

А. В. Шульгина  
В. А. Боровинских

# НАЛОГИ И НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Курганский государственный университет»

**А. В. Шульгина, В. А. Боровинских**

## **НАЛОГИ И НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ**

Учебное пособие

Чебоксары  
Издательский дом «Среда»  
2022

УДК 336.2(075.8)  
ББК 65.261.4я73  
Ш95

*Рецензенты:*

*Михайлюк О. Н.* – доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры стратегического и производственного менеджмента ФГБОУ ВО «Уральский государственный горный университет»

*Кот Е. М.* – кандидат экономических наук, доцент, зав. кафедрой бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «Уральский государственный аграрный университет»

**Шульгина А. В.**

Ш95 **Налоги и налоговая безопасность : учебное пособие / А. В. Шульгина, В. А. Боровинских ; ФГБОУ ВО «Курганский государственный университет». – Чебоксары : Среда, 2022. – 120 с.**

**ISBN 978-5-907688-04-9**

Учебное пособие отражает современное состояние налогов, налогообложения и налоговой безопасности РФ, раскрывает теоретические и практические основы налогообложения. В учебное пособие включены вопросы и темы для самостоятельной подготовки и самоконтроля знаний, задачи, тестовые задания.

Рекомендуется для студентов, обучающихся по программам бакалавриата направлений 38.03.01 «Экономика», 38.03.02 «Менеджмент», 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление», а также специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», магистрантов и аспирантов экономических специальностей вузов, может быть использовано при подготовке и повышении квалификации специалистов финансовой сферы.

© Шульгина А. В., Боровинских В. А., 2022

© ФГБОУ ВО «Курганский государственный университет», 2022

ISBN 978-5-907688-04-9

DOI 10.31483/a-10463

© ИД «Среда», оформление, 2022

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	4
Тема 1. НАЛОГИ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЕ ОБЩЕСТВА.....	5
Тема 2. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА ГОСУДАРСТВА.....	16
Тема 3. НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В РФ .....	21
Тема 4. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИЙ .....	27
Тема 5. КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ .....	38
Тема 6. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.....	52
Тема 7. ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ .....	66
Тема 8. ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ .....	80
Тема 9. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ .....	94
Тема 10. ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ.....	109
Библиографический список .....	115

## Введение

В процессе налогообложения возникают экономические отношения между государством, населением и хозяйствующими субъектами по поводу распределения денежных средств, аккумулируемых в бюджетных фондах. Первоначально роль налогов сводилась только к реализации фискальных полномочий, формированию доходов бюджетов. В дальнейшем, с усложнением экономической деятельности и возникновением необходимости государственного регулирования, у государства возникли специфические экономические функции. В этой связи способы воздействия налогов на экономическую жизнь постепенно дифференцировались, становились более разносторонними, что существенно повышало их значимость в финансовой системе.

Учебное пособие призвано способствовать студентам в изучении дисциплин «Налоги и налогообложение», «Налоги и налоговая система», «Экономическая безопасность», в формировании представлений о сущности, функциях и закономерностях развития налогообложения, налоговой политики государства, а также о функционировании налогового механизма и обеспечении налоговой безопасности.

Главная цель данного пособия – выработка навыков и умений применять на практике теоретические знания по изучаемым дисциплинам. Учебное пособие включает в себя теоретический материал, задания для аудиторных занятий, вопросы для самоконтроля знаний.

## Тема 1. НАЛОГИ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЕ ОБЩЕСТВА

Налоги являются не только источниками бюджетных поступлений, но и важнейшими структурными элементами экономики. В современных государствах налоги служат основным источником бюджетных доходов. Изъятие государством в пользу общества определенной части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса составляет их экономическую сущность.

Налоги представляют собой обязательные индивидуально безвозмездные платежи, взимаемые центральными и местными органами государственной власти с юридических и физических лиц и поступающие в бюджеты различных уровней. Это отличает понятие налога от других обязательных платежей (сборов, пошлин).

Налоги в настоящее время являются главным инструментом перераспределения доходов и финансовых ресурсов. Можно выделить два основных направления деятельности государства в области налогообложения. Одно из них заключается в аккумулировании налоговых платежей и формировании доходной части бюджетов разных уровней. Другое направление состоит в стимулировании или подавлении посредством налоговых рычагов определенных видов экономической деятельности или отраслей экономики.

Функция налога – это проявление его сущности в действии, способ выражения свойств. Функция показывает, каким образом реализуется общественное назначение налога. Выделяют следующие функции налогов:

- **фискальная**, отражает основное предназначение налога – формирование финансовых ресурсов государства путем изъятия части доходов у юридических и физических лиц;

- **регулирующая**, направлена на достижение задач налоговой политики государства через налоговый механизм, на имеет ряд подфункций:

- **стимулирующую**, направленную на поддержание развития экономических процессов, посредством системы налоговых льгот и преференций, применения регрессивного налогообложения;

– **дестимулирующую**, направленную на установление препятствий развитию экономических процессов посредством дополнительного или повышенного (прогрессивного) налогообложения;

– **воспроизводственную** – привлечение средств на восстановление использованных ресурсов.

• **распределительная**, выражает сущность налогов как особого централизованного инструмента распределительных отношений в обществе;

• **контрольная**, оценивающая эффективность налогового механизма, обеспечивающая контроль за движением финансовых ресурсов, выявляющая необходимость внесения изменений в налоговую систему и дающая возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах.

В настоящее время в отечественной и зарубежной литературе отсутствует единый подход к определению перечня функций налогов. Основными функциями считаются фискальная и регулирующая, признание распределительной и контрольной функций зависит от экономической школы.

Налогообложение базируется на законодательных актах государства, которые устанавливают конкретные методы построения и взимания налогов, то есть, определяют **элементы налогообложения**. Выделяют 3 группы элементов налога: существенные, факультативные и дополнительные.

К существенным элементам относятся те, без которых налоговые обязательства и порядок их исполнения не могут считаться определенными: субъект налогообложения, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, срок уплаты налога. К факультативным относятся те, отсутствие которых не влияет на степень определенности налогового обязательства: порядок удержания и возврата неправильно удержанной суммы, ответственность за налоговые правонарушения, налоговые льготы. К дополнительным относятся элементы, которые не предусмотрены в обязательном порядке для степени определенности налогового обязательства, но в какой-то форме присутствуют при его установлении: предмет налога, единица налогообложения, источник налога, налоговый оклад, получатель налога.

Специфика налогов заключается в их соответствии определенным принципам. Впервые принципы налогообложения были сформулированы Адамом Смитом в работе «Исследования о природе и причинах богатства народов», опубликованной в 1776 г. Адам Смит исходил из следующих принципов налогообложения: справедливости, определенности, удобства и экономии. Перечисленные исторически сложившиеся принципы оказались применимыми и к современному налогообложению. Однако по мере развития регулирующей функции государства в сфере налогообложения пришлось расширить их перечень.

В настоящее время принципам налогообложения посвящена ст. 3 Налогового кодекса РФ (НК РФ), которая именуется их «основными началами законодательства о налогах, сборах и страховых взносах». В данной статье Налогового кодекса отражены следующие принципы.

1. **Принцип законности налогообложения** (пп. 1 и 5 ст. 3 НК РФ) означает, что уплате подлежат только те налоговые платежи, которые установлены Налоговым кодексом.

2. **Принцип всеобщности и равенства налогообложения** (п. 2 ст. 3 НК РФ) сводится к недопущению любой дискриминации, в том числе по социальным, расовым, национальным, религиозным и иным подобным критериям, а также в зависимости от формы собственности, гражданства или места происхождения капитала.

3. **Принцип соразмерности налогообложения** (пп. 1 и 3 ст. 3 НК РФ), требует учета способности налогоплательщика к уплате налога (сбора), кроме того, закрепляет необходимость экономического обоснования налоговых платежей и недопустимость их произвольного установления, а также запрет на установление налогов, сборов и взносов, препятствующих реализации гражданами своих конституционных прав.

4. **Принцип единства налоговой системы РФ** (п. 4 ст. 3 НК РФ) гласит, что не допускается устанавливать налоги, сборы и взносы, нарушающие единое экономическое пространство страны.

5. **Принцип определенности налогообложения** (пп. 6 и 7 ст. 3 НК РФ) – при установлении налоговых платежей должны быть определены все элементы налогообложения. Налоговое законодательство должно быть сформулировано таким образом, чтобы каж-



дый точно знал, какие налоги (сборы, взносы), когда и в каком порядке он должен платить. При этом все неустранимые сомнения, противоречия и неясности должны толковаться в пользу плательщика.

Выделяют следующие **методы налогообложения**:

- пропорциональный;
- прогрессивный;
- регрессивный;
- равного налогообложения.

Различают **3 способа взимания налогов**, т.е. учета и оценки объекта налога:

- кадастровый, предполагает использование кадастра – реестра, содержащего перечень сведений об оценке и средней доходности объекта обложения, для исчисления соответствующего налога;
- декларационный, предусматривает подачу налогоплательщиком в налоговые органы налоговой декларации;
- у источника выплаты, предполагает исчисление и изъятие объекта обложения (дохода) у источника его получения.

Вся совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей подразделяется на группы по определенным критериям, признакам, свойствам. В настоящее время, большинство исследователей выделяют следующие основные признаки, по которым классифицируются налоги.

1. **По способу взимания** различают прямые и косвенные налоги. Прямыми признаются те налоги, которые взимаются непосредственно с доходов или имущества плательщика. Косвенные налоги включаются в цену товара или услуги и перелгаются на потребителя.

2. **По статусу** выделяют федеральные, региональные и местные налоги. К *федеральным* налогам относятся налоги, установленные Налоговым Кодексом и являющиеся обязательными к уплате на всей территории РФ (НДС, акцизы, налог на прибыль предприятий, налог на доходы физических лиц, госпошлина, таможенная пошлина и сборы и др). *Региональными* признаются налоги и сборы, устанавливаемые законами субъектов РФ, вводимые в действие в соответствии с Налоговым Кодексом (часть 1) и обязательные к уплате на территории этих субъектов. К ним относятся: налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный

бизнес. *Местными* признаются налоги и сборы, устанавливаемые нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления и обязательные к уплате на территории соответствующих муниципальных образований (земельный налог, налог на имущество физ. лиц, торговый сбор).

3. **По субъекту (налогоплательщику)** выделяют налоги с физических лиц, с юридических лиц и смежные.

4. **По срокам уплаты** различают срочные и периодически-календарные налоги.

5. **По порядку введения** различают общеобязательные и факультативные налоги.

6. **По зачислению в бюджеты** – закрепленные и регулирующие налоги.

7. **По целевой направленности** – общие и целевые налоги.

8. **В зависимости от характера налоговых ставок:** пропорциональные, прогрессивные и регрессивные налоги.

### Вопросы для обсуждения

1. Экономическая сущность и функции налогов.
2. Элементы налогов.
3. Принципы и методы налогообложения, способы взимания налогов.
4. Классификация налогов.

### Задания для выполнения

#### Выберите правильный ответ

1. Экономическая сущность налога – это:

- а) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- б) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
- в) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

2. Под налогом понимается:

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

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

**3.** Под сбором понимается:

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.

**4.** Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

а) только юридические лица;

б) организации и физические лица;

в) организации и индивидуальные предприниматели.

**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) операции по реализации товаров, работ, услуг.

**6.** Какие признаки характерны для налогов:

а) добровольность;

б) обязательность и возмездность;

в) обязательность и безвозмездность.

**7.** Налоговая ставка – это:

а) величина налога на единицу налогообложения;

б) размер налога на налогооблагаемую базу;

в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

**8.** Какой из налогов относится к федеральным:

- а) налог на игорный бизнес;
- б) водный налог;
- в) земельный налог.

**9.** Налоговая база – это:

а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;

б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения;

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

**10.** Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

а) календарной датой;

б) истечением периода времени, но не более года;

в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;

г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

**11.** Какое из следующих положений является одним из принципов построения налоговой системы, установленных НК РФ:

а) порядок предоставления налоговых кредитов;

б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;

в) при установлении налоговых платежей должны быть определены все элементы налогообложения.

**12.** Одним из принципов налогообложения, сформулированных Адамом Смитом, является:

а) принцип справедливости;

б) принцип срочности;

в) принцип стабильности.

**13.** Сущность принципа удобства состоит в том, что:

а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который наиболее удобен для налогоплательщиков;

- б) система налогообложения должна быть рациональна;
- в) способ и время платежа должны быть четко определены.

**14.** 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, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

### **Контрольные вопросы и задания**

**1.** Выберите существенные элементы налогообложения: носитель налога; налоговая льгота; сроки уплаты налогов и сборов; порядок исчисления налога; единица налогообложения; налогоплательщик; налоговая ставка; объект налогообложения; сборщик налога; порядок уплаты налога; способы уплаты налога; методы налогообложения, налоговая база.

**2.** Государственная политика направлена на увеличение налоговых поступлений в бюджет, вследствие чего была уменьшена ставка налога на доходы физических лиц с 13 до 12%. Какая функция налогов использована государством?

**3.** Определите вид налога и объект налогообложения:

- продажа 10 тыс. акций по цене 1000 рублей за акцию;
- дачный участок с домом, принадлежащий пенсионеру;
- легковой автомобиль, принадлежащий организации;
- прибыль банка за отчетный квартал;
- доходы от перепродажи товара, за вычетом расходов, связанных с этим товаром;
- отчисления в социальные внебюджетные фонды, пропорциональные фонду оплаты труда.

**4.** Рассчитайте величину налога с облагаемого дохода, равного 25 млн. рублей при использовании простого и сложного прогрессивного налогообложения (по условиям примеров, приведенных в таблицах 1.1 и 1.2).

**Таблица 1.1 – Простая поразрядная прогрессия**

Предельная ступень дохода млн. р.	Налоговая ставка, %
До 12	10
До 20	20
свыше 20	30

**Таблица 1.2 – Сложная поразрядная прогрессия**

Предельная ступень дохода, тыс. р.	Налоговая ставка
0-12 000	10%
12 001-20 000	1 200 тыс. р. + 20% с дохода, превышающего 12000 тыс. р.
свыше 20 001	2 800 тыс. р. + 30% с дохода, превышающего 20000 тыс. р.

**5.** Определите вид налоговой ставки по следующим налогам и сборам:

- 100 р. за одну пачку сигарет;
- 1000 р. в месяц;
- 10% с валового дохода;
- 12 % с дохода, превышающего 100 тыс. р.;
- 15 тыс. р. при доходе от 100 до 200 тыс. р.;
- 20 тыс. р. за одну тонну груза.

**6.** По экономическому содержанию различают маргинальные, фактические и экономические ставки налога. Рассчитайте фактическую и экономическую ставку при следующих исходных данных:

- а) совокупный годовой доход гражданина – 1 300 000 р.;
- б) сумма льгот по налогу – 160 000 р.;
- в) сумма налога определяется исходя из налоговых ставок.

**7.** Определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет при условии, что в первом квартале доход равен 170 000 р., во втором – 210 000 р., в третьем – 83 000 р., а в четвертом – 181 000 р. При расчете используйте метод относительной поразрядной и сложной прогрессии. Налог является ежегодным.

Таблица 1.3 – Данные по ставкам налога

Сумма налогооблагаемого дохода, тыс. р.	Метод относительной поразрядной прогрессии, %	Метод сложной поразрядной прогрессии, %
до 100	5	5
от 100 до 500	12	13
от 500 до 1500	15	15
от 1500 до 3000	18	18
от 3000 и выше	23	23

**8.** Различают понятие «налоговый период» и «отчетный период». Иногда они могут совпадать, иногда отчетность представляется несколько раз за налоговый период. В качестве примера рассмотрите два налога: «налог на доходы физических лиц» и «налог на имущество организаций», определите для каждого из них налоговый и отчетный периоды.

**9.** Определите, что из перечисленного относится к такому элементу налогообложения, как «порядок и сроки уплаты налога»: наличный взнос налога на имущество физических лиц; авансовый платеж по налогу на прибыль организаций; уплата земельного налога в соответствии с обязательным кадастром; безналичное перечисление денежных средств со счета налогоплательщика; выплата дивидендов по акциям с учетом уже уплаченного налога на доходы.

**10.** Определите, что из перечисленного ниже относится к такому элементу налогообложения, как «сроки уплаты налога»: необлагаемый минимум налога; налоговый кредит; инвестиционный налоговый кредит; отсрочка налогового платежа.

**11.** Определите, что из перечисленного ниже относится к налоговой скидке, а что к налоговому изъятию:

- уменьшение налоговой базы на доход от продажи акций;
- уменьшение суммы налога по налогу на прибыль для малых предприятий;
- выведение из-под объекта обложения налога на имущество строящегося здания;
- выделение суммы в размере 10 тыс. р. из прибыли организации на благотворительные нужды;
- выведение из налогообложения отдельной категории налогоплательщиков (инвалидов).

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

1. Что представляют собой налоги, в чем их экономическая сущность?
2. Какие выделяют виды налоговых платежей?
3. Какие основные функции выполняют налоги?
4. Что представляют собой элементы налогов?
5. Какие различают группы элементов налогов?
6. Чем отличается объект налога от налоговой базы?
7. Какие существуют налоговые ставки?
8. Чем отличается налоговый период от отчетного?
9. Какие принципы налогообложения были сформулированы Адамом Смитом?
10. Какие принципы налогообложения предусмотрены Налоговым Кодексом?
11. Какие существуют методы налогообложения и способы взимания налогов?
12. По каким признакам классифицируются налоги?
13. В чем особенности федеральных, региональных и местных налогов?



## Тема 2. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА ГОСУДАРСТВА

Под **налоговой системой** понимается вся совокупность налогов и сборов, порядок их установления, взимания и отмены на территории РФ, полномочия и ответственность субъектов налоговых отношений. Это понятие охватывает также свод законов, регулирующих порядок и правила налогообложения, а также структуру и функции государственных налоговых органов.

**Налоговый механизм** включает в себя установление налога, введение налога, взимание налога, во-первых, посредством налогового производства через исчисление налога и его уплату, а во-вторых – посредством контроля.

Участниками налоговых отношений в соответствии с законодательством о налогах и сборах, являются: организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками или налоговыми агентами, налоговые органы, таможенные органы, органы государственных внебюджетных фондов, государственные органы исполнительной власти и исполнительные органы местного самоуправления, другие уполномоченные ими органы, сборщики налогов.

Формирование налоговой системы происходит на стыке взаимодействия рыночных механизмов и механизмов административно-распорядительных. Поэтому, с одной стороны, установление и взимание налогов есть прерогатива власти, а с другой стороны, формирование перечня налогов и установление уровня налогового бремени на организации и население диктуется условиями рынка и уровнем развития экономики.

Налоговые системы в разных странах отличаются по видам налогов, уровню налоговых ставок и по другим параметрам. Для характеристики налоговых систем, определяется такой показатель, как налоговое бремя или налоговая нагрузка, характеризующий роль налогов в экономике. Он определяется как отношение суммы налоговых платежей к налогооблагаемой базе и выражается в процентах.

Налоговая система в России сформирована в ее основных чертах в начале 90-х годов для обеспечения деятельности государства в критических условиях. Налоговая система в России создавалась

в условиях нестабильной экономической ситуации и падения производства, для нее были характерны: меняющееся налоговое законодательство, несоответствие федеральных и региональных законодательных актов, множественность налогов, превышение в структуре налоговых поступлений доли косвенных налогов над прямыми.

По своей структуре и принципам построения российская налоговая система, сложившаяся к середине 90-х годов, в основном уже соответствовала общераспространенным в мировой практике налоговым системам, но была недостаточно эффективна и нуждалась в реформировании. Это объяснялось нестабильностью, противоречивостью законов и подзаконных актов, суровой системой финансовых санкций, не делающей различий между умышленными и случайными налоговыми нарушениями и т.д.

Возникла необходимость формирования нового налогового законодательства, в котором бы четко были закреплены основы российской налоговой системы, соответствующей экономике рыночного типа. В результате постепенного принятия Налогового Кодекса РФ сложилась переходная система налогового законодательства, когда одновременно с законодательством прямого действия (Налоговый Кодекс), функционировали законодательные акты непрямого действия (налоговые законы и инструкции по применению тех налогов, которые не были включены в НК РФ).

В настоящее время Налоговый кодекс РФ является основным документом законодательства о налогах и сборах. Порядок применения конкретных налоговых законов определяется соответствующими инструкциями ФНС РФ, которые не могут устанавливать или отменять налоговые обязательства, а призваны регламентировать способы практической деятельности налогоплательщиков и налоговых органов.

Налоговые системы экономически развитых стран помимо фискальных функций успешно выполняют функции регулирования экономического и социального развития. При помощи налогов можно стимулировать или ограничивать деловую активность и развитие определенных отраслей экономики, сфер предпринимательской деятельности, проводить протекционистскую политику.

Налоговая политика экономически развитых стран, как правило, рассчитана на привлечение частного капитала. В ряде стран практикуется налоговое стимулирование инвестирования средств в развитие определенных территорий (в частности, экономически отсталых районов). Начиная со второй половины 80-х годов 20 столетия, во многих странах применяются методы налогового стимулирования создания высокотехнологичных производств.

Финансовое воздействие на развитие экономики может быть не только стимулирующим, но и сдерживающим. Необходимость в сдерживающих мерах возникает, прежде всего, для регулирования развития территорий с высокой концентрацией производства и населения, связанной с обострением экологических проблем, перенаселенностью, сложностью обеспечения ресурсами.

В основе сдерживающих мер со стороны государства и местных органов управления лежит дополнительное налогообложение. С этой целью в экономически развитых странах практикуется введение новых налогов или повышение ставок. При этом налоги помогают решать и социальные вопросы (например, путем увеличения акциза на табачные изделия). Дифференцированные налоги на автотранспорт, учитывающие экологическую чистоту двигателя, применяются с 70-х годов в США, а теперь почти повсеместно.

Экономические ограничения негативных последствий деятельности монополий ведутся по нескольким направлениям. Среди них – прогрессивное налогообложение доходов фирм, налоги на сверхприбыль.

Система налогов обычно является трехуровневой. Общегосударственные налоги играют ведущую, а местные налоги вспомогательную роль, хотя их значение и соотношение в разных странах весьма различно.

### **Вопросы для обсуждения**

1. Становление налоговой системы в России.
2. Налоговые системы экономически развитых стран.

### **Контрольные вопросы и задания**

1. Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика исходя из следующих данных: объем реализованной продукции – 4500 тыс.

р., прибыль организации – 320 тыс. р., кадастровая стоимость земельных участков – 350 тыс. р., сумма налоговых платежей – 780 тыс. р.

2. Рассчитайте в таблице 2.1 сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по кумулятивному и некумулятивному способу исчисления, если уплата происходит раз в квартал, налоговый период равен одному году.

Таблица 2.1 – Способы уплаты налогов

Квартал	Сумма дохода, тыс. р.	Льгота по налогу, тыс. р.	Способы уплаты	
			Некумулятивный	Кумулятивный
I	60	13		
II	78	17		
III	14	-		
IV	144	12		
Итого за год				

3. Определите сумму налога, которую необходимо внести в бюджет, если сумма инвестиционного налогового кредита, составляет 200 тыс. р. Налоговая база составляет: в первый год – 500 тыс. р., во второй год – 600 тыс. р., в третий год – 800 тыс. р. Ставка налога составляет 20 %. Какой из федеральных налогов РФ удовлетворяет требованиям задачи?

4. В каких случаях налог считается уплаченным, а в каких – не признается уплаченным?

5. Исчислите сумму налога, которую должно уплатить юридическое лицо. Доход юридического лица равен 1000 тыс. р. Ставка налога по пропорциональному методу равна 10%. Ставки налога для других методов налогообложения приведены в таблице 2.2. Сделайте вывод, какой из методов налогообложения наиболее предпочтителен для юридического лица.

6. Все налоги, взимаемые на территории РФ, разделите на три группы и заполните таблицу 2.3.

Таблица 2.2 – Ставка налога для других методов

Доход, р.	Простая поразрядная прогрессия, р.	Относительная поразрядная прогрессия, %	Сложная поразрядная прогрессия, %
0-200 000	15 000	2	3
200 001-400 000	20 000	3	5
400 001-600 000	25 000	5	8
600 001-800 000	30 000	7	12
Свыше 800 000	35 000	10	15

Таблица 2.3 – Основные элементы налогов

Налоги	Элементы налогов						
	Субъект налога	Объект налога	Налоговая база	Ставки налога	Налоговые льготы	Налоговый и отчетный период	Срок уплаты
1 Федеральные налоги							
2 Региональные налоги							
3 Местные налоги							

### ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

1. Что представляет собой налоговая система?
2. Как происходило формирование налоговой системы?
3. Как рассчитывается налоговое бремя?
4. В чем особенности налоговой системы России?
5. Какими законодательными актами регулируется налоговая система России?
6. Какие экономические и социальные проблемы решаются при помощи регулирования налоговых систем?
7. Сколько уровней обычно включают системы налогообложения?

### Тема 3. НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В РФ

Основным компонентом национальной безопасности является **экономическая безопасность**, которую можно разбить на несколько составляющих: финансовую, торговую, техническую, энергетическую, сырьевую.

В составе финансовой безопасности важную роль играет налоговая безопасность. **Налоговую безопасность** организации можно определить как финансово-экономическое состояние налогоплательщика, обеспеченное минимизацией налоговых рисков, при котором со стороны хозяйствующего субъекта своевременно и в полном объеме уплачиваются начисленные налоги, а со стороны исполнительных и законодательных органов обеспечивается предусмотренная законом защита налогоплательщика. В основе налоговой безопасности организации лежит оценка налоговых рисков и налоговой нагрузки путем использования специальных методов и инструментария по оценке их влияния на экономическую безопасность. Налоговая безопасность должна строиться, исходя из стройной системы оценки и управления налоговыми рисками, которые влекут за собой дополнительные затраты в связи с возможными нарушениями законодательных актов в сфере налогообложения.

**Налоговый риск** – это вероятность возникновения в процессе налогообложения для субъекта налоговых правоотношений финансовых и других потерь, вызванных изменением, несоблюдением, незнанием налогового законодательства. Налоговый риск с точки зрения налогоплательщика – это вероятность (угроза) доначисления ему налогов (сборов), пеней и штрафов в ходе налоговой проверки из-за возникших разногласий между налогоплательщиками и налоговиками в трактовке налогового законодательства, которые могут обернуться для хозяйствующего субъекта возрастанием налогового бремени.

Участниками налоговых отношений в соответствии с налоговым законодательством являются: организации и физические лица, ФНС РФ и ее подразделения, Федеральная таможенная служба РФ и ее подразделения, государственные органы исполнительной власти и исполнительные органы местного самоуправления, Министерство финансов РФ, финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований.

Организации и физические лица в соответствии с НК РФ могут быть налогоплательщиками или плательщиками сборов, а также налоговыми агентами. **Права и обязанности** плательщиков налогов и сборов определены во 2 разделе 1 части НК РФ (гл. 3). Права налогоплательщиков и налоговых агентов идентичны.

При выявлении нарушений налогового законодательства налоговые органы должны применять меры финансовой ответственности в виде штрафных и административных санкций. НК РФ предусмотрены штрафные санкции за каждое из налоговых нарушений.

Налоговые органы несут ответственность за полный и своевременный учет всех налогоплательщиков и за проведение **налогового контроля** правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и других обязательных платежей. За невыполнение должностными лицами налоговых органов своих обязанностей они привлекаются к дисциплинарной, материальной и уголовной ответственности в соответствии с действующим законодательством.

Каждый налогоплательщик вправе обжаловать акты налоговых органов в порядке, установленном федеральным законодательством. Суммы налогов и других платежей, неправильно взысканные налоговыми органами, подлежат возврату, а убытки возмещаются в порядке, установленном законом.

Налоговые контрольные действия охватывают всю систему налогообложения, а также осуществляются в разрезе отдельных налогов, налоговых групп и групп налогоплательщиков. На сегодняшний день в Российской Федерации для налогоплательщиков наиболее рискованные действия налоговых органов традиционно связаны с проведением налоговых проверок и доначислениями по их результатам, ведущими к повышению налоговой нагрузки на налогоплательщиков в случаях доначислений недоимок, пени и денежных штрафов.

Контроль за полнотой и своевременностью уплаты исчисленных налогов и других обязательных платежей осуществляется как в ходе проверок непосредственно у плательщиков, так и на основе поступающих в налоговые органы банковских документов.

**Налоговые проверки** классифицируются:

- по форме (выездные, камеральные);
- по объему (комплексные, выборочные);

- по срочности (плановые, внеплановые);
- по способу установления достоверности (формальные, арифметические, встречные).

### **Вопросы для обсуждения**

1. Сущность налоговой безопасности и налогового риска
2. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов
3. Состав и структура налоговых органов. Формы и методы налогового контроля.
4. Налоговые проверки, их виды, цели и методы.

### **Задания для выполнения**

#### **Выберите правильный ответ**

1. Под налоговой безопасностью понимается:
  - а) состояние налогоплательщика, обеспеченное минимизацией налоговых рисков;
  - б) право обжаловать решения налоговых органов;
  - в) подтверждение постановки налогоплательщика на учет в налоговом органе.
2. К экономическим критериям уклонения от уплаты налога относятся:
  - а) установление высоких ставок налога и низких размеров штрафных санкций;
  - б) нарушение в налоговом законодательстве принципа беспристрастности;
  - в) действие несовершенных методов контроля.
3. Является ли налоговым правонарушением, согласно Налоговому кодексу, нарушение порядка хранения документов, связанных с налогообложением?
  - а) да;
  - б) нет;
  - в) да, только касается налоговых расчетов и деклараций.
4. Является ли налоговым правонарушением, согласно Налоговому кодексу, воспрепятствование доступу должностного лица налогового органа в помещение?
  - а) да;
  - б) нет.



**5.** К таким видам налоговых правонарушений, как уклонение от ведения учета и нарушение порядка ведения учета, применяются:

- а) одинаковые штрафные санкции;
- б) санкции только за уклонение от ведения учета;
- в) разные штрафные санкции.

**6.** Штрафные санкции к налогоплательщику не применяются, когда:

а) налогоплательщик в ходе налоговой проверки выявил техническую ошибку и внес исправления в отчетность для последующего расчета по налогам;

б) налогоплательщик до налоговой проверки выявил ошибку, внес исправления в отчетность для последующего расчета по налогам;

в) в результате технической ошибки занижена сумма налога менее чем на 0,1 МРОТ, но данная ошибка выявлена при проверке налоговым органом.

**7.** Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:

а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния восемнадцатилетнего возраста;

б) отсутствие облагаемой налогом базы;

в) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения.

**8.** Различают следующие формы вины при совершении налогового правонарушения:

а) совершено умышленно;

б) совершено по необходимости;

в) совершено неосознанно.

**9.** Обстоятельствами, исключаящими вину в совершении налогового правонарушения, признаются:

а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, которое вследствие болезненного состояния не могло представить в налоговый срок декларации;

б) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;

в) выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, напечатанных в средствах массовой информации.

**10.** Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются совершение правонарушений:

- а) вследствие стихийных бедствий;
- б) под влиянием угрозы;
- в) под влиянием личных отношений.

**11.** Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется:

- а) административная защита их прав и законных интересов;
- б) административная и судебная защита их прав и законных интересов;
- в) административная и судебная защита их законных интересов.

**12.** Проверка, не предусматривающая посещение работниками налоговой инспекции предприятия, называется:

- а) камеральная;
- б) документальная;
- в) формальная.

**13.** Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

- а) по почте;
- б) лично налогоплательщиком;
- в) по почте или лично налогоплательщиком.

**14.** Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- б) организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) всех налогоплательщиков налогов и сборов, за исключением налоговых агентов.

**15.** Камеральная налоговая проверка проводится со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов в:

- а) срок не позднее двух месяцев;
- б) течение трех месяцев;
- в) течение трех месяцев, за исключением случаев необходимости ее продления по решению руководителя налогового органа.

**16.** Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами:

- а) на основании решения руководителя налогового органа;
- б) без специального решения руководителя налогового органа;
- в) на основании уведомления налогоплательщика.

**17.** Выездная налоговая проверка не может продолжаться:

- а) более трех месяцев;
- б) более двух месяцев, если иное не установлено Налоговым кодексом;
- в) более срока, указанного в решении руководителя налогового органа.

### ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

1. Что включает в себя экономическая безопасность?
2. Как можно определить налоговую безопасность организации?
3. Что представляет собой налоговый риск?
4. Кто является участниками налоговых правоотношений?
5. Каковы права и обязанности плательщиков налогов и сборов?
6. К какой ответственности могут привлекаться должностные лица налоговых органов за невыполнение своих обязанностей?
7. Может ли налогоплательщик обжаловать решения налоговых органов?
8. Какие различают виды налоговых проверок?

## Тема 4. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИЙ

**Налог на прибыль организаций** – федеральный прямой налог с юридических лиц. С 1 января 2002 г. вступила в действие **25 глава НК РФ**, которая существенно изменила порядок расчета налога на прибыль.

**Налогоплательщиками признаются:**

- российские организации (любые юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ);
- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ.

Российские организации освобождаются от уплаты налога в случаях перехода:

- на упрощенную систему налогообложения;
- на единый сельскохозяйственный налог.

**Объектом налогообложения** признается прибыль, полученная налогоплательщиком за налоговый период.

**Налоговой базой** признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению, которая определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

Если в отчетном периоде налогоплательщиком был получен убыток, то в данном периоде налоговая база признается равной нулю. Налогоплательщики, получившие в результате хозяйственной деятельности убытки, вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток.

**Налоговая ставка** устанавливается в размере **20 %**, из которых:

- в федеральный бюджет направляется сумма налога, исчисленная по ставке 2% (3% в 2017 – 2024 годах);
- в бюджеты субъектов РФ – по ставке 18 % (17% в 2017-2024 годах).

Законами субъектов РФ предусмотренная ставка налога может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков в отношении налога, зачисляемого в бюджеты субъектов РФ, но не

более чем до 13,5% (12,5 % в 2017-2022 годах). Ставка может быть еще более понижена:

- для резидентов (участников) особых экономических зон и свободных экономических зон (п. 1, п. 1.7 ст. 284 НК РФ);
- для участников региональных инвестиционных проектов (п. 3 ст. 284.1 НК РФ; п. 3 ст. 284.3 НК РФ);
- для организаций, получивших статус резидента территории опережающего социально-экономического развития или свободного порта Владивостока (п. 1.8 ст. 284 НК РФ, ст. 284.4 НК РФ).

Доходы иностраннх организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство, облагаются по ставке **20%**, а от использования или сдачи в аренду судов, самолетов и др. транспортных средств, связанных с международными перевозками – по ставке **10%**. По доходам, полученным в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями и налоговыми резидентами РФ применяется ставка – **13 %**, а иностранными организациями от российских организаций – **15 %**. Прибыль организаций, осуществляющих социальное обслуживание граждан, образовательную или медицинскую деятельность облагается по ставке **0%**.

**Налоговым периодом** признается календарный год.

**Отчетными периодами** – первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года. Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи, исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, 2 месяца, 3 месяца и т.д. до окончания календарного года. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится равными долями до 28 числа каждого месяца, в этот же срок должны быть поданы налоговые декларации по итогам отчетного периода.

Порядок уплаты налога на прибыль организация самостоятельно определяет на календарный год и в течение этого периода не имеет права изменять его.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками (налоговыми агентами) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

**К доходам банков** и других кредитных учреждений, кроме доходов, оговоренных ст. 249, 250 НК РФ (доходы от реализации и

внереализационные), относятся также доходы от банковской деятельности – ст. 290 НК РФ, которые представлены с учетом особенностей определения дохода. Не включаются в доходы банка суммы положительной переоценки средств в иностранной валюте, поступивших в оплату уставных капиталов банков.

Ст. 291 НК РФ предусматривает кроме расходов, оговоренных ст. 254-269 НК РФ, также расходы, связанные с деятельностью банков. Не включаются в расходы банка суммы отрицательной переоценки средств в иностранной валюте, поступивших в оплату уставных капиталов кредитных организаций.

**Суммы отчислений в резервы** на возможные потери по ссудам признаются расходом с учетом ограничений, предусмотренных ст. 292 НК, и включаются в состав внереализационных расходов в течение отчетного периода. При определении налогооблагаемой базы не учитываются расходы в виде отчислений в резервы, сформированные под задолженность и векселя (кроме векселей третьих лиц, по которым вынесен протест в неплатеже).

Не полностью израсходованные банком в отчетном периоде суммы резервов могут быть перенесены на следующий отчетный период. Если сумма вновь созданного резерва меньше, чем сумма остатка, то разница подлежит включению во внереализационные доходы банка в последний день отчетного (налогового) периода. В обратной ситуации разница подлежит включению в состав внереализационных расходов тоже в последний день отчетного периода.

Особенности определения доходов **страховых организаций** предусмотрены ст. 293 НК РФ. К доходам страховых организаций относятся следующие виды доходов от страховой деятельности: страховые взносы по договорам страхования, суммы возврата страховых резервов, образованные в предыдущие отчетные периоды с учетом изменения доли перестраховщиков, вознаграждения страховщиков по договорам страхования, за оказание услуг страхового агента, брокера и др.

Особенности определения расходов страховых организаций предусмотрены ст. 294 НК РФ. К расходам страховых организаций относятся следующие расходы, понесенные при осуществлении страховой деятельности:

суммы отчислений в страховые резервы; страховые выплаты по договорам страхования, перестрахования; суммы страховых премий по рискам, переданным в перестрахование и др.

Налоговым законодательством РФ установлены особенности исчисления налога на прибыль иностранными организациями, осуществляющими предпринимательскую деятельность на территории РФ через постоянное представительство или получающими доход из источников в РФ.

Под **постоянным представительством** иностранной организации в РФ понимается филиал, отделение, бюро, контора, агентство, любое другое обособленное подразделение, через которое организация регулярно осуществляет предпринимательскую деятельность, связанную с: использованием недрами или другими природными ресурсами; проведением предусмотренных контрактами работ по строительству, установке, эксплуатации оборудования; продажей товаров со складов, расположенных на территории РФ осуществлением иных работ, оказанием услуг, ведением иной деятельности.

**Объектом налогообложения** для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянное представительство, признается:

- доход этой организации, уменьшенный на величину произведенных представительством расходов;
- доходы от владения, пользования или распоряжения имуществом постоянного представительства за вычетом расходов, связанных с получением таких доходов;
- другие доходы, относящиеся к постоянному представительству.

**Налоговая база** определяется как денежное выражение объекта налогообложения. При наличии у иностранной организации на территории РФ более одного отделения, деятельность через которые приводит к образованию постоянного представительства, налоговая база и сумма налога рассчитывается отдельно по каждому отделению. Иностранная организация не рассматривается как имеющая постоянное представительство, если она осуществляет деятельность на территории РФ через брокера, комиссионера или другое лицо, действующее в рамках своей основной деятельности.

Подлежат обложению налогом следующие **виды доходов иностранной организации**, которые не связаны с деятельностью ее постоянного представительства в РФ, но получены от источников в РФ:

- дивиденды, выплачиваемые иностранной организации – акционеру российской организации;
- процентный доход от долговых обязательств любого вида;
- доходы от использования в РФ прав на объекты интеллектуальной собственности;
- доходы от реализации акций российских организаций, более 50% активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ;
- доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося на территории РФ;
- доходы от сдачи в аренду имущества, используемого на территории РФ, в т.ч. доходы от лизинговых операций;
- доходы от международных перевозок;
- штрафы и пени за нарушение российскими лицами, государственными органами договорных обязательств и др.

Налоговая база и сумма налога, удерживаемая с таких доходов, исчисляются в валюте, в которой иностранная организация получает доходы. При этом расходы, произведенные в другой валюте, исчисляются в той же валюте, в которой получен доход по официальному курсу ЦБ РФ на дату осуществления таких расходов.

### Вопросы для обсуждения

1. Основные элементы налога на прибыль организаций.
2. Налогообложение прибыли кредитных и страховых организаций.
3. Налогообложение прибыли иностранных организаций.

### Задания для выполнения

#### Выберите правильный ответ

1. Плательщиками налога на прибыль признаются:
  - а) российские и иностранные организации;
  - б) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;



в) российские организации, получающие доходы как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

**2.** Не являются плательщиками налога на прибыль:

а) Центральный банк Российской Федерации;

б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;

в) иностранные организации, имеющие доходы от источников в Российской Федерации.

**3.** Объектом налогообложения признаются:

а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;

б) доходы российских и иностранных организаций;

в) доходы российских организаций, полученные как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

**4.** Доходами от реализации признаются:

а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;

б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;

в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;

г) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.

**5.** В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включаются:

а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;

б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;

в) имущество, поступившее комиссионеру, агенту работы, услуги, полученные в порядке предварительной оплаты.

**6.** В состав внереализационных расходов включаются:

а) расходы на услуги банков;

б) безвозмездно переданное имущество;

в) сверхнормативные расходы по командировкам.

**7.** При определении налоговой базы не учитываются:

а) стоимость безвозмездно полученного имущества от взаимозависимых лиц;

б) суммы полученных санкций по договорам простого товарищества;

в) имущество, полученное в форме залога.

**8.** Не подлежат налогообложению доходы в виде:

а) безвозмездно полученного имущества;

б) имущества, полученного в рамках целевого финансирования;

в) дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

г) процентов по кредитам и займам.

**9.** Расходами признаются:

а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода;

б) документально подтвержденные затраты, произведенные организацией;

в) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении.

**10.** Стоимость материально-производственных запасов определяется:

а) исходя из цен приобретения без учета сумм налогов;

б) исходя из цен приобретения, включая расходы по транспортировке;

в) исходя из цен приобретения с учетом всех затрат, связанных с их приобретением.

**11.** В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

а) линейным по всем объектам амортизируемого имущества;

б) нелинейным по всем объектам амортизируемого имущества;

в) линейным или нелинейным по конкретному объекту амортизируемого имущества.

**12.** В себестоимость товаров (работ, услуг) для целей налогообложения не включаются:

а) командировочные расходы в пределах установленных норм;

б) расходы на рекламу сверх предусмотренных нормативов;

в) расходы на услуги связи.

**13.** Проценты по банковским кредитам для целей налогообложения:

а) включаются в себестоимость товаров (работ, услуг) в пределах, установленных положениями НК РФ;

б) уплачиваются за счет прибыли, остающейся после налогообложения;

в) относятся на финансовый результат.

**14. Убытки от реализации амортизируемого имущества:**

а) уменьшают налогооблагаемую прибыль в том отчетном периоде, в котором они понесены;

б) не уменьшают налогооблагаемую прибыль;

в) уменьшают налогооблагаемую прибыль равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации.

### **Контрольные задания**

**Задача 1.** Организация за год реализовала товаров на 5800 тыс. р. (без НДС). Расходы на производство товаров за этот период составили 4900 тыс. р., в том числе расходы на рекламу – 60000 р., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 50000 р. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

– автомобиль – 10 июня по цене 800 000 р., первоначальная стоимость – 900 000 р., сумма амортизационных отчислений – 180 000 р., срок эксплуатации – два года, срок полезного использования 10 лет;

– самосвал – 25 января по цене 1700 000 р., первоначальная стоимость – 3800 000 р., сумма амортизационных отчислений – 2370 500 р., срок эксплуатации – пять лет, срок полезного использования – восемь лет.

За предшествующий период организация имела сумму перенесенного убытка в размере 350 000 р.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

**Задача 2.** Организация занимается производством печатной продукции. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период были произведены следующие операции:

- выручка от реализации произведенной продукции 2 570 000 р., в том числе по товарообменным операциям – 250 000 р.;
- выручка от реализации покупных товаров – 950 000 р.;

- расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию – 880 000 р.;
- на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 600 000 р.;
- расходы, связанные с производством отгруженной продукции – 2 315 000 р., из них:
  - прямые расходы на производство продукции – 1 510 000 р.,
  - расходы на оплату труда управленческого персонала – 150 000 р.,
  - материальные расходы обслуживающих производств – 165 000 р.,
  - сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям – 43000 р.,
  - расходы на ремонт основных средств – 40 000 р.,
  - расходы на обязательное и добровольное страхование имущества – 29000 р.,
  - прочие расходы 378 000 р.;
- доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) 130 000 р.;
- реализация основных средств без НДС составила 122900 р., первоначальная стоимость 150 000 р., амортизация – 40 000 р., дополнительные расходы, связанные с реализацией основных средств – 8000 р.;
- положительная курсовая разница – 35 000 р.;
- реализована дебиторская задолженность третьему лицу размером 180 000 р. за 190000 р. до наступления предусмотренного договором срока платежа;
- сумма неперенесенного убытка за два предыдущих года составила 160 000 р.;
- сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств, – 25 000 р.;
- получен авансовый платеж от покупателей товаров – 280000 р.;
- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 120 000 р.;
- уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности – 15000 р.;
- сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам – 45000 р.;

- получено имущество в форме залога – 100 000 р.;
- доходы от сдачи помещения в аренду – 40 000 р.;
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, – 25 000 р.;
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 80000 р.;
- излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации – 15 тыс.р.;
- налоговая база для исчисления налога на прибыль за девять месяцев текущего налогового периода – 240 000 р.

Исчислите налог на прибыль организаций.

**Задача 3.** Организация за год реализовала товаров на 5600 тыс. р. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 4500 тыс. р., в том числе сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 50000 р. Кроме того, был реализован автомобиль 30 августа по цене 560000 р., первоначальная стоимость 770 000 р., сумма амортизационных отчислений 231 000 р., срок эксплуатации три года, срок полезного использования 10 лет. За предшествующий налоговый период организация имела сумму непоперенесенного убытка в размере 360 000 р.

Рассчитайте налог на прибыль организаций, подлежащий уплате в бюджет.

**Задача 4.** Организация, осуществляющая производственную деятельность, в первом квартале провела следующие операции, подлежащие отражению в учете с целью налогообложения прибыли (все показатели отражены без учета НДС):

- отгрузила продукции в отчетном периоде на сумму 940 000 руб.;
- получила оплату за отгруженную в отчетном и предыдущем периодах продукцию – 980 000 р.;
- закупила материалов, которые были переданы в производство в отчетном периоде, на сумму 500 000 р.;
- начислила амортизацию по оплаченным основным средствам за отчетный период – 70 000 р.;
- начислила заработную плату в сумме 290 000 р.;
- начислила страховые взносы – 85 000 р.;
- выплатила зарплату – 320 000 р.;
- перечислила страховые взносы – 120 000 р.;
- получила оплату по договору аренды помещения за первый квартал – 60 000 р.

Рассчитать налог на прибыль и чистую прибыль за первый квартал с использованием двух альтернативных вариантов признания доходов (расходов) для целей налогообложения прибыли.

### ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

1. Что является объектом налога на прибыль организаций?
2. Каковы особенности определения объекта налога на прибыль организаций и налоговой базы?
3. Каковы действующие ставки налога на прибыль организаций?
4. Каковы налоговый и отчетные периоды налога на прибыль организаций?
5. В чем особенности налогообложения прибыли кредитных организаций?
6. Каковы особенности налогообложения прибыли страховых организаций?
7. В чем состоят особенности налогообложения прибыли иностранных организаций?

## Тема 5. КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ

Родиной налога на добавочную стоимость (НДС) является Франция, где этот налог был впервые применен в 1954 г. и с 1960-х годов получил широкое распространение во многих странах. Опыт использования НДС показал, что он не только является одним из наиболее эффективных фискальных инструментов государства, но также позволяет влиять на величину спроса и предложения. В России НДС был введен в 1991 г. (ставка первоначально составляла 28%). Порядок исчисления и взимания НДС всегда вызывал множество вопросов и сегодня остается одним из самых сложных. НДС относится к федеральным налогам и представляет собой форму изъятия в бюджет добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства товаров, работ и услуг.

В настоящее время порядок исчисления и уплаты НДС регулируется гл. 21 НК РФ.

**Плательщиками налога являются** организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза. Иностранные организации также являются плательщиками НДС, они должны встать на налоговый учет (на основании письменного заявления) по месту нахождения одного из своих постоянных представительств в РФ.

**Не являются плательщиками НДС** те организации и индивидуальные предприниматели, которые переведены на упрощенную систему налогообложения или на патентную систему налогообложения.

Организации **имеют право на освобождение** от уплаты, если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца, сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн. р. Освобождение от налога не распространяется на организации, реализующие подакцизные товары в течение 3 предшествующих последовательных календарных месяцев; не применяется и в отношении обязанностей, возникающих в связи с ввозом товаров на таможенную территорию таможенного союза.

**Объектом налогообложения признаются следующие операции:**

- реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в т.ч. предметов залога, передача имущественных прав;

- передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд при условии, что расходы на них не уменьшают налогооблагаемую прибыль;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

**Не признаются объектом налогообложения следующие операции:**

- передача основных средств, нематериальных активов, иного имущества и имущественных прав правопреемнику предприятия при реорганизации;
- передача основных средств, нематериальных активов и иного имущества некоммерческим организациям для ведения их уставной деятельности;
- передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;
- передача объектов основных средств на безвозмездной основе органам государственной власти, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;
- передача на безвозмездной основе жилых домов, объектов социально-культурного назначения, а также дорог, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления (или по их решению – специализированным организациям);
- реализация земельных участков (долей в них).

**Операции, не облагаемые НДС:**

- реализация важнейшей медицинской техники, протезно-ортопедических изделий и др.
- оказание медицинских услуг, услуги по уходу за больными, инвалидами и престарелыми;
- продукты питания, непосредственно произведенные студенческими и школьными столовыми, столовыми медицинских организаций;
- услуги по перевозке пассажиров (за исключением такси, в т.ч. маршрутного);
- ритуальные услуги;



- услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности;
- реализация предметов религиозного назначения и некоторые другие.

Если организация проводит операции как облагаемые НДС, так и не облагаемые, то она должна вести их отдельный учет. Раздельно следует учитывать не только выручку от реализации товаров (работ, услуг), но и затраты на производство этой продукции.

**Кроме этого, не подлежит налогообложению ввоз на территорию РФ:**

- товаров, ввозимых в качестве безвозмездной помощи РФ (за исключением подакцизных товаров);
- материалов для изготовления медицинских иммунобиологических препаратов для диагностики и лечения инфекционных заболеваний;
- культурных ценностей, передаваемых в качестве дара объектам культурно-национального наследия народов РФ;
- технологического оборудования, аналоги которого не производятся в РФ;
- необработанных природных алмазов;
- продукции морского промысла, выловленной и переработанной рыбопромышленными предприятиями РФ;
- валюты РФ и иностранной валюты, ценных бумаг.

При определении **налоговой базы** выручка от реализации товаров (работ, услуг) рассчитывается, исходя их всех доходов налогоплательщика, как в денежной, так и в натуральной формах, включая оплату ценными бумагами (включая сумму акцизов по подакцизным товарам).

При применении налогоплательщиком различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При применении одинаковых ставок налоговая база определяется суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке.

Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров или по товарообменным операциям, реализации на безвозмездной основе определяется как стоимость этих товаров исходя из цен с учетом акцизов (цена не должна отклоняться от рыночной более чем на 20 %).

При ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, налоговая база определяется как сумма (п. 1 ст. 160 НК РФ):

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

Кроме того, налоговая база увеличивается на суммы, полученные в виде:

- финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов, либо иначе связанных с оплатой реализованных товаров;

- процента (дисконта) по полученным в счет оплаты облигациям и векселям;

- страховых выплат по договорам страхования риска неисполнения договорных обязательств контрагентом (ст. 162 НК РФ).

Доходы и расходы налогоплательщика, выраженные в иностранной валюте, при расчете налоговой базы пересчитываются в рубли по курсу Банка России на дату реализации или на дату фактического осуществления расходов (п. 3 ст. 153 НК РФ).

**Налоговым периодом** для всех налогоплательщиков и налоговых агентов независимо от размера выручки признается квартал.

При реализации товаров налогоплательщик дополнительно к цене реализуемых товаров обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров соответствующую сумму налога. В расчетных документах, в том числе в счетах-фактурах, соответствующая сумма налога выделяется отдельной строкой. Налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж в случаях совершения операций, признаваемых объектом налогообложения, в том числе не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения).

По налогу на добавленную стоимость установлены дифференцированные ставки в зависимости от вида реализации товаров, работ, услуг: 0%, 10% и 20%, а также ставки, определяемые расчетным методом.

Налогообложение производится **по ставке 0 %** при реализации:

- товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта;

- работ по международной перевозке товаров, помещенных под таможенную процедуру транзита через территорию РФ;
- услуг по перевозке пассажиров на основании единых международных перевозочных документов;
- работ (услуг), выполняемых в области космической деятельности;
- драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их добычу из отходов и реализующих их Государственному фонду драгоценных металлов и камней ЦБ РФ;
- товаров (работ, услуг) для официального пользования дипломатическим представительствам.
- припасов, вывезенных с территории Российской Федерации в таможенной процедуре перемещения припасов (топливо и горюче-смазочные материалы, которые необходимы для обеспечения нормальной эксплуатации воздушных и морских судов, судов смешанного плавания);
- построенных судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов.

Налогообложение производится **по налоговой ставке 10 %** при реализации:

- продовольственных товаров, указанных в утвержденных Правительством РФ перечнях;
- товаров для детей, указанных в утвержденных Правительством РФ перечнях;
- периодических печатных изданий;
- книжной продукции, связанной с образованием, наукой, культурой;
- медицинских товаров отечественного и зарубежного производства и некоторых других товаров.

**По ставке 20 %** (с 2019 г.) производится налогообложение реализации в остальных случаях.

При получении авансовых платежей в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), при реализации приобретенного имущества, а также при удержании налога налоговыми агентами используют расчетный метод определения НДС. Ставка налога определяется как процентное отношение налоговой ставки (10% или 20%) к налоговой базе, которая принимается за 100% и увеличивается на

соответствующий размер налоговой ставки (например,  $10 : 110 * 100\% = 9,09\%$ ;  $20 : 120 * 100\% = 16,67\%$ ).

Сумма налога исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, а при раздельном учете – как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно по облагаемым и необлагаемым операциям и операциям, облагаемым по разным ставкам. Общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, момент определения налоговой базы которых относится к данному налоговому периоду. Сумма налога по операциям реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по налоговой ставке 0 процентов, исчисляется отдельно по каждой такой операции.

При исчислении НДС, подлежащего внесению в бюджет, налогоплательщики вправе учитывать **налоговые вычеты**:

- суммы НДС, уплаченные по приобретенным товарам, работам, услугам, имущественным правам, а также при ввозе товара на территорию РФ;
- сумма налога, уплаченного налоговыми агентами;
- сумма налога, предъявленная по строительно-монтажным работам для собственного потребления (на момент определения налоговой базы по этим работам);
- суммы налога по товарам, которые впоследствии были возвращены поставщикам.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов общая сумма налога, исчисленная от налоговой базы.

Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов.

Сумма НДС по операциям реализации товаров на территории РФ, уплачивается по месту учета налогоплательщика в налоговых органах. Налоговые агенты производят уплату суммы налога по месту своего нахождения.

Если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, то полученная разница подлежит **возмещению** в виде зачета или возврата налогоплательщику из бюджета.

**Акцизы** относятся к федеральным налогам и являются, также как и НДС, косвенными налогами, включаемыми в цену товара и оплачиваемые покупателем. Акцизы установлены на определенный перечень товаров и играют двоякую роль: во-первых, это один из важнейших источников дохода бюджета; во-вторых, это средство ограничения потребления подакцизных товаров (в основном, социально вредных).

**Налогоплательщиками** акциза признаются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через границу РФ.

**Подакцизными товарами** признаются:

- спирт этиловый из всех видов сырья;
- спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9%;
- алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино, пиво и иная пищевая продукция с объемной долей этилового спирта более 0,5 %, за исключением пищевой продукции);
- табачная продукция;
- автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 150 л.с.;
- автомобильный бензин;
- дизельное топливо;
- моторные масла для дизельных или карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- прямогонный бензин и другие товары, указанные в ст. 181 НК РФ.

**Объектом налогообложения признаются следующие операции:**

- реализация на территории Российской Федерации налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров;

- продажа конфискованных или бесхозных подакцизных товаров;
- передача произведенных из давальческого сырья подакцизных товаров
- ввоз подакцизных товаров на территорию РФ и другие операции, определенные ст. 182 НК РФ.

При этом к производству подакцизных товаров приравнивается розлив алкогольной продукции, а также любые виды смешения товаров в местах их хранения и реализации, в результате которого получается подакцизный товар.

### **Не являются объектом налогообложения:**

- передача подакцизных товаров одним самостоятельным структурным подразделением организации для производства подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой же организации;
- реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта;
- первичная реализация конфискованных или бесхозных подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства.

Эти операции не подлежат налогообложению только в случае ведения раздельного учета по производству указанных подакцизных товаров.

**Налоговая база** определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара. Налоговая база при реализации (передаче) произведенных подакцизных товаров определяется в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок. При определении налоговой базы выручка, полученная в иностранной валюте, пересчитывается в валюту РФ по официальному курсу, действующему на дату реализации подакцизных товаров.

### **Налоговым периодом признается календарный месяц.**

**Налоговые ставки** по всем видам подакцизных товаров приведены в ст. 193 НК РФ. В последние годы отмечается значительный рост ставок по табачной продукции, бензину, легковым автомобилям.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по операциям реализации подакцизных товаров может быть уменьшена на следующие **налоговые вычеты**: суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении или ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ, при

возврате покупателем подакцизных товаров; суммы авансовых платежей налога и некоторые другие.

Налоговые вычеты производятся только при представлении налогоплательщиком соответствующих подтверждающих документов. Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превысит общую сумму акциза по реализованным товарам, то в этом периоде акциз не уплачивается. Сумма превышения налоговых вычетов подлежит зачету в следующем налоговом периоде.

**Срок и порядок уплаты акциза** при реализации подакцизных товаров производятся исходя из фактической реализации за истекший налоговый период не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Акциз по подакцизным товарам уплачивается по месту производства таких товаров. При совершении операций с нефтепродуктами, уплата суммы налога производится налогоплательщиком по месту его нахождения, а также по месту нахождения каждого из его обособленных подразделений исходя из доли налога, приходящейся на эти подразделения.

Налогоплательщики обязаны представлять в налоговые органы по месту своего нахождения, а также по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения налоговую декларацию за налоговый период не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом.

### **Вопросы для обсуждения**

1. НДС: плательщики, объект налогообложения, налоговая база.
2. Ставки НДС, налоговый период, налоговые вычеты, порядок исчисления и уплаты.
3. Акцизы.

### **Задания для выполнения**

**Выберите правильный ответ**

1. НДС – это:

- а) прямой налог;
- б) косвенный налог;
- в) прогрессивный налог.

2. Объектом налогообложения по НДС не является:

- а) реализация товаров на территории РФ;
  - б) реализация земельных участков на территории РФ;
  - в) импорт товаров на территорию РФ.
- 3.** Ставка НДС по подакцизным товарам составляет:
- а) 0 %;
  - б) 10 %;
  - в) 20 %.
- 4.** Какая ставка НДС применяется при реализации хлеба:
- а) 0 %;
  - б) 10 %;
  - в) 20 %.
- 5.** Какая ставка НДС применяется при экспорте товаров:
- а) 0 %;
  - б) 10 %;
  - в) 20 %.
- 6.** Налоговый период по НДС составляет:
- а) месяц;
  - б) квартал;
  - в) год.
- 7.** Какая из перечисленных операций не подлежит налогообложению НДС:
- а) реализация страховой услуги (продажа страхового полиса);
  - б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
  - в) передача товаров (работ, услуг) для собственного потребления, расходы на которые не принимаются к учету для целей налогообложения прибыли.
- 8.** Какой из перечисленных товаров не включен в перечень подакцизных:
- а) спирт;
  - б) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 150 л. с.;
  - в) ювелирные изделия;
  - г) табачная продукция.
- 9.** Налоговая база по акцизам не устанавливается:
- а) в денежных единицах страны;
  - б) литрах;
  - в) лошадиных силах.



**10.** Налоговый период по акцизам составляет:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год.

**11.** Выделите операцию, которая не подлежит налогообложению акцизом:

- а) импорт подакцизных товаров;
- б) реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта;
- в) реализация произведенных подакцизных товаров на территории РФ.

**12.** Акциз по статусу является налогом:

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным.

### **Контрольные задания**

**Задача 1.** В налоговом периоде организация реализовала продукции на 780 тыс. р. (без НДС), построила подрядным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 220 тыс. р. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 350 тыс. р. (в том числе НДС), а оплачено – 300 тыс. р. Кроме этого совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 1000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1500 руб. за штуку (без НДС).

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 2.** Организация занимается производством товаров народного потребления. По данным бухгалтерского учета за налоговый период:

- отгружено продукции на сумму 5720 тыс. р. (в том числе НДС);
- перечислен аванс поставщикам сырья и материалов – 320 тыс. р.;
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3170 тыс. р. (в том числе НДС – 20%);
- на расчетный счет поступили авансовые платежи покупателей – 210 тыс. р.;

- расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией, – 142 тыс. р. (в том числе НДС – 20%), оплата произведена полностью;
  - израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 10 тыс. р. (в том числе НДС – 20%);
  - расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 232 тыс. р. (в том числе НДС – 20%), оплачены полностью;
  - приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон – 25 тыс. р.;
  - реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 170 тыс. р.;
  - сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору – 18 тыс. р.;
  - передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад – 750 тыс. р.;
  - сумма денежных средств, перечисленных в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество организаций, – 55 тыс. р.
- Исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 3.** В налоговом периоде организация реализовала продукции на 930 тыс. р. (без НДС), построила для собственных нужд склад – стоимость строительно-монтажных работ составила 230 тыс. р. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 400 тыс. р. (в том числе НДС), а оплачено – 350 тыс. р. Кроме этого совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 2000 р. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 3000 р. за штуку (без НДС).

Исчислите сумму НДС по ставке 20 %, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

**Задача 4.** На основании данных бухгалтерского учета организации рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет:

- объем выполненных организацией и оплаченных услуг – 1750 тыс. р. (в т.ч. НДС – 20%);
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 770 тыс. р. (в т.ч. НДС – 20%);

– расходы на текущий ремонт зданий, находящихся на балансе организации – 45 тыс.р. (в т.ч. НДС – 20%);

– израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 25 тыс.р. (в т.ч. НДС – 20%).

**Задача 5.** За налоговый период завод:

– отгрузил другим организациям спиртосодержащую продукцию с объемной долей этилового спирта 35% на сумму 3400 тыс. р. в количестве 29750 л;

– реализовал через собственную розничную сеть аналогичную продукцию на сумму 314,5 тыс.р. в количестве 2590 л;

– оприходовал и оплатил 96% этиловый спирт – 1000 л.

Рассчитайте сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет, если ставка акциза 400 р. за 1 л безводного этилового спирта при продаже спиртосодержащей продукции и 107 р. при покупке.

**Задача 6.** За налоговый период организация:

– отгрузила другим организациям спиртосодержащую продукцию с объемной долей этилового спирта 40% на сумму 1500 тыс.р. в количестве 2850 л;

– реализовала через собственную розничную сеть спиртосодержащую продукцию с объемной долей этилового спирта 15% на сумму 310 тыс.р. в количестве 590 л;

– оприходовала и оплатила 90% этиловый спирт – 1900 л.

Рассчитайте сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет, если ставка акциза составляет 400 р. за 1л безводного этилового спирта при продаже спиртосодержащей продукции, и 107 р. при покупке.

### ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

1. Что является объектом налога на добавленную стоимость?
2. Каковы особенности определения объекта НДС и налоговой базы?
3. Какие операции не признаются объектом налогообложения и не подлежат отражению в налоговом учете?
4. Какие операции не облагаются НДС, но подлежат отражению в налоговом учете?
5. Каковы действующие ставки НДС?
6. По каким операциям применяются льготные ставки НДС?
7. Назовите налоговый и отчетные периоды налога.

8. В чем особенности получение налоговых вычетов?
9. Каковы сроки уплаты налога и подачи налоговой декларации?
10. Каковы условия возмещения НДС из бюджета?
11. Кто является плательщиками акцизов?
12. Какие товары признаются подакцизными?
13. Какие операции признаются объектом налогообложения?
14. Какие операции не признаются объектом налогообложения?
15. Как определяется налоговая база по акцизам?
16. Каков порядок исчисления акцизов?
17. Назовите налоговый период для акцизов.
18. В чем особенности получения налоговых вычетов?
19. Каковы сроки уплаты налога и подачи налоговой декларации?

## Тема 6. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) занимает центральное место в системе налогов, взимаемых с физических лиц. Значимость НДФЛ определяется не только его удельным весом в доходах бюджета, но и интересами всей трудоспособной части населения.

С 1 января 2001 г. элементы налогообложения по НДФЛ установлены в гл. 23 второй части НК РФ. Данный налог относится к федеральным, является прямым налогом с физических лиц.

**Налогоплательщиками** признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также лица, не являющиеся налоговыми резидентами, но получающие доходы от источников, расположенных на территории РФ.

**Объектом налогообложения** признаются доходы, полученные:

- резидентами – от всех источников (как на территории РФ, так и за ее пределами);
- нерезидентами – от источников в РФ (дивиденды, проценты, страховые выплаты, пенсии, пособия, стипендии, доходы от сдачи имущества в аренду, доходы от продажи имущества, иные доходы).

**Налоговая база** определяется как сумма всех доходов, полученных в денежной и натуральной формах, а также доходов в виде материальной выгоды (от приобретения ценных бумаг, товаров, работ, услуг у физ. лиц, организаций и предпринимателей, являющихся по отношению к плательщику взаимозависимыми), уменьшенная на сумму налоговых вычетов. Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению или по решению суда производятся какие-либо удержания, то они не уменьшают налоговую базу. Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы доходов, в отношении которых применяется ставка 13 %, то в данном налоговом периоде налоговая база признается равной нулю, а разница между суммами налоговых вычетов и дохода на следующий год не переносится.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки и по каждому источнику выплаты доходов. Для доходов, в отношении которых предусмотрены иные налоговые ставки (кроме 13%), при определении налоговой базы вычеты не применяются.

Доходы (расходы, принимаемые к вычету) налогоплательщика, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату фактического получения указанных доходов (дату фактического осуществления расходов).

**Не подлежат налогообложению** следующие виды доходов физических лиц:

- государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности;
- государственные пенсии;
- все виды компенсационных выплат, в том числе суточные во время нахождения в командировке: на территории РФ – не более 700 р. в сутки, за пределами РФ – не более 2500 р. в сутки;
- суммы единовременных выплат, в т.ч. материальной помощи, в связи со стихийными бедствиями, другими чрезвычайными обстоятельствами, гуманитарной и благотворительной помощи;
- вознаграждения донорам;
- стипендии учащихся, студентов, аспирантов;
- суммы, уплаченные работодателями за лечение и медицинское обслуживание работников и членов их семей из средств, оставшихся после уплаты налога на прибыль;
- доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке дарения, за исключением случаев дарения недвижимого имущества, транспортных средств, акций, долей и паев. Этот вид доходов освобождается от налогообложения в случае, если даритель и одаряемый являются членами семьи и (или) близкими родственниками в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации. Данная норма введена в действие с 1 января 2006 г. и связана с отменой налога с имущества, переходящего в порядке наследства и дарения;
- доходы от подарков, призов, материальной помощи в связи с выходом на пенсию, любых выигрышей, если их стоимость не превышает 4000 руб. по каждому основанию;
- иные доходы в соответствии со ст. 217 НК РФ.

**Налоговая ставка** устанавливается в **размере 13 %**, для доходов налогоплательщика, которые меньше или равны 5 млн.р. за налоговый период и **15%** для доходов, превышающих 5 млн.р.

**Ставка в размере 35 %** устанавливается:

- со стоимости выигрышей и призов, превышающих 4000 р.;
- при получении доходов в виде материальной выгоды от экономии на процентах по займам и кредитам, выраженным в рублях, налоговая база определяется как превышение суммы процентов, исчисленной исходя из 2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей на дату получения дохода, над суммой процентов, рассчитанной по условиям договора.

**Ставка в размере 30 %** устанавливается в отношении доходов, полученных физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ, за исключением доходов, получаемых в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере **15** процентов и отдельных видов доходов, в отношении которых устанавливается ставка 13%.

**Ставка в размере 9 %** устанавливается на доходы в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года.

**Налоговым периодом** признается календарный год.

При определении налоговой базы налогоплательщики имеют право на получение **налоговых вычетов, которые бывают 4 видов:**

- стандартные;
- социальные;
- имущественные;
- профессиональные.

**1) Стандартные налоговые вычеты** предоставляются налогоплательщикам ежемесячно. На эти вычеты уменьшаются доходы, облагаемые по ставке 13 %.

Право на стандартные вычеты **в размере 3000 р.** имеют следующие физические лица:

- лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь, а также работавшие на ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС;
- лица, получившие инвалидность вследствие аварии на Чернобыльской АЭС, аварии на производственном объединении «Маяк»;
- инвалиды Великой Отечественной войны;
- инвалиды 1, 2 и 3 групп из числа военнослужащих, получивших ранения при защите СССР, РФ;

- лица, непосредственно участвовавшие в работах по сборке ядерных зарядов (до 31 декабря 1961 г.) и испытании ядерного оружия, и некоторые другие категории лиц.

Данные вычеты предоставляются в течение каждого месяца данного налогового периода независимо от размеров совокупного дохода.

Право на стандартные вычеты **в размере 500 р.**, которое можно использовать в течение каждого месяца данного налогового периода, независимо от размера совокупного дохода, имеют следующие налогоплательщики:

- Герои СССР, РФ и лица, награжденные орденом Славы 3 степеней;

- участники ВОВ (в том числе партизаны);

- лица, находившиеся в Ленинграде во время блокады;

- бывшие узники концлагерей;

- граждане, выполнявшие интернациональный долг в Республике Афганистан и других странах;

- родители и супруги: военнослужащих и государственных служащих, погибших или получивших ранения при защите СССР, РФ и исполнении служебных обязанностей;

- инвалиды с детства, а также инвалиды 1 и 2 групп, и некоторые другие категории лиц.

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

- 1 400 рублей – на первого ребенка;

- 1 400 рублей – на второго ребенка;

- по 3 000 рублей – на третьего и каждого последующего ребенка;

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

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



Стандартный налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на каждого ребенка налогоплательщиков, и действует до месяца, в котором доход, представляющий данный вычет и исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, не превысит 350 тыс. р. В дальнейшем данный вычет не применяется.

Уменьшение налоговой базы происходит с месяца рождения ребенка (или установления опеки) и сохраняется до конца года, в котором ребенок достиг 18-летнего возраста (или в случае смерти ребенка). Право на данный вычет утрачивается с месяца, следующего за месяцем окончания учебного заведения.

Единственному родителю, опекуну, попечителю налоговый вычет производится в двойном размере. Налоговые вычеты на детей предоставляются дополнительно к другим стандартным вычетам.

Стандартные вычеты предоставляются одним из работодателей по выбору налогоплательщику на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на указанные вычеты. Вычет в двойном размере может получить один из родителей, если другой напишет заявление об отказе от вычета.

2) **Социальные налоговые вычеты** уменьшают налоговую базу по доходам, облагаемым по ставке 13 % на суммы, произведенных в данном налоговом периоде расходов на цели благотворительности, обучения, лечения и пенсионного обеспечения:

- вычеты в сумме пожертвований, перечисленных на **благотворительные цели**, производятся в размере фактически произведенных расходов, но не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде;

- вычеты в сумме, уплаченной за **свое обучение, в размере фактически произведенных расходов**; вычеты в сумме, уплаченной за **обучение своих детей** в возрасте до 24 лет на очной форме обучения, в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но **не более 50 000 рублей** на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (если у образовательного учреждения имеется соответствующая лицензия);

- вычеты в сумме, уплаченной за свое лечение, услуги по лечению супругов, родителей и детей (в возрасте до 18 лет), предоставленные им медицинским учреждением, имеющим соответствующую лицензию. По **дорогостоящим видам лечения** в медицинских учреждениях РФ сумма налогового вычета принимается в размере фактически произведенных расходов;

- в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде **пенсионных взносов** по договору негосударственного пенсионного обеспечения, заключенному с негосударственным пенсионным фондом в свою пользу и (или) в пользу супруга, родителей, детей-инвалидов;

- в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии.

Налогоплательщику предоставлено право самостоятельно выбрать, какие виды расходов и в каких суммах учитывать в пределах максимальной величины социального налогового вычета, установленной **в совокупном размере 120 тысяч рублей** в налоговом периоде (п. 2 ст. 219 НК РФ).

Социальные налоговые вычеты предоставляются на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации в налоговый орган.

При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение следующих **инвестиционных налоговых вычетов**:

- 1) в размере положительного финансового результата, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде от реализации (погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, находившихся в собственности налогоплательщика более трех лет;

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

- 3) в сумме положительного финансового результата, полученного по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете.

**Имущественные налоговые вычеты предоставляются физическим лицам в 2 случаях.**

1). При продаже имущества:

- а) *при продаже жилых домов, квартир, комнат, садовых домов, земельных участков, находившихся в собственности налогоплательщика:*

- менее 5 лет, налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной от продажи, но **не более 1 млн. р.;**

- более 5 лет – в сумме дохода, которая получена им от продажи указанного имущества;

- если имущество находилось в долевой собственности, то право на получение вычета имеют все собственники пропорционально своим долям, либо по договоренности между ними;

б) при продаже *иного имущества*, находившегося в собственности налогоплательщика:

- менее 3 лет, – вычет предоставляется в сумме, полученной от продажи этого имущества, но **не более 250 тыс. р.;**

- 3 лет и более – в сумме, которая получена им от его продажи.

Уплата налога с полученного от продажи имущества дохода производится непосредственно налогоплательщиком. Налоговые агенты, выплачивающие данные доходы, обязаны представить в налоговый орган по окончании налогового периода сведения о доходах физических лиц с указанием общей суммы произведенных выплат по видам доходов.

2) При приобретении имущества (при новом строительстве) налоговая база уменьшается:

- на сумму, израсходованную налогоплательщиком, на новое строительство или приобретение на территории РФ дома (квартиры), в размере фактически произведенных расходов, но **не более 2 млн. р.;**

- на сумму затрат, направленных на погашение процентов по ипотечным кредитам, полученных и израсходованных налогоплательщиком на строительство или приобретение жилья на территории РФ, но **не более 3 млн. р.**

Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не использован полностью, то его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного использования. В случае, если налогоплательщик воспользовался правом на получение имущественного налогового вычета в размере менее его предельной суммы, (2 млн.р.), остаток имущественного налогового вычета до полного его использования может быть учтен в будущем на тех же основаниях.

Данный имущественный вычет предоставляется налогоплательщику налоговым агентом при условии подтверждения налоговыми органами права на такой вычет в момент сдачи налоговой декларации по истечении того календарного года, в котором произошла дата регистрации права собственности на жилой объект.

**Профессиональные налоговые вычеты** предоставляются налогоплательщикам – налоговым резидентам РФ, как физическим лицам, так и индивидуальным предпринимателям.

Для индивидуальных предпринимателей (без образования юридического лица) и лиц, занимающихся частной практикой – налоговые вычеты предоставляются в размерах суммы фактически произведенных и документально подтвержденных затрат, связанных с получением дохода. При отсутствии этих документов вычет предоставляется в размере 20 % полученной суммы доходов. Данные вычеты предоставляются налогоплательщику на основании его письменного заявления в налоговый орган при подаче налоговой декларации по завершению налогового периода.

Для налогоплательщиков, получающих доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера, – налоговые вычеты предоставляются в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением этих работ (оказанием услуг).

Для налогоплательщиков, получающих авторские вознаграждения или иные вознаграждения, профессиональные налоговые вычеты предоставляются в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, и выполняются налоговыми агентами на основании письменного заявления налогоплательщика. При отсутствии документов – расходы принимаются к вычету в пределах установленных нормативов (от 20 до 40 % для разных источников доходов), которые предусмотрены ст. 221 НК РФ.

Датой фактического получения дохода определяется день его выплаты.

Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности имеет ряд особенностей.

1. Плательщиками налога признаются физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (не перешедшие на специальные налоговые режимы), частные нотариусы, адвокаты и другие лица, занимающиеся частной практикой.

2. Налогоплательщики самостоятельно исчисляют суммы налога.

3. Убытки прошлых лет не уменьшают налоговую базу.

4. Налогоплательщики обязаны представить в налоговый орган (не позднее 30 апреля) налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода в текущем налоговом периоде.

5. Общая сумма налога подлежит уплате в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

6. Налог уплачивается авансовыми платежами, которые исчисляются налоговым органом либо на основании сумм предполагаемого дохода, указанного в налоговой декларации, либо с суммы фактически полученного дохода за предыдущий налоговый период с учетом налоговых вычетов.

7. Налогоплательщики по итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев исчисляют сумму авансовых платежей исходя из ставки налога, фактически полученных доходов, профессиональных и стандартных налоговых вычетов, а также с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей.

8. Авансовые платежи по итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего соответственно за первым кварталом, полугодием, девятью месяцами налогового периода.

**В налоговых декларациях** по НДФЛ физические лица указывают все полученные им в налоговом периоде доходы, источники их выплаты, налоговые вычеты, суммы налога, удержанные налоговыми агентами, суммы фактически уплаченных авансовых платежей и суммы налога, подлежащие доплате или возврату по итогам налогового периода.

Налоговые декларации обязаны подавать:

- физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица;
- частные нотариусы и другие лица, занимающиеся в установленном порядке частной практикой;
- физические лица, получающие доходы по гражданско-правовым договорам от физических лиц, не являющихся налоговыми агентами;
- физические лица – налоговые резиденты РФ, получающие доходы из источников, находящихся за пределами РФ, по суммам таких доходов;

- физические лица, получающие другие доходы, при получении которых не был удержан налог налоговыми агентами.

Другие налогоплательщики могут подавать налоговую декларацию по собственному желанию. Общий срок подачи налоговой декларации не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. В случае прекращения деятельности, связанной с получением дохода до конца налогового периода иностранным физическим лицом и выезде его за пределы территории РФ – декларация должна быть представлена не позднее, чем за 1 месяц до его выезда. Уплата налога производится не позднее 15 дней со дня подачи налоговой декларации.

Налогоплательщики вправе не указывать в налоговой декларации доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), а также доходы, при получении которых налог полностью удержан налоговыми агентами.

### Вопросы для обсуждения

1. Характеристика основных элементов налога на доходы физических лиц
2. Налоговые вычеты по НДФЛ
3. Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности
4. Налоговая декларация граждан

### Задания для выполнения

#### Выберите правильный ответ

1. Физическое лицо признается налоговым резидентом при условии, что пребывает на территории РФ не менее \_\_\_\_ дней в течение 12 последовательных календарных месяцев:

- а) 180;
- б) 182;
- в) 183.

2. По какой ставке облагается НДФЛ материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными средствами:

- а) 9 %;
- б) 13 %;
- в) 35 %.

**3.** По какой ставке облагается НДФЛ материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг:

- а) 9 %;
- б) 13 %;
- в) 35 %.

**4.** Какой вид дохода, не облагается НДФЛ:

- а) дивиденды;
- б) выигрыш в лотерею;
- в) стипендия.

**5.** Какая сумма стоимости подарков, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде, не облагается НДФЛ:

- а) 4 000 р.;
- б) 6 000 р.;
- в) 8 000 р.

**6.** Размер стандартного налогового вычета по НДФЛ на второго ребенка налогоплательщику установлен в размере:

- а) 1 000 р. в месяц;
- б) 1 400 р. в месяц;
- в) 3 000 р. в месяц.

**7.** Совокупный социальный налоговый вычет за налоговый период не должен превышать:

- а) 100 000 р.;
- б) 120 000 р.;
- в) 150 000 р.

**8.** Предельный размер имущественного налогового вычета, предоставляемого при приобретении или строительстве жилых домов или квартир одному физическому лицу:

- а) 1 000 000 р.;
- б) 2 000 000 р.;
- в) 3 000 000 р.

**9.** Размер имущественного налогового вычета, предоставляемого налогоплательщику в сумме уплаченных процентов по кредитам, полученным на приобретение или строительство жилых домов (квартир), земельных участков, ограничен суммой:

- а) 1 000 000 р.;
- б) 2 000 000 р.;
- в) 3 000 000 р.

**10.** Основная ставка по НДФЛ установлена в размере:

- а) 9 %;
- б) 13 %;
- в) 30 %;
- г) 35 %.

**11.** Срок подачи декларации по НДФЛ физическими лицами-налогоплательщиками:

- а) до 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) до 31 декабря текущего года;
- в) до 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

### Контрольные задания

**Задача 1.** Начисленная заработная плата работника составила 30 000 р. в январе месяце. Работник пользуется льготой, предоставляемой ликвидаторам аварии на Чернобыльской АЭС, и воспитывает двух детей в возрасте до 18 лет.

Рассчитайте сумму НДФЛ за январь, подлежащую уплате в бюджет, и эффективную ставку налога.

**Задача 2.** Гражданину за работу на основании трудового договора организация начислила:

- в январе – 50000 р.;
- феврале – 60000 р.;
- марте – 55000 р.;
- апреле – 5200 р.;
- мае – декабре – ежемесячно по 70000 р.

Работник воспитывает двух детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет и является студентом очной формы обучения. Налогоплательщик приобрел в этом налоговом периоде квартиру за 1 950 000 р.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, расчеты отразите в таблице:

- в графе 2 отразим доход налогоплательщика нарастающим итогом с начала года;
- в графе 3 – суммы налоговых вычетов нарастающим итогом с начала года;
- в графе 4 – налогооблагаемую базу нарастающим итогом с начала года;



- в графе 5 – сумму налога на доходы физических лиц нарастающим итогом с начала года (значение графы 4 x 13%);
- в графе 6 – сумму налога на доходы физических лиц за текущий месяц налогового периода (значение строки графы 5 за текущий месяц минус значение строки графы 5 за предыдущий месяц.).

Таблица 6.1 – Расчет налога на доходы физических лиц, р.

Период	Сумма дохода с начала налогового периода	Сумма вычетов с начала налогового периода	Налоговая база с начала налогового периода	Сумма налога с начала налогового периода	Сумма налога за текущий месяц
1	2	3	4	5	6
Январь	50000	2800	47200	6136	6136
Январь-февраль	110000	5600	104510	13586,3	7450,3
Январь-март	?	?	?	?	?
Январь-апрель	?	?	?	?	?
Январь-май					
Январь-июнь					
Январь-июль					
Январь-август					
Январь-сентябрь					
Январь-октябрь					
Январь-ноябрь					
Январь-декабрь					
Итого за налоговый период					

Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная работодателем (налоговым агентом), составила ??? руб., но так как в данном налоговом периоде налогоплательщик приобрел квартиру за 1 950 000 р., он имеет право на имущественный вычет в размере 2 000 000 р. (подп. 1.2 ст. 220 НК РФ). По окончании налогового периода налогоплательщик может подать в налоговые органы налоговую декларацию, в которой отразит свой доход и сумму всех вычетов.

Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы доходов, налоговая база принимается равной нулю (ст. 210 НК РФ), и сумма налога на доходы физических лиц, удержанная в течение налогового периода налоговым агентом, будет

возвращена налогоплательщику налоговыми органами после проверки документов, подтверждающих право на имущественный вычет. Остальную часть имущественного вычета в размере (**2000000 – ???**) налогоплательщик имеет право применить в последующие налоговые периоды.

На основании данных примера досчитайте сумму налога в таблице, и определите величину имущественного налогового вычета.

**Задача 3.** На основании абстрактного примера (например, Иванов Иван Иванович) заполните первые 4 страницы налоговой декларации по НДФЛ (раздел 1, раздел 2 и приложение 1).

При заполнении налоговой декларации обратите внимание на то, что сведения, указываемые в разделе 2 и в приложении 1, должны быть согласованы, а также на то, что при расчете налоговой базы указывается годовой доход налогоплательщика.

### ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

1. В каких размерах предоставляются стандартные налоговые вычеты по НДФЛ?
2. Какие категории граждан имеют право на стандартные налоговые вычеты по НДФЛ? В каких размерах?
3. Каковы условия получения налоговых вычетов на детей?
4. В каких случаях граждане имеют право на социальные налоговые вычеты по НДФЛ?
5. В каких размерах предоставляются социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц?
6. В каких случаях граждане имеют право на инвестиционные налоговые вычеты по НДФЛ?
7. В каких случаях граждане имеют право на имущественные налоговые вычеты?
8. Каковы условия предоставления имущественных налоговых вычетов?
9. Каковы условия предоставления профессиональных налоговых вычетов? Кто имеет право на них?
10. Каковы особенности налогообложения доходов от предпринимательской деятельности?
11. Какие категории граждан обязаны предоставлять налоговую декларацию по НДФЛ?
12. Каков срок подачи налоговой декларации?

## Тема 7. ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ

Действие налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) определяет 26 гл. НК РФ. Налог относится к федеральным смежным прямым налогам, введен в действие с 1 января 2002 г.

**Плательщиками** данного налога признаются организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ.

Налогоплательщики подлежат постановке на налоговый учет по месту нахождения участка недр, предоставленного им в пользование. Если добыча полезных ископаемых производится на континентальном шельфе за пределами РФ, на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации (либо арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора), то налогоплательщики должны встать на учет по месту нахождения организации или месту жительства физического лица.

**Объектом налогообложения признаются** полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ и за ее пределами, а также извлеченные из отходов добывающего производства (при соответствующем лицензировании).

**Не признаются объектом налогообложения:**

- общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им для личного потребления;
- собранные минералогические, палеонтологические и др. геологические коллекционные материалы;
- полезные ископаемые, добытые из недр особо охраняемых геологических объектов, имеющих научное, культурное, санитарно-оздоровительное и др. общественное значение;
- полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов горнодобывающего и перерабатывающего производств, если при их добыче из недр они подлежали налогообложению в общеустановленном порядке;
- дренажные подземные воды;
- метан угольных пластов.

**Полезным ископаемым признается** продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, содержащаяся в фактически добытом из недр минеральном сырье. **Видами добытого полезного ископаемого** являются:

- 1) антрацит, уголь каменный, уголь бурый и горючие сланцы;
- 2) торф;
- 3) углеводородное сырье (нефть, газовый конденсат);
- 4) товарные руды (черных металлов (железо, марганец, хром), цветных металлов (алюминий, медь, никель, кобальт, свинец, цинк, олово, вольфрам, молибден, сурьма, ртуть, магний, другие цветные металлы; редких металлов, образующих собственные месторождения (титан, цирконий, ниобий, редкие земли, стронций, литий, бериллий, ванадий, германий, цезий, скандий, селен, цирконий, тантал, висмут, рений, рубидий));
- 5) природные алмазы, другие драгоценные камни;
- 6) соль природная и чистый хлористый натрий;
- 7) сырье радиоактивных металлов (в частности, уран и торий) и другие – ст. 337 НК.

**Налоговая база** определяется как:

- 1) стоимость добытых полезных ископаемых, т.е., как произведение количества добытого полезного ископаемого и стоимости его единицы;
- 2) количество добытых полезных ископаемых при добыче угля и углеводородного сырья.

Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно, отдельно в отношении каждого добытого полезного ископаемого. Количество добытого полезного ископаемого определяется прямым (посредством применения измерительных средств и устройств) или косвенным (по данным о содержании добытого полезного ископаемого в извлекаемом из недр минеральном сырье) методом. Стоимость единицы добытого полезного ископаемого рассчитывается как отношение выручки от реализации добытого полезного ископаемого к количеству реализованного полезного ископаемого.

Оценка стоимости добытых полезных ископаемых производится либо исходя их сложившихся у налогоплательщика цен реализации, либо исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.

В случае отсутствия у налогоплательщика реализации добытого полезного ископаемого расчетная стоимость добытого полезного ископаемого определяется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с порядком исчисления налога на прибыль организаций (учитываются следующие виды расходов, произведенных налогоплательщиком в налоговом периоде – материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизационные отчисления и другие).

**Налоговым периодом является календарный месяц.**

НК РФ предусматривает **2 вида ставок налога** – пропорциональные (адвалорные) ставки и твердые ставки.

**Налоговая ставка устанавливается в размере 0 % при добыче:**

- полезных ископаемых в части их нормативных потерь;
- попутного газа;
- подземных вод, содержащих полезные ископаемые, извлечение которых связано с добычей других ископаемых;
- полезных ископаемых при разработке некондиционных или списанных запасов полезных ископаемых;
- полезных ископаемых, остающихся в отвалах и отходах, в пределах нормативов, установленных Правительством РФ;
- минеральных вод, используемых в лечебных целях без их непосредственной реализации;
- подземных вод, используемых в сельскохозяйственных целях.

В отношении других видов полезных ископаемых налогообложение осуществляется по ставкам, приведенным в ст. 342 НК РФ. Они колеблются по разным видам ископаемых от 3,8% (облагаются калийные соли) до 8 % (добыча руд цветных металлов).

**Сроки уплаты налога** – ежемесячно, не позднее 25-го числа следующего месяца.

С налогового периода, в котором начата добыча полезных ископаемых, у налогоплательщика возникает обязанность подачи **налоговой декларации**, не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

**Земельный налог** – это основной вид земельных платежей. Он относится к группе местных прямых смежных налогов. Обязанность по исчислению и уплате налога возникает у плательщиков

после принятия соответствующих нормативных документов местными органами власти с установлением необходимых элементов налога (ставки, порядка и срока уплаты и др.) Земельный налог регламентируется гл. 31 НК.

**Плательщиками налога являются** организации и физические лица, которым земля на территории РФ предоставлена в собственность, пожизненное владение или бессрочное пользование.

**Объектами** налогообложения являются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования.

**Не признаются объектом налогообложения:**

- земельные участки, изъятые из оборота;
- участки, занятые объектами культурного наследования;
- участки из состава земель лесного фонда;
- участки, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда.

**Налоговой базой** является кадастровая стоимость земельного участка. Налогоплательщики организации и индивидуальные предприниматели определяют налоговую базу самостоятельно, а для физических лиц ее определяют налоговые органы на основе данных земельного кадастра.

Налогооблагаемая база уменьшается на величину кадастровой стоимости 600 м<sup>2</sup> площади в расчете на одного плательщика на территории одного муниципального образования, для льготных категорий граждан.

Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в совместной собственности, определяется для всех плательщиков в равных долях, а находящихся в долевой собственности – в соответствии с долями.

**Ставки земельного налога** устанавливаются нормативно-правовыми актами органов муниципальных образований и не могут превышать:

- **0,3 %** в отношении сельхозугодий, участков, занятых жилищным фондом, объектами ЖКХ и предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства; участки, предоставленные для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;

- **1,5 %** в отношении прочих земельных участков.

**Налоговым периодом** признается календарный год. **Отчетными** периодами для организации признаются первый, второй и третий квартал календарного года.

**Освобождаются от налогообложения:**

- организации и учреждения уголовно-исполнительной системы в отношении предоставленных им участков;
- организации в отношении участков, занятыми государственными автомобильными дорогами общего пользования;
- религиозные организации – в отношении земельных участков, на которых расположены здания и сооружения религиозного и благотворительного назначения;
- общероссийские организации инвалидов;
- организации народных художественных промыслов;
- физические лица, относящиеся к коренным малочисленным народам Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, а также общины таких народов;
- организации-резиденты особой экономической зоны – в отношении земельных участков, расположенных на территории особой экономической зоны, сроком на пять лет с момента возникновения права собственности на каждый земельный участок.

Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Уплата налога организациями или индивидуальными предпринимателями производится в порядке и в сроки, установленные нормативными актами муниципального образования. Налоговые декларации подаются налогоплательщиками не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Физические лица уплачивают налог на основе налогового уведомления. Срок уплаты – не позднее 1 декабря года, следующего за налоговым периодом.

В отношении земельных участков, приобретенных для строительства (за исключением индивидуального жилищного строительства) налог исчисляется с учетом коэффициента равного 2 в течение 3-летнего срока проектирования и строительства объекта до государственной регистрации. Если строительство завершено ранее 3 лет, то излишне уплаченная сумма налога подлежит возврату; а если продолжается более 3 лет, то начисление производится с

учетом коэффициента 4. В отношении участков, приобретенных для индивидуального жилищного строительства, коэффициент 2 применяется в течение срока, превышающего 10 лет проектирования и строительства.

**Водный налог** является федеральным прямым смежным налогом, исчисление и взимание регламентируется главой 25.2 второй части Налогового кодекса РФ. **Налогоплательщиками** признаются организации и физические лица, осуществляющие пользование водными объектами, подлежащее лицензированию.

**Объектами налогообложения** признаются следующие виды водопользования:

- 1) забор воды из водных объектов;
- 2) использование акватории водных объектов;
- 3) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- 4) использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях.

**Не признаются объектами налогообложения:**

- забор из подземных водных объектов воды, содержащей полезные ископаемые или природные лечебные ресурсы;
- забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности, а также для ликвидации стихийных бедствий и последствий аварий;
- забор судами воды из водных объектов для обеспечения работы технологического оборудования;
- забор воды из водных объектов и использование акватории водных объектов для рыбоводства и воспроизводства водных биологических ресурсов;
- использование акватории водных объектов для плавания на судах, в том числе на маломерных плавательных средствах, а также для разовых посадок (взлетов) воздушных судов;
- использование акватории водных объектов для отдыха организациями, предназначенными исключительно для содержания и обслуживания инвалидов, ветеранов и детей;
- забор воды из водных объектов для орошения земель сельскохозяйственного назначения, полива дачных земельных участков;



- использование акватории водных объектов для рыболовства и охоты.

**Налоговая база** определяется по каждому виду водопользования, отдельно в отношении каждого водного объекта. Если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется применительно к каждой налоговой ставке. **Ставки налога** по бассейнам рек, озерам, морям и экономическим районам установлены ст. 333.12:

- при заборе воды (в пределах лимитов) – в рублях за 1 тыс. куб. м.;
- при заборе воды сверх установленных лимитов водопользования – налоговые ставки, в части такого превышения, устанавливаются в **пятикратном** размере;
- при использовании акваторий – в тыс. р. за 1 кв. км акватории;
- при водопользовании без забора воды для целей гидроэнергетики – в рублях за 1 тыс. кВт.ч. электроэнергии;
- для целей лесосплава – в рублях за 1 тыс. куб. м древесины на 100 км сплава.

**Налоговый период** – квартал. Налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно. Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки. Налогоплательщики предоставляют в налоговые органы по месту пользования водными объектами **налоговые декларации**. **Срок уплаты налога** – не позднее 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом.

Федеральным законом от 19.07.2018 года № 199-ФЗ в Налоговый кодекс, введена глава 25.4 «**Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья**», которая устанавливает особенности расчета, исчисления и уплаты налога на дополнительный доход, а также определяет фискальные условия добычи углеводородного сырья с учетом разработки месторождений.

**Налогоплательщиками** признаются организации, осуществляющие определенные виды деятельности по добыче углеводородного сырья, и являющиеся пользователями недр на участках, права пользования которыми предоставлены им на основании лицензий, предусматривающих право на разведку и добычу нефти.

К **налогооблагаемым** относятся следующие **виды деятельности** налогоплательщиков:

- по поиску и оценке месторождений углеводородного сырья, разведке, добыче (извлечению из недр) углеводородного сырья;
- по транспортировке углеводородного сырья;
- по подготовке углеводородного сырья – разделение любой смеси в газообразном и (или) жидком состоянии, содержащей углеводородное сырье, на производные смеси, содержащие отдельные виды углеводородного сырья;
- доведение углеводородного сырья (в том числе на мощностях третьих лиц) до качества, при котором такое сырье признается товаром;
- по хранению углеводородного сырья;
- по созданию объектов утилизации (переработки) попутного газа;
- по сдаче в аренду лицу, оказывающему услуги (выполняющему работы) налогоплательщику, связанные с осуществлением одного или нескольких перечисленных видов деятельности.

**Дополнительным доходом** от добычи углеводородного сырья на участке недр признается расчетная выручка от реализации сырья, добытого на определенном новой главой участке недр, уменьшенная последовательно на величину фактических расходов по добыче и на величину расчетных затрат.

К **углеводородному сырью** относятся следующие виды добытых полезных ископаемых:

- нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная;
- газовый конденсат, прошедший технологию промышленной подготовки в соответствии с техническим проектом разработки месторождения до направления его на переработку;
- газ горючий природный (растворенный газ или смесь растворенного газа и газа из газовой шапки) из всех видов месторождений углеводородного сырья, добываемый через нефтяные скважины (попутный газ);
- газ горючий природный, за исключением попутного газа.

**Объектом налогообложения** по налогу признается дополнительный доход от добычи углеводородного сырья на участке недр.

Налог касается четырех типов месторождений:

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.

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.

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 с установленными географическими координатами (ст. 333.45 НК РФ).

При этом к участкам недр устанавливаются требования к степени выработанности запасов нефти.

**Налоговая база** определяется обособленно по каждому участку недр. При этом дополнительный доход от добычи углеводородного сырья или убыток, полученный на одном участке недр, не увеличивает (не уменьшает) налоговую базу для другого участка недр. Расчетная выручка от реализации углеводородного сырья, добытого на участке недр, рассчитывается за календарный месяц и определяется по формуле, установленной статьей 333.46 Налогового кодекса.

Налогоплательщик, понесший убыток (убытки), в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового (отчетного) периода на всю сумму полученного им убытка или на часть этой суммы. Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие размер понесенного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка.

Размер **налоговой ставки** – 50 %.

Налог рассчитывается как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. При этом налог не может быть менее суммы минимального налога, рассчитанного в соответствии со статьей 333.55 Налогового кодекса. Минимальный налог рассчитывается как соответствующая налоговой ставке процентная доля минимальной налоговой базы.

**Налоговым периодом** признается календарный год. Отчетным периодом признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Организации-недропользователи должны представить декларацию по итогам налогового периода не позднее 28 марта года, следующего за истекшим годом.

### Вопросы для обсуждения

1. Налог на добычу полезных ископаемых.
2. Земельный налог
3. Водный налог
4. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.
5. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

### Задания для выполнения

#### Выберите правильный ответ

1. Налоговый период по налогу на добычу полезных ископаемых:
  - а) месяц;
  - б) квартал;
  - в) год.
2. По субъекту налогообложения налог на добычу полезных ископаемых можно классифицировать:
  - а) как налог, уплачиваемый исключительно физическими лицами;
  - б) налог, уплачиваемый исключительно юридическими лицами;
  - в) смешанный налог.
3. Что из перечисленного не облагается налогом на добычу полезных ископаемых:
  - а) полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ;

б) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию;

в) добытые геологические коллекционные материалы.

**4.** Что из перечисленного подлежит обложению водным налогом:

а) забор из подземных водных объектов воды, содержащей полезные ископаемые и/или природные лечебные ресурсы, а также термальных вод;

б) забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности, а также для ликвидации стихийных бедствий и последствий аварий;

в) использование водных объектов для целей сплава древесины в плотях и кошелях.

**5.** Налоговый период по водному налогу:

а) месяц;

б) квартал;

в) год;

**6.** Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов уплачивается:

а) с определенной периодичностью;

б) по мере необходимости.

### **Контрольные задания**

**Задача 1.** Сельскохозяйственная организация осуществляет забор воды из реки Волга в Поволжском экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 3755 000 м<sup>3</sup>, в том числе для полива плантаций овощей – 2 500 000 м<sup>3</sup>. Остальной объем воды использовался в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд. Сброс сточных вод в водный объект составил 320 000 м<sup>3</sup>. Установлен лимит водопользования для промышленных целей – 1 200 000 м. Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами.

**Задача 2.** Организация имеет во владении земельный участок площадью 5750 м<sup>2</sup> кадастровой стоимостью 27 450 р./га, который используется в производственных целях. Организация 25 апреля 2021 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 2950 м<sup>2</sup>, из которых 2200 м<sup>2</sup> используются под жилищное строительство, которое началось 1 июня 2021 г. и должно быть окончено

1 декабря 2024 г. Остальная площадь используется для строительства продовольственного магазина. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка 26 500 р.

Определите сумму земельного налога, которую необходимо уплатить организации за налоговый период. Примените максимальную ставку налога, установленную законодательством.

**Задача 3.** Промышленное предприятие осуществляет забор воды из реки Волга в Поволжском экономическом районе. Фактический объем забора воды за квартал составил 4 500 000 м<sup>3</sup>, в том числе для обеспечения пожарной безопасности – 500 000 м<sup>3</sup>. Остальной объем воды использовался в производстве и для хозяйственных нужд. Сброс сточных вод в водный объект составил 900 000 м<sup>3</sup>. Установлен лимит водопользования для промышленных целей – 3 800 000 м<sup>3</sup>. Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

**Задача 4.** Организация имеет в собственности земельный участок площадью 6500 м<sup>2</sup> кадастровой стоимостью 105 550 р./га, который используется в производственных целях. 20 августа 2021 г. организация приобрела в собственность земельный участок площадью 3550 м<sup>2</sup> под жилищное строительство, которое началось 1 октября 2021 г. и должно быть окончено 30 декабря 2023 г. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка 110 500 р.

Определите сумму земельного налога, которую необходимо уплатить организации за налоговый период. Примените максимальные ставки налога, установленные законодательством.

**Задача 5.** АО «Восток» за свой счет провело разведку месторождения каменного угля и занялось его разработкой. В мае общество добыло 50 тыс. т угля, а реализовало 30 000 т. Выручка составила 150 000 тыс. р.

Рассчитайте сумму НДС, которую налогоплательщик должен уплатить за май.

**Задача 6.** АО «Заря» выловило рыбу (треску – 125 тыс. т, палтус – 15 тыс. т, камбалу – 35 тыс. т) в водах Дальневосточного бассейна за три месяца действия лицензии; 0,003% улова передано научной организации для исследований. Организация является поселкообразующей. Исчислите сумму сбора, определите порядок и сроки его уплаты.

**Задача 7.** Организация за свой счет провела разведку месторождения торфа и занялась его разработкой. В июле было добыто 15 тыс. т торфа, а реализовано 10 000 т. Выручка составила 30 000 тыс. р.

Рассчитайте сумму НДС, которую налогоплательщик должен уплатить за июль.

**Задача 8.** Организация, которая является градообразующей, выловила рыбу в водах Дальневосточного бассейна за четыре месяца действия лицензии (морской окунь – 35 тыс. т, тунец – 18 тыс. т, горбуша – 24 тыс. т).

Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биоресурсов, определите порядок и сроки его уплаты.

### ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

1. Что является объектом налога на добычу полезных ископаемых?
2. Какие ресурсы не признаются объектом налога на добычу полезных ископаемых?
3. Каковы особенности определения налоговой базы налога на добычу полезных ископаемых?
4. Каков налоговый период и сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых?
5. Каковы особенности земельного налога?
6. Что является объектом и налоговой базой земельного налога?
7. Какие предусмотрены льготы по земельному налогу?
8. Назовите налоговый и отчетные периоды земельного налога.
9. Каковы особенности расчета земельного налога?
10. Каковы сроки уплаты земельного налога и подачи налоговой декларации?
11. Каковы особенности водного налога?
12. Что является объектом и налоговой базой водного налога?
13. Какие операции не признаются объектами налогообложения водным налогом?
14. Каковы особенности определения ставок водного налога?
15. Каков налоговый период и срок уплаты водного налога?
16. Кто является плательщиками налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья?
17. Какие виды деятельности облагаются налогом на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья?

18. Что является объектом и налоговой базой налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья?

19. Каковы налоговый и отчетные периоды налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья?

20. Кто является плательщиками сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?

21. Что является объектом сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?

22. Каковы ставки сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?

23. В чем особенности получения льгот по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?



## Тема 8. ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ

**Налог на имущество организаций** относится к региональным налогам и устанавливается 30 главой второй части НК РФ. На территории субъекта федерации вводится в действие законодательными актами соответствующего субъекта федерации.

Сущность налога состоит в изъятии в пользу государства доли дохода от использования облагаемого имущества. Налог играет роль экономического стимула: т.к. организация заинтересована максимально эффективно использовать собственность, а также избавляться от неиспользуемого имущества.

**Плательщиками** налога на имущество являются российские организации, а также иностранные организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории РФ через постоянные представительства или имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения. Не являются плательщиками юридические лица, которые ведут налоговый учет в соответствии со специальными налоговыми режимами.

**Объектом налогообложения** является недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объекта основных средств. Для иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства – находящееся на территории Российской Федерации и принадлежащее иностранным организациям на праве собственности недвижимое имущество.

### **Не признаются объектами налогообложения:**

- земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
- имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба;
- объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения
- ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов;

- ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;
- космические объекты;
- суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;
- суда, зарегистрированные в Российском открытом реестре судов лицами, получившими статус участника специального административного района;
- воздушные суда, зарегистрированные в Государственном реестре гражданских воздушных судов лицами, получившими статус участника специального административного района.

**Налоговая база** определяется как среднегодовая остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость, к таким объектам относятся:

- 1) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;
- 2) нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;
- 3) объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, а также объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящиеся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства;
- 4) жилые помещения, гаражи, машино-места, объекты незавершенного строительства, а также жилые строения, садовые дома, хозяйственные строения или сооружения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости. Налоговая база определяется налогоплательщиками самостоятельно в соответствии со ст. 376 НК РФ.

Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации, в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, а также в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

При исчислении налога на имущество следует учесть предоставляемые **льготы**. Не облагается налогом имущество:

- общероссийских организаций инвалидов, среди которых инвалиды составляют не менее 80%;
- религиозных организаций;
- организаций, исполняющих уголовные наказания;
- организаций, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции;
- имущество некоторых других организаций (ст. 381).

**Налоговым периодом** признается календарный год.

**Отчетными периодами** признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Законодательный орган субъекта РФ при установлении налога вправе не устанавливать отчетные периоды.

**Налоговые ставки** устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента. В отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, налоговые ставки не могут превышать 2 процента. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков или налогооблагаемого имущества.

**Сумма налога исчисляется** по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей.

**Сумма авансового платежа** исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества.

Сроки уплаты налога устанавливаются законами субъектов РФ.

Итоговые налоговые декларации представляются не позднее

30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налог на имущество подлежит отнесению на финансовые результаты деятельности предприятия.

**Налог на имущество физических лиц** относится к местным прямым налогам и устанавливается 32 главой второй части НК РФ.

**Плательщиками налога на имущество физических лиц** являются граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства, имеющие на территории России в собственности облагаемое имущество.

**Объектом налогообложения** признается расположенное в пределах муниципального образования следующее имущество:

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

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

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

**Налоговая база** в отношении объектов налогообложения определяется исходя из их кадастровой стоимости. Изменение кадастровой стоимости объекта имущества в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом и предыдущих налоговых периодах, кроме изменения кадастровой стоимости вследствие исправления технической ошибки, допущенной органом, осуществляющим государственный кадастровый учет, а также по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или решению суда.

**Налоговые вычеты**, установленные НК (ст. 403):

– кадастровая стоимость квартиры уменьшается на величину кадастровой стоимости 20 квадратных метров общей площади этой квартиры;

– кадастровая стоимость комнаты уменьшается на величину кадастровой стоимости 10 квадратных метров площади этой комнаты;

– кадастровая стоимость жилого дома уменьшается на величину кадастровой стоимости 50 квадратных метров общей площади этого жилого дома;

– кадастровая стоимость единого недвижимого комплекса, в состав которого входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом), уменьшается на один миллион рублей.

Органы муниципальной власти вправе увеличивать размеры налоговых вычетов, предусмотренные НК РФ. Если при применении налоговых вычетов, налоговая база принимает отрицательное значение, она признается равной нулю.

**Налоговым периодом** признается календарный год.

**Налоговые ставки** устанавливаются нормативными правовыми актами органов муниципальных в пределах определенных НК РФ.

1. Налоговые ставки устанавливаются в размерах, не превышающих:

1) **0,1 %** в отношении:

- жилых домов, жилых помещений;
- объектов незавершенного строительства;
- единых недвижимых комплексов, в состав которых входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом);
- гаражей и машино-мест;
- хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства;

2) **2 %** в отношении объектов налогообложения, таких как:

- административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;
- нежилые помещения, которые используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;
- объекты налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

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

Указанные в НК налоговые ставки, могут быть уменьшены до нуля или увеличены, но не более чем в три раза нормативными правовыми актами муниципальных образований.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от:

- 1) кадастровой (инвентаризационной) стоимости объекта налогообложения;
- 2) вида объекта налогообложения;
- 3) места нахождения объекта налогообложения;
- 4) видов территориальных зон, в границах которых расположен объект налогообложения.

Если налоговые ставки не определены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в НК РФ.

**Налоговые льготы** право на налоговую льготу имеют следующие категории налогоплательщиков (ст. 407 НК РФ):

- 1) Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации, а также лица, награжденные орденом Славы трех степеней;
- 2) инвалиды I и II групп инвалидности;
- 3) инвалиды с детства;
- 4) 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;

5) другие категории физических лиц, указанные в ст. 407 НК РФ.

Налоговая льгота предоставляется в размере подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога в отношении объекта налогообложения, находящегося в собственности налогоплательщика и не используемого налогоплательщиком в предпринимательской деятельности. Налоговая льгота предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида по выбору налогоплательщика вне зависимости от количества оснований для

применения налоговых льгот в отношении следующих видов объектов налогообложения:

- 1) квартира или комната;
- 2) жилой дом;
- 3) помещение или сооружение,
- 4) хозяйственное строение;
- 5) гараж или машино-место.

Сумма налога исчисляется налоговыми органами по истечении налогового периода отдельно по каждому объекту налогообложения как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

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. Если объект налогообложения находится в общей совместной собственности, налог для каждого из участников совместной собственности в равных долях.

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. Если плательщику своевременно не предъявили извещение, то налог может быть рассчитан к уплате не более, чем за 3 предшествующих налоговому периоду года.

С 1 января 2003 г. вступила в силу гл. 28 НК РФ, которая ввела в действие **транспортный налог**. Данный налог **является региональным** целевым смежным прямым налогом. Налоговые платежи по транспортному налогу используются для финансирования строительства и эксплуатации сети дорог, расположенных на территории субъекта РФ.

**Плательщиками налога** являются лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, являющиеся объектом налогообложения. Платят транспортный налог организации и физические лица.

**Объектом налогообложения** признаются транспортные средства: автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном

ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (ст. 358 НК РФ).

### **Не являются объектом налогообложения:**

- автомобили для инвалидов или с мощностью двигателя до 100 л. с.;
- промысловые морские и речные суда;
- пассажирские и грузовые речные, морские и воздушные суда организаций, занимающихся осуществлением пассажирских и грузовых перевозок;
- сельхозмашины предприятий, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции;
- транспортные средства федеральных органов исполнительной власти, в которых предусмотрена военная и приравненная к ней служба;
- транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи);
- самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;
- суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;
- морские стационарные и плавучие платформы, морские передвижные буровые установки и буровые суда;
- суда, зарегистрированные в Российском открытом реестре судов лицами, получившими статус участника специального административного района;
- воздушные суда, зарегистрированные в Государственном реестре гражданских воздушных судов лицами, получившими статус участника специального административного района.

### **Налоговая база определяется:**

- в отношении средств, имеющих двигатели – как мощность двигателя транспортного средства в л.с.;
- в отношении водных буксируемых средств – как валовая вместимость в регистровых тоннах;
- для остальных водных и воздушных средств – как единица транспортного средства;



- в отношении транспортных средств, указанных в 2 или в 3 категориях средств, налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству.

**Налоговый период – календарный год.** Отчетными периодами для налогоплательщиков, являющихся организациями, признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

При установлении налога законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе не устанавливать отчетные периоды.

**Налоговые ставки** устанавливаются законами субъектов РФ в зависимости от мощности двигателя, валовой вместимости средств или единицы транспортных средств. Базовые ставки налога приведены в ст. 361 ч. 2 НК РФ. Например, для легковых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с. налоговая ставка составляет 2,5 р., а с мощностью двигателя свыше 250 л.с. – 15 р. за каждую л.с. Налоговые ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более чем в 10 раз. В случае, если налоговые ставки не определены законами субъектов Российской Федерации, налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в НК РФ.

Указанное ограничение размера уменьшения налоговых ставок законами субъектов Российской Федерации не применяется в отношении автомобилей легковых с мощностью двигателя до 150 л.с. включительно.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств, и (или) их экологического класса.

Количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства, определяется по состоянию на 1 января текущего года в календарных годах с года, следующего за годом выпуска транспортного средства.

Налогоплательщики-организации исчисляют сумму налога самостоятельно, а налог для физических лиц исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляют им (по состоянию на 31 декабря истекшего календарного года до 1 февраля текущего года) органы, осуществляющие государствен-

ную регистрацию транспортных средств на территории РФ. Последние обязаны подавать сведения и обо всех изменениях за предыдущий календарный год.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками-организациями, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода.

Исчисление суммы налога производится с учетом **повышающего коэффициента**:

1,1 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 3 лет;

2 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 5 миллионов до 10 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 5 лет;

3 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 10 миллионов до 15 миллионов рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 10 лет;

3 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 15 миллионов рублей, с года выпуска которых прошло не более 20 лет.

Налогоплательщики-организации представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим. Налог подлежит уплате налогоплательщиками – физическими лицами в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

### Вопросы для обсуждения

1. Налог на имущество организаций
2. Налог на имущество физических лиц
3. Транспортный налог

**Задания для выполнения**

**Выберите правильный ответ**

**1.** Объектом обложения налогом на имущество для иностранных организаций, имеющих постоянные представительства в РФ, признается:

а) недвижимое имущество на территории РФ, принадлежащее им на праве собственности, имущество, полученное по концессионному соглашению;

б) движимое имущество, относящееся к основным средствам, имущество, полученное по концессионному соглашению;

в) движимое и недвижимое имущество, относящееся к основным средствам, имущество, полученное по концессионному соглашению.

**2.** Облагаются ли налогом на имущество организаций основные средства, включенные в первую или во вторую амортизационную группу:

а) не облагаются, так как не признаются объектом обложения налогом на имущество организаций;

б) не облагаются, так как предусмотрена льгота по налогу на имущество организаций;

в) облагаются, так как признаются объектом налогообложения.

**3.** Транспортный налог налогоплательщики – физические лица уплачивают в срок:

а) не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

**4.** Отчетным периодом по налогу на имущество организации может быть установлен:

а) месяц;

б) квартал;

в) полугодие.

**5.** Максимальная ставка налога на имущество организаций, установленная НК РФ:

а) 1,0 %;

б) 1,2 %;

в) 2,0 %;

г) 2,2 %.

6. Субъект Российской Федерации при введении транспортного налога имеет право:

а) увеличить ставку налога;

б) дополнить состав налогоплательщиков;

в) установить сроки уплаты;

г) дополнить объект налогообложения.

7. Объектом налогообложения по транспортному налогу признаются:

а) самолет;

б) промысловое судно;

в) весельная лодка.

8. Налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц является:

а) месяц;

б) квартал;

в) год.

9. Максимальная ставка налога на имущество физических лиц, установленная НК РФ:

а) 1,0 %;

б) 1,5 %;

в) 2,0 %;

г) 2,2 %.

### Контрольные задания

**Задача 1.** Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л.с. 5 мая 2021 г. он приобрел в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 160 л.с., который был зарегистрирован 10 мая 2021 г.

Рассчитайте сумму транспортного налога, которую данный гражданин должен уплатить в налоговом периоде. Для расчета используйте ставки, предусмотренные федеральным законодательством.

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 28 НК РФ. Объектом налогообложения признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке по законодательству Российской Федерации (ст. 358 НК РФ).

Налоговая база рассчитывается в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как мощность двигателя в лошадиных силах (ст. 359 НК РФ). Налоговые ставки определяются в соответствии с положением п. 1 ст. 361 НК РФ.

По вновь приобретенному автомобилю налог рассчитывается с учетом положений п. 3 ст. 362 НК РФ. В случае регистрации и (или) снятия с учета транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа целых месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика (с учетом даты регистрации), к числу календарных месяцев в налоговом периоде.

**Задача 2.** Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. На балансе числятся следующие автомобили (таблица 8.1).

Таблица 8.1 – Автомобили, числящиеся на балансе организации

Марка автомобиля	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.
ЛАЗ	120	8
ГАЗ 6611	120	5
ЗИЛ 133	150	3

Исчислите налог, который должна уплатить организация за I квартал и в целом за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ.

При решении задач на данную тему необходимо руководствоваться положениями главы 28 НК РФ. Объектом налогообложения признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке по законодательству Российской Федерации (п. 1 ст. 358 НК РФ). Налоговая база рассчитывается в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах (п. 1 ст. 359 НК РФ). В отношении транспортных средств налоговая база исчисляется отдельно по каждому транспортному средству (п. 2 ст. 359 НК РФ). Налоговые ставки определяются в соответствии с положением п. 1 ст. 361 НК РФ.

**Задача 3.** Гражданин Н.И. Сорокин имеет в собственности квартиру общей площадью 70 м<sup>2</sup> кадастровой стоимостью 1 380 000 р.

и жилой дом общей площадью 126 м<sup>2</sup> кадастровой стоимостью 2 550 000 р. Все объекты находятся на территории одного муниципального образования.

Исчислите сумму налога на имущество физических лиц, если на территории муниципального образования применяются максимально возможные в соответствии с НК РФ налоговые ставки для определенного вида имущества. При расчете необходимо учесть налоговые вычеты, а также то, что понижающий коэффициент по налогу в муниципальном образовании не применяется.

### ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

1. Что является объектом налога на имущество организаций?
2. Какие виды имущества не признаются объектом налога на имущество организаций?
3. Каковы особенности определения налоговой базы налога на имущество организаций?
4. Каков налоговый период и сроки уплаты налога на имущество организаций?
5. Каковы особенности налога на имущество физических лиц?
6. Что является объектом и налоговой базой налога на имущество физических лиц?
7. Какие предусмотрены льготы по налогу на имущество физических лиц?
8. Назовите налоговый период налога на имущество физических лиц.
9. Каковы особенности расчета налога на имущество физических лиц?
10. Каковы особенности транспортного налога?
11. Что является объектом и налоговой базой транспортного налога?
12. Какие транспортные средства не признаются объектами налогообложения транспортным налогом?
13. Каковы особенности определения ставок транспортного налога?
14. Каков порядок исчисления транспортного налога?
15. Каков налоговый период и срок уплаты транспортного налога?

## Тема 9. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Специальные налоговые режимы – это особые режимы налогообложения, предусмотренные в ст. 18 НК РФ для определенных видов деятельности, в основном, для организаций, относящихся к малому бизнесу, и индивидуальных предпринимателей. Применение специальных режимов налогообложения может освобождать налогоплательщиков от уплаты отдельных федеральных, региональных и местных налогов, упрощать налоговую отчетность и способствовать улучшению экономического положения отдельных категорий налогоплательщиков.

В соответствии с Налоговым Кодексом РФ к специальным налоговым режимам в настоящее время относятся: система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), упрощенная система налогообложения, система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, патентная система налогообложения. Кроме того, в последние годы в порядке эксперимента были введены налог на профессиональный доход (Федеральным законом от 27.11.2018 № 425), и автоматизированная упрощенная система налогообложения (Федеральным законом от 25.02.2022 № 18). Вместе с тем, с 2021 года был отменен единый налог на вмененный доход, который применяли более трети всех налогоплательщиков, использовавших льготные режимы налогообложения.

С 2003 года вступила в силу глава 26.2 НК РФ, определяющая действие **упрощенной системы налогообложения**. Под упрощенной системой налогообложения (УСН) для организаций и индивидуальных предпринимателей понимается замена уплаты совокупности установленных законодательством РФ налогов уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности за отчетный период. Единый налог при УСН заменяет уплату налогов на прибыль или НДФЛ, НДС (кроме таможенного), налогов на имущество. Данный режим налогообложения не отменяет платежи по обязательному пенсионному страхованию. Иные налоги и сборы уплачиваются организациями, применяющими УСН, в соответствии с общим режимом налогообложения.

**Налогоплательщики:** организации и индивидуальные предприниматели.

Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам 9 месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на этот режим, доходы не превысили **112,5 млн. рублей**.

**Не вправе применять УСН:**

- организации, имеющие филиалы;
- банки и страховщики, микрофинансовые организации;
- негосударственные пенсионные фонды;
- инвестиционные фонды и профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- ломбарды и частные нотариусы;
- иностранные организации;
- организации, в которых доля непосредственного участия других организаций составляет более 25 %;
- организации и индивидуальные предприниматели со средней численностью работников превышающий 100 человек, или остаточной стоимостью основных средств, превышающей 150 млн. рублей.
- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров; игорным бизнесом; добычей и реализацией полезных ископаемых; являющиеся участниками соглашений о разделе продукции и переведенными на ЕСХН.

Организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на уплату ЕНВД по отдельным видам деятельности, **вправе применять УСН** по другим видам деятельности.

**Под объектом обложения** единым налогом понимаются доходы или доходы минус расходы, понесенные за отчетный период. Объект налогообложения может меняться налогоплательщиком ежегодно с начала налогового периода.

**Налоговая база** определяется двумя способами:

- если объект обложения доходы минус расходы – исчисляется как денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов, применяемая ставка равна 15 %; если расходы сравниваются с доходами или расходы будут больше доходов, то сумма налога в этих случаях не должна быть меньше 1% от дохода; если доходы превысили 150 млн. р., но не превысили 200 млн. р. и (или) средняя



численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 человек, применяемая ставка равна 20 %;

- если объект обложения доходы – налог исчисляется как денежное выражение доходов в денежной и натуральной форме, применяется ставка 6 %; если доходы превысили 150 млн. р., но не превысили 200 млн. р. и (или) средняя численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 человек, применяемая ставка равна 8 %.

**Налоговый период** – календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года. Исчисление налога плательщик производит самостоятельно, уплачивает квартальными авансовыми платежами, не позднее 25 числа следующего месяца. Сумма налога может быть уменьшена на сумму обязательных страховых пенсионных взносов, но более чем на 50%.

Перевод на этот режим налогообложения осуществляется по заявлению,

поданному налогоплательщиком не позднее 31 декабря. Переход на общий режим налогообложения до конца года не разрешается, но если доход превысит 200 млн. р., то переход осуществляется автоматически.

**Налоговая декларация** по итогам налогового периода представляется налогоплательщиками-организациями не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, индивидуальными предпринимателями – не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

**Единый сельскохозяйственный налог** устанавливается главой 26.1 второй части НК РФ и применяется наряду с общим режимом налогообложения. Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога или возврат к общему режиму налогообложения осуществляется налогоплательщиком добровольно в порядке, установленном налоговым законодательством и предусматривает замену уплаты налога на прибыль организаций (НДФЛ), налога на имущество уплатой единого сельскохозяйственного налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности за налоговый период. Плательщики, перешедшие на уплату единого сельскохо-

зяйственного налога, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством РФ. Иные налоги и сборы уплачиваются в соответствии с общим режимом налогообложения.

Сельскохозяйственные товаропроизводители имеют право перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога, если по итогам девяти месяцев доля дохода от реализации, произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки из сельскохозяйственного сырья собственного производства, в общем доходе составляет не менее 70 %.

**Не вправе перейти** на уплату единого сельскохозяйственного налога:

- организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров;
- организации, имеющие филиалы и (или) представительства.

Налогоплательщики, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, не вправе до окончания налогового периода перейти на общий режим налогообложения. Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. Налогоплательщики вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов.

**Налоговым периодом** признается календарный год. **Отчетным периодом** признается полугодие. **Налоговая ставка** – 6 %.

Исчисляется и уплачивается налог не позднее срока подачи декларации (по отчетному периоду – не позднее 25 дней со дня его окончания, по налоговому – не позднее 31 марта). Зачисляется налог в бюджеты всех уровней и в государственные внебюджетные фонды.

**Патентная система налогообложения** вводится в действие законами субъектов Российской Федерации и применяется на их территориях в соответствии с главой 26.5 НК РФ.

Патентная система налогообложения применяется индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Патентная система налогообложения применяется в отношении следующих **видов предпринимательской деятельности**:

- 1) ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий;
- 2) ремонт и пошив обуви;
- 3) парикмахерские и косметические услуги;
- 4) химическая чистка и услуги прачечных;
- 5) изготовление и ремонт металлической галантереи;
- 6) ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры и бытовых приборов;
- 7) ремонт мебели;
- 8) прочие виды предпринимательской деятельности, определенные ст. 346.43 п.2 НК РФ.

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, осуществляемым индивидуальным предпринимателем.

Законами субъектов Российской Федерации устанавливаются размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода.

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).

Индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением:

- 1) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется патентная система налогообложения;

2) при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Иные налоги индивидуальные предприниматели, уплачивают в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

**Налогоплательщиками** признаются индивидуальные предприниматели, перешедшие на патентную систему налогообложения в установленном порядке. Переход на патентную систему налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения индивидуальными предпринимателями осуществляется в добровольном порядке.

Документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения, является патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законом субъекта Российской Федерации введена патентная система налогообложения.

Патент выдается индивидуальному предпринимателю налоговым органом по месту постановки индивидуального предпринимателя на учет. Патент действует на территории того субъекта Российской Федерации, который указан в патенте. Индивидуальный предприниматель, получивший патент в одном субъекте Российской Федерации, вправе получить патент в другом субъекте Российской Федерации. Патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года.

**Объектом налогообложения** признается потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный законом субъекта Российской Федерации.

**Налоговая база** определяется как денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода.

**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.

**Налоговая декларация** по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в налоговые органы не представляется.

Налогоплательщики ведут учет доходов от реализации в книге учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения. Указанная книга учета доходов ведется отдельно по каждому полученному патенту.

С 2019 года Федеральным законом от 27.11.2018 № 425 в порядке эксперимента был введен **налог на профессиональный доход**. Применять специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» вправе **физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели**, местом ведения деятельности которых является территория любого из субъектов Российской Федерации, включенных в эксперимент.

Физическое лицо указывает субъект Российской Федерации, на территории которого им ведется деятельность, при переходе на специальный налоговый режим. В случае ведения деятельности на территориях нескольких субъектов Российской Федерации для целей применения специального налогового режима физическое лицо самостоятельно выбирает субъект Российской Федерации, на территории которого им ведется деятельность, и вправе изменять место ведения деятельности не чаще одного раза в календарный год.

Физические лица при применении специального налогового режима вправе вести виды деятельности, доходы от которых облагаются налогом на профессиональный доход, без государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей, за исключением видов деятельности, ведение которых требует обязательной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя в соответствии с федеральными законами.

**Профессиональный доход** – это 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.

Физические лица, облагаемые налогом на профессиональный доход, **освобождаются от НДФЛ** в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения налогом на профессиональный доход. Индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим, **не признаются налогоплательщиками НДС**, за исключением налога на добавленную стоимость,

подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Индивидуальные предприниматели, применяющие указанный специальный налоговый режим, не освобождаются от исполнения обязанностей налогового агента.

Индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой, **не признаются плательщиками страховых взносов** за период применения налога на профессиональный доход.

**Не вправе применять** налог на профессиональный доход:

- 1) лица, осуществляющие реализацию **подакцизных товаров**;
- 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;
- 7) лица, применяющие **иные специальные налоговые режимы** или ведущие предпринимательскую деятельность, доходы от которой облагаются **налогом на доходы физических лиц**, за исключением отдельных случаев, предусмотренных Федеральным законом;
- 8) налогоплательщики, у которых доходы, учитываемые при определении налоговой базы, превысили в текущем календарном году **2,4 миллиона рублей**.

Физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на специальный налоговый режим, обязаны встать на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика.

**Объектом налогообложения** признаются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав).

**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.

В целях определения налоговой базы доходы учитываются **нарастающим итогом** с начала налогового периода.

**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.

**Сумма налога исчисляется налоговым органом** как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при применении разных ставок – как сумма, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз, с учетом уменьшения соответствующей суммы налога на сумму налогового вычета.

Налог на профессиональный доход применяется с использованием мобильного приложения **«Мой налог»**. 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 25-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 установленном порядке.

**Налоговая декларация** по налогу в налоговые органы не представляется.

### Вопросы для обсуждения

1. Упрощенная система налогообложения.
2. Единый сельскохозяйственный налог.
3. Патентная система налогообложения.
4. Налог на профессиональный доход.
5. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

### Задания для выполнения

#### Выберите правильный ответ

1. На уплату единого сельскохозяйственного налога не могут быть переведены:
  - а) организации, имеющие филиалы;
  - б) крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели;
  - в) организации и крестьянские (фермерские) хозяйства.
2. Сельскохозяйственные товаропроизводители признаются плательщиками единого сельскохозяйственного налога, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее:
  - а) 70 %;
  - б) 50 %;
  - в) 100 %.
3. Объект налогообложения единым сельскохозяйственным налогом:
  - а) сельскохозяйственные угодья, находящиеся во владении;
  - б) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;
  - в) доходы, уменьшенные на величину расходов.
4. Налоговая база единого сельскохозяйственного налога:
  - а) площадь сельскохозяйственных угодий, признаваемых объектом налогообложения;



б) денежное выражение доходов от реализации сельскохозяйственной продукции;

в) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

**5.** Налоговый период для единого сельскохозяйственного налога:

а) месяц;

б) квартал;

в) полугодие;

г) календарный год.

**6.** Налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога устанавливается в размере:

а) 5 %;

б) 6 %;

в) 15 %.

**7.** Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает замену уплаты:

а) страховых взносов;

б) таможенных платежей;

в) налога на доходы физических лиц.

**8.** Если объектом налогообложения при применении УСН являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка на федеральном уровне устанавливается в размере:

а) 6 %;

б) 10 %;

в) 15 %.

**9.** Выбор объекта налогообложения при применении УСН осуществляется:

а) налоговым органом;

б) самим налогоплательщиком;

в) налогоплательщиком по согласованию с налоговым органом.

**10.** Организации при определении объекта налогообложения по УСН учитывают:

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

б) доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав, внереализационные доходы;

в) доходы от реализации товаров (работ, услуг).

**11.** Патентная система налогообложения устанавливается:

- а) Налоговым кодексом и вводится в действие в соответствии с ним законами субъектов Российской Федерации;
- б) законами субъектов и вводится в действие в соответствии с ними на каждой территории субъектов РФ;
- в) в соответствии с приказами Управления Федеральной налоговой службы каждого региона РФ.

**12.** На патентную систему налогообложения могут переходить:

- а) индивидуальные предприниматели;
- б) индивидуальные предприниматели и организации;
- в) организации с численностью работников не более 100 человек.

**13.** Патент налогоплательщику выдается на срок:

- а) календарный год;
- б) календарный месяц;
- в) по выбору индивидуального предпринимателя на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года.

**14.** Переход на патентную систему налогообложения осуществляется:

- а) в обязательном порядке, если вид осуществляемой деятельности входит в перечень, приведенный в ст. 346.43 НК РФ;
- б) в обязательном порядке, если доходы за предшествующий налоговый период составляют не более 100 тыс. р.;
- в) добровольно в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ;

**15.** Налоговая база по патентной системе налогообложения определяется:

- а) как фиксированная законом субъекта стоимость патента в зависимости от вида деятельности;
- б) как денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, устанавливаемого на календарный год законом субъекта Российской Федерации;
- в) как совокупный доход за период, в котором получен патент.

**16.** Налоговая ставка при применении патентной системы налогообложения составляет:

- а) 5 %;
- б) 15 %;
- в) 6 %.

**17.** В случае получения индивидуальным предпринимателем патента на срок менее 12 месяцев налог рассчитывается:

а) путем деления размера потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на 12 месяцев и умножения полученного результата на количество месяцев срока, на который выдан патент;

б) путем умножения налоговой базы на налоговую ставку с применением коэффициента-дефлятора;

в) путем деления налоговой базы на количество месяцев пользования патентом.

**18.** Плательщиками налога на профессиональный доход признаются:

а) физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, не имеющие работодателя и не привлекающие наемных работников;

б) физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, имеющие работодателя и привлекающие наемных работников;

в) физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, без ограничений.

**19.** Налоговым периодом налога на профессиональный доход признается:

а) календарный месяц;

б) календарный квартал;

в) календарный год.

### **Контрольные задания**

**Задача 1.** Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. р., расходы – 1850 тыс. р. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. р. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. р. (три станка стоимостью 40 тыс. р. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. р.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период – 65 тыс. р. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 2.** Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За текущий налоговый период доходы составили 3550 тыс. р., расходы – 2950 тыс. р. Приобретены и оплачены основные средства на сумму 320 тыс. р., все введены в эксплуатацию. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период – 70 тыс. р.

Исчислите сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет.

### ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

1. Каковы особенности единого налога при упрощенной системе налогообложения?
2. Что является объектом единого налога при упрощенной системе налогообложения?
3. Какие организации и индивидуальные предприниматели не вправе применять УСН?
4. Каковы особенности определения налоговой базы при упрощенной системе налогообложения?
5. Какие ставки соответствуют разным вариантам налоговой базы?
6. Каков налоговый период и сроки уплаты налога при упрощенной системе налогообложения?
7. Каковы особенности единого сельскохозяйственного налога?
8. Что является объектом и налоговой базой ЕСХН?
9. Какие сельскохозяйственные товаропроизводители имеют право перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога?
10. Каков налоговый период и срок уплаты ЕСХН?
11. Каковы особенности патентной системы налогообложения?
12. В отношении каких видов предпринимательской деятельности применяется патентная система налогообложения?
13. Что является объектом и налоговой базой патентной системы налогообложения?
14. Кто является плательщиками налога на профессиональный доход?
15. Какие лица не вправе применять налог на профессиональный доход?

16. Что является и не является объектом налога на профессиональный доход?
17. Каковы ставки налога на профессиональный доход?
18. Как исчисляется сумма налога на профессиональный доход?
19. В чем особенности получения льгот по налогу на профессиональный доход?
20. Каковы особенности системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?
21. Каковы требования к соглашениям о разделе продукции?
22. Что понимается под прибыльной и компенсационной продукцией системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?
23. От каких налогов освобождается налогоплательщик при применении системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?

## Тема 10. ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ

С 01.01.2005 года государственная пошлина взимается на основании главы 25.3 второй части НК РФ, которая введена в действие федеральным законом от 02.11.2004 г. № 127-ФЗ.

Под государственной пошлиной понимается сбор, взимаемый с лиц, при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы, а также к уполномоченным должностным лицам за совершением юридически значимых действий, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями РФ.

**Плательщиками** государственной пошлины являются организации и физические лица, обращающиеся за совершением юридически значимых действий или выдачей документов.

Если за совершением юридически значимого действия или за выдачей документов одновременно обратилось несколько лиц, не имеющих права на льготы, государственная пошлина уплачивается в полном размере в равных долях или долях, согласованных между ними. В том случае, когда среди данных лиц имеется лицо либо несколько лиц, полностью освобожденных от уплаты государственной пошлины, ее размер уменьшается пропорционально количеству лиц, имеющих право на льготы, а сама пошлина уплачивается лицами, не имеющими права на льготы.

**Государственная пошлина взимается в следующих случаях:**

- при обращении в суды или к мировым судьям – до подачи запроса, ходатайства, заявления, искового заявления, жалобы;
- организации, выступающие ответчиками в судах – в 10-дневный срок со дня вступления в законную силу решения суда;
- при обращении за совершением нотариальных действий – до их совершения;
- при обращении за выдачей документов – до их выдачи;
- при обращении за совершением иных юридически значимых действий – до подачи заявлений.

**Торговый сбор** вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с Налоговым Кодексом (гл. 33, введена Федеральным законом от 29.11.2014 № 382-ФЗ) и нормативными правовыми

актами органов муниципальных образований и обязательен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

**Плательщиками** сбора признаются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие торговую деятельность на территории муниципального образования (городов федерального значения).

От уплаты сбора освобождаются индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, и налогоплательщики, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), в отношении этих видов предпринимательской деятельности.

**Объектом обложения** сбором признается использование объекта движимого или недвижимого имущества для осуществления плательщиком сбора торговой деятельности.

Сбор устанавливается в отношении осуществления торговой деятельности на объектах осуществления торговли. К торговой деятельности относятся следующие виды торговли:

- 1) торговля через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов (за исключением автозаправочных станций);
- 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.

К торговой деятельности приравнивается деятельность по организации розничных рынков.

**Периодом** обложения сбором признается квартал.

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

Объект осуществления торговли – здание, сооружение, помещение, стационарный или нестационарный торговый объект или торговая точка.

Ставка сбора не может превышать расчетную сумму налога, подлежащую уплате в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или

Севастополе) в связи с применением патентной системы налогообложения на основании патента по соответствующему виду деятельности, выданного на три месяца.

Ставка сбора, установленного по деятельности по организации розничных рынков, не может превышать 550 рублей на 1 квадратный метр площади розничного рынка. Указанная ставка подлежит ежегодной индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год.

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

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

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

**Налог на игорный бизнес** в России впервые был введен в 1998 году, в настоящее время (с 1 января 2004 года) взимается на основании 29 главы второй части НК РФ, относится к региональным прямым налогам.

**Налогоплательщиками** признаются организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в области игорного бизнеса.

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.

**Объектами обложения** являются: игровые столы, игровые автоматы, процессинговые центры тотализаторов, процессинговые



центры букмекерских контор, процессинговые центры интерактивных ставок тотализаторов; процессинговые центры интерактивных ставок букмекерских контор, пункты приема ставок тотализаторов; пункты приема ставок букмекерских контор.

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

**Налоговые ставки** (ст. 369 НК РФ) устанавливаются законами субъектов Российской Федерации в следующих пределах:

- 1) за один игровой стол – от 50 000 до 250 000 р.;
- 2) за один игровой автомат – от 3 000 до 15 000 р.;
- 3) за один процессинговый центр букмекерской конторы – от 50 000 до 250 000 р.;
- 4) за один процессинговый центр тотализатора – от 50 000 до 250 000 р.;
- 5) за один процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора – от 2 500 000 до 3 000 000 р.;
- 6) за один процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы – от 2 500 000 до 3 000 000 р.;
- 7) за один пункт приема ставок тотализатора – от 10 000 до 14 000 р.;
- 8) за один пункт приема ставок букмекерской конторы – от 10 000 до 14 000 р.

В случае, если налоговые ставки не определены законами субъектов Российской Федерации, налогообложение производится по минимальным ставкам, указанным в ст. 369 НК РФ.

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

**Налоговый период** – календарный месяц. Сумма налога исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы и ставки налога. **Налоговая декларация** представляется налогоплательщиком по месту регистрации объектов налогообложения не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налог уплачивается налогоплательщиком не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации.

### Вопросы для обсуждения

1. Государственная пошлина.
2. Торговый сбор.
3. Налог на игорный бизнес.

### Контрольные задания

**Задача 1.** Организация занимается игорным бизнесом. На начало налогового периода у нее зарегистрировано 5 игровых столов и 10 игровых автоматов. Организация 10-го числа установила дополнительно 2 игровых стола, один из которых имеет два игровых поля, в то же время 2 игровых автомата выбыли.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. При расчете примените максимальные и минимальные ставки, установленные федеральным законодательством. Сделайте анализ полученных результатов.

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 29 НК РФ. Объектами налогообложения являются игровые столы и игровые автоматы (ст. 366 НК РФ). Налоговая база определяется отдельно по объектам каждого вида, как общее количество таких объектов (ст. 367 НК РФ). Налоговые ставки определены в ст. 369 НК РФ.

**Задача 2.** ООО «Фортуна» занимается игорным бизнесом. На территории региона, где осуществляет свою деятельность ООО, ставки налога на игорный бизнес установлены в следующих размерах:

- за один игровой стол – 125 000 р.;
- за один игровой автомат – 7 500 р.

По состоянию на 1 октября ООО «Фортуна» имеет 5 игровых столов с двумя игровыми полями на каждом, а также 4 игровых автомата.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за месяц.

**Задача 3.** В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 2 350 000 р. Истцами являются два физических лица, одно из которых инвалид II группы.

Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате каждым истцом. При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 25<sup>3</sup> НК РФ. Плательщиками при-

знаются физические лица, которые обратились в суд за совершением юридически значимых действий (ст. 333<sup>17</sup> НК РФ). Если в суд обратились несколько плательщиков, то государственная пошлина уплачивается равными долями. В данном случае имеются два плательщика. Для исчисления пошлины стоимость иска делится на две части, и каждый плательщик уплачивает государственную пошлину, рассчитанную исходя из его доли, т.е. от стоимости иска. Законодательством установлены льготы для отдельных категорий физических лиц, в том числе для инвалидов II группы

### ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

1. Что понимается под госпошлиной?
2. Кто является плательщиком госпошлины?
3. В каких случаях взимается госпошлина?
4. Когда уплаченная государственная пошлина подлежит возврату?
5. Каков порядок возврата госпошлины?
6. Какими документами подтверждается факт уплаты госпошлины?
7. Кто является плательщиками торгового сбора?
8. Что является объектом обложения торговым сбором?
9. Каковы особенности определения ставок торгового сбора?
10. Каковы особенности расчета торгового сбора, в какие сроки он должен быть уплачен?
11. Каковы особенности налога на игорный бизнес?
12. Что является объектом и налоговой базой налога на игорный бизнес?
13. Каковы особенности определения ставок налога на игорный бизнес?
14. Каков порядок исчисления налога на игорный бизнес?
15. Какой установлен налоговый период и срок уплаты налога на игорный бизнес?

## Библиографический список

### Нормативно-правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (актуальная редакция) // Консультант-Плюс : сайт. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, ч. 2 : 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (актуальная редакция) // КонсультантПлюс : сайт. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации : 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (актуальная редакция) // КонсультантПлюс : сайт. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/)

### Научная и учебная литература

1. Антонов Г. Д., Тумин В. М., Иванова О. П. Управление рисками организации: учебник. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 153 с.
2. Ворожбит О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент», «Товароведение» / О. Ю. Ворожбит, В. А. Водопьянова ; Мин-во образования и науки РФ, Владивосток. гос. ун-т экономики и сервиса. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2018. – 175 с.
3. Конева О. В. Налоговая безопасность хозяйствующего субъекта : монография / О. В. Конева. – Красноярск : Сиб. федер. ун-т, 2019. – 176 с.
4. Лыкова Л. Н. Налоговые системы зарубежных стран : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры : для студентов вузов, обучающихся по экономическим направлениям / Л. Н. Лыкова, И. С. Букина. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2019. – 329 с.
5. Малис Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для СПО : для студентов образовательных учреждений среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. – Москва : Юрайт, 2017. – 341 с.

6. Малис Н. И. Теория и практика налогообложения : учебник / Н. И. Малис, И. В. Горский, С. А. Анисимов ; отв. ред. Н. И. Малис. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2017. – 382 с.

7. Малкина М. Ю. Налоговая система Российской Федерации и ее характеристики : монография / М. Ю. Малкина, Р. В. Балакин. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 127 с.

8. Мишле Е. В. Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы: учебное пособие для вузов / Е. В. Мишле. – Москва : Юрайт, 2020. – 177 с.

9. Налоговое консультирование: теория и практика : учебник / под ред. Н. И. Малис. – Москва: Магистр; ИНФРА-М, 2018. – 416 с.

10. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению 08.01.00 «Экономика» / Б. Х. Алиев [и др.] ; ред. : Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаева. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 439 с.

11. Налоговая система Российской Федерации : учебник / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, М. И. Львова, А. Г. Лачихина ; под общ. ред. М. М. Шадурской ; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Уральский федеральный университет. – Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2020. – 254 с.

12. Налоги и налогообложение : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям бакалавриата «Экономика» и «Менеджмент», по программам специалитета «Экономическая безопасность» и «Таможенное дело» / [И. А. Майбуров [и др.] ; под ред. И. А. Майбурова. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 503 с.

13. Налоги и налогообложение : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки 38.03.01 «Экономика», 38.03.06 «Торговое дело», 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление» (квалификация (степень) «бакалавр») / [Т. Я. Сильвестрова [и др.] ; под ред. Т. Я. Сильвестровой. – Москва : ИНФРА-М, 2018. – 531 с.

14. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» / Н. Ф. Зарук [и др.]. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 249 с.

15. Налоговая система : учебник / А. У. Альбеков [и др.] ; под общ. ред. Н. Г. Кузнецова ; Мин-во образования и науки Рос. Федерации, Ростов. гос. экон. ун-т. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2016. – 583 с.

16. Пансков В. Г. Налоговая система РФ: проблемы становления и развития : монография / В. Г. Пансков. – Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. – 246 с.

17. Романов А. Н. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. – М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. – 391 с.

18. Сборник задач по налогам и налогообложению : учебное пособие / М. В. Владыка, В. Ф. Тарасова, Т. В. Сапрыкина : под общ. ред. В. Ф. Тарасовой. – М. : КНОРУС, 2010. – 382 с.

19. Финансовая и налоговая безопасность: учебное пособие / В.В. Земсков [и др.]; под общ. ред. В.В. Земскова. – М.: Прометей, 2019 – 388 с.

Для заметок

Для заметок



*Учебное издание*

Шульгина Алла Валерьевна  
Боровинских Валентина Александровна

## **НАЛОГИ И НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ**

Учебное пособие

Чебоксары, 2022 г.

Компьютерная верстка *Л.С. Миронова*  
Дизайн обложки *Н.В. Фирсова*

Подписано в печать 27.12.2022 г.  
Дата выхода издания в свет 30.12.2022 г.  
Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Печать офсетная.  
Гарнитура Times. Усл. печ. л. 6,975. Заказ К-1095. Тираж 500 экз.

Издательский дом «Среда»  
428005, Чебоксары, Гражданская, 75, офис 12  
+7 (8352) 655-731  
info@phsreda.com  
<https://phsreda.com>

Отпечатано в Студии печати «Максимум»  
428005, Чебоксары, Гражданская, 75  
+7 (8352) 655-047  
info@maksimum21.ru  
[www.maksimum21.ru](http://www.maksimum21.ru)