

**Владимирский государственный университет**

**А. А. БАЖЕНОВ    Н. А. КОРНИЕНКО**

**НАЛОГИ И СБОРЫ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В СХЕМАХ**

**Учебное пособие**

*Электронное издание*

**Владимир 2019**

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Владимирский государственный университет  
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»

А. А. БАЖЕНОВ    Н. А. КОРНИЕНКО

# НАЛОГИ И СБОРЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В СХЕМАХ

Учебное пособие

*Электронное издание*



Владимир 2019

© Баженов А. А.,  
Корниенко Н. А., 2019  
ISBN 978-5-9984-0941-7

УДК 336.22

ББК 65.261.4я7

Рецензент:

Доктор экономических наук, профессор  
профессор кафедры финансов Владимирского филиала  
Российской академии народного хозяйства и государственной службы  
при Президенте Российской Федерации  
*О. В. Лускатова*

Доктор экономических наук, профессор  
зав. кафедрой бизнес-информатики и экономики  
Владимирского государственного университета  
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых  
*И. Б. Тесленко*

**Баженов, А. А.** Налоги и сборы Российской Федерации в схемах [Электронный ресурс] : учеб. пособие / А. А. Баженов, Н. А. Корниенко ; Владим. гос. ун-т им. А. Г. и Н. Г. Столетовых. – Владимир : Изд-во ВлГУ, 2019. – 214 с. – ISBN 978-5-9984-0941-7. – 1 электрон. опт. диск (CD-R). – Систем. требования: Intel от 1,3 ГГц ; Windows XP/7/8/10 ; Adobe Acrobat Reader ; дисковод CD-ROM. 2,37 Мб. – Загл. с титул. экрана.

Разработано в соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации и представлено в виде логических схем, отражающих сущность налогообложения как процесса и структурные взаимосвязи налогов, сборов и взносов, составляющих действующую налоговую систему. Простота и элементы научности позволяют материалу пособия быть доступным для широкого круга читателей – от начинающих специалистов в области налогообложения до профессионалов, занятых в том числе и в смежных областях профессиональной деятельности.

Предназначено для студентов, обучающихся по экономическим направлениям/специальностям: 38.03.01 «Экономика», 38.05.01 «Экономическая безопасность», 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Рекомендовано для формирования профессиональных компетенций в соответствии с ФГОС ВО, ФГОС СПО.

Библиогр.: 98 назв.

УДК 336.22  
ББК 65.261.4я7

ISBN 978-5-9984-0941-7

© Баженов А. А.,  
Корниенко Н. А., 2019

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	5
НЕСКОЛЬКО СЛОВ О НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ .....	10
Тема 1. НАЛОГИ, СБОРЫ И ВЗНОСЫ В НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ .....	18
Тема 2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....	20
НОВАЦИИ В КЛАССИФИКАЦИИ И МЕТАМОРФОЗЫ ЭЛЕМЕНТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ .....	25
Тема 4. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.....	37
Тема 5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ .....	43
Тема 6. НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ .....	47
Тема 7. ВОДНЫЙ НАЛОГ .....	50
Тема 8. СБОРЫ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ЖИВОТНОГО МИРА И ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ВОДНЫХ БИОЛОГИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ.....	52
Тема 9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА .....	55
Тема 10. НАЛОГ НА ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДОХОД ОТ ДОБЫЧИ УГЛЕВОДОРОДНОГО СЫРЬЯ .....	58
Тема 11. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ (ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ) .....	63
Тема 12. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ .....	67
Тема 13. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВИДЕ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	73
Тема 14. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ СОГЛАШЕНИЙ О РАЗДЕЛЕ ПРОДУКЦИИ .....	76
Тема 15. ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ .....	81

Тема 16. НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД (В ПОРЯДКЕ ЭКСПЕРИМЕНТА) .....	84
ВЫБОР СПЕЦРЕЖИМА – ЭТО ОПЦИОН .....	89
Тема 17. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ .....	96
Тема 18. НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС .....	101
Тема 19. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ.....	104
ПРОБЛЕМА ОБЕСПЕЧЕНИЯ ТОЖДЕСТВЕННОСТИ РАСЧЕТОВ МЕЖДУ ОРГАНИЗАЦИЕЙ И НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ.....	110
Тема 20. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ .....	116
Тема 21. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.....	119
Тема 22. ТОРГОВЫЙ СБОР.....	122
Тема 23. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ .....	125
ПРАКТИЧЕСКИЕ СИТУАЦИИ .....	128
ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ КОНТРОЛЯ .....	170
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	202
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	203

## **ВВЕДЕНИЕ**

*Лишь сочетанием прямых и косвенных налогов может быть создана более или менее удовлетворительная система обложения, которая способна, не отягчая особенно плательщиков, не подрывая благосостояния массы населения и не препятствуя экономическому развитию страны, доставлять государству достаточные средства для покрытия его потребностей.*

**С. Ю. Витте, министр финансов России**

Среди экономических рычагов, с помощью которых государство воздействует на рыночную экономику, важное место отводится налогам, сборам и взносам.

В настоящее время виды налогов и сборов как важнейшей составляющей налоговой системы весьма разнообразны. Однако основным и на сегодняшний день единственным закрепленным в Налоговом кодексе Российской Федерации (НК РФ) систематизирующим признаком разграничения налогов и сборов является их принадлежность к соответствующему уровню управления. Так, в соответствии со ст. 12 НК РФ все налоги и сборы в РФ делятся на три вида: федеральные, региональные и местные.

Безусловно, пролистав вторую часть НК РФ, можно ощутить некое разочарование в виду значительного его объема. Да и дальнейшее его прочтение и изучение может не принести желаемого результата в виду сложности восприятия правовой информации.

В этой связи предлагаемое учебное пособие включает информацию по федеральным, региональным, местным налогам, сборам и взносам, а также специальным налоговым режимам в удобной и доступной для читателей форме.

Федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации. Федеральные налоги и сборы отменяются только НК РФ и не могут устанавливаться федеральные налоги и сборы, не предусмотренные НК РФ. К

федеральным налогам и сборам отнесены и страховые взносы, являющиеся в соответствии со ст. 18.1 НК РФ, федеральными. Предлагаемое пособие содержит информацию по специальным налоговым режимам, которые по своей сути также относятся к федеральным налогам (п. 7 ст. 12 НК РФ, Письмо ФНС РФ от 10.05.2006 № ММ-6-19/481@ "О списании недоимки и задолженности по пеням по специальным налоговым режимам" (вместе с Письмом Минфина РФ от 20.04.2006 № 03-02-07/2-30).

НК РФ определяют порядок установления специальных налоговых режимов, а также порядок введения в действие и применения специальных налоговых режимов. Специальные налоговые режимы могут предусматривать освобождение от обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов и сборов, предусмотренных в НК РФ. Законодательные (представительные) органы государственной власти субъектов Российской Федерации и представительные органы муниципальных образований в случаях, порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, вправе устанавливать по специальным налоговым режимам:

- виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться соответствующий специальный налоговый режим;
- ограничения на переход на специальный налоговый режим и на применение специального налогового режима;
- налоговые ставки в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности;
- особенности определения налоговой базы;
- налоговые льготы, а также основания и порядок их применения.

Региональными налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации, если иное не предусмотрено п. 7 ст. 12 НК РФ. Региональные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов Российской Федерации в соответствии с НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налогах. При установлении региональных налогов законодательными (представительными)

органами государственной власти субъектов Российской Федерации определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, если эти элементы налогообложения не установлены НК РФ. Иные элементы налогообложения по региональным налогам и налогоплательщики определяются НК РФ. Законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации законами о налогах в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, могут устанавливаться особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения. Региональные налоги отменяются только НК РФ и не могут устанавливаться региональные налоги, не предусмотренные НК РФ. При применении специальных налоговых режимов для налогоплательщиков может предусматриваться освобождение от обязанности по уплате отдельных региональных налогов.

Местными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований. Местные налоги и сборы вводятся в действие и прекращают действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах. Местные налоги и сборы устанавливаются НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов поселений (муниципальных районов), городских округов (внутригородских районов) о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих поселений (межселенных территориях), городских округов (внутригородских районов). Местные налоги и сборы вводятся в действие и прекращают действовать на территориях поселений (межселенных территориях), городских округов (внутригородских районов) в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов поселений (муниципальных районов), городских округов (внутригородских районов) о налогах и сборах. В городском округе с внутригородским делением полномочия представительных органов муниципальных образований по установлению,

введению в действие и прекращению действия местных налогов на территориях внутригородских районов осуществляются представительными органами городского округа с внутригородским делением либо представительными органами соответствующих внутригородских районов согласно закону субъекта Российской Федерации о разграничении полномочий между органами местного самоуправления городского округа с внутригородским делением и органами местного самоуправления внутригородских районов. Местные налоги и сборы в городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе устанавливаются НК РФ и законами указанных субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, обязательны к уплате на территориях этих субъектов Российской Федерации. Местные налоги и сборы вводятся в действие и прекращают действовать на территориях городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя в соответствии с НК РФ и законами указанных субъектов Российской Федерации. При установлении местных налогов представительными органами муниципальных образований (законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, если эти элементы налогообложения не установлены НК РФ. Иные элементы налогообложения по местным налогам и налогоплательщики определяются НК РФ. Представительными органами муниципальных образований (законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, могут устанавливаться особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения. При установлении местных сборов представительными органами муниципальных образований (законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, ставки сборов, а также могут устанавливаться льготы по уплате сборов, основания и порядок их применения. Местные налоги и сборы отменяются только

НК РФ и не могут устанавливаться местные налоги и сборы, не предусмотренные НК РФ. При применении специальных налоговых режимов для налогоплательщиков может предусматриваться освобождение от обязанности по уплате отдельных местных налогов и сборов.

Новации, содержащиеся в данном издании, в частности классификация прямых и косвенных налогов по признаку источника покрытия налогов, выбор системы налогообложения как реальный опцион, проблема тождественности расчетов организации с налоговым органом безусловно могут рассматриваться как качества научной новизны.

Обобщение в доступной форме норм налогового законодательства и содержащиеся в ней элементы научной новизны имеют научную и практическую ценность для читательской аудитории.

Учебно пособие разработано в соответствии с нормами НК РФ и представлено в виде логических схем, отражающих сущность налогообложения как процесса и структурные взаимосвязи налогов, сборов и взносов, составляющих действующую налоговую систему. Простота и элементы научности, делают издание доступным для широкого круга читателей: от начинающих специалистов в области налогообложения до профессионалов, занятых в том числе и в смежных областях профессиональной деятельности.

## НЕСКОЛЬКО СЛОВ О НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Конец двадцатого века был ознаменован большим интересом, как зарубежных, так и отечественных авторов к проблемам налоговой безопасности страны. Понятие налоговой безопасности вошло в нормативные документы и заняло прочное место в дискуссиях по налоговым вопросам. Проблемам обеспечения налоговой безопасности, оптимизации механизмов налогового администрирования уделяется в настоящее время повышенный интерес, обусловленный проводимыми в стране преобразованиями, изменениями в налоговой сфере, имеющими своей целью создание обоснованной системы налогообложения, преодоление кризисных явлений в экономике. Обеспечение налоговой безопасности имеет множество аспектов, проявляющихся с различной степенью актуальности на различных уровнях безопасности (общество и государство, хозяйствующие субъекты, безопасность личности), считают многие исследователи.

Однако они не раскрывают механизмы обеспечения налоговой безопасности. Исследованию налоговой безопасности с позиции финансовой и экономической безопасности до последнего времени не уделялась должного внимания.

Проблема повышения эффективности налоговой безопасности не теряет своей актуальности и сегодня.

Налоговая безопасность — это состояние налоговой системы, при которой обеспечивается гарантированная защита налоговых интересов бизнеса, личности, общества и государства от внутренних и внешних угроз.

Жизненно-важной компонентой экономической безопасности является система налоговой безопасности, так как финансовые ресурсы страны и денежное наполнение ее бюджетов определяют уровень налоговой безопасности. Сущность налоговой безопасности можно определить, как состояние системы налогообложения, обеспечивающее гарантированно-стабильное пополнение государственного бюджета, с целью направленного социально-экономического развития. Сущность налоговой безопасности реализуется в системе ее критериев и показателей.

Критерий налоговой безопасности представляет собой оценку состояния налогообложения с точки зрения выполнения основных функций налогов и

налогообложения. Основным критерием системы налоговой безопасности является сочетание стабильности и максимума налоговых поступлений в бюджет государства.

Критическая налоговая ситуация сложилась в России в постсоветское время. Постсоветская налоговая система была сформирована при слабом развитии налоговых отношений и требовала строго учета и контроля при налогообложении. Она внедрялась в условиях нестабильной экономики и высоких темпов инфляции, низкой правовой и налоговой грамотности населения, а также недостаточной подготовленности налоговых структур и непрерывных изменениях законодательства. Экономическая безопасность напрямую связана с безопасностью налоговой системы, являющейся ее важнейшей составляющей и несоблюдение которой приводят к экономическим и социальным угрозам: это, прежде всего, вывоз капитала, наличие "теневой" и "серой", не допущение налогов, так называемые налоговые недоимки.

Понятие налоговой безопасности следует определять через категории "стабильности" и "устойчивости" системы налогообложения в России.

Стабильность предполагает эволюционное реформирование налоговой системы, направленное на обеспечение гарантированного максимума налоговых поступлений при соблюдении законных экономических, социальных и иных интересов и прав всех субъектов налоговых отношений. Устойчивость системы налогообложения России, как способность налоговой системы в достаточной степени автономно поддерживать неизменность налоговых процессов, ее развитие, чувствительность и безопасность предусматривает создание надежных условий и гарантий успешного выполнения заданий по сбору налогов, сдерживание угроз, способных дестабилизировать налоговую систему, а также создание благоприятного климата при взаимодействии с налогоплательщиками. Устойчивость системы налогообложения характеризует надежность составляющих ее элементов, внутренних и внешних связей, способных противостоять возмущениям. Она позволяет оценить достаточность защищенности налоговой системы (способность противостоять политическим, экономическим, налоговым, информационным, криминальным и др. угрозам внутреннего и внешнего характера), а также является

универсальным инструментом для анализа проблем налоговой безопасности на макроэкономическом уровне.

Исходя из выше сказанного, очевидно, что налоговая среда требует формирования институтов, обеспечивающих рост бюджетных доходов и регулирование экономических процессов. При этом налоговая безопасность предполагает не только борьбу с уклонением от уплаты налогов и вывод экономики из тени, но и повышение качества налогового управления.

Таким образом, следует отметить, что налоговая безопасность неразрывно связана с процессом управления налогообложением, то есть, чем выше уровень эффективности налогового администрирования, тем ниже у государства угроз в связи с недополучением финансовых ресурсов. Следовательно, налоговую безопасность государства необходимо рассматривать и оценивать через призму качества налогового администрирования, которое в целом характеризует состояние налоговой системы, ее эффективности. Поэтому, как налоговая безопасность, так и налоговое администрирование занимают ведущее место в системе мер экономической безопасности страны.

Вопрос налоговой безопасности напрямую связан с организацией системы налогового администрирования во взаимоотношениях с недобросовестными налогоплательщиками.

Проблема определения добросовестности налогоплательщика уже долгое время волнует юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Впервые понятие "добросовестный налогоплательщик" появилось в Постановлении Конституционного Суда РФ № 24-п от 12.10.1998, после небезызвестных "афер" в банковской системе, когда платежи по налогам "зависали" внутри банков, не доходя до бюджета. В данном Постановлении была определена, в частности, презумпция добросовестности, которая косвенно содержится в п. 7 ст. 3 НК РФ.

Исходя из существа данного понятия, изложенного в п. 3 мотивированной части Постановления Конституционного Суда РФ № 24-п от 12.10.1998, следует, что конституционные гарантии частичной собственности нарушаются повторным списанием налогов в бюджет с расчетного счета только добросовестного

налогоплательщика.

Данное судебное разъяснение породило новое понятие – "недобросовестный налогоплательщик", которое налоговые органы взяли на вооружение и применяют в настоящее время при проведении мероприятий налогового контроля уже с учетом норм ст. 54.1 НК РФ в ограничении и пресечении налогоплательщиками использования "агрессивных" механизмов налоговой оптимизации.

Применение ст. 54.1 НК РФ представляет собой новый подход к проблеме злоупотребления налогоплательщиком своими правами, учитывающий основные аспекты сформированной судебной практики, суть которых состоит в закреплении на законодательном уровне определенных действий налогоплательщиков, которые признаются злоупотреблением правами, и условия, которые должны быть соблюдены налогоплательщиком для возможности учесть расходы и заявить налоговые вычеты по имевшим место сделкам (операциям).

Важно отметить, что ст. 54.1 НК РФ не содержит положений о расширении полномочий налоговых органов по сбору доказательственной базы, в связи с чем, при применении положений указанной статьи действуют применяемые налоговыми органами законодательно предусмотренные процедуры по сбору, фиксированию и оценке доказательств.

Следовательно, НК РФ, по сути, сохраняет силу принцип презумпции добросовестности налогоплательщика как одного из важнейших элементов конституционно-правового режима регулирования налоговых отношений и публичного правопорядка в целом.

Так, п. 1 ст. 54.1 НК РФ предусмотрен запрет уменьшения налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика.

Данные положения следует применять в случае доказывания умышленных действий самого налогоплательщика, выразившихся в сознательном искажении сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете

либо налоговой отчетности налогоплательщика в целях уменьшения налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога, неправильного применения налоговой ставки, налоговой льготы, налогового режима, манипулирования статусом налогоплательщика, умышленных действий налогового агента по неудержанию (неполному удержанию) сумм налога, подлежащего удержанию налоговым агентом. При отсутствии доказательств такого умысла у налогоплательщика методологическая (правовая) ошибка сама по себе не может признаваться искажением в целях применения п. 1 ст. 54.1 НК РФ.

Характерными примерами такого "искажения" являются: создание схемы "дробления бизнеса", направленной на неправомерное применение специальных режимов налогообложения; совершение действий, направленных на искусственное создание условий по использованию пониженных налоговых ставок, налоговых льгот, освобождения от налогообложения; создание схемы, направленной на неправомерное применение норм международных соглашений об избежании двойного налогообложения; нереальность исполнения сделки (операции) сторонами (отсутствие факта ее совершения). К числу способов искажения сведений об объектах налогообложения, которые могут быть квалифицированы по п. 1 ст. 54.1 НК РФ, могут быть отнесены: неотражение налогоплательщиком дохода (выручки) от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), в том числе в связи с вовлечением в предпринимательскую деятельность подконтрольных лиц, а также отражение налогоплательщиком в регистрах бухгалтерского и налогового учета заведомо недостоверной информации об объектах налогообложения.

Учитывая, что в соответствии с п. 2 ст. 110 НК РФ налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).

В этой связи, доказывание умысла состоит в выявлении обстоятельств, свидетельствующих о том, что лицо осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).

Об умышленных действиях налогоплательщика могут свидетельствовать установленные факты юридической, экономической и иной подконтрольности участников, вовлеченных в налоговую схему.

При выявлении таких фактов налоговый орган должен учитывать, что обстоятельства подконтрольности сами по себе не могут служить основанием для вывода об умышленном характере действий налогоплательщика.

В актах и решениях по результатам налоговых проверок налоговые органы должны указывать обстоятельства, свидетельствующие о возможности влияния проверяемого налогоплательщика (его должностных лиц) на условия и результат экономической деятельности, манипулирования условиями, сроками и порядком осуществления расчетов по сделкам (операциям), искусственного создания условий для использования налоговых преференций.

При этом установление умысла не может сводиться к простому перечислению всех сделок (операций), в результате которых налогоплательщик получил налоговую экономию, и приведению анализа возможности влияния фактов подконтрольности на условия и результат экономической деятельности. Необходимо указывать конкретные действия налогоплательщика (его должностных лиц), которые обусловили совершение правонарушения, и приводить доказательства, которые бы свидетельствовали о намерении причинить вред бюджету.

При взаимодействии налогоплательщика с формально независимыми лицами в ряде случаев об умышленности действий могут свидетельствовать обстоятельства, свидетельствующие о согласованности действий участников хозяйственной деятельности, предопределенности движения денежных и товарных потоков, совершения ряда неслучайных действий (операций), подчиненных единой цели - возможности отражения заведомо ложных сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика, создания искусственного документооборота и получения налоговой экономии. Также, при проведении мероприятий налогового контроля в целях устранения последствий нарушений в виде неуплаты налогов

устанавливаются фактические обстоятельства, связанные с использованием полученной налоговой экономии, которые позволят определить, в чьих интересах оформлены соответствующие сделки (операции).

Таким образом, налоговые органы для целей применения п. 1 ст. 54.1 НК РФ должны доказать совокупность следующих обстоятельств: существо искажения (то есть в чем конкретно оно выразилось); причинную связь между действиями налогоплательщика и допущенными искажениями; умышленный характер действий налогоплательщика (его должностных лиц), выразившихся в сознательном искажении сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика в целях уменьшения налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога; потери бюджета.

Вышеизложенное означает, что налоговая безопасность характеризуется состоянием защищенности государства и хозяйствующего субъекта как налогоплательщика или налогового агента от финансовых и иных потерь налогового характера.

Налоговая безопасность как было отмечено выше, является составной частью понятия "экономическая безопасность", поскольку без противодействия налоговым рискам, напрямую влияющим на финансовое состояние хозяйствующего субъекта, невозможно достижение состояния, при котором обеспечивается финансовая стабильность, а также поступательное, позитивное развитие хозяйствующего субъекта. В свою очередь, сущность налоговой безопасности реализуется в системе критериев и индикаторов, которые оценивают состояние хозяйствующего субъекта с точки зрения исполнения налоговых обязательств и налоговых последствий при осуществлении всей совокупности финансово-хозяйственной деятельности. Такая система вырабатывается, с одной стороны, государством, а с другой - внутренними службами хозяйствующего субъекта, ответственными за реализацию налоговой политики предприятий и организаций.

Таким образом, все вышеизложенное позволяет сформулировать следующие выводы:

1. Основой жизнедеятельности общества, его социально-политической и национально-этнической устойчивости является налоговая безопасность.

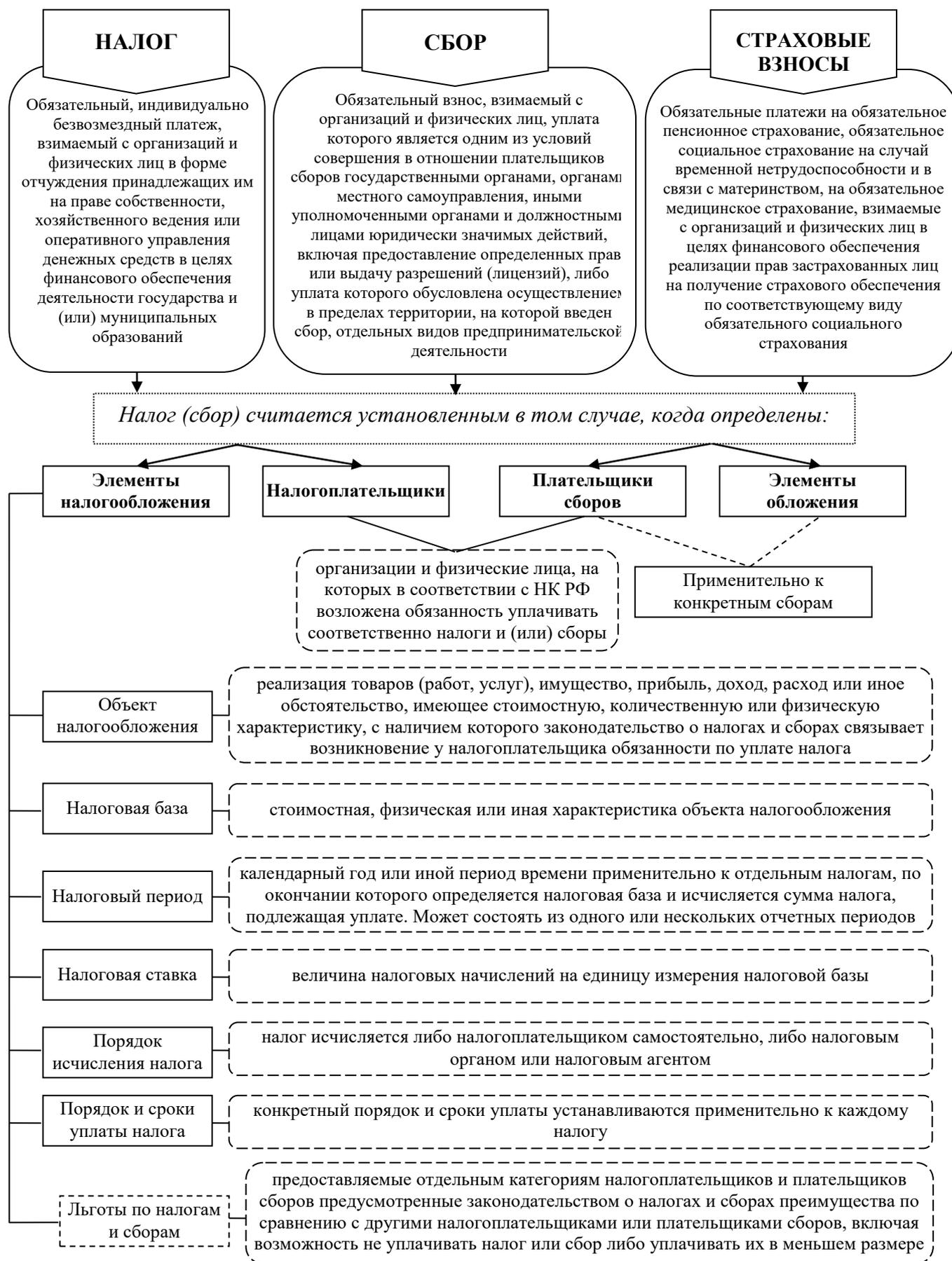
2. Объектами налоговой безопасности России являются личность, общество, хозяйствующие субъекты, государство и основные элементы экономической системы, включая систему институциональных отношений при государственном регулировании экономической деятельности (систему налогового администрирования).

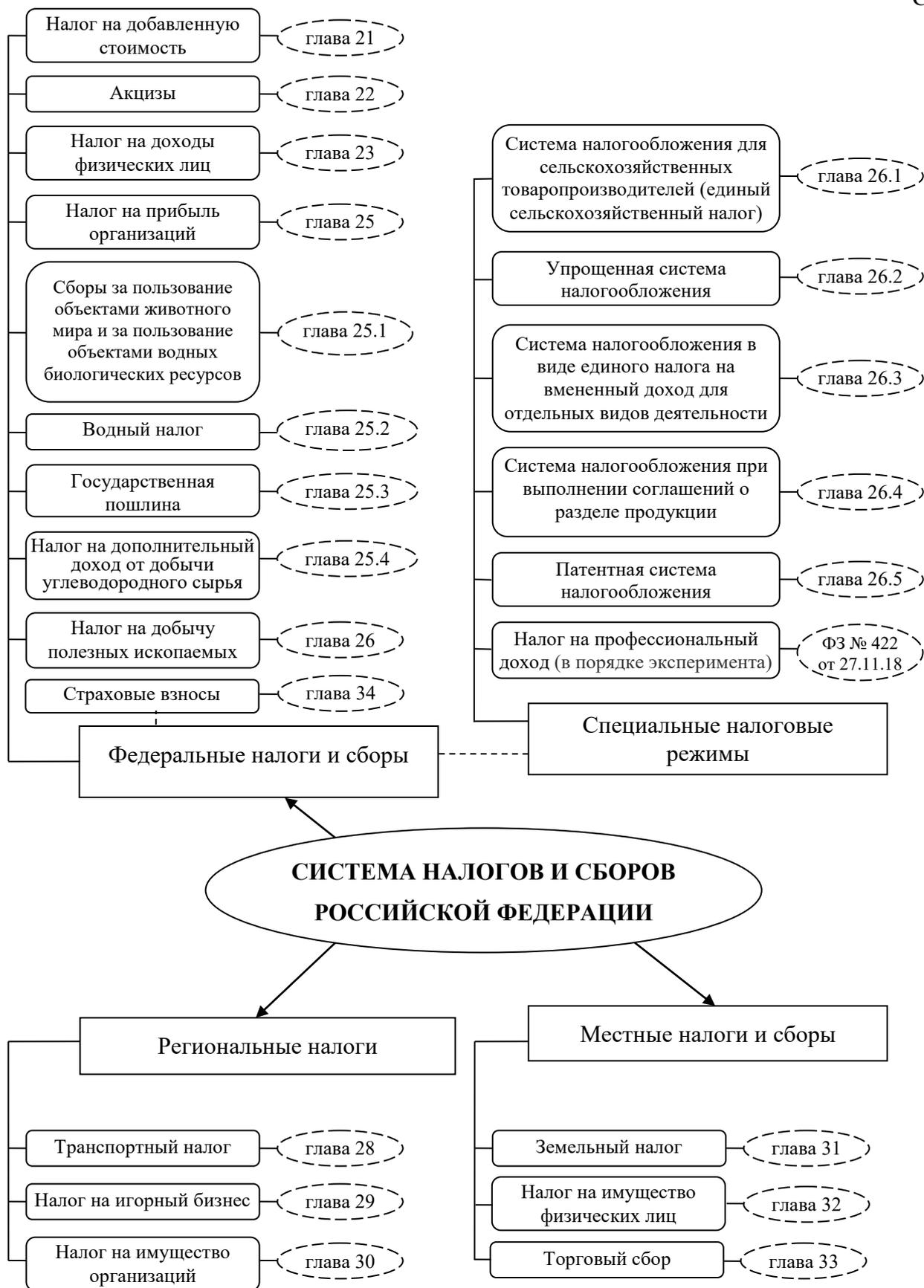
3. Налоговая безопасность — это состояние налоговой системы, при которой обеспечивается гарантированная защита налоговых интересов бизнеса, личности, общества и государства от внутренних и внешних угроз.

4. Причинами возникновения и развития кризисных ситуаций в стране, вызывающих угрозы налоговой безопасности, выступают различные факторы, среди которых: спад производства и потеря внутреннего рынка; дисбаланс научно-технического потенциала и деиндустриализация экономики; утрата продовольственной независимости и обострение ценовых диспропорций между промышленностью и сельским хозяйством; рост безработицы и ослабление трудовой дисциплины; криминализация экономики; нарушение финансового обеспечения; потеря внешнего рынка и т. д.

# Тема 1. НАЛОГИ, СБОРЫ И ВЗНОСЫ В НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

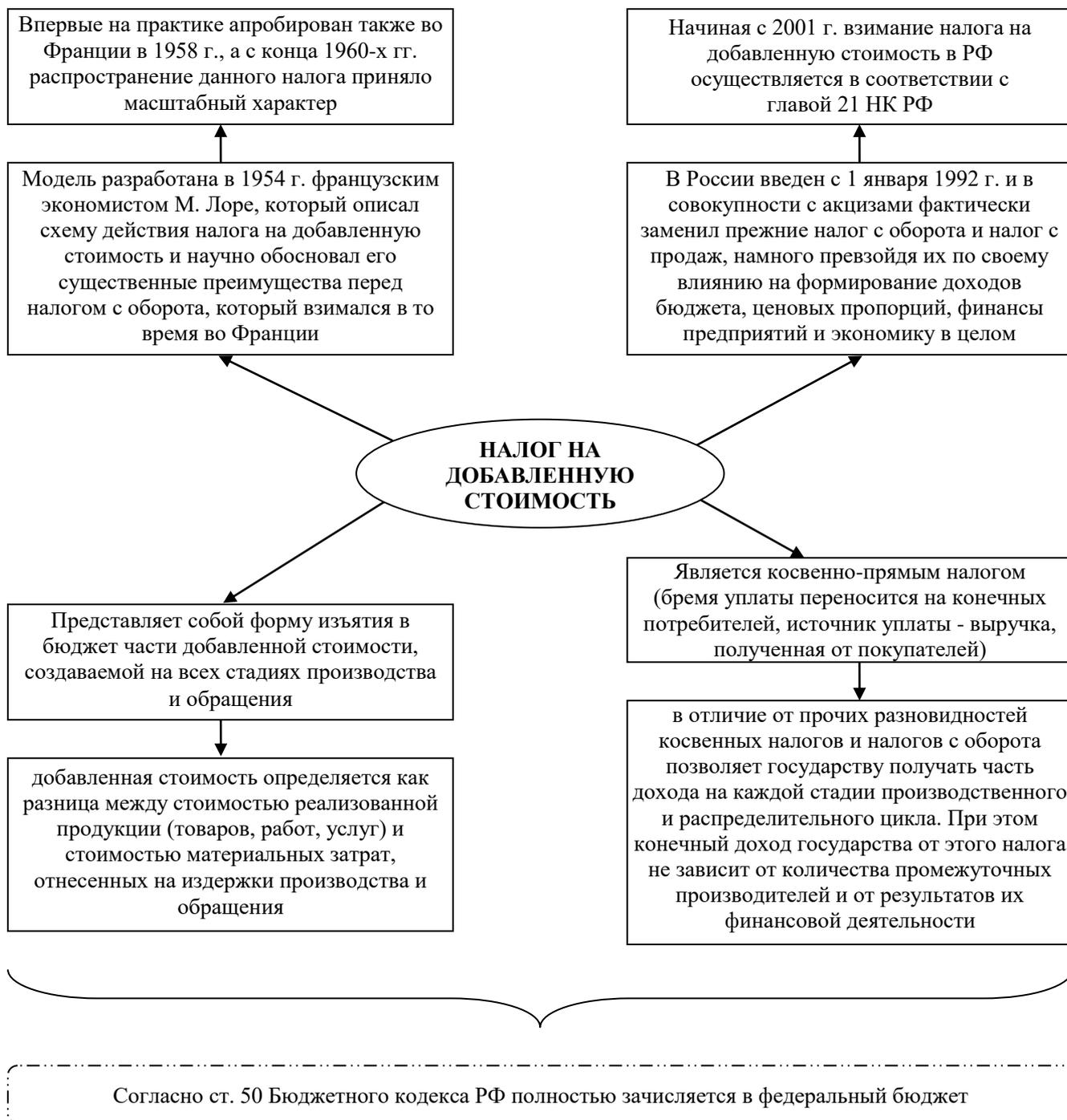
Схема 1





## Тема 2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Схема 3



**ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

**Налогоплательщики**

- Организации
- Индивидуальные предприниматели
- Лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством РФ о таможенном деле

Организации и ИП, за исключением организаций и ИП, применяющих ЕСХН, имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога (освобождение), если за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций (ИП) без учета налога не превысила в совокупности 2 млн рублей.

Для получения (продления срока) освобождения с данного месяца лица направляют в налоговый орган не позднее 20-го числа этого месяца письменное уведомление и следующие документы:

- выписку из бухгалтерского баланса (для организаций);
- выписку из книги продаж;
- выписку из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (для ИП)

Организации и ИП, применяющие ЕСХН, имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, при условии, что указанные лица переходят на уплату ЕСХН и реализуют право на освобождение в одном и том же календарном году либо при условии, что за предшествующий налоговый период по ЕСХН сумма дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении сельскохозяйственной деятельности, без учета налога не превысила в совокупности: 100 млн рублей за 2018 год, 90 млн рублей за 2019 год, 80 млн рублей за 2020 год, 70 млн рублей за 2021 год, 60 млн рублей за 2022 год и последующие годы.

- соответствующее письменное уведомление в налоговый орган по месту своего учета

Лица, направившие в налоговый орган уведомление об использовании права на освобождение (о продлении срока освобождения), не могут отказаться от этого освобождения до истечения 12 последовательных календарных месяцев, за исключением случаев, если право на освобождение будет ими утрачено

**Объект налогообложения**

- Реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ на возмездной и безвозмездной основе, в т.ч. реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав
- Передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в т.ч. амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций
- Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- Ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией

Условия признания территории РФ местом реализации

*Местом реализации товаров признается территория РФ при наличии одного или нескольких следующих обстоятельств:*

- товар находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией, и не отгружается, и не транспортируется;
- товар в момент начала отгрузки и транспортировки находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией.

*Местом реализации работ (услуг) признается территория РФ, если:*

- работы (услуги) связаны непосредственно с недвижимым имуществом (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), находящимся на территории РФ;
- работы (услуги) связаны непосредственно с движимым имуществом, воздушными, морскими судами и судами внутреннего плавания, находящимися на территории РФ;
- услуги фактически оказываются на территории РФ в сфере культуры, искусства, образования (обучения), физической культуры, туризма, отдыха и спорта;
- покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории РФ.

**Налоговая база**

Определяется в зависимости от особенностей реализации произведенных налогоплательщиком или приобретенных им на стороне товаров (работ, услуг)

При применении налогоплательщиками при реализации (передаче, выполнении, оказании для собственных нужд) товаров (работ, услуг) 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

Реализация товаров (работ, услуг)

Стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога

Передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд

Стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии – исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога

Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления

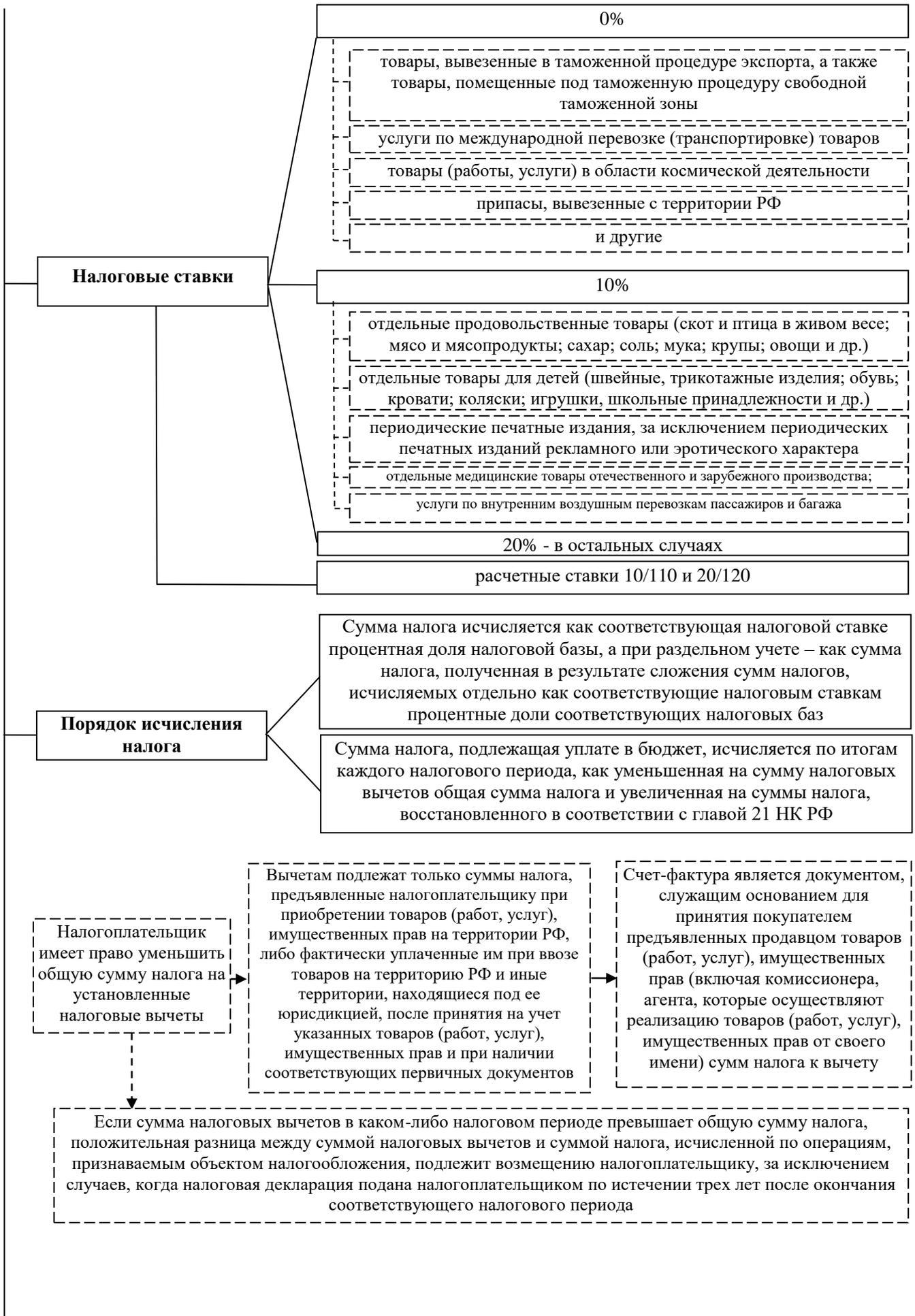
Стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение, включая расходы реорганизованной (реорганизуемой) организации

Ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией

Сумма таможенной стоимости этих товаров, а также подлежащих уплате таможенной пошлины и акцизов (по подакцизным товарам)

**Налоговый период**

Квартал





## **НОВАЦИИ В КЛАССИФИКАЦИИ И МЕТАМОРФОЗЫ ЭЛЕМЕНТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

Известно, что по субъекту, фактически несущему налоговое бремя, налоги делятся на прямые и косвенные.

Если обратиться к литературным источникам по экономике, то можно найти такие определения данным налогам.

Прямые налоги - налоги, взимаемые непосредственно с доходов и имущества налогоплательщика [84].

В этом случае субъектом уплаты налога является непосредственно сам налогоплательщик (носитель налога). Он производит уплату налога за счет собственных средств. Например, к таким налогам можно отнести налог на прибыль организаций, НДФЛ, водный налог, налог на имущество организаций, транспортный налог и другие.

Косвенные налоги – это налоги на товары и услуги, оплачиваемые в цене товара или включенные в тариф услуги [84]. Собственник товара или лицо, которое оказывает услугу, является, по сути, сборщиком косвенного налога. Конечным его плательщиком является потребитель, который покупает товар или оплачивает услугу по цене, которая превышает цену производства на величину налога. Взимается косвенный налог в момент совершения расхода покупателя. В отличие от прямых налогов косвенные непосредственно не связаны с получаемым доходом или имуществом, находящимся в распоряжении налогоплательщика. К таким налогам относят налог на добавленную стоимость (НДС) и акцизы.

Рассмотрим вышеобозначенную классификацию на примере НДС.

До 2006 года налогоплательщики в соответствии с налоговым законодательством каждый год могли выбирать метод определения выручки для целей НДС ("по отгрузке" или "по оплате"). Практически основная масса организаций определяла выручку "по оплате", поскольку экономически это соответствовало финансовым интересам организаций – "НДС уплачивался в бюджет только тогда, когда в организацию поступали денежные средства от покупателей". В этом случае источником уплаты НДС были средства, полученные от покупателей. И

налог в соответствии с его экономическим смыслом относился к косвенным. В бухгалтерском учете это отражалось следующими бухгалтерскими записями:

- дебет счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" - кредит счета 90-1 "Выручка" (на сумму реализации товаров (работ, услуг) покупателю);
- дебет счета 90-3 "Налог на добавленную стоимость" - кредит счета 76 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами; субсчет расчетов по отложенному НДС" (на сумму начисленного НДС, подлежащего уплате из выручки за реализованную продукцию (работы, услуги));
- дебет счета 76 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами; субсчет расчетов по отложенному НДС" - кредит счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" (на сумму задолженности перед бюджетом по НДС в момент получения денежных средств от покупателя).

Однако, в случае неисполнения покупателем до истечения срока исковой давности по праву требования исполнения встречного обязательства, связанного с поставкой товара (выполнением работ, оказанием услуг), датой оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) для налогоплательщиков, утвердивших в учетной политике для целей НДС момент определения налоговой базы по мере поступления денежных средств, признавалась наиболее ранняя из дат: день истечения указанного срока исковой давности либо день списания дебиторской задолженности.

При списании долга НДС исчислялся по мере поступления денежных средств либо в момент истечения срока исковой давности - в зависимости от того, что случится раньше. Данный порядок действовал до 2008 г. Если до этого момента возникшая ранее 2006 г. задолженность покупателей не была ими погашена, то все неоплаченные долги нужно было включить в базу первого налогового периода 2008 года (ведь НДС в момент отгрузки уплачен в бюджет не был).

С 1 января 2006 г. с изменением налогового законодательства организации утратили право выбора метода определения налоговой базы по НДС, поскольку вне зависимости от желания налогоплательщиков сумма налога должна определяться в строго установленный момент, как ранняя из двух дат (ст. 167 НК РФ):

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Если рассматривать случай, когда наиболее ранней из дат определения налоговой базы является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), а оплата за соответствующие товары (работы, услуги) была произведена позже (например, в следующем налоговом периоде) или вовсе не поступила, то обязанность по уплате налога у поставщика возникает в любом случае. Тогда он должен будет заплатить налог из собственных средств. А это уже прямой налог. В бухгалтерском учете это отражается следующими бухгалтерскими записями:

- дебет счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" - кредит счета 90-1 "Выручка" (на сумму реализации товаров (работ, услуг) покупателю).

И сразу возникает задолженность перед бюджетом:

- дебет счета 90-3 "Налог на добавленную стоимость" - кредит счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" (на сумму задолженности перед бюджетом по НДС).

Косвенным НДС остается только в одном случае, когда выручка от продажи товаров (работ, услуг) поступает в организацию сразу. Примером может служить деятельность организаций розничной торговли или общественного питания через стационарные торговые точки (залы обслуживания посетителей или торговые залы) площадью более 150 кв.м. В этом случае организация находится на общей системе налогообложения и уплачивает НДС. Момент реализации продукции будет совпадать с моментом получения выручки от покупателей, и уплата НДС будет производиться за счет средств покупателей.

Таким образом, учитывая действующее налоговое законодательство, справедливо было бы уточнить классическую классификацию налогов по субъектам, фактически несущим налоговое бремя, и выделить группу косвенно-прямых налогов, обозначив их как "direct-indirect tax".

Данный вывод имеет теоретические и практическое значение для понимания сущности НДС в свете динамично развивающегося законодательства.

Постоянное развитие и совершенствование налогового законодательства становится в ряде случаев также и причиной возникновения новых проблем, требующих, в свою очередь, тщательного анализа специалистами для последующего

принятия мер по устранению таких проблем, в том числе путем внесения изменений в налоговое законодательство.

Одной из таких проблем, возникающих при расчете НДС, является конфликт налоговой базы с объектом налогообложения.

Объектом налогообложения при расчете НДС является реализация (передача права собственности от продавца к покупателю) товаров, работ, услуг, имущественных прав на возмездной или безвозмездной основе, налоговая же база - это стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

Согласно смысловой последовательности действия при расчете НДС ст. 146 НК РФ являются основополагающей (первичной) по отношению к другим нормам главы 21 НК РФ, в котором установлен по существу, закрытый перечень операций, относящихся к объекту налогообложения. Только лишь после выявления объекта налогообложения можно решать вопрос об определении конкретного размера налоговой базы, исчисляемого в порядке, предусмотренном ст. 153 НК РФ.

Статья 167 НК РФ, устанавливающая время начала исчисления размера налоговой базы, завершает эту взаимосвязанную цепочку.

Согласно действующему налоговому законодательству моментом определения налоговой базы по НДС признается наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Таким образом, вышеуказанные статьи НК РФ дают возможность последовательно ответить на вопросы: что (ст. 146 НК РФ), в каком размере (ст. 153 НК РФ) и в какой момент (ст. 167 НК РФ) облагать НДС.

Представляется, что в этой трехзвенной цепочке главная роль принадлежит все-таки первому звену, то есть тому, что следует облагать налогом (объекту налогообложения), так как отсутствие этого звена, по мнению автора, вообще делает бессмысленным умозаключение о налоговой базе и тем более о ее моменте возникновения.

Между тем, Федеральным законом от 22 июля 2005 года № 119-ФЗ в главу 21 НК РФ внесены поправки, согласно которым с 1 января 2006 года остался только

один метод исчисления НДС - "по отгрузке". Это значит, что организация, отгрузив свою продукцию и еще не получив за нее оплату, должно исчислить и уплатить НДС в бюджет.

Как было отмечено ранее, объектом налогообложения по НДС является реализация, то есть передача права собственности от продавца к покупателю, которая согласно гражданскому законодательству может быть установлена в виде определенного условия в договоре, например, после полной оплаты отгруженных товаров (п. 1 ст. 223 ГК РФ). То есть может так получиться, что объект налогообложения еще не возник (переход права собственности еще не состоялся), а налоговую базу уже необходимо определить и уплатить НДС в бюджет.

В данной ситуации возникает резонный вопрос: как можно определять налоговую базу, если отсутствует сам объект налогообложения? Это равносильно тому, чтобы считать налог на имущество при отсутствии самого имущества, процент за пользование денежным займом - при отсутствии выданного заемщику самого займа и т.д.

Объективно налоговая база не может существовать сама по себе в отрыве от объекта налогообложения. Не случайно законодатель установил в ст. 153 НК РФ, что налоговая база определяется налогоплательщиком при реализации товаров (работ, услуг) в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг). Тем самым законодатель предусмотрел, что налоговая база определяется только в случае, если осуществлена реализация товаров (работ, услуг), то есть только при появлении объекта налогообложения. При отсутствии же объекта налогообложения налоговой базы быть не может.

Представляется, что в данной ситуации под днем отгрузки следует понимать не только сам момент отгрузки, но и факт состоявшейся реализации, поскольку в п. 3 ст. 153 НК РФ выручка непосредственным образом увязывается с датой, соответствующей моменту определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров, работ, услуг, имущественных прав, установленному в ст. 167 НК РФ, а также наличие термина "выручка" в начале нормы п. 3 ст. 153 НК РФ тоже это доказывает.

Анализ правовой информации показывает, что согласно официальной позиции (Минфин России) НДС необходимо начислять в момент отгрузки товаров независимо от момента перехода права собственности (например, Письмо Минфина России от 08.09.2010 № 03-07-11/379). Удивительно, что по такому спорному вопросу еще не сформирована судебная практика.

Конфликт объекта налогообложения и налоговой базы по НДС можно проиллюстрировать и с другой стороны.

На практике встречаются ситуации, при которых товары отгружаются, но право собственности на них не переходит, то есть товары отгружаются, а реализации не происходит, т.е. процесс отгрузки товара не всегда в обязательном порядке предполагает реализацию этого товара.

В этом случае расчет налоговой база по НДС необходимо осуществлять по следующей технологической цепочке:

- 1) момент отгрузки товара;
- 2) момент установления факта реализации товара;
- 3) момент определения налогооблагаемой базы.

Начальной стадией этой технологической цепочки является отгрузка товара, оформляемая проводкой:

- дебет счета 45 "Товары отгруженные" - кредит счета 43 "Готовая продукция".

Именно с этого момента и начинается отсчет пятидневного срока, в течение которого продавец должен выставить покупателю счет-фактуру.

После возникновения права собственности у покупателя, то есть после осуществления факта реализации, оформляется следующая проводка:

- дебет счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" - кредит счета 90-1 "Выручка"

и одновременно:

- дебет счета 90-2 "Себестоимость продаж" - кредит счета 45 "Товары отгруженные".

В этот же момент должно начисляться в пользу бюджета налоговое обязательство по НДС:

- дебет счета 90-3 "Налог на добавленную стоимость" - кредит счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" (если момент отгрузки товара наступил ранее произведенных денежных расчетов).

Таким образом, если день отгрузки товара (работ, услуг), передачи имущественных прав является наиболее ранней датой, то начисление налогового обязательства (через кредитовые обороты счета 68 "Расчеты по налогам и сборам") при условии отсутствия на эту дату перехода права собственности по ним, то есть отсутствия факта реализации, не должно происходить.

Из этого можно сделать очень важный вывод: если передача права собственности на товар не происходит, то и отсутствует факт его реализации. Отсутствие реализации имущества означает и отсутствие объекта налогообложения в соответствии со ст. 146 НК РФ, а, следовательно, отсутствие налоговой базы и отсутствие обязанности по исчислению налога.

При этом следует отметить, что этот вывод не противоречит принципам бухгалтерского учета, на котором основываются учетные операции по НДС.

Таким образом, вышеизложенные рассуждения свидетельствуют о проблеме, требующей законодательного разрешения, а именно для того чтобы устранить конфликт между налоговой базой и объектом налогообложения, необходимо момент определения налоговой базы, определить не момент отгрузки или оплаты, а момент реализации, так как в этот момент может произойти либо отгрузка, либо оплата (если в договоре прямо обозначено данное обстоятельство).

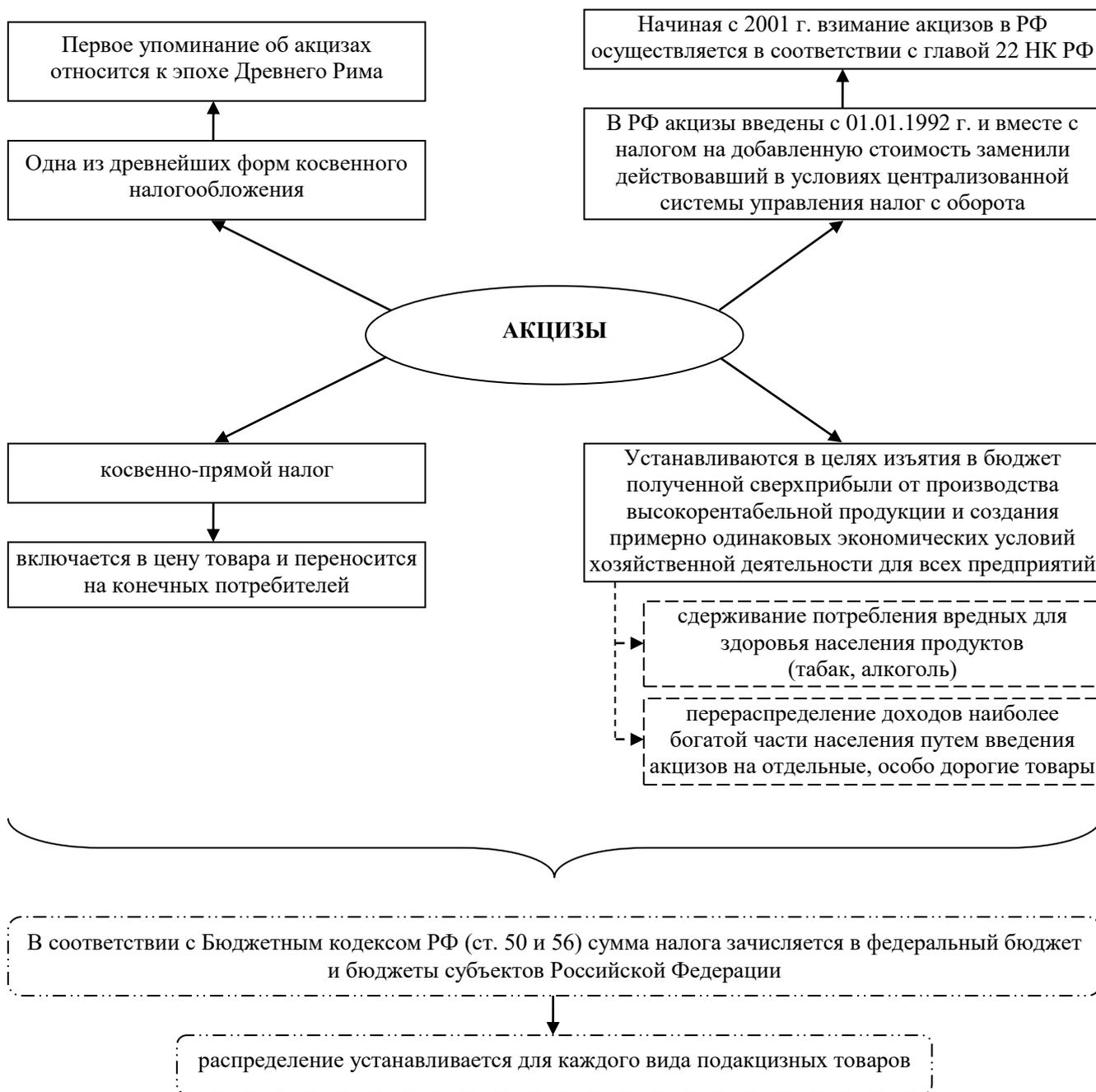
Таким образом, все вышеизложенное позволяет сформулировать следующие выводы:

1. Учитывая особенности исчисления НДС в рамках действующего налогового законодательства можно данный налог классифицировать как косвенно-прямой. При этом традиционная классификация налогов (косвенные и прямые) с данной точки зрения должна оцениваться критически.

2. Анализ соответствие объекта налогообложения по НДС с его налоговой базой свидетельствуют о проблеме, требующей законодательного разрешения, а именно для того чтобы устранить конфликт между налоговой базой и объектом налогообложения, необходимо момент определения налоговой базы, определить не момент отгрузки или оплаты, а момент реализации, так как в этот момент может произойти либо отгрузка, либо оплата (если в договоре прямо обозначено данное обстоятельство).

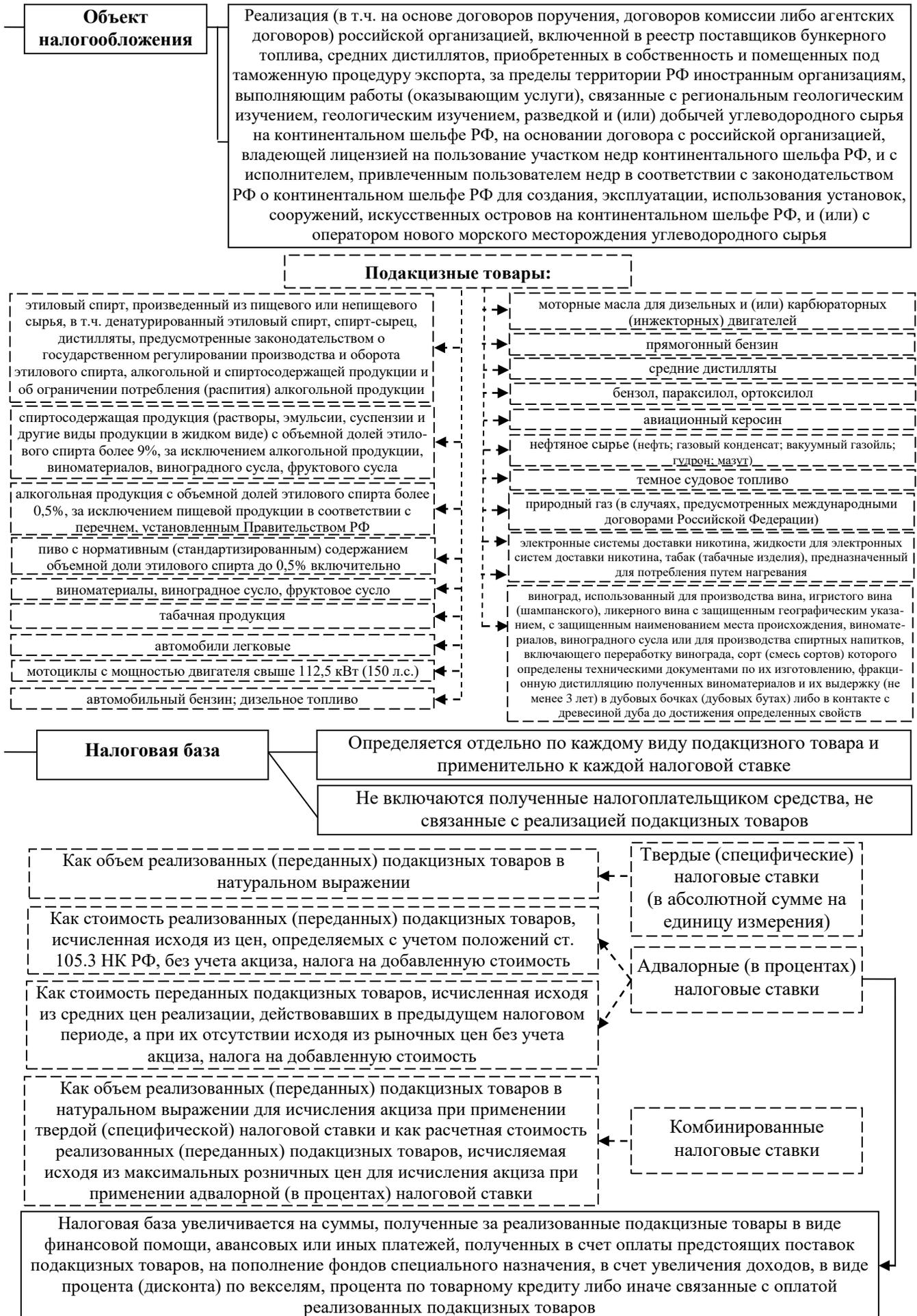
### Тема 3. АКЦИЗЫ

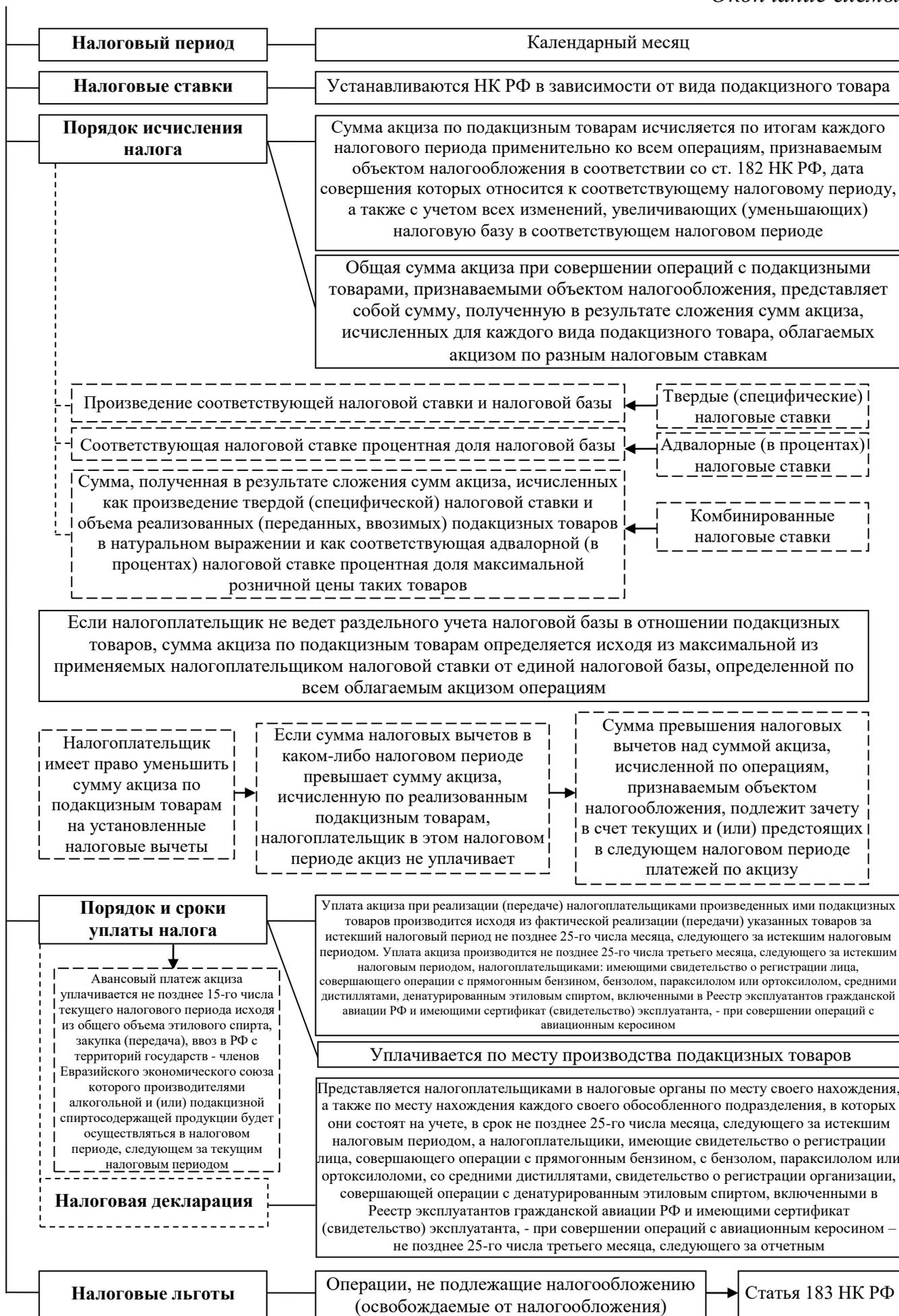
Схема 5





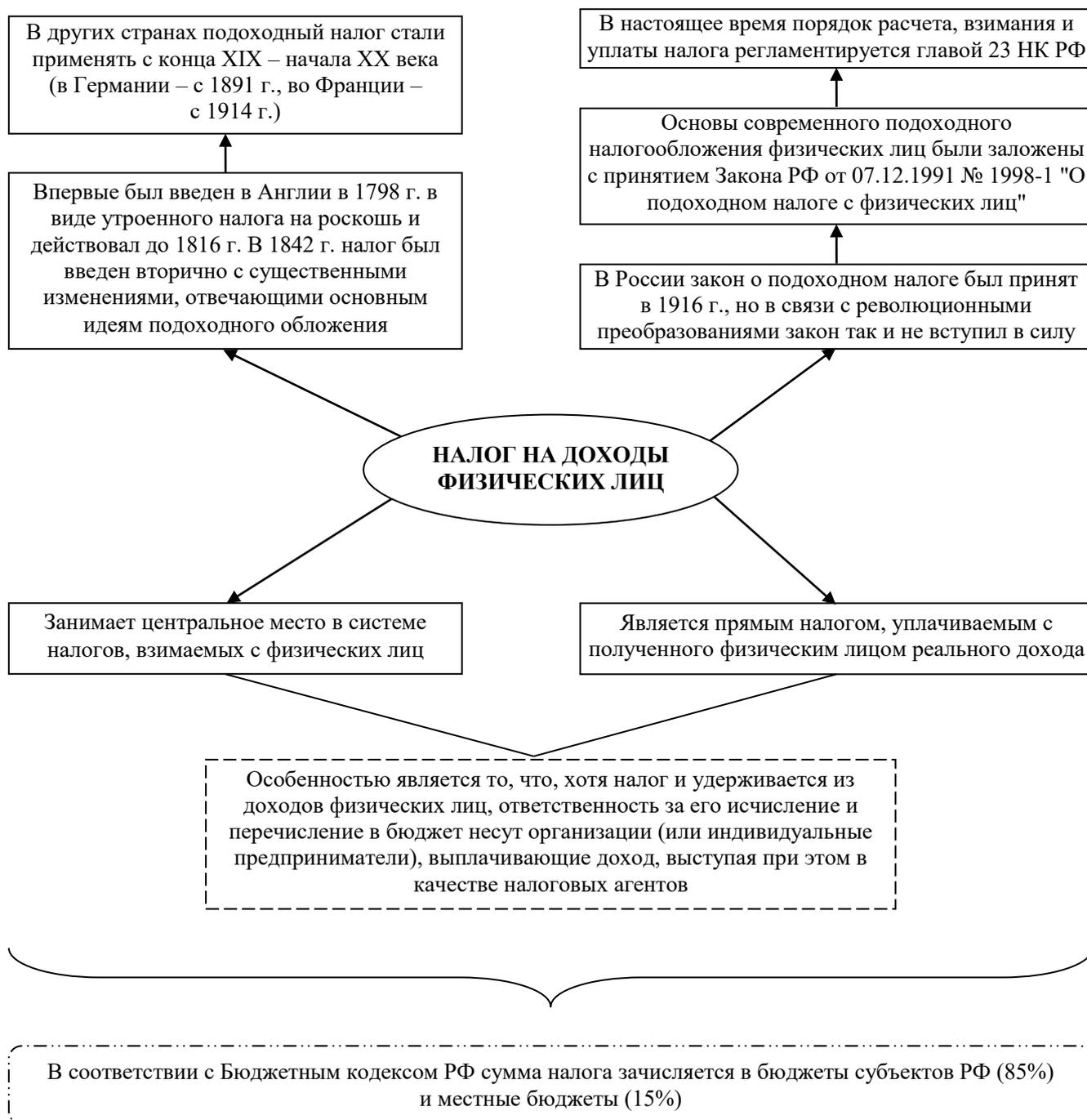
<b>Объект налогообложения</b>	Передача произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе
	Ввоз подакцизных товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией
	Получение (оприходование) денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции
	Получение прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина
	Передача одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, другому такому же структурному подразделению этой организации произведенного этилового спирта для дальнейшего производства алкогольной и подакцизной спиртосодержащей продукции, в том числе передача произведенного спирта-сырца для производства ректификованного этилового спирта, в дальнейшем используемого этой же организацией для производства алкогольной и подакцизной спиртосодержащей продукции
	Совершаемые лицом, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина, - оприходование указанным лицом прямогонного бензина, произведенного в результате оказания ему услуг по переработке сырья (материалов), принадлежащего указанному лицу на праве собственности
	Совершаемые лицом, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина, - оприходование в структуре указанного лица прямогонного бензина, произведенного в указанной структуре из сырья (материалов), принадлежащего указанному лицу на праве собственности
	Получение бензола, параксилола или ортоксилола лицом, имеющим свидетельство на совершение операций с бензолом, параксилолом или ортоксилолом. Получением бензола, параксилола, ортоксилола признается приобретение бензола, параксилола, ортоксилола в собственность по договору с российской организацией
	Совершаемые лицом, имеющим свидетельство на совершение операций с бензолом, параксилолом или ортоксилолом, - оприходование указанным лицом бензола, параксилола или ортоксилола, произведенных в результате оказания указанному лицу услуг по переработке сырья (материалов), принадлежащего указанному лицу на праве собственности
	Совершаемые лицом, имеющим свидетельство на совершение операций с бензолом, параксилолом или ортоксилолом, - оприходование в структуре указанного лица бензола, параксилола или ортоксилола, произведенных в указанной структуре из сырья (материалов), принадлежащего указанному лицу на праве собственности
	Получение авиационного керосина лицом, включенным в Реестр эксплуатантов гражданской авиации РФ и имеющим сертификат (свидетельство) эксплуатанта
	Получение средних дистиллятов российской организацией, имеющей свидетельство о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами
	Реализация (в т.ч. на основе договоров поручения, договоров комиссии, агентских договоров) на территории РФ российскими организациями, включенными в реестр поставщиков бункерного топлива, и (или) российскими организациями, имеющими лицензию на осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности (применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте, внутреннем водном транспорте, в морских портах), и (или) российскими организациями, заключившими с организациями, включенными в реестр поставщиков бункерного топлива, договоры, на основании которых используются объекты, посредством которых осуществляется бункеровка (заправка) водных судов, иностранным организациям средних дистиллятов, принадлежащих указанным российским организациям на праве собственности и вывезенных за пределы территории РФ в качестве припасов на водных судах в соответствии с правом Евразийского экономического союза
	использование винограда, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности, для производства вина, игристого вина (шампанского), ликерного вина с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения (специального вина), виноматериалов, виноградного сусле, спиртных напитков, произведенных по технологии полного цикла, реализованных в налоговом периоде

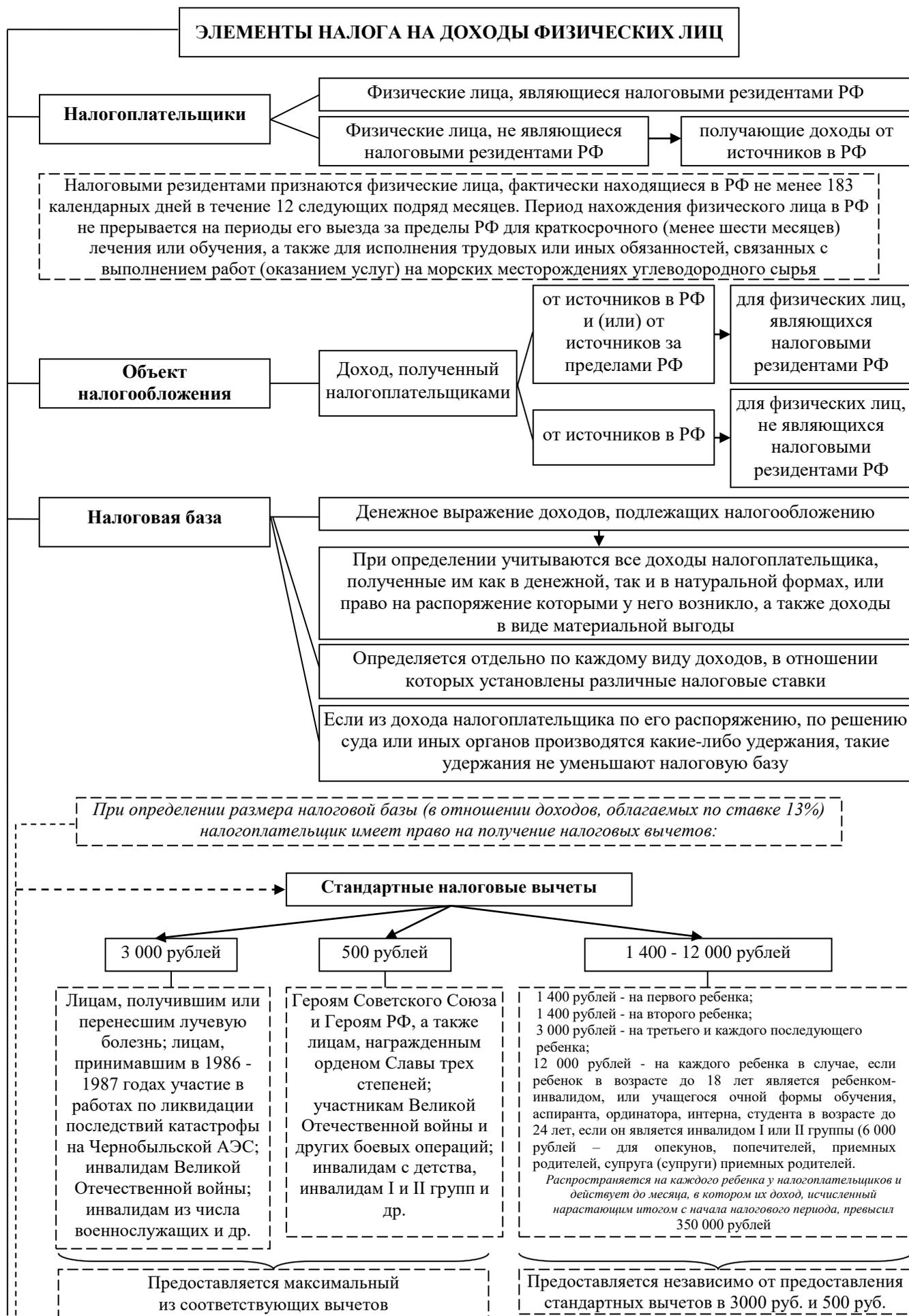




## Тема 4. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Схема 7







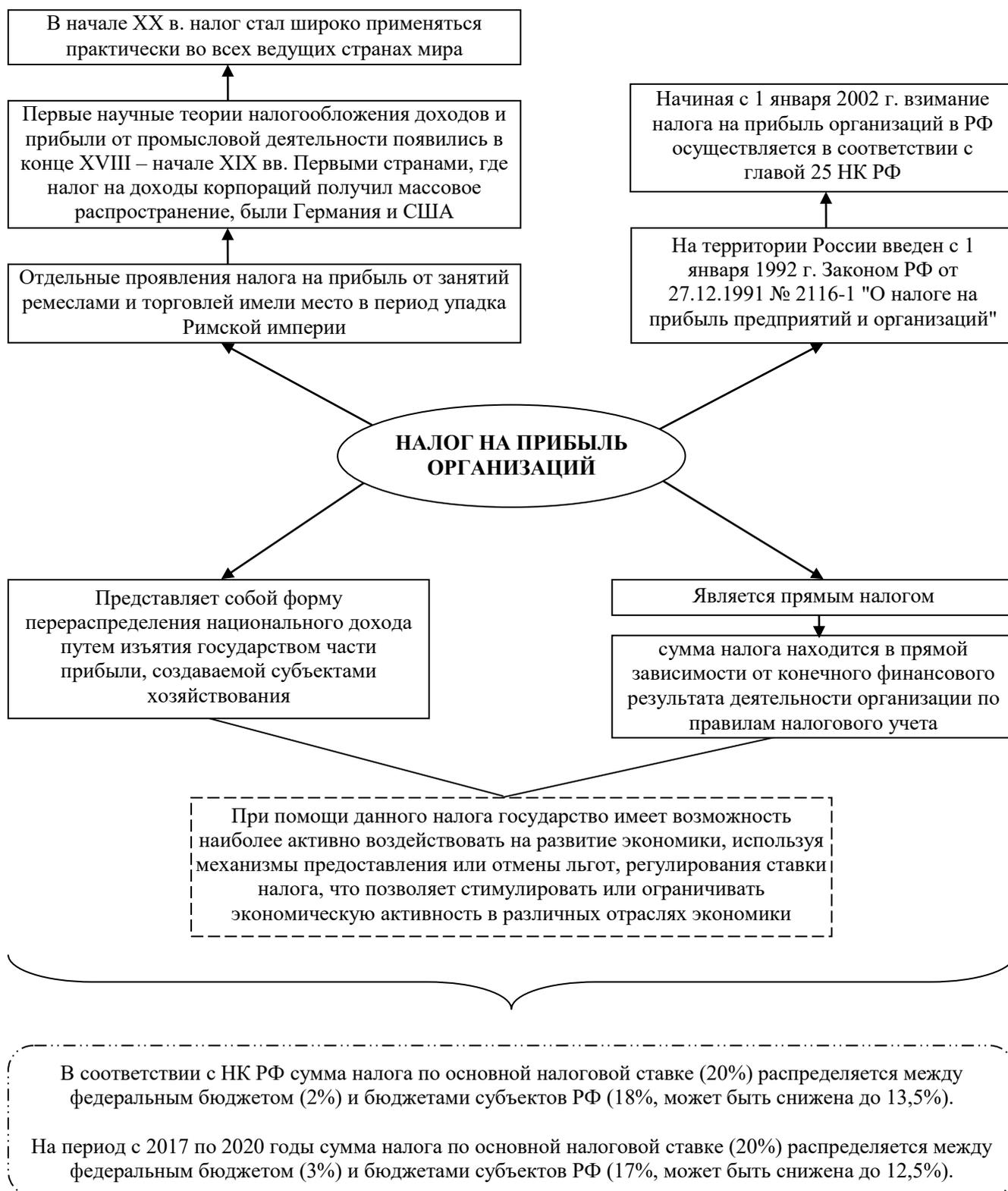


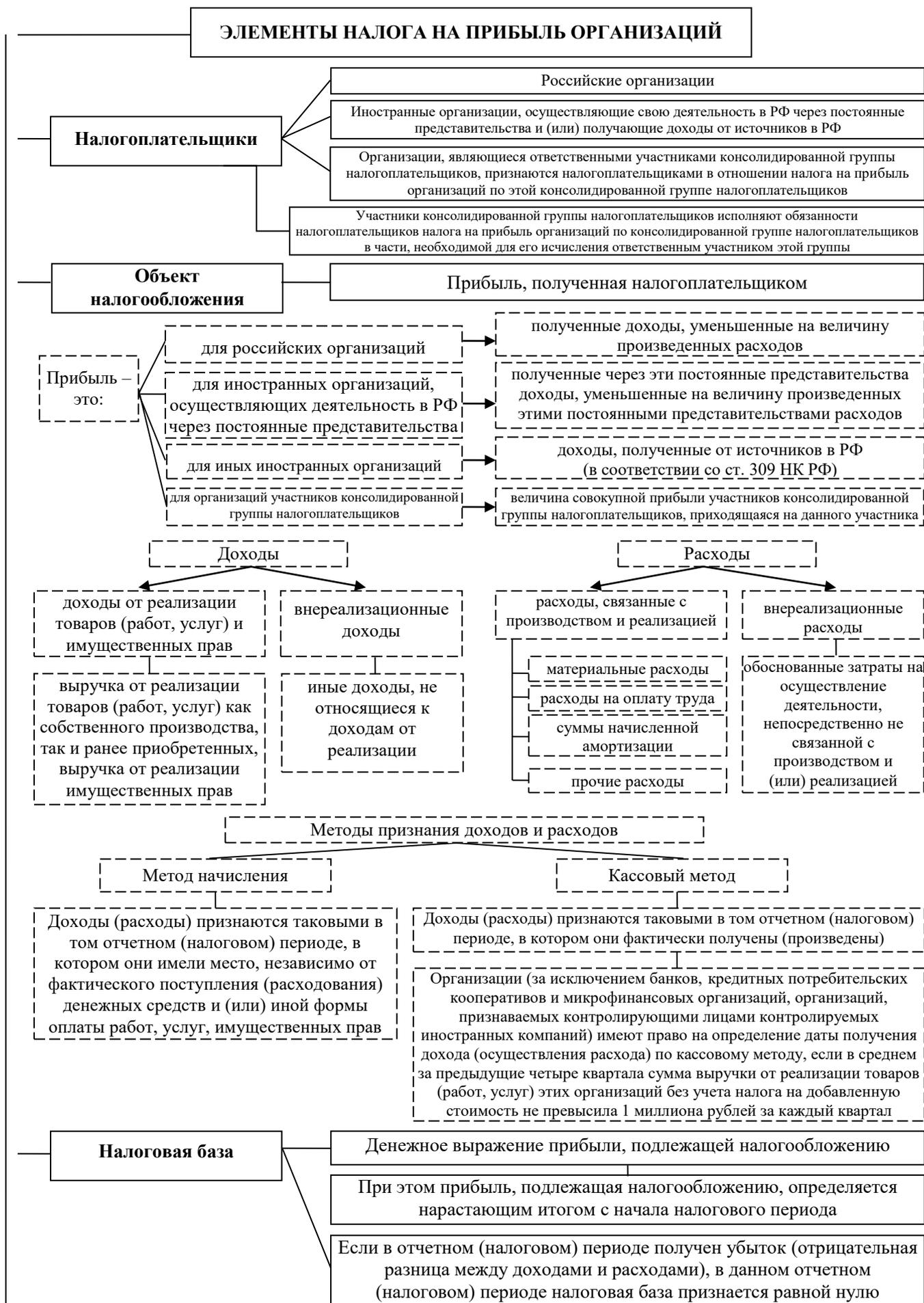




## Тема 5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Схема 9



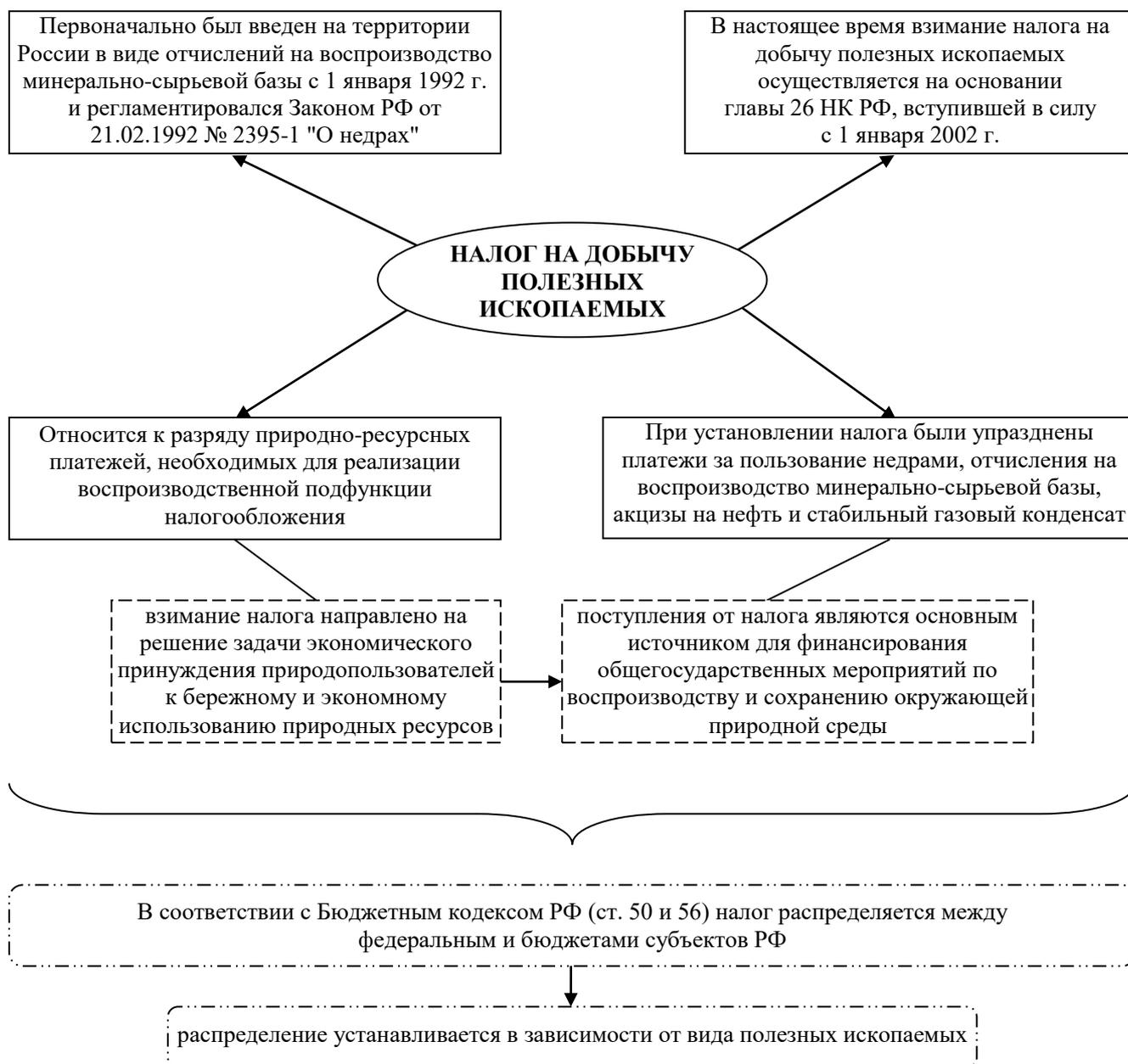






## Тема 6. НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Схема 11



**ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГА НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ**

**Налогоплательщики**

Организации

Индивидуальные предприниматели

признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ

**Объект налогообложения**

Полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ на участке недр (в том числе из залежи углеводородного сырья), предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством РФ

Полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством РФ о недрах

Полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории РФ, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией РФ (а также арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора) на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование

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

Полезным ископаемым также признается продукция, являющаяся результатом разработки месторождения, получаемая из минерального сырья с применением перерабатывающих технологий, являющихся специальными видами добычных работ (в частности, подземная газификация и выщелачивание, дражная и гидравлическая разработка россыпных месторождений, скважинная гидродобыча), а также перерабатывающих технологий, отнесенных в соответствии с лицензией на пользование недрами к специальным видам добычных работ (в частности добыча полезных ископаемых из пород вскрыши или хвостов обогащения, сбор нефти с нефтеразливов при помощи специальных установок)

**Налоговая база**

Стоимость добытых полезных ископаемых

Стоимость добытых полезных ископаемых при добыче углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья до истечения сроков и на территориях, указанных в п. 6 ст. 338 НК РФ

Количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении – при добыче угля и углеводородного сырья, за исключением углеводородного сырья, указанного в п.п. 2 п. 2 ст. 338 НК РФ

Определяется налогоплательщиком самостоятельно в отношении каждого добытого полезного ископаемого (в том числе полезных компонентов, извлекаемых из недр попутно при добыче основного полезного ископаемого) и применительно к каждой налоговой ставке

Количество добытого полезного ископаемого

определяется налогоплательщиком самостоятельно в единицах массы или объема (в единицах массы нетто – по нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной)

прямым методом (посредством применения измерительных средств и устройств)

косвенным методом (расчетно, по данным о содержании добытого полезного ископаемого в извлекаемом из недр (отходов, потерь) минеральном сырье)

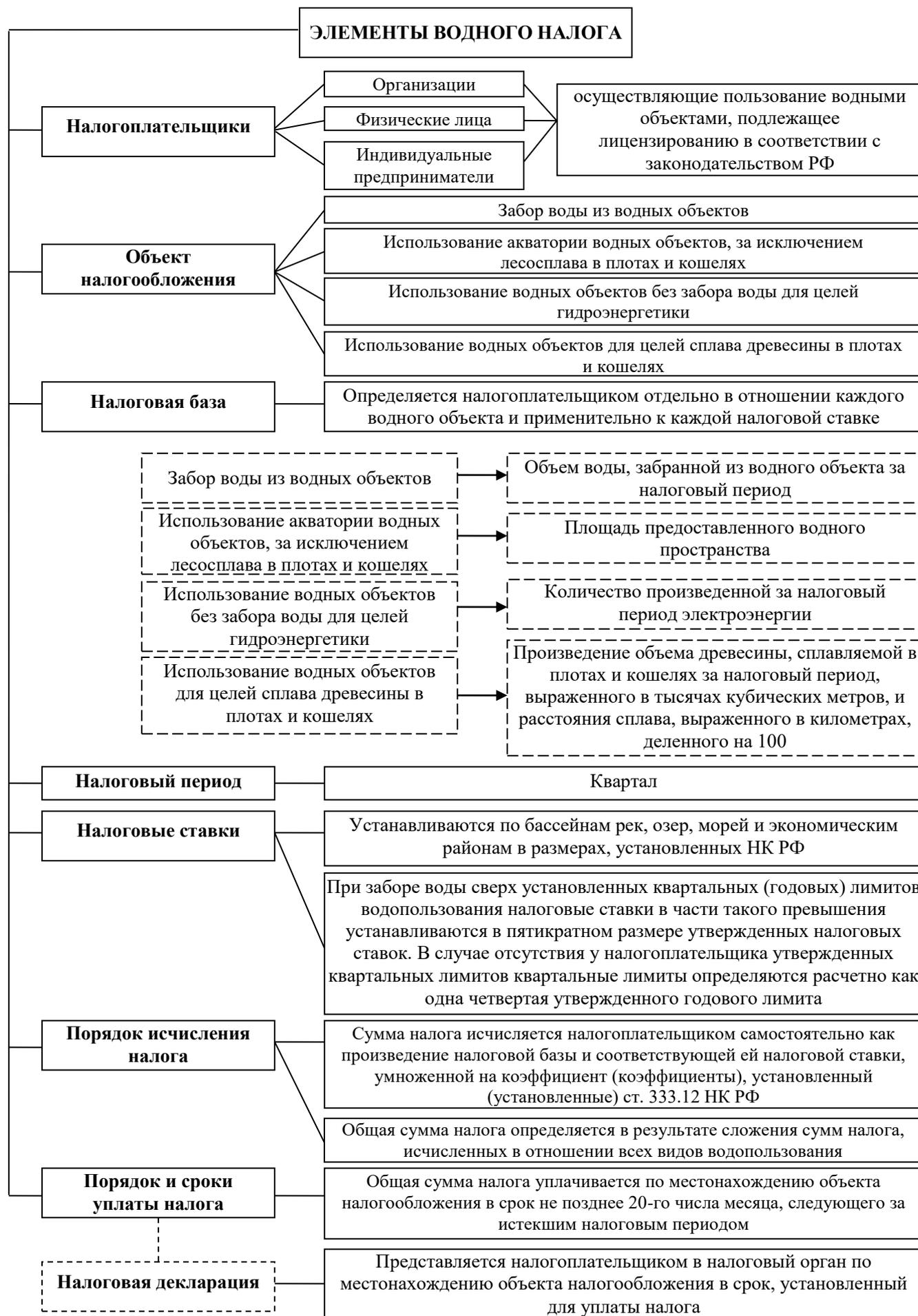
применяемый метод подлежит утверждению в учетной политике для целей налогообложения и применяется налогоплательщиком в течение всей деятельности по добыче полезного ископаемого



## Тема 7. ВОДНЫЙ НАЛОГ

Схема 13

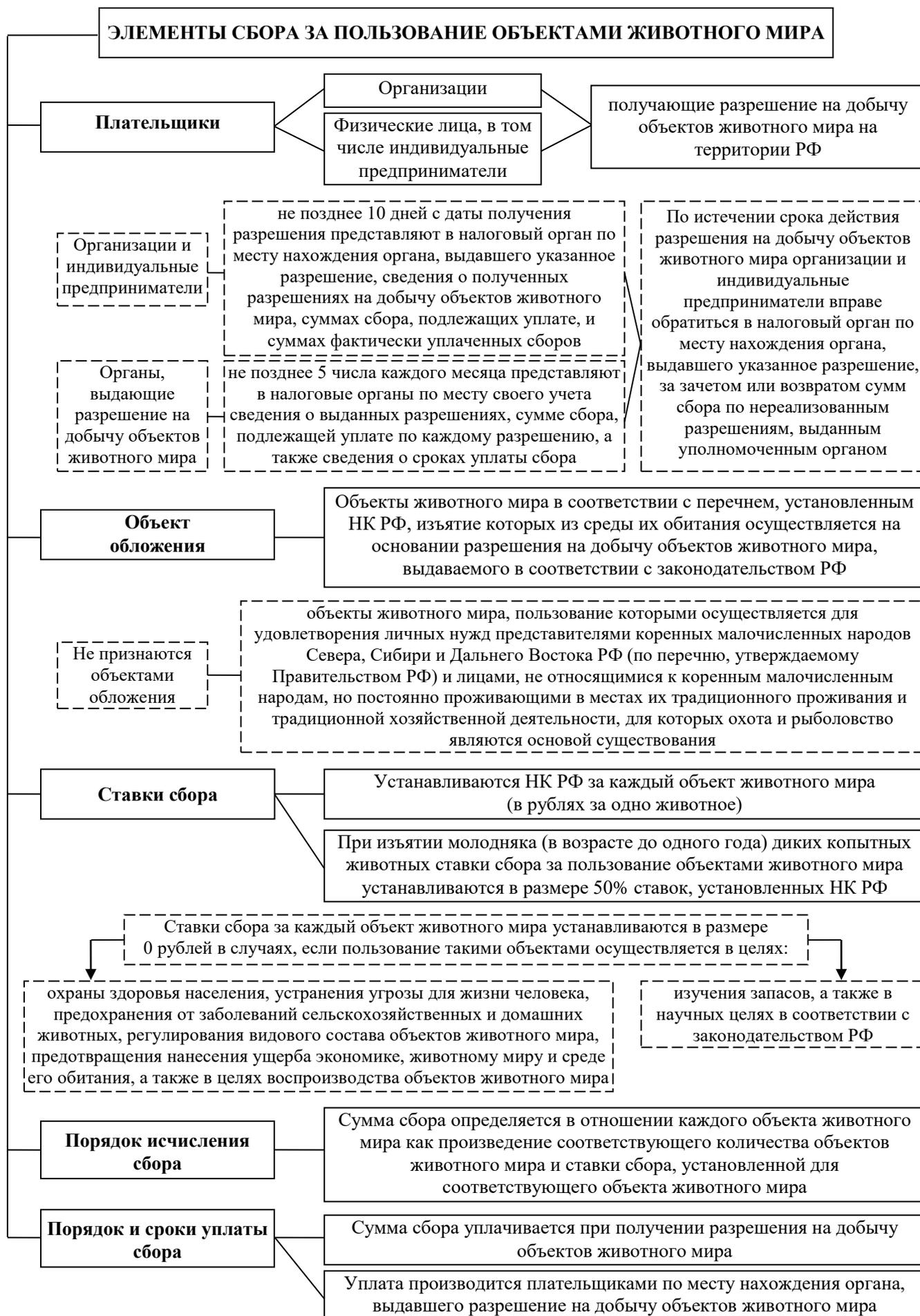


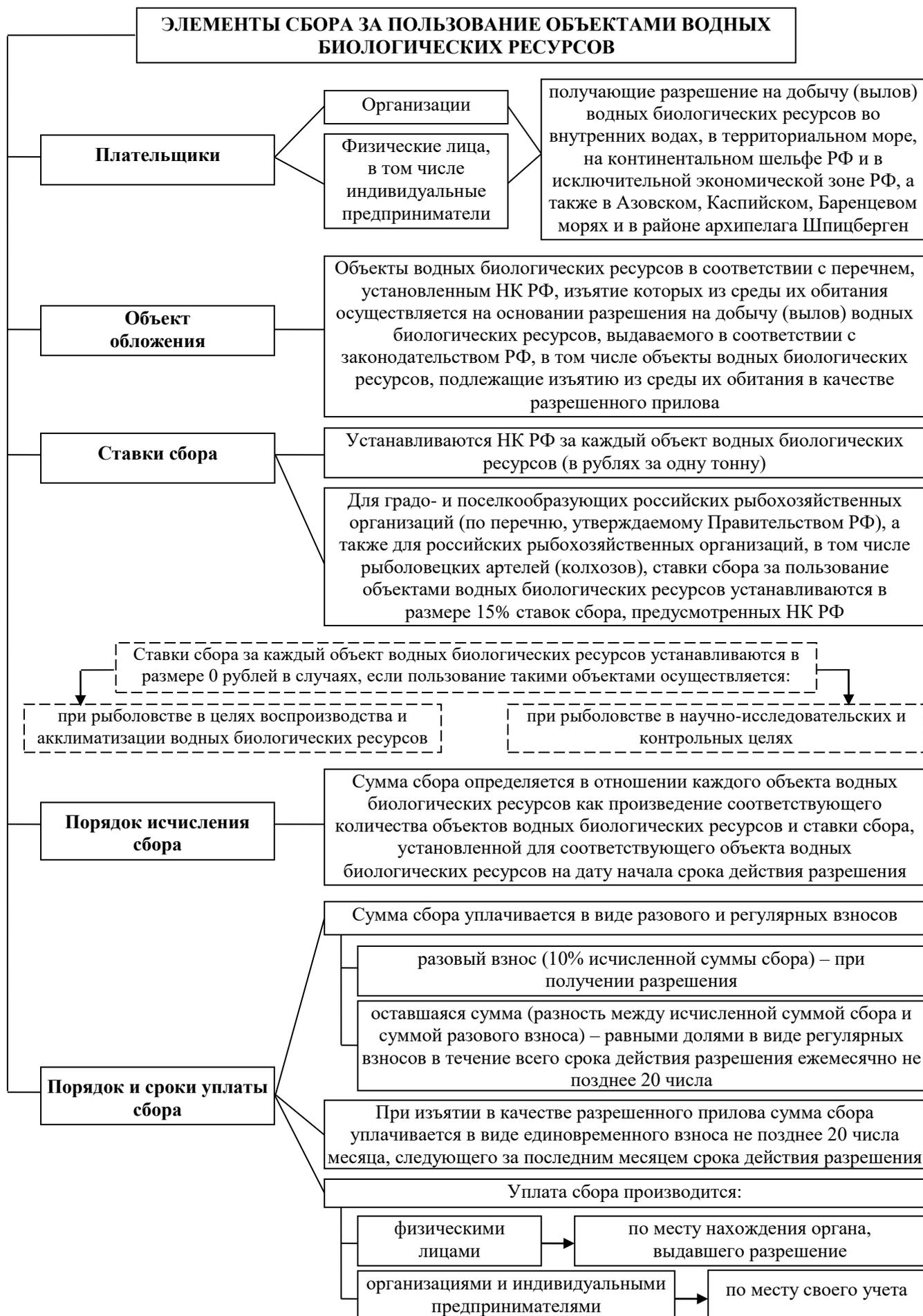


## Тема 8. СБОРЫ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ЖИВОТНОГО МИРА И ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ВОДНЫХ БИОЛОГИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ

Схема 15

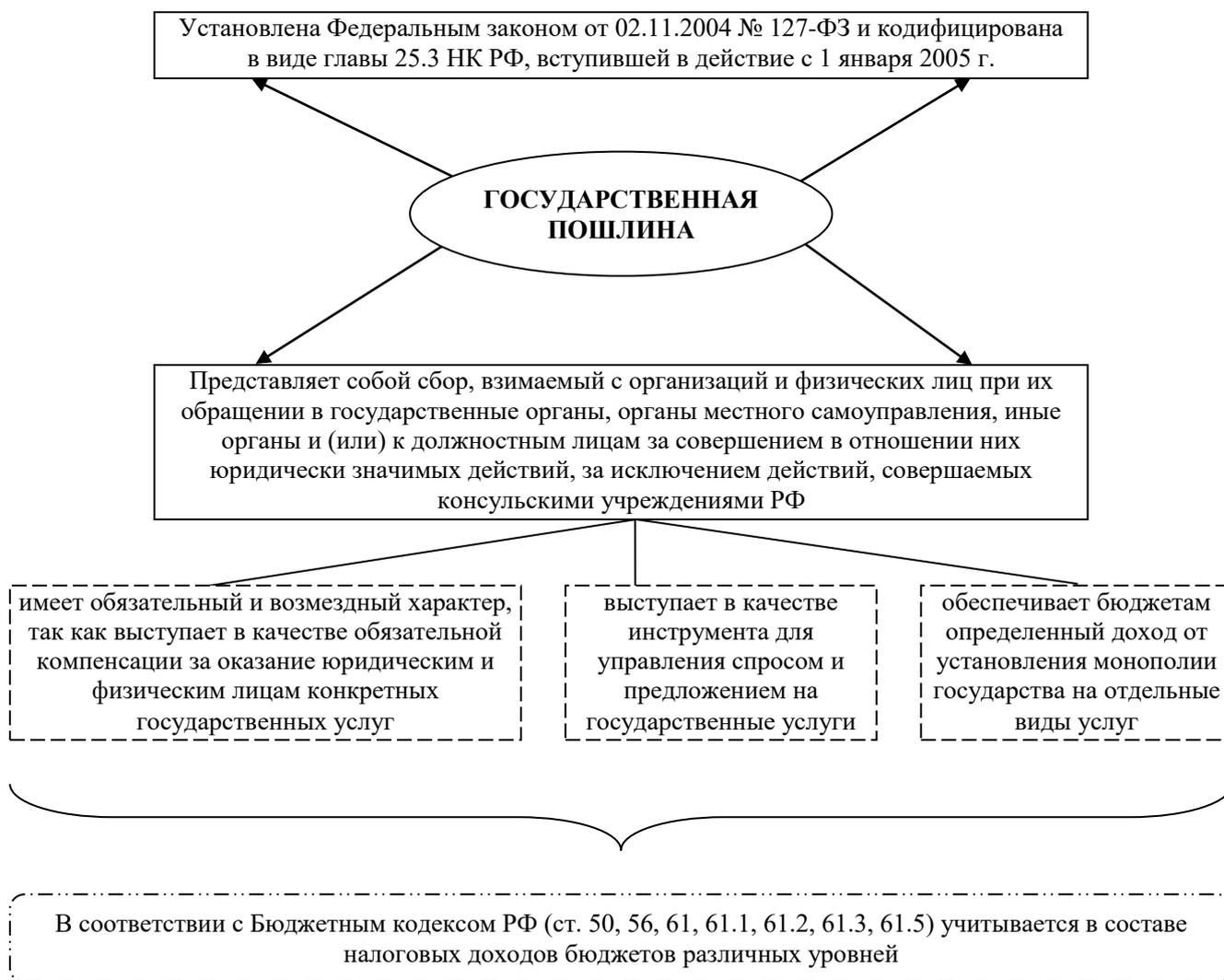






## Тема 9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

Схема 18

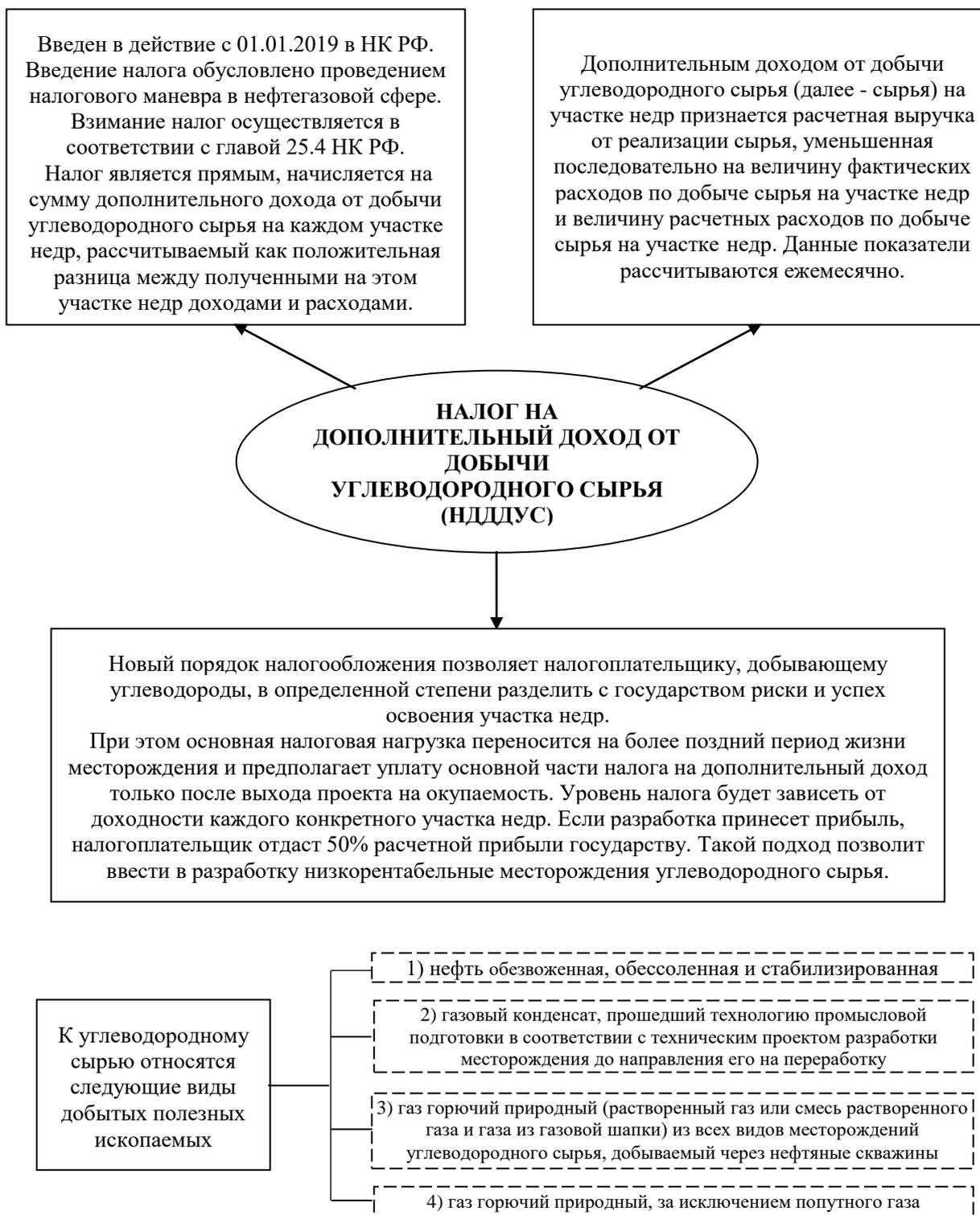






# Тема 10. НАЛОГ НА ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДОХОД ОТ ДОБЫЧИ УГЛЕВОДОРОДНОГО СЫРЬЯ

Схема 20



**ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГА НА ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДОХОД ОТ ДОБЫЧИ УГЛЕВОДОРОДНОГО СЫРЬЯ**

**Налогоплательщики**

Организации, осуществляющие виды деятельности, указанные в п. 3 ст. 333.43 НК РФ и являющиеся пользователями недр на участках недр, права пользования которыми предоставлены им на основании лицензий, выданных в соответствии с законодательством РФ о недрах и предусматривающих, в том числе, право таких организаций на разведку и добычу нефти на участках недр, указанных в п. 1 ст. 333.45 НК РФ.

**К деятельности налогоплательщика НДС УС относятся следующие виды деятельности**

- 1) деятельность по поиску и оценке месторождений углеводородного сырья, разведке, добыче (извлечению из недр) углеводородного сырья (любой смеси в газообразном и (или) жидком состоянии, содержащей углеводородное сырье) на
- 2) деятельность по транспортировке углеводородного сырья (любой смеси в газообразном и (или) жидком состоянии, содержащей углеводородное сырье), добытого на участке недр, от мест добычи до мест подготовки углеводородного сырья, мест сдачи третьим лицам для транспортировки и (или) для подготовки углеводородного сырья, мест реализации углеводородного сырья третьим лицам без сдачи третьим лицам для транспортировки
- 3) деятельность 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 в отношении
- 4) деятельность по хранению углеводородного сырья (любой смеси в газообразном и (или) жидком состоянии, содержащей углеводородное сырье), добытого на участке недр
- 5) деятельность по созданию объектов утилизации (переработки) попутного газа, предусмотренных техническими проектами разработки месторождений полезных ископаемых и иной проектной документацией на выполнение работ, связанных с использованием участком недр, согласованными в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о недрах
- 6) деятельность по сдаче в аренду лицу, оказывающему услуги (выполняющему работы) налогоплательщику, связанные с осуществлением одного или нескольких видов деятельности, указанных в пп. 1 - 5, имущества, используемого при осуществлении указанных видов деятельности

**Объект налогообложения**

дополнительный доход от добычи углеводородного сырья на участке недр, отвечающем хотя бы одному из следующих требований:

- 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 ЯНАО;
  - в пределах российской части (российского сектора) дна Каспийского моря.
- 2) участок недр расположен на территории РФ 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 г.
- 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)

Для целей исчисления налога расчетной выручкой от реализации углеводородного сырья, добытого на участке недр, за налоговый (отчетный) период признается сумма величин расчетной выручки от реализации углеводородного сырья, добытого на участке недр, за каждый календарный месяц налогового (отчетного) периода

Расчетная выручка от реализации углеводородного сырья, добытого на участке недр, за календарный месяц (Вр-месяц) определяется по следующей формуле:

$$\text{Вр-месяц} = \text{Цнефть} \times \text{Vнк} \times \text{P} \times \text{Кн} + \text{Цгаз} \times \text{Vгаз} + 0,95 \times \text{Цпнг} \times \text{Vпнг},$$

**Цнефть** - средний за календарный месяц уровень цен нефти сорта "Юралс" на мировых рынках, выраженный в долларах США за баррель

**Vнк** - количество добытых за календарный месяц на участке недр нефти и газового конденсата, выраженное в тоннах

**P** - среднее за календарный месяц значение курса доллара США к рублю Российской Федерации

**Кн** - коэффициент перевода метрических тонн в баррели, равный 7,3

**Цгаз** - цена на газ, на календарный месяц, выраженная в рублях за тысячу кубических метров

**Vгаз** - количество газа, добытого за календарный месяц на участке недр, выраженное в тысячах кубических метров

**Цпнг** - цена на попутный газ, выраженная в рублях за тысячу кубических метров

**Vпнг** - количество попутного газа, добытого за календарный месяц на участке недр, выраженное в тысячах кубических метров

**Фактические расходы по добыче углеводородного сырья на участке недр**

затраты, понесенные налогоплательщиком и непосредственно связанные с деятельностью по освоению такого участка недр, при условии, что они отвечают требованиям для признания затрат в качестве произведенных расходов, уменьшающих полученные доходы при исчислении налога на прибыль организаций

При определении фактических расходов на участке недр не учитываются следующие виды затрат:

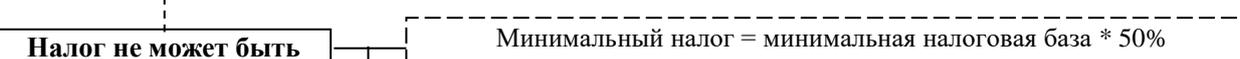
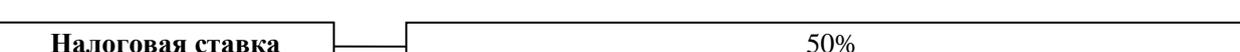
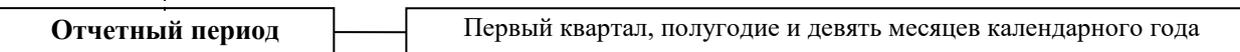
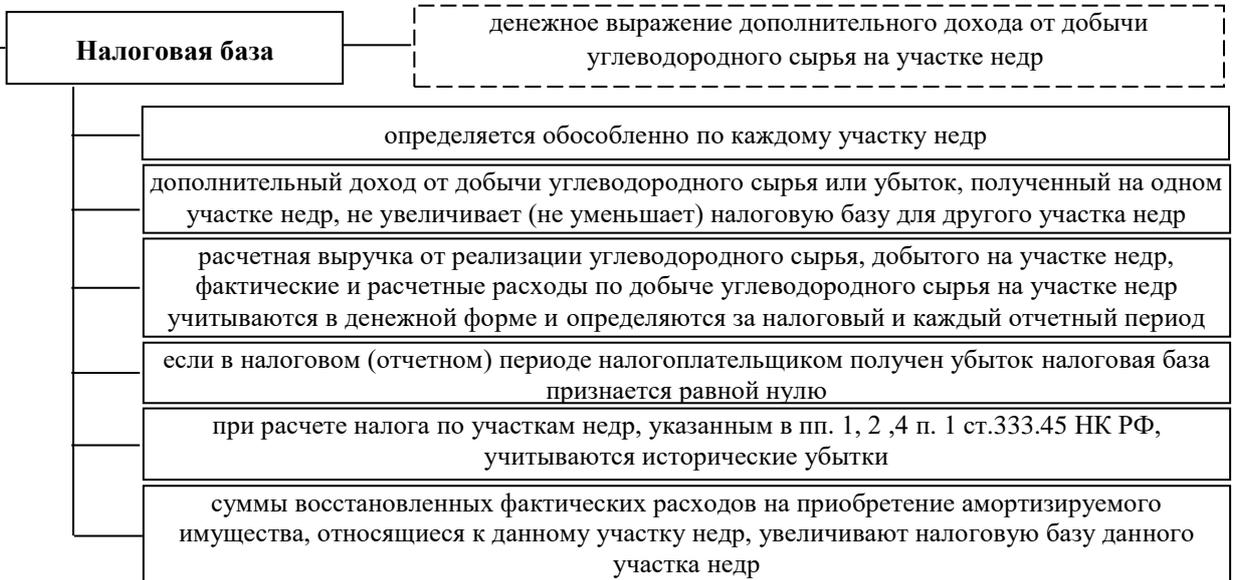
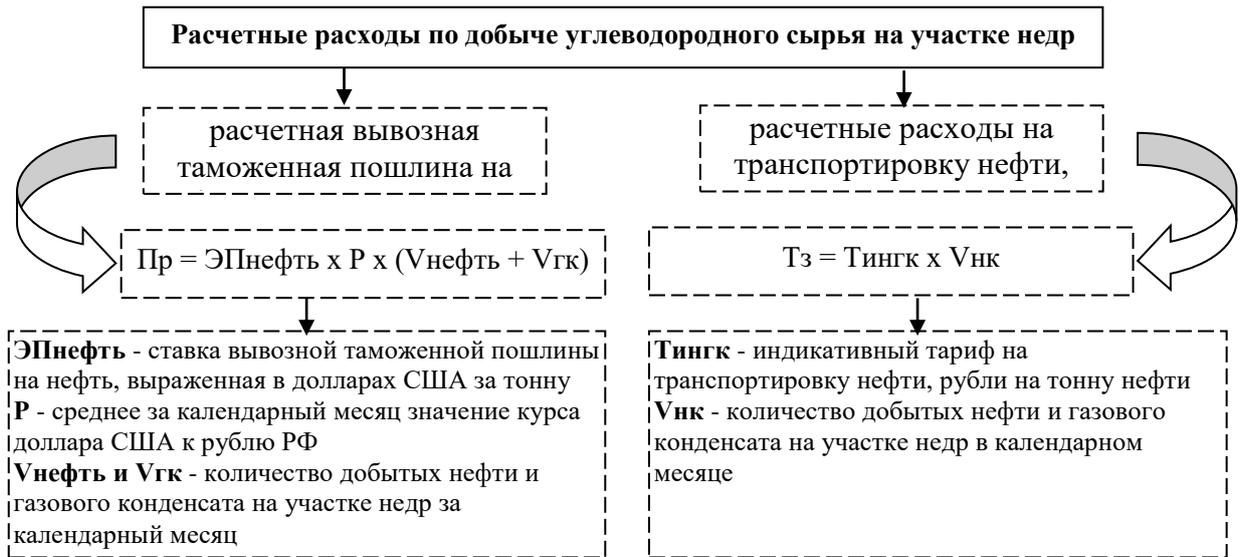
- 1) расходы на услуги по транспортировке (доставке) добытого на участке недр сырья, осуществляемые после коммерческого узла (коммерческих узлов) учета сырья, на котором (которых) в соответствии с техническим проектом разработки месторождения производится передача добытого сырья организациям, осуществляющим транспортировку (перевозку) нефти и газа горючего природного, отбензиненного сухого газа, получаемого в результате переработки (утилизации) попутного газа, по системе магистральных нефте- и газопроводов, железнодорожным и автомобильным транспортом, морскими, речными судами или судами смешанного плавания, либо производится реализация сырья третьим лицам без сдачи третьим лицам для транспортировки, а также начисленные суммы вывозных таможенных пошлин по добытому на участке недр сырью;
- 2) сумма налога на прибыль организаций;
- 3) сумма налога на дополнительный доход от добычи сырья.

Налогоплательщик обязан вести отдельный учет фактических расходов по каждому участку недр, в отношении которого определяется налоговая база.

**Расчетные расходы по добыче углеводородного сырья на участке недр**

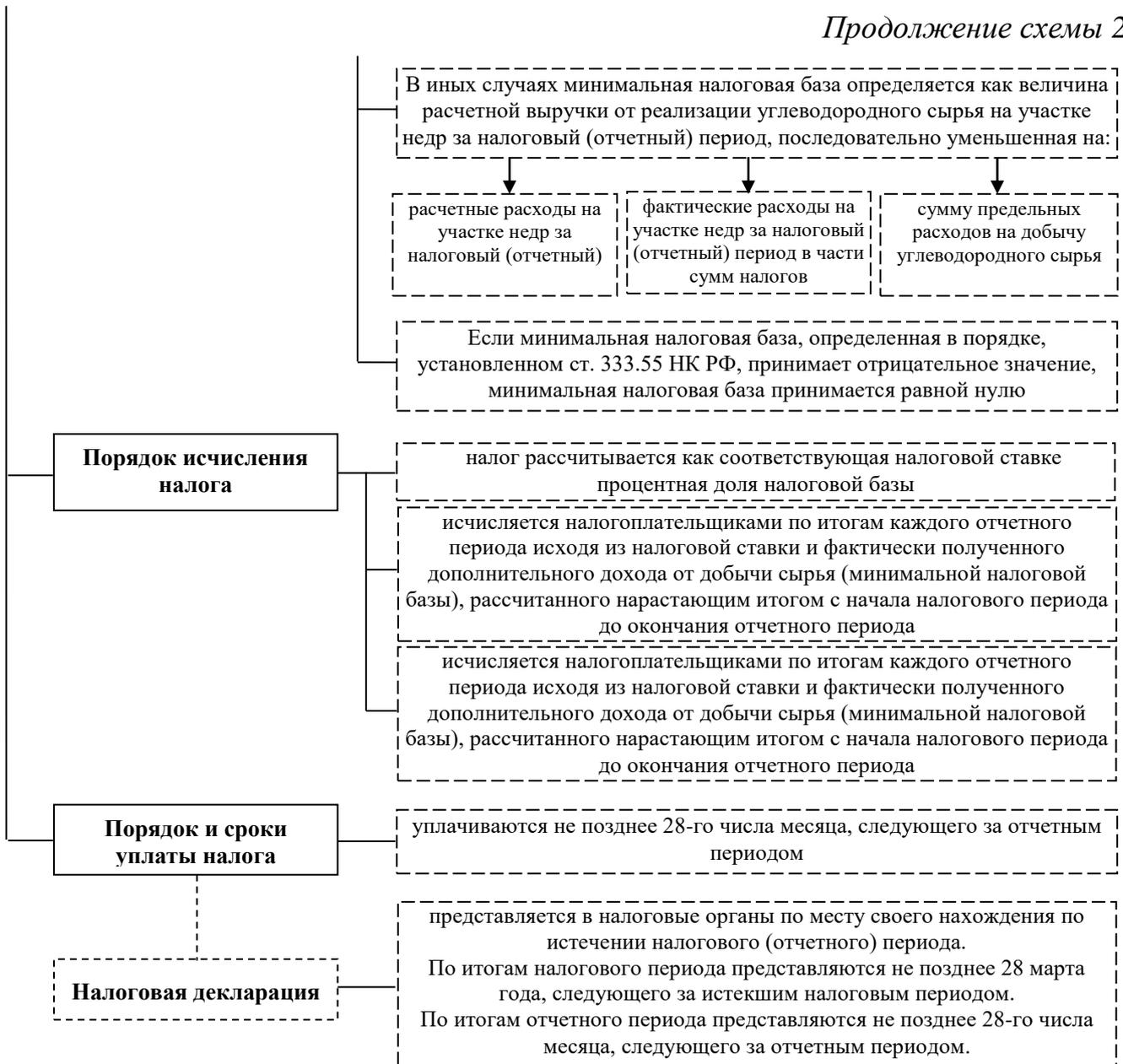
Расчетными расходами по добыче углеводородного сырья на участке недр (далее в настоящей статье - расчетные расходы на участке недр) признается сумма следующих видов расходов:

- 1) расчетная вывозная таможенная пошлина на нефть и газовый конденсат;
- 2) расчетные расходы на транспортировку нефти, газового конденсата.



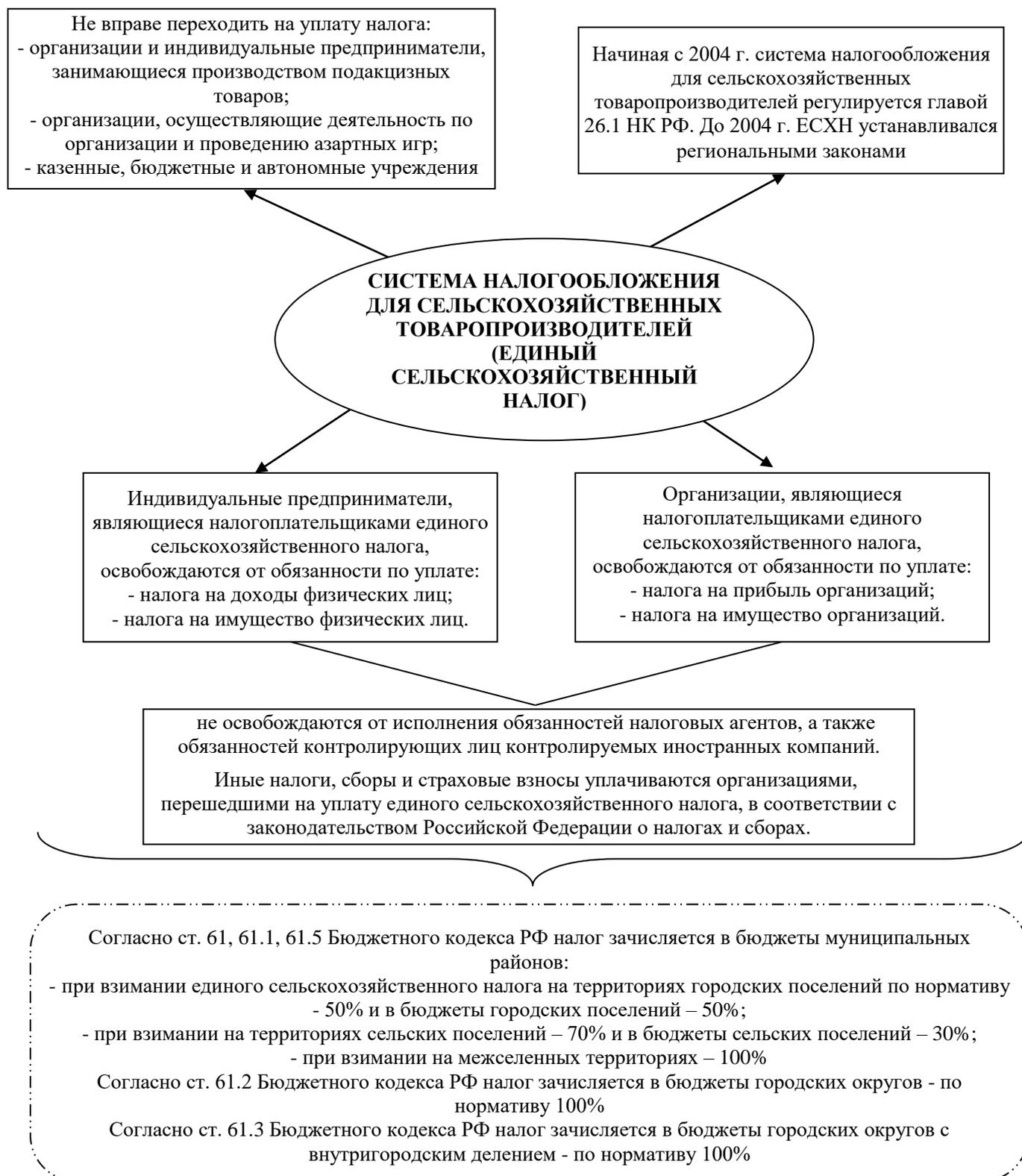
Минимальная налоговая база = расчетная выручка от реализации сырья на участке недр за налоговый (отчетный) период, последовательно уменьшенная на расчетные расходы на участке недр за налоговый (отчетный) период; фактические расходы на участке недр за налоговый (отчетный) период в части сумм налогов; сумму предельных расходов на добычу сырья, определяемую как произведение количества добытой за налоговый (отчетный) период нефти на участке недр и значения удельных расходов в размере 9 520 рублей (для двух налоговых периодов, следующих подряд и исчисляемых начиная с 1 января года вступления в силу настоящей главы, - 7 140 рублей)

Для участков недр, указанных в пп. 1, 2, 4 п. 1 ст. 333.45 НК РФ минимальная налоговая база принимается равной нулю для всех налоговых периодов, для которых в течение всего налогового периода в отношении нефти, добытой на таких участках недр, при исчислении НДС применяется коэффициент Кг в размере менее 1



# Тема 11. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ (ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ)

Схема 22



**ЭЛЕМЕНТЫ ЕДИНОГО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЛОГА**

**Налогоплательщики**

Организации

Индивидуальные  
предприниматели

являющиеся  
сельскохозяйственными  
товаропроизводителями

Сельскохозяйственными  
товаропроизводителями  
признаются:

1) организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку и реализующие эту продукцию, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода составляет не менее 70%

2) организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям, в том числе:  
- услуги в области растениеводства в части подготовки полей, посева сельскохозяйственных культур, возделывания и выращивания, опрыскивания, обрезки фруктовых деревьев и виноградной лозы, пересаживания риса, рассаживания свеклы, уборки урожая, обработки семян до посева (посадки);  
- услуги в области животноводства в части обследования состояния стада, перегонок скота, выпаса скота, выбраковки сельскохозяйственной птицы, содержания сельскохозяйственных животных и ухода за ними

3) сельскохозяйственные потребительские кооперативы, признаваемые таковыми в соответствии с Федеральным законом от 8 декабря 1995 года № 193-ФЗ "О сельскохозяйственной кооперации", у которых доля доходов от реализации составляет в общем доходе не менее 70%

4) градо- и поселкообразующие российские рыбохозяйственные организации, численность работающих в которых с учетом совместно проживающих с ними членов семей составляет не менее половины численности населения соответствующего населенного пункта

5) рыбохозяйственные организации и индивидуальные предприниматели при соблюдении ими следующих условий:  
- если средняя численность работников не превышает за налоговый период 300 человек;  
- если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации составляет за налоговый период не менее 70%;  
- если они осуществляют рыболовство на судах рыбопромыслового флота, принадлежащих им на праве собственности, или используют их на основании договоров фрахтования (бербоут-чартера и тайм-чартера)

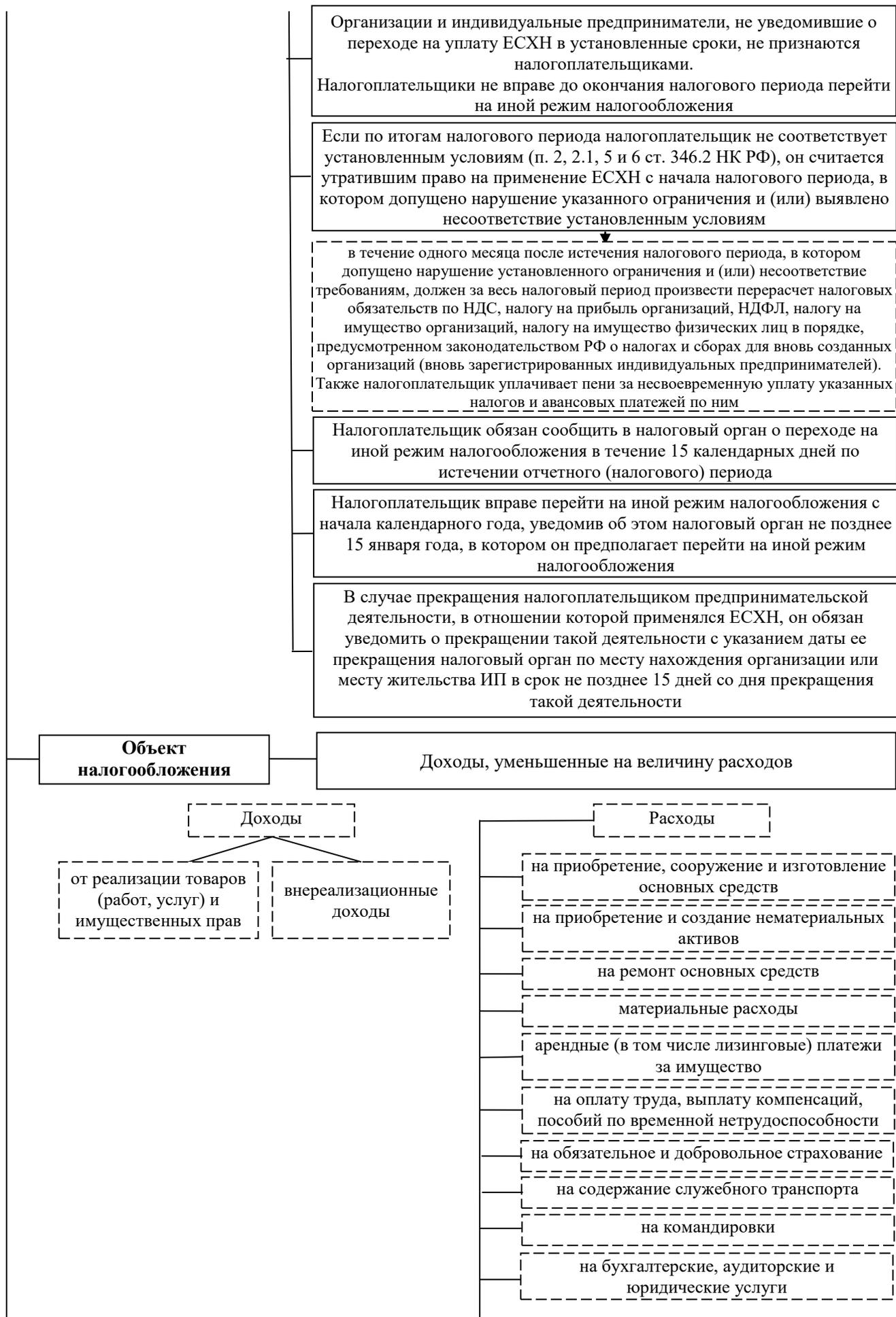
**Порядок и условия  
начала и прекращения  
применения ЕСХН**

Организации и ИП, изъявившие желание перейти на ЕСХН со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения организации (месту жительства ИП) не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на ЕСХН

В уведомлении указываются данные о доле дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции или данные о доле доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства членов СПК в общем доходе от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг), полученном ими по итогам календарного года, предшествующего году, в котором подается уведомление о переходе на уплату ЕСХН

Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный ИП вправе уведомить о переходе на ЕСХН не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе

В этом случае организация и ИП признаются налогоплательщиками с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе



- на приобретение имущественных прав на земельные участки
- на сертификацию продукции
- пр. расходы в соответствии со ст.346.5 НК РФ

Признание доходов и расходов налогоплательщика осуществляется в следующем порядке:

- 1) датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности иным способом (кассовый метод).
- 2) расходами признаются затраты после их фактической оплаты.

Организации обязаны вести учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы ЕСХН, на основании данных бухгалтерского учета с учетом положений главы 26.1 НК РФ.

Индивидуальные предприниматели ведут учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по ЕСХН в книге учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), форма и порядок заполнения которой утверждаются Министерством финансов РФ

**Налоговая база** — Денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

Налогоплательщики вправе уменьшить налоговую базу за налоговый период на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов. При этом под убытком понимается превышение расходов над доходами. Налогоплательщики вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. Убыток, полученный налогоплательщиками при применении иных режимов налогообложения, не принимается при переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога.

**Налоговый период** — Календарный год

**Отчетный период** — Полугодие

**Налоговые ставки** — 6%

Законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах 0-6 % для всех (отдельных категорий) налогоплательщиков в зависимости: от видов производимой сельскохозяйственной продукции, а также работ и услуг; размера доходов от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции; от места ведения предпринимательской деятельности; от средней численности работников.

**Порядок исчисления и уплаты налога** — Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы

Уплаченные авансовые платежи засчитываются в счет уплаты по итогам налогового периода

По итогам отчетного периода исчисляются сумма авансового платежа, исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания полугодия

Уплата производится по местонахождению организации

Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода

**Налоговая декларация** — Налоговая декларация представляется не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

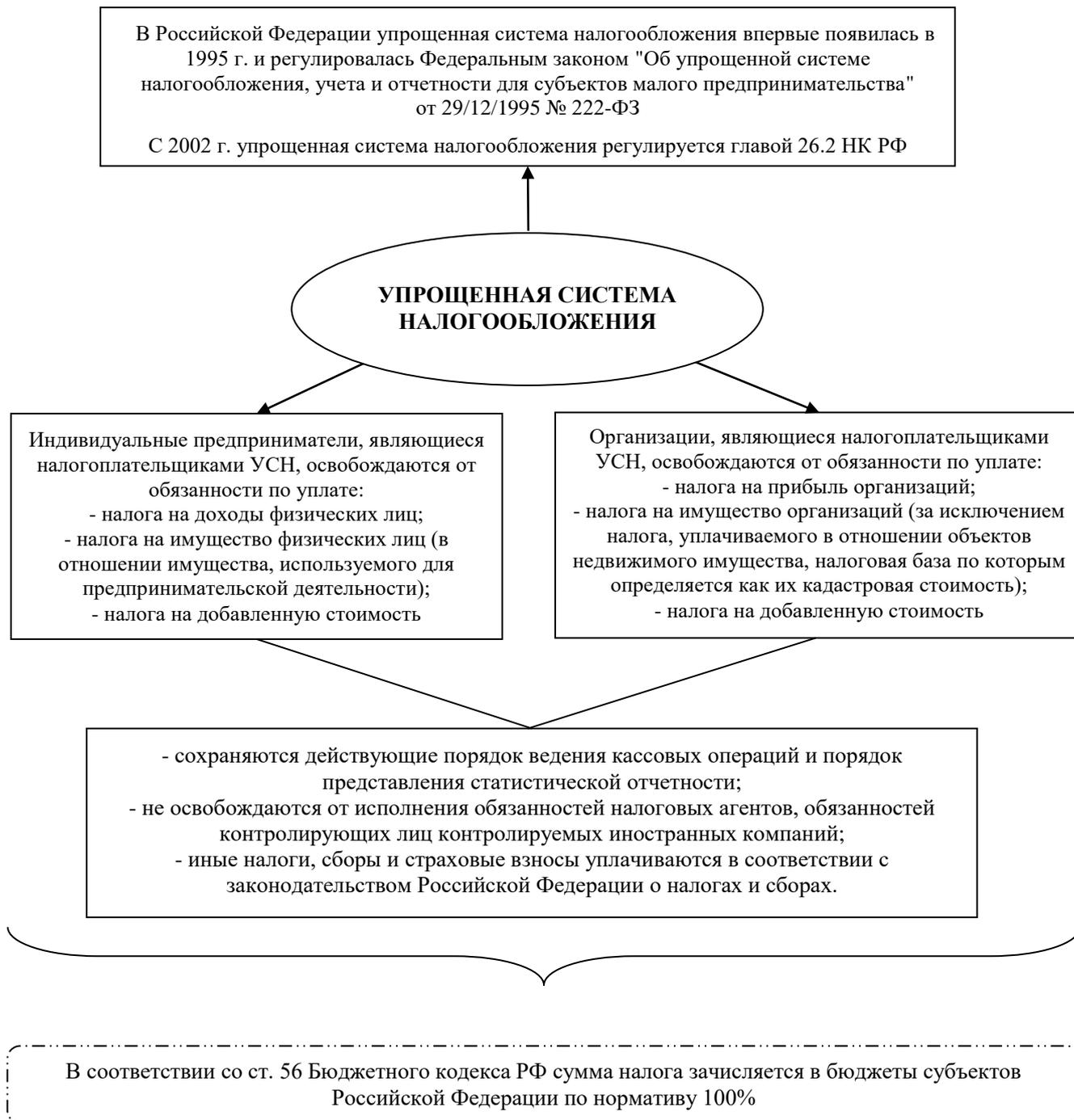
Налогоплательщики представляют налоговые декларации:

- организации - по месту своего нахождения;
- индивидуальные предприниматели - по месту жительства

При прекращении предпринимательской деятельности в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя, налоговая декларация предоставляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было подано уведомление в налоговый орган

## Тема 12. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Схема 24



**ЭЛЕМЕНТЫ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

**Налогоплательщики**

Организации

Индивидуальные предприниматели

имеют право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором подается уведомление о переходе на УСН, доходы не превысили 112,5 млн. рублей

Указанная величина предельного размера доходов организации, ограничивающая право организации перейти на УСН, подлежит индексации не позднее 31 декабря текущего года на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год. В настоящее время индексация предельного размера доходов приостановлена до 01.01.2020 г. Федеральным законом от 03.07.2016 № 243-ФЗ

Не вправе применять УСН:

организации, имеющие филиалы

банки

страховщики

негосударственные пенсионные фонды

инвестиционные фонды

профессиональные участники рынка ценных бумаг

ломбарды

организации и ИП, занимающиеся производством подакцизных товаров, за исключением подакцизного винограда, вина, игристого вина (шампанского), виноматериалов, виноградного сула, произведенных из винограда собственного производства, а также добычей и реализацией полезных ископаемых

организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр

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

организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции

организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на единый сельскохозяйственный налог

организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25%

организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек

организации, у которых остаточная стоимость основных средств, превышает 150 млн. рублей.

казенные и бюджетные учреждения

иностраннне организации

организации и индивидуальные предприниматели, не уведомившие о переходе на УСН в установленные сроки

микрофинансовые организации

частные агентства занятости, осуществляющие деятельность по предоставлению труда работников (персонала)

**Порядок и условия начала и прекращения применения УСН**

Организации и ИП, изъявившие желание перейти на УСН со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства ИП не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на УСН

В уведомлении указывается выбранный объект налогообложения. Организации указывают также остаточную стоимость основных средств и размер доходов по состоянию на 1 октября года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на УСН

Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный ИП вправе уведомить о переходе на УСН не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе

В этом случае организация и ИП признаются налогоплательщиками, применяющими УСН, с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе

Налогоплательщики, применяющие УСН, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения

Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысили 150 млн. рублей, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение УСН с начала того квартала, в котором допущены указанное превышение

если налогоплательщик применяет одновременно УСН и патентную систему налогообложения, при определении величины доходов от реализации для целей соблюдения ограничения учитываются доходы по обоим указанным специальным налоговым режимам

Налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения в течение 15 календарных дней по истечении отчетного (налогового) периода

Налогоплательщик вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения

Налогоплательщик, перешедший с УСН на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на УСН не ранее чем через один год после того, как он утратил право на применение УСН

В случае прекращения налогоплательщиком предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась УСН, он обязан уведомить о прекращении такой деятельности с указанием даты ее прекращения налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства ИП в срок не позднее 15 дней со дня прекращения такой деятельности

**Объект налогообложения**

Доходы

Доходы, уменьшенные на величину расходов

Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком. Объект налогообложения может изменяться налогоплательщиком ежегодно. Объект налогообложения может быть изменен с начала налогового периода, если налогоплательщик уведомит об этом налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения. В течение налогового периода налогоплательщик не может менять объект налогообложения

Налогоплательщики, являющиеся участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, применяют в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов





Законами субъектов РФ может быть установлена налоговая ставка в размере 0 % для налогоплательщиков - ИП, впервые зарегистрированных после вступления в силу указанных законов и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению и услуг по предоставлению мест для временного проживания.

Указанные налогоплательщики вправе применять налоговую ставку в размере 0 % со дня их государственной регистрации в качестве ИП непрерывно в течение 2 налоговых периодов. В этот период ИП, выбравшие объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, не уплачивают минимальный налог, предусмотренный п. 6 ст. 346.18 НК РФ.

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

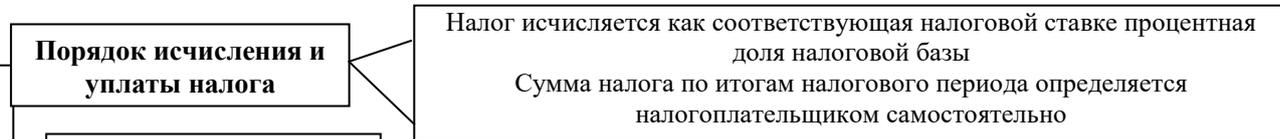
Законами субъектов РФ могут быть установлены ограничения на применение налоговой ставки в размере 0 %, в т.ч. в виде:

- ✓ ограничения средней численности работников;
- ✓ ограничения предельного размера доходов от реализации. Предельный размер дохода (п. 4 с. 346.13 НК РФ) в целях применения УСН может быть уменьшен законом субъекта РФ не более чем в 10 раз.

При нарушении указанных ограничений ИП считается утратившим право на ее применение и обязан уплатить налог по налоговым ставкам, предусмотренным п. 1, 2 или 3 ст. 346.20 НК РФ, за налоговый период, в котором нарушены указанные ограничения.

Законами Республики Крым и города федерального значения Севастополя налоговая ставка может быть уменьшена на территориях соответствующих субъектов РФ для всех или отдельных категорий налогоплательщиков.

В отношении периодов 2017 - 2021 г. налоговая ставка может быть уменьшена до 3% в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов



Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится по месту нахождения организации (месту жительства ИП)

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее сроков, установленных для подачи налоговой декларации

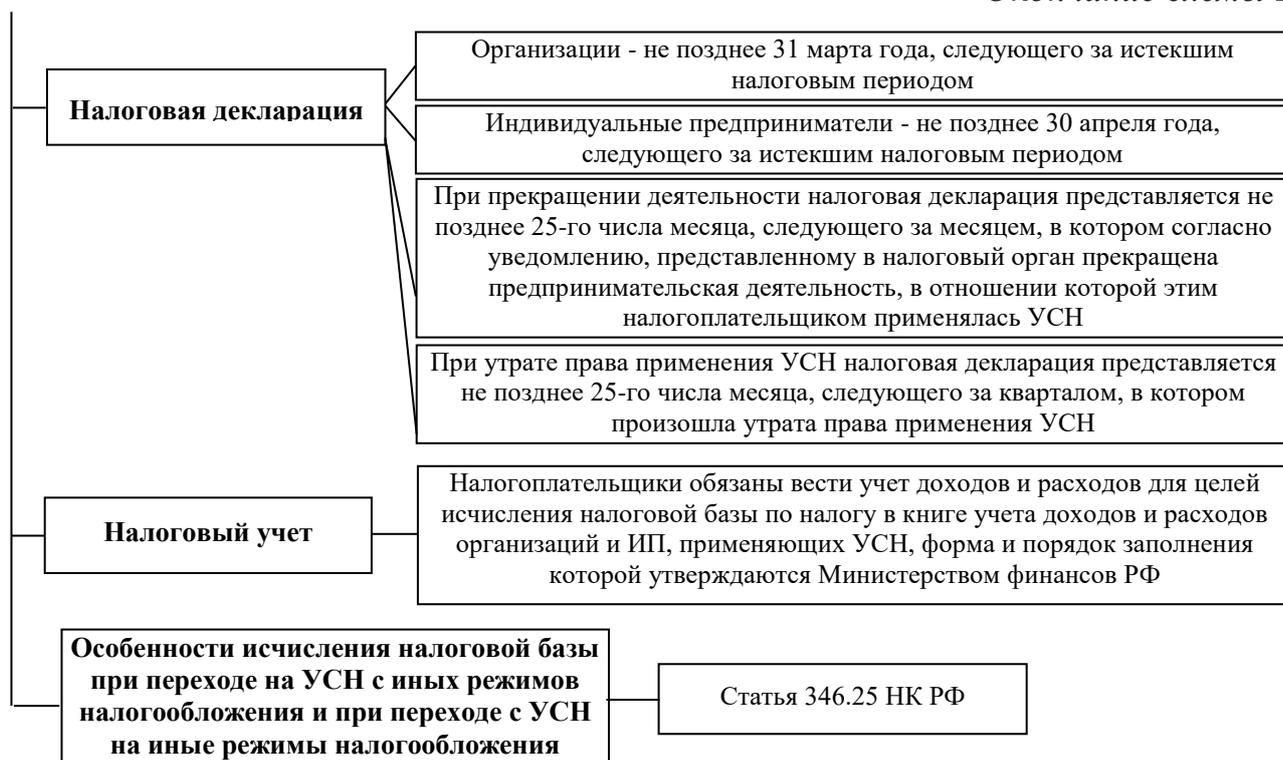
Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа следующего за истекшим отчетным периодом

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

ИП, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы и не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу) на уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в размере, определенном в соответствии с п. 1 ст. 430 НК РФ

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

Налогоплательщики вправе уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу) на сумму установленных расходов (п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ) на страхование не более чем на 50 %.



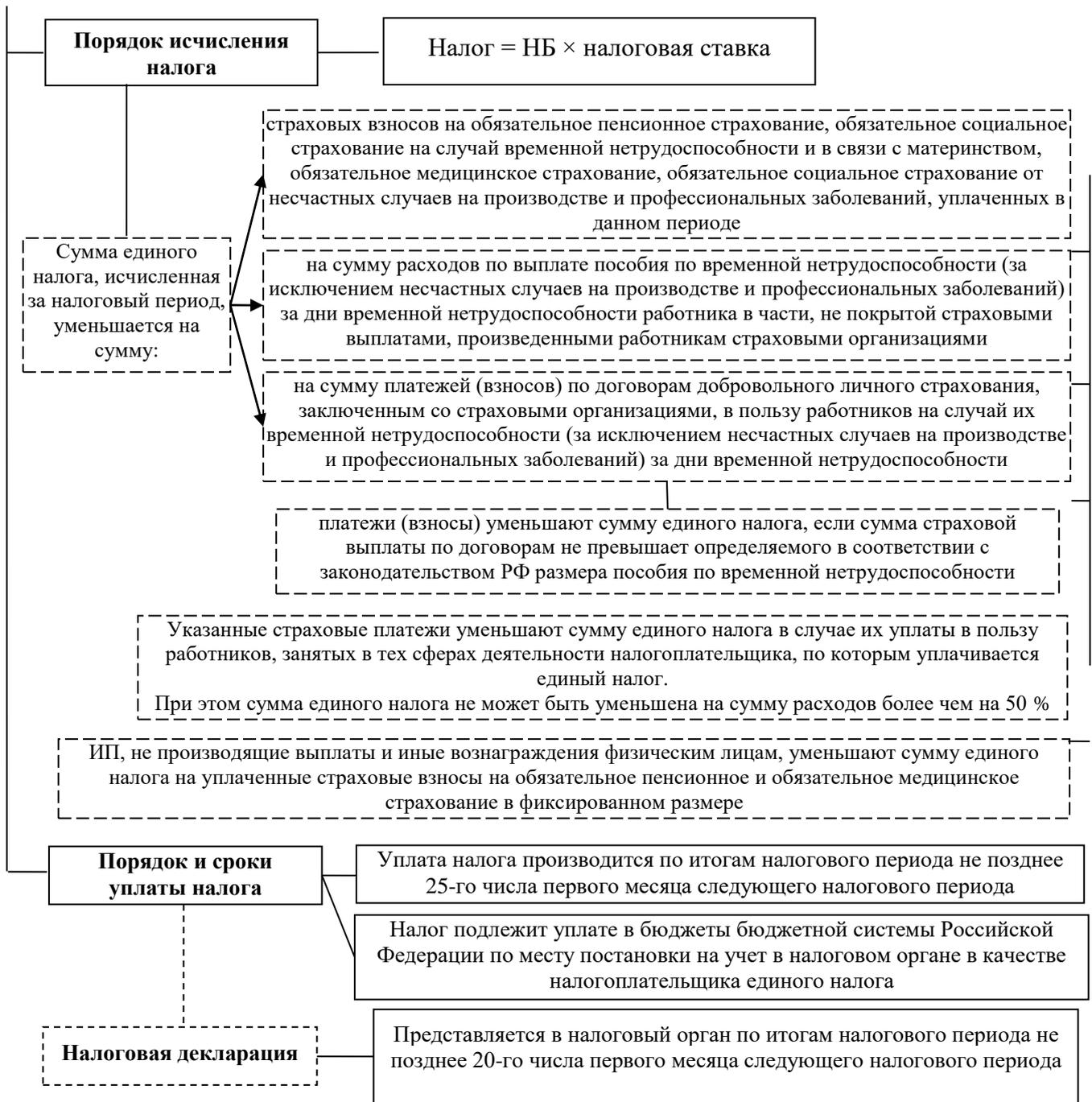
# Тема 13. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВИДЕ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Схема 26



**ЭЛЕМЕНТЫ ЕДИННОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД**





# Тема 14. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ СОГЛАШЕНИЙ О РАЗДЕЛЕ ПРОДУКЦИИ

Схема 28

Впервые соглашение о разделе продукции было принято в виде Федерального закона от 30.12.1995 № 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции". Согласно ему, 264 важных и крупных месторождения природных ресурсов (нефти, газа, меди и других) России попали в международную юрисдикцию. С 2004 г. специальный налоговый режим при выполнении соглашений о разделе продукции регулируется главой 26.4 НК РФ

Соглашения о разделе продукции (СРП) – это один из способов привлечения долгосрочных отечественных и иностранных инвестиций в российскую экономику. СРП представляет собой коммерческий контракт между инвестором и государством. В соответствии с СРП, государство предоставляет инвестору исключительное право на разработку недр, а инвестор принимает на себя обязательство вести такую разработку своими силами и на свой риск

## СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ СОГЛАШЕНИЙ О РАЗДЕЛЕ ПРОДУКЦИИ

Цель СРП заключается в определении условий и положений, относящихся к разведке и разработке ресурсов путем замены существующего налогового режима и режима лицензирования договорными положениями, сохраняющими силу в течение всего времени осуществления проекта.

СРП включает в себя две стадии: период инвестиций (на данной стадии инвестор выплачивает только платежи) и период возврата капитала (налоги и платежи). На второй стадии начинается разделение продукции на компенсационную и прибыльную в оговоренной пропорции. На этом этапе инвестору возмещаются затраты инвестирования.

В результате инвестор получает гарантию стабильности условий работы, а государство – свою долю продукции, объем которой тем больше, чем выше эффективность проекта

### *Требования к соглашениям о разделе продукции:*

- 1) соглашения заключены после проведения аукциона на предоставление права пользования недрами на иных условиях, чем раздел продукции, в порядке и на условиях, которые определены п. 4 ст. 2 Федерального закона от 30.12.1995 № 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции" и признания аукциона несостоявшимся;
- 2) при выполнении соглашений, в которых применяется порядок раздела продукции, установленный п. 2 ст. 8 Федерального закона от 30.12.1995 № 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции", доля государства в общем объеме произведенной продукции составляет не менее 32 % общего количества произведенной продукции;
- 3) соглашения предусматривают увеличение доли государства в прибыльной продукции в случае улучшения показателей инвестиционной эффективности для инвестора при выполнении соглашения

В соответствии со ст. 50 и 56 Бюджетного кодекса РФ суммы налога на прибыль при заключении СРП зачисляется в Федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации.

Зачислению в Федеральный бюджет подлежит 25% суммы исчисленного налога, оставшиеся 75% подлежат зачислению в региональные бюджеты.

Кроме налога на прибыль организациями инвесторами уплачиваются регулярные платежи за добычу полезных ископаемых (роялти), которые также подлежат зачислению в федеральный (95-100%) и региональные бюджеты (0-5%)

**ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ СОГЛАШЕНИЙ О РАЗДЕЛЕ ПРОДУКЦИИ**

**Налогоплательщики и плательщики сборов**

признаются организации, являющиеся инвесторами соглашения в соответствии с Федеральным законом от 30.12.1995 № 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции"

Инвестор - юридическое лицо или создаваемое на основе договора о совместной деятельности и не имеющее статуса юридического лица объединение юридических лиц, осуществляющее вложение собственных заемных или привлеченных средств (имущества и (или) имущественных прав) в поиск, разведку и добычу минерального сырья и являющееся пользователем недр на условиях соглашения о разделе продукции

Для подтверждения права применения специального налогового режима СРП налогоплательщик представляет в налоговые органы:

- соответствующие уведомления в письменном виде;
- соглашение о разделе продукции;
- решение об утверждении результатов аукциона на предоставление права пользования участком недр на иных условиях, чем раздел продукции, в соответствии с Законом РФ от 21.02.1992 № 2395-1 "О недрах" о признании аукциона несостоявшимся в связи с отсутствием участников.

Специальный налоговый режим СРП применяется в течение всего срока действия соглашения.

**При выполнении соглашения инвестор уплачивает следующие налоги и сборы:**

при условиях раздела произведенной продукции в соответствии с п. 1 ст. 8 Федерального закона от 30.12.1995 № 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции"

- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль организации;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- платежи за пользование природными ресурсами;
- плату за негативное воздействие на окружающую среду;
- водный налог;
- государственную пошлину;
- таможенные сборы;
- земельный налог;
- акциз за исключением акциза на подакцизное минеральное сырье

Инвестор освобождается от уплаты региональных и местных налогов и сборов по решению соответствующего законодательного (представительного) органа государственной власти или представительного органа местного самоуправления.

Суммы уплаченных инвестором НДС, платежей за пользование природными ресурсами, водного налога, государственной пошлины, таможенных сборов, земельного налога, акциза, а также суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду подлежат возмещению в соответствии с положениями главы 26.4 НК РФ.

Инвестор не уплачивает налог на имущество организаций транспортный налог, если объекты налогообложения указанных налогов используются исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашениями

при условиях раздела произведенной продукции в соответствии с п. 2 ст. 8 Федерального закона от 30.12.1995 № 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции"

- государственную пошлину;
- таможенные сборы;
- налог на добавленную стоимость;
- плату за негативное воздействие на окружающую среду

Инвестор освобождается от уплаты региональных и местных налогов и сборов по решению соответствующего законодательного (представительного) органа государственной власти или представительного органа местного самоуправления

От уплаты таможенной пошлины освобождаются товары, ввозимые на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, для выполнения работ по соглашению, предусмотренных программами работ и сметами расходов, утвержденными в установленном соглашением порядке, а также продукция, произведенная в соответствии с условиями соглашения и вывозимая с территории РФ

В случае изменения в течение срока действия соглашения порядка уплаты налогов и сборов, а также изменения форм, порядка заполнения и сроков представления налоговых деклараций без изменения налоговой базы, налоговой ставки и порядка исчисления налога (элементов обложения сбора) уплата налогов и сборов, а также представление налоговых деклараций производится в соответствии с действующим законодательством о налогах и сборах

Если нормативными правовыми актами законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных ОМСУ не предусмотрено освобождение инвестора от уплаты региональных и местных налогов и сборов, затраты инвестора по их уплате подлежат возмещению инвестору за счет соответствующего уменьшения доли произведенной продукции, передаваемой государству, в части, передаваемой соответствующему субъекту РФ, на величину, эквивалентную сумме фактически уплаченных указанных налогов и сборов

### Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты НДС при выполнении соглашений о разделе продукции

Определение суммы налога на добычу полезных ископаемых, подлежащей уплате, осуществляется налогоплательщиками в соответствии с положениями главы 26 и ст. 346.37 НК РФ

Налоговая база определяется отдельно по каждому соглашению

Налоговая ставка при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений составляет 340 рублей за одну тонну. При этом указанная налоговая ставка применяется с коэффициентом, характеризующим динамику мировых цен на нефть, - Кц.

Данный коэффициент ежемесячно определяется налогоплательщиком самостоятельно по формуле:

$$Кц = (Ц - 8) \times P / 252,$$

*где Ц - средний за налоговый период уровень цен нефти сырой марки "Юралс" в долларах США за один баррель;*

*P - среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемого ЦБ РФ*

Данная налоговая ставка применяется при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений с коэффициентом 0,5 до достижения предельного уровня коммерческой добычи нефти и газового конденсата, который может быть установлен соглашением

При выполнении соглашений налоговые ставки, установленные ст. 342 НК РФ, при добыче полезных ископаемых, за исключением нефти и газового конденсата, применяются с коэффициентом 0,5

### Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции

Определение суммы налога на прибыль организаций, подлежащей уплате, осуществляется налогоплательщиками в соответствии с положениями главы 25 и ст. 346.38 НК РФ

Объектом налогообложения признается прибыль, полученная налогоплательщиком в связи с выполнением соглашения.

В случае, если стороной соглашения является объединение организаций, не имеющее статуса юридического лица, доход, полученный каждой организацией, являющейся участником указанного объединения, определяется пропорционально доле соответствующего участника в общем доходе такого объединения за отчетный (налоговый) период

Доходом налогоплательщика от выполнения соглашения признаются стоимость прибыльной продукции, принадлежащей инвестору в соответствии с условиями соглашения, а также внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ.

Стоимость прибыльной продукции определяется как произведение объема прибыльной продукции и цены произведенной продукции, устанавливаемой соглашением, за исключением цены продукции (цены нефти), определяемой в соответствии с положениями главы 26.4 НК РФ

Расходами налогоплательщика признаются обоснованные и документально подтвержденные расходы, произведенные (понесенные) налогоплательщиком при выполнении соглашения.

Состав расходов, размер и порядок их признания определяются в соответствии с главой 25 НК РФ с учетом особенностей, установленных ст. 346.38 НК РФ

Расходы налогоплательщика подразделяются на:

- 1) расходы, возмещаемые за счет компенсационной продукции (возмещаемые расходы);
- 2) расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу

Возмещаемые расходы, состав которых предусмотрен соглашением, утверждаются управляющим комитетом в порядке, установленном соглашением.

Сумма возмещаемых расходов определяется по каждому отчетному (налоговому) периоду и подлежит возмещению налогоплательщику за счет компенсационной продукции в порядке, установленном п. 10 ст. 346.38 НК РФ

Возмещаемые расходы подлежат возмещению налогоплательщику в размере, не превышающем установленного соглашением предельного уровня компенсационной продукции, который не может быть выше размера, определяемого в соответствии со ст. 346.34 НК РФ.

Если размер возмещаемых расходов не достигает предельного уровня компенсационной продукции в отчетном (налоговом) периоде, налогоплательщику в указанном периоде возмещается вся сумма возмещаемых расходов. Если размер возмещаемых расходов превышает предельный уровень компенсационной продукции в отчетном (налоговом) периоде, возмещение расходов производится в размере указанного предельного уровня. Невозмещенные в отчетном (налоговом) периоде возмещаемые расходы подлежат включению в состав возмещаемых расходов следующего отчетного (налогового) периода.

Расходы капитального характера принимаются к возмещению при условии соблюдения требования об использовании доли товаров российского происхождения при проведении работ по соглашению. Несоблюдение указанного требования является основанием для отказа в возмещении соответствующих затрат инвестора

При использовании данного специального налогового режима доходы и расходы признаются в следующем порядке:

- 1) для дохода, полученного налогоплательщиком в виде части прибыльной продукции, датой получения дохода признается последнее число отчетного (налогового) периода, в котором был осуществлен раздел прибыльной продукции;
- 2) по иным видам доходов и расходов применяется порядок признания доходов и расходов, установленный главой 25 НК РФ

**Налоговая база** - денежное выражение подлежащей налогообложению прибыли, определяемой в соответствии с п. 3 ст. 346.38 НК РФ, согласно которой прибылью налогоплательщика признается его доход от выполнения соглашения, уменьшенный на величину расходов в соответствии с положениями указанной статьи НК РФ.

Налоговая база определяется по каждому соглашению отдельно.

Если налоговая база является для соответствующего налогового периода отрицательной величиной, она для этого налогового периода признается равной нулю. Налогоплательщик имеет право уменьшить налоговую базу на величину полученной отрицательной величины в последующие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получена отрицательная величина, но не более срока действия соглашения

Размер **налоговой ставки** определяется в соответствии с п. 1 ст. 284 НК РФ, которая в настоящее время установлена в размере 20%. Налоговая ставка, действующая на дату вступления соглашения в силу, применяется в течение всего срока действия этого соглашения

**Налоговый и отчетный периоды** по налогу устанавливаются в соответствии со ст. 285 НК РФ. Так, налоговым периодом по налогу признается календарный год; отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

**Порядок исчисления налога** (авансовых платежей) и **сроки уплаты** определяются в соответствии с главой 25 НК РФ

### Особенности уплаты НДС при выполнении соглашений о разделе продукции

При выполнении соглашений налог на добавленную стоимость уплачивается в соответствии с главой 21 НК РФ с учетом особенностей, установленных ст. 346.39 НК РФ

Если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов при выполнении работ по соглашению превышает общую сумму НДС, исчисленную по товарам (работам, услугам), реализованным (переданным, выполненным, оказанным) в отчетном (налоговом) периоде (в т.ч. при отсутствии указанной реализации), полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату)

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения):

- передача на безвозмездной основе имущества, необходимого для выполнения работ по соглашению, между инвестором по соглашению и оператором соглашения в соответствии с программой работ и сметой расходов, которые утверждены в установленном соглашением порядке;
- передача организацией, являющейся участником не имеющего статуса юридического лица объединения организаций, выступающего в качестве инвестора в соглашении, другим участникам такого объединения соответствующей доли произведенной продукции, полученной инвестором по условиям соглашения;
- передача налогоплательщиком в собственность государства вновь созданного (приобретенного) налогоплательщиком имущества, использованного для выполнения работ по соглашению и подлежащего передаче государству в соответствии с условиями соглашения

### Особенности предоставления налоговых деклараций при выполнении соглашений о разделе продукции

По налогам, предусмотренным к уплате налогоплательщиком в соответствии с положениями ст. 346.35 НК РФ, налогоплательщик представляет в налоговые органы, в которых он состоит на учете, по местонахождению участка недр, предоставленного в пользование на условиях соглашения, налоговые декларации по каждому налогу, по каждому соглашению отдельно от другой деятельности.

Если участок недр расположен на континентальном шельфе РФ и (или) в пределах исключительной экономической зоны РФ, налогоплательщик представляет налоговые декларации по соответствующим налогам в налоговые органы, в которых он состоит на учете, по его местонахождению.

Налогоплательщики, отнесенные к категории крупнейших, представляют налоговые декларации (расчеты) в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков

Налогоплательщик ежегодно в срок не позднее 31 декабря года, предшествующего планируемому, представляет в налоговые органы, утвержденные в установленном соглашением порядке, программу работ и смету расходов по соглашению на следующий год.

По вновь введенным соглашениям в срок до начала работ налогоплательщик представляет в соответствующие налоговые органы, утвержденные в установленном соглашением порядке, программу работ и смету расходов по соглашению на текущий год.

В случае внесения изменений и/или дополнений в программу работ и смету расходов налогоплательщик обязан представить указанные изменения и/или дополнения в срок не позднее 10 дней с даты их утверждения в установленном соглашением порядке

### Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений

Налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговом органе по местонахождению участка недр, предоставленного инвестору в пользование на условиях соглашения, за исключением случаев, когда предоставленный участок недр расположен на континентальном шельфе РФ и/или в пределах исключительной экономической зоны РФ, постановка налогоплательщика на учет производится в налоговом органе по его местонахождению.

Если в качестве инвестора по соглашению выступает объединение организаций, не имеющее статуса юридического лица, постановке на учет в налоговом органе по местонахождению предоставленного участка недр подлежат все организации, входящие в состав такого объединения, за исключением участков, расположенных на континентальном шельфе РФ и/или в пределах исключительной экономической зоны РФ

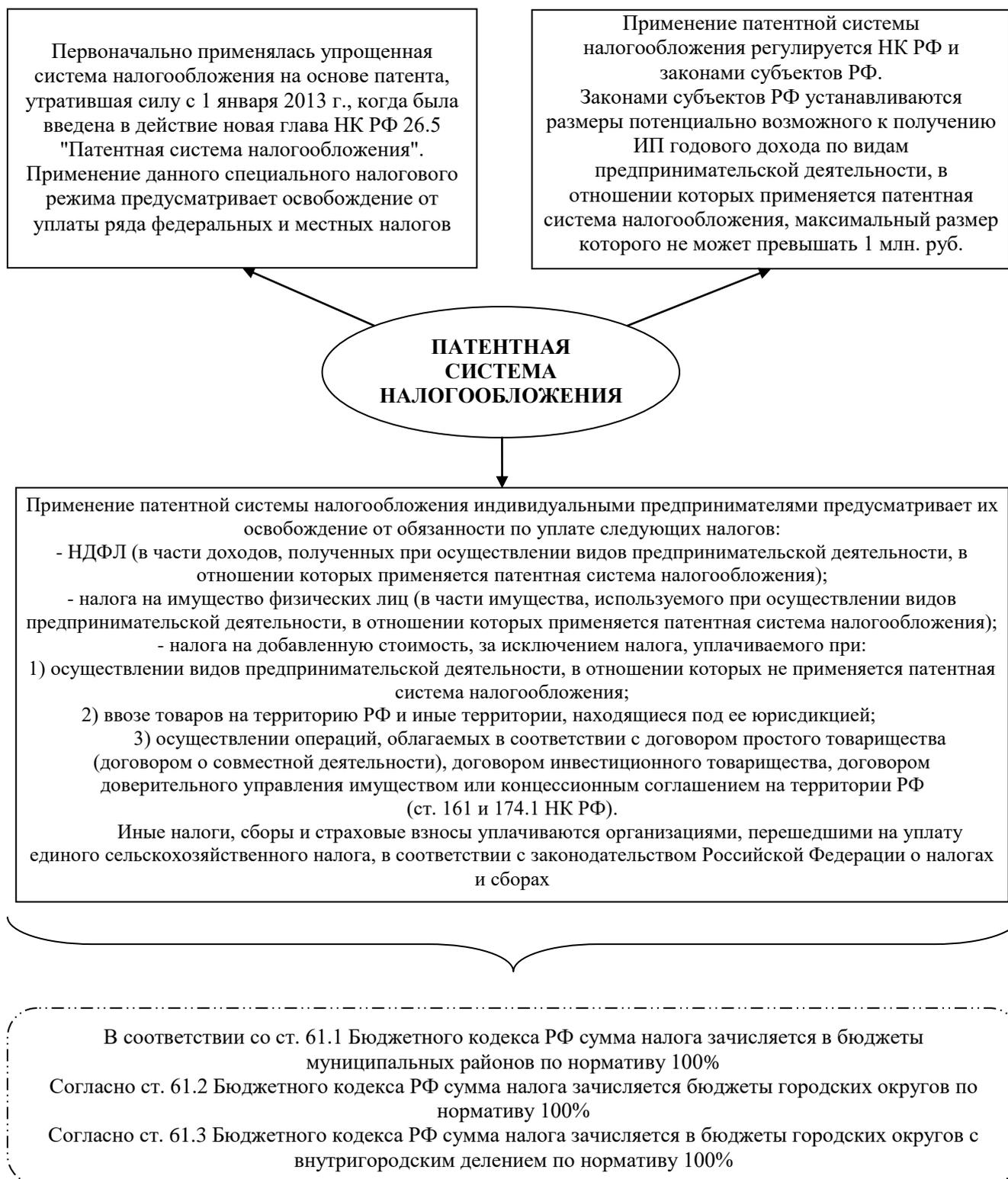
Особенности учета иностранных организаций, выступающих в качестве инвестора по соглашению или оператора соглашения, устанавливаются Министерством финансов РФ

Заявление о постановке на учет в налоговом органе подается в налоговые органы в течение 10 дней с даты вступления соответствующего соглашения в силу.

Форма свидетельства о постановке на учет в налоговом органе инвестора по соглашению в качестве налогоплательщика, осуществляющего деятельность по выполнению соглашения, устанавливается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. Свидетельство должно содержать наименование соглашения, указание даты вступления соглашения в силу и срока его действия, наименование участка недр, предоставленного в пользование в соответствии с условиями соглашения, и указание его местонахождения, а также указание на то, что данный налогоплательщик является инвестором по соглашению или оператором соглашения и в отношении этого налогоплательщика применяется специальный налоговый режим, установленный главой 26.4 НК РФ

## Тема 15. ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Схема 30



**ЭЛЕМЕНТЫ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

**Налогоплательщики**

Индивидуальные предприниматели, перешедшие на патентную систему налогообложения

Переход на патентную систему налогообложения (возврат к иным режимам налогообложения) индивидуальными предпринимателями осуществляется добровольно

Патентная система налогообложения применяется в отношении определенных видов предпринимательской деятельности:

- ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий;
- парикмахерские и косметические услуги;
- химическая чистка, крашение и услуги прачечных;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования;
- оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов (пассажиров) автомобильным транспортом;
- ремонт жилья и других построек;
- услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства;
- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли;
- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети;
- услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания;
- услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;
- ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования;
- иные виды деятельности в соответствии со ст. 346.43 НК РФ

При применении патентной системы налогообложения ИП вправе привлекать наемных работников, в т.ч. по договорам гражданско-правового характера. При этом средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым ИП

**Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения**

Документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения, является патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности

Форма патента и форма заявления на получение патента утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов

Патент действует на всей территории субъекта РФ. ИП вправе получить несколько патентов

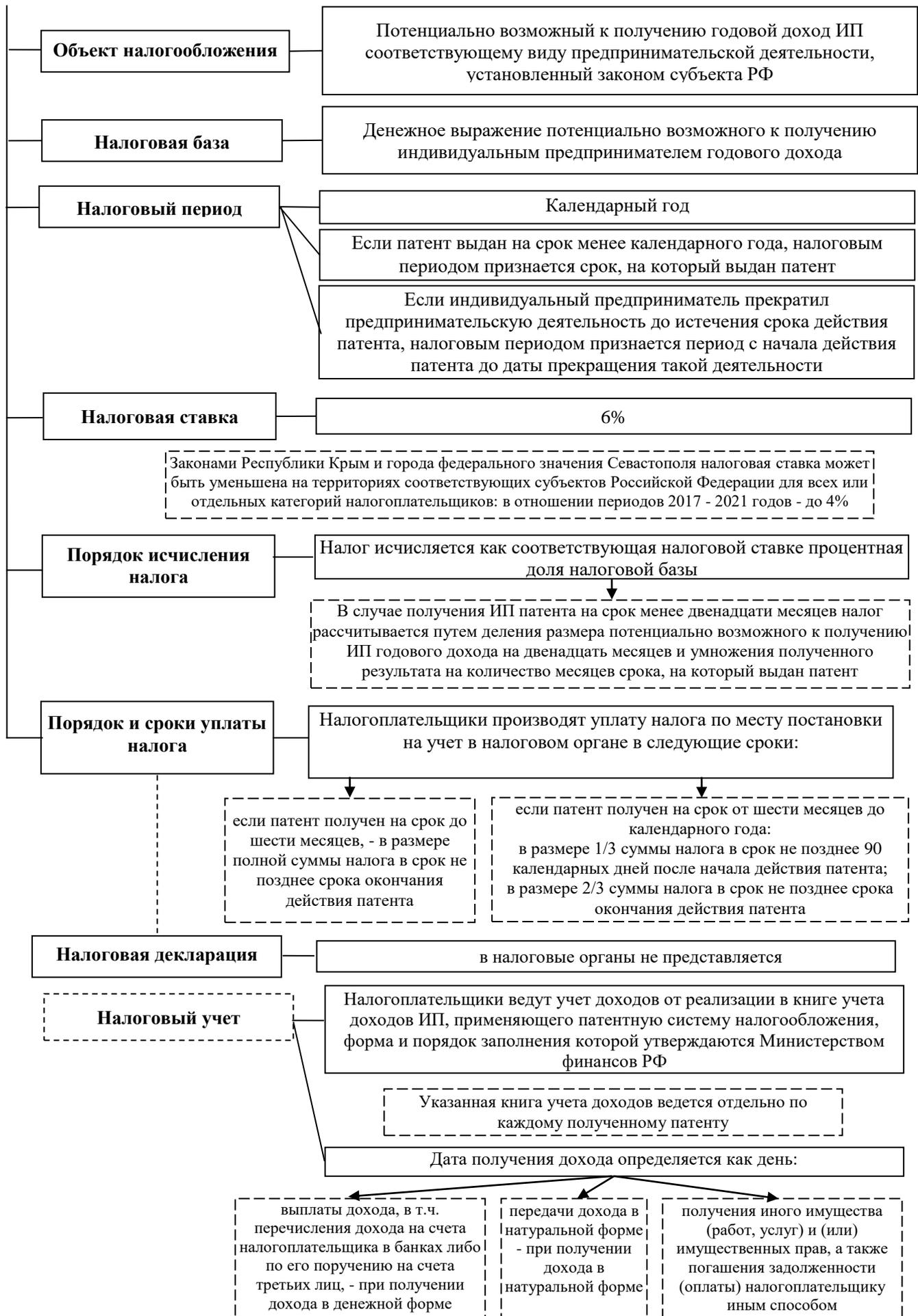
Налоговый орган обязан в течение пяти дней со дня получения заявления на получение патента выдать (направить) ИП патент или уведомление об отказе в выдаче патента

Патент выдается по выбору ИП на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года

Налогоплательщик считается утратившим право на применение патентной системы налогообложения и перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент в случае:

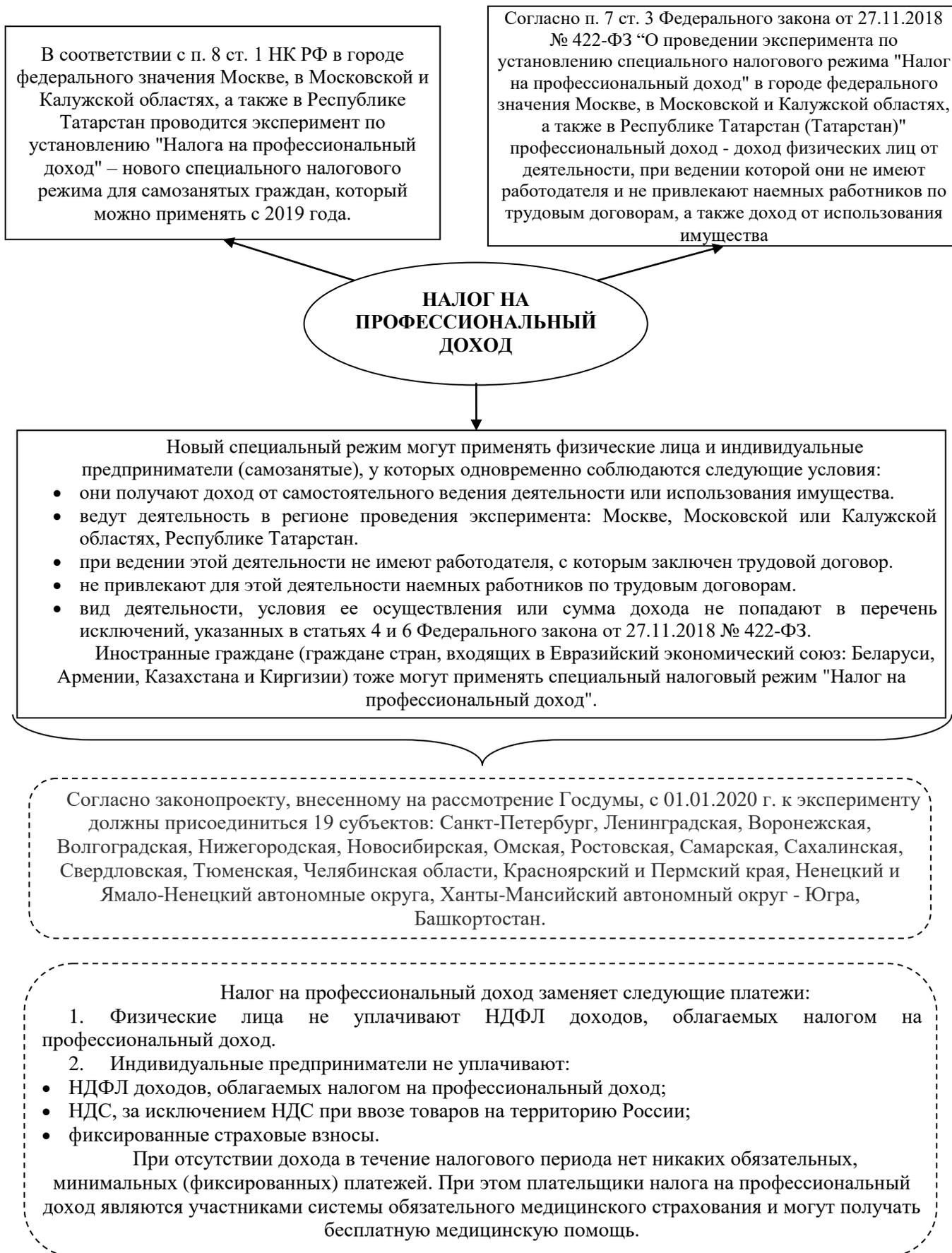
- если с начала календарного года доходы налогоплательщика от реализации превысили 60 млн. рублей;
- если в течение налогового периода средняя численность работников превысила 15 человек.

Если налогоплательщик применяет одновременно патентную систему налогообложения и упрощенную систему налогообложения, при определении величины доходов от реализации для целей соблюдения ограничения, установленного настоящим пунктом, учитываются доходы по обоим указанным специальным налоговым режимам



## Тема 16. НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД (В ПОРЯДКЕ ЭКСПЕРИМЕНТА)

Схема 32



**ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГА НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД**

**Налогоплательщики**

Физические лица, в т.ч. индивидуальные предприниматели, перешедшие на специальный налоговый режим в порядке, установленном Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ

**Не вправе применять специальный налоговый режим:**

- 1) лица, осуществляющие реализацию подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации в соответствии с законодательством РФ;
- 2) лица, осуществляющие перепродажу товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;
- 3) лица, занимающиеся добычей и (или) реализацией полезных ископаемых;
- 4) лица, имеющие работников, с которыми они состоят в трудовых отношениях;
- 5) лица, ведущие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров, если иное не предусмотрено пп. 6 п. 2 ст. 4 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ;
- 6) лица, оказывающие услуги по доставке товаров с приемом (передачей) платежей за указанные товары в интересах других лиц, за исключением оказания таких услуг при условии применения налогоплательщиком зарегистрированной продавцом товаров ККТ при расчетах с покупателями (заказчиками) за указанные товары в соответствии с действующим законодательством о применении ККТ;
- 7) лица, применяющие иные специальные налоговые режимы или ведущие предпринимательскую деятельность, доходы от которой облагаются налогом на доходы физических лиц, за исключением случаев, предусмотренных ч. 4 ст. 15 Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ;
- 8) налогоплательщики, у которых доходы, учитываемые при определении налоговой базы, превысили в текущем календарном году 2,4 миллиона рублей.

**Порядок и условия начала и прекращения применения специального налогового режима**

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

Постановка на учет в налоговом органе гражданина РФ в качестве налогоплательщика осуществляется налоговым органом на основании заявления о постановке на учет, сведений из паспорта гражданина РФ и фотографии физического лица

Заявление о постановке на учет, сведения из паспорта гражданина РФ, фотография физического лица формируются с использованием мобильного приложения "Мой налог"

Датой постановки на учет физического лица в качестве налогоплательщика является дата направления в налоговый орган соответствующего заявления.  
Датой снятия физического лица с учета в качестве налогоплательщика является дата направления в налоговый орган заявления о снятии с учета

Снятие налогоплательщика с учета в налоговом органе осуществляется в случае отказа от применения специального налогового режима, а также в случаях, если физическое лицо прекращает удовлетворять требованиям ч. 2 ст. 4 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ, при представлении в налоговый орган через мобильное приложение "Мой налог" заявления о снятии с учета.

При наличии у налогового органа информации об утрате налогоплательщиком права на применение специального налогового режима или о несоответствии налогоплательщика требованиям ч. 2 ст. 4 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ снятие налогоплательщика с учета в налоговом органе осуществляется по инициативе налогового органа при отсутствии заявления налогоплательщика о снятии с учета.

Лицо считается утратившим право на применение специального налогового режима со дня возникновения оснований, препятствующих его применению в соответствии с ч. 2 ст. 4 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ

**Объект налогообложения**

Доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав)

Не признаются объектом налогообложения доходы:

- 1) получаемые в рамках трудовых отношений;
- 2) от продажи недвижимого имущества, транспортных средств;
- 3) от передачи имущественных прав на недвижимое имущество (за исключением аренды (найма) жилых помещений);
- 4) государственных и муниципальных служащих, за исключением доходов от сдачи в аренду (наем) жилых помещений;
- 5) от продажи имущества, использовавшегося налогоплательщиками для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;
- 6) от реализации долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и производных финансовых инструментов;
- 7) от ведения деятельности в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом;
- 8) от оказания (выполнения) физическими лицами услуг (работ) по гражданско-правовым договорам при условии, что заказчиками услуг (работ) выступают работодатели указанных физических лиц или лица, бывшие их работодателями менее двух лет назад;
- 9) от деятельности, указанной в п. 70 ст. 217 НК РФ, полученные лицами, состоящими на учете в налоговом органе в соответствии с п. 7.3 ст. 83 НК РФ;
- 10) от уступки (переуступки) прав требований;
- 11) в натуральной форме;
- 12) от арбитражного управления, от деятельности медиатора, оценочной деятельности, деятельности нотариуса, занимающегося частной практикой, адвокатской деятельности.

**Налоговая база**

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.

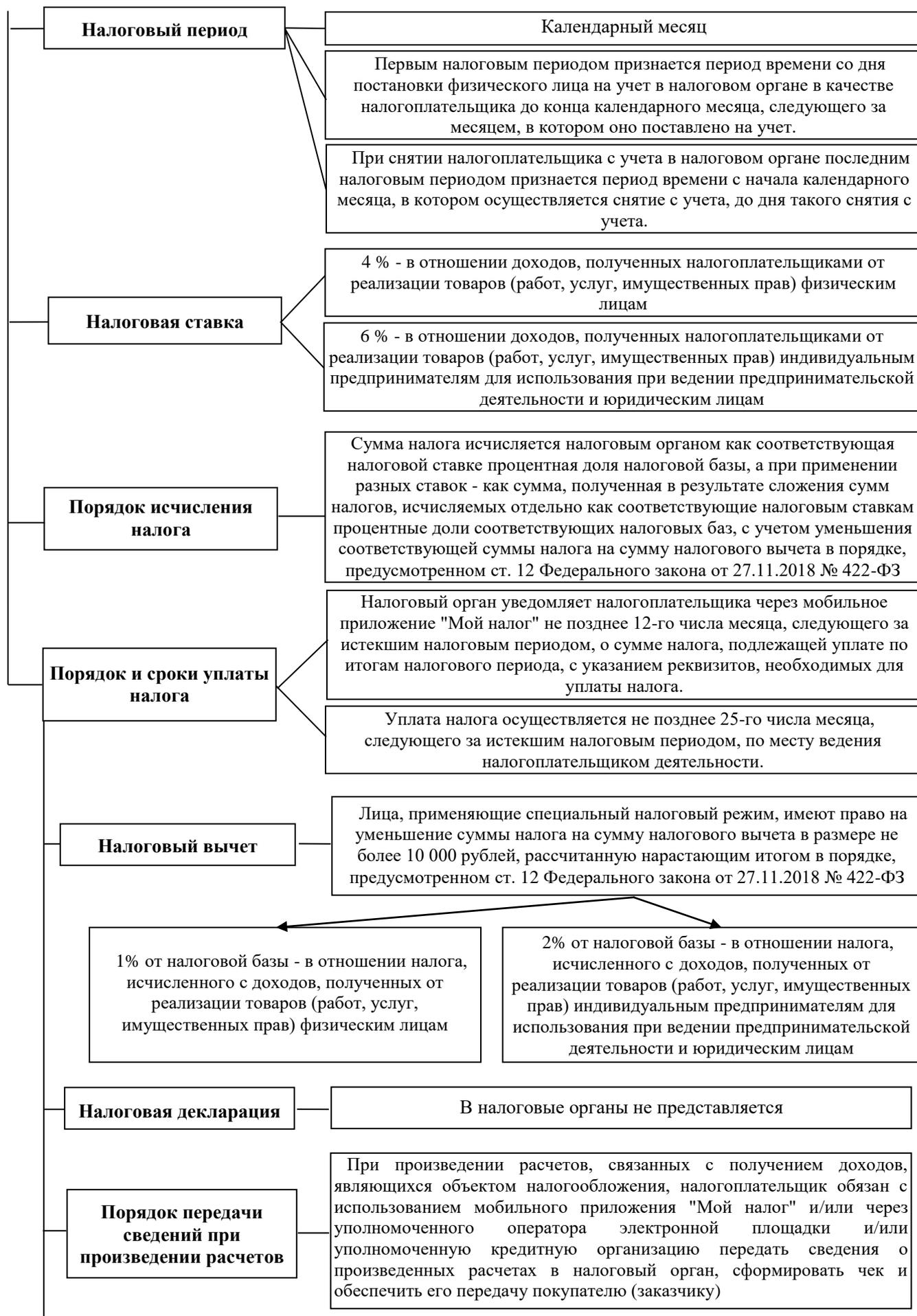
В случае возврата налогоплательщиком сумм, ранее полученных в счет оплаты (предварительной оплаты) товаров (работ, услуг, имущественных прав), на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового периода, в котором получен доход.

Сумма излишне уплаченного налога подлежит зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика, погашения недоимки, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения только по этому налогу или подлежит возврату в порядке, предусмотренном ст. 78 НК РФ

Датой получения доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) признается дата получения соответствующих денежных средств или дата поступления таких денежных средств на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

При реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг, имущественных прав) на основании договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с участием посредника в расчетах доход считается полученным налогоплательщиком в последний день месяца получения посредником денежных средств.

Индивидуальные предприниматели, ранее применявшие иные специальные налоговые режимы, при переходе на специальный налоговый режим не признают в составе доходов при исчислении налога доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), оплата (частичная оплата) которых произведена после перехода на специальный налоговый режим в соответствии с ФЗ N 422 от 27.11.18, в случае, если указанные доходы подлежат учету при налогообложении в соответствии с иными специальными налоговыми режимами в период до перехода на уплату налога.



Чек должен быть сформирован налогоплательщиком и передан покупателю (заказчику) в момент расчета наличными денежными средствами и (или) с использованием электронных средств платежа. При иных формах денежных расчетов в безналичном порядке чек должен быть сформирован и передан покупателю (заказчику) не позднее 9-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, в котором произведены расчеты.

Чек может быть передан покупателю (заказчику) в электронной форме или на бумажном носителе.

В чеке должны быть указаны:

- 1) наименование документа;
- 2) дата и время осуществления расчета;
- 3) фамилия, имя, отчество (при наличии) налогоплательщика-продавца;
- 4) идентификационный номер налогоплательщика продавца;
- 5) указание на применение специального налогового режима "Налог на профессиональный доход";
- 6) наименования реализуемых товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- 7) сумма расчетов;
- 8) ИНН юридического лица (индивидуального предпринимателя) - покупателя (заказчика) товаров (работ, услуг, имущественных прав) в случае осуществления реализации указанным лицам;
- 9) QR-код, позволяющий покупателю (заказчику) осуществить его считывание и идентификацию записи о данном расчете в автоматизированной информационной системе федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов;
- 10) ИНН уполномоченного оператора электронной площадки или уполномоченной кредитной организации (в случае их участия в формировании чека и (или) осуществлении расчета);
- 11) наименование уполномоченного оператора электронной площадки или уполномоченной кредитной организации (в случае их участия в формировании чека и (или) осуществлении расчета);
- 12) уникальный идентификационный номер чека.

**Особенности применения отдельных налогов, страховых взносов и специальных налоговых режимов при проведении эксперимента**

Ст. 15 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ

## ВЫБОР СПЕЦРЕЖИМА – ЭТО ОПЦИОН

Опцион представляет собой соглашение между двумя сторонами, дающее возможность одной из сторон совершить действие, оказывающее влияние на денежные потоки обеих сторон сделки. В данном соглашении сторона, предоставляющая возможности другой, является продавцом опциона, а сторона, приобретающая возможности - покупателем опциона. Если покупатель опциона воспользуется своим правом совершить некое действие, предусмотренное соглашением между сторонами, то продавец не сможет отказаться от выполнения своих обязанностей. В связи с тем, что продавец опциона при заключении такого соглашения находится в менее выгодных условиях, чем покупатель последний ему уплачивает вознаграждение, называемое премией или ценой опциона.

В литературе достаточно подробно исследованы финансовые опционы. Ф. Блек и М. Шоулз разработали модель оценки стоимости опционов, базовыми активами которых являются ценные бумаги.

В финансово-хозяйственной деятельности организаций можно выявить множество опционов. В научной литературе подобные опционы, базовыми активами которых являются реальные активы, получили название реальных опционов. Реальный опцион дает возможность его владельцу совершить определенное действие (например, отсрочить исполнение проекта, расширить существующее производство, заключить договор или отказаться от уже начатого проекта, принять то или иное управленческое решение и т.п.), влияющее на будущие денежные потоки или другие параметры бизнеса.

Реальным опционам посвящено достаточно мало исследований. Большинство работ посвящено оценке какого-то одного вида опционов в таких отраслях, как добыча полезных ископаемых, научно-исследовательские разработки, недвижимост, страхование жизни, лизинговые операции и другие.

В настоящем учебном пособии сделана попытка выявить реальные опционы, предусмотренные действующим налоговым законодательством для субъектов малого предпринимательства.

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 №209-ФЗ (с изменениями и дополнениями) "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" к субъектам малого предпринимательства относятся зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации и соответствующие критериям, хозяйственные общества, хозяйственные товарищества, хозяйственные партнерства, производственные кооперативы, потребительские кооперативы, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели.

В целях отнесения хозяйственных обществ, хозяйственных товариществ, хозяйственных партнерств, производственных кооперативов, потребительских кооперативов, крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей к субъектам малого и среднего предпринимательства должны выполняться следующие критерии:

<b>Критерии, общие для всех</b>		
Предельное значение среднесписочной численности работников за предыдущий календарный год	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 15 человек – для микропредприятий;</li> <li>16–100 человек – для малых предприятий</li> </ul>	п. 2 ч. 1.1 ст. 4 Федерального Закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ
Доходы за год по правилам налогового учета не превысят:	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 120 млн руб. – для микропредприятий;</li> <li>• 800 млн руб. – для малых предприятий</li> </ul>	п. 3 ч. 1.1 ст. 4 Федерального Закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 № 265
<b>Дополнительные критерии для ООО</b>		
Суммарная доля участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) организации	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Не более 25 процентов принадлежит: <ul style="list-style-type: none"> <li>– государству, субъектам РФ;</li> <li>– муниципальным образованиям;</li> <li>– общественным и религиозным организациям (объединениям);</li> <li>– благотворительным и иным фондам</li> </ul> </li> </ul>	п.п. "а" п. 1 ч. 1.1 ст. 4 Федерального Закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Не более 49 процентов принадлежит: <ul style="list-style-type: none"> <li>– иностранным организациям;</li> </ul> </li> </ul>	

	– организациям, которые не являются субъектами малого и среднего предпринимательства	
<b>Дополнительные критерии для АО</b>		
Суммарная доля участия в капитале	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Не более 25 процентов голосующих акций принадлежит: <ul style="list-style-type: none"> <li>– государству, субъектам РФ;</li> <li>– муниципальным образованиям;</li> <li>– общественным и религиозным организациям (объединениям);</li> <li>– благотворительным и иным фондам</li> </ul> </li> </ul>	п.п. "е" п. 1 ч. 1.1 ст. 4 Федерального Закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Не более 49 процентов голосующих акций принадлежит: <ul style="list-style-type: none"> <li>– иностранным организациям;</li> <li>– организациям, которые не являются субъектами малого и среднего предпринимательства</li> </ul> </li> </ul>	

В соответствии с НК РФ субъекты малого бизнеса имеют право применять:

- 1) общий режим (систему) налогообложения, при котором уплачиваются в бюджет все установленные налоги;
- 2) специальные налоговые режимы:
  - систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
  - упрощенную систему налогообложения;
  - систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
  - патентную систему налогообложения.

При этом, сделав выбор в пользу специального налогового режима (упрощенная система налогообложения), организация вправе сделать и еще один выбор (менять объекты налогообложения).

Возможности, предусмотренные действующим законодательством, для субъектов малого предпринимательства представляют собой опцион.

Опцион – это актив с двумя специфическими характеристиками:

1. Ценность актива есть производная от ценности других активов;

2. Денежные потоки, создаваемые данным активом, обусловлены наступлением определенных событий.

Известно, что ценность актива зависит от величины свободного денежного потока, генерируемого им на протяжении какого-то отрезка времени. Фактором, непосредственно оказывающим влияние на свободный денежный поток, являются затраты, которые несет организация при той или иной системе налогообложения. Действующим налоговым законодательством организациям предусмотрена возможность поменять систему налогообложения и таким образом уменьшить свои затраты, увеличив свободный денежный поток и повысив ценность своего бизнеса. Такие действия, предпринимаемые организацией, можно рассматривать как отдельный проект, направленный на минимизацию налоговых платежей. Если такая возможность имеется, то организация перейдет с одной системы налогообложения на другую, уменьшив свои затраты. Таким образом, возможность перехода с одной системы налогообложения на другую это и есть опцион.

Ценность опциона определяется шестью детерминантами (факторами), связанными с базовым активом и налоговым законодательством.

1. Приведенная стоимость свободных денежных потоков по проекту представляет собой стоимость базового актива. Проект – это базовый актив. Деятельность любой организации можно представить, как совокупность и/или последовательность реализуемых проектов. Одним из таких проектов, непосредственно связанных с деятельностью организации является уплата налогов в бюджеты разных уровней. С целью повышения эффективности своей деятельности, хозяйствующие субъекты стремятся минимизировать налоговые платежи. Такие возможности могут быть предоставлены организациям налоговым законодательством. Так как уплата налогов связана с оттоком денежных средств, то организация заинтересована в минимизации налоговых платежей с целью повышения ценности бизнеса. Таким образом, приведенная стоимость ожидаемых оттоков по уплате налоговых платежей при существующей в организации системе налогообложения есть стоимость базового актива. Эта приведенная стоимость может быть получена путем проведения стандартного инвестиционного анализа. Если бы ожидаемые денежные потоки по проекту были доподлинно известны, то

отсутствовала бы необходимость принимать аналитические подходы, связанные с оценкой опционов, поскольку опцион не имел бы ценности.

По своей сути опцион на право смены системы налогообложения представляет собой колл-опцион. Поскольку колл-опционы обеспечивают право купить базовый актив по фиксированной цене, то повышение ценности актива приведет к увеличению ценности опциона. Ценность актива (проекта) повысится за счет того, что организация примет решение о переходе с одной системы налогообложения на другую и возникнет положительный денежный поток по проекту за счет экономии налоговых платежей.

Поскольку действующее налоговое законодательство подвержено изменениям, то существует неопределенность относительно величины затрат по уплате налоговых платежей. Поэтому следующим фактором, оказывающим влияние на стоимость опциона, является дисперсия приведенной стоимости базового актива.

2. Дисперсия приведенной стоимости базового актива определяется изменчивостью налогового законодательства, что выражается изменчивостью затрат организации по уплате налогов при разных системах налогообложения. Ценность опциона обусловлена, главным образом, дисперсией денежных потоков – чем она сильнее, тем выше ценность проекта с опционом. Ценность опциона при стабильном налоговом законодательстве будет меньше ценности опциона в условиях, когда налоговое законодательство быстро меняется.

3. Цена исполнения опциона – это затраты, которые несет организация при переходе с одной системы налогообложения на другую, если такое решение принято в организации. Организация выступает в качестве покупателя колл-опциона и приобретает право купить базовый актив по фиксированной цене. Ценность колл-опциона понижается при росте цены исполнения опциона.

4. Срок исполнения опциона – период, в течение которого организация имеет право перейти с одной системы налогообложения на другую. Это ожидаемый период, в течение которого может быть осуществлен переход с одной системы налогообложения на другую. Колл-опцион оказывается более ценным при большем сроке жизни опциона. Это связано с тем, что более длительный срок действия

опциона дает больше возможностей для изменения ценности базового актива, повышая тем самым ценность колл-опциона.

5. Стоимость отсрочки – это издержки, которые связаны с задержкой инвестирования в проект, т.е. перехода с одной системы налогообложения на другую. Каждый год задержки представляет собой один потерянный год, с точки зрения денежных потоков, создающих ценность. Ценность колл-опциона является убывающей функцией величины стоимости отсрочки.

6. Безрисковая процентная ставка, соответствующая продолжительности жизни опциона. Покупатель опциона платит продавцу цену опциона вперед, получая возможность воспользоваться своим правом. Эти издержки зависят от уровня процентных ставок и срока до истечения опциона. Безрисковая процентная ставка также должна учитываться при оценке опциона, когда вычисляется приведенная стоимость цены исполнения, поскольку покупатель опциона не обязан платить цену исполнения ранее срока истечения опциона колл. Рост процентной ставки повышает стоимость колл-опциона.

В литературе имеется классификация опционов в зависимости от сроков их исполнения на следующие типы: европейские, американские и бермудские.

Американский опцион можно исполнить в любой день до истечения срока действия проекта, европейский - только в день истечения срока проекта. Бермудский опцион дает право исполнить его в определенные моменты времени в течение действия проекта. Действующим налоговым законодательством предусмотрена возможность для субъектов малого предпринимательства поменять систему налогообложения, начиная со следующего налогового периода. Поэтому колл-опцион на право выбора системы налогообложения является по своему типу европейским.

Следует заметить, что, используя реальный опцион на право перехода на упрощенную систему налогообложения, организация может использовать также и возможность ежегодной смены объектов налогообложения ("доходы" или "доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов"), которая классифицируется авторами как "сложный" реальный опцион.

Таким образом, можно констатировать, что у каждого субъекта малого бизнеса есть свои особенности деятельности, поэтому они вправе выбрать ту систему налогообложения, которая выгоднее для них, используя так называемый реальный опцион на смену системы налогообложения.

При этом делая выбор в пользу специального налогового режима, субъекты малого предпринимательства, используя опцион, создают эффект мультипликации, способствующий развитию малого предпринимательства в стране, а, следовательно, росту доходов в бюджеты всех уровней.

Таким образом, все вышеизложенное позволяет сформулировать следующие выводы:

1. Субъектам малого предпринимательства предоставлена возможность выбора системы налогообложения, что можно рассматривать как реальный опцион, предусмотренный налоговым законодательством.

2. Выявлены основные характеристики реального опциона на право поменять систему налогообложения субъектами малого предпринимательства.

3. Оказывая воздействия на детерминанты реального опциона, можно изменять его ценность для субъекта малого предпринимательства в сторону, как повышения, так и снижения его стоимости.

4. Опционы, предусмотренные действующим законодательством, позволяют субъектам малого предпринимательства принимать гибкие управленческие решения, увеличивающие их ценность.

## Тема 17. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

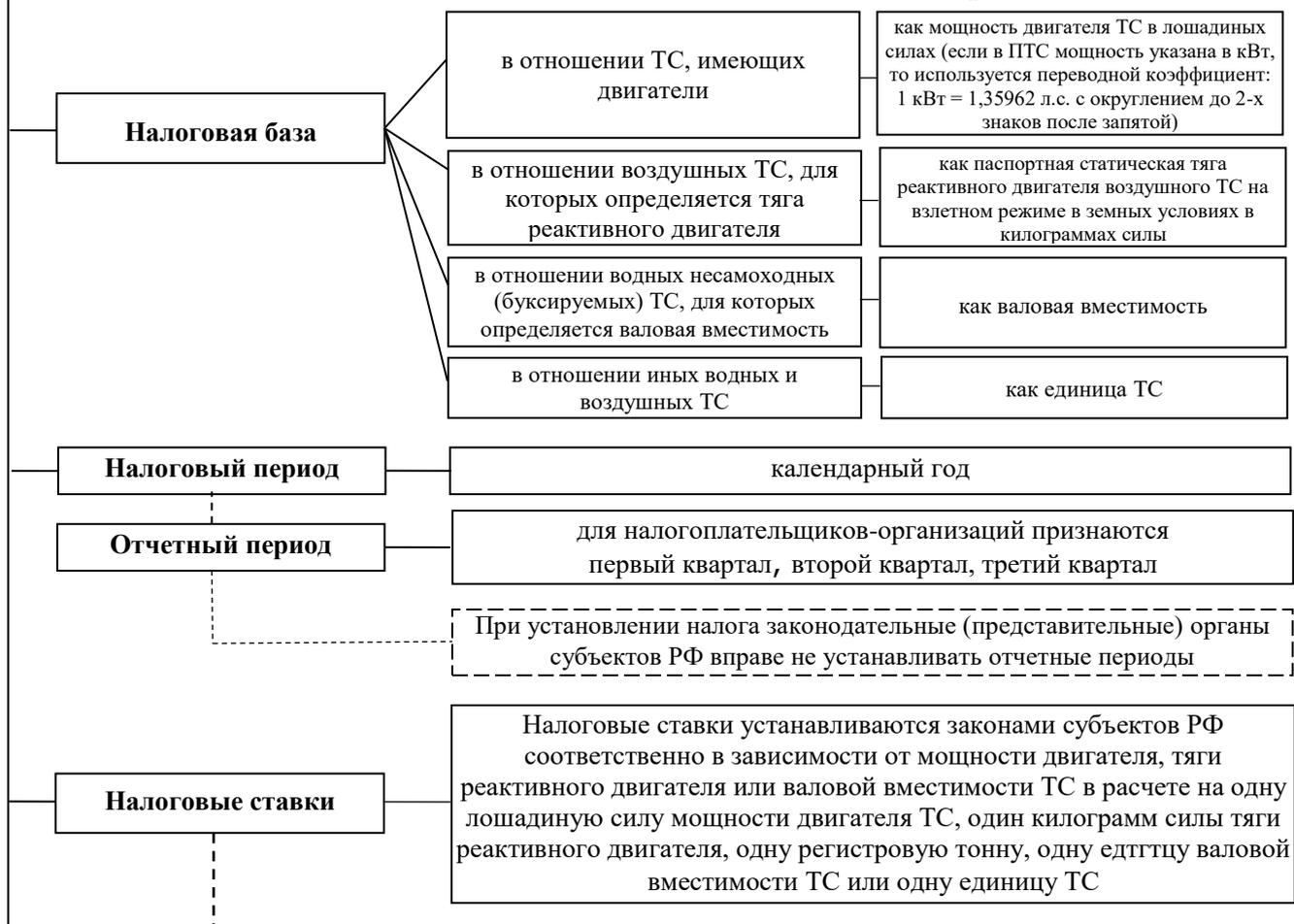
Схема 34



В соответствии со ст. 56 Бюджетного кодекса РФ сумма налога зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу 100%



- Не являются объектом налогообложения:**
- автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке
  - промысловые морские и речные суда
  - пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций и индивидуальных предпринимателей, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок
  - тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины, зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции
  - ТС, принадлежащие на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти и федеральным государственным органам, в которых законодательством РФ предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба
  - транспортные средства, находящиеся в розыске, а также транспортные средства, розыск которых прекращен, с месяца начала розыска соответствующего транспортного средства до месяца его возврата лицу, на которое оно зарегистрировано
  - 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



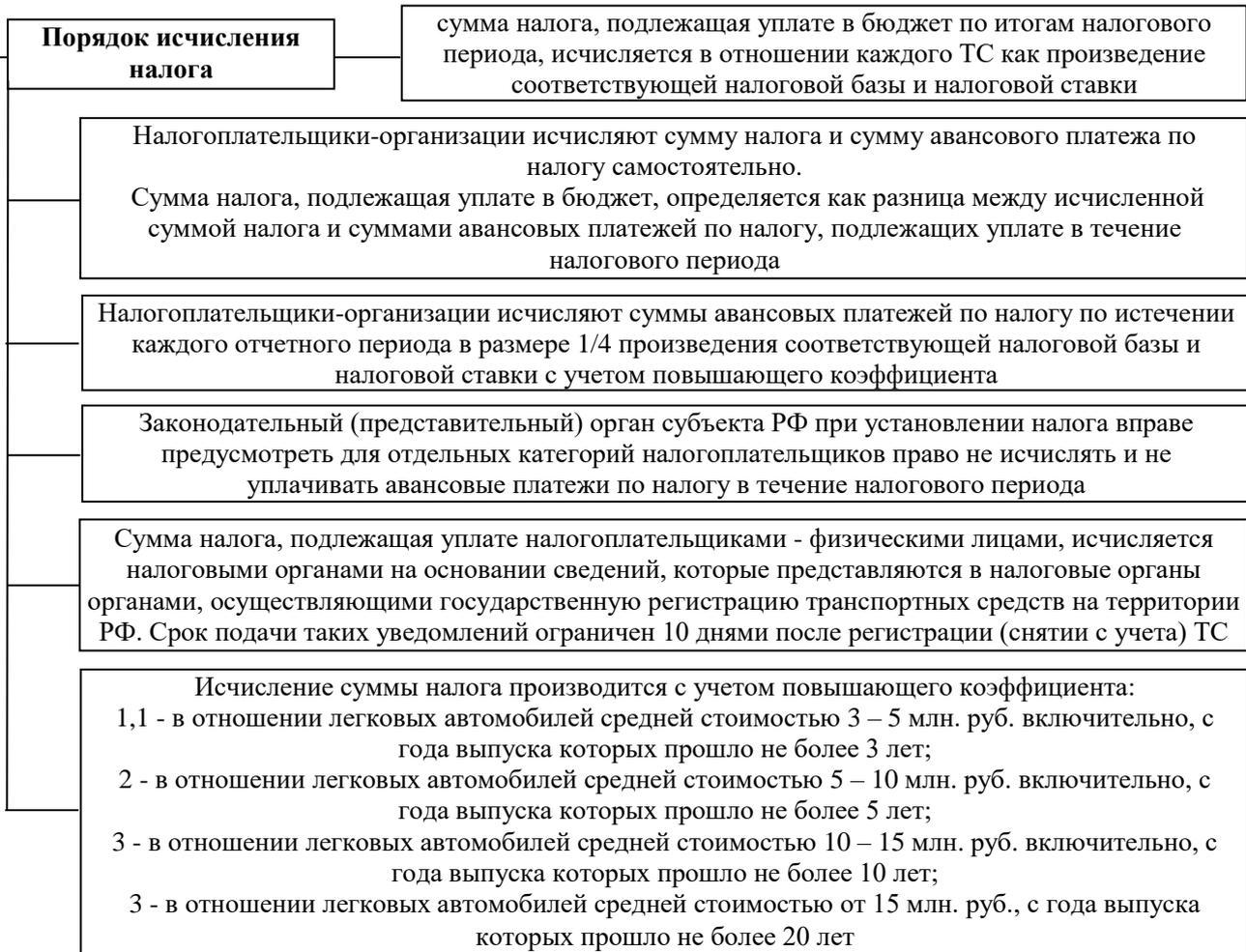
Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в рублях)
<b>Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	2,5
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	3,5
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	5
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	7,5
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	15
<b>Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>	
до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно	1
свыше 20 л.с. до 35 л.с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	2
свыше 35 л.с. (свыше 25,74 кВт)	5
<b>Автомобили грузовые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):</b>	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	2,5
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	4
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	5
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	6,5
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	8,5

Базовые значения налоговых ставок указаны в ст. 361 НК РФ, которые могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более чем в десять раз.

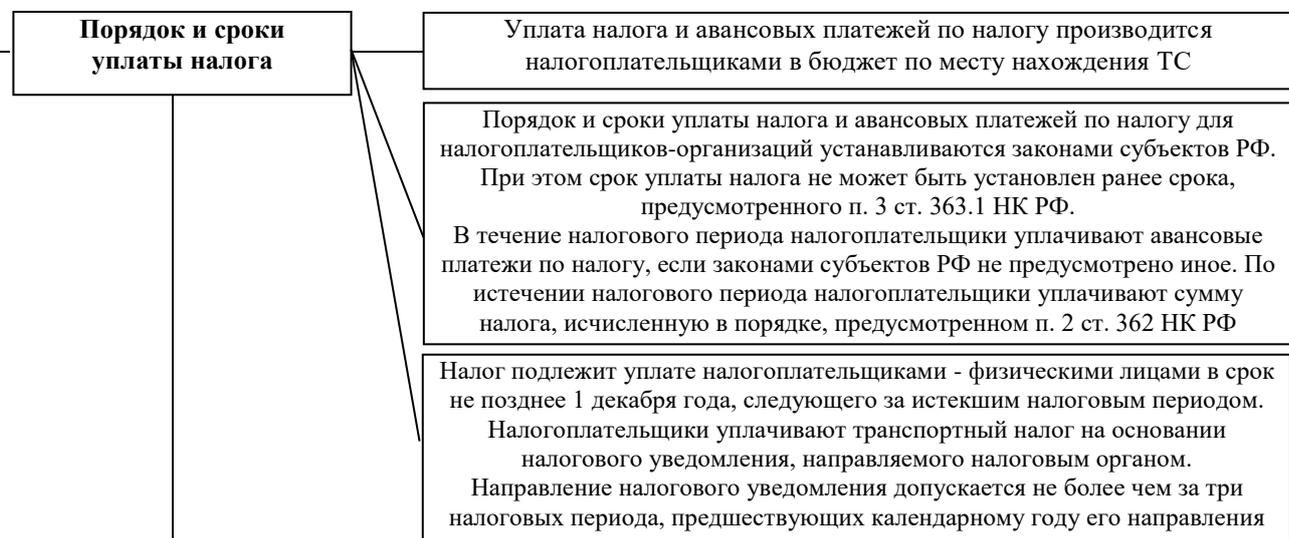
Это не относится к автомобилям легковым с мощностью двигателя до 150 л.с. включительно, для владельцев которых регионам разрешено устанавливать пониженные ставки налога.

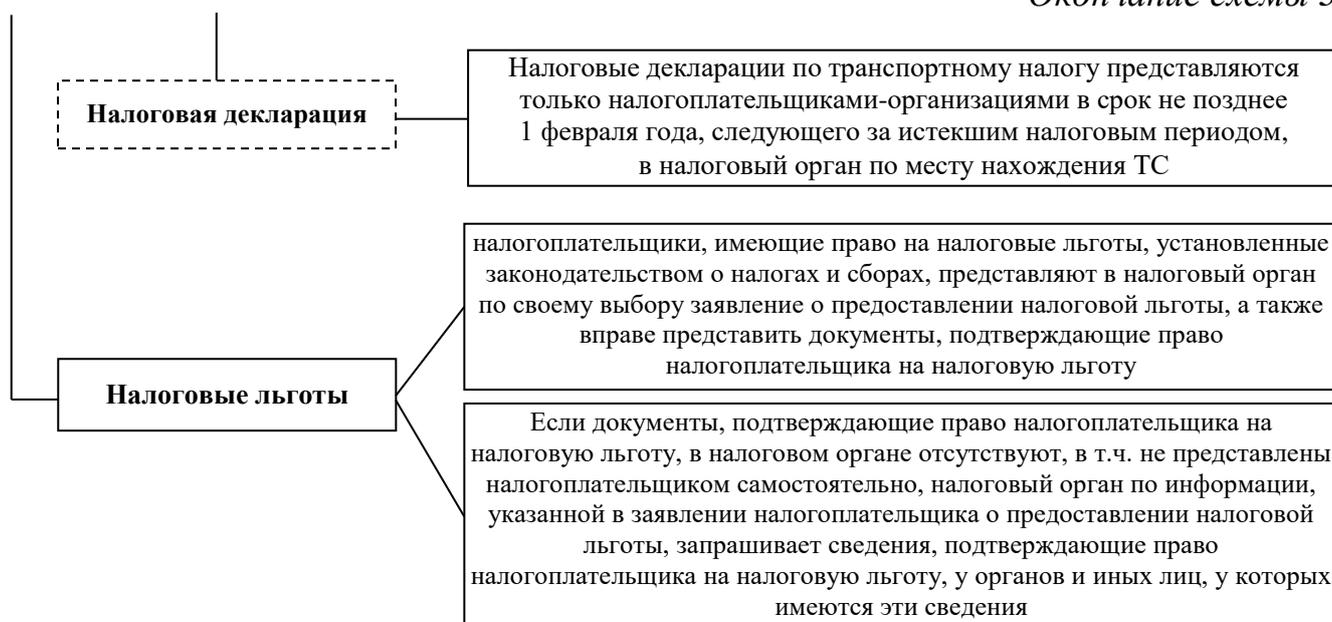
Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории ТС, а также с учетом количества лет, прошедших с года выпуска ТС, и (или) их экологического класса.

Если налоговые ставки не определены законами субъектов РФ, налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в п. 1 ст. 361 НК РФ.



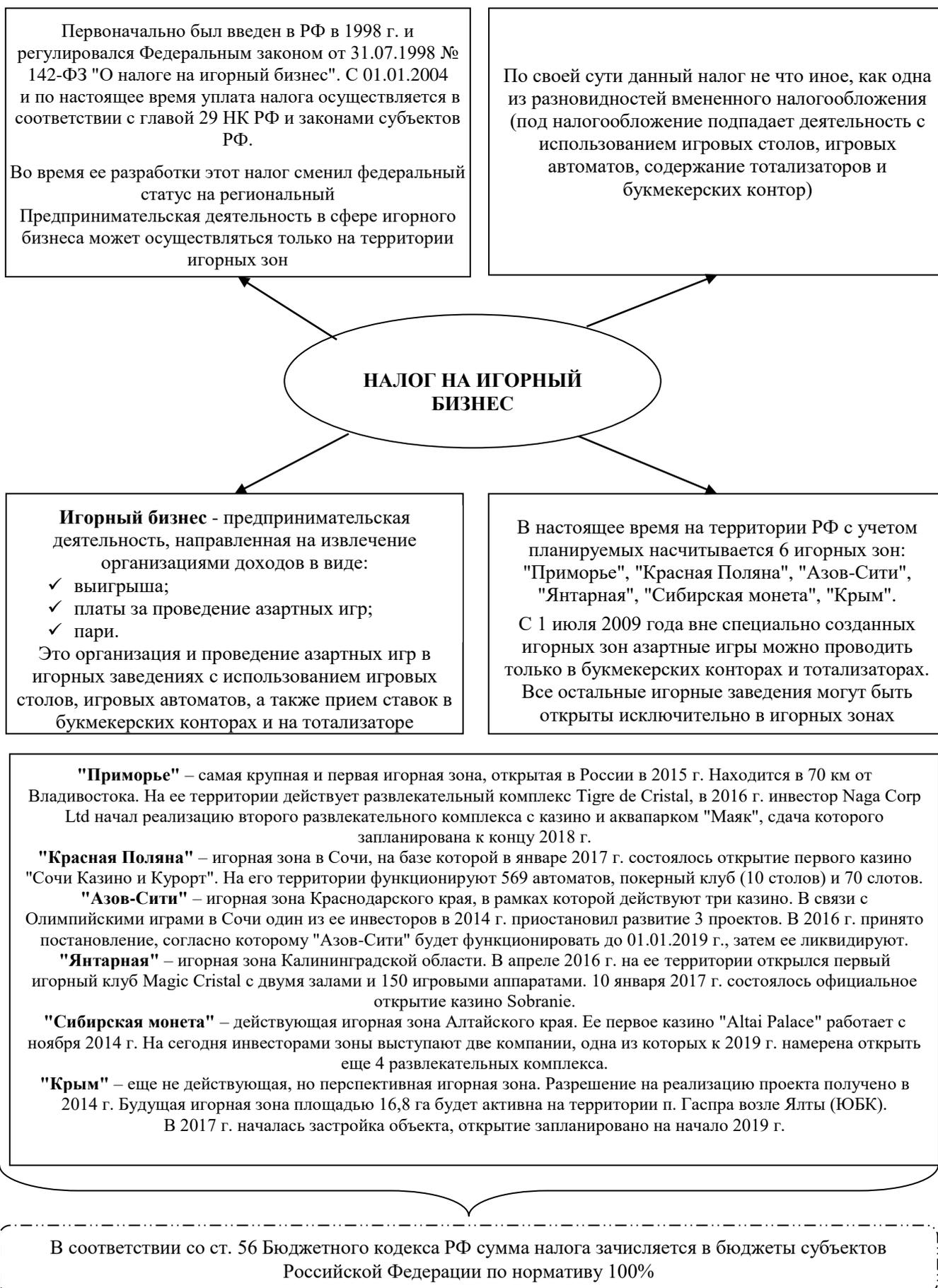
В случае регистрации ТС и (или) снятия ТС с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т.д.) в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное ТС было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.  
 Если регистрация ТС произошла до 15-го числа соответствующего месяца включительно или снятие ТС с регистрации произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц регистрации (снятия с регистрации) ТС.  
 Если регистрация ТС произошла после 15-го числа соответствующего месяца или снятие ТС с регистрации произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц регистрации (снятия с регистрации) ТС не учитывается при определении коэффициента

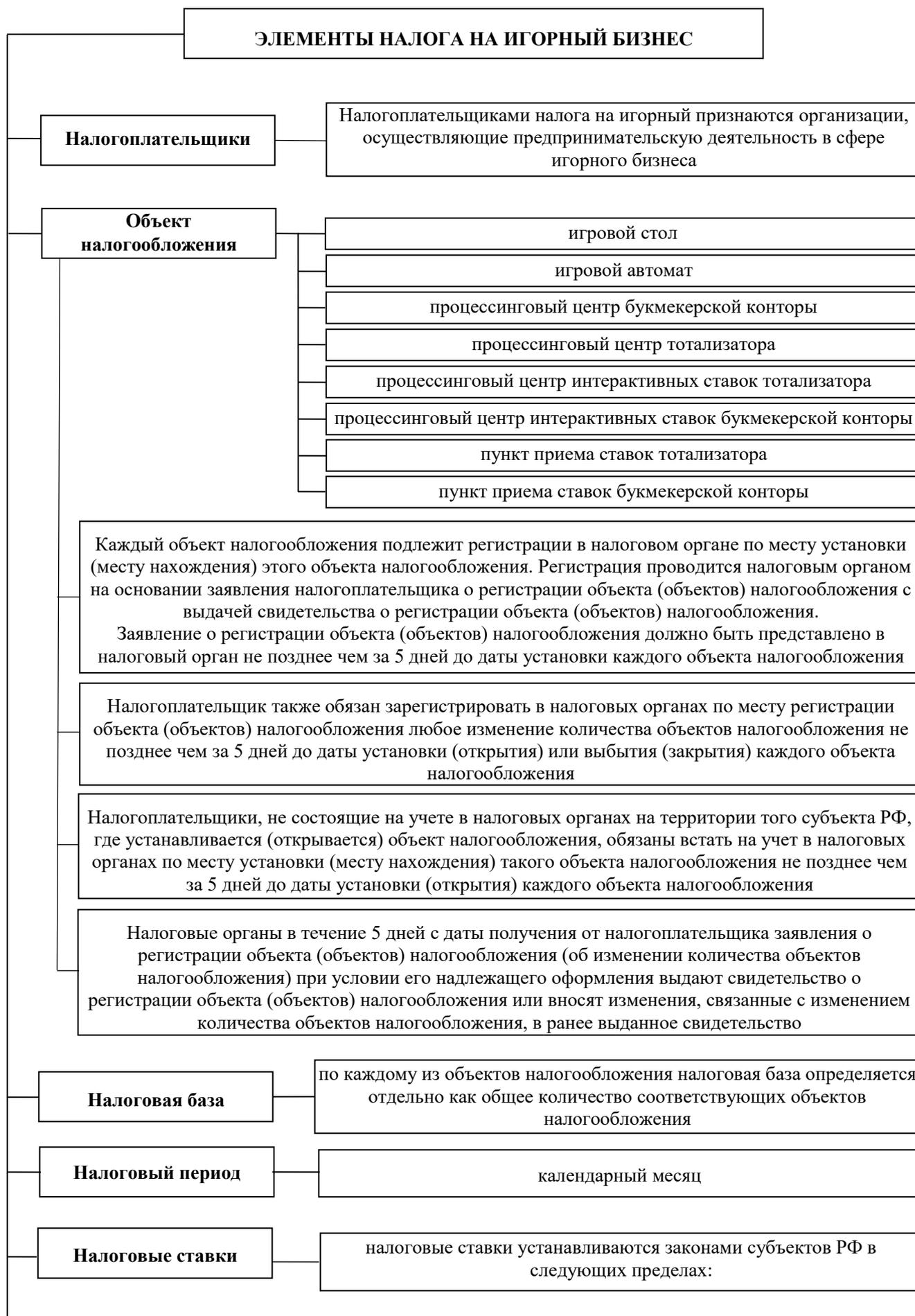




## Тема 18. НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС

Схема 36





Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в рублях)
за один игровой стол	от 50 000 до 250 000
за один игровой автомат	от 3 000 до 15 000
за один процессинговый центр букмекерской конторы	от 50 000 до 250 000
за один процессинговый центр тотализатора	от 50 000 до 250 000
за один процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора	от 2 500 000 до 3 000 000
за один процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы	от 2 500 000 до 3 000 000
за один пункт приема ставок тотализатора	от 10 000 до 14 000
за один пункт приема ставок букмекерской конторы	от 10 000 до 14 000

Если налоговые ставки не определены законами субъектов РФ, налогообложение производится по минимальным налоговым ставкам из указанного диапазона

### Порядок исчисления налога

Сумма налога исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы, установленной по каждому объекту налогообложения, и ставки налога, установленной для каждого объекта налогообложения, начиная с даты выдачи налоговым органом свидетельства о регистрации объекта (объектов) налогообложения. В случае, если один игровой стол имеет более одного игрового поля, ставка налога по указанному игровому столу увеличивается кратно количеству игровых полей.

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

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

При выдаче свидетельства о регистрации объекта (объектов) налогообложения после 15-го числа текущего налогового периода сумма налога по этим объектам за указанный налоговый период исчисляется как произведение количества объектов налогообложения и одной второй ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

При внесении налоговым органом в ранее выданное свидетельство изменений, связанных с изменением количества объектов налогообложения, до 15-го числа текущего налогового периода (включительно) сумма налога по этим объектам за указанный налоговый период исчисляется как произведение количества объектов налогообложения и одной второй ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

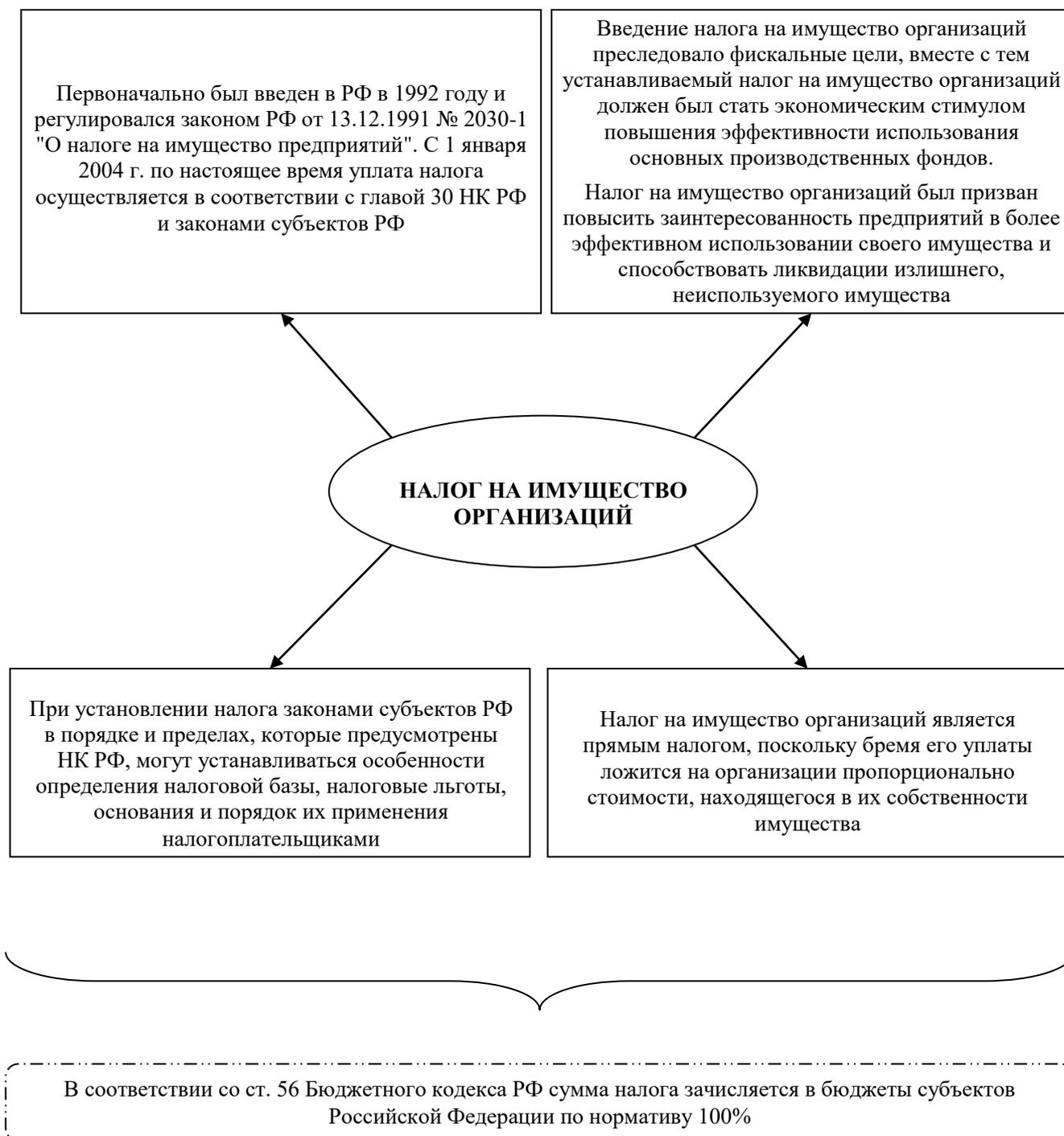
При внесении налоговым органом в ранее выданное свидетельство изменений, связанных с изменением количества объектов налогообложения, после 15-го числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется как произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения (включая выбывший (закрытый) объект налогообложения) и ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

### Порядок и сроки уплаты налога

Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается налогоплательщиком в бюджет по месту регистрации в налоговом органе объектов налогообложения не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период (не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом)

## Тема 19. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

Схема 38



**ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ**

**Налогоплательщики**

признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со ст. 374 НК РФ

**Объект налогообложения**

1) недвижимое имущество (в т.ч. имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с п. 1 ст. 375 НК РФ (как среднегодовая стоимость имущества), если иное не предусмотрено ст. 378 и 378.1 НК РФ.

Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства, ведут учет объектов налогообложения в порядке, установленном в Российской Федерации для ведения бухгалтерского учета;

2) недвижимое имущество, находящееся на территории РФ и принадлежащее организациям на праве собственности (праве хозяйственного ведения), а также полученное по концессионному соглашению, в случае если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с п. 2 ст. 375 НК РФ (кадастровая стоимость, внесенная в ЕГРН и подлежащая применению с 1 января года налогового периода), если иное не предусмотрено ст. 378 и 378.1 НК РФ

**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 и федеральным государственным органам, в которых законодательством РФ предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации

объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов РФ федерального значения в установленном законодательством РФ порядке

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

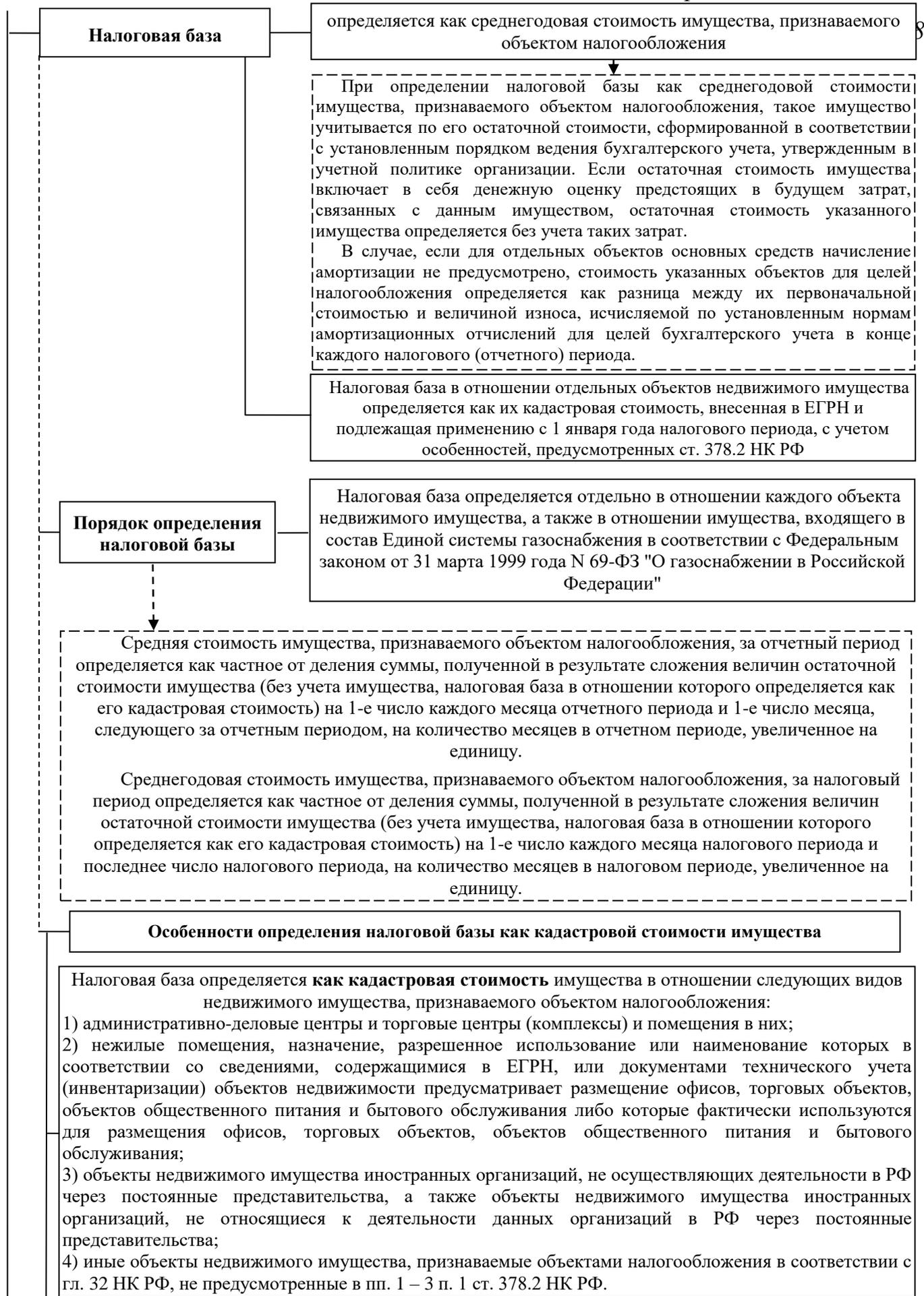
ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания

космические объекты

суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов

суда, зарегистрированные в Российском открытом реестре судов лицами, получившими статус участника специального административного района в соответствии с ФЗ от 03.08.2018 г. N 291-ФЗ "О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края"

воздушные суда, зарегистрированные в Государственном реестре гражданских воздушных судов лицами, получившими статус участника специального административного района в соответствии с ФЗ от 03.08.2018 г. N 291-ФЗ "О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края"



Закон субъекта РФ, устанавливающий особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества, указанных в подп. 1, 2 и 4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ, может быть принят только после утверждения субъектом РФ в установленном порядке результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества. После принятия такого закона переход к определению налоговой базы в отношении указанных объектов недвижимого имущества, как их среднегодовой стоимости не допускается

Исчисление суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу в отношении имущества, в отношении которого налоговая база определяется как его кадастровая стоимость, осуществляется в порядке, предусмотренном ст. 382 НК РФ.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по истечении отчетного периода как 1/4 кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества, умноженная на соответствующую налоговую ставку

Организация уплачивает налог (авансовые платежи) в бюджет по месту нахождения каждого из указанных объектов недвижимого имущества в сумме, определяемой как произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта РФ, на которой расположены эти объекты недвижимого имущества, и кадастровой стоимости (1/4 кадастровой стоимости) этого имущества

В случае, если в отношении объектов недвижимого имущества, указанных в подп. 3 п. 1 ст. 378.2 НК РФ, кадастровая стоимость не определена, в отношении указанных объектов недвижимого имущества налоговая база принимается равной нулю

Изменение кадастровой стоимости объекта налогообложения в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом и предыдущих налоговых периодах. Изменение кадастровой стоимости объекта налогообложения вследствие изменения качественных и (или) количественных характеристик этого объекта налогообложения учитывается при определении налоговой базы со дня внесения в ЕГРН сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости.

В случае изменения кадастровой стоимости объекта налогообложения вследствие исправления технической ошибки в сведениях ЕГРН о величине кадастровой стоимости, а также в случае уменьшения кадастровой стоимости в связи с исправлением ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости, пересмотром кадастровой стоимости по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или решению суда в случае недостоверности сведений, использованных при определении кадастровой стоимости, сведения об измененной кадастровой стоимости, внесенные в ЕГРН, учитываются при определении налоговой базы начиная с даты начала применения для целей налогообложения сведений об изменяемой кадастровой стоимости.

В случае изменения кадастровой стоимости объекта налогообложения на основании установления его рыночной стоимости по решению комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости или решению суда сведения о кадастровой стоимости, установленной решением указанной комиссии или решением суда, внесенные в ЕГРН, учитываются при определении налоговой базы начиная с даты начала применения для целей налогообложения кадастровой стоимости, являющейся предметом оспаривания.

**Налоговый период**

календарный год

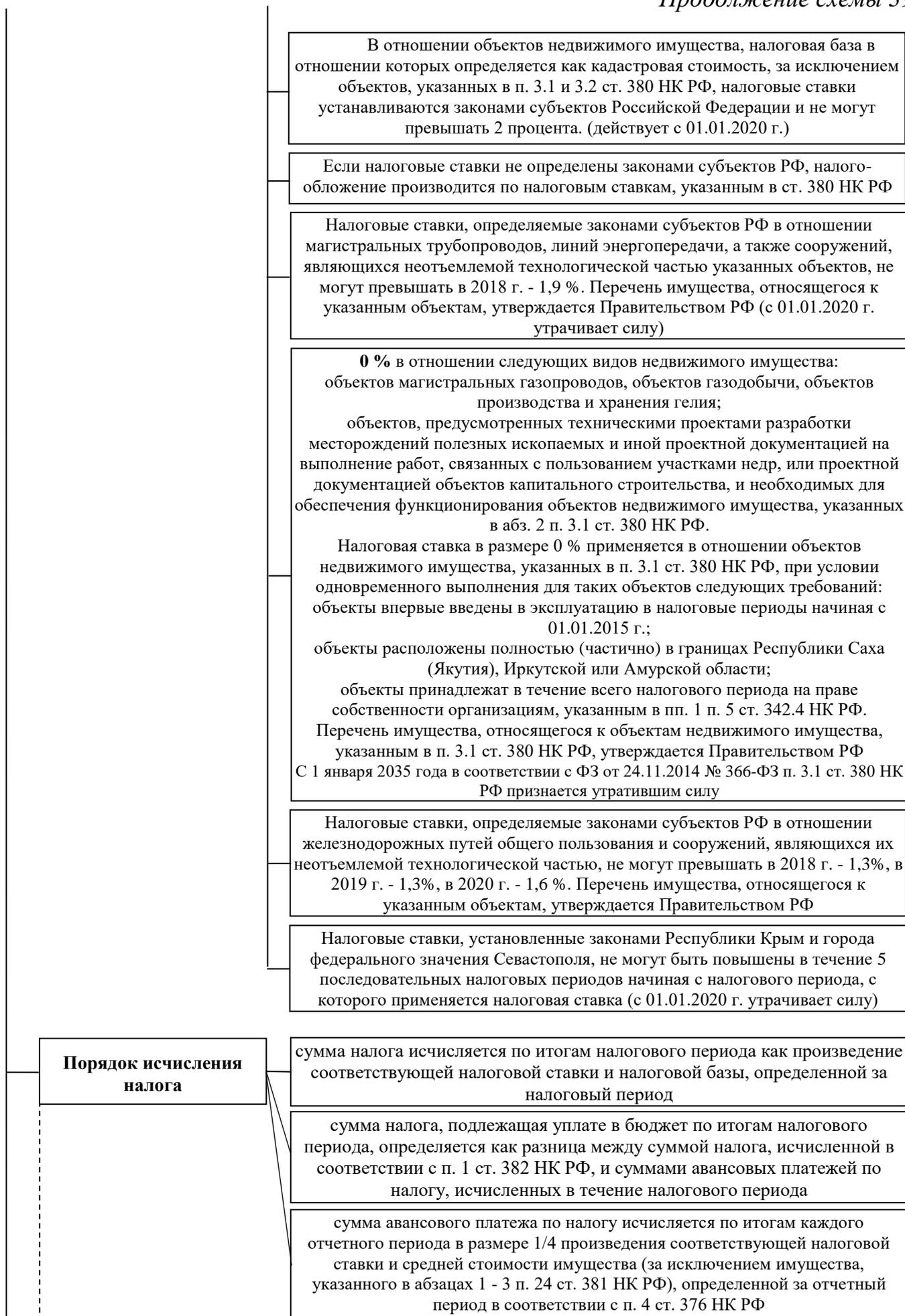
**Отчетный период**

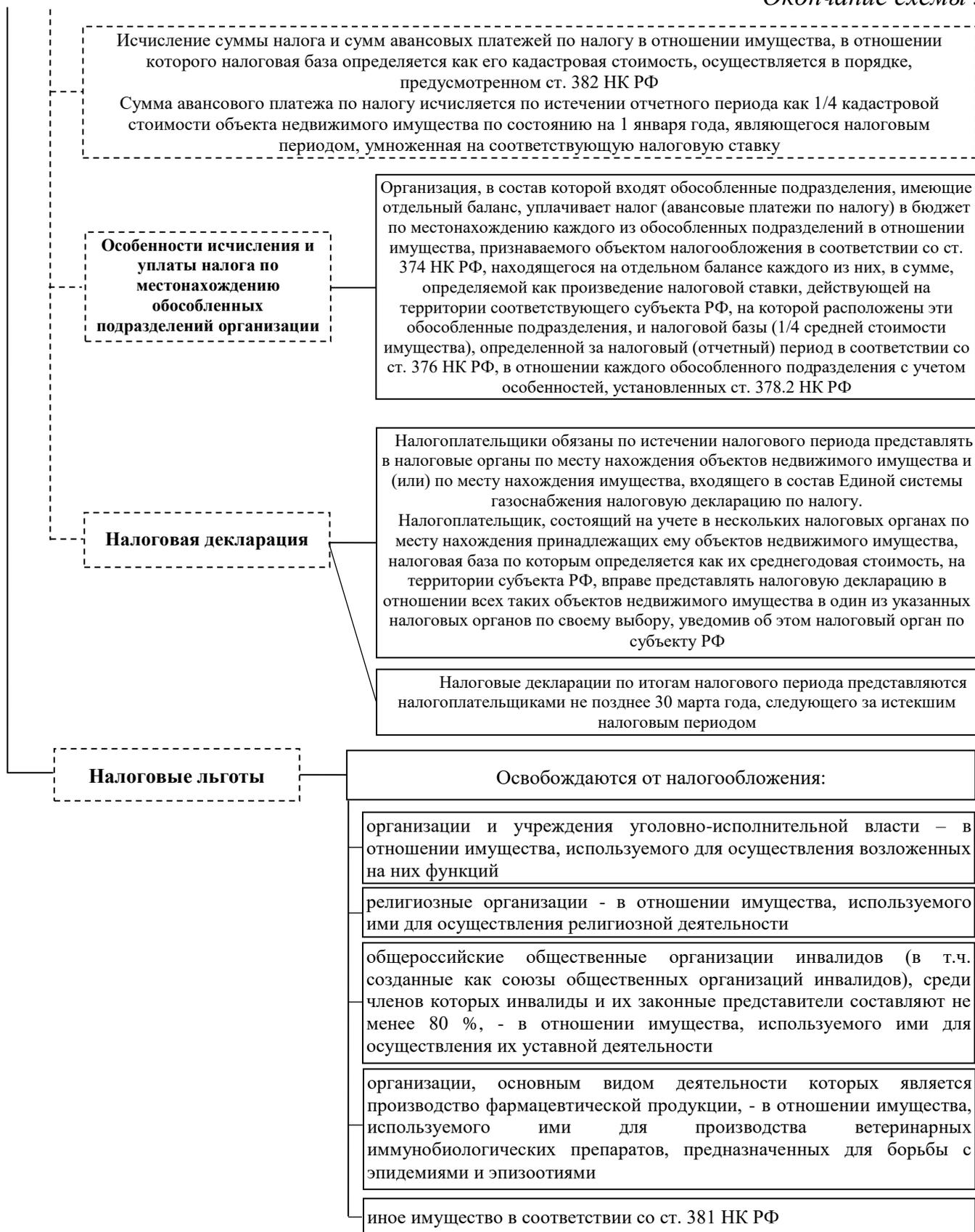
первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих налог исходя из кадастровой стоимости, признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года

Законодательный (представительный) орган субъекта РФ при установлении налога вправе не устанавливать отчетные периоды

**Налоговые ставки**

устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2 %. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения





## **ПРОБЛЕМА ОБЕСПЕЧЕНИЯ ТОЖДЕСТВЕННОСТИ РАСЧЕТОВ МЕЖДУ ОРГАНИЗАЦИЕЙ И НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ**

В п. 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями) (далее - Положение № 34н), предусмотрено, что отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам бюджетом должны быть согласованы с соответствующими организациями и тождественны. Оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается [19].

Данная норма Положения №34н представляет собой весьма жесткое требование по обеспечению взаимных расчетов между организацией и налоговым органом, в том числе при проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Анализ специальной периодической литературы показал, что данная проблема не поднималась и не исследовалась. В этой связи ее решение представляет собой весьма интересную задачу.

Так в соответствии с п. 38 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)", утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (с изменениями и дополнениями) статьи бухгалтерской отчетности, составляемой за отчетный год, должны подтверждаться результатами инвентаризации активов и обязательств [20].

Это означает, что задолженность организации по налогам и сборам на 31 декабря отчетного года, подлежащая отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности должна быть сопоставима с задолженностью этой организации, отражаемой в бухгалтерском учете у администратора налоговых платежей.

В соответствии с п. 1.4 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, основной целью инвентаризации обязательств, в том числе налоговых, является проверка полноты отражения их в учете [21]. При этом инвентаризация расчетов с бюджетом заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах

бухгалтерского учета (п. 3.44), а инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна установить правильность расчетов с налоговыми органами (п. 3.48).

Таким образом, вышеприведенные нормы Методических указаний по инвентаризации означают, что в отношении обязательств по налогам и сборам, суммы, исчисленные к уплате в бюджет, должны соответствовать данным налогового органа, а процедура сверок расчетов по инициативе налогоплательщика [24] с формированием выписки операций по расчету с бюджетом, акта совместной сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам, а также справки о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам [22], по мнению авторов, объективно необходима, в том числе для целей формирования достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Соответствие налоговых обязательств организации данным налогового органа может быть, как относительным, так и абсолютным.

Относительное соответствие исчисленных сумм к уплате в бюджет по учетным данным организации может соответствовать данным налогового органа, но из-за различий в порядке отражения налогов и сборов в учете организации и оперативно-бухгалтерском учете налоговых органов, по времени различаться.

Абсолютное соответствие, по мнению авторов, продиктовано нормой п. 74 Положения № 34н.

Дело в том, что согласно Философскому энциклопедическому словарю "тождество" - понятие, выражающее предельный случай равенства объектов, когда не только все родовидовые, но и все индивидуальные их свойства совпадают [90].

То есть формально должно быть обеспечено равенство между отражением к уплате налогов и сборов в бухгалтерском учете организации и в налоговом органе.

Однако в налоговом органе начисленные суммы к уплате в оперативно-бухгалтерском учете отражаются по сроку уплаты налога на основании поданной налоговой декларации, например, по налогу на имущество организаций за 2018 год в части, подлежащей доплате за 4 квартал - 30 марта 2019 года [25].

Возникает вопрос, как сделать, чтобы на конец отчетного периода, суммы, начисленные к уплате организацией, были идентичными (тождественными)

аналогичным суммам в учете налогового органа согласно карточке "Расчеты с бюджетом".

В большинстве своем налоги являются разновидностью расходных обязательств организации. Так, согласно п. 18 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99", утвержденного Приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н, расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) [23].

Трактуя данную норму ПБУ 10/99 традиционно, налоги в бухгалтерском учете организаций подлежат начислению по окончании каждого квартала последним днем (например, та же сумма налога на имущество организаций, подлежащего доплате за 4 квартал начисляется 31 декабря). При этом данная операция оформляется бухгалтерской справкой, которая рассматривается в качестве первичного учетного документа.

Однако точную дату начисления налогов и сборов бухгалтерский учет не определяет.

Налоговый кодекс РФ дает более четкое представление о дате признания расходов в налоговом учете.

Так согласно п.п. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ для расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей – это дата начисления налогов (сборов). Однако в какой момент начислять налоги и сборы НК РФ также не разъясняет, несмотря на то, что и в налоговом учете действует допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности [2] (п. 1 ст. 272 НК РФ).

Методические рекомендации по применению главы 25 "Налог на прибыль организаций" части второй Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденных Приказом МНС России от 20.12.2002 № БГ-3-02/729, которые утратили силу для налогоплательщиков, но не для налоговых органов разъясняет, что основанием для учета расходов будут суммы, отражаемые в налоговых декларациях по соответствующему налогу, подлежащие уплате в бюджет. Подобные

расходы учитываются в том периоде, за который представляются расчеты (декларации) [26], то есть последний день периода, за который подается декларация (п. 1 раздела 5.4).

Основанием для начисления в налоговом учете также является бухгалтерская справка (ст. 313 НК РФ).

Этой позиции придерживались в своих Письмах налоговые органы (Письмо УМНС России по г. Москве от 30.06.2004 № 26-12/43524, Письмо УМНС России по г. Москве от 21.05.2004 № 26-12/35053, Письмо УМНС России по г. Москве от 27.01.2004 № 26-12/05495), а также судебные инстанции (Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 15.05.2006 № Ф04-4554/2005(22397-А27-40) по делу № А27-14945/2004-2, Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 20.02.2006 № Ф04-529/2006(19877-А45-40).

Однако существует мнение, в том числе и официальное, что все-таки первичным учетным документом, являющимся основанием для отражения сумм начисленных налогов в бухгалтерском учете, должна являться подписанная руководителем организации налоговая декларация или расчет авансового платежа.

При этом датой начисления налога необходимо признать день отражения его в учете (Постановление ФАС Северо-Западного округа от 06.06.2005 № А26-12323/04-211). Дело в том, что понятие "дата начисления налога" законодательством о налогах и сборах не определено. Судебная практика по данному вопросу исходит из того, что основанием для учета подобных расходов являются суммы налога, начисленные за истекший налоговый период и отражаемые в налоговых декларациях по соответствующему налогу (Постановление ФАС Московского округа от 20.04.2010 № КА-А40/3559-10).

Данная позиция представляется авторам более логичной и обоснованной в рамках заявленной проблемы, тем более, что, например, Минфин России в письме от 03.10.2006 № 03-03-04/1/684 указал, что суммы таможенных пошлин, начисленные в соответствии с положениями ст. 319 Таможенного кодекса РФ, отраженные во временной таможенной декларации, учитываются в составе прочих расходов для целей налогообложения прибыли по дате составления временной таможенной декларации.

Тот факт, что налоговая декларация или расчет авансового платежа имеют несравненное преимущество перед бухгалтерской справкой в качестве документа по признанию начисленного налога в расходах, является п. 16 ПБУ 10/99, в соответствии с которым расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии одного из следующих условий: "сумма расхода может быть определена".

Так в соответствии с п. 1 ст. 80 НК РФ налоговая декларация представляет собой письменное заявление или заявление, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи, налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Расчет авансового платежа представляет собой письменное заявление или заявление, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи, налогоплательщика о базе исчисления, об используемых льготах, исчисленной сумме авансового платежа и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты авансового платежа [3].

Как видно определенность расходов в виде налога юридически будет подтверждаться подписанной руководителем организации налоговой декларацией или расчетом авансового платежа.

Поскольку декларация или расчет авансового платежа в установленном законом порядке предоставляется в налоговые органы, то в соответствии с п. 6 ст. 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями), они также могут рассматриваться в качестве первичных учетных документов [12].

Все вышеизложенное можно подтвердить и очень простым примером. Ведь если рассмотреть обычный акт на оказанные услуги в рамках консультационного договора, например, в первом квартале какого-либо года, то согласно тому же, п. 18 ПБУ 10/99 организация не признает его в расходах в последний день квартала, а признает его по дате акта, указанной на нем при его составлении.

Таким образом, отражая в бухгалтерском учете налоги и сборы по дате подписания налоговой декларации (расчета авансового платежа) на 31 декабря отчетного периода будет соблюдаться тождественность расчетов с налоговым органом, и обеспечиваться требование п. 74 Положения № 34н. При этом все суммы по расчетам с налоговым органом будут урегулированы, что является необходимым условием их отражения на бухгалтерском балансе.

Таким образом, все вышеизложенное позволяет сформулировать следующие выводы:

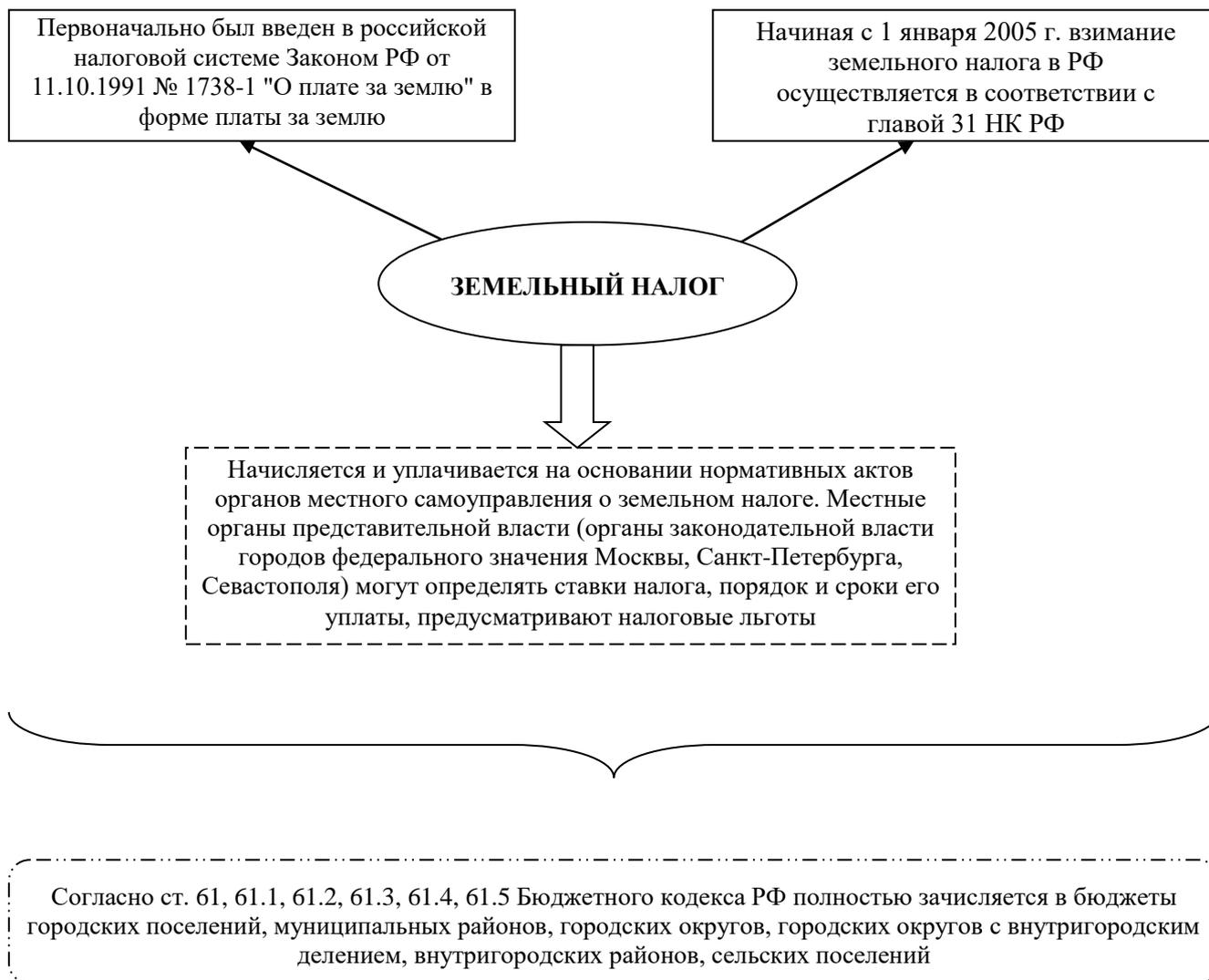
1. Действующее законодательство предусматривает весьма определенное условие, при котором все расчеты с бюджетом должны быть согласованы с налоговым органом и тождественны. При этом оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается. Это обстоятельство становится определяющим, если необходимо подтвердить остатки по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" при проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

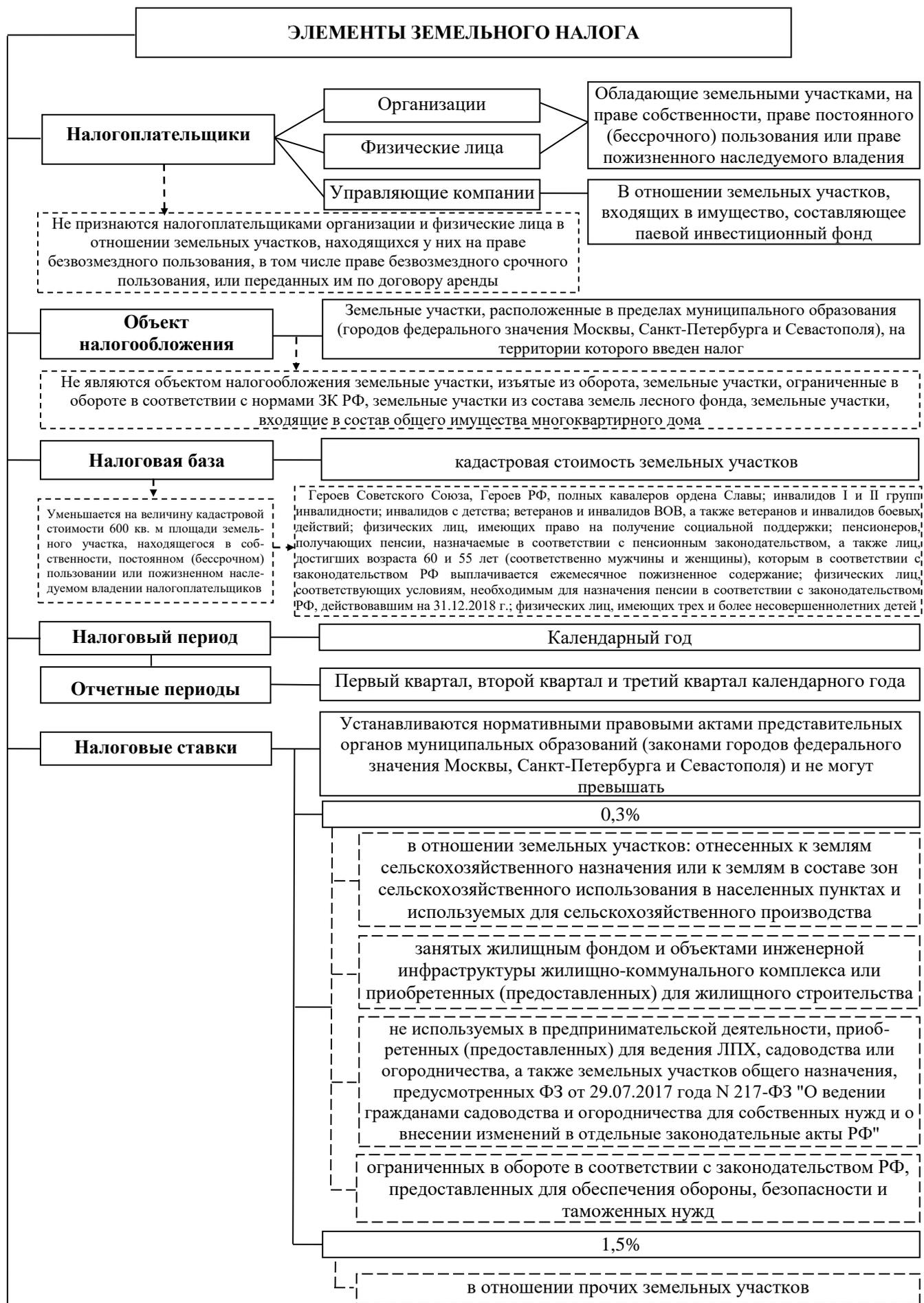
2. По мнению авторов, первичным учетным документом, являющимся основанием для отражения сумм начисленных налогов в бухгалтерском учете, должны являться подписанные руководителем организации налоговая декларация или расчет авансового платежа.

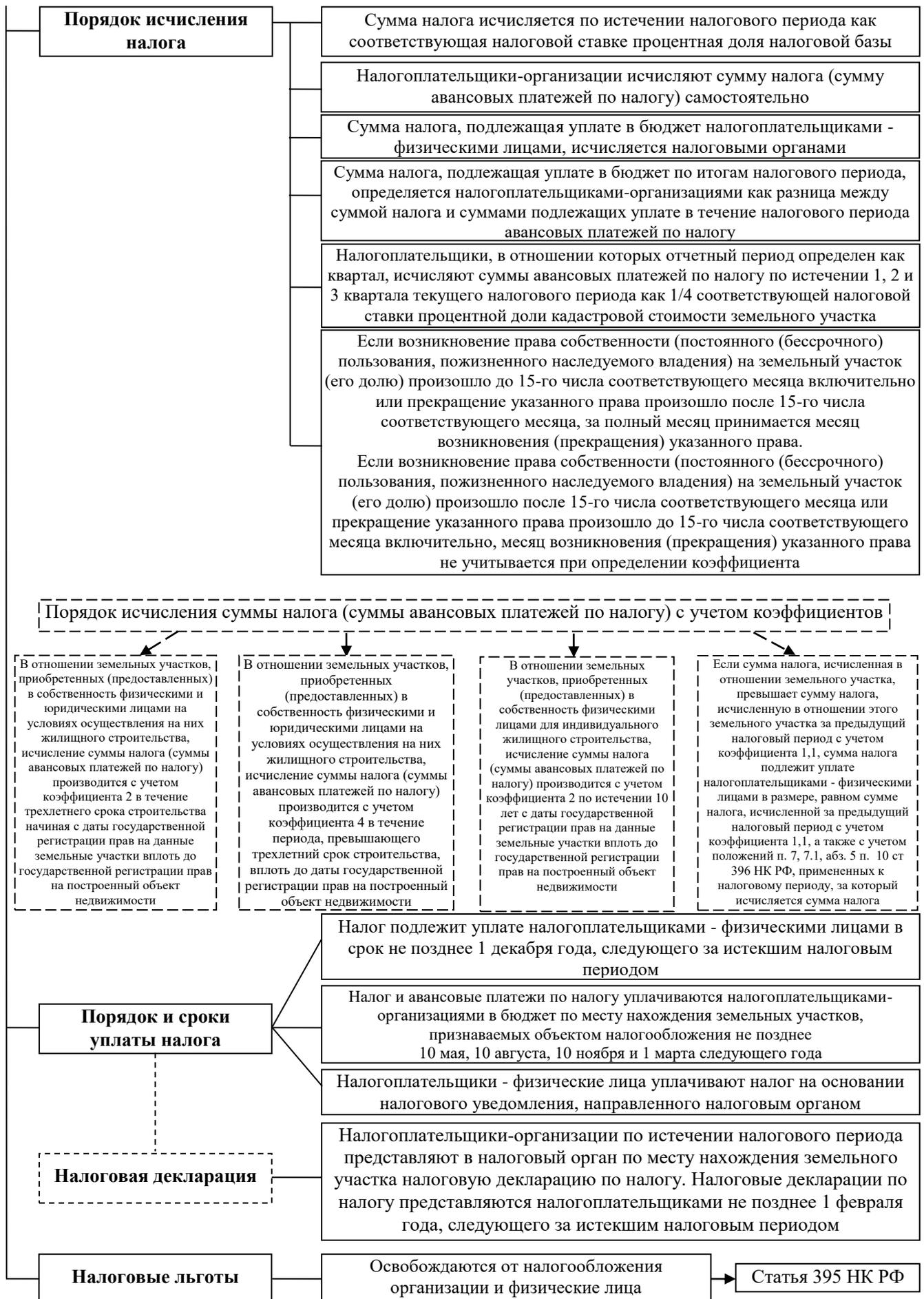
3. Отражая в бухгалтерском учете налоги и сборы по дате подписания налоговой декларации (расчета авансового платежа) на 31 декабря отчетного периода будет соблюдаться тождественность расчетов с налоговым органом, и обеспечиваться требование п. 74 Положения № 34н. При этом все суммы по расчетам с налоговым органом будут урегулированы, что является необходимым условием их отражения на бухгалтерском балансе.

## Тема 20. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Схема 40





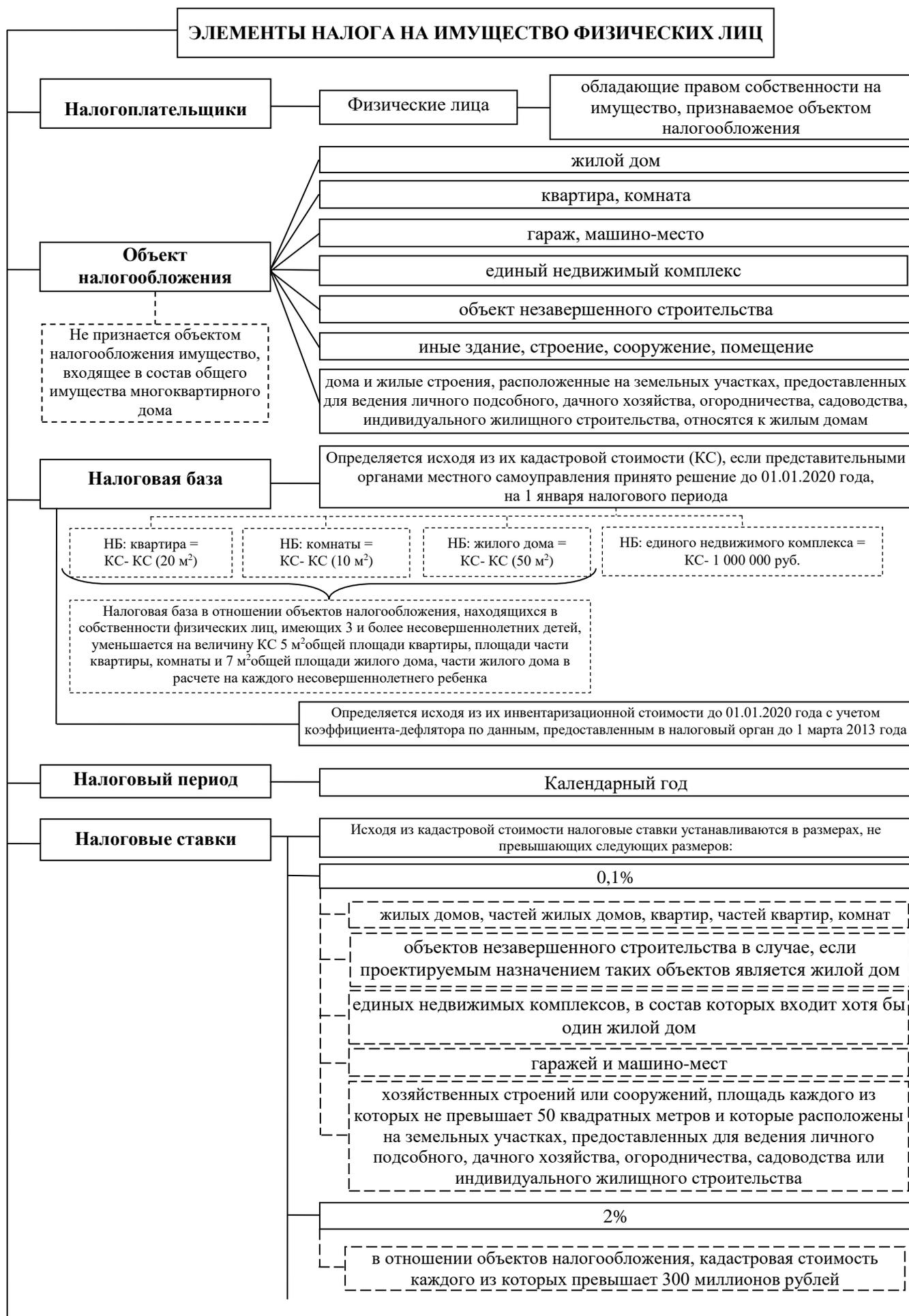


## Тема 21. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Схема 42



Согласно ст. 61, 61.1, 61.2, 61.3, 61.4, 61.5 Бюджетного кодекса РФ полностью зачисляется в бюджеты городских поселений, муниципальных районов, городских округов, городских округов с внутригородским делением, внутригородских районов, сельских поселений





## Тема 22. ТОРГОВЫЙ СБОР

Схема 44

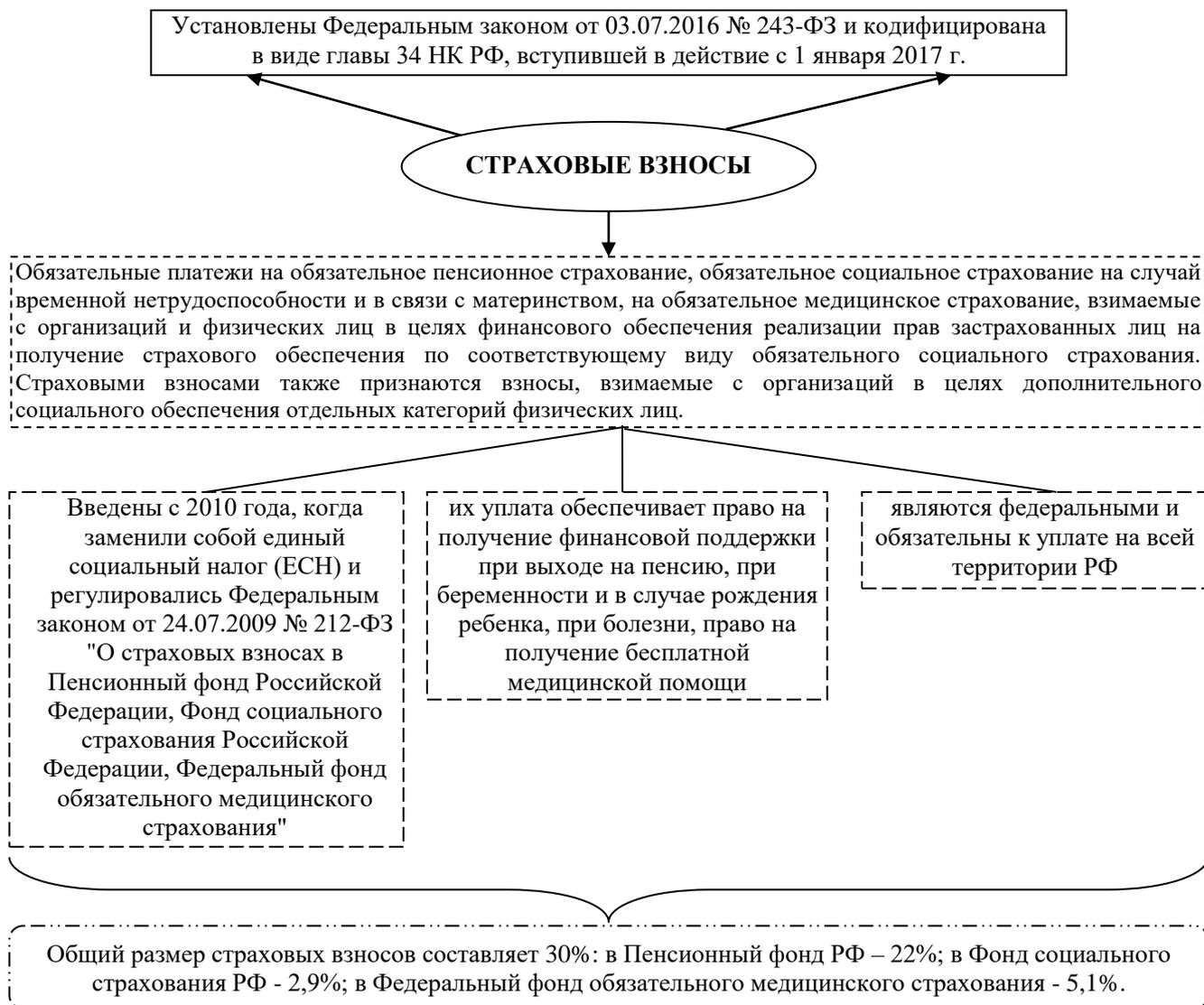


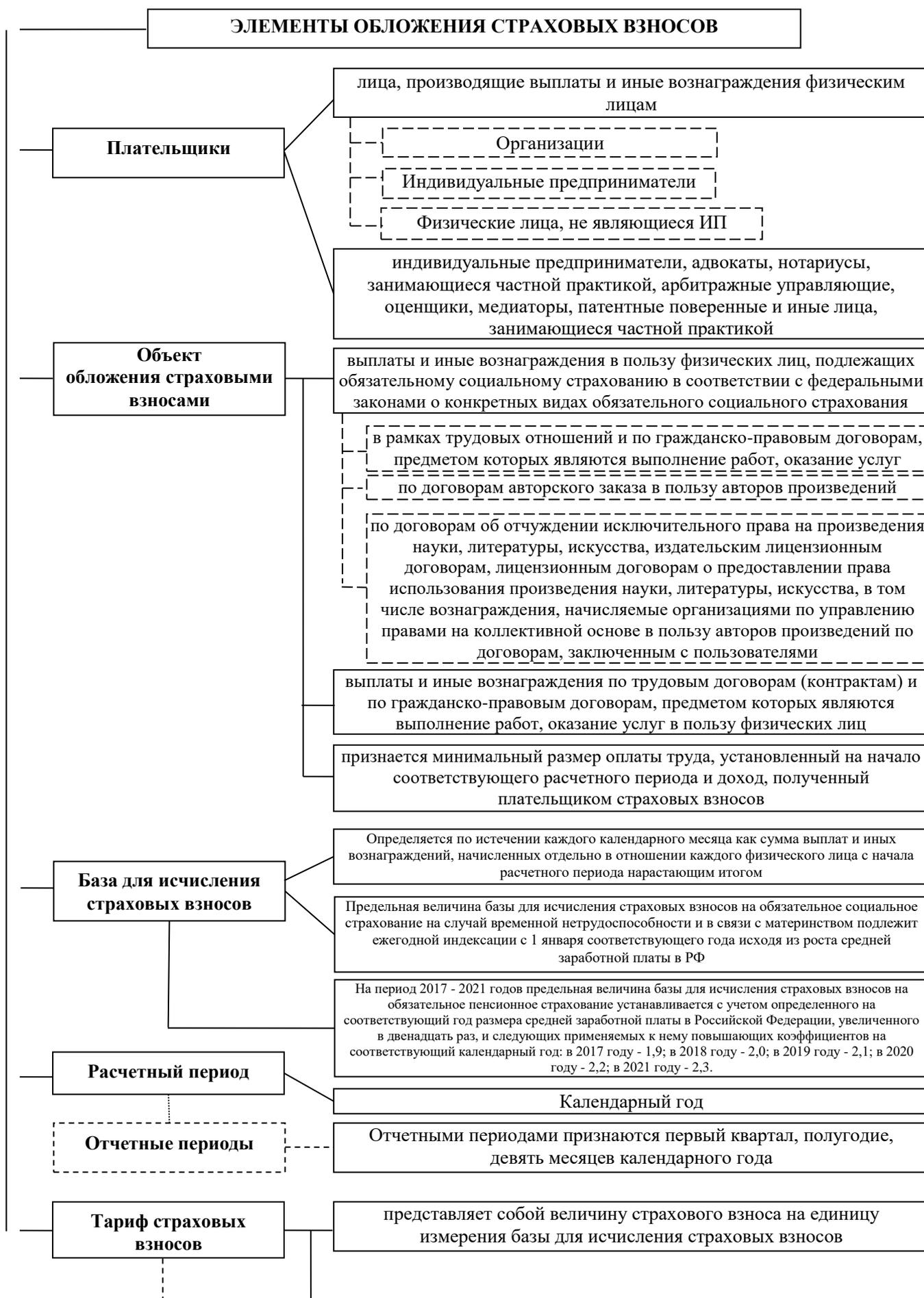




## Тема 23. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Схема 46







## ПРАКТИЧЕСКИЕ СИТУАЦИИ

### 1. Налог на добавленную стоимость

#### Практическая ситуация 1.

1. ООО "Магнолия" занимается оптовой торговлей.
2. Совокупная выручка за январь, февраль, март составила 1 593 000 руб.
3. На основании ст. 145 НК РФ организация решила воспользоваться правом на освобождение от исполнения обязанностей по уплате налога на добавленную стоимость с 1 апреля текущего года по 31 марта следующего года.
4. Выручка, полученная от реализации товаров (с учетом налога на добавленную стоимость), составила: в июле – 790 000 руб., в августе – 900 500 руб., в сентябре – 1 053 000 руб.
5. Ставка налога на добавленную стоимость – 20%.

*Задание:* установите, сохранит ли ООО "Магнолия" право на освобождение по уплате налога до конца срока.

Решение:

#### *1. Определим условия предоставления освобождения.*

В соответствии со ст. 145 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей.

*2. Установим размер выручки, полученной организацией за июль, август, сентябрь.*

а) рассчитаем общую сумму выручки с учетом налога на добавленную стоимость:

$$790\,000 \text{ руб.} + 900\,500 \text{ руб.} + 1\,053\,000 \text{ руб.} = 2\,743\,500 \text{ руб.}$$

б) исчислим налог на добавленную стоимость:

$$2\,743\,500 \text{ руб.} \times 20 / 120 = 457\,250 \text{ руб.}$$

в) определим размер выручки без налога на добавленную стоимость:

$$2\,743\,500 \text{ руб.} - 457\,250 \text{ руб.} = 2\,286\,250 \text{ руб.}$$

Ответ: ООО "Магнолия" не сможет воспользоваться правом на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика до конца срока, так как утратит данное право с 1 сентября в связи с превышением допустимого размера выручки.

### Практическая ситуация 2.

1. Кирпичный завод приобрел сырье на сумму 230 000 руб.

2. Реализовано продукции на 170 000 руб.

3. Получен аванс от покупателей в размере 18 600 руб.

4. Завод построил хозяйственным способом для собственных нужд склад.

Стоимость строительно-монтажных работ составила 130 000 руб.

5. Все стоимостные показатели (за исключением авансовых платежей) приведены без налога на добавленную стоимость.

*Задание:* рассчитайте налог на добавленную стоимость.

*Решение:*

*1. Рассчитаем сумму налога, предъявленную покупателям.*

Исходя из условия задачи, объектом налогообложения будут: реализация продукции на сумму 170 000 руб. (п.п. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ), строительно-монтажные работы в размере 130 000 руб. (п.п. 3 п. 1 ст. 146 НК РФ) и полученный аванс в размере 18 290 руб. (п.п. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ).

а) исчислим налог на добавленную стоимость:

$$(170\,000 \text{ руб.} \times 20) + (130\,000 \times 20\%) + (18\,600 \times 20 / 120) = 63\,100 \text{ руб.}$$

*2. Определим сумму налоговых вычетов.*

$$230\,000 \text{ руб.} \times 20\% = 46\,000 \text{ руб.} \text{ (ст. 171 и 172 НК РФ)}$$

*3. Исчислим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.*

$$63\,100 \text{ руб.} - 46\,000 \text{ руб.} = 17\,100 \text{ руб.}$$

Ответ: налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет, составит 17 100 руб.

## 2. Акцизы

### Практическая ситуация 3.

1. ООО "Колесо" осуществляет импорт в Россию партии легковых автомобилей.

2. В январе 2020 года организация ввезла три автомобиля компании Toyota (с мощностью двигателя 150 л.с.) и два автомобиля компании Volvo (с мощностью двигателя 120 л.с. и 180 л.с.).

*Задание:* определите сумму акциза, которую следует уплатить ООО "Колесо" при ввозе автомобилей на территорию РФ.

Решение:

*1. Определим ставки акциза.*

Согласно ст. 193 НК РФ с 1 января по 31 декабря 2020 года установлены следующие налоговые ставки:

- для легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 90 л.с. и до 150 л.с. включительно – 49 руб. за 1 л.с.;

- для легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 150 л.с. – 472 руб. за 1 л.с.

*2. Рассчитаем сумму акциза.*

$(150 \text{ л.с.} \times 3 \times 49 \text{ руб.}) + (120 \text{ л.с.} \times 49 \text{ руб.}) + (180 \text{ л.с.} \times 472 \text{ руб.}) = 112\,890$   
руб.

Ответ: при ввозе автомобилей на территорию РФ ООО "Колесо" должно уплатить 112 890 руб.

### Практическая ситуация 4.

1. Ликероводочный завод в феврале 2020 года реализовал 1 550 л. алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 35%.

2. Ставка акциза с 1 января по 31 декабря 2020 года установлена в размере 544 руб. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре (ст. 193 НК РФ).

*Задание:* рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

1. *Пересчитаем ставку с учетом содержания этилового спирта.*

$$544 \text{ руб.} \times 35\% / 100\% = 190,4 \text{ руб.} / \text{л.}$$

2. *Исчислим акциз.*

$$1 \text{ 550 л.} \times 190,4 \text{ руб.} / \text{л} = 295 \text{ 120 руб.}$$

Ответ: сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, составит 295 120 руб.

### 3. Налог на доходы физических лиц

#### Практическая ситуация 5.

1. Гражданин в 2019 году получил от организации, в которой он работает, заемные средства в размере 130 000 руб. под 3% годовых на один месяц.

2. Ключевая ставка ЦБ РФ на момент погашения займа составила 7,25%.

*Задание:* установите, возникает ли у работника доход в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами. Если "да", определите размер материальной выгоды и сумму налога на доходы физических лиц, которую следует перечислить в бюджет.

Решение:

1. *Определим, получит ли гражданин экономию за пользование заемными средствами.*

$$7,25\% \times 2 / 3 = 4,83\%$$

3% < 4,83%, следовательно, гражданин получил доход в виде материальной выгоды (п.п. 1 п. 2 ст. 212 НК РФ).

2. *Рассчитаем размер материальной выгоды на дату уплаты процентов и суммы займа.*

- *проценты исходя из условий договора:*

$$130 \text{ 000 руб.} \times 30 \text{ дн.} / 365 \text{ дн.} \times 3\% = 321 \text{ руб.}$$

- *проценты исходя из 2 / 3 ключевой ставки ЦБ РФ:*

$$130 \text{ 000 руб.} \times 30 \text{ дн.} / 365 \text{ дн.} \times 2 / 3 \times 7,25\% = 516 \text{ руб.}$$

- *материальная выгода:*

$$516 \text{ руб.} - 321 \text{ руб.} = 195 \text{ руб.}$$

3. *Исчислим сумму налога по ставке 35% (п. 2 ст. 224 НК РФ).*

$$195 \text{ руб.} \times 35\% = 68 \text{ руб.}$$

Ответ: организация с полученной материальной выгоды работником должна удержать и перечислить в бюджет 68 руб.

#### Практическая ситуация 6.

1. Ежемесячный доход физического лица, работающего в организации на основании трудового договора, составляет 30 000 руб.

2. В бухгалтерии организации имеются документы о наличии у данного работника двух несовершеннолетних детей.

3. Будучи военнослужащим гражданин участвовал в подземных испытаниях ядерного оружия.

*Задание:* рассчитайте налог на доходы физического лица за налоговый период.

*Решение:*

*1. Исчислим налоговую базу.*

$$30\,000 \text{ руб.} \times 12 \text{ месяцев} = 360\,000 \text{ руб.}$$

*2. Определим сумму налоговых вычетов, на которые имеет право налогоплательщик.*

- на себя:  $3\,000 \text{ руб.} \times 12 \text{ месяцев} = 36\,000 \text{ руб.}$  (п.п. 1 п. 1 ст. 218 НК РФ);

- на детей:  $1\,400 \text{ руб.} \times 2 \text{ чел.} \times 11 \text{ месяцев} = 30\,800 \text{ руб.}$  (п.п. 4 п. 1 ст. 218

НК РФ).

*3. Рассчитаем сумму налога.*

$$(360\,000 \text{ руб.} - 36\,000 \text{ руб.} - 30\,800 \text{ руб.}) \times 13\% = 38\,116 \text{ руб.}$$

Ответ: налог на доходы физического лица за год равен 38 116 руб.

### **4. Налог на прибыль организаций**

#### Практическая ситуация 7.

1. Организация для целей исчисления налога на прибыль определяет доходы и расходы по методу начисления.

2. В налоговом периоде организация имела следующие поступления:

- выручка от реализации продукции – 800 000 руб.;

- доходы от реализации основного средства – 100 000 руб.;

- товарно-материальные ценности, выявленные в ходе инвентаризации – 130 000 руб.;
- доходы, полученные от покупателей в счет предварительной оплаты товара – 250 000 руб.

3. Осуществлены следующие расходы:

- материальные затраты (на реализованную продукцию) – 340 000 руб.;
- амортизационные отчисления – 170 000 руб.;
- расходы на оплату труда – 200 000 руб.;
- прочие расходы – 85 000 руб.

*Задание:* рассчитайте налог на прибыль, который должна уплатить организация по итогам налогового периода в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ.

Решение:

*1. Определим налоговую базу.*

а) определим сумму доходов:

$$800\ 000\ \text{руб.} + 100\ 000\ \text{руб.} + 130\ 000\ \text{руб.} = 1\ 030\ 000\ \text{руб.};$$

доходы, полученные от покупателей в счет предварительной оплаты товара в сумме 250 000 руб., не учитываются при определении налоговой базы (п.п. 1 п. 1 ст. 251 НК РФ);

б) рассчитаем расходы:

$$340\ 000\ \text{руб.} + 170\ 000\ \text{руб.} + 200\ 000\ \text{руб.} + 85\ 000\ \text{руб.} = 795\ 000\ \text{руб.};$$

в) исчислим прибыль:

$$1\ 030\ 000\ \text{руб.} - 795\ 000\ \text{руб.} = 235\ 000\ \text{руб.}$$

*2. Рассчитаем сумму налога на прибыль организаций.*

$$235\ 000\ \text{руб.} \times 20\% = 47\ 000\ \text{руб.},$$

из них:

- в федеральный бюджет:  $235\ 000\ \text{руб.} \times 3\% = 7\ 050\ \text{руб.};$
- в бюджет субъекта РФ:  $235\ 000\ \text{руб.} \times 17\% = 39\ 950\ \text{руб.}$

Ответ: по итогам налогового периода организация должна уплатить налог на прибыль в общей сумме 47 000 руб., из которых 7 050 руб. – в федеральный бюджет и 39 950 руб. – в бюджет субъекта РФ.

#### Практическая ситуация 8.

1. Фонд оплаты труда АО "Комета" составил 2 000 000 руб.
2. На официальный прием членов совета директоров было израсходовано 57 000 руб.
3. В целях установления сотрудничества были проведены переговоры с ООО "Япония-Космос". На буфетное обслуживание переговоров АО "Комета" истратило 30 000 руб. Услуги переводчика составили 15 000 руб.
4. В честь успешно проведенных переговоров для сотрудников АО "Комета" был организован праздничный ужин стоимостью 25 000 руб.

*Задание:* определите, какую сумму расходов АО "Комета" может принять к уменьшению при исчислении налога на прибыль организаций.

Решение:

*1. Определим условия отнесения представительских расходов для налогообложения прибыли.*

Согласно п. 2 ст. 264 НК РФ к представительским расходам относятся расходы налогоплательщика на официальный прием и (или) обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) или иного руководящего органа налогоплательщика, независимо от места проведения указанных мероприятий. Не относятся к представительским расходам расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний.

В соответствии с указанной статьей представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

*2. Рассчитаем общую сумму представительских расходов.*

57 000 руб. + 30 000 руб. + 15 000 руб. = 102 000 руб.

3. *Исчислим предельную сумму расходов.*

$$2\,000\,000 \text{ руб.} \times 4\% = 80\,000 \text{ руб.}$$

Ответ: при исчислении налога на прибыль организаций АО "Комета" может принять к вычету представительские расходы в размере 80 000 руб.; оставшаяся часть представительских расходов (в сумме 22 000 руб.) в расчет налогооблагаемой прибыли включаться не будет.

## 5. Налог на добычу полезных ископаемых

### Практическая ситуация 9.

1. Организация занимается добычей торфа.

2. В мае было добыто 700 тонн торфа, из которых 300 тонн было реализовано по цене 1 100 руб. за тонну, а 200 тонн – по цене 1 400 руб. за тонну.

3. Стоимость доставки составила 130 000 руб.

4. Цены приведены без налога на добавленную стоимость и акцизов.

5. Ставка налога на добычу полезных ископаемых определена в размере 4%.

*Задание:* определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

*Решение:*

1. *Определим налоговую базу.*

В соответствии с п. 3 ст. 340 НК РФ предусмотрено, что оценка стоимости единицы добытого полезного ископаемого производится исходя из выручки от реализации добытых полезных ископаемых, определяемой на основании цен реализации с учетом положений ст. 105.3 НК РФ, без налога на добавленную стоимость (при реализации на территории Российской Федерации и в государства - участники Содружества Независимых Государств) и акциза, уменьшенных на сумму расходов налогоплательщика по доставке в зависимости от условий поставки.

а) определим выручку от реализации добытого торфа:

$$(1\,100 \text{ руб.} \times 300 \text{ тонн} + 1\,400 \text{ руб.} \times 200 \text{ тонн}) - 130\,000 \text{ руб.} = 480\,000 \text{ руб.};$$

б) рассчитаем стоимость единицы добытого полезного ископаемого:

$$480\,000 \text{ руб.} / 500 \text{ тонн} = 960 \text{ руб. за тонну};$$

в) определим стоимость всего добытого торфа:

$$960 \text{ руб.} \times 700 \text{ тонн} = 672\,000 \text{ руб.}$$

2. Исчислим сумму налога на добычу полезных ископаемых.

$$672\,000 \text{ руб.} \times 4\% = 26\,880 \text{ руб.}$$

Ответ: налог на добычу полезных ископаемых равен 26 880 руб.

### Практическая ситуация 10.

1. За один месяц организация добыла 370 000 карат природных алмазов.

2. Стоимость реализованных добытых алмазов составила 1 450 000 долларов США.

3. Значение курса доллара США к рублю на дату реализации полезного ископаемого составило 66 рублей за доллар США.

*Задание:* рассчитайте сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Решение:

1. *Определим налоговую базу.*

Согласно п. 3 ст. 340 НК РФ в случае, если выручка от реализации добытого полезного ископаемого, получена в иностранной валюте, то она пересчитывается в валюту Российской Федерации по курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату реализации добытого полезного ископаемого.

$$1\,450\,000 \text{ долл.} \times 66 \text{ руб.} / \text{долл.} = 95\,700\,000 \text{ руб.}$$

2. *Рассчитаем сумму налога.*

$$95\,700\,000 \text{ руб.} \times 8\% = 7\,656\,000 \text{ руб.}$$

Ответ: организации следует уплатить налог на добычу полезных ископаемых в размере 7 656 000 руб.

## **6. Водный налог**

### Практическая ситуация 11.

1. ООО "Солнышко" использует реку Волга для сплава древесины в плотках.

2. За налоговый период организация произвела сплав 45 000 куб. м. древесины.

3. Сплав производился на расстояние 500 км.

*Задание:* рассчитайте водный налог.

Решение:

1. *Определим налоговую базу.*

$$45 \text{ тыс. куб. м.} \times 500 \text{ км.} / 100 = 225 \text{ тыс. куб. м.} \times \text{км.}$$

2. *Исчислим сумму налога.*

$$225 \text{ тыс. куб. м.} \times \text{км.} \times 1 \text{ 636,8 руб.} / \text{тыс. куб. м.} \times \text{км.} = 368 \text{ 280 руб.}$$

Ответ: водный налог составит 368 280 руб.

### Практическая ситуация 12.

1. Организации, расположенной в Восточно-Сибирском экономическом районе (река Енисей), установлен ежемесячный лимит пользования подземными водными объектами в размере 25 000 куб. м. (по забору воды для технологических нужд).

2. Фактический забор воды за 1 квартал составил 93 000 куб. м.

3. Ставка налога определена в размере 306 руб. за 1 000 куб. м.

*Задание:* определите сумму водного налога.

Решение:

1. *Определим величину ежеквартального забора воды в пределах установленного лимита.*

$$25 \text{ 000 куб. м.} \times 3 = 75 \text{ 000 куб. м.}$$

2. *Исчислим сумму водного налога за забор воды в пределах лимита.*

$$75 \text{ 000 куб. м.} \times 306 \text{ руб.} / 1 \text{ 000 куб. м.} = 22 \text{ 950 руб.}$$

3. *Определим сумму налога за сверхлимитное использование воды.*

$$(93 \text{ 000 куб. м.} - 75 \text{ 000 куб. м.}) \times 306 \text{ руб.} / 1 \text{ 000 куб. м.} \times 1,75 \times 5 = 48 \text{ 195 руб.}$$

4. *Рассчитаем общую сумму водного налога.*

$$22 \text{ 950 руб.} + 48 \text{ 195 руб.} = 71 \text{ 145 руб.}$$

Ответ: водный налог равен 71 145 руб.

## 7. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

### Практическая ситуация 13.

1. Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира: 12 лосей, 26 кабанов, в том числе 15 кабанов в возрасте до одного года, и 7 горных козлов.

*Задание:* определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Решение:

*1. Определим ставки сбора.*

Статьей 333.3 НК РФ за каждый объект животного мира установлены следующие ставки сбора (за одно животное): лось – 1 500 руб., кабан – 450 руб., горный козел – 600 руб.

*2. Рассчитаем сумму сбора по каждому объекту.*

- для лося:  $12 \text{ шт.} \times 1\,500 \text{ руб.} = 18\,000 \text{ руб.};$
- для кабана:  $11 \text{ шт.} \times 450 \text{ руб.} + 15 \text{ шт.} \times 450 \times 50\% = 8\,325 \text{ руб.};$
- для горного козла:  $7 \text{ шт.} \times 600 \text{ руб.} = 4\,200 \text{ руб.}$

*3. Исчислим общую сумму сбора.*

$18\,000 \text{ руб.} + 8\,325 \text{ руб.} + 4\,200 \text{ руб.} = 30\,525 \text{ руб.}$

Ответ: общая сумма сбора за пользование объектами животного мира составит 30 525 руб.

### Практическая ситуация 14.

1. Организация занимается ловлей рыбы в Черном море.

2. Объем выловленной за предыдущий год рыбы составил: кефаль – 300 тонн, хамса – 800 тонн.

*Задание:* рассчитайте сумму сбора и определите порядок его уплаты.

Решение:

*1. Определим ставки сбора.*

Статьей 333.3 НК РФ за каждый объект водных биологических ресурсов, за исключением морских млекопитающих, установлены следующие ставки сбора (за одну тонну): кефаль – 1 000 руб., хамса – 20 руб.

*2. Рассчитаем сумму сбора по каждому объекту.*

- для кефали:  $300 \text{ тонн} \times 1\,000 \text{ руб.} = 300\,000 \text{ руб.};$
- для хамсы:  $800 \text{ тонн} \times 20 \text{ руб.} = 16\,000 \text{ руб.}$

*3. Исчислим общую сумму сбора.*

$300\,000 \text{ руб.} + 16\,000 \text{ руб.} = 316\,000 \text{ руб.}$

*4. Определим порядок уплаты сбора.*

а) рассчитаем сумму разового платежа:

- для кефали:  $300\,000 \text{ руб.} \times 10\% = 30\,000 \text{ руб.};$
- для хамсы:  $16\,000 \text{ руб.} \times 10\% = 1\,600 \text{ руб.};$

б) исчислим размер ежемесячного сбора:

- для кефали:  $(300\,000 \text{ руб.} - 30\,000 \text{ руб.}) / 12 \text{ месяцев} = 22\,500 \text{ руб.};$
- для хамсы:  $(16\,000 \text{ руб.} - 1\,600 \text{ руб.}) / 12 \text{ месяцев} = 1\,200 \text{ руб.}$

Ответ: общая сумма сбора по всем объектам составит 316 000 руб.; из них организация должна будет сразу уплатить 31 600 руб. при получении лицензии, а оставшаяся часть (284 400 руб.) будет уплачиваться равными долями по 23 700 руб. в месяц в течение всего срока действия лицензии.

## **8. Государственная пошлина**

### Практическая ситуация 15.

1. Гражданином, зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, утеряно свидетельство о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя.

2. Индивидуальный предприниматель обратился за повторной выдачей свидетельства.

*Задание:* определите размер государственной пошлины.

*Решение:*

*1. Определим порядок расчета государственной пошлины.*

Согласно п.п. 8 п. 1 ст. 333.33 НК РФ за повторную выдачу свидетельства о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя уплачивается государственная пошлина в размере 20% от суммы государственной пошлины, уплаченной за государственную регистрацию.

Согласно п.п. 6 п. 1 ст. 333.33 НК РФ за государственную регистрацию физического лица в качестве индивидуального предпринимателя взимается государственная пошлина в сумме 800 рублей.

*2. Рассчитаем размер государственной пошлины.*

$$800 \text{ руб.} \times 20\% = 160 \text{ руб.}$$

Ответ: размер государственной пошлины равен 160 руб.

### Практическая ситуация 16.

1. Физическое лицо подает исковое заявление имущественного характера в суд общей юрисдикции.

2. Цена иска определена в размере 870 000 руб.

*Задание:* рассчитайте сумму государственной пошлины.

*Решение:*

*1. Определим порядок расчета государственной пошлины.*

На основании п.п. 1 п. 1 ст. 333.19 НК РФ при подаче искового заявления имущественного характера, подлежащего оценке, государственная пошлина уплачивается в зависимости от цены иска в следующих размерах:

- до 20 000 руб. – 4% цены иска, но не менее 400 руб.;
- от 20 001 руб. до 100 000 руб. – 800 руб. + 3% суммы, превышающей 20 000 руб.;
- от 100 001 руб. до 200 000 руб. – 3 200 руб. + 2% суммы, превышающей 100 000 руб.;
- от 200 001 руб. до 1 000 000 руб. – 5 200 руб. + 1% суммы, превышающей 200 000 руб.;
- свыше 1 000 000 руб. – 13 200 руб. + 0,5% суммы, превышающей 1 000 000 руб., но не более 60 000 руб.

2. *Рассчитаем размер государственной пошлины.*

5 200 руб. + (870 000 руб. – 200 000 руб.) × 1% = 11 900 руб.

Ответ: сумма государственной пошлины составит 11 900 руб.

## **9. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья**

### Практическая ситуация 17.

ПАО "Газ" занимается добычей нефти на участке, расположенном в Иркутской области. В 2020 года добыто и реализовано 100 000 тонн нефти. Определить налог на дополнительный доход от реализации углеводородного сырья за 2020 года, если известно, что средний за 2020 год уровень цен нефти сорта "Юралс" на мировых рынках, выраженный в долларах США за баррель составляет условно 63,40 долл., среднее за 2020 год значение курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, определяемое налогоплательщиком самостоятельно как среднеарифметическое значение курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, за все дни в календарном годе составляет 63,1991 руб., фактические расходы составили 1 500 000 тыс. руб., расчетные расходы – 800 000 тыс. руб., а коэффициент, характеризующий период времени, прошедший с даты начала промышленной добычи нефти на участке недр ( $K_r$ ) равен 0,4.

Решение:

#### *1. Исчислим расчетную выручку.*

В соответствии с п. 2 ст. 333.46 НК РФ расчетная выручка от реализации углеводородного сырья, добытого на участке недр, за календарный месяц ( $V_{p-месяц}$ ) определяется по следующей формуле:

$$V_{p-месяц} = C_{нефть} \times V_{нк} \times P \times K_n,$$

где  $C_{нефть}$  - средний за календарный месяц уровень цен нефти сорта "Юралс" на мировых рынках, выраженный в долларах США за баррель, определяемый в соответствии с главой 26 НК РФ;

$V_{нк}$  - количество добытых за календарный месяц на участке недр нефти и газового конденсата, выраженное в тоннах;

P - среднее за календарный месяц значение курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, определяемое налогоплательщиком самостоятельно как среднеарифметическое значение курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, за все дни в календарном месяце;

$K_n$  - коэффициент перевода метрических тонн в баррели, равный 7,3;

$V_{p-2020} = 63,40 \text{ долл.} \times 100\,000 \text{ тонн} \times 63,1991 \text{ руб.} \times 7,3 = 2\,924\,980\,746,2 \text{ руб.}$

*2. Исчислим налоговую базу.*

В соответствии с п. 2 ст. 333.45 НК РФ дополнительным доходом от добычи углеводородного сырья на участке недр признается расчетная выручка от реализации углеводородного сырья, добытого на участке недр, определяемая в порядке, установленном НК РФ, уменьшенная последовательно на величину фактических расходов по добыче углеводородного сырья на участке недр и величину расчетных расходов по добыче углеводородного сырья на участке недр, определяемых в порядке, установленном НК РФ. При этом в соответствии с п. 1 ст. 333.50 налоговой базой по налогу признается денежное выражение дополнительного дохода от добычи углеводородного сырья на участке недр, определяемого в соответствии со статьей 333.45 НК РФ с учетом особенностей, установленных НК РФ.

Дополнительный доход = 2 924 980 746,2 руб. – 1 500 000 000 руб. - 800 000 000 руб. = 624 980 746,20 руб.

*3. Исчислим минимальную налоговую базу.*

В соответствии с п. 3 ст. 333.55 НК РФ предусмотрено, что для участков недр, указанных в подпунктах 1, 2 и 4 пункта 1 статьи 333.45 НК РФ (Иркутская область), минимальная налоговая база принимается равной нулю для всех налоговых периодов, для которых в течение всего налогового периода в отношении нефти, добытой на таких участках недр, при исчислении налога на добычу полезных ископаемых применяется коэффициент  $K_r$ , определяемый в порядке, установленном статьей 342.6 настоящего Кодекса, в размере менее 1.

Таким образом, минимальная налоговая база равна нулю.

#### *4. Исчислим налог на дополнительный доход.*

В соответствии с п. 1 и 2 ст. 333.55 НК РФ налог рассчитывается как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, определяемой в соответствии со статьей 333.50 НК РФ. При этом налог не может быть менее суммы минимального налога, определяемой в соответствии с НК РФ.

2. Минимальный налог рассчитывается как соответствующая налоговой ставке процентная доля минимальной налоговой базы, определяемой в порядке, установленном ст. 333.55 НК РФ.

Таким образом, налог на дополнительный доход = 624 980 746,20 руб. x 50% = 312 490 373,1 руб.

Ответ: налог на дополнительный доход за 2020 год составит 312 490 373,1 руб.

#### Практическая ситуация 18.

За 2020 год ПАО "Ойл" понесло следующие расходы, связанные с добычей нефти:

- материальные расходы в сумме 13 000 000 руб.;
- расходы на оплату труда в сумме 44 000 000 руб.;
- расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии в сумме 5 000 000 руб.;
- расходы на обязательное и добровольное страхование в сумме 500 000 руб.;
- расходы на уплату налога на прибыль организаций в сумме 900 000 руб.;
- расходы на уплату налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья в сумме 1 500 000 руб.

Определить величину фактических расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы.

Решение:

#### *1. Исчислим фактические расходы.*

В соответствии с п. 6 ст. 333.47 НК РФ при определении фактических расходов на участке недр не учитываются следующие виды затрат:

- 1) сумма налога на прибыль организаций.

2) сумма налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

Таким образом, величина фактических расходов составит: 13 000 000 руб. + 44 000 000 руб. + 5 000 000 руб. + 500 000 руб. = 62 500 000 руб.

Ответ: величина фактических расходов за 2020 год составит 62 500 000 руб.

## 10. Единый сельскохозяйственный налог

### Практическая ситуация 19.

Фермер, перешедший на уплату ЕСХН, занимается выращиванием картофеля.

В его книге учета доходов и расходов отражены следующие операции за 1-е полугодие 2020 г.

1. Реализовано картофеля старого урожая – 543 000 руб.
2. Поступило денежных средств в счет оплаты реализации – 528 000 руб.
3. Оплачено поставщикам за клубни-сеянцы, отгруженные в 2019 г. – 36 000 руб.
4. Выплачена заработная плата сотрудникам – 128 000 руб.
5. Начислены проценты за пользование заемными средствами (к уплате в декабре 2020 г.) – 25 000 руб.

Приобретена производственная линия по мойке, сушке и упаковке картофеля. Общая стоимость приобретения составляет 450 000 руб. Оплачена поставщику стоимость оборудования по мойке 150 000 руб. и частично по сушке – 50 000 руб. Машина по мойке картофеля введена в эксплуатацию в июне 2020 г.

*Задание:* рассчитайте сумму авансового платежа по ЕСХН, подлежащую уплате за 1-е полугодие 2020 г.

*Решение:*

Для признания доходов и расходов налогоплательщика используется кассовый метод (п. 5 ст. 346.5 НК РФ). Расходы на приобретение основных средств принимаются к учету с момента ввода этих средств в эксплуатацию (п. 4 ст. 346.5 НК РФ) и отражаются в последний день отчетного периода в размере фактически оплаченных сумм (п. 5 ст. 346.5 НК РФ).

Таким образом, для расчета единого налога фермер может принять только фактически уплаченные расходы по приобретению мойки – 150 000 руб.

1. Налоговая база: 528 000 руб. – 36 000 руб. – 128 000 руб. – 150 000 руб. = 214 000 руб.

2. Сумма авансового платежа за 1-е полугодие 2020 года: 214 000 руб. × 6% = 12 840 руб.

Ответ: сумма авансового платежа составит 12 840 руб.

### Практическая ситуация 20.

1. ООО "Вектор" производит сельскохозяйственную продукцию.

2. Доход за 2019 год составил 6 000 000 руб., в том числе доход от реализации сельхозпродукции – 3 000 000 руб., доход от реализации продуктов переработки сельхозпродукции – 1 500 000 руб., доход от других видов деятельности – 1 500 000 руб.

*Задание:* определить, имеет ли право ООО "Вектор" быть плательщиком единого сельскохозяйственного налога в 2020 году.

Решение:

*1. Определим условие перехода налогоплательщика на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.*

Обязательное условие для перехода на единый сельскохозяйственный налог - по итогам работы за календарный год, предшествующий году, в котором подается уведомление о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки должна составлять не менее 70% от общего дохода налогоплательщика (п. 5 ст. 346.2 НК РФ).

*2. Рассчитаем долю дохода от реализации.*

$[(3\,000\,000 \text{ руб.} + 1\,500\,000 \text{ руб.}) : 6\,000\,000 \text{ руб.}] \times 100\% = 75\%$ .

Ответ: Доля дохода от реализации, произведенной ООО "Вектор" сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, дает право признания организации в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя и плательщика единого сельскохозяйственного налога в 2020 году.

## 11. Упрощенная система налогообложения

### Практическая ситуация 21.

1. Организация ООО "Барс" применяет упрощенную систему налогообложения.

2. Объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов.

3. За 2020 год доходы составили 50 000 000 руб., расходы - 15 000 000 руб.

*Задание:* определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

1. *Определим налоговую ставку.*

Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15% (п. 2 ст. 346.20 НК РФ).

2. *Рассчитаем сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.*

$(50\,000\,000 \text{ руб.} - 15\,000\,000 \text{ руб.}) \times 15\% = 5\,250\,000 \text{ руб.}$

Ответ: Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, равна 5 250 000 руб.

### Практическая ситуация 22.

1. Организация ООО "Надежда", рассчитывает и уплачивает налог в размере 15% с доходов, уменьшенных на величину расходов.

2. За 2020 год доходы составили 55 000 000 руб., расходы — 53 800 000 руб.

*Задание:* определить какой налог должна уплатить организация ООО "Надежда" за 2020 год.

Решение:

1. *Рассчитаем налог за 2020 год.*

$(55\,000\,000 - 53\,800\,000) \times 15\% = 1\,200\,000 \times 0,15 = 180\,000 \text{ руб.}$

2. *Рассчитаем сумму минимального налога.*

Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога. Сумма минимального налога исчисляется за

налоговый период в размере 1% налоговой базы, которой являются доходы (п. 6 ст. 346.18 НК РФ).

$$55\,000\,000 \text{ руб.} \times 1\% = 550\,000 \text{ руб.}$$

Ответ: ООО "Надежда" за 2020 год должна уплатить минимальный налог в размере 550 000 руб.

## **12. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов предпринимательской деятельности**

### Практическая ситуация 23.

1. ИП Антонов А.А. осуществляет транспортные услуги по перевозке грузов в г. Владимире.

2. В собственности индивидуального предпринимателя имеется 5 автомобилей.

*Задание:* рассчитать сумму ЕНВД за 3 квартал 2019 г.

*Решение:*

*1. Определим налоговую ставку, коэффициент-дефлятор K1 и корректирующий и коэффициент K2.*

Налоговая ставка - 15%; K1 = 1,915; K2 = 1.

*2. Определим налоговую базу за налоговый период.*

$$\text{НБ 1 кв.} = (6\,000 \text{ руб.} \times 1,915 \times 1 \times 5 \text{ авт.}) \times 3 \text{ мес.} = 172\,350 \text{ руб.}$$

*3. Исчислим сумму ЕНВД.*

$$\text{ЕНВД 1 кв.} = 172\,350 \text{ руб.} \times 15\% = 25\,853 \text{ руб.}$$

Ответ: Сумма ЕНВД составит 25 853 руб.

### Практическая ситуация 24.

1. ИП Иванов И.В. - владелец магазина одежды в г. Владимире.

2. Площадь магазина 35 кв. м.

3. В магазине трудоустроен 1 продавец с заработной платой 23 000 руб. в месяц.

*Задание:* рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 1 квартал 2019 г.

Решение:

1. *Определим налоговую ставку, коэффициент-дефлятор  $K1$  и корректирующий коэффициент  $K2$ .*

Налоговая ставка - 15%;  $K1 = 1,915$ ;  $K2 = 1$ .

2. *Определим налоговую базу.*

НБ 1 кв. =  $(1\ 800 \text{ руб.} \times 1,915 \times 1 \times 35 \text{ кв. м.}) \times 3 \text{ мес.} = 361\ 935 \text{ руб.}$

3. *Исчислим сумму ЕНВД.*

ЕНВД 1 кв. =  $361\ 935 \text{ руб.} \times 15\ \% = 54\ 290 \text{ руб.}$

4. *Определим размер страховых взносов.*

Страховые взносы =  $23\ 000 \text{ руб.} \times 30,2\ \% \times 3 \text{ мес.} = 20\ 838 \text{ руб.}$

5. *Рассчитаем сумму ЕНВД к оплате.*

ЕНВД =  $54\ 290 \text{ руб.} - 20\ 838 \text{ руб.} = 33\ 452 \text{ руб.}$

Ответ: Сумма ЕНВД к уплате составит 33 452 руб.

### **13. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции**

#### Практическая ситуация 25.

1. ПАО "Владжелруд" заключило соглашение о разделе продукции для поисков, оценки и разработки месторождения железных руд. Для этого вида ископаемых предусмотрена ставка налога 4,8%.

2. Добывать полезные ископаемые предприятие начало в апреле 2020 года. За апрель 2020 года было добыто 660 т. полезного ископаемого. Средняя цена реализации в апреле составила 864 руб. за 1 т.

3. Норматив потерь полезных ископаемых – 11%. Поэтому добытые полезные ископаемые в пределах этого норматива облагаются по нулевой ставке.

*Задание:* определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащего уплате в связи с выполнением соглашения о разделе продукции.

Решение:

1. *Рассчитаем объем нормативных потерь руды.*

Норматив потерь полезных ископаемых составляет 11%. Добытые полезные ископаемые в пределах этого норматива облагаются по нулевой ставке.

$$660 \text{ т.} \times 11\% = 72,6 \text{ т.}$$

2. *Исчислим сумму налога на добычу полезных ископаемых.*

Поскольку предприятие работает на основе соглашения о разделе продукции, к налоговой ставке применяется коэффициент 0,5.

$$(660 \text{ т.} - 72,6 \text{ т.}) \times 864 \text{ руб./т} \times 4,8\% \times 0,5 = 12\,180 \text{ руб.}$$

Ответ: сумма налога на добычу полезных ископаемых, подлежащего уплате в связи с выполнением соглашения о разделе продукции, составит 12 180 руб.

### Практическая ситуация 26.

1. Инвестором по соглашению о разделе продукции была получена продукция в объеме 5 000 т.

2. Согласно условиям соглашения, стоимость каждой тонны составляет 40 000 руб.

3. Возмещаемые расходы отчетного периода составили 100 млн. руб., остальные расходы, учитываемые при налогообложении, - 40 млн. руб.

4. За отчетный период начислен и уплачен НДС в размере 4 млн. руб.

5. По условиям соглашения государству передается 50% от прибыльной продукции, остальная ее часть остается у инвестора, который реализует ее сторонним покупателям.

6. Количество компенсационной продукции рассчитывается путем деления подлежащей возмещению суммы расходов налогоплательщика на определяемую соглашением цену продукции.

*Задание:* определить сумму налога на прибыль организаций, которая подлежит к уплате инвестором.

Решение:

1. *Определим объем компенсационной продукции, который определяется как частное от деления возмещаемой суммы расходов на цену продукции.*

$$100 \text{ млн. руб.} / 40\,000 \text{ руб./т} = 2500 \text{ т.}$$

Полученный объем компенсационной продукции не превосходит предельного объема такой продукции -  $5000 \text{ т.} \times 75\% = 3750 \text{ т.}$

2. *Определим объем продукции, стоимостной эквивалент которой используется для уплаты НДС.* Он определяется как частное от деления НДС на цену продукции.

$$4 \text{ млн руб.} / 40 \text{ 000 руб./т.} = 100 \text{ т.}$$

3. *Определим объем прибыльной продукции.* Это общий объем всей выпущенной продукции за вычетом объемов компенсационной продукции и продукции, стоимостной эквивалент которой используется для уплаты НДС.

$$5000 \text{ т.} - 2500 \text{ т.} - 100 \text{ т.} = 2400 \text{ т.}$$

4. *Определим стоимость прибыльной продукции для целей налогообложения.* Именно данная стоимость будет включена как доходы в налоговую базу инвестора СРП.

$$2400 \text{ т.} \times 40 \text{ 000 руб./т.} = 96 \text{ млн. руб.}$$

5. *Определим сумму налога на прибыль организаций.*

В состав расходов будут включены учитываемые при налогообложении расходы - 40 млн. руб., суммы НДС в расходах не учитываются, т.к. они фактически уменьшили сумму полученных доходов (в уменьшение стоимости прибыльной продукции). При этом сумма НДС и не относится к возмещаемым расходам в силу прямого указания положений пп. 2 п. 7 ст. 346.38 НК РФ.

$$(96 \text{ млн. руб.} - 40 \text{ млн. руб.}) \times 20\% = 11,2 \text{ млн. руб.}$$

Расходы, возмещаемые за счет компенсационной продукции, будут возмещены инвестору в полном объеме - 100 млн. руб., т.к. объем компенсационной продукции - 2500 т не превышает предельного уровня такой продукции в размере 75% (3750 т.) от общего количества произведенной продукции (5000 т.).

Если компенсационная продукция в дальнейшем будет реализована инвестором покупателям, например, по цене 50 000 руб./т, то налоговая база от данной операции будет равна:

$$2500 \text{ т.} \times 50 \text{ 000 руб.} - 2500 \text{ т.} \times 40 \text{ 000 руб.} = 25 \text{ млн. руб.}$$

сумма налога на прибыль организаций составит: 25 млн руб.  $\times$  20% = 5 млн. руб.

С оставшейся в распоряжении инвестора части прибыльной продукции (1200 т. =  $2400 \text{ т} \times 50\%$ ) налог уплачен, поэтому при дальнейшей ее реализации инвестору нет необходимости повторно уплачивать налог.

Если же инвестор в качестве оператора возьмется продать долю прибыльной продукции государства (1200 т.), то причитающееся ему вознаграждение облагается налогом в общем порядке.

Ответ: сумма налога на прибыль организаций, подлежащая уплате инвестором, составит 11,2 млн. руб.

#### **14. Патентная система налогообложения**

##### Практическая ситуация 27.

1. ИП Гусева М.В. решила заняться в 2020 году оказанием косметических услуг и приобрести патент на 1 год.

2. Законом субъекта РФ установлен потенциально возможный к получению доход в размере 600 000 рублей.

*Задание:* определить сумму налога по патентной системе налогообложения, которую следует перечислить в бюджет.

Решение:

*1. Рассчитаем годовую стоимость патента.*

$600\ 000 \text{ руб.} \times 6\% = 36\ 000 \text{ руб.}$

Ответ: Сумму налога по патентной системе налогообложения равна 36 000 руб.

##### Практическая ситуация 28.

1. ИП Шаров А.И. решил заняться в 2020 году ремонтом компьютеров и приобрести патент на 7 месяцев.

2. Законом субъекта РФ установлен потенциально возможный к получению доход в размере 384 000 рублей.

*Задание:* определить сумму налога по патентной системе налогообложения, которую следует перечислить в бюджет.

Решение:

*1. Определим порядок исчисления налога.*

В случае получения ИП патента на срок менее двенадцати месяцев налог рассчитывается путем деления размера потенциально возможного к получению ИП годового дохода на двенадцать месяцев и умножения полученного результата на количество месяцев срока, на который выдан патент (п. 1 ст. 346.51 НК РФ).

*2. Рассчитаем сумму налога.*

$$[(384\ 000 \text{ руб.} : 12 \text{ мес.}) \times 7 \text{ мес.}] \times 6\% = 13\ 440 \text{ руб.}$$

Ответ: Сумму налога по патентной системе налогообложения равна 13 440 руб.

## **15. Налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента)**

### Практическая ситуация 29.

Гражданка Морозова С.И. – жительница города Иннополис, зарегистрирована в качестве плательщиками налога на профессиональный доход в январе 2019 года, имеет в собственности квартиру, которую сдает в аренду физическим лицам. Стоимость арендной платы составляет 40 000 руб. в месяц.

*Задание:* определить сумму налога на профессиональный доход.

Решение:

Согласно положениям ст. 10 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) физическим лицам, установлена налоговая ставка в размере 4%.

*1. Исчислим сумму налога на профессиональный доход:*

$$40\ 000 \text{ руб.} * 4\% = 1\ 600 \text{ руб.}$$

Согласно положениям ст. 12 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ, лица, применяющие специальный налоговый режим и получающие доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) физическим лицам, имеют право на уменьшение суммы налога на сумму налогового вычета в размере 1 процента процентной доли налоговой базы, но не более 10 000 рублей, рассчитанную нарастающим итогом.

*2. Исчислим налог на профессиональный доход к уплате:*

$$40\ 000 \text{ руб.} * 4\% - (40\ 000 \text{ руб.} * 1\%) = 1\ 600 \text{ руб.} - 400 \text{ руб.} = 1\ 200 \text{ руб.}$$

Ответ: налог на профессиональный доход гражданки Морозовой С.И. составит 1 200 руб.

### Практическая ситуация 30.

Гражданин Петрухин М.А. – житель Калужской области, зарегистрирован в качестве плательщика налога на профессиональный доход в феврале 2019 года, оказывает услуги по ремонту сантехники. За январь 2020 года размер полученных доходов составил 63 000 руб., из которых 20 000 руб. поступило от ИП Пупина И.П. и 43 000 руб. от физических лиц.

*Задание:* определить сумму налога на профессиональный доход.

Решение:

*1. Исчислим сумму налога на профессиональный доход:*

Согласно положениям ст. 10 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) физическим лицам, установлена налоговая ставка в размере 4%; в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) индивидуальным предпринимателям для использования при ведении предпринимательской деятельности и юридическим лицам, установлена налоговая ставка в размере 6 %.

$$43\ 000 \text{ руб.} * 4\% + 20\ 000 \text{ руб.} * 6\% = 1\ 720 \text{ руб.} + 1\ 200 \text{ руб.} = 2\ 920 \text{ руб.}$$

Согласно положениям ст. 12 Федерального закона от 27.11.2018 г. № 422-ФЗ, лица, применяющие специальный налоговый режим и получающие доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) физическим лицам, имеют право на уменьшение суммы налога на сумму налогового вычета в размере 1 процента процентной доли налоговой базы, но не более 10 000 рублей, рассчитанную нарастающим итогом. Вычет по доходам, полученным от индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, составляет 2 процента процентной доли налоговой базы.

2. *Исчислим сумму налогового вычета:*

43 000 руб. \* 1% + 20 000 руб. \* 2% = 430 руб. + 400 руб. = 830 руб.

3. *Исчислим налог на профессиональный доход, подлежащий к уплате:*

2 920 руб. – 830 руб. = 2 090 руб.

Ответ: налог на профессиональный доход гражданина Петрухина М.А. за январь 2020 года составит 2 090 руб.

## 16. Транспортный налог

### Практическая ситуация 31.

1. На балансе организации числятся следующие транспортные средства: легковой автомобиль с мощностью двигателя 249 л.с. и два грузовых автомобиля с мощностью двигателей 230 л.с. и 296 л.с.

2. 5-го мая 2020 года организацией был приобретен и зарегистрирован еще один грузовой автомобиль с мощностью двигателя 98 л.с.

*Задание:* рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ.

*Решение:*

1. *Определим размер транспортного налога по числящимся с начала года на балансе организации транспортным средствам.*

На основании ст. 362 НК РФ налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют сумму налога и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

В соответствии со ст. 359 НК РФ налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах. Если у налогоплательщика имеется несколько транспортных средств, являющихся объектом налогообложения, то налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству.

Определим ставки транспортного налога.

Согласно ст. 361 НК РФ установлены следующие налоговые ставки:

- для легкового автомобиля с мощностью двигателя свыше 200 л.с. до 250 л.с. включительно - 7,5 руб.;

- для грузового автомобиля с мощностью двигателя свыше 200 л.с. до 250 л.с. включительно - 6,5 руб.;

- для грузового автомобиля с мощностью двигателя свыше 250 л.с. - 8,5 руб.

Рассчитаем сумму транспортного налога:

- для легкового автомобиля (249 л.с.):  $249 \text{ л.с.} * 7,5 \text{ руб.} = 1\ 867,5 \text{ руб.};$

- для грузового автомобиля (230 л.с.):  $230 \text{ л.с.} * 6,5 \text{ руб.} = 1\ 495 \text{ руб.};$

- для грузового автомобиля (296 л.с.):  $296 \text{ л.с.} * 8,5 \text{ руб.} = 2\ 516 \text{ руб.}$

*2. Рассчитаем сумму транспортного налога по приобретенному в мае грузовому автомобилю.*

Согласно п. 3 ст. 362 НК РФ в случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т.д.) в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. При этом если регистрация транспортного средства произошла до 15-го числа соответствующего месяца включительно или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета, исключение из государственного судового реестра и так далее) произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства.

Определим ставку транспортного налога:

Ст. 361 НК РФ для грузовых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с. включительно установлена налоговая ставка в размере 2,5 руб. в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства.

Найдем коэффициент:

$$8 / 12 = 0,67.$$

Рассчитаем сумму транспортного налога:

$$98 \text{ л.с.} * 2,5 \text{ руб.} * 0,67 = 163,3 \text{ руб.}$$

3. *Определим общую сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период.*

1 867,5 руб. + 1 495 руб. + 2 516 руб. + 163,3 руб. = 6 041,8 руб.

Ответ: за налоговый период организация должна уплатить транспортный налог в размере 6 042 руб.

### Практическая ситуация 32.

1. На правах собственности АО "Регата" принадлежит катер с мощностью двигателя 93 л.с. и яхта, мощность двигателя которой составляет 150 л.с.

2. В субъекте РФ, где зарегистрированы данные средства, ставки транспортного налога увеличены в 2 раза (по сравнению с федеральным законодательством).

3. Отчетные периоды Законом субъекта РФ не установлены.

*Задание:* определите, будет ли АО "Регата" являться плательщиком транспортного налога. Если "да", рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период.

Решение:

1. *Определим, является ли АО "Регата" плательщиком транспортного налога.*

В соответствии со ст. 357 НК РФ налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Согласно ст. 358 НК РФ к объектам налогообложения относятся: автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

Следовательно, АО "Регата" признается плательщиком транспортного налога.

2. *Рассчитаем сумму транспортного налога, подлежащую уплате за налоговый период.*

В соответствии со ст. 362 НК РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Согласно ст. 359 НК РФ налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах. Если у налогоплательщика имеется несколько транспортных средств, являющихся объектом налогообложения, то налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству.

Статьей 361 НК РФ для катеров с двигателем мощностью до 100 л.с. включительно налоговая ставка установлена в размере 10 руб., а для яхт с двигателем мощностью свыше 100 л.с. - в размере 40 руб. в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства.

Определим ставки транспортного налога:

- для катера:  $10 \text{ руб.} * 2 = 20 \text{ руб.}$ ;

- для яхты:  $40 \text{ руб.} * 2 = 80 \text{ руб.}$

Рассчитаем сумму транспортного налога:

- для катера:  $93 \text{ л.с.} * 20 \text{ руб.} = 1\,860 \text{ руб.}$ ;

- для яхты:  $150 \text{ л.с.} * 80 \text{ руб.} = 12\,000 \text{ руб.}$

Определим общую сумму налога, подлежащую уплате в бюджет:

$1\,860 \text{ руб.} + 12\,000 \text{ руб.} = 13\,860 \text{ руб.}$

Ответ: В соответствии с налоговым законодательством РФ АО "Регата" признается плательщиком транспортного налога. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, составит 13 860 руб.

## **17. Налог на игорный бизнес**

### Практическая ситуация 33.

1. Организация осуществляет предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

2. У организации зарегистрировано 7 игровых столов с двумя игровыми полями, 15 игровых автоматов, а также 1 процессинговый центр тотализатора.

3. В регионе установлены максимальные ставки налога на игорный бизнес.

*Задание:* исчислите сумму налога на игорный бизнес за налоговый период.

Решение:

*1. Рассчитаем сумму налога на игорный бизнес по каждому из объектов.*

Согласно ст. 366 НК РФ объектами налогообложения являются: игровой стол; игровой автомат; процессинговый центр букмекерской конторы; процессинговый центр тотализатора; процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора; процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы; пункт приема ставок тотализатора; пункт приема ставок букмекерской конторы.

Согласно ст. 367 НК РФ налоговая база определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения.

Суммы налога, подлежащие внесению в бюджет, определяются плательщиком налога самостоятельно, исходя из количества зарегистрированных объектов налогообложения и соответствующих ставок налога (п. 1 ст. 370 НК РФ). В случае если один игровой стол имеет более одного игрового поля, ставка налога по указанному игровому столу увеличивается кратно количеству игровых полей.

Определим ставки налога:

согласно ст. 369 НК РФ налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в следующих пределах:

- за один игровой стол - от 50 000 до 250 000 руб.;
- за один игровой автомат - от 3 000 до 15 000 руб.;
- за один процессинговый центр тотализатора - от 50 000 до 250 000 руб.

Рассчитаем сумму налога на игорный бизнес за налоговый период, используя максимальные ставки:

- по игровым столам:  $7 \text{ столов} * 2 \text{ поля} * 250\,000 \text{ руб.} = 3\,500\,000 \text{ руб.};$
- по игровым автоматам:  $15 \text{ автоматов} * 15\,000 \text{ руб.} = 225\,000 \text{ руб.};$
- по процессинговому центру тотализатора:  $1 \text{ касса} * 250\,000 \text{ руб.} = 250\,000 \text{ руб.}$

*2. Определим общую сумму налога на игорный бизнес:*

3 500 000 руб. + 225 00 руб. + 250 000 руб. = 3 975 000 руб.

Ответ: налог на игорный бизнес за налоговый период составит 3 975 000 руб.

#### Практическая ситуация 34.

1. ООО "Премиум" занимается игорным бизнесом и использует в данной деятельности 9 игровых автоматов, 3 процессинговых центра тотализатора и 1 процессинговый центр букмекерской конторы.

2. В текущем месяце 11-го числа выбыло из эксплуатации 2 игровых автомата, а 21-го числа были введены 4 игровых стола с четырьмя игровыми полями.

*Задание:* рассчитайте сумму налога, которую должно уплатить ООО "Премиум" за налоговый период, если ставка налога за один игровой стол установлена в размере 50 000 руб., за один игровой автомат – 3 000 руб., за одну кассу тотализатора или кассу букмекерской конторы – 50 000 руб.

Решение:

*1. Рассчитаем сумму налога на игорный бизнес по каждому из объектов.*

Согласно ст. 366 НК РФ объектами налогообложения являются: игровой стол; игровой автомат; процессинговый центр букмекерской конторы; процессинговый центр тотализатора; процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора; процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы; пункт приема ставок тотализатора; пункт приема ставок букмекерской конторы.

Согласно ст. 367 НК РФ налоговая база определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения.

На основании ст. 370 НК РФ суммы налога, подлежащие внесению в бюджет, определяются плательщиком налога самостоятельно, исходя из количества зарегистрированных объектов налогообложения и соответствующих ставок налога. В случае если один игровой стол имеет более одного игрового поля, ставка налога по указанному игровому столу увеличивается кратно количеству игровых полей.

При установке нового объекта (новых объектов) налогообложения после 15-го числа текущего налогового периода сумма налога по этому объекту (этим объектам) за этот налоговый период исчисляется как произведение количества данных

объектов налогообложения и одной второй ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

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

Определим сумму налога на игорный бизнес за налоговый период:

- по игровым столам:  $4 \text{ стола} * 4 \text{ поля} * 50\,000 \text{ руб.} * 1/2 = 400\,000 \text{ руб.};$

- по игровым автоматам:  $7 \text{ автоматов} * 3\,000 \text{ руб.} + 2 * 3\,000 * 1/2 = 24\,000 \text{ руб.};$

- по процессинговым центрам тотализатора:  $3 \text{ кассы} * 50\,000 \text{ руб.} = 150\,000 \text{ руб.};$

- по процессинговым центрам букмекерской конторы:  $1 \text{ касса} * 50\,000 \text{ руб.} = 50\,000 \text{ руб.}$

2. *Определим общую сумму налога на игорный бизнес:*

$400\,000 \text{ руб.} + 24\,000 \text{ руб.} + 150\,000 \text{ руб.} + 50\,000 \text{ руб.} = 624\,000 \text{ руб.}$

Ответ: ООО "Премиум" должно уплатить 624 000 руб.

## 18. Налог на имущество организаций

### Практическая ситуация 35.

1. Организация состоит на учете по месту своего нахождения и уплачивает налог на имущество организаций.

2. За 1 квартал 2020 года имеются следующие данные:

Наименование показателя	на	на	на	на
	01.01.	01.02.	01.03.	01.04.
остаточная стоимость основных средств (здание производственного цеха), руб.	610 000	560 000	510 000	460 000
товары, руб.	170 000	190 000	150 000	110 000
готовая продукция, руб.	80 000	90 000	120 000	100 000

3. Ставка налога на имущество установлена в размере 2,2%.

*Задание:* рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал 2020 года.

Решение:

*1. Установим объект налогообложения.*

В соответствии со ст. 374 НК РФ объектами налогообложения для российских организаций признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Следовательно, налогообложению подлежат только основные средства.

*2. Рассчитаем налоговую базу по налогу.*

Согласно ст. 375 НК РФ налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При этом средняя стоимость имущества за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Рассчитаем среднюю стоимость здания производственного цеха за 1 квартал 2020 года:

$(610\ 000 \text{ руб.} + 560\ 000 \text{ руб.} + 510\ 000 \text{ руб.} + 460\ 000 \text{ руб.}) / 3 + 1 = 535\ 000 \text{ руб.}$

*3. Определим сумму авансового платежа по налогу.*

Согласно ст. 382 НК РФ сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

$1 / 4 * 535\ 000 \text{ руб.} * 2,2\% = 2\ 943 \text{ руб.}$

Ответ: организация должна уплатить за 1 квартал 2020 года авансовый платеж по налогу в размере 2 943 руб.

### Практическая ситуация 36.

1. По решению руководителя организации оборудование, учитываемое на балансе в качестве объекта основных средств, было переведено на консервацию сроком на 1 год.

*Задание:* уменьшается ли в этом случае налоговая база по налогу на имущество организаций.

*Решение:*

Оборудование, переведенное по решению руководителя организации на консервацию сроком на 1 год, продолжает учитываться на балансе в качестве объекта основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Следовательно, указанное оборудование признается объектом налогообложения по налогу на имущество организаций на основании п. 1 ст. 374 НК РФ. При этом налоговая база исчисляется исходя из его остаточной стоимости, определяемой как разница между первоначальной стоимостью и суммой амортизации, начисленной в течение срока полезного использования этого оборудования (п. 3 ст. 375 НК РФ).

Учитывая, что в период нахождения объекта основных средств на консервации сроком более трех месяцев амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 6/01, п. 63 Методических указаний от 13.10.2003 № 91н), а значит, его остаточная стоимость не уменьшается, налоговая база по налогу на имущество организаций в отношении указанного оборудования также не уменьшается, так как остается неизменной до даты его расконсервации.

*Ответ:* налоговая база по налогу на имущество организаций в отношении указанного оборудования не уменьшается, поскольку остается неизменной до даты его расконсервации.

## **18. Земельный налог**

### Практическая ситуация 37.

1. Площадь земельного участка, предоставленного для личного подсобного хозяйства – 0,08 га.

2. Ставка земельного налога – 0,3%.

3. Кадастровая стоимость 1 кв. м. – 900 руб.

Гражданин является ветераном Великой Отечественной войны.

*Задание:* определить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

*1. Рассчитаем площадь участка земли.*

$$S = 0,08 \text{ Га} * 10\,000 \text{ м}^2 = 800 \text{ м}^2.$$

*2. Определим налоговую базу.*

$$\text{НБ} = (800 \text{ м}^2 - 600 \text{ м}^2) * 900 \text{ руб.} = 180\,000 \text{ руб.}$$

Налоговая база уменьшается на величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади земельного участка, находящегося в собственности, для ветеранов Великой Отечественной войны (п. 5 ст. 391 НК РФ).

*3. Исчислим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.*

$$Н = 180\,000 \text{ руб.} * 0,3\% / 100\% = 540 \text{ руб.}$$

Ответ: земельный налог, подлежащий уплате в бюджет, составит 540 руб.

### Практическая ситуация 38.

В октябре 2018 года Петров И.А. зарегистрировал права на земельный участок, расположенный в Московской области. Его кадастровая стоимость составляет

2 400 385 рублей.

*Задание:* определить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

Налоговая ставка для данного земельного участка предусмотрена в размере 0,3%. Земельный налог за три месяца 2017 года в этом случае будет равен:

$$2\,400\,385 \text{ руб.} * 0,3\% / 100\% * 0,25 = 1\,801 \text{ руб.},$$

где - 0,25 – коэффициент времени владения земельным участком (3 мес. / 12 мес.).

Ответ: земельный налог, подлежащий уплате в бюджет, составит 1 801 руб.

## 19. Налог на имущество физических лиц

### Практическая ситуация 39.

Гражданин Иванов А.А. – житель города Владимира имеет в собственности квартиру общей площадью 100 кв.м. кадастровой стоимостью 5 280 000 руб. и рыночной стоимостью 6 000 000 руб.

*Задание:* определить сумму налога на имущество физических лиц.

Решение:

Квартира является объектом налога на имущество физических лиц.

Поскольку налоговой базой является кадастровая стоимость объекта, то именно эту стоимость в качестве налоговой базы и следует использовать при исчислении налога на имущество физических лиц (п. 1 ст. 402 НК РФ).

Налог уплачивается ежегодно по ставкам, установленным нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления в зависимости от кадастровой стоимости объектов в следующих пределах [9]:

до 8 000 000 (восемь миллионов) рублей (включительно) - 0,1 процента.

*1. Исчислим налоговую базу с учетом вычитаемой величины квадратуры квартиры:*

5 280 000 руб. –  $(5\,280\,000 \text{ руб.} \cdot 20 \text{ м}^2 / 100 \text{ м}^2) = 4\,224\,000 \text{ руб.}$  (согласно п. 3 ст. 403 НК РФ налоговая база в отношении квартиры определяется как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 20 квадратных метров общей площади этой квартиры).

*2. Исчислим налог на имущество физических лиц к уплате:*

Поскольку налоговая база в сумме 4 224 000 руб. меньше предельной величины, равной 8 000 000 руб, применятся налоговая ставка, равная 0,1%.

Общая сумма налога:  $4\,224\,000 \text{ руб.} \cdot 0,1\% = 4\,224 \text{ руб.}$

Ответ: налог на имущество физических лиц равен 4 224 руб.

### Практическая ситуация 40.

Физическое лицо владеет квартирой площадью 92 кв. м. Кадастровая стоимость квартиры 7 900 000 рублей. Рыночная стоимость квартиры 8 200 000 рублей. Инвентаризационная стоимость квартиры на 01.01.2014 г. составляла

2 100 000 рублей. В муниципальном образовании в 2014 году были установлены следующие ставки налога: до 300 тыс. руб. - 0,1%; от 300 до 500 тыс. руб. - 0,3%; свыше 500 тыс. руб. - 2%, а с 2015 года в муниципальном образовании налог на имущество физических лиц исчисляется с кадастровой стоимости.

*Задание:* рассчитать сумму налога на имущество физических лиц за 2017 год.

Решение:

*1. Рассчитаем сумму налога на имущество физических лиц, исходя из кадастровой стоимости объекта:*

$7\,900\,000 \text{ руб.} - (7\,900\,000 \text{ руб.} * 20 \text{ м}^2 / 92 \text{ м}^2) = 6\,182\,608,70 \text{ руб.}$  (согласно п. 3 ст. 403 НК РФ налоговая база в отношении квартиры определяется как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 20 квадратных метров общей площади этой квартиры).

Поскольку налоговая база в сумме 6 182 608,70 руб. меньше предельной величины, равной 8 000 000 руб, применяется налоговая ставка, равная 0,1%.

Общая сумма налога на имущество физических лиц, исходя из кадастровой стоимости объекта:  $6\,182\,608,70 \text{ руб.} * 0,1\% = 6\,183 \text{ руб.}$

*2. Рассчитаем сумму налога на имущество физических лиц, исходя из инвентаризационной стоимости объекта:*

Общая сумма налога на имущество физических лиц, исходя из инвентаризационной стоимости объекта:  $2\,100\,000 \text{ руб.} * 2\% = 42\,000 \text{ руб.}$

*3. Рассчитаем сумму налога на имущество физических лиц за 2017 год:*

При расчете налога от кадастровой стоимости его размер получается существенно больше, чем при расчете от инвентаризационной стоимости. Чтобы не допустить резкого увеличения налоговой нагрузки, было принято законодательное решение в первые четыре года (после введения новых правил) налог рассчитывать по следующей формуле:

$$H = (H_k - H_{и}) * K + H_{и}, \quad (1)$$

где  $H_k$  – налог, рассчитанный от кадастровой стоимости объекта;

$H_{и}$  – налог, рассчитанный от инвентаризационной стоимости объекта

$K$  – понижающий коэффициент, благодаря которому налоговая нагрузка каждый год будет постепенно увеличиваться на 20%. Коэффициент  $K$  равен: 0,2 – в

первый год; 0,4 – во второй год; 0,6 – в третий год. Начиная с 4-го года, налог на имущество рассчитывается исходя из кадастровой стоимости объекта.

При этом, если сумма налога, исчисленная исходя из кадастровой стоимости, превысит сумму налога, рассчитанную за последний налоговый период исходя из инвентаризационной стоимости, налог будет рассчитываться по специальной формуле, предусматривающей плавное увеличение налога в течение 4-х лет на соответствующий году коэффициент. Если сумма налога, исчисленная по кадастровой стоимости, будет меньше суммы налога, исчисленной из инвентаризационной стоимости, налог будет рассчитан налогоплательщику в полном объеме исходя из кадастровой стоимости.

Поскольку сумма налога, рассчитанная исходя из кадастровой стоимости меньше, чем сумма налога, рассчитанная исходя из инвентаризационной стоимости, налог рассчитывается в полном объеме исходя из кадастровой стоимости, то есть в сумме 6 183 руб.

Ответ: налог на имущество физических лиц равен 6 183 руб.

## 20. Торговый сбор

### Практическая ситуация 41.

Стационарная торговая точка индивидуального предпринимателя, имеющая торговый зал, находится в ЦАО города Москвы и ее площадь составляет 65 кв. м.

*Задание:* рассчитайте торговый сбор.

Решение:

*1. Исчислим сумму торгового сбора.*

В соответствии со ст. 2 [36] ставка торгового сбора по стационарной торговой сети, имеющей торговые залы свыше 50 м<sup>2</sup> в ЦАО города Москвы, составляет 1200 руб. за каждый кв. метр площади торгового зала, не превышающей 50 кв. метров, и 50 руб. за каждый полный (неполный) кв. метр площади торгового зала свыше 50 кв. метров.

Таким образом, сумма торгового сбора составит:  $1\ 200\ \text{руб.} \cdot 50\ \text{м}^2 + [(65\ \text{м}^2 - 50\ \text{м}^2) \cdot 50\ \text{руб.}] = 60\ 750\ \text{руб.}$

Ответ: торговый сбор за квартал составит 60 750 руб.

### Практическая ситуация 42.

ООО "Альфа" принадлежит розничный рынок "Солнечный" площадью 0,8 га.

*Задание:* рассчитайте торговый сбор.

Решение:

*1. Рассчитаем площадь розничного рынка*

$$0,8 \text{ га} * 10\,000 \text{ м}^2 = 8\,000 \text{ м}^2.$$

*2. Исчислим сумму торгового сбора.*

В соответствии со ст. 2 [36] ставка торгового сбора по организации розничных рынков составляет 50 руб. за 1 кв. метр площади розничного рынка.

Таким образом, сумма торгового сбора составит:  $8\,000 \text{ м}^2 * 50 \text{ руб.} = 400\,000 \text{ руб.}$

Ответ: торговый сбор за квартал составит 400 000 руб.

## **21. Страховые взносы**

### Практическая ситуация 43.

ООО "Эдельвейс" начало осуществлять свою деятельность в марте отчетного года. В марте в Обществе работали два сотрудника: директор Д.А. Жуков и инженер А.Ю. Кузьмин.

Директор за март заработал 31 000 руб., а инженер – 15 000 руб.

*Задание:* определите размер по страховым взносам.

Решение:

*1. Определим порядок расчета страховых взносов.*

В соответствии со ст. 426 НК РФ для плательщиков применяются следующие тарифы страховых взносов:

1) на обязательное пенсионное страхование - 22%;

2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 2,9 %;

3) на обязательное медицинское страхование - 5,1%.

*2. Рассчитаем страховые взносы по указанным выше тарифам.*

по директору Д.А. Жукову:

- Пенсионный фонд:  $31\ 000\ \text{руб.} \cdot 22\% = 6\ 820\ \text{руб.}$ ;
- в Фонд социального страхования:  $31\ 000\ \text{руб.} \cdot 2,9\% = 899\ \text{руб.}$ ;
- в Фонд обязательного медицинского страхования:  $31\ 000\ \text{руб.} \cdot 5,1\% = 1\ 581\ \text{руб.}$

по инженеру А.Ю. Кузьмину:

- в Пенсионный фонд:  $15\ 000\ \text{руб.} \cdot 22\% = 3\ 300\ \text{руб.}$ ;
- в Фонд социального страхования:  $15\ 000\ \text{руб.} \cdot 2,9\% = 435\ \text{руб.}$ ;
- в Фонд обязательного медицинского страхования:  $15\ 000\ \text{руб.} \cdot 5,1\% = 765\ \text{руб.}$

Ответ: сумма страховых взносов по директору Д.А. Жукову составит 9 300 руб., а по инженеру А.Ю. Кузьмину – 4 500 руб.

#### Практическая ситуация 44.

Организация за расчетный период выплатила в 2017 г. своему работнику:

- 1) заработную плату – 220 000 руб.;
- 2) премиальные доплаты – 60 000 руб.;
- 3) командировочные расходы в пределах норм – 35 000 руб.;
- 4) единовременное вознаграждение за выслугу лет – 20 000 руб.;
- 5) отпускные – 18 000 руб.;
- 6) материальная помощь при рождении ребенка – 12 000 руб.

*Задание:* определите суммы страховых взносов.

*Решение:*

*1. Определим порядок расчета страховых взносов.*

В соответствии с пп. 3 п. 1 и п. 2 ст. 422 НК РФ не подлежат обложению страховыми взносами суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, установлении опеки над ребенком, выплачиваемой в течение 1-го года после рождения (усыновления (удочерения), установления опеки, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка. При оплате плательщиками расходов на командировки работников как в пределах территории

РФ, так и за пределами территории РФ не подлежат обложению страховыми взносами суточные, а также фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно.

Таким образом, в облагаемую базу для расчета страховых взносов не включаются командировочные расходы (35 000 руб.) и материальная помощь при рождении ребенка (12 000 руб.).

*2. Рассчитаем облагаемую базу для расчета страховых взносов:*

220 000 руб. + 60 000 руб. + 20 000 руб. + 18 000 руб. = 318 000 руб.

*3. Рассчитаем сумму страховых взносов:*

- в Пенсионный фонд: 318 000 руб. \* 22% = 69 960 руб.

- в Фонд социального страхования: 318 000 руб. \* 2,9% = 9 222 руб.

- в Фонд обязательного медицинского страхования: 318 000 руб. \* 5,1% = 16 218 руб.

Ответ: сумма страховых взносов составит 95 400 руб.

## ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ КОНТРОЛЯ

### по федеральным налогам и сборам в налоговой системе

### Российской Федерации

№ п/п	Вопрос	Варианты ответов
1	НК РФ состоит из:	а) одной части; б) двух частей; в) трех частей
2	Перечень налогов и сборов в РФ является:	а) открытым; б) закрытым
3	Налог считается законно установленным в том случае, когда определены:	а) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и налоговая ставка; б) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога; в) порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога
4	Могут ли организации одновременно являться налогоплательщиками и налоговыми агентами:	а) да; б) нет; в) да, в зависимости от формы собственности
5	Объектами налогообложения являются:	а) прибыль, доход, расход; б) реализация товаров (работ, услуг), имущество, в том числе имущественные права, прибыль, доход, расход; в) реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику
6	Налоговая ставка представляет собой:	а) величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы; б) стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения; в) период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется подлежащая уплате сумма налога
7	Налоговый период состоит из:	а) авансовых периодов; б) календарных периодов; в) контрольных периодов; г) отчетных периодов
8	Срок, установленный законодательством о налогах и	а) рабочих днях; б) календарных днях;

	сборах в днях, исчисляется в:	в) рабочих днях, если срок не установлен в календарных днях; г) календарных днях, если срок не установлен в рабочих днях
9	Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:	а) налоговая база; б) налоговая ставка; в) налоговые льготы
10	К федеральным налогам и сборам не относится:	а) государственная пошлина; б) налог на прибыль организаций; в) налог на имущество организаций; г) акцизы

### по налогу на добавленную стоимость

№ п/п	Вопрос	Варианты ответов
1	Плательщиками налога на добавленную стоимость признаются:	а) организации и индивидуальные предприниматели; б) организации, индивидуальные предприниматели, физические лица; в) организации, индивидуальные предприниматели, а также лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза
2	На какой срок предоставляется освобождение от обязанностей налогоплательщика:	а) на весь период деятельности организации; б) на 12 календарных месяцев; в) на 3 месяца
3	Кто является плательщиком налога на добавленную стоимость в случае, если арендодателем выступает орган федеральной власти:	а) арендодатель; б) арендатор; в) арендодатель или арендатор по согласованию между ними; г) никто
4	Организация арендует несколько объектов муниципальной собственности у органа местного самоуправления. Налоговая база определяется:	а) по каждому арендованному объекту; б) по всем объектам вместе; в) в зависимости от условий договора
5	При реализации подакцизных товаров налоговая база определяется как стоимость этих товаров:	а) с учетом акцизов и НДС; б) с учетом акцизов и без НДС; в) с НДС, но без учета акцизов
6	Налогооблагаемой базой для исчисления налога на добавленную стоимость по импортным подакцизным товарам является:	а) таможенная стоимость; б) таможенная стоимость + акциз; в) таможенная стоимость + таможенная пошлина + акциз

7	При вывозе припасов с территории РФ налог на добавленную стоимость:	а) не уплачивается; б) уплачивается частично; в) уплачивается в полном объеме
8	При получении аванса налог на добавленную стоимость:	а) рассчитывается обычным способом; б) исчисляется расчетным путем; в) не исчисляется
9	Расчетные ставки применяются:	а) при использовании освобождения от уплаты НДС; б) при удержании НДС налоговыми агентами; в) при применении льгот по НДС
10	Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость признается:	а) месяц; б) квартал; в) месяц или квартал в зависимости от суммы выручки

### по акцизам

№ п/п	Вопрос	Варианты ответов
1	К подакцизным товарам относятся:	а) препараты ветеринарного назначения; б) виноматериалы; в) дизельное топливо
2	Не подлежит обложению акцизами:	а) алкогольная продукция; б) парфюмерно-косметическая продукция; в) табачная продукция
3	Признается ли объектом налогообложения акцизами передача на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд:	а) признается; б) не признается; в) признается (или не признается) в зависимости от принятой политики для целей налогообложения
4	По подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые ставки, налоговая база определяется:	а) как стоимость реализованных подакцизных товаров, исчисленная исходя из рыночных цен; б) как расчетная стоимость реализованных подакцизных товаров, исчисленная исходя из максимальных розничных цен; в) как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении
5	Расчетная стоимость табачных изделий определяется на основании:	а) максимальной розничной цены и количества пачек реализованных табачных изделий; б) сведений о месяце и годе изготовления табачных изделий; в) минимальной розничной цены и количества ввозимых на территорию РФ единиц табачных изделий
6	На суммы, полученные за реализованные подакцизные товары в виде финансовой помощи, авансовых или иных	а) увеличивается в любом случае; б) уменьшается в любом случае; в) увеличивается только по операциям реализации подакцизных товаров, в отношении которых

	платежей, налоговая база:	установлены адвалорные налоговые ставки; г) уменьшается только по операциям реализации подакцизных товаров, в отношении которых установлены адвалорные налоговые ставки
7	На подакцизные товары устанавливаются следующие виды налоговых ставок:	а) твердые и адвалорные; б) твердые, адвалорные и специфические; в) твердые, адвалорные и комбинированные
8	Датой реализации подакцизных товаров для целей налогообложения признается:	а) момент перехода права собственности; б) день оплаты подакцизных товаров; в) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров
9	Суммы акциза, уплаченные налогоплательщиком, в случае возврата покупателем подакцизных товаров (в том числе возврата в течение гарантийного срока) или отказа от них:	а) подлежат налоговому вычетам; б) не подлежат налоговому вычетам; в) учитываются в стоимости подакцизных товаров
10	При получении организацией прямогонного бензина уплата акциза производится:	а) по месту производства товара; б) по месту нахождения налогоплательщика; в) по месту постановки на учет товара

### по налогу на доходы физических лиц

№ п/п	Вопрос	Варианты ответов
1	Налоговыми резидентами признаются:	а) физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев; б) физические лица, фактически находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году; в) физические лица, когда-либо находившиеся в РФ не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев
2	Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, налоговая база рассчитывается как:	а) разность между доходами налогоплательщика, подлежащими налогообложению, и предоставленными налоговыми вычетами; б) сумма доходов налогоплательщика, подлежащих налогообложению, и предоставленных налоговых вычетов; в) денежное выражение совокупности полученных доходов
3	Налоговая база налогоплательщика не уменьшается:	а) на сумму удержаний по распоряжению налогоплательщика, по решению суда или иных органов; б) на сумму налоговых вычетов в соответствии со ст. 218-221 НК РФ; в) на сумму налога на доходы физических лиц, уплаченного за пределами РФ

4	Индивидуальные предприниматели формируют налоговую базу:	а) по сумме доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности; б) по сумме доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности, уменьшенных на сумму налоговых вычетов
5	Убытки прошлых лет, понесенные физическим лицом:	а) уменьшают налоговую базу; б) не уменьшают налоговую базу
6	Доходы, выраженные (номинарированные) в валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ:	а) на дату фактического получения дохода; б) на дату начисления дохода организацией, производящей выплаты; в) на последнюю дату налогового периода
7	Социальные налоговые вычеты на благотворительность предоставляются:	а) по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации; б) в начале налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы; в) в любой момент налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика
8	На сумму налоговых вычетов уменьшается налоговая база, для которой предусмотрена налоговая ставка:	а) 9%; б) 13%; в) 35%
9	Сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, уплачивается по месту:	а) учета налогового агента в налоговом органе; б) жительства налогоплательщика; в) фактического пребывания налогоплательщика
10	Облагается ли НДФЛ стоимость подарков, если их получатели - физические лица?	а) не облагается, если одаряемый не является работником; б) да, облагается, всегда и полностью; в) облагается, но есть необлагаемый лимит - 4000 руб. в год на одного человека.

### по налогу на прибыль организаций

№ п/п	Вопрос	Варианты ответов
1	Иностранцы платят ли налог на прибыль:	а) не признаются; б) признаются всегда; в) признаются, если откроют в России постоянное представительство или получают доход от источника в РФ
2	Объектом налогообложения является:	а) налог на прибыль, исчисленный налогоплательщиком; б) прибыль, полученная налогоплательщиком; в) сумма доходов, полученных налогоплательщиком
3	Иностранцы, осуществляющие деятельность в	а) экономическую выгоду от реализации; б) доходы, уменьшенные на величину расходов;

	РФ через постоянные представительства, под прибылью понимают:	в) доходы, полученные от источников в РФ
4	Налоговая база определяется нарастающим итогом с начала:	а) отчетного периода; б) налогового периода; в) деятельности налогоплательщика
5	Если по результатам деятельности получен убыток, налоговая база:	а) становится отрицательной; б) признается равной нулю; в) увеличивается на сумму убытка
6	Налогоплательщики могут без ограничений применять:	а) метод начисления; б) кассовый метод; в) как метод начисления, так и кассовый метод
7	Налогоплательщики, зарегистрированные в декабре, налоговым периодом признают:	а) квартал; б) период времени со дня создания до конца следующего календарного года; в) период времени со дня создания до конца текущего календарного года
8	Доходы в виде дивидендов, получаемых иностранными организациями, облагаются по ставке:	а) 0%; б) 9%; в) 15%
9	Налогоплательщики, понесшие убытки, имеют право перенести убыток на будущее в течение:	а) 3 лет; б) 5 лет; в) нет ограничения
10	Положения международных договоров об избежании двойного налогообложения:	а) применяются в части, не противоречащей НК РФ; б) превалируют над положениями НК РФ; в) применяются только на территории РФ особых экономических зон

### по налогу на добычу полезных ископаемых

№ п/п	Вопрос	Варианты ответов
1	Плательщики налога на добычу полезных ископаемых подлежат постановке на учет:	а) в течение 30 календарных дней с момента государственной регистрации лицензии (разрешения) на пользование участком недр; б) в течение 30 дней с момента получения лицензии (разрешения) на пользование участком недр; в) в течение 10 календарных дней с момента государственной регистрации лицензии (разрешения) на пользование участком недр
2	Полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства:	а) признаются объектом налогообложения; б) признаются объектом налогообложения, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию; в) не признаются объектом налогообложения
3	Налоговая база определяется:	а) суммарно по всем добытым полезным ископаемым;

		б) отдельно по каждому добытому полезному ископаемому
4	Определение налоговой базы осуществляется:	а) налоговыми органами; б) налогоплательщиками; в) налоговыми агентами
5	Для расчета налога может быть применен коэффициент 0,7, если налогоплательщик:	а) осуществлял добычу полезных ископаемых за пределами РФ; б) вел разведку за счет собственных средств; в) добывал минеральные воды исключительно для лечебных целей
6	Оценка стоимости добытых полезных ископаемых производится исходя из:	а) сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации с учетом государственных субвенций; б) сложившейся рыночной цены; в) расчетной стоимости добытых полезных ископаемых
7	Количество добытого полезного ископаемого определяется:	а) налогоплательщиком самостоятельно; б) налоговым органом; в) органом, осуществляющим лицензирование пользования недрами
8	Налог на добычу полезных ископаемых подлежит уплате:	а) не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом; б) не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом; в) не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
9	Сумма налога, исчисленная по полезным ископаемым, добытым за пределами территории РФ, подлежит уплате:	а) по месту нахождения каждого участка недр независимо от местонахождения организации; б) по месту нахождения организации или по месту жительства индивидуального предпринимателя; в) в бюджет данной территории
10	Обязанность представить налоговую декларацию возникает, начиная с того налогового периода, в котором:	а) получена лицензия на разработку участка недр; б) начата фактическая добыча полезных ископаемых; в) произошла постановка налогоплательщика на учет в налоговом органе

#### по водному налогу

№ п/п	Вопрос	Варианты ответов
1	Плательщиками водного налога могут быть:	а) только физические лица; б) только организации; в) организации, физические лица и ИП
2	Водные объекты подразделяются на:	а) поверхностные и подземные; б) внутренние и внешние; в) морские, речные и подземные
3	Предельный срок предоставления водных объектов в пользование на	а) 10 лет; б) 20 лет;

	основании договора водопользования:	в) 30 лет
4	Объектом обложения водным налогом является:	а) забор воды из водных объектов для полива садоводческих и дачных земельных участков; б) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики; в) использование акватории водных объектов для разовых взлетов воздушных судов
5	В случае, если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется:	а) применительно к каждой налоговой ставке; б) по средней налоговой ставке; в) по максимальной налоговой ставке
6	Объем воды, забранной из водного объекта, определяется на основании:	а) записей в журнале учета работы технических средств; б) водоизмерительных приборов; в) усредненного значения, полученного по отчетным данным организации предыдущих трех лет
7	Налоговые ставки по водному налогу устанавливаются:	а) по бассейнам рек, озер и морей; б) по экономическим районам; в) по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам; г) по объему забранной воды
8	Сверхлимитное водопользование облагается по ставкам:	а) увеличенным в пять раз; б) уменьшенным в пять раз; в) увеличенным в десять раз; г) уменьшенным в десять раз
9	Водный налог уплачивается:	а) по местонахождению организации; б) по местонахождению объекта водопользования; в) на усмотрение налогоплательщика
10	Предельный срок представления налоговой декларации по уплате водного налога определен:	а) до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом; б) до 20 числа второго месяца, следующего за истекшим налоговым периодом; в) не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

**по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов**

<b>№ п/п</b>	<b>Вопрос</b>	<b>Варианты ответов</b>
1	Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов устанавливаются:	а) НК РФ; б) НК РФ и законами субъектов РФ; в) НК РФ, законами субъектов РФ, а также нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований

2	В качестве плательщиков сборов могут выступать:	а) российские и иностранные организации; б) организации и физические лица, за исключением индивидуальных предпринимателей; в) организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели
3	Не признаются объектами налогообложения объекты животного мира и водных биологических ресурсов в случае их использования:	а) для собственных нужд малочисленными народами Севера, Сибири, Дальнего Востока – в пределах установленных лимитов; б) для собственных нужд малочисленными народами Севера, Сибири, Дальнего Востока – в неограниченном количестве; в) для предотвращения экономического ущерба и нанесения вреда населению
4	Ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов установлены:	а) за тонну биоресурса с дифференцированием по бассейнам добычи, а также за каждое млекопитающее без разделения по районам промысла; б) за тонну общего животного ресурса без дифференциации по субъектам РФ; в) за каждый объект биоресурса с дифференциацией по видам, а также за каждое млекопитающее без разделения по районам промысла
5	Нулевая ставка сбора за пользование объектами животного мира устанавливается, когда пользование объектами животного мира происходит в целях:	а) охраны здоровья населения; б) охоты; в) добычи ценного меха
6	Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивается:	а) одновременно при получении разрешения; б) в виде первого разового и второго заключительного взносов; в) в виде разового и регулярных взносов
7	По истечении срока действия разрешения организации и индивидуальные предприниматели вправе обратиться в налоговый орган за зачетом или возвратом сумм сбора по нереализованным разрешениям:	а) в отношении добычи (вылова) водных биоресурсов по месту своего учета; б) в отношении добычи объектов животного мира по месту своего учета; в) в отношении добычи (вылова) водных биоресурсов по месту нахождения органа, выдавшего указанное разрешение; г) в отношении добычи объектов животного мира по месту нахождения органа, выдавшего указанное разрешение
8	Сбор за пользование объектами животного мира поступает в бюджет субъекта РФ в размере:	а) 20%; б) 80%; в) 100%
9	При изъятии молодняка диких копытных животных ставки сбора за пользование объектами животного мира устанавливаются в размере:	а) 50 % базовых ставок, установленных НК РФ; б) 25 % базовых ставок, установленных НК РФ; в) в размере 200 % базовых ставок, установленных НК РФ

10	Ставки сбора за добычу водных биологических ресурсов для поселкообразующих рыбохозяйственных организаций устанавливаются в льготной пропорции от базовой:	а) 10%; б) 15%; в) 6%
----	---	-----------------------------

### по государственной пошлине

№ п/п	Вопрос	Варианты ответов
1	В каком случае организации и физические лица признаются плательщиками государственной пошлины:	а) если они обращаются за совершением юридически значимых действий, предусмотренных НК РФ; б) если они обращаются в налоговый орган за разъяснениями по вопросам налогообложения; в) если они совершили нарушение налогового законодательства
2	При подаче искового заявления в суд общей юрисдикции государственная пошлина уплачивается:	а) до подачи искового заявления; б) после вынесения решения; в) до последнего числа квартала, в котором подано исковое заявление
3	Местом уплаты государственной пошлины является:	а) вся территория РФ; б) уплата осуществляется по месту учета налогоплательщика; в) уплата осуществляется по месту совершения юридически значимого действия
4	В случае, если за совершением юридически значимого действия одновременно обратилось несколько плательщиков, не имеющих права на льготы, государственная пошлина уплачивается:	а) всеми плательщиками в равных долях; б) одним из плательщиков по согласованию между ними; в) не уплачивается
5	Государственная пошлина может быть уплачена:	а) только в наличной форме; б) только в безналичной форме; в) в наличной или безналичной форме
6	Максимальным сроком отсрочки по уплате государственной пошлины является:	а) месяц; б) квартал; в) год
7	При подаче искового заявления, носящего одновременно имущественный и неимущественный характер, размер государственной пошлины определяется по ставкам, установленным для исковых заявлений:	а) имущественного характера; б) неимущественного характера; в) как имущественного, так и неимущественного характера

8	Имеют ли право власти субъектов РФ устанавливать дополнительные льготы по уплате государственной пошлины:	а) да, но только для физических лиц; б) да, для всех; в) нет
9	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции и мировыми судьями, при подаче искового заявления имущественного характера:	а) исчисляется в процентах от цены иска; б) не зависит от цены иска; в) устанавливается в размере 2000 руб.
10	Арбитражные суды, исходя из имущественного положения плательщика, вправе:	а) освободить заявителя от уплаты пошлины; б) уменьшить размер государственной пошлины; в) не вправе принимать какие-либо действия

### по налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья

№ п/п	Вопрос	Варианты ответов
1	Какая глава НК РФ регулирует налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья?	а) глава 24 НК РФ; б) глава 25.1 НК РФ; в) глава 25.4 НК РФ
2	К углеводородному сырью относятся	а) бензин; б) уголь; в) газ.
3	Объектом налогообложения является дополнительный доход от добычи углеводородного сырья на участке недр	а) в Республики Саха (Якутия); б) в Московской области; в) в Липецкой области.
4	Расчетными расходами по добыче углеводородного сырья на участке недр являются:	а) расходы на добычу; б) расходы на транспортировку; в) расходы на приобретение оборудования.
5	Налоговая база определяется	а) обособленно по каждому участку недр; б) по всем участкам недр в совокупности.
6	Налоговым периодом по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья является:	а) месяц; б) полугодие; в) календарный год.
7	Отчетным периодом по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья является:	а) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года; б) первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года; в) полугодие и десять месяцев календарного года.
8	Налоговой ставкой по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья является:	а) 25%; б) 50%; в) 75%
9	Минимальный налог по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья: равен:	а) минимальная налоговая база * 40%; б) минимальная налоговая база * 50%; в) минимальная налоговая база * 60%.
10	По итогам налогового периода	а) не позднее 30 марта года, следующего за

	налоговая декларация представляется организациями:	истекшим налоговым периодом; б) не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом; в) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.
--	--	--

**по специальным налоговым режимам в налоговой системе  
Российской Федерации**

№ п/п	Вопрос	Варианты ответов
1	Объектом обложения ЕНВД является:	а) выручка от реализации; б) налогооблагаемая база; в) вмененный доход; г) базовая доходность; д) предполагаемая сумма прибыли
2	Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если выручка за 9 месяцев года, предшествующего переходу на нее составит не более:	а) 1 000 000 рублей с НДС; б) 5 000 000 рублей с НДС; в) 112 500 000 рублей без НДС; г) 45 000 000 рублей без НДС
3	Организация теряет право на применение УСН, если	а) за налоговый период получен убыток; б) расходы организации не подтверждены документами; в) численность организации составила 110 человек; г) доход за год превысил 20 млн. руб
4	Минимальный налог при УСН уплачивается:	а) если исчисленный налог по ставке 15% больше одного процента от выручки; б) если исчисленный налог по ставке 6% больше одного процентов от выручки; в) если получен убыток
5	Сумма налога на УСН при объекте налогообложения «доходы» уменьшается на:	а) сумму, выплаченную по больничным листам; б) сумму вычетов по НДС; в) величину транспортного налога; г) сумму полученного убытка
6	Если при упрощенной системе налогообложения применяется ставка 6%, исчисленный налог уменьшается на сумму отчислений в Пенсионный фонд:	а) не уменьшает платежи; б) в полном размере; в) не более чем на 50% суммы, начисленной в Пенсионный фонд; г) не более чем на 50% исчисленного налога
7	Сумма единого сельскохозяйственного налога исчисляется:	а) налоговым органом как произведение налоговой ставки и налоговой базы; б) налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы; в) налогоплательщиком как соответствующая ставке процентная доля дохода от реализации
8	В состав расходов организации, применяющей УСН,	а) оплаты; б) начисления амортизации;

	приобретенные основные средства включаются с момента ...	в) ввода этих средств в эксплуатацию
9	Для перехода на упрощенную систему налогообложения имеются ограничения по:	а) численности работников; б) валюте баланса; в) чистым активам
10	Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы-расходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 9 500 000 рублей (в том числе на заработную плату – 2000 000 рублей) составит:	а) 150 000 рублей; б) 600 000 рублей; в) 75 000 рублей; г) 100 000 рублей; д) 320 000 рублей

### по ЕСХН

№ п/п	Вопрос	Варианты ответов
1	Какая глава НК РФ регулирует систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	а) глава 26.1 НК РФ; б) глава 26.2 НК РФ; в) глава 26.3 НК РФ
2	Могут ли казенные, бюджетные и автономные учреждения перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога	а) да; б) да, если соблюдаются необходимые условия; в) нет
3	От уплаты, каких налогов освобождаются индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога	а) налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц, налога на добавленную стоимость; б) налога на имущество физических лиц, налога на добавленную стоимость, акцизы; в) налога на доходы физических лиц, налога на добавленную стоимость, акцизы
4	От уплаты, каких налогов освобождаются организации, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога	а) налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость, акцизы; б) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, налога на добавленную стоимость; в) налога на имущество организаций, налога на прибыль организаций, акцизы
5	Индивидуальные предприниматели и организации формируют налоговую базу:	а) в денежном выражении доходов; б) в денежном выражении доходов, уменьшенных на величину расходов
6	Убытки прошлых лет, понесенные налогоплательщиком:	а) уменьшают налоговую базу; б) не уменьшают налоговую базу
7	Отчетным периодом признается:	а) месяц; б) квартал; в) полугодие
8	Налоговая ставка равна:	а) 6%;

		б) 4%; в) 0%
9	Авансовые платежи по налогу уплачиваются:	а) не позднее 5 календарных дней со дня окончания отчетного периода; б) не позднее 15 календарных дней со дня окончания отчетного периода; в) не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода
10	Налоговая декларация подается организациями:	а) учета налогового агента в налоговом органе; б) по месту своего нахождения; в) фактического пребывания налогоплательщика

### по УСН

№ п/п	Вопрос	Варианты ответов
1	Куда зачисляется налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	а) федеральный бюджет; б) бюджеты субъектов РФ; в) местные бюджеты
2	Организации имеют право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев доходы:	а) не превысили 100 млн. рублей; б) не превысили 120 млн. рублей; в) не превысили 112,5 млн. рублей
3	Имеют ли право банки перейти на УСН:	а) да; б) нет
4	Вновь зарегистрированному ИП необходимо уведомить о переходе на УСН:	а) не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе; б) не позднее 15 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе; в) на следующий день после постановки на учет в налоговом органе
5	Объектом налогообложения признаются:	а) доходы; б) доходы, уменьшенные на величину расходов; в) доходы и расходы, уменьшенные на величину расходов
6	Участники договора простого товарищества применяют в качестве объекта налогообложения:	а) доходы; б) доходы, уменьшенные на величину расходов
7	В каком случае налоговая ставка устанавливается в размере 6%:	а) если объектом налогообложения являются доходы; б) если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов
8	Авансовые платежи по налогу уплачиваются:	а) не позднее 10-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом; б) не позднее 15-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом; в) не позднее 25-го числа первого месяца,

		следующего за истекшим отчетным периодом
9	Если налогоплательщик утратил право применять УСН, налоговую декларацию необходимо предоставить в налоговый орган:	а) не позднее 10-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором он утратил право применять УСН; б) не позднее 15-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором он утратил право применять УСН; в) не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором он утратил право применять УСН
10	Обязаны ли налогоплательщики вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы	а) да; б) нет; в) решают самостоятельно

### по ЕНВД

№ п/п	Вопрос	Варианты ответов
1	Уплата организациями ЕНВД предполагает замену уплаты:	а) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций; б) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, транспортного налога; в) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, НДС
2	Индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату ЕНВД, не уплачивают:	а) транспортный налог; б) НДФЛ; в) земельный налог
3	Система налогообложения в виде ЕНВД не применяется в отношении:	а) ветеринарных услуг; б) услуг по перевозке пассажиров и грузов автотранспортом; в) производства
4	Налоговым периодом признается:	а) месяц; б) квартал; в) год
5	Ставка единого налога установлена в размере:	а) 6%; б) 15%; в) 18%
6	Размер ЕНВД может быть уменьшен на сумму страховых взносов на обязательное медицинское страхование не более чем на:	а) 15%; б) 35%; в) 50%
7	Объектом налогообложения является:	а) физический показатель, умноженный на корректирующие коэффициенты; б) вмененный доход; в) базовая доходность, умноженная на корректирующие коэффициенты

8	Налоговой базой является:	а) базовая доходность; б) величина вмененного дохода; в) величина физического показателя
9	Специальный налоговый режим ЕНВД вводится в действие на конкретной территории:	а) НК РФ; б) Законами субъектов Российской Федерации; в) Нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя
10	ЕНВД уплачивается налогоплательщиками:	а) не позднее 15-го числа первого месяца следующего налогового периода; б) не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода; в) не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода

**по СРП (при выполнении соглашений о разделе продукции)**

<b>№ п/п</b>	<b>Вопрос</b>	<b>Варианты ответов</b>
1	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции предусматривает взаимоотношения между государством и инвестором по поводу:	а) освоения заброшенных территорий; б) открытия приоритетных высокотехнологичных производств; в) поиска, разведки, добычи минерального сырья
2	Инвестор – это	а) юридическое лицо, осуществляющее вложение собственных или привлеченных средств и являющееся пользователем недр на условиях СРП; б) полезное ископаемое, добытое из недр; в) юридическое либо физическое лицо, добывающее полезное ископаемое
3	Раздел продукции – это:	а) раздел между государством и инвестором произведенной продукции; б) раздел между государством и инвестором произведенной продукции в натуральном и (или) стоимостном выражении в соответствии с СРП
4	Прибыльная продукция – это:	а) произведенная за отчетный период за вычетом части продукции, используемой для уплаты НДС и компенсационной продукции; б) цена продукции, произведенной за отчетный период; в) продукция, применяемая для определения объема компенсационной продукции
5	Компенсационная продукция – это	а) часть произведенной продукции, передаваемой в собственность инвестора, для возмещения понесенных им расходов;

		б) произведенная за отчетный период продукция; в) количество продукции, содержащееся в фактически добытом минеральном сырье
6	Налогоплательщик, использующий право на применение специального налогового режима, предоставляет в налоговые органы следующие документы:	а) соглашение о разделе продукции; б) решение об утверждении результатов аукциона; в) все вышеперечисленные документы
7	Уплачивает ли инвестор, для которого установлен специальный налоговый режим, транспортный налог:	а) нет, только исключительно по используемым в деятельности, подпадающей под специальный режим, транспортным средствам; б) да, но только исключительно по используемым в деятельности легковым автомобилям; в) да, по особым «щадящим» ставкам
8	Минимальная часть в прибыли государства	а) 50%; б) 35%; в) 32%; г) 51%
9	Уплачивается ли налог на добавленную стоимость при выполнении соглашений о разделе продукции:	а) нет; б) да, с оговорками, прописанными в главе 26.4 НК РФ; в) уплачивается в полном соответствии с гл. 21 НК РФ
10	Инвестор по соглашению или оператор соглашения в целях налогового контроля должен хранить документы:	а) первичные, связанные с исчислением и уплатой налогов в течение 1 года; б) первичные, связанные с исчислением и уплатой налогов, в течение всего срока действия соглашения; в) первичные, по срокам, оговоренным в правилах ведения бухгалтерского учета

### по патентной системе налогообложения

№ п/п	Вопрос	Варианты ответов
1	Кто может применять патентную систему налогообложения	а) индивидуальные предприниматели; б) организации; в) индивидуальные предприниматели и организации
2	Какая глава НК РФ регулирует патентную систему налогообложения	а) 26.3 НК РФ; б) 26.4 НК РФ; в) 26.5 НК РФ
3	Патентная система налогообложения применяется в отношении определенных видов предпринимательской деятельности	а) да; б) нет
4	Объектом налогообложения	а) доходы;

	признается:	б) потенциально возможный к получению годовой доход; в) доходы, уменьшенные на величину расходов
5	Если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается:	а) срок, на который выдан патент; б) квартал; в) полгода
6	Если патент получен на срок до шести месяцев, в каком объеме необходимо заплатить налог:	а) в размере одной трети суммы налога; б) половину суммы налога; в) в размере полной суммы налога
7	Налоговая ставка равна:	а) 6%; б) 15%; в) 20%
8	Налогоплательщики производят уплату налога:	а) по месту жительства налогоплательщика; б) фактического пребывания налогоплательщика; в) по месту постановки на учет в налоговом органе
9	Необходимо ли предоставлять индивидуальному предпринимателю налоговую декларацию:	а) в налоговые органы представляется; б) в налоговые органы не представляется
10	Какая статья регулирует определенные виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения:	а) ст. 346.43 НК РФ; б) ст. 346.44 НК РФ; в) ст. 346.45 НК РФ

### по налогу на профессиональный доход (в порядке эксперимента)

№ п/п	Вопрос	Варианты ответов
1	Начиная с какой даты вводится в действие экспериментальный специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход"?	а) с 1 января 2018 года; б) с 1 января 2019 года; в) с 1 января 2020 года.
2	Какой субъект РФ включен в эксперимент по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход"?	а) Калужская область; б) Владимирская область; в) Сахалин.
3	До какого периода времени проводится эксперимент по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход"?	а) 31 декабря 2026 года включительно; б) 31 декабря 2027 года включительно; в) 31 декабря 2028 года включительно.
4	Может ли юридическое лицо быть налогоплательщиком налога на профессиональный доход?	а) да; б) нет.

5	Через какое мобильное приложение осуществляется контроль и надзор в области налогов и сборов?	а) «Госуслуги»; б) «Мой налог»; в) «Налоги ФЛ»; г) «Налоги РФ»
6	Налоговый период	а) календарный месяц; б) полугодие; в) календарный год.
7	В каком размере установлена налоговая ставка в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от реализации товаров физическим лицам	а) 3%; б) 4%; в) 5%.
8	В каком размере установлена налоговая ставка в отношении доходов, полученных налогоплательщиками от реализации товаров ИП для использования при ведении предпринимательской деятельности и юридическим лицам	а) 5%; б) 6%; в) 7%.
9	Уплата налога осуществляется	а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом; б) не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом; в) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
10	Необходимо ли предоставлять налоговую декларацию по налогу в налоговые органы?	а) да; б) нет.

**по региональным налогам в налоговой системе**

**Российской Федерации**

<b>№ п/п</b>	<b>Вопрос</b>	<b>Варианты ответов</b>
1	При установке нового объекта налогообложения на налог на игорный бизнес до __ го числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется как произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения и ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения	а) 15; б) 10; в) 20; г) 21

2	Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций не является:	а) здание; б) сооружение; в) товар; г) транспортное средство, приобретенное у взаимозависимого лица
3	В соответствии с положениями НК РФ региональные и местные органы самоуправления вправе регулировать _____ региональных и местных налогов и сборов в пределах, определенных центральной властью, а также устанавливать порядок и сроки их уплаты	а) разрядку; б) уровни; в) отчисления; г) ставку
4	В течение налогового периода налогоплательщики уплачивают _____ платежи по налогу на имущество организаций	а) авансовые; б) одноразовые; в) дополнительные; г) итоговые
5	_____ налогами признаются налоги, устанавливаемые НК РФ и законами субъектов РФ, вводимые в действие в соответствии с НК РФ и законами субъектов РФ и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ	а) федеральными; б) региональными; в) местными
6	Транспортное средство, технически не пригодное к эксплуатации	а) облагается налогом, если оно не снято с учета; б) облагается налогом; в) облагается налогом если возможно восстановление транспортного средства; г) облагается налогом в соответствии с решением налогового органа
7	Организации, в состав которых входят обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, уплачивают налог на имущество организаций в бюджет по месту своего нахождения в сумме...	а) налога, рассчитанного в целом по организации; б) налога, уплаченного организацией в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения; в) разницы между суммой налога, исчисленной организацией в целом, и суммой налога, уплаченной данной организацией по месту нахождения территориального обособленного подразделения, филиала г) налога, исчисленного отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации
8	Объектом налогообложения на игорный бизнес признается:	а) лотереи с денежным выигрышем; б) лотереи с вещевым выигрышем; в) касса тотализатора.
9	Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес является:	а) календарный месяц; б) календарный год; в) квартал.

10	К региональным налогам не относится:	а) государственная пошлина; б) транспортный налог; в) налог на имущество организаций; г) налог на игорный бизнес
----	--------------------------------------	---

### по транспортному налогу

№ п/п	Вопрос	Варианты ответов
1	Налогоплательщиком транспортного налога в 2020 году являются:	а) лица, на которых зарегистрированы транспортные средства; б) собственники транспортных средств; в) лица, управляющие транспортными средствами на основе доверенности
2	Объектом налогообложения по транспортному налогу не является:	а) автомобиль легковой; б) автобус; в) яхта; г) полуприцеп
3	В паспорте транспортного средства указана мощность в системных единицах измерения. Нужно ли исчислить транспортный налог?	а) да; б) нет
4	Отчетным периодом по транспортному налогу является:	а) полугодие; б) календарный год; в) второй квартал
5	Налоговые ставки транспортного налога могут быть изменены законами субъектов РФ по сравнению со ставками в НК РФ:	а) увеличены, но не более чем в 8 раз; б) уменьшены, но не более чем в 10 раз; в) в любой пропорции; г) увеличены или уменьшены, но не более чем в 10 раз
6	Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками - физическими лицами, исчисляется:	а) налоговыми органами; б) налогоплательщиками; в) органами ГИБДД
7	Какой орган исполнительной власти формирует Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн. рублей, подлежащий применению в очередном налоговом периоде?	а) Минфин России; б) Минпромторг России; в) МВД России; г) ФНС России
8	Уплата налога и авансовых платежей по транспортному налогу производится налогоплательщиками в бюджет:	а) по месту нахождения налогоплательщика; б) по месту нахождения транспортных средств; в) по месту нахождения налогового органа
9	Направление налогового уведомления в адрес физических лиц:	а) не допускается; б) допускается не более чем за два налоговых периода, предшествующих календарному году его

		<p>направления;</p> <p>в) допускается не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления;</p> <p>г) допускается не более чем за один налоговый период, предшествующий календарному году его направления</p>
10	Налоговые декларации по налогу представляются налогоплательщиками-организациями не позднее:	<p>а) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;</p> <p>б) 31 января года, следующего за истекшим налоговым периодом;</p> <p>в) 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом</p>

### по налогу на игорный бизнес

№ п/п	Вопрос	Варианты ответов
1	Налогоплательщиками налога на игорный бизнес являются:	<p>а) организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;</p> <p>б) ИП, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;</p> <p>в) физические лица - участники азартных игр</p>
2	Каждый объект налогообложения подлежит регистрации в налоговом органе:	<p>а) по месту нахождения участника азартных игр;</p> <p>б) по месту его установки;</p> <p>в) по месту нахождения налогового органа</p>
3	Заявление о регистрации объекта налогообложения должно быть представлено в налоговый орган не позднее:	<p>а) чем за 10 дней до даты установки каждого объекта налогообложения;</p> <p>б) чем за 2 дня до даты установки каждого объекта налогообложения;</p> <p>в) чем за 5 дней до даты установки каждого объекта налогообложения</p>
4	Налогоплательщик обязан зарегистрировать в налоговых органах любое изменение количества объектов налогообложения не позднее чем:	<p>а) за 2 дня до даты установки или выбытия каждого объекта налогообложения;</p> <p>б) чем за 5 дней до даты установки или выбытия каждого объекта налогообложения;</p> <p>в) чем за 10 дней до даты установки или выбытия каждого объекта налогообложения</p>
5	Налоговая база определяется отдельно как:	<p>а) общее количество соответствующих объектов налогообложения;</p> <p>б) суммарная стоимость соответствующих объектов налогообложения;</p> <p>в) доход, полученный от соответствующих объектов налогообложения</p>
6	Если один игорный стол имеет более одного игрового поля, ставка налога увеличивается:	<p>а) да, в 2 раза;</p> <p>б) нет;</p> <p>в) да, кратно количеству игровых полей</p>

7	Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес является:	а) календарный месяц; б) календарный квартал; в) календарный год
8	Налоговые ставки устанавливаются:	а) в рублях за один объект налогообложения; б) в тысячах рублей исходя из количества одинаковых объектов налогообложения; в) с учетом доходности объекта налогообложения
9	Налог по итогам налогового периода налогоплательщик уплачивает:	а) ежеквартально не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом; б) ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом; в) ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
10	Сроки предоставления налоговой декларации по налогу на игорный бизнес:	а) не позднее, чем за два рабочих дня до даты их установки; б) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом; в) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

### по налогу на имущество организаций

№ п/п	Вопрос	Варианты ответов
1	Является ли налогоплательщиком по налогу на имущество организаций организация, арендующая для своей деятельности объекты основных средств	а) да; б) нет
2	Налоговой базой в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства, в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не относящихся к деятельности данных организаций в РФ через постоянные представительства, признается _____ стоимость указанных объектов	а) кадастровая; б) номинальная; в) остаточная; г) оценочная
3	При определении объекта налогообложения применяется порядок, предусмотренный для:	а) ведения бухгалтерского учета; б) ведения налогового учета; в) ведения статистического учета
4	Если иное не предусмотрено главой 30 НК РФ налоговая база	а) кадастровая стоимость имущества; б) рыночная стоимость имущества;

	определяется как:	в) средняя стоимость имущества; г) среднегодовая стоимость имущества
5	Земельные участки и иные объекты природопользования признаются объектами налогообложения:	а) да; б) нет; в) да или нет, в соответствии с законами субъектов РФ
6	За отчетный период определяется:	а) кадастровая стоимость имущества; б) рыночная стоимость имущества; в) средняя стоимость имущества; г) среднегодовая стоимость имущества
7	Отчетным периодом для налогоплательщиков, исчисляющих налог исходя из кадастровой стоимости признается из перечисленных:	а) девять месяцев; б) третий квартал; в) календарный год
8	По каким налоговым ставкам в 2020 г. облагается имущество, не льготированное законами субъектов РФ в соответствии с п. 2 ст. 381.1 НК РФ?	а) 1,1%; б) 2,2%; в) 2%
9	Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате:	а) в срок предоставления налогового расчета по авансовым платежам или налоговой декларации; б) в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации
10	Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками:	а) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом; б) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом; в) не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

**по местным налогам и сборам в налоговой системе  
Российской Федерации**

<b>№ п/п</b>	<b>Вопрос</b>	<b>Варианты ответов</b>
1	Налогоплательщики-организации исчисляют сумму земельного налога	а) добровольно; б) произвольно; в) организованно; г) самостоятельно
2	Налог и авансовые платежи по земельному налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами _____ органов муниципальных образований	а) федеральных; б) налоговых; в) представительных; г) региональных
3	Органы, осуществляющие ведение	а) 30 апреля;

	государственного земельного кадастра ежегодно до 1 февраля года, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения сведения о земельных участках, признаваемых объектом налогообложения по состоянию на _____ года	б) 15 марта; в) 1 января; г) 1 февраля
4	Налоговый расчет по земельному налогу на бумажном носителе ... быть представлен налогоплательщиком в налоговый орган лично или через его уполномоченного представителя, направлен в виде почтового отправления с описью вложения или передан по телекоммуникационным каналам связи	а) не должен; б) обязан; в) должен; г) может
5	Налог и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в бюджет по месту нахождения ...	а) органов муниципального образования; б) земельных участков; в) органов государственной регистрации прав на недвижимость; г) налоговых органов
6	Налог на имущество физических лиц в зависимости от ставок налогообложения относится:	а) к налогу с твердой ставкой; б) к налогу с процентной прогрессивной ставкой; в) к налогу с процентной пропорциональной ставкой
7	Земельный налог:	а) полностью зачисляется в местный бюджет; б) распределяется между местным и федеральным бюджетом; в) распределяется между федеральным и региональным бюджетом
8	Ставки земельного налога дифференцируются...:	а) по назначению использования земельного участка; б) по площади земельного участка; в) по населенным пунктам; г) по кадастровой стоимости земли
9	Новый дом, построенный физическим лицом, подлежит налогообложению...	а) с месяца, следующего за датой возведения; б) с начала года, следующего за датой возведения; в) с месяца, следующего за датой регистрации объекта в соответствующих органах; г) с начала года, следующего за датой регистрации объекта в соответствующих органах
10	Налог на имущество физических лиц распределяется в бюджеты в следующем порядке...	а) 50% в региональный бюджет, 50% в местный бюджет; б) 50% в федеральный бюджет, 50% в региональный бюджет; в) 100% в местный бюджет; г) 100% в региональный бюджет

**по земельному налогу**

№ п/п	Вопрос	Варианты ответов
1	Какая стоимость принимается для определения налоговой базы по земельному налогу:	а) рыночная; б) первоначальная; в) кадастровая
2	В какой бюджет уплачивается земельный налог:	а) в местный бюджет по месту нахождения земельных участков; б) в местный бюджет по месту регистрации налогоплательщика; в) в федеральный бюджет
3	Как исчисляют сумму налога (сумму авансовых платежей по налогу) налогоплательщики-организации:	а) с помощью налогового органа; б) самостоятельно; в) с помощью аудиторов или консультантов
4	Что признается налоговым периодом по земельному налогу:	а) календарный год; б) первый квартал, полугодие, девять месяцев; в) каждый квартал календарного года
5	Чем (кем) устанавливаются предельные ставки земельного налога:	а) налоговым кодексом; б) представительными органами муниципальных образований; в) решениями налоговых органов
6	Кто не признается плательщиком земельного налога:	а) лица, обладающие земельными участками на праве собственности; б) лица, обладающие земельными участками на праве безвозмездного срочного пользования; в) лица, в отношении земельных участков, переданных в аренду; г) верны ответы б и в
7	По каким ставкам исчисляется земельный налог:	а) по твердым с единицы площади в денежном выражении; б) в процентах от кадастровой стоимости участка; в) в процентах от доходов, получаемых с земельного участка
8	Какой срок уплаты земельного налога налогоплательщиками-физическими лицами:	а) 10 ноября следующего года; б) 1 декабря текущего года; в) 15 ноября следующего года; г) 1 декабря следующего года
9	На основании чего налогоплательщики - физические лица уплачивают земельный налог:	а) налогового расчета; б) налогового уведомления; в) налоговой декларации; г) специального кадастра
10	Когда представляется налоговая декларация в налоговый орган налогоплательщиками-организациями:	а) не позднее 1 марта следующего года; б) не позднее 1 февраля следующего года; в) не позднее 1 апреля следующего года.

**по налогу на имущество физических лиц**

№ п/п	Вопрос	Варианты ответов
1	Налог на имущество физических лиц является:	а) федеральным налогом; б) региональным налогом; в) местным налогом
2	Плательщиками налогов на имущество физических лиц являются:	а) физические лица – налоговые резиденты – собственники имущества, являющегося объектом обложения; б) физические лица – собственники имущества; в) физические лица – собственники имущества, находящегося на территории РФ и являющегося объектом обложения
3	Объектами обложения налога на имущество физических лиц является имущество:	а) жилые дома, квартиры, дачи; б) гаражи, транспортные средства; в) все вышеперечисленное имущество
4	Налоговой базой для исчисления налога на имущество физических лиц является:	а) кадастровая стоимость; б) инвентаризационная стоимость; в) верны ответы а) и б)
5	Налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц является:	а) квартал; б) календарный год; в) месяц
6	При определении налоговой базы по квартире ее кадастровая стоимость уменьшается на кадастровую стоимость:	а) 20 м <sup>2</sup> ; б) 50 м <sup>2</sup> ; в) 10 м <sup>2</sup> .
7	Исчислить налог на имущество физических лиц обязаны:	а) органы технической инвентаризации; б) физические лица, собственники имущества; в) налоговые органы
8	До какой даты действует порядок определения налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости:	а) до 01.01.2020; б) до 01.01.2018; в) до 01.01.2015
9	В какой срок налог на имущество физических лиц подлежит уплате в бюджет:	а) в срок не позднее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом; б) в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом; в) в срок не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом
10	Какие категории граждан не освобождаются от налога на имущество:	а) Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации; б) инвалиды III группы; в) участники ВОВ

## по торговому сбору

№ п/п	Вопрос	Варианты ответов
1	В качестве плательщиков торговых сборов могут выступать:	а) организации и физические лица, за исключением индивидуальных предпринимателей; б) организации и индивидуальные предприниматели, которые ведут торговую деятельность на территории муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя); в) физические лица и индивидуальные предприниматели;
2	От чего зависит величина торгового сбора:	а) от полученной выручки; б) от места регистрации; в) от торговой площади и вида торговой деятельности
3	Нужно ли уплачивать торговый сбор в случае, если торговля осуществляется через интернет-магазин, а доставка товара осуществляется со склада в Москве с помощью курьера:	а) да; б) нет
4	Торговый сбор вступил в действие с:	а) 1 января 2015 г.; б) 1 июля 2015 г.; в) 25 июля 2015 г.
5	Куда необходимо уплатить торговый сбор:	а) в налоговые органы; б) по месту регистрации организации (ИП); в) по месту ведения торговой деятельности
6	Периодом обложения по торговому сбору признается:	а) квартал; б) календарный год; в) первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года
7	Нужно ли уплачивать торговый сбор в случае, если торговая деятельность осуществляется в арендованном помещении:	а) да; б) нет; в) должен уплачивать собственник помещения
8	Торговый сбор подлежат уплате:	а) не позднее 25-го числа года, следующего за истекшим периодом обложения; б) не позднее 25-го числа месяца, следующего за периодом обложения; в) не позднее 31 декабря текущего календарного года
9	Ставки торгового сбора, подлежащие перечислению, исчисляются:	а) в рублях; б) в процентах; в) в рублях и копейках
10	Будет ли взиматься торговый сбор, если объект обложения сбором использовался для торговли 1 раз за квартал:	а) да; б) нет

**по страховым взносам**

<b>№ п/п</b>	<b>Вопрос</b>	<b>Варианты ответов</b>
1	В качестве плательщиков страховых взносов могут выступать:	а) организации и физические лица, за исключением индивидуальных предпринимателей; б) российские и иностранные организации; в) организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, а также адвокаты, нотариусы и т.д.
2	Облагается ли страховыми взносами в Пенсионный фонд и Фонд обязательного медицинского страхования вознаграждение физлицу, не зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя, за оказание услуг:	а) не облагается; б) облагается взносами в Пенсионный фонд и Фонд обязательного медицинского страхования; в) облагается только взносами в Пенсионный фонд
3	Нужно ли при перечислении ежемесячных платежей округлять их до полных рублей (без копеек):	а) да; б) нет
4	Предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством подлежит:	а) ежегодной индексации с 1 января соответствующего года исходя из роста средней заработной платы в РФ; б) ежегодной индексации размера средней заработной платы в РФ; в) установлению повышающего коэффициента на соответствующий календарный год
5	Не подлежат обложению страховыми взносами следующие выплаты:	а) государственные пособия; б) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками; в) стоимость форменной одежды и обмундирования, выдаваемых работникам; г) все ответы верны
6	Расчетным периодом по страховым взносам признается:	а) квартал; б) календарный год; в) первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года
7	При обязательном медицинском страховании тариф производится в размере:	а) 5,1%; б) 22%; в) 2,9%; г) 10%
8	Страховые взносы подлежат уплате плательщиками, не производящими выплаты физическим лицам:	а) не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим расчетным периодом; б) до 30 января календарного года; в) не позднее 31 декабря текущего календарного года
9	Сумма страховых взносов, подлежащая перечислению, исчисляется:	а) в рублях; б) в процентах; в) в рублях и копейках
10	В каком размере суточные не облагаются страховыми взносами?	а) 700 руб. в день при командировках по России, 2500 руб. в день при заграничных командировках; б) в размере, установленном приказом руководителя или положением о командировках.

## Правильные ответы на вопросы самоконтроля

### Федеральные налоги и сборы в налоговой системе Российской Федерации

вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ответ	б	б	б	а	в	а	г	в	в	в

### Налог на добавленную стоимость

вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ответ	в	б	б	а	б	в	а	б	б	б

### Акцизы

вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ответ	в	б	а	в	а	в	в	в	а	б

### Налог на доходы физических лиц

вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ответ	а	а	а	б	б	а	а	б	а	в

### Налог на прибыль организаций

вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ответ	в	б	в	б	б	а	б	в	в	б

### Налог на добычу полезных ископаемых

вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ответ	а	б	б	б	б	в	а	б	б	б

### Водный налог

вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ответ	в	а	б	б	а	б	в	а	б	а

### Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ответ	а	в	а	а	а	в	г	в	а	б

## Государственная пошлина

вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ответ	а	а	в	а	в	в	в	в	а	б

## Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья

вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ответ	в	в	а	б	а	в	а	б	б	в

## Специальные налоговые режимы в налоговой системе Российской Федерации

вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ответ	в	в	в	в	а	г	б	в	а	г

## ЕСХН

вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ответ	а	в	а	б	б	а	в	а	в	б

## УСН

вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ответ	б	в	б	а	в	б	а	в	в	а

## ЕНВД

вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ответ	в	б	в	б	б	в	б	б	в	в

## СРП

вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ответ	в	а	б	а	а	в	а	в	б	б

## Патентная система налогообложения

вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ответ	а	в	а	б	а	в	а	в	б	а

## Налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента)

вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ответ	б	а	в	б	б	а	б	б	в	б

## Региональные налоги в налоговой системе Российской Федерации

вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ответ	а	в	г	а	б	а	г	в	а	а

## Транспортный налог

вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ответ	а	г	а	в	г	а	б	б	в	а

## Налог на игорный бизнес

вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ответ	а	б	в	б	а	в	а	а	в	б

## Налог на имущество организаций

вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ответ	б	а	а	г	б	в	б	а	б	а

## Местные налоги и сборы в налоговой системе Российской Федерации

вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ответ	г	в	в	г	б	в	а	а	в	в

## Земельный налог

вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ответ	в	а	б	а	а	г	б	г	б	б

## Налог на имущество физических лиц

вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ответ	в	в	а	в	б	а	в	а	б	б

## Торговый сбор

вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ответ	б	в	б	б	в	а	а	б	а	а

## Страховые взносы

вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ответ	в	б	б	а	г	б	а	в	в	а

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Современная налоговая система Российской Федерации является молодой, развивающейся системой. По этой причине в налоговое законодательство, основой которого является Налоговый кодекс Российской Федерации, постоянно вносятся изменения.

При подготовке настоящего учебного пособия авторами были учтены произошедшие за последний год основные изменения в налоговом законодательстве.

Для современного этапа налоговой реформы одной из наиболее актуальных задач должно являться формирование стимулов перехода российской экономики с сырьевого на инновационный путь развития, а также создание максимально возможного количества конкурентоспособных предприятий мирового уровня.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Постановление Конституционного суда Российской Федерации от 12.10.1998 № 24-П по делу о проверке конституционности п. 3 ст. 11 закона Российской Федерации от 27.12.1991 "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс": Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://consultant.ru> (дата обращения: 01.10.2019)

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): [федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ] [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс": Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://consultant.ru> (дата обращения: 01.10.2019).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): [федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ] [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс": Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://consultant.ru> (дата обращения: 01.10.2019).

4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): [федер. закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ] [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс": Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://consultant.ru> (дата обращения: 01.10.2019)

5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): [федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ] [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс": Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 01.10.2019).

6. Бюджетный кодекс Российской Федерации: [федер. закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ] [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс": Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://consultant.ru> (дата обращения: 01.10.2019).

7. Земельный кодекс Российской Федерации: [федер. закон от 25.10.2001 № 136-ФЗ] [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс": Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://consultant.ru> (дата обращения: 01.10.2019).

8. Федеральный закон от 08.12.1995 № 193-ФЗ "О сельскохозяйственной кооперации" [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс": Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://consultant.ru> (дата обращения: 01.10.2019).

9. Федеральный закон от 30.12.1995 № 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции" [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс": Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://consultant.ru> (дата обращения: 01.10.2019).

10. Федеральный закон от 29.12.2006 № 244-ФЗ "О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации" [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс": Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://consultant.ru> (дата обращения: 01.10.2019).

11. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс": Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://consultant.ru> (дата обращения: 01.10.2019).

12. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете: Федеральный закон" [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс": Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://consultant.ru> (дата обращения: 01.10.2019).

13. Федеральный закон от 27.11.2018 N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)" [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс": Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://consultant.ru> (дата обращения: 01.10.2019).

14. Закон РФ от 21.02.1992 № 2395-1 "О недрах" [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс": Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://consultant.ru> (дата обращения: 01.10.2019).

15. Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 № 265 "О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего

предпринимательства" [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс": Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://consultant.ru> (дата обращения: 01.10.2019).

16. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н "Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению" [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс": Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://consultant.ru> (дата обращения: 01.10.2019).

17. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс": Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://consultant.ru> (дата обращения: 01.10.2019).

18. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс": Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://consultant.ru> (дата обращения: 01.10.2019).

19. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс": Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://consultant.ru> (дата обращения: 01.10.2019).

20. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс": Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://consultant.ru> (дата обращения: 01.10.2019).

21. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс": Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://consultant.ru> (дата обращения: 01.10.2019).

22. Приказ Минфина РФ от 02.07.2012 № 99н "Об утверждении Административного регламента Федеральной налоговой службы по предоставлению государственной услуги по бесплатному информированию (в том числе в

письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также по приему налоговых деклараций (расчетов)" [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс": Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://consultant.ru> (дата обращения: 01.10.2019).

23. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс": Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://consultant.ru> (дата обращения: 01.10.2019).

24. Приказ ФНС РФ от 09.09.2005 № САЭ-3-01/444@ "Об утверждении Регламента организации работы с налогоплательщиками, плательщиками сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и налоговыми агентами" [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс": Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://consultant.ru> (дата обращения: 01.10.2019).

25. Приказ ФНС РФ от 18.01.2012 № ЯК-7-1/9@ "Об утверждении Единых требований к порядку формирования информационного ресурса "Расчеты с бюджетом" местного уровня" [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс": Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://consultant.ru> (дата обращения: 01.10.2019).

26. Приказ МНС РФ от 20.12.2002 № БГ-3-02/729 "Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 25 "Налог на прибыль организаций" части второй Налогового кодекса Российской Федерации" // "Налоговый вестник", №11/5, 2003 (Методические рекомендации п. 6.3.3 - 9), "Экономика и жизнь", №1, 2003, "Налогообложение", №2, 2003 (начало), "Налогообложение", №3, 2003 (окончание).

27. Письмо ФНС РФ от 10.05.2006 №ММ-6-19/481@ "О списании недоимки и задолженности по пеням по специальным налоговым режимам" (вместе с Письмом Минфина РФ от 20.04.2006 №03-02-07/2-30) [Электронный ресурс] // СПС

"Консультант Плюс": Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://consultant.ru> (дата обращения: 01.10.2019).

28. Закон Владимирской области от 29.05.2015 № 63-ОЗ "О патентной системе налогообложения во Владимирской области и признании утратившим силу закона Владимирской области "О введении патентной системы налогообложения на территории Владимирской области" (с изм. и доп.).

29. Закон Владимирской области от 10.11.2015 № 130-ОЗ "Об установлении дифференцированных налоговых ставок для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения" (с изм. и доп.).

30. Закон Владимирской области от 27.11.2002 № 119-ОЗ "О транспортном налоге" (с изм. и доп.) // Владимирские ведомости от 30 ноября 2002 г. № 233 (1458).

31. Закон Владимирской области от 30.12.2004 № 259-ОЗ "О ставках налога на игорный бизнес" (с изм. и доп.) // Владимирские ведомости от 06 января 2005 г. № 1-2 (2142-2143).

32. Закон Владимирской области от 12.11.2003 № 110-ОЗ "О налоге на имущество организаций" (с изм. и доп.) // Владимирские ведомости от 26 ноября 2003 г. № 254-255 (1739-1740).

33. Закон Владимирской области от 18.11.2014 № 134-ОЗ "Об установлении единой даты начала применения на территории Владимирской области порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения по налогу на имущество физических лиц" [Электронный ресурс] // Официальный Интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения 01.10.2019).

34. Решение Совета народных депутатов города Владимира 20.10.2010 № 191 "О Положении о земельном налоге на территории муниципального образования город Владимир" (с изм. и доп.) // Молва от 02.11.2010 № 132 (3095).

35. Решение Совета народных депутатов города Владимира 26.11.2014 № 222 "О Положении о налоге на имущество физических лиц" [Электронный ресурс] // Официальный сайт органов местного самоуправления город Владимир <http://www.vladimir-city.ru> (дата обращения 01.10.2019).

36. Закон города Москвы от 17.12.2014 № 62 "О торговом сборе" [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс": Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://consultant.ru> (дата обращения: 01.10.2019).

37. Решение Совета народных депутатов города Владимира № 239 от 19.11.2008 "О новой редакции "Положения о едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности" (с изм. и доп.).

38. Баженов, А.А., Мехдиев, Ш.З. Налоговая безопасность как элемент национальной безопасности государства//Национальная безопасность / nota bene. 2012. № 5. С. 85-89.

39. Баженов, А.А. Актуальные проблемы налогообложения и бухгалтерского учета: новации теории и практики: монография/А.А. Баженов; М-во образования и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВПО «Владим. гос. ун-т». -Владимир: Транзит-Икс, 2013. -163 с.

40. Баженов, А.А. Местные налоги и сборы в схемах: учебное пособие /А.А. Баженов, Н.А. Корниенко. Владимир: Транзит -Икс. 2018. -32 с.

41. Баженов, А.А. Региональные и местные налоги: учебно-методическое по дисциплине "Региональные и местные налоги"/А.А. Баженов, А.С. Гудков; М-во образования и науки Российской Федерации, Федеральное агентство по образованию, ГОУ ВПО Всероссийский заочный финансово-экономический ин-т (фил. в г. Владимире). Владимир, 2010.

42. Баженов, А.А. Специальные налоговые режимы в схемах: учебное пособие /А.А. Баженов, Н.А. Корниенко. Владимир: Транзит -Икс. 2018. -48 с.

43. Баженов, А.А. Федеральные налоги и сборы в схемах: учебное пособие (3-е издание, дополненное и переработанное)/А.А. Баженов, Н.Г. Юзвик; М-во образования и науки Рос. Федерации, Владимирский государственный университет имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых -Владимир: Транзит -Икс. 2017. -70 с.

44. Баженов, А.А. Федеральные налоги и сборы в схемах: учебное пособие (4-е издание, дополненное и переработанное)/А.А. Баженов, Н.А. Корниенко. Владимир: Транзит -Икс. 2018. -72 с.

45. Баженов, А.А. Федеральные налоги и сборы: учебное пособие в схемах/А.А. Баженов; М-во образования и науки Рос. Федерации, Владимирский государственный университет имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых -Владимир: Транзит -Икс. 2013.

46. Баженов, А.А. Федеральные налоги и сборы: учебно-методическое пособие в схемах по дисциплине "Федеральные налоги"/А.А. Баженов; Владимир: Транзит –Икс. 2012.
47. Баженов, А.А. Концепция обычного операционного цикла в налогообложении//Налоги и налогообложение. 2014. № 10. С. 901-909.
48. Баженов, А.А. Обычный операционный цикл и налогообложение приобретенных активов//Налоги и налогообложение. 2009. № 2. С. 31-33.
49. Баженов, А.А. Проблема обеспечения тождественности расчетов между организацией и налоговым органом//Налоги и налогообложение. 2013. № 7. С. 504-511.
50. Баженов, А.А. Проблемы отражения задолженности по налогам и сборам в бухгалтерской (финансовой) отчетности//Налоги и налогообложение. 2013. № 9. С. 662-669.
51. Баженов, А.А., Усачева, Е.В. Особенности налогообложения налогом на имущество организаций, имеющих статус федеральных научно-производственных центров//Налоги и налогообложение. 2010. № 12. С. 59-62.
52. Баженов, А.А., Усачева, Е.В. Особенности налогообложения налогом на имущество организаций, имеющих статус федеральных научно-производственных центров//Налоги и налогообложение. 2011. № 11. С. 4-7.
53. Баженов, А.А., Шеин, Ю.А. Проблемы отражения в бухгалтерском учете приобретенных организациями энергоресурсов//Финансовое право и управление. 2016. № 1. С. 30-36.
54. Баженов, А.А., Косинец, Т.В. Новации бухгалтерского учета амортизации основных средств//Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2017. № 3. С. 9-12.
55. Баженов, А.А., Кузнецов, Д.В. Метод реальных опционов в налогообложении субъектов малого предпринимательства//Налоги и налогообложение. 2012. № 8. С. 32-38.
56. Баженов, А.А., Кузнецов, Д.В. Особенности налогообложения лизинговых операций с реальными опционами на продление и прекращение договора лизинга//Налоги и налогообложение. 2012. № 3. С. 15-20.

57. Баженов, А.А., Царькова, Л.С. Аудит налогообложения хозяйствующих субъектов при осуществлении аудиторской деятельности//Налоги и налогообложение. 2013. № 1. С. 41-49.
58. Баженов, А.А. Актуальные проблемы налогообложения и бухгалтерского учета: новации теории и практики: монография/А.А. Баженов; М-во образования и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВПО "Владим. гос. ун-т". -Владимир: Транзит-Икс, 2013. - 163 с.
59. Баженов, А.А. Концепция обычного операционного цикла в налогообложении//Налоги и налогообложение. 2014. № 10. С. 901-909.
60. Баженов, А.А. Налог на добавленную стоимость: новации в классификации налога и метаморфозы элементов налогообложения//Налоги и налогообложение. 2014. № 7. С. 662-669.
61. Баженов, А.А. Налог на добавленную стоимость: отдельный учет при выдаче займов//Налоги и налогообложение. 2014. № 8. С. 736-743.
62. Баженов, А.А. Региональные налоги в схемах: учебное пособие /А.А. Баженов, Н.А. Корниенко. Владимир: Транзит -Икс. 2018. -40 с.
63. Баженов, А.А., Кузнецов, Д.В. Метод реальных опционов в налогообложении субъектов малого предпринимательства//Налоги и налогообложение. 2012. № 8. С. 32-38.
64. Баженов, А.А., Никерова, Т.А. НДС как инструмент повышения качества человеческого капитала региона//Налоги и налогообложение. 2013. № 12. С. 885-896.
65. Баженов, А.А., Телегина, Т.О. Особенности бухгалтерского и налогового учета при приеме платежей по договору эквайринга//Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2017. № 6. С. 18-23.
66. Баженов, А.А., Черникова, Е.В. Общегосударственные проблемы неформальных взаимодействий в сфере оплаты труда // Национальная безопасность / nota bene. 2014. № 1 (30). С. 108-116.
67. Витте, С.Ю. Конспект лекций о народном и государственном хозяйстве, читанных его императорскому высочеству великому князю Михаилу

- Александровичу в 1900 – 1902 годах / Предисл. Ю.Н. Калашнова и В.М. Ширина. – М.: Фонд экономической книги "Начала", 1997. – 512 с.
68. Горелов, М.В. Правовая характеристика специальных налоговых режимов// NovaInfo.Ru. 2017. Т. 1. № 64. С. 93-97.
69. Грачева, Е. Ю. Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации: учебник для магистратуры / отв. ред. Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова. - М.: Норма: ИНФРА-М, 2017. - 272 с.
70. Грачева, Е. Ю. Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации: учебник для магистратуры / отв. ред. Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова. - М.: Норма: ИНФРА-М, 2017. - 272 с.
71. Жемчугова, И.О., Денисенко, А.П. Специальные налоговые режимы, эффективность и перспективы//Символ науки. 2017. № 6. С. 64-66.
72. Жигалина, Е.В. Специальный налоговый режим - патентная система налогообложения: преимущества и недостатки//Вестник современных исследований. 2017. № 3 (6). С. 128-132.
73. Львов, Ю.А. Актуальные аспекты реформирования системы налогообложения имущества граждан в Российской Федерации//Новый университет. Серия: Экономика и право. 2017. № 1 (71). С. 36-39.
74. Мизиковский, И.Е., Баженов, А.А. Проблемы применения метода экономически обоснованных расходов (тарифов) при ценообразовании в электроэнергетике//Финансовый менеджмент. 2016. № 2. С. 101-107.
75. Мизиковский, И.Е., Поликарпова, Е.П. Различия требований нормативного регулирования бухгалтерского учета и налогообложения по формированию и использованию резервов//В сборнике: Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета Сборник научных статей. 2017. С. 222-227.
76. Митрофанова, И.А. Специальные налоговые режимы. Волгоград, 2017.
77. Напсо, М.Б. Правовая конструкция налога и сбора//Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2017. № 4. С. 105-113.
78. Напсо, М.Б. Торговый сбор: сбор или налог?//Современное право. 2017. № 1. С. 39-47.

79. Огородникова, Е.П. Развитие имущественных налоговых платежей в России на современном этапе//Мировая наука. 2017. № 1. С. 27-31.
80. Пантюхина, А.Ю. Местные налоги // NovaInfo.Ru. 2016. Т. 2. № 43. С. 105-107.
81. Покровская, Н.В. Разделение поступлений по налогу на прибыль организаций между региональными и местными бюджетами в Российской Федерации//Инновационное развитие экономики. 2016. № 3-1 (33). С. 235-239.
82. Растегаева, Ф.С., Гундорова, Д.З., Игтисамова, Л.З. Налоговая база по земельному налогу: современные проблемы и пути решения//Международный научно-исследовательский журнал. 2017. № 2-3 (56). С. 41-43.
83. Родина, П.Г., Кравченко, О.А., Якунина, З.В. Особенности применения упрощенной системы налогообложения//Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2017. № 5-5. С. 161-165.
84. Райзберг, Б.А., Лозовский, Л.Ш., Стародубцева, Е.Б. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 512 с. - (Библиотека словарей "ИНФРА-М").
85. Солодимова, Т.Ю., Седаев, П.В. Проблемные вопросы определения кадастровой стоимости как налоговой базы по земельному налогу//Налоговая политика и практика. 2017. № 8 (176). С. 72-75.
86. Сотникова, Л.В. Земельный налог: применение повышающих коэффициентов по земельным участкам, выделенным под жилищное строительство//Бухучет в строительных организациях. 2017. №9. С. 30-36.
87. Софьин, А.А., Мизиковский, И.Е. Мониторинг документооборота в системе налогового учета//Современные проблемы науки и образования. 2015. № 1-1. С.502.
88. Физические величины: Справочник" А.П. Бабичев, Н.А. Бабушкина, А.М. Братковский и др.; под ред. И.С. Григорьева, Е.З. Мейлихова. - М.; Энергоатомиздат, 1991. - 1232 с.
89. Филиппова, А.А. Единый сельскохозяйственный налог//Новая наука: Современное состояние и пути развития. 2017. Т. 1. № 3. С. 165-168.

90. Философский энциклопедический словарь / Под ред. Л. Ф. Ильичёва, П. Н. Федосеева, С. М. Ковалёва, В. Г. Панова. - М.: Советская энциклопедия, - 1983.
91. Целищева, М.С. Налог на имущество физических лиц в России: социальное измерение//Научные записки молодых исследователей. 2017. № 1. С. 30-42.
92. Целищева, М.С. Налог на имущество физических лиц в России: социальное измерение//Научные записки молодых исследователей. 2017. № 1. С. 30-42.
93. Черепанов, С.А. Применение льгот по региональным и местным налогам: некоторые аспекты законодательства РФ и формирующейся судебной практики//Российское право: образование, практика, наука. 2014. № 1 (82). С. 77-80.
94. Черник, Д.Г., Шмелев, Ю.Д. Теория и история налогообложения. Учебник / Москва, 2017. Сер. 58 Бакалавр. Академический курс (1-е изд.).
95. Ширяева, А.И. Единый налог на вмененный доход: изменения в регулировании//Современные научные исследования и разработки. 2017. № 7 (15). С. 546-547.
96. Ялбулганов, А.А. Правовой режим платежей за пользование недрами и обеспечение фискальных интересов российского государства//Право. Журнал Высшей школы экономики. 2017. № 3. С. 50-73.
97. Mizikovsky, I. E., Bazhenov, A. A., Garin, A. P., Kuznetsova, S. N., Artemeva, M. V. Basic Accounting and Planning Aspects of the Calculation of Intra-Factory Turnover of Returnable Waste//International Journal of Economic Perspectives. Volume 10, Issue 4, December 2016. P. 340-345.
98. Bazhenov, A.A., Mizikovsky, I.E., Garina, E.P., Kuznetsov, V.P., Gavrilov, A.I. Normal Flow of Resources as a Basis for Improving the Quality of Final Financial Information// In book: The Future of the Global Financial System: Downfall or Harmony, January 2019 with 3 Reads, pp. 309-315.

*Учебное электронное издание*

БАЖЕНОВ Александр Александрович  
КОРНИЕНКО Надежда Александровна

НАЛОГИ И СБОРЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В СХЕМАХ

Учебное пособие

*Издается в авторской редакции*

**Системные требования:** Intel от 1,3 ГГц ; Windows XP/7/8/10; Adobe Acrobat Reader;  
дисковод CD-ROM.

Тираж 25 экз.

Владимирский государственный университет  
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых  
Изд-во ВлГУ  
rio.vlgu@yandex.ru

Институт экономики и менеджмента, кафедра экономики инноваций и финансов  
Баженов А. А. bazhenov@audit-professional.ru  
Корниенко Н. А. kornienko-n@inbox.ru