изделий хозяйственного назначения по индивидуальному заказу населения;

7) ремонт мебели и предметов домашнего обихода;

8) услуги в области фотографии;

9) ремонт, техническое обслуживание автотранспортных и мототранспортных средств, мотоциклов, машин и оборудования, мойка автотранспортных средств, полирование и предоставление аналогичных услуг;

10) оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) транспортные средства, предназначенные для оказания таких услуг;

11) оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) транспортные средства, предназначенные для оказания таких услуг;

12) реконструкция или ремонт существующих жилых и нежилых зданий, а также спортивных сооружений;

13) услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ;

14) услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла;

15) услуги в сфере дошкольного образования и дополнительного образования детей и взрослых;

16) услуги по присмотру и уходу за детьми и больными;

17) сбор тары и пригодных для вторичного использования материалов;

18) деятельность ветеринарная;

19) сдача в аренду (наем) собственных или арендованных жилых помещений, а также сдача в аренду собственных или арендованных нежилых помещений (включая выставочные залы, складские помещения), земельных участков;

20) изготовление изделий народных художественных промыслов;

21) услуги по переработке продуктов сельского хозяйства, лесного хозяйства и рыболовства для приготовления продуктов питания для людей и корма для животных, а также производство различных продуктов промежуточного потребления, которые не являются пищевыми продуктами;

22) производство и реставрация ковров и ковровых изделий;

23) ремонт ювелирных изделий, бижутерии;

24) чеканка и гравировка ювелирных изделий;

25) деятельность в области звукозаписи и издания музыкальных произведений;

26) услуги по уборке квартир и частных домов, деятельность домашних хозяйств с наемными работниками и другие, указанные в ст. 346.43 НК РФ (всего их 80, но по решению органов власти субъектов РФ этот перечень может быть увеличен).

Патентная система налогообложения не применяется в отношении:

1) видов деятельности, осуществляемых в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом;

2) деятельности по производству подакцизных товаров, а также по добыче и реализации полезных ископаемых;

3) розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала более 150 квадратных метров;

4) услуг общественного питания, оказываемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей более 150 квадратных метров;

5) оптовой торговли, а также торговли, осуществляемой по договорам поставки;

6) услуг по перевозке грузов и пассажиров индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) более 20 автотранспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;

7) деятельности по совершению сделок с ценными бумагами и (или) производными финансовыми инструментами, а также по оказанию кредитных и иных финансовых услуг.

Законами субъектов Российской Федерации устанавливаются размеры *потенциально возможного к получению* индивидуальным предпринимателем *годового дохода* по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения.

Применение патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их **освобождение от обязанности по уплате:**

1) налога на доходы физических лиц (в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения);

2) налога на имущество физических лиц (в части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, за исключением объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 НК РФ с учетом особенностей, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 настоящего Кодекса).

3) НДС, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ:

а) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется патентная система налогообложения;

б) при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, включая суммы налога, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области;

в) при осуществлении операций, облагаемых в соответствии со статьями 161 и 174.1 НК РФ (уплата НДС при осуществлении операция по договору простого товарищества и в случае сделок с иностранными организациями).

Документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения, является **патент** на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого НК РФ или законом субъекта Российской Федерации введена патентная система налогообложения.

Патент действует на всей территории субъекта РФ. Индивидуальный предприниматель вправе получить несколько патентов.

Индивидуальный предприниматель подает заявление на получение патента в налоговый орган по месту жительства не позднее чем за 10 дней до начала применения индивидуальным предпринимателем патентной системы налогообложения. Налоговый орган в течение 5 дней должен выдать патент

или уведомление об отказе в выдаче патента.

Патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года.

С 01.01.2026 г. индивидуальным предпринимателям предоставлено право подать заявление на получение нового патента, взамен ранее выданного в связи уменьшением физических показателей, характеризующих предпринимательскую деятельность, для перерасчета суммы налога по ПСН.

Объектом налогообложения признается потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный законом субъекта Российской Федерации, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

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

Налоговым периодом признается календарный год.

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

Налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов.

Законами субъектов Российской Федерации может быть установлена налоговая ставка в размере 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению. При этом индивидуальные предприниматели, вправе применять налоговую ставку в размере 0 процентов со дня их государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет.

Сумма налога, исчисленная за налоговый период, **уменьшается** 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

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

2) расходов по выплате в соответствии с законодательством РФ пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя;

3) платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством РФ, на осуществление соответствующего вида деятельности, в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)

Указанные в настоящем пункте страховые платежи (взносы) и пособия уменьшают сумму налога, исчисленную за налоговый период, в случае их уплаты в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается налог в связи с применением патентной системы налогообложения.

При этом налогоплательщики вправе уменьшить сумму налога на сумму указанных страховых платежей (взносов) и пособий, но не более чем на 50 %.

Налогоплательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, вправе уменьшить сумму налога на уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в полном размере.

Налогоплательщики производят уплату налога по месту постановки на учет в налоговом органе в следующие сроки :

1) если патент получен на срок до шести месяцев, - в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;

2) если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года:

- в размере одной трети суммы налога в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента;

- в размере двух третей суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;

3) если произведен перерасчет суммы налога, то сумма налога, подлежащая доплате, уплачивается не позднее 20 дней со дня снятия с учета налогоплательщика в налоговом органе в соответствии с пунктом 3 статьи 346.46 НК РФ.

При этом если срок действия патента приходится на 31 декабря, то уплатить налог нужно до 28-го декабря текущего года.

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в налоговые органы не представляется.

При применении патентной системы налогообложения индивидуальный предприниматель вправе привлекать наемных работников. При этом средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период **15 человек** по всем видам предпринимательской деятельности на ПСН.

Переход на патентную систему налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения индивидуальными предпринимателями осуществляется в добровольном порядке.

Налогоплательщик считается **утратившим право** на применение патентной системы налогообложения и перешедшим на общий режим налогообложения (на упрощенную систему налогообложения, на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (в случае применения налогоплательщиком соответствующего режима налогообложения) с начала налогового периода, на который ему был выдан патент, в случае:

1) если с начала календарного года доходы налогоплательщика от реализации по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, превысили 20 млн. руб. в 2026 г. (за 2025 год или в течение 2026 года), 15 млн. руб. в 2027 г., 10 млн. руб. в 2028 г. и в последующие годы;

2) если в течение налогового периода налогоплательщиком было допущено несоответствие требованиям, относительно числа наемных работников и видов деятельности, запрещённых при использовании ПСН;

3) если в течение налогового периода налогоплательщиком, применяющим патентную систему налогообложения, была осуществлена реализация товаров, не относящихся к розничной торговле в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 346.43 НК РФ.

Налогоплательщики ведут учет доходов от реализации в книге учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения, которая ведется отдельно по каждому полученному патенту.

Налогоплательщики ведут учет доходов от реализации, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, в книге учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

В случае получения индивидуальным предпринимателем патента на срок менее календарного года налог рассчитывается путем деления размера

потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на количество дней в этом календарном году и умножения полученного результата на налоговую ставку и количество дней срока, на который выдан патент.

6. Налог на профессиональный доход

Налог на профессиональный доход (НПД) — это новый специальный налоговый режим для самозанятых граждан, который можно применять с 2019 года. Действовать этот режим будет до 31.12.2028 г.

НПД введен ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» от 27.11.2018 г. № 422-ФЗ ; в ред. от 02.07.2021 г.

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

Налогоплательщиками налога на профессиональный доход (далее - налогоплательщики) признаются физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, перешедшие на специальный налоговый режим.

Профессиональный доход - доход физических лиц от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам, а также доход от использования имущества.

Стать налогоплательщиков налога на профессиональный доход можно зарегистрировавшись через мобильное приложение "Мой налог", на сайте ФНС России, через банк или портал госуслуг.

В мобильном приложении «Мой налог» будет осуществляться формирование налогоплательщиком чеков, учет доходов налогоплательщика, автоматически определяться сумма налога.

Налогоплательщиком НПД может физическое лицо, официально трудоустроенное, его заработная плат не будет учитываться при расчете НПД, трудовой стаж прерываться не будет. При необходимости справка о доходах налогоплательщика НПД может быть сформирована в приложении «Мой налог».

Физические лица, применяющие специальный налоговый режим, освобождаются от налогообложения налогом на доходы физических лиц в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения налогом на профессиональный доход.

Индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим, не признаются налогоплательщиками страховых взносов, налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской

Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (включая суммы налога, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области).

Не вправе применять специальный налоговый режим:

1) лица, осуществляющие реализацию подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) лица, осуществляющие перепродажу товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;

3) лица, занимающиеся добычей и (или) реализацией полезных ископаемых;

4) лица, имеющие работников, с которыми они состоят в трудовых отношениях;

5) лица, ведущие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров;

6) лица, оказывающие услуги по доставке товаров с приемом (передачей) платежей за указанные товары в интересах других лиц, за исключением оказания таких услуг при условии применения налогоплательщиком зарегистрированной продавцом товаров контрольно-кассовой техники при расчетах с покупателями (заказчиками) за указанные товары в соответствии с действующим законодательством о применении контрольно-кассовой техники;

7) лица, применяющие иные специальные налоговые режимы или ведущие предпринимательскую деятельность, доходы от которой облагаются налогом на доходы физических лиц;

8) налогоплательщики, у которых доходы, учитываемые при определении налоговой базы, превысили в текущем календарном году 2,4 миллиона рублей.

Объектом налогообложения признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Не признаются объектом налогообложения доходы:

1) получаемые в рамках трудовых отношений;

2) от продажи недвижимого имущества, транспортных средств;

3) от передачи имущественных прав на недвижимое имущество (за исключением аренды (найма) жилых помещений);

4) государственных и муниципальных служащих, за исключением доходов от сдачи в аренду (наем) жилых помещений;

5) от продажи имущества, использовавшегося налогоплательщиками для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;

6) от реализации долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и производных финансовых инструментов;

7) от ведения деятельности в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом;

8) от оказания (выполнения) физическими лицами услуг (работ) по гражданско-правовым договорам при условии, что заказчиками услуг (работ) выступают работодатели указанных физических лиц или лица, бывшие их работодателями менее двух лет назад;

9) от уступки (переуступки) прав требований;

10) в натуральной форме;

11) от арбитражного управления, от деятельности медиатора, оценочной деятельности, деятельности нотариуса, занимающегося частной практикой, адвокатской деятельности.

Налоговой базой признается денежное выражение дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющегося объектом налогообложения. Налоговая база определяется отдельно по видам доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Налоговые ставки устанавливаются в следующих размерах:

1) 4 % в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) физическим лицам;

2) 6 % в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) индивидуальным предпринимателям для использования при ведении предпринимательской деятельности и юридическим лицам.

Налоговый орган уведомляет налогоплательщика через мобильное приложение "Мой налог" не позднее 12-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, о сумме налога, подлежащей уплате по итогам налогового периода, с указанием реквизитов, необходимых для уплаты налога. В случае, если сумма налога, подлежащая уплате по итогам налогового периода, составляет менее 100 рублей, указанная сумма добавляется к сумме налога, подлежащей уплате по итогам следующего налогового периода.

Уплата налога осуществляется не позднее **28-го числа месяца**, следующего за истекшим налоговым периодом, по месту ведения налогоплательщиком деятельности.

Лица, применяющие специальный налоговый режим, имеют право на уменьшение суммы налога на сумму налогового вычета в размере не более 10 000 рублей, рассчитанную нарастающим итогом. На указанный вычет может быть уменьшена сумма налога. Налоговый вычет заключается в том, что ставка 4% уменьшается до 3%, ставка 6% уменьшается до 4%

Налоговая декларация по налогу в налоговые органы не представляется.

При произведении расчетов, связанных с получением доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющихся объектом налогообложения, налогоплательщик обязан с использованием мобильного приложения "Мой налог" и (или) через уполномоченного оператора электронной площадки и (или) уполномоченную кредитную организацию передать сведения о произведенных расчетах в налоговый орган, сформировать чек (самостоятельно, без применения ККТ и вне зависимости оплатили покупатели наличными или на карту) и обеспечить его передачу покупателю (заказчику).

Чек может быть передан покупателю (заказчику) в электронной форме или на бумажном носителе не позднее 9-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, в котором произведены расчеты.

Вопросы для самопроверки

1. Какие цели преследует введение специальных налоговых режимов?
2. Какие налоги не уплачиваются при применении специальных налоговых режимов?
3. Каковы требования для применения УСН?
4. Что выступает объектом налогообложения при применении УСНО, и каковы налоговые ставки?
5. Каковы условия и преимущества применения АУСН?
6. Что такое минимальный налог, и в каких случаях обязательна его уплата?
7. Соблюдение каких условий позволяет применять систему налогообложения в виде ЕСХН?
8. Что является объектом налогообложения при применении патентной системы налогообложения?
9. Каков размер налоговой ставки при применении ЕСХН?
10. Каковы преимущества применения налога на профессиональный доход?

Тестовые задания

1. Организация является плательщиком единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), если доля выручки от реализации продукции превышает:

а) 50%;

б) 70%;

в) 90%.

2. Организации, перешедшие на уплату ЕСХН, освобождаются от уплаты следующих налогов:

а) налог на прибыль организации;

б) налог на добавленную стоимость;

в) страховые взносы;

г) акцизы.

3. Налогоплательщиками ЕСХН могут быть:

а) организации;

б) филиалы и представительства юридических лиц;

в) индивидуальные предприниматели.

4. Налоговым периодом по ЕСХН признается:

а) месяц;

б) квартал;

в) полугодие;

г) год.

5. Переход на упрощенную систему налогообложения (УСН) осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями:

а) добровольно;

б) обязательно для тех налогоплательщиков, у кого выручка больше 15 млн. руб.;

в) по решению налогового органа.

6. Организации в заявлении о переходе на УСН сообщают:

а) размер доходов за прошлый год;

б) размер предполагаемого дохода за текущий год;

в) размер доходов за 9 месяцев текущего года.

7. Объектом налогообложения при применении патентной системы

налогообложения является:

а) фактический доход налогоплательщика;

б) потенциально возможный к получению доход, устанавливаемый органами власти субъекта РФ;

в) доходы, за вычетом расходов налогоплательщика.

8. Налоговая ставка при применении патентной системы налогообложения составляет:

а) 6%;

б) 15%;

в) 4%;

9. Налогоплательщиками налога на профессиональный доход могут быть:

а) физические лица, в том числе ИП;

б) только физические лица;

в) только ИП.

10. Ставка налога на профессиональный доход устанавливается в размере:

а) 4% и 6%;

б) 6% и 15%;

в) 13%.

ТЕМА 11: НЕНАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

План темы:

1. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды
2. Таможенные платежи

1. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды

Страхователи (работодатели) перечисляют страховые взносы в Фонд пенсионного и социального страхования РФ (Социальный фонд России) и в Фонд обязательного медицинского страхования (ФОМС РФ).

Механизм исчисления и уплаты взносов во внебюджетные фонды регламентируется в основном гл. 34 НК РФ.

Плательщиками страховых взносов являются страхователи, к которым относятся:

1) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

– организации;

– индивидуальные предприниматели;

– физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями;

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, оценщики, занимающиеся частной практикой (это - плательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам).

Если плательщик страховых взносов относится одновременно к нескольким категориям, он исчисляет и уплачивает страховые взносы по каждому основанию, то есть индивидуальный предприниматель, производящий выплаты физическим лицам, уплачивает страховые взносы по двум основаниям – за физических лиц и за себя. **Объектом обложения** страховыми взносами для плательщиков – организаций и ИП - признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в пп. 2):

1) в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг;

2) по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений;

3) по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями.

Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, указанных в пп. 2, признается осуществление предпринимательской либо иной профессиональной деятельности.

Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков, указанных в п. 1:

1) государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе пособия по безработице, а также пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию;

2) все виды установленных законодательством Российской Федерации компенсационных выплат, связанных:

- с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;

- с бесплатным предоставлением жилых помещений, оплатой жилого помещения и коммунальных услуг, питания и продуктов, топлива или соответствующего денежного возмещения;

- с оплатой стоимости и (или) выдачей полагающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств взамен этого довольствия;

- с увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск, суммы выплат в виде выходного пособия и среднего месячного заработка на период трудоустройства в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка, а также компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка;

- с возмещением расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников и т.д.;

3) суммы единовременной материальной помощи;

4) стоимость форменной одежды и обмундирования, выдаваемых работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также государственным служащим федеральных органов государственной власти бесплатно или с частичной оплатой и остающихся в их личном постоянном пользовании;

5) стоимость льгот по проезду, предоставляемых законодательством

Российской Федерации отдельным категориям работников;

6) суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4000 рублей на одного работника за расчетный период;

7) взносы работодателя, уплаченные плательщиком на накопительную пенсию, в размере уплаченных взносов, но не более 12 000 рублей в год в расчете на каждого работника, в пользу которого уплачивались взносы работодателя;

8) суммы страховых платежей (взносов) по обязательному страхованию работников, по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов этих застрахованных лиц, суммы платежей (взносов) плательщика по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного лица и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица, а также суммы пенсионных взносов плательщика по договорам негосударственного пенсионного обеспечения

9) выплаты добровольцам (волонтерам);

10) суточные, расходы на проезд, найм жилья, провоз багажа и др.

База для исчисления страховых взносов для плательщиков - организаций и ИП, производящих выплаты физическим лицам, - определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением выплат, не подлежащих обложению взносами.

Для плательщиков, указанных в п 1, начиная с 2023 года устанавливается единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов.

С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих установленную на соответствующий расчетный период единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов, определяемую нарастающим итогом с начала расчетного периода, страховые взносы не взимаются.

Данное положение не применяется при исчислении страховых взносов по дополнительным тарифам на обязательное пенсионное страхование, установленным статьей 428 НК, и страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации, а также отдельных категорий работников организаций угольной промышленности, установленных статьей 429 НК.

С 1 января 2023 года единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов устанавливается с учетом определенного на соответствующий год размера средней заработной платы в Российской Федерации, увеличенного в двенадцать раз, и примененного к нему коэффициента 2,3.

Размер соответствующей предельной величины базы для исчисления страховых взносов устанавливается ежегодно Правительством РФ.

В 2023 г. предельная база составит 1 917 000 рублей нарастающим итогом с начала года.

В 2024 г. – 2 225 000 руб.

В 2025 г. – 2 377 0\ руб.

В 2026 г. – 2 979 000 руб.

При осуществлении выплат и иных вознаграждений в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), иного имущества база для исчисления страховых взносов определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), иного имущества, исчисленная исходя из их цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК.

Для плательщиков, указанных в п. 1 применяются следующие **тарифы страховых взносов.**

Начиная с 2023 года устанавливаются тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование в следующих единых размерах (единый тариф страховых взносов):

1) в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 30 %;

2) свыше установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 15,1 %.

Предельная величина базы не устанавливается для страховых взносов:

- в ПФ РФ по дополнительному тарифу (0-8%) для работников с вредными и опасными условиями труда;

- в ФСС РФ на случай травматизма – тарифы 0,2-8,5%.

Ст. 427 НК РФ установлены пониженные ставки страховых взносов для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, организаций, работающих в технико-внедренческой особой экономической зоне или промышленно-производственной особой экономической зоне, для организаций и индивидуальных предпринимателей, заключивших соглашения об осуществлении туристско-рекреационной деятельности, для хозяйственных обществ и хозяйственных партнерств, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов

интеллектуальной деятельности (программ для электронных вычислительных машин, баз данных, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, селекционных достижений, топологий интегральных микросхем, секретов производства (ноу-хау), исключительные права на которые принадлежат учредителям, участникам и др. Тарифы для таких организаций составляют 0-15% при выполнении определённых условий.

Расчетным периодом по страховым взносам, признается календарный год. Отчетными периодами являются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в срок не позднее 28-го числа следующего календарного месяца. Сумма страховых взносов, подлежащая перечислению, исчисляется в рублях и копейках.

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование исчисляются плательщиками страховых взносов, указанными в подпункте 1 пункта 1, в виде единой суммы.

Плательщики обязаны вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты.

Плательщики, указанные в п. 1, предоставляют «Расчет по страховым взносам» не позднее 25-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом, в налоговый орган по месту нахождения организации и по месту нахождения обособленных подразделений организаций, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, по месту жительства физического лица, производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Плательщики, у которых численность физических лиц, в пользу которых начислены выплаты и иные вознаграждения, за расчетный (отчетный) период превышает 10 человек представляют расчеты, в налоговый орган в электронной форме с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи по телекоммуникационным каналам связи.

Плательщики, указанные в п. 2 (плательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, а платящие только за себя), уплачивают:

1) в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период не превышает 300 000 рублей, - страховые взносы на обязательное пенсионное

страхование, на обязательное медицинское страхование в совокупном фиксированном размере 57390 рублей за расчетный период 2026 г.

2) в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период превышает 300 000 рублей, - страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование в совокупном фиксированном размере, установленном подпунктом 1, а также страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 1,0 процента суммы дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период.

При этом размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период 2026 г. не может быть более 321 818 руб.

Суммы страховых взносов за расчетный период уплачиваются плательщиками, указанные в п. 2, не позднее **31 декабря** текущего календарного года. Страховые взносы, исчисленные с суммы дохода плательщика, превышающей 300 000 рублей за расчетный период, уплачиваются плательщиком не позднее **1 июля года**, следующего за истекшим расчетным периодом.

2. Таможенные платежи

Порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин и таможенных сборов определен Таможенным кодексом Евразийского экономического союза, Налоговым кодексом, ФЗ «О таможенном тарифе» и ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» и другими нормативными актами.

К **таможенным платежам** относятся:

1) ввозная таможенная пошлина;

2) вывозная таможенная пошлина;

3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза;

4) акцизы (акцизный налог или акцизный сбор), взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза;

5) таможенные сборы.

В соответствии с Таможенным кодексом Евразийского экономического союза **плательщиками** таможенных пошлин, налогов являются декларант или иные лица, у которых возникла обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов.

Плательщиками специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин являются декларант или иные лица, у которых возникла обязанность по уплате специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в отноше-

нии товаров, к которым применяется мера защиты внутреннего рынка посредством введения специальной, антидемпинговой или компенсационной пошлины, специальной квоты.

Объектом обложения таможенными пошлинами, налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу Союза.

Базой для исчисления таможенных пошлин в зависимости от вида товара и применяемых видов ставок являются таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении (количество, масса, в том числе с учетом первичной упаковки товара, которая неотделима от товара до его потребления и (или) в которой товар представляется для розничной продажи, объем или иная характеристика товара).

База для исчисления налогов определяется в соответствии с законодательством государств-членов.

Таможенные пошлины, налоги исчисляются плательщиком таможенных пошлин, налогов и таможенным органом.

Сведения об исчислении таможенных пошлин, налогов указываются в декларации на товары, таможенном приходном ордере либо ином таможенном документе, определенном Комиссией Евразийского экономического союза.

Таможенные пошлины, налоги исчисляются в валюте государства-члена, они подлежат уплате, за исключением случаев, предусмотренных международными договорами в рамках Союза и (или) двусторонними международными договорами государств-членов, когда таможенные пошлины, налоги исчисляются в иной валюте.

Если для исчисления таможенных пошлин, налогов требуется произвести пересчет иностранной валюты в валюту государства-члена либо в иную валюту, такой пересчет производится по курсу валют, действующему на день регистрации таможенной декларации таможенным органом.

Таможенная пошлина исчисляется исходя из базы для исчисления таможенной пошлины и соответствующей ставки таможенной пошлины, установленной в отношении товара.

Налоги исчисляются в соответствии с законодательством государства-члена, в котором они подлежат уплате.

Для исчисления таможенных пошлин, налогов применяются ставки, действующие на день регистрации таможенным органом таможенной декларации.

В отношении товаров, особенности таможенного декларирования которых установлены законодательством государств-членов о таможенном регулировании, сроки уплаты таможенных пошлин, налогов устанавливаются законодательством государств-членов.

Формы и способы уплаты таможенных пошлин, налогов, а также момент исполнения обязанности по их уплате (дата уплаты) устанавливаются законодательством государства-члена, в котором подлежат уплате таможенные пошлины, налоги.

В установленных случаях плательщику может быть предоставлена отсрочка или рассрочка уплаты таможенных платежей. Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки принимается таможенным органом РФ, производящим таможенное оформление.

Вопросы для самопроверки

1. В какие фонды зачисляются взносы на обязательное социальное страхование?
2. Кто является плательщиком взносов?
3. Что является объектом обложения взносами?
4. Какие доходы не облагаются взносами?
5. Какие тарифы действуют по взносам на обязательное социальное страхование?
6. В каком размере индивидуальные предприниматели уплачивают взносы в страховые фонды?
7. Каков расчетный период по страховым взносам?
8. Перечислите нормативно-правовые документы, регламентирующие исчисление и уплату таможенных платежей.
9. Что относится к таможенным платежам?
10. Что является налоговой базой для целей исчисления таможенных пошлин?

Тестовые задания

1. Взносы на социальное страхование зачисляются:

а) в Фонд Пенсионного и социального страхования РФ;

б) в федеральный бюджет, Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд ОМС;

в) Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд ОМС.

2. Выплаты в виде материальной помощи работникам организаций подлежат обложению взносами:

а) в размерах, превышающих 4000 руб. на одно физическое лицо за расчетный период;

б) в части сумм, превышающих 1000 руб. в расчете за календарный месяц;

в) в части сумм, превышающих 100 МРОТ за расчетный период.

3. Не включаются в состав доходов, подлежащих обложению:

а) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой налогоплательщиком физическим лицам в связи со стихийным бедствием;

б) суммы компенсации стоимости туристических путевок, оплачиваемых за счет прибыли, оставшейся после налогообложения.

4. Индивидуальные предприниматели, не имеющие наемных работников, уплачивают страховые взносы:

а) на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование;

б) Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд ОМС;

в) Пенсионный фонд РФ.

5. Налогоплательщики уплату ежемесячных платежей по страховым взносам:

а) не осуществляют;

б) осуществляют в срок, установленный для получения в банке средств на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 10-го числа следующего месяца;

в) осуществляют не позднее 28-го числа следующего месяца.

6. Единый тариф страховых взносов в переделах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов:

а) 22%;

б) 30%;

в) 15,1%.

7. Признаются ли плательщиками взносов на социальное страхование физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями?

а) не признаются;

б) признаются;

в) не определено.

8. Единый тариф страховых взносов свыше установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов:

а) 22%;
б) 10%;
в) 15,1%.

9. Является ли объектом обложения взносами пособие по временной нетрудоспособности?

а) да;
б) нет;
в) да, если временная нетрудоспособность произошла по вине организации-работодателя.

10. Предприниматели, уплачивающие страховые взносы за себя должны перечислить их не позднее:

а) 31 декабря текущего года;
б) 31 марта следующего года;
в) 15 января следующего года.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Актуальность изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» в современном мире обусловлена несколькими ключевыми факторами. Во-первых, налоги являются краеугольным камнем любой современной экономики, обеспечивая финансирование государственных расходов на образование, здравоохранение, оборону, инфраструктуру и социальное обеспечение. Без эффективной налоговой системы государство не может выполнять свои функции и обеспечивать стабильное развитие общества.

Во-вторых, знание налогового законодательства и принципов налогообложения необходимо для эффективного управления бизнесом. Компании должны понимать свои налоговые обязательства, чтобы избегать штрафов и санкций, а также оптимизировать налоговые выплаты и повышать прибыльность. В условиях постоянно меняющегося законодательства, непрерывное обучение и повышение квалификации в области налогов становятся критически важными для успеха предприятия.

В-третьих, налоговая грамотность важна для каждого гражданина. Понимание того, как формируются налоги, куда они направляются и как они влияют на экономику, позволяет гражданам быть более осознанными участниками общественной жизни и принимать обоснованные решения при голосовании и выражении своей позиции по вопросам налоговой политики.

В-четвертых, изучение налогов и налогообложения является важным элементом подготовки квалифицированных специалистов в области экономики, финансов и управления. Знание налоговой системы и ее особенностей позволит выпускникам вузов и колледжей успешно работать в государственных органах, консалтинговых компаниях, аудиторских фирмах и других организациях, занимающихся налоговым планированием и учетом.

С учетом указанных фактов было подготовлено учебное пособие «Налоги и налогообложение» в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Написание учебного пособия нацелено на закрепление и проверку знаний студентов, возможность самостоятельного изучения материалов дисциплины.

В учебном пособии отражена актуальная информация о порядке исчисления и взимания НДС, налога на прибыль организаций, НДФЛ, налога на игорный бизнес, акцизов, транспортного налога, налога на имущество органи-

заций и физических лиц, земельного налога, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, налогов, взимаемых в связи с применением специальных налоговых режимов и др.

Для самопроверки знаний после каждой темы представлены контрольные вопросы и тестовые задания.

Таким образом, изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» является актуальным и необходимым для развития конкурентоспособной экономики, обеспечения финансовой устойчивости государства и повышения налоговой грамотности граждан.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ; в ред. от 28.11.2025 г., с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2026 г. [Электронный ресурс] //Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

2. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ; в ред. от 15.12.2025 г. [Электронный ресурс] //Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

3. Кодекс об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ; в ред. от 29.12.2025 г., с изм. и доп., вступ. в силу с 09.01.2026 г.. [Электронный ресурс] //Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

4. Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза подписан 11.04.2017 г.; в ред. от 29.05.2019 г. [Электронный ресурс] //Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

5. О налоговых органах РФ: федеральный закон от 21.03.1991 г. № 943-1; в ред. от 23.07.2025 г. [Электронный ресурс] //Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

6. О государственном пенсионном обеспечении в РФ: федеральный закон от 15.12.2001 г. № 166-ФЗ; в ред. от 28.11.2025 г. [Электронный ресурс] //Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

7. Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством: федеральный закон от 29.12.2006 г. № 255-ФЗ; в ред. от 15.12.2025 г. [Электронный ресурс] //Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

8. Об обязательном медицинском страховании в РФ: федеральный закон от 29.11.2010 г. № 326-ФЗ; в ред. от 28.11.2025 г., с изм. и доп., вступ. в силу с 14.12.2025 г. [Электронный ресурс] //Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

9. О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» от 27.11.2018 г. № 422-ФЗ; в ред. от 02.07.2021 г.; в ред. от 28.11.2025 г. [Электронный ресурс] //Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

10. О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная система налогообложения»: федеральный закон от 25.02.2022 г. № 17-ФЗ [Электронный ресурс] //Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

11. Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе: постановление Правительства РФ от 30.09.2004 г. № 506; в ред. от 29.05.2025 г. [Электронный ресурс] // Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

12. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов; Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. – Москва: Дело, 2021. – 100 с.

13. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение: теория и практика налогообложения: учебное пособие / А. С. Алисенов; Президентская академия. – Москва: Дело, 2024. – 157 с.

14. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование: учебник / Т. В. Бодрова. – 3-е изд., перераб. – Москва: Дашков и К°, 2022. – 310 с.

15. Козырин, А. Н. Налоговое право: учебник для бакалавриата / А. Н. Козырин. – Москва: Издательский дом Высшей школы экономики, 2021. – 488 с.

16. Кувалдина, Т. Б. Налоги и налогообложение: в определениях, таблицах и схемах: учебное пособие / Т. Б. Кувалдина, Ю. Г. Балашова. – Москва: Директ-Медиа, 2024. – 116 с.

17. Налоги и налогообложение: учебник / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко [и др.]; под ред. И. А. Майбурова. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юнити-Дана, 2021. – 497 с.

18. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Л. Ш. Оруджева, Э. Б. Мурзагельдиева, З. А. Оруджева [и др.]. — Махачкала: ДагГАУ имени М.М.Джамбулатова, 2023. — 281 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/417650 (дата обращения: 18.12.2025 г.).

19. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Т. Н. Агапова, А. Н. Бисултанов, Н. М. Бобошко [и др.]; под науч. ред. А. Е. Суглобова, Н. Д. Эриашвили; под общ. ред. Н. М. Бобошко, Т. Н. Агаповой. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юнити-Дана, 2023. – 512 с.

20. Налоговая грамотность: учебник / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. – Москва: Креативная экономика, 2019. – 320 с.

21. Налоговое право: учебник / Н. Д. Эриашвили, С. М. Зырянов, А. И. Григорьев [и др.]. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юнити-Дана: Закон и право, 2021. – 241 с.

22. Основы финансовой грамотности: учебник для СПО / Е. И. Костюкова, И. И. Глотова, Е. П. Томилина [и др.]. — 4-е изд., стер. — Санкт-Петербург: Лань, 2026. — 316 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/510644 (дата обращения: 17.02.2025).

23. Рудская, И.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / И.Б. Рудская – Зерноград: Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2022. – 200 с.

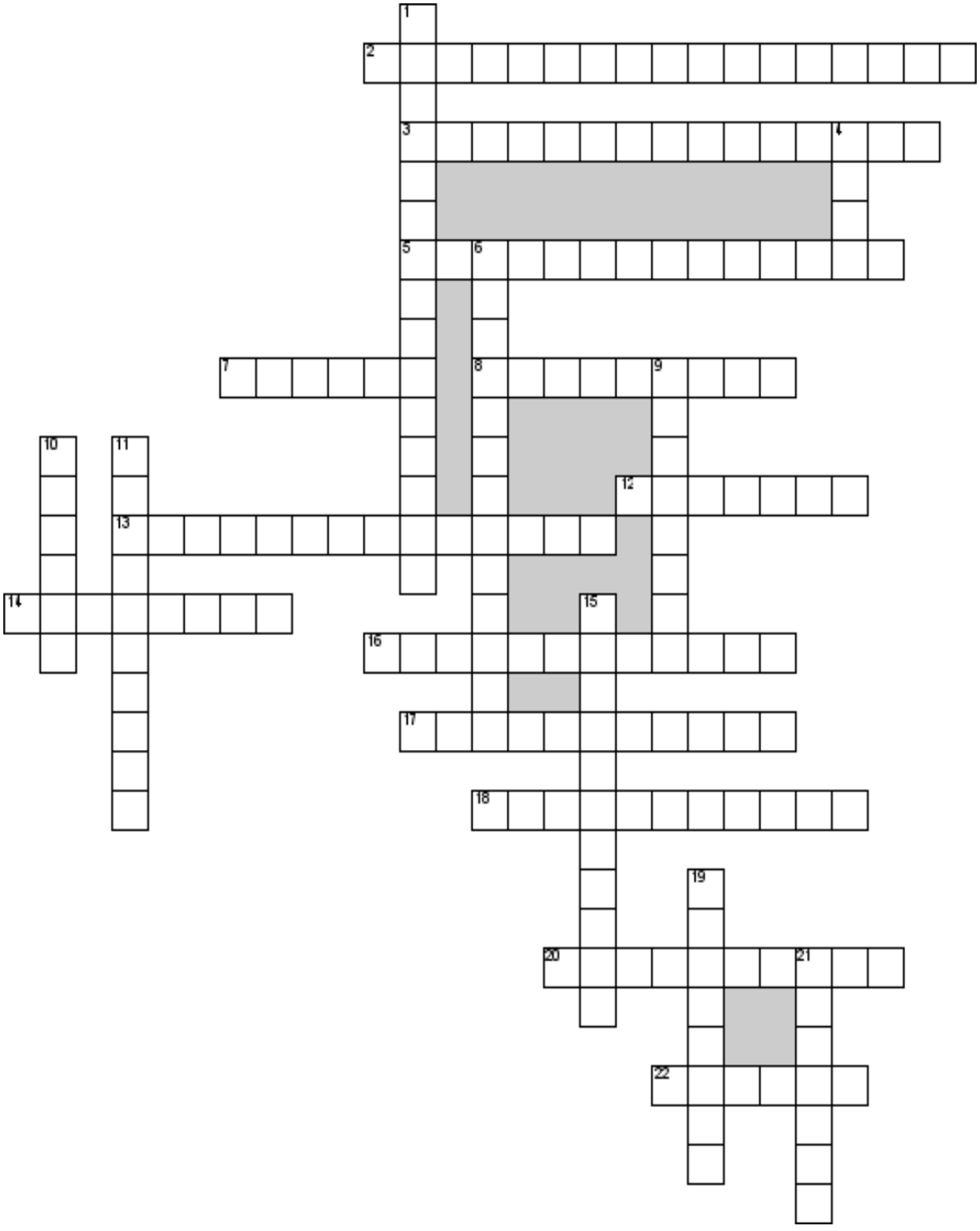
24. Сукало, Г. М. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Г. М. Сукало. – Москва: Директ-Медиа, 2022. – 232 с.

25. Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение: учебник / А. М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва: Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

26. Эльяшев, Д. В. Налоги и налогообложение учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика / Д. В. Эльяшев; Санкт-Петербургский государственный аграрный университет (СПбГАУ). – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный аграрный университет (СПбГАУ), 2023. – 228 с.

Приложение

КРОССВОРД ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»



По горизонтали:

2. Специфическая функция, которая проявляется в финансовой составляющей налогов

3. Это особое отношение между поступками человека (людей, институ-

тов), намерениями, а также оценками этих действий другими людьми или обществом

5. Принцип, который означает уплату налогов в точно определенных размерах, сроках и формах

7. Бывает процентная, тарифная, налоговая

8. Принцип, означающий, что каждый налог должен взиматься в то время и тем способом, когда и как плательщику должно быть удобнее платить его

12. Доход, источником которого является прибавочная стоимость, созданная трудом рабочих

13. Принцип, означающий, что налоги должны уплачиваться пропорционально полученным доходам и возможностям налогоплательщика

14. Через него реализуется налоговая политика

16. 1 элемент налогового механизма

17. Период планирования

18. Этот принцип означает, что каждый член общества обязан участвовать в уплате налогов наравне с другими

20. Принцип, по которому каждое лицо должно уплачивать налоги

22. Систематизированный сборник нормативно-правовых актов какой-либо отрасли или нескольких отраслей

По вертикали:

1. Определенная совокупность экономических и организационно-правовых отношений, складывающихся на базе объективного процесса перераспределения преимущественно денежной формы стоимости

4. Основоположник теории налогообложения

6. 2 элемент налогового механизма

9. Отсрочка платежа — способ погашения задолженности, при котором её внесение в полной сумме переносится на срок более поздний, чем это предусмотрено договором

10. За счет налогов, сборов, пошлин формируются финансовые ресурсы государства

11. Функция, которая предполагает, что налоги являются доходом государства и формируют основную доходную часть бюджетов различных уровней и внебюджетных фондов

15. Функция, которая позволяет оценивать эффективность всего налогового механизма, обеспечивая контроль за движением финансовых ресурсов

19. 3 элемент налогового механизма

21. Элемент правовой нормы, предусматривающий неблагоприятные последствия для лица, нарушившего содержащееся в такой норме правило.

Рудская Ирина Борисовна
канд. экон. наук, доцент

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Учебное пособие

Издается в авторской редакции

Объем ЭИ: 0,31 Мб

Формат ЭИ: Portable Document Format (PDF)

Вернуться к содержанию