

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Учебное пособие

Министерство образования и науки Российской Федерации
Байкальский государственный университет

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Учебное пособие

Под общей редакцией Г.П. Комаровой, И.В. Гущиной

Иркутск
2017
Издательство БГУ

УДК 336.2 (075.8)
ББК 65.261.41я7
Н23

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета

Коллектив авторов: С.С. Быков (4.4), Е.В. Грошева (1.4; 4.5; 6.1; 6.2; 6.5), И.В. Гущина (1.7; 4.1; 4.2; 4.4; 5.1; 5.2), И.В. Деревцова (3.2; 7.1; 7.2), Е.О. Завьялова (3.1; 7.1), Г.М. Касаткина (1.5; 2.3; 6.3; 7.1), Г.П. Комарова (1.3), А.А. Лазарчук (7.1), И.Н. Медик (1.6; 1.8; 2.1; 6.4), Е.Н. Орлова (2.2), А.В. Пирогова (3.3; 4.3; 5.1), С.К. Содномова (1.2), Ю.Б. Ткач (6.6), А.Г. Ярунина (1.1)

Рецензенты: д-р экон. наук, проф. Т.В. Сорокина, налоговый консультант МОО «Палата налоговых консультантов» И.Г. Хоммер

Н23 Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учеб. пособие / под общ. ред. Г.П. Комаровой, И.В. Гущиной. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2017. – 408 с. – Режим доступа: <http://lib-catalog.isea.ru>.

Рассматривается методика исчисления налогов и сборов, действующих на территории РФ. Содержатся примеры решения задач и задачи для самостоятельной работы.

Для студентов, магистрантов и преподавателей высших учебных заведений.

УДК 336.2 (075.8)
ББК 65.261.41я7

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ.....	6
Глава 1. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ	7
1.1. Налог на добавленную стоимость	7
Примеры решения заданий	20
Задания для самостоятельного решения.....	21
1.2. Акцизы.....	28
Примеры решения заданий	42
Задания для самостоятельного решения.....	43
1.3. Налог на прибыль организаций	46
Пример решения заданий	73
Задания для самостоятельного решения.....	78
1.4. Налог на добычу полезных ископаемых.....	88
Пример решения заданий	107
Задания для самостоятельного решения.....	109
1.5. Водный налог.....	110
Примеры решения заданий	115
Задания для самостоятельного решения.....	116
1.6. Сборы за пользование объектами животного мира и за	119
пользование объектами водных биологических ресурсов.....	119
Примеры решения заданий	124
Задания для самостоятельного решения.....	124
1.7. Налог на доходы физических лиц	125
Примеры решения заданий	138
Задания для самостоятельного решения.....	141
1.8. Государственная пошлина.....	148
Примеры решения заданий	157
Задания для самостоятельного решения.....	158
Глава 2. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ	160
2.1. Транспортный налог	160
Примеры решения заданий	170
Задания для самостоятельного решения.....	171
2.2. Налог на имущество организаций	174
Пример решения заданий	182
Задания для самостоятельного решения.....	186
2.3. Налог на игорный бизнес	190
Примеры решения заданий	194
Задания для самостоятельного решения.....	194
Глава 3. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ.....	196
3.1. Земельный налог	196
Примеры решения заданий	209
Задания для самостоятельного решения.....	210
3.2. Налог на имущество физических лиц	212

Примеры решения заданий	223
Задания для самостоятельного решения.....	225
3.3. Торговый сбор	227
Примеры решения заданий	232
Задачи для самостоятельного решения.....	233
Глава 4. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ	235
4.1. Упрощенная система налогообложения	235
Примеры решения заданий	241
Задания для самостоятельного решения.....	243
4.2. Единый налог на вмененный доход	247
Примеры решения заданий	257
Задания для самостоятельного решения.....	259
4.3. Единый сельскохозяйственный налог.....	266
Примеры решения заданий	271
Задания для самостоятельного решения.....	272
4.4. Патентная система налогообложения	275
Примеры решения заданий	280
Задания для самостоятельного решения.....	281
4.5. Система налогообложения при выполнении.....	284
соглашений о разделе продукции.....	284
Примеры решения заданий	290
Задания для самостоятельного решения.....	291
Глава 5. СИСТЕМА СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ.....	293
5.1. Страховые взносы в Пенсионный фонд России, фонд Социального страхования, фонд Обязательного медицинского страхования.....	293
Пример решения заданий	299
Задания для самостоятельного решения.....	300
5.2. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (НСПЗ).....	303
Примеры решения заданий	305
Задания для самостоятельного решения.....	306
Глава 6. ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ	309
6.1. Платежи за пользование недрами.....	309
Примеры решения заданий	315
Задания для самостоятельного решения.....	315
6.2. Плата за пользование лесным фондом.....	317
Примеры решения заданий	322
Задания для самостоятельного решения.....	323
6.3. Плата за пользование водными объектами	324
Примеры решения заданий	329
Задания для самостоятельного решения.....	330
6.4. Утилизационный сбор	331
Примеры решения заданий	338

Задания для самостоятельного решения.....	339
6.5. Плата за негативное воздействие на окружающую среду	340
Пример решения заданий	346
Задания для самостоятельного решения.....	347
6.6. Таможенные платежи.	348
Примеры решения заданий	353
Задания для самостоятельного решения.....	354
7. ТЕСТЫ И ЭКСПРЕСС-ОПРОСЫ	356
7.1. Тесты.....	356
7.2. Экспресс-опросы	394
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	405
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ И РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ....	406

ПРЕДИСЛОВИЕ

Современная ситуация в экономике страны привела к активному внедрению в жизнь новых форм хозяйствования, а соответственно и новых форм взаимоотношений хозяйствующих субъектов с государством. Наиболее ярко произошедшие изменения проявились в области налогообложения. С момента появления современной налоговой системы России и по сей день проблема правильного исчисления и уплаты налогов остается достаточно острой. Данное учебное пособие призвано стимулировать глубокое изучение методологии налогообложения и выработать практические навыки исчисления налогов у студентов экономических специальностей.

Учебное пособие разработано для улучшения качества подготовки выпускников, развития теоретических аспектов налогообложения и его практического применения. В сборнике систематизирован теоретический и практический материал, позволяющий углубить знания и получить определенные практические навыки. При подготовке пособия были использованы разработки по дисциплине и практический опыт, рекомендации налоговых органов, налоговые декларации, отчеты и балансы организаций, действующие законодательные акты по налогам и сборам Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, представительных органов муниципальных образований, Постановления Правительства РФ, письма Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы.

Материал изложен с учетом изменений законодательства Российской Федерации по состоянию на 1 марта 2017 года. В связи с тем, что полное указание наименований и источников существенно бы увеличило объем, в пособии приводятся номера и даты принятия нормативно-правовых актов. Если особые оговорки отсутствуют, то подразумевается, что использованы документы в последней редакции.

Учебное пособие включает в себя не только материалы по налогам и сборам, регулируемым налоговым законодательством, но и по обязательным неналоговым платежам, таким как платежи за пользование недрами, за пользование лесным фондом, таможенные пошлины и др. Учитывая то, что Восточно-Сибирский регион богат природными ресурсами (добыча золота, угля, лесозаготовки), в сборнике рассматриваются платежи за природные ресурсы.

Цель подготовленного пособия – освоение навыков налоговых расчетов на основе углубленного изучения налогового законодательства.

Пособие включает в себя основную часть тем по дисциплине «Налогообложение организаций» и «Налогообложение физических лиц» и предназначено для высших учебных заведений как в качестве основной, так и дополнительной учебной литературы, а также для образовательных учреждений, специализирующихся на подготовке магистров, специалистов и бакалавров в области налогообложения.

ГЛАВА 1. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

1.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость был введен в России с 1 января 1992 года и в настоящее время регламентируется 21 главой НК РФ, в соответствии с которой и рассмотрим элементы данного налога.

Плательщиками НДС являются:

1. Организации и индивидуальные предприниматели;
2. Лица, признаваемые налогоплательщиками налога в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.
3. Налоговые агенты – организации и индивидуальные предприниматели:
 - приобретающие на территории РФ товары (работы, услуги) у иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах РФ,
 - арендующие, покупающие (получающие) федеральное имущество, имущество субъектов Российской Федерации и (или) муниципальное имущество у органов государственной власти и управления и (или) органов местного самоуправления;
 - реализующие конфискованного имущества, бесхозных ценностей, кладов и скупленных ценностей, ценностей, перешедших государству по праву наследования;
 - реализующие товары (работы, услуги, имущественные права) иностранных лиц, которые не состоят на учете в налоговых органах РФ в качестве посредника с участием в расчетах;
 - являющиеся собственником судна на 46-й календарный день после перехода к ним права собственности (как к заказчику строительства судна), если до этой даты они не зарегистрировали судно в Российском международном реестре судов.

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

- 1) Реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации. Безвозмездная передача также признается реализацией.
- 2) Передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
- 3) Выполнение строительно-монтажных работ хозяйственным способом непосредственно налогоплательщиками для собственного потребления (кроме предпринимателей для личного потребления);
- 4) Ввоз товаров на территорию РФ.

Для расчета суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет целесообразно воспользоваться следующей формулой:

$$\text{НДС}_{\text{вбюджет}} = \text{НДС}_{\text{нач}} - \text{НДС}_{\text{нв}} + \text{НДС}_{\text{вос.}},$$

где **НДС_{бюджет}** – это сумма НДС, подлежащая уплате/возмещению из бюджета;

НДС_{нач} – это сумма НДС, начисленного в бюджет, которая рассчитывается как:

$$\text{НДС}_{\text{нач}} = \text{НБ} * \text{НДС}_{\text{ст}}(\%),$$

где НБ – это налоговая база по операциям, облагаемым НДС;

НДС_{ст}(%) – это налоговая ставка, выраженная в процентах;

НДС_{нв} – это сумма НДС, подлежащая налоговому вычету;

НДС_{вос} – это сумма НДС, подлежащая восстановлению

Рассмотрим последовательно все составляющие формулы, прежде всего начнем с налоговой базы.

Налоговая база при реализации товаров, в том числе по бартерным операциям, на безвозмездной основе, при оплате труда в натуральной форме определяется как стоимость этих товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом акцизов и без включения в них НДС.

При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам), для целей налогообложения принимаются указанные цены (тарифы). При реализации товаров в многооборотной таре, которая подлежит возврату продавцу, залоговые цены тары не включаются в налоговую базу.

При определении налоговой базы учитываются:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг);
- суммы за реализованные товары, полученные в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов;
- средства в виде процента (дисконта) по полученным в счет оплаты облигациям и векселям, процента по товарному кредиту в части, превышающей размер процента, рассчитанного, исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- страховые выплаты по договорам страхования риска неисполнения договорных обязательств контрагентом страхователя - кредитора, если страхуемые договорные обязательства предусматривают поставку страхователем товаров (работ, услуг), реализация которых признается объектом налогообложения. Существуют отдельный порядок исчисления налоговой базы в определенных случаях, представленных в таблице 1.1.1.

Таблица 1.1.1

Особенности определения налоговой базы по НДС

Статья НК РФ	Операция	Налоговая база (НБ)
п.3 ст.154	Реализация имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного НДС, (например приобретаемое за счет средств целевого бюджетного финансирования, безвозмездно полученное, исполь-	НБ = Цена реализуемого имущества с учетом акциза (А) и НДС – Остаточная стоимость с учетом переоценки

Статья НК РФ	Операция	Налоговая база (НБ)
	зуемое при осуществлении операций, не подлежащих налогообложению по ст. 149 НК РФ и др.)	
п.4 ст.154	Реализация с/х продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц	НБ = Цена реализации с НДС – Цена приобретения
п.5 ст.154	Реализация услуг по производству товаров из давальческого сырья	НБ = Стоимость их обработки, переработки с А (для подакцизных товаров) и без НДС
п.5.1 ст. 154	Перепродажа автомобилей, приобретенных у физических лиц	НБ = разница между рыночной ценой и стоимостью приобретения
п. 6 ст. 154	При реализации Финансовых инструментов срочных сделок (ФИСС), не обращающихся на организованном рынке, а также базисного актива финансовых инструментов (отдельно - для базисного актива опционных договоров (контрактов)), обращающихся на организованном рынке и предполагающих поставку базисного актива.	НБ = Стоимость этих товаров (работ, услуг), стоимость базисного актива (для ФИСС, не обращающихся на организованном рынке), указанная непосредственно в договоре (контракте), но не ниже их стоимости, исчисленной исходя из цен, определяемых в порядке, предусмотренном ст. 105.3 НКРФ, действующих на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы, с А (для подакцизных товаров) и без НДС.
ст.155	При передаче имущественных прав налогоплательщиками, в том числе участниками долевого строительства, на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места	НБ = Стоимость, по которой передаются имущественные права, с учетом налога - расходы на приобретение указанных прав.
сст.155	По договорам цессии - переуступка требования	НБ = Доход, полученный новым кредитором при последующей уступке требования или прекращении соответствующего обязательства - Сумма расходов на приобретение указанного требования
сст.156	При осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии, либо агентских договоров	НБ = Сумма дохода, полученная ими в виде вознаграждений
п.1-4 ст.157	Осуществление перевозок транспортом. По воздушным перевозкам пределы РФ определяются по начальному и конечному пунктам авиарейса	НБ = Стоимость перевозки без НДС только в пределах территории Российской Федерации
п.1 ст.159	Передача товаров для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету по налогу на прибыль	НБ = Стоимость этих товаров исходя из цен реализации идентичных (однородных) товаров, действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с А без НДС

Статья НК РФ	Операция	Налоговая база (НБ)
п.2 ст.159	Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	НБ = Стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение.
п.2 ст.161	Реализация товаров на территории РФ иностранными лицами, не состоящими на учете (плательщики - налоговые агенты)	НБ = Сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с НДС
п.3 ст.161	Услуги по предоставлению органами власти в аренду гос. имущества	НБ = Сумма арендной платы с НДС
ст. 158	Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	НБ определяется отдельно по каждому из видов активов предприятия, с учетом коэффициентов, которые применяется в случае, если цена, по которой предприятие продано: - ниже балансовой стоимости реализованного имущества - K_1 $K_1 = \frac{\text{цена реализации предприятия}}{\text{балансовая стоимость}}$ - выше балансовой стоимости реализованного имущества - K_2 $K_2 = \frac{\text{балансовая стоимость}}{\text{цена реализации предприятия}}$

Однако далеко не все операции по реализации товаров, выполнению работ и оказанию услуг следует включать в налоговую базу, существует достаточно много освобождений от уплаты налога на добавленную стоимость.

Освобождения от уплаты НДС можно разделить на 6 групп:

1 группа - Не признаются налогоплательщиками FIFA, ее дочерние организации, конфедерации, национальные футбольные ассоциации, производители медиа информации FIFA, поставщики товаров (работ, услуг) FIFA, являющиеся иностранными организациями, в части осуществления ими операций, связанных с осуществлением мероприятий, определенных указанным Федеральным законом.

2 группа – не уплачивают НДС лица, применяющие специальные режимы налогообложения в рамках деятельности переведенной на данные режимы (см. гл. 26.1. НКРФ - ЕСХН - Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог); гл. 26.2. НКРФ Упрощенная система налогообложения - УСН; гл. 26.3. НКРФ Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности - ЕНВД; гл. 26.5 НКРФ Патентная система налогообложения), а также лица по деятельности, облагаемой налогом на игорный бизнес гл. 29 НКРФ.

3 группа – Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, в соответствии со ст. 145 НКРФ:

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реали-

зации товаров (работ, услуг) без НДС не превысила в совокупности два миллиона рублей.

Для получения освобождения представляется письменное уведомление и подтверждающие документы (выписки из бухгалтерского баланса для организаций, из книги продаж; из книги учета доходов и расходов для индивидуальных предпринимателей, копию журнала полученных и выставленных счетов-фактур. Для организаций и индивидуальных предпринимателей, перешедших с УСН на общий режим налогообложения, документом, подтверждающим право на освобождение, является выписка из книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения. Для индивидуальных предпринимателей, перешедших на общий режим налогообложения с ЕСХН, документом, подтверждающим право на освобождение, является выписка из книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих ЕСХН) в налоговый орган по месту своего учета не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого используется право на освобождение.

От освобождения нельзя отказаться до истечения 12 последовательных календарных месяцев. По их истечении не позднее 20-го числа последующего месяца организации и индивидуальные предприниматели, которые использовали право на освобождение, представляют в налоговые органы подтверждающие документы и уведомление о продлении использования права или об отказе от его использования.

Если в течение периода освобождения выручка без НДС за каждые три последовательных календарных месяца превысила два миллиона рублей либо если налогоплательщик реализовал подакцизные товары в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев, налогоплательщики начиная с 1-го числа месяца, в котором это имело место, и до окончания периода освобождения утрачивают право на освобождение.

По истечении 12 календарных месяцев не позднее 20-го числа последующего месяца организации и индивидуальные предприниматели, которые использовали право на освобождение, представляют в налоговые органы документы, подтверждающие, что в течение срока освобождения выручка в совокупности не превышала два миллиона рублей. Если налогоплательщик не представил необходимые документы сумма налога подлежит восстановлению и уплате в бюджет с взысканием санкций и пеней.

Суммы налога, принятые налогоплательщиком к вычету до использования им права на освобождение, в том числе по основным средствам и нематериальным активам, приобретенным для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения, но не использованным для указанных операций, после отправки налогоплательщиком уведомления об использовании права на освобождение подлежат восстановлению в последнем налоговом периоде перед отправкой уведомления об использовании права на освобождение путем уменьшения налоговых вычетов.

Суммы налога, уплаченные по товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком, утратившим право на освобождение, до утраты указанного права и использованным налогоплательщиком после утраты им этого права при осуществлении операций, признаваемых объектами налогообложения, принимаются к вычету.

Освобождения второй и третьей групп не распространяются на выполнение обязанностей налоговых агентов и не применяются при обложении НДС товаров, ввозимых в РФ.

4 группа Участники инновационного проекта «Сколково» освобождаются от уплаты НДС в течение 10 лет.

Право на освобождение от обязанности платить НДС у участника проекта «Сколково» возникает с 1-го числа месяца, следующего за месяцем получения соответствующего статуса.

Для применения льготы участник проекта должен направить в налоговый орган по месту своего учета письменное уведомление и документы, подтверждающие его статус, а также выписку из книги учета доходов и расходов. Эти документы представляются не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором участник проекта начал использовать право на освобождение.

Право на освобождение от уплаты НДС утрачивается, если совокупный размер прибыли превысит 300 000 000 р. с начала года, в котором размер выручки от реализации превысил 1 000 000 000 р. Налог за налоговый период, в котором утрачен статус участника проекта подлежит восстановлению в бюджет с уплатой соответствующих сумм пеней.

От предусмотренного ст. 145.1 НК РФ освобождения можно отказаться, но повторно оно не предоставляется. Если годовой объем выручки от реализации у участника превысит 1 000 000 000 р., он также подает расчет совокупного размера прибыли. Указанные документы и уведомление о продлении использования права на освобождение нужно будет представлять каждые 12 месяцев (п. 5 ст. 145.1 НК РФ).

Кроме того, в п. 8 ст. 145.1 НК РФ указано, что принятый к вычету НДС по товарам (работам, услугам, нематериальным активам), которые были приобретены участником проекта для налогооблагаемой деятельности, но не использовались в ней, следует восстановить путем уменьшения вычетов в последнем налоговом периоде перед направлением в инспекцию уведомления о применении льготы. Если в период применения права на освобождение участник проекта приобретает товары (работы, услуги), которые после утраты права на льготу использует в налогооблагаемых операциях, предъявленные суммы налога принимаются к вычету в общем порядке (ст. ст. 171, 172 НК РФ).

Освобождение четвертой группы не применяется при обложении НДС товаров, ввозимых в РФ.

5 группа – Освобождаются от налогообложения товары, работы и услуги, реализованные не на территории РФ:

Местом реализации товаров признается территория Российской Федерации если товар:

1) Находится на территории Российской Федерации и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией, и не отгружается, и не транспортируется;

2) Товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории Российской Федерации и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией;

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

1) Работы (услуги) связаны с недвижимым имуществом (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), находящимся на территории РФ, например, строительные, монтажные, строительно-монтажные, ремонтные, реставрационные работы, работы по озеленению;

2) Работы (услуги) связаны с движимым имуществом, находящимся на территории РФ;

3) Услуги фактически оказываются на территории РФ в сфере культуры, искусства, образования, физической культуры или туризма и спорта;

4) Покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории РФ.

Местом осуществления деятельности покупателя считается территория РФ в случае фактического присутствия покупателя работ (услуг), на территории РФ на основе государственной регистрации организации или индивидуального предпринимателя, а при ее отсутствии - на основании места, указанного в учредительных документах организации, места управления организацией, места нахождения его постоянно действующего исполнительного органа, места нахождения постоянного представительства (если работы (услуги) оказаны через это постоянное представительство), места жительства физического лица.

Это положение применяется при:

Передаче, предоставлении патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав;

Оказании услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации;

Оказании консультационных, юридических, бухгалтерских, инжиниринговых, рекламных, маркетинговых услуг, услуг по обработке информации, а также при проведении научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ. К инжиниринговым услугам относятся инженерно-консультационные услуги по подготовке процесса производства и реализации продукции (работ, услуг), подготовке строительства и эксплуатации промышленных, инфраструктурных, сельскохозяйственных и других объектов, предпроектные и проектные услуги (подготовка технико-экономических обоснований, проектно-конструкторские разработки и другие подобные услуги).

Предоставлении персонала, в случае если персонал работает в месте деятельности покупателя;

Сдаче в аренду движимого имущества, за исключением наземных автотранспортных средств;

Оказании услуг агента, привлекающего от имени основного участника контракта лицо (организацию или физическое лицо) для оказания услуг.

5) услуги по перевозке и (или) транспортировке, а также услуги (работы), непосредственно связанные с перевозкой и (или) транспортировкой (за исключением услуг (работ), непосредственно связанных с перевозкой и (или) транспортировкой товаров, помещенных под таможенную процедуру международного таможенного транзита), оказываются (выполняются) российскими организациями или индивидуальными предпринимателями в случае, если пункт отправления и (или) пункт назначения находятся на территории РФ.

Местом реализации услуг также признается территория Российской Федерации, если транспортные средства по договору фрахтования, предполагающему перевозку (транспортировку) на этих транспортных средствах, предоставляются российскими организациями и индивидуальными предпринимателями и пункт отправления и (или) пункт назначения находятся на территории РФ. При этом транспортными средствами признаются воздушные, морские суда и суда внутреннего плавания, используемые для перевозок товаров и (или) пассажиров водным (морским, речным), воздушным транспортом;

6) услуги (работы), непосредственно связанные с перевозкой и транспортировкой товаров, помещенных под таможенную процедуру международного таможенного транзита, оказываются (выполняются) организациями или индивидуальными предпринимателями, местом осуществления деятельности которых признается территория РФ;

7) деятельность организации или индивидуального предпринимателя, которые выполняют работы (оказывают услуги), осуществляется на территории РФ (в части выполнения видов работ (оказания видов услуг), не предусмотренных подпунктами 1–6.

Местом осуществления деятельности организации или индивидуального предпринимателя, выполняющих виды работ (оказывающих виды услуг), не предусмотренные подпунктами 1 - 5, считается территория РФ в случае фактического присутствия этой организации или индивидуального предпринимателя на территории Российской Федерации на основе государственной регистрации, а при ее отсутствии - на основании места, указанного в учредительных документах организации, места управления организацией, места нахождения постоянно действующего исполнительного органа организации, места нахождения постоянного представительства в РФ (если работы выполнены (услуги оказаны) оказаны через это постоянное представительство) либо места жительства индивидуального предпринимателя.

Местом осуществления деятельности организации или индивидуального предпринимателя, которые предоставляют в пользование воздушные суда, морские суда или суда внутреннего плавания по договору аренды (фрахтования на время) с экипажем, а также услуги по перевозке, не признается территория РФ, если перевозка осуществляется между портами, находящимися за пределами территории РФ.

Если реализация работ (услуг) носит вспомогательный характер по отношению к реализации основных работ (услуг), местом такой вспомогательной реализации признается место реализации основных работ (услуг).

Документами, подтверждающими место выполнения работ (оказания услуг), являются:

- 1) контракт, заключенный с иностранными или российскими лицами;
- 2) документы, подтверждающие факт выполнения работ (услуг).

6 группа – Освобождаются от налогообложения операции, указанные в п. 3 ст. 39 НК РФ, операции, не признаваемые объектом налогообложения, указанные в п. 2 ст. 146 НК РФ, операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), указанные в ст. 149 НК РФ.

Возвратившись к формуле, приведенной на странице 8 нашего учебника рассмотрим следующий элемент налога **НДС_{ст}(%)** - налоговую ставку.

Ставки НДС делятся на 3 группы:

- 1) Основные – 0, 10, 18 % (см. п. 1,2,3 ст. 164 НК РФ);
- 2) Ставки, определяемые расчетным путем – 10/110 %, 18/118 % (см. п. 4 ст. 164 НК РФ).
- 3) Расчетная ставка - 15,25 % (см. п. 4 ст. 158 НК РФ).

Основные ставки – 0, 10, 18 %:

Ставка 0 % применяется при реализации:

- 1) Товаров на экспорт, а также работ (услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией этих товаров (сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке).

Право применения ставки 0 % подтверждается документами:

- контракт (копия) на поставку товара;
- выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от иностранного лица - покупателя на счет плательщика в российском банке. При совершении внешнеторговых товарообменных (бартерных) операций представляются в налоговые органы документы, подтверждающие ввоз товаров (выполнение работ, оказание услуг), на территорию РФ и их оприходование;
- таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в процедуре экспорта, и пограничного таможенного органа.
- копии транспортных, товаросопроводительных документов с отметками пограничных таможенных органов, подтверждающих вывоз товаров.

Документы представляются в срок не позднее 180 дней, считая с даты оформления региональными таможенными органами ГТД.

Кроме того, налоговые органы анализируют

- договор (копия) купли - продажи или мены товаров (выполнения работ, оказания услуг) между налогоплательщиком и организацией - поставщиком товаров, использованных при производстве и реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по ставке 0 %;

- документы, подтверждающие фактическую оплату товаров (работ, услуг), использованных при производстве и реализации облагаемы по 0 % товаров (работ, услуг).

2) Работ (услуг), связанных с перевозкой через территорию РФ товаров, следующих транзитом;

3) Услуг по перевозке пассажиров и багажа, если пункт отправления или назначения расположены за пределами территории РФ;

4) Работ (услуг), выполняемых непосредственно в космическом пространстве, а также наземных подготовительных работ, связанных непосредственно с космическим пространством;

5) Драгоценных металлов Государственному и региональным фондам драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, банкам;

6) Товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами или для личного пользования дипломатического или административно-технического персонала этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей.

7) Припасов, вывезенных с территории Российской Федерации в таможенной процедуре перемещения припасов. Припасами признаются топливо и горюче-смазочные материалы, которые необходимы для обеспечения нормальной эксплуатации воздушных и морских судов, судов смешанного (река - море) плавания.

Ставка 10 % применяется при реализации:

1. продовольственных товаров;
2. товаров для детей;
3. периодических печатных изданий и книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, за исключением рекламного и эротического характера;
4. лекарственных средств, изделий медицинского назначения отечественного и зарубежного производства
5. услуг по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа;

Во всех остальных случаях применяется ставка 18 %.

2) Ставки, определяемые расчетным путем – 10/110 %, 18/118 % применяются по:

1. авансам;
2. финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов;
3. процентам (дисконту) по полученным в счет оплаты облигациям и векселям, проценту по товарному кредиту;
4. страховым выплатам;
5. при удержании налога налоговыми агентами;
6. при реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного НДС;

7. при реализации с/х продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц;

А также в других случаях, когда в соответствии с НК РФ применяется ставка к налоговой базе, рассчитанной с учетом включенной в налоговую базу суммой налога.

Расчетная ставка - 15,25 % применяется при реализации предприятия в целом, как имущественного комплекса (см. п. 4 ст. 158 НКРФ).

Далее в формуле (страница 8) следует налоговый вычет, который имеет право заявить налогоплательщик с суммы приобретенных им товаров, работ, услуг. Однако для предоставления вычета необходимо соблюдение определенных условий, которые будут нами рассмотрены далее. В целом же НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) учитывается 3 способами:

1) Относится на расчеты с бюджетом (принимается к вычету)

2) Относится на расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль

3) Покрывается за счет соответствующих источников финансирования

Вычету подлежит НДС:

а) По приобретенным товарам, работам, услугам на территории РФ для осуществления облагаемых НДС операций

б) При ввозе товаров, приобретаемых для производственной деятельности или перепродажи

в) Уплаченный покупателями - налоговыми агентами, если товары приобретены для выше указанных целей

г) По возвращенным покупателями товарам - после отражения в учете соответствующих операций по корректировке в связи с возвратом товаров или отказом от товаров (работ, услуг), но не позднее одного года с момента возврата или отказа.

д) С сумм авансов после даты реализации товаров

е) Предъявленный подрядными организациями (заказчиками - застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств по мере постановки на учет объектов

ж) Исчисленный налогоплательщиками при выполнении строительно - монтажных работ для собственного потребления

з) По расходам на командировки (на проезд и наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций

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

Для осуществления вычета необходимо выполнение следующих условий:

1) Счет-фактура должна быть составлена с учетом предъявляемых требований и НДС должен быть выделен, либо при ввозе импортных товаров НДС должен быть указан в таможенной декларации.

2) Товары приняты на учет (оприходованы)

3) Вычеты у налогоплательщика, перечислившего суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг, передачи имущественных прав, подлежат суммы налога, предъявленные продавцом производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг, передачи имущественных прав, документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг, передачи имущественных прав, при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

НДС по приобретенным товарам относится на расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, в случае использования указанных товаров (работ, услуг) при:

1) Производстве и (или) реализации освобожденных от НДС товаров (работ, услуг);

2) Реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации.

При отсутствии у налогоплательщика раздельного учета сумма налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, вычету не подлежит и в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций (налога на доходы физических лиц), не включается.

В случае использования приобретенных товаров (работ, услуг) в производстве или реализации как облагаемых, так и освобожденных от НДС товаров (работ, услуг), суммы НДС подлежат налоговому вычету исходя из доли отгруженных товаров, облагаемых НДС, в общем объеме отгруженных товаров. Если в налоговом периоде доля совокупных расходов на производство освобождаемых от НДС товаров (работ, услуг) не превышает 5 % общей величины совокупных расходов на производство, к вычету принимается вся сумма НДС.

Банки, страховые организации, негосударственные пенсионные фонды имеют право включать в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, НДС, уплаченный поставщикам по приобретаемым товарам (работам, услугам). При этом вся сумма налога, полученная ими по операциям, подлежащим налогообложению, подлежит уплате в бюджет.

НДС по приобретенным товарам учитываются в стоимости соответствующих товаров (работ, услуг), в случае:

1) Приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг) лицами, не являющимися налогоплательщиками;

2) Приобретения (ввоза) амортизируемого имущества для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг)

НДС восстановленный представляет собой суммы, ранее принятые к вычету, которые подлежат восстановлению в случаях:

1) Передачи имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов. Суммы налога, подлежащие восстановлению, подлежат налоговому вычету у принимающей организации.

2) Дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для:

- освобожденных от налогообложения операций;
- операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;
- в случае получения освобождения от уплаты НДС по ст. 145;
- осуществления операций, которые не признаются реализацией (п II. раздела «льготы»).

Суммы налога, подлежащие восстановлению, учитываются в составе прочих расходов при расчете налога на прибыль.

По пункту 1) и 2) восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

3) При переходе налогоплательщика на УСН, ЕНВД и освобождение по 145 ст. (восстановление производится в налоговом периоде, предшествующем переходу на специальные режимы налогообложения).

Налоговый период. Срок предоставления декларации и уплаты налога, представлены в таблице 1.1.2.

Таблица 1.1.2

Отчетность и порядок уплаты НДС

Плательщики	Налоговый период	Срок предоставления налоговой декларации	Срок уплаты налога
Налогоплательщики	Квартал	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом	Равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом
Налоговые агенты			Одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам

Контрольные вопросы:

1. Назовите налоговых агентов по НДС.
2. Каковы условия предоставления вычетов по НДС?
3. Сформулируйте основной принцип исчисления НДС.
4. Перечислите основные группы и виды освобождений от уплаты НДС.
5. Каковы особенности исчисления НДС налоговыми агентами?
6. Опишите виды и порядок применения ставок по НДС.

7. Каковы особенности исчисления налоговой базы по НДС при ввозе товаров в РФ?

8. Каким образом исчисляется НДС по экспортируемым товарам?

Примеры решения заданий

Задание 1.1.1

Определить сумму НДС, подлежащего внесению в бюджет по коммерческой фирме за январь:

№	Показатели	Сумма, р.
1.	Поступили на склад товары, облагаемые НДС по ставке 18 %, в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	118 236 18 036
2.	Оплачены поступившие на склад товары	106 200
3.	Отгружено товаров оптовым покупателям, облагаемых НДС по ставке 18 % на сумму	141 600
4.	Розничный товарооборот, за наличный расчет по реализации товаров, облагаемых НДС по ставке 18 % составил	212 400
5.	Поступила на склад оргтехника стоимостью в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	135 700 20 700
6.	Оргтехника обменена на 5 т. муки, стоимостью 28 556 р. за тонну Счет фактура на муку, с выделенным НДС получен	
7.	3 т. муки реализовано работникам фирмы с торговой наценкой 5 %.	

Решение

Определим сумму начисленного налога на добавленную стоимость:

1. Выручка от реализации товаров оптом за безналичный расчет составила 141 600 р. Применяв расчетную ставку налога, получим 21 600 р. ($141\,600 \text{ р.} \cdot 18:118 \%$).

2. Розничный товарооборот по реализации товаров, облагаемых НДС по ставке 18 % составил 212 400 р., рассчитаем НДС: $212\,400 \text{ р.} \cdot 18:118 \% = 32\,400 \text{ р.}$

3. По договору мены реализована оргтехника на сумму 142 780 р. (5 т. муки $\cdot 28\,556 \text{ р.}$), откуда НДС 21 780 р. ($142\,780 \text{ р.} \cdot 18:118 \%$).

4. Определим цену приобретения муки, реализованной работникам фирмы. Цена приобретения одной тонны без НДС 25 960 р. ($28\,556 \cdot 100/110$).

Рассчитаем торговую наценку $3 \text{ т.} \cdot 25\,960 \text{ р.} \cdot 5 \% = 3\,894 \text{ р.}$, следовательно, НДС будет исчислен следующим образом: $(3 \text{ т.} \cdot 25\,960 \text{ р.} + 3\,894 \text{ р.}) \cdot 10 \% = 8\,177,4 \text{ р.}$

Определим сумму НДС, подлежащего налоговому вычету:

1. Так как вычету подлежит сумма НДС по принятым к учету товарам, работам, услугам производственного характера, то из первого условия задачи данному требованию соответствует сумма 18 036 р.

2. По приобретенной оргтехнике сумма НДС, уплаченная продавцу, также подлежит вычету – 20 700 р.

3. По полученной по товарообменной операции муке, сумма НДС к вычету: $5 \text{ т.} \cdot 28\,556 \text{ р.} \cdot 10/110 = 12\,980 \text{ р.}$

В завершении определяем сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:
 $21\,600 \text{ р.} + 32\,400 \text{ р.} + 21\,780 \text{ р.} + 8\,177,4 \text{ р.} - 18\,036 \text{ р.} - 20\,700 \text{ р.} - 12\,980 \text{ р.} = 32\,241,4 \text{ р.}$

Задания для самостоятельного решения

Задача 1.1.1

Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет, по каждой сделке за декабрь, если все участники сделки являются плательщиками НДС.

№	Показатели	Сумма, р.
1.	Леспромхоз отгрузил мебельному комбинату пиломатериалы на	118 000
2.	Автотранспортное предприятие доставило лесопroduкцию на мебельный комбинат, за что предъявило счет фактуру на Услуга полностью оплачена	59 000
3.	Мебельный комбинат отгрузил изготовленную из поступивших пиломатериалов партию мебели предприятию оптовой торговли на	236 000
4.	Предприятие оптовой торговли отгрузило мебель в розничный магазин с торговой наценкой	10 %
5.	Розничный магазин реализовал за наличный расчет мебель населению с торговой наценкой	20 %

Задача 1.1.2

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, по обувной фабрике.

№	Показатели	Сумма, р.
11	Отгружена индивидуальному предпринимателю партия обуви на общую сумму, получена оплата за отгруженную обувь	1 593 000 593 000
2	Отгружена партия обуви оптовой фирме	4 342 400
3	Реализовано в розницу через магазин при фабрике, на общую сумму: Мужской обуви - Женской обуви - Детской обуви-	1 416 400 472 000 625 400 319 000
4	Приняты к учету сырье и материалы для производства обуви на общую сумму: в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	941 640 143 640
5	Оплачены приняты к учету сырье и материалы для производства обуви	885 000
6	Поступила предоплата на поставку партии мужской обуви	495 600

Задача 1.1.3

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, по хлебозаводу.

№	Показатели	Сумма, тыс. р.
1	Принято к учету и оплачено сырье для производства продукции, в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	271,4 41,4

№	Показатели	Сумма, тыс. р.
2	Отгружено продукции всего на сумму: в том числе хлеба и хлебобулочных изделий макаронных изделий кондитерских изделий полуфабрикатов, для производства хлебобулочных изделий в домашних условиях	1 976,05 165 1298 566,4 35,4
3	В счет заработной платы работникам хлебокомбината переданы макаронные изделия, собственного производства стоимостью 26,4 тыс. р., задолженность по заработной плате	20,9
4	Индивидуальному предпринимателю, в счет товарообменной операции отгружено кондитерских изделий на сумму	24,78
5	Покупателями были возвращены полуфабрикаты не надлежащего качества на общую сумму	2,36
6	Приобретены ягоды и фрукты у населения, за наличный расчет, для производства кондитерских изделий	23,1

Задача 1.1.4

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по кондитерской фабрике за 2 квартал.

№	Показатели	Сумма, р.
1	Принято к учету сырье для производства продукции, в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	88 000 8 000
2	Оплачены счета за принятое к учету сырье в том числе НДС	77 000 7 000
3	Оплачены счета за апрель за эл, энергию и услуги связи, в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	5 900 900
4	Оплачен счет транспортной организации, за доставку сырья в том числе НДС	8 260 1 260
5	Получена предоплата под отгрузку продукции	80 240
6	Принято к учету оборудование для карамельного цеха, в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	33 040 5 040
7	Отгружено 3 т шоколадных конфет коммерческой фирме «Сигма», в ценах без НДС	84 000
8	Отгружено 4 т шоколадных конфет коммерческой фирме «Август-Сиб», в ценах без НДС	128 000
9	Отгружено партнеру из КНР 7 т шоколадных конфет, в ценах без НДС (документы подтверждающие экспорт предъявлены)	217 000
10	Безвозмездно передано некоммерческой организации для проведения благотворительных мероприятий по реабилитации детей сирот 2 т. шоколадных конфет.	

Задача 1.1.5

Определить сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет за квартал по ООО.

№	Показатели	Сумма р.
	Отгружено продукции собственного производства (верхний трикотаж) в ценах без НДС на сумму в том числе отгружено на экспорт	1 402 000 340 000
	Получены авансовые платежи от российских покупателей	141 500
	Получены авансовые платежи от зарубежных покупателей	46 020
	Выручка от реализации собственной продукции через собственные розничные магазины ООО составила	590 000
	Приняты к учету сырье и материалы на в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	519 200 79 200
	Оплачено поставщикам за принятые к учету сырье и материалы в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	590 000 90 000
	Приняты к учету, оказанные для ООО производственные услуги сторонних организаций: текущий ремонт цеха в том числе НДС, выделенный в счет фактуре коммунальные услуги в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	123 900 18 900 185 850 28 350
	Приобретен и принят на учет 1 легковой автомобиль стоимостью в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	1 463 200 223 200
	Произведена предварительная оплата поставщику за сырье, которое поступит в следующем месяце. Предварительная оплата предусмотрена договором. Счет фактура, с выделенным НДС получен.	68 440

Задача 1.1.6

Определить сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет за 4 квартал по коммерческой фирме.

№	Показатели	Сумма, р.
	Отгружены товары, облагаемые НДС по ставке 18 %, оптовому покупателю на сумму	826 000
	Поступила на расчетный счет выручка за отгруженные товары, облагаемые НДС по ставке 18 %	767 000
	Выручка от реализации в розницу товаров за наличный расчет, облагаемых НДС по ставке 10 %, составила	539 000
	Отгружено товаров собственного производства (протезно – ортопедические изделия) в отпускных ценах без НДС	780 600
	Получен аванс за товары собственного производства (протезно – ортопедические изделия), которые будут отгружены в январе	94 400
	В октябре оплачены товары для оптовой торговли в сумме, в том числе НДС из них принято к учету в октябре на в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	967 600 147 600 318 600 48 600
	В октябре приняты к учету услуги, стоимость которых, отнесена на издержки обращения: за электроэнергию и услуги связи, в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	11 210 1 710

№	Показатели	Сумма, р.
	за аренду склада, в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	54 280 8 280
	за бензин наличными, по чекам с АЗС, НДС не выделен	35 645,44

Задача 1.1.7

Определить сумму НДС, подлежащего внесению в бюджет по посреднической фирме «Альфа» за 1 квартал:

№	Показатели	Сумма, р.
1	Заключены и исполнены договоры комиссии по реализации товаров на сумму общую сумму:	19 175 000
	в том числе:	
	по реализации технических средств для реабилитации инвалидов	8 850 000
	по реализации спортивного инвентаря	10 325 000
	Вознаграждение фирмы 5 % от суммы договора.	
	Приняты к учету оказанные услуги за февраль:	
	за электроэнергию,	311 520
	в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	47 520
	за аренду помещения склада,	381 140
	в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	58 140
	Командировочные расходы 1 работника, связанные с доставкой спортивного инвентаря всего:	145 440
	в том числе: стоимость авиабилетов,	56 640
	в том числе НДС, выделенный в авиабилетах	8 640
	суточные (22 дня)	17 600
	счет за проживание в гостинице (20 дней), без НДС	71 200
	Фирме предъявлен и принят к учету счет за монтаж технических средств реабилитации инвалидов,	84 960
	в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	12 960

Задача 1.1.8

Определить сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет за 3 квартал, по коммерческой фирме, занимающейся оптовой торговлей. Товары для оптовой и розничной торговли хранятся на одном складе. Ключевая ставка Центробанка - 10 %. Розничный магазин применяет единый налог на вмененный доход. Товары облагаются НДС по ставке 18 %.

№	Показатели	Сумма, р.
	Отгружено товаров оптом, в ценах без НДС	780 560
	Выручка от реализации товаров через розничную торговлю	377 689
	Получен аванс за товары, которые будут поставлены оптом в ноябре. Предварительная оплата предусмотрена договором. Счет фактура, с выделенным НДС получен.	212 413

№	Показатели	Сумма, р.
	В 3 кв. приняты к учету товары для оптовой торговли на в т.ч. НДС, выделенный в счет фактуре из них оплачены поставщикам товаров на сумму в т.ч. НДС, выделенный в платежном поручении	566 904 86 476 47 200 7200
	Приняты к учету товары, приобретенные для розничной торговли на в т.ч. НДС, выделенный в счет фактуре	354 000 54 000
	В 3 кв. приняты к учету услуги, стоимость которых отнесена на издержки обращения: за электроэнергию в т.ч. НДС, выделенный в счет фактуре за бензин по чекам с АЗС за аренду склада за декабрь, в т.ч. НДС, выделенный в платежном поручении	35 400 5 400 36 500 53 100 8 100
	Продан грузовой автомобиль за приобретенный в 2015 г. за	1 652 000 2 578 000
	15 сентября получена на расчетный счет сумма по товарному кредиту, выданному 15 марта: Стоимость отгруженных товаров по товарному кредиту	239 500 200 000
	Приняты к учету и оплачены товары, приобретенные у иностранной организации, не состоящей на учете в качестве плательщика НДС в РФ	365 800

Задача 1.1.9

Определить сумму НДС, подлежащего внесению в бюджет за второй квартал по предприятию оптовой и розничной торговли. Розничный магазин применяет единый налог на вмененный доход. Торговая наценка при реализации товаров оптом 30 %, в розницу 40 %.

№	Показатели	Сумма, тыс. р.
	Оплачены и приняты к учету товары на сумму, из них товары, облагаемые НДС по ставке 18 %, по ставке 10 %, НДС в счетах фактурах и платежных документах выделен	10 300 5 900 4 400
	Оплачены счета транспортной организации, за доставку всех товаров в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	177 27
	Отгружены товары, облагаемые НДС по ставке 18 % со склада по авансу, полученному под оптовую поставку, в феврале на сумму	849,6
	Отгружено товаров оптом всего облагаемых по ставке 18 % облагаемых по ставке 10 %	7 864 5 664 2 200
	Получена предоплата под оптовую поставку товаров, облагаемых по ставке 10 %, которые будут отгружены в апреле	77
	Выручка розничного магазина за квартал составила	1 302
	Отгружены компьютеры за (в т.ч. НДС), Приобретены в 2008 г., остаточная стоимость которых	306,8 220
	Реализован легковой автомобиль, приобретенный в 1999 году, остаточная стоимость цена приобретения	127,2 80 360

Задача 1.1.10

Определить сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет банком.

№	Показатели	Сумма, тыс. р.
	Получены проценты по ссудам	1 143 480
	Получена плата за расчетно – кассовое обслуживание клиентов	2 146 300
	Принят к учету и введен в действие инкассаторский автомобиль, НДС, выделенный в счетах фактурах	2 124 324
	10 октября приняты к учету 4 грузовых автомобиля, мощностью 300л/с каждый, общей стоимостью в том числе НДС	28 320 4 320
	Один грузовой автомобиль оставлен в своем распоряжении	
	4 ноября 3 грузовых автомобиля переданы по договору лизинга предприятию, за что получена арендная плата	3186
	Получены доходы от государственных ценных бумаг (погашены ценные бумаги номинальной стоимостью, приобретенные за)	4000 3200
	Получены доходы от услуг по инкассированию выручки	10500
	Приняты к учету компьютеры в клиринговый отдел на сумму, в том числе НДС, , выделенный в счет фактуре	177 27
	Перечислено в Российский фонд НИОКР	140
	Приобретены канцтовары на в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	283,2 43,2

Задача 1.1.11

Определить суммы косвенных налогов, подлежащие уплате в бюджет, по поликлинике, имеющей лицензию на медицинскую деятельность.

№	Показатели	Сумма, р.
1	Оказаны платные медицинские услуги населению в т.ч.: платные стоматологические услуги услуги по уходу за больными на дому услуги по дезинфекции помещений плата за посещение сауны и бассейна, состоящих на балансе поликлиники	47 560 14 780 18 880 19 824
2	Реализованы за безналичный расчет населению санаторные путевки на лечение в поликлинике	47 880
3	По договору комиссии, без участия в расчетах, реализованы путевки, за наличный расчет, в санаторий, на сумму (вознаграждение 5 % от суммы договора)	120 000
4	Поликлиникой заключены хозяйственные договоры на проведение научно – исследовательских работ в области медицины, на сумму из них выполнены и оплачены работы на сумму	115 000 94 800
5	Реализована учебная литература по медицине за наличный расчет на сумму	74 000
6	Принят к учету и введен в действие легковой автомобиль, приобретенный у индивидуального предпринимателя за	48 000
7	По чекам АЗС оплачен и принят к учету бензин, приобретенный для осуществления основной деятельности на сумму	30 450

8	Оплачены и приняты к учету коммунальные услуги в т.ч. НДС, выделенный в счет фактуре	17 700 2 700
9	Оплачена и принята к учету мебель и оборудование для сауны в т.ч. НДС, выделенный в счет фактуре	20 060 3 060
10.	Оплачена и принята к учету стоимость ремонта здания поликлиники в т.ч. НДС, выделенный в счет фактуре	35 400 5 400

Задача 1.1.12

Определить суммы косвенных налогов, подлежащие уплате в бюджет, по страховой организации.

№	Показатели	Сумма, р.
1.	Получены страховые платежи по договорам страхования	1 370 000
2.	В счет оплаты страховых платежей получен вексель, номинальной стоимостью сумма страхового платежа данный вексель переуступлен организации в обмен на товары, стоимость полученных товаров в т.ч. НДС, выделенный в счетах фактурах	182 000 140 000 188 800 28 800
3.	Полученные товары, реализованы своим работникам в счет заработной платы, задолженность по заработной плате	112 100
4.	Получены проценты, начисленные банком, за хранение денежных средств на депозитных счетах	34 200
5.	Оплачены счета за эл. энергию и услуги связи в т.ч. НДС, выделенный в счетах фактурах	32 450 4 950
6.	Приобретена и введена в действие система информационного обеспечения деятельности организации (срок службы 3 года) в т.ч. НДС, выделенный в счетах фактурах	19 588 2 988
7.	За оказанные консультационные услуги от клиентов получено	20 319,6
8.	По договорам перестрахования получено	549 880
9.	За услуги по лизингу получено вознаграждение	25 960
10.	Получены доходы от сдачи в аренду имущества, принадлежащего страховой организации на правах хозяйственного ведения. Оплата произведена наличными на сумму	212 400
11.	Страховая организация ведет строительство здания, хозяйственным способом за отчетный период произведены следующие затраты:	
	Оплачены и приняты к учету строительные материалы на сумму, в т.ч. НДС, выделенный в счетах фактурах	52 510 8 010
	Приняты к учету выполненные работы субподрядчиков на сумму, в т.ч. НДС, выделенный в счетах фактурах	68 487,2 10 447,2
	Выплачена заработная плата рабочим по чекам АЗС оплачен бензин для нужд строительства	51 608 25 770

Задача 1.1.13

Определить суммы косвенных налогов, подлежащие уплате в бюджет по розничному магазину за 1 квартал.

№	Показатели	Сумма тыс. р.
1.	Выручка от реализации продуктов за наличный расчет с налогами (НДС – 10 %), Стоимость реализованных товаров по цене приобретения без НДС	807 730 540 000
2.	Оплачена аренда помещения, в том числе НДС, выделенный в счетах фактурах	1 180 180
3.	Оплачены коммунальные услуги, в том числе НДС, выделенный в счетах фактурах	1 888 288
4.	Получен штраф от поставщиков за поставку некачественного товара	1000
5.	Приобретен кассовый аппарат, в том числе НДС, выделенный в счетах фактурах	944 144
6.	Направлена благотворительная помощь муниципальному детскому до- му	15 000
7.	Закуплены у населения овощи за овощи реализованы в розницу на сумму	8 500 11 580
8.	Возвращены покупателями продукты питания ненадлежащего качества, облагаемые НДС по ставке 10 %	57,75
9.	Приобретены продукты, облагаемые НДС по 18 % у иностранной ком- пании, не состоящей на учете в качестве плательщика НДС в налоговых органах в РФ на сумму	55 460

1.2. Акцизы

Акцизы представляют собой индивидуальную надбавку к цене товара. Родиной возникновения акцизов является Англия. В России акциз впервые был применен в период правления Алексея Михайловича Романова. Боярином Л.А.Ордин-Нащокиным был введен налог на соль. Увеличение налога с 4 коп до 20 коп. привело к вошедшему в историю Соляному бунту, как пример нерационального подхода к применению налогов на потребление.

Акциз как таковой, введен в России во второй половине 19 века и как налоги просуществовали вплоть до реформы 1929-1930гг. Акцизная система обложения была восстановлена в 1991 году.

Первоначально акцизы налагались на широкий круг товаров первой необходимости. Развитие промышленности и торговли позволили сузить круг подакцизных товаров. Акцизами повсеместно облагаются:

- товары социально-опасные;
- товары высокорентабельные;
- товары не первой необходимости;

В Российской Федерации акцизы отнесены к категории федеральных налогов, поступления от которых распределяются между уровнями бюджетной системы. К подакцизным товарам в соответствии с главой 22 отнесены 17 групп товаров:

- спирт этиловый
- спиртосодержащая продукция
- алкогольная продукция

- табачная продукция
- автомобили легковые
- мотоциклы свыше 150л.с
- прямогонный бензин
- автомобильный бензин
- дизельное топливо
- моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей.
- средние дистилляты.
- бензол, параксилол, ортоксиллол.
- авиационный керосин
- ..- природный газ (в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации);
- электронные системы доставки никотина.
- жидкости для электронных систем доставки никотина.
- табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания.

Не рассматриваются как подакцизные товары следующие товары:

- лекарственные средства, прошедшие государственную регистрацию и внесенные в Государственный реестр лекарственных средств, лекарственные препараты для медицинского применения, сведения о которых содержатся в едином реестре зарегистрированных лекарственных средств Евразийского экономического союза, лекарственные средства (включая гомеопатические лекарственные препараты), изготавливаемые аптечными организациями по рецептам;
- препараты ветеринарного назначения, прошедшие государственную регистрацию и внесенные в Государственный реестр зарегистрированных ветеринарных препаратов, разработанных для применения в животноводстве на территории Российской Федерации, разлитые в емкости не более 100 мл;
- парфюмерно-косметическая продукция разлитая в емкости не более 100 мл с объемной долей этилового спирта до 80 процентов включительно и (или) парфюмерно-косметическая продукция с объемной долей этилового спирта до 90 процентов включительно при наличии на флаконе пульверизатора, разлитая в емкости не более 100 мл, а также парфюмерно-косметическая продукция с объемной долей этилового спирта до 90 процентов включительно, разлитая в емкости до 3 мл включительно;
- подлежащие дальнейшей переработке и (или) использованию для технических целей отходы, образующиеся при производстве спирта этилового из пищевого сырья, водок, ликероводочных изделий, соответствующие нормативной документации, утвержденной (согласованной) федеральным органом исполнительной власти;
- виноматериалы, виноградное сусло, иное фруктовое сусло, пивное сусло.

К налогоплательщикам отнесены организации, индивидуальные предприниматели, также лица, признаваемые плательщиками акцизов в связи с им-

портом и экспортом товаров в случае, если они совершают операции подлежащие налогообложению по правилам главы 22 Налогового кодекса РФ.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие систему налогообложения в виде ЕНВД, не освобождаются от уплаты акцизов.

Организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, не имеют права применять упрощенную систему налогообложения.

Организации и индивидуальные предприниматели, производящие подакцизные товары, не вправе перейти на уплату ЕСХН.

Объект обложения различается в зависимости от вида подакцизного товара. Имеются особенности

- по денатурированному этиловому спирту
- прямогонному бензину.
- по авиационному бензину
- по бензолу, параксилолу и ортоксилолу
- по средним дистиллятам.

У других товаров объект возникает:

- при реализации подакцизных товаров;
- при передаче произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе

- при продаже конфискованных, бесхозных подакцизных товаров;

- При передаче подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, собственнику сырья, другим лицам, а также получение указанных подакцизных товаров в собственность в счет оплаты услуг по производству подакцизных товаров из давальческого сырья;

- при передаче произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров;

- при передаче произведенных подакцизных товаров для собственных нужд;

- при передаче подакцизных товаров в уставный капитал;

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

- при ввозе подакцизных товаров

- при передача произведенного этилового или коньячного спирта для дальнейшего производства алкогольной, спиртосодержащей продукции в структуре организации. Например, произведенный этиловый спирт-сырец на производство ректификованного этилового спирта на производство алкогольной продукции. В этом случае объект может возникнуть один раз при передаче этилового спирта при условии ведения раздельного учета.

Для целей налогообложения к производству приравниваются розлив алкогольной продукции и пива, осуществляемый как часть общего процесса производства этих товаров в соответствии с требованиями, а также любые виды

смещения товаров в местах их хранения и реализации (за исключением организаций общественного питания), в результате которого получается подакцизный товар, в отношении которого установлена ставка акциза в размере, превышающем ставки акциза на товары, использованные в качестве сырья (материала).

Законодательством предусмотрены операции, не подлежащие налогообложению при наличии отдельного учета:

- передача подакцизного товара одним структурным подразделением организации другому.

- передача конфискованных, бесхозных товаров на промышленную переработку под контролем налоговых или таможенных органов

- реализация подакцизных товаров на экспорт с учетом потерь в пределах норм естественной убыли

- по передаче в структуре одной организации произведенного налогоплательщиком этилового спирта для дальнейшего производства спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и (или) спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке;

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизных товаров:

- 1) Как объем товаров в натуральном выражении, если установлены твердые ставки. В данном случае налоговой базой может быть либо количество реализованных или переданных подакцизных товаров, либо объем полученного (оприходованного) подакцизного товара. Пример 523руб. за 1 литр 100 % этилового спирта по алкогольной продукции свыше 9 %

Налоговая база по алкогольной и спиртосодержащей продукции не должна быть меньше, чем отражено в ЕГАИС. Таким образом, налоговая база по таким товарам не уменьшается на объем указанной продукции, возвращенной покупателем.

- 2) Как объем товаров и как расчетная стоимость, если установлены комбинированные ставки. Количество отгруж.товара*(объем реализованного товара в натуральном выражении. + %*расчетную стоимость)

Под расчетной стоимостью понимается произведение максимальной розничной цены 1 пачки на количество пачек, реализованных в течение отчетного (налогового) периода.

Датой реализации является дата отгрузки (передачи). Датой отгрузки признается и день передачи товаров структурному подразделению организации, осуществляющей их розничную реализацию

По каждому виду подакцизных товаров установлена своя ставка. Ставки указаны в статье 193 НК РФ. Если налогоплательщик при производстве подакцизных товаров, облагаемых по различным ставкам, не ведет отдельного учета, то сумма акциза определяется исходя из максимальной ставки ко всей налоговой базе.

Исчисленная сумма акциза предъявляется покупателю. Сумма акциза в документах выделена должна быть отдельной строкой, за исключением реализации в розницу.

Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет = Налоговая база
*Ставка- Налоговые вычеты.

Производитель подакцизного товара сумму акциза предъявленного покупателю относит:

- 1) На расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль
- 2) За счет соответствующих источников (например: при безвозмездной передаче, при передаче подакцизных товаров для собственных нужд, при передаче в структуре организации подакцизных товаров для производства неподакцизных товаров)

Покупатель сумму акциза относит:

- 1) На стоимость приобретенных подакцизных товаров
- 2) На налоговый вычет

Налоговый вычет –это суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации, в дальнейшем использованных в качестве сырья для производства подакцизных товаров.

По спирту этиловому, произведенному из пищевого сырья, используемому для производства виноматериалов, в дальнейшем используемых для производства алкогольной продукции вычеты производятся исходя из объемной доли спирта этилового, использованного для производства виноматериалов налогоплательщиком, производящим алкогольную продукцию при представлении в налоговые органы следующих документов:

- 1) Договора купли-продажи виноматериалов, заключенного между производителем виноматериалов и производителем алкогольной продукции
- 2) Документов, подтверждающих оплату
- 3) Товаротранспортных накладных поставки виноматериалов, счетов-фактур
- 4) Купажных актов
- 5) Актов списания виноматериалов в производство.

Организации производители алкогольной продукции, использующие спирт в качестве сырья являются плательщиками авансового платежа. От обязанности производить авансовый платеж акциза освобождаются организации, осуществляющие производство спиртосодержащей продукции, в отношении которой установлена нулевая ставка акциза, т.е. парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке или спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке.

Авансовый платеж подлежит уплате в бюджет до закупки этилового спирта-сырца и (или) спирта коньячного, произведенных на территории Российской Федерации. Дата приобретения (закупки) этилового спирта определяется как дата его отгрузки поставщиком. Дата ввоза этилового спирта в Россий-

скую Федерацию с территорий государств - членов Евразийского экономического союза определяется как дата оприходования этилового спирта покупателем - производителем алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции.

Размер авансового платежа акциза = Общий объем этилового спирта * Ставку

При этом размер авансового платежа акциза определяется в целом за налоговый период исходя из общего объема этилового спирта, закупаемого у каждого продавца.

Авансовый платеж акциза уплачивается не позднее 15-го числа текущего налогового периода.

Сумма авансового платежа уплаченного и фактически использованного на производство будет подлежать вычету. Авансовый платеж может быть осуществлен не только налогоплательщиком, но и банком гарантом. Сумма авансового платежа по спирту, не использованному в налоговом периоде, будет подлежать вычету в последующих налоговых периодах.

Налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза, обязаны не позднее 18-го числа текущего налогового периода представить в налоговый орган по месту учета:

- 1) копию платежного с указанием в графе "Назначение платежа" слов "Авансовый платеж акциза";
- 2) копию (копии) выписки банка, подтверждающей списание указанных средств с расчетного счета
- 3) извещение (извещения) об уплате авансового платежа акциза в 4 экземплярах, один из которых в электронной форме.

Если закупка этилового или коньячного спирта осуществляется у нескольких производителей, упомянутые документы должны быть представлены в налоговый орган с каждым извещением об уплате авансового платежа акциза.

Если организация не заплатила авансовый платеж, то применяется ставка акциза на закупаемый спирт в размере, установленном налоговым законодательством. При этом покупатель права на вычет не получает и сумма акциза будет отнесена на стоимость приобретенного спирта.

Однако можно получить освобождение от уплаты авансового платежа акциза при условии представления банковской гарантии в налоговый орган по месту учета одновременно с извещением об освобождении от уплаты авансового платежа акциза. Банковская гарантия должна быть предоставлена банком, включенным в перечень банков. Актуальный перечень банков см. на сайте Минфина России по адресу http://www.minfin.ru/ru/performance/tax_relations/policy/bankwarranty/.

Вычетам подлежат суммы акциза уплаченные при приобретении этилового спирта-сырца, использованного для производства ректифицированного этилового спирта.

Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает сумму акциза, исчисленную по реализованным подакцизным товарам, налогоплательщик в этом налоговом периоде акциз не уплачивает.

В случае использования налогоплательщиком в налоговом периоде приобретенного подакцизного товара для производства одновременно подакцизных и неподакцизных товаров порядок определения суммы вычета, относящегося к подакцизному товару, использованному для производства подакцизных товаров, устанавливается принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения. Указанный порядок может быть изменен в случае изменения применяемой технологии производства либо с начала нового налогового периода, но не ранее чем по истечении 24 следующих подряд налоговых периодов

В 2016 году внесены изменения, касающиеся порядка исчисления акциза производителями сигарет, папирос, сигарилл, биди, кретека. Исчисление сумм акциза за период с 1 сентября по 31 декабря каждого года будет производиться с учетом коэффициента Т:

1) если $V_{\text{нп}} > V_{\text{ср}}$, то $T = 1 + 0,3 \times (V_{\text{нп}} - V_{\text{ср}}) / V_{\text{нп}}$,

где $V_{\text{нп}}$ - объем реализованных за месяц подакцизных товаров,

$V_{\text{ср}}$ - среднемесячный совокупный объем реализованных указанных подакцизных товаров в предыдущем календарном году

2) в иных случаях коэффициент Т принимается равным 1.

Налоговый период - календарный месяц.

Уплата акциза и представление декларации производится не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Особенности исчисления и уплаты акциза, в случае наличия свидетельства

По определенным видам продукции, таким как денатурированный этиловый спирт, прямогонный бензин, бензол, параксилол или ортоксилол, средние дистилляты законодательство предусматривает получение свидетельства о регистрации при соответствии установленным законодательством условиям.

По денатурированному этиловому спирту только организациям выдаются свидетельства при наличии определенных условий. Свидетельства выдаются, если организация осуществляет производство или использует названную продукцию в качестве сырья для производства.

Виды свидетельств по денатурированному этиловому спирту:

- на производство денатурированного этилового спирта;
- на производство неспиртосодержащей продукции, в качестве сырья для которой используется денатурированный этиловый спирт;
- на производство спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке;
- на производство спиртосодержащей продукции парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке

Свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, бензолом, параксилолом или ортоксилолом могут выдаваться как организациям, так и индивидуальным предпринимателям.

Виды свидетельств:

-на производство прямогонного бензина, в том числе из давальческого сырья

-на переработку прямогонного бензина (на производство продукции нефтехимии).

- производство продукции нефтехимии (в том числе на основе договора об оказании указанным лицам услуг по производству продукции нефтехимии), при котором в качестве сырья используется бензол, параксиллол или ортоксиллол, принадлежащие указанным лицам на праве собственности.

Свидетельство о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами, выдается только российским организациям.

Рассмотрим особенности по каждому виду.

При наличии свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, в частности на производство неспиртосодержащей продукции объект налогообложения возникает:

- при получении (оприходовании) денатурированного этилового спирта

При наличии свидетельства на переработку прямогонного бензина, объект обложения возникает:

-у организации при приобретении прямогонного бензина в собственность;

-у организаций и индивидуальных предпринимателей при оприходовании прямогонного бензина, произведенного в результате оказания ему услуг по переработке сырья (материалов), принадлежащего указанному лицу на праве собственности;

-у организаций и индивидуальных предпринимателей при оприходовании в структуре указанного лица прямогонного бензина, произведенного в указанной структуре из сырья (материалов), принадлежащего указанному лицу на праве собственности;

При наличии свидетельства на совершение операций с бензолом, параксилолом или ортоксилолом объект возникает.

- при приобретении в собственность бензола, параксилола или ортоксилола

- при оприходовании бензола, параксилола или ортоксилола, произведенных в результате оказания указанному лицу услуг по переработке сырья (материалов), принадлежащего указанному лицу на праве собственности;

- при оприходовании в структуре указанного лица бензола, параксилола или ортоксилола, произведенных в указанной структуре из сырья (материалов), принадлежащего указанному лицу на праве собственности;

В отношении средних дистиллятов объект налогообложения возникает:

- при получении средних дистиллятов российской организацией, имеющей свидетельство о регистрации организации, совершающей операции со средними дистиллятами.

- при реализации российскими организациями, включенными в реестр поставщиков бункерного топлива, и (или) российскими организациями, имеющими лицензию на осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности, 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 Российской Федерации в качестве припасов на водных судах в соответствии с правом Евразийского экономического союза;

- при реализации российской организацией, включенной в реестр поставщиков бункерного топлива, средних дистиллятов, приобретенных в собственность и помещенных под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории Российской Федерации иностранным организациям, выполняющим работы (оказывающим услуги), связанные с региональным геологическим изучением, геологическим изучением, разведкой и (или) добычей углеводородного сырья на континентальном шельфе Российской Федерации, на основании договора с российской организацией, владеющей лицензией на пользование участком недр континентального шельфа Российской Федерации, и (или) с исполнителем, привлеченным пользователем недр в соответствии с законодательством Российской Федерации о континентальном шельфе Российской Федерации для создания, эксплуатации, использования установок, сооружений, указанных в пп2 п.1 статьи 179.5 НК, искусственных островов на континентальном шельфе Российской Федерации, и (или) с оператором нового морского месторождения углеводородного сырья.

Объект налогообложения возникает и при получении авиационного керосина лицом, включенным в Реестр эксплуатантов гражданской авиации Российской Федерации и имеющим сертификат (свидетельство) эксплуатанта

Датой возникновения налоговой обязанности при наличии свидетельства является дата оприходования, получения. Исключение составляют средние дистилляты при их реализации: 1. по договорам на основании которых используются объекты, посредством которых осуществляется бункеровка (заправка) водных судов, иностранным организациям. В этом случае налоговая обязанность возникает в последнее число месяца, в котором собран полный пакет документов;

2. за пределы территории Российской Федерации иностранным организациям, выполняющим работы (оказывающим услуги), связанные с региональным геологическим изучением, геологическим изучением, разведкой и т.д. Датой возникновения обязанности будет являться дата отгрузки

Налогоплательщик относит акциз :

-на стоимость денатурированного этилового спирта или прямогонного бензина, если не использует в качестве сырья для производства неспиртосодержащей продукции или для производства продукции нефтехимии;

- на налоговый вычет.

Наличие свидетельства дает возможность отнести на налоговый вычет сумму акциза. Организация, имеющая свидетельство, при реализации организации, имеющей свидетельство, сумму акциза начисляет, а затем относит на налоговый вычет. При этом необходимо учитывать, что право на налоговый вычет будет и в следующих случаях:

А) если денатурированный этиловый спирт используются в качестве сырья для производства неспиртосодержащей продукции;

Б) если прямогонный бензин используются в качестве сырья для производства продукции нефтехимии;

В) если прямогонный бензин передается на давальческой основе на переработку в продукцию нефтехимии, прямогонный бензин, бензол, параксилон, ортоксилон, то размер налогового вычета применяется с коэффициентом 1,7 или 1 в зависимости от операций;

Г) если оприходованные бензол, параксилон или ортоксилон, используются для производства продукции нефтехимии, то подлежат вычету суммы акциза с коэффициентом 3,4. В иных случаях коэффициент принимается равным 1.

Д) если при получении авиационного керосина начисляется акциз, то при использовании полученного авиационного керосина самим налогоплательщиком и (или) лицом, с которым налогоплательщиком заключен договор на оказание услуг по заправке воздушных судов авиационным керосином, для заправки воздушных судов, эксплуатируемых налогоплательщиком, применяется коэффициент - 2,08.

В иных случаях выбытия (использования) полученного авиационного керосина коэффициент принимается равным 1.

Е) если используются полученные средние дистилляты для бункеровки (заправки) водных судов и (или) установок и сооружений, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности или ином законном основании, то вычет применяется с коэффициентом 2.

Ж) если реализуются (в том числе на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров) средние дистилляты российской организацией, включенной в реестр поставщиков бункерного топлива, и (или) российской организацией, имеющей лицензию на осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности (применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте, внутреннем водном транспорте, в морских портах), или лицом, заключившим с организацией, включенной в реестр поставщиков бункерного топлива, договоры, на основании которых используются объекты, посредством которых осуществляется бункеровка (заправка) водных судов, иностранной организации и вывозе указанных средних дистиллятов за пределы территории Российской Федерации в качестве припасов на водных судах в соответствии с правом Евразийского экономического союза применяется коэффициент, равный 2.

Если все организации в цепочке имеют свидетельство, то акциз в документах не выделяется. Исключение составляет реализация денатурированного

этилового спирта организации, имеющей свидетельство на производство спиртосодержащей продукции в металлической аэрозольной упаковке. В этом случае сумма акциза должна выделяться и затем эту сумму можно будет принять к вычету.

Например. Организация «А» произвела 2000т. прямогонного бензина и оприходовало его как готовую продукцию. Организация 1500т. прямогонного бензина реализовала организации «Б» также имеющей свидетельство на оптовую реализацию.

При оприходовании прямогонного бензина необходимо начислить акциз: 2000т.*ставку акциза.

Сумма налогового вычета по данной организации составит 1500*ставка акциза

Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет составит: (2000-1500)*ставка акциза

Уплата акциза по данным операциям, в отношении лиц, имеющих свидетельство, производится не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Особенности освобождения от налогообложения при экспорте товаров.

Освобождение от налогообложения производится только при вывозе подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта или при ввозе подакцизных товаров в портовую особую экономическую зону.

При вывозе подакцизных товаров с территории Российской Федерации на территорию государств - членов Евразийского экономического союза, порядок подтверждения права на освобождение от уплаты акциза устанавливается Правительством Российской Федерации, в том числе на основе международных договоров в рамках Евразийского экономического союза.

Налогоплательщик освобождается от уплаты акциза при представлении в налоговый орган поручительства банка или банковской гарантии либо у организации совокупная сумма НДС, акцизов, налога на прибыль организаций и НДС, уплаченная за три календарных года, составляет не менее 10 миллиардов рублей

Поручительство банка или банковская гарантия должны предусматривать обязанность банка уплатить сумму акциза и соответствующие пени в случаях непредставления от налогоплательщика документов, подтверждающих факт экспорта подакцизных товаров или ввоза в портовую особую экономическую зону подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, и неуплаты им акциза и (или) пеней.

Для подтверждения обоснованности освобождения от уплаты акциза и налоговых вычетов в налоговый орган по месту учета налогоплательщика в обязательном порядке представляются следующие документы:

1) контракт (копия контракта) налогоплательщика с контрагентом на поставку подакцизных товаров.

2) таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товара в таможенной процедуре экспорта, и российского таможенного органа места убытия, через который товар был вывезен с таможенной территории Евразийского экономического союза (далее-российский таможенный орган места убытия).

3) копии транспортных или товаросопроводительных документов или иных документов с отметками российских таможенных органов места убытия, за исключением вывоза нефтепродуктов в таможенной процедуре экспорта через границу Российской Федерации.

Перечень документов, подтверждающих экспорт, различен и имеет особенности в зависимости от вида транспорта.

Документы, подтверждающие экспорт, представляются в налоговые органы:

-налогоплательщиками, имеющие право на освобождение - в течение шести месяцев с даты представления в налоговый орган налоговой декларации по акцизам за налоговый период, на который приходится дата совершения освобождаемых от налогообложения акцизами операций;

- налогоплательщиками, которые осуществляют экспорт произведенной ими алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции, в отношении которых установлена обязанность по уплате авансового платежа акциза при наличии банковской гарантии - не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, на который приходится 250-й календарный день с начала первого налогового периода расчетного срока.

При непредставлении или представлении в неполном объеме в налоговый орган указанных документов, подтверждающих факт вывоза подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой экспорта, акциз уплачивается в общеустановленном порядке.

Если впоследствии налогоплательщик представит в налоговые органы документы (их копии), подтверждающие экспорт, то уплаченные суммы акциза подлежат возмещению налогоплательщику.

Таблица 1.2.1

Порядок расчета акциза при экспортных операциях

Виды таможенных процедур	Порядок налогообложения при вывозе
Экспорт за пределы территории РФ, в том числе при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного склада в целях последующего вывоза этих товаров в соответствии с таможенной процедурой экспорта, а также при помещении товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны	Акциз не уплачивается или уплаченные суммы акциза возвращаются (засчитываются)

Виды таможенных процедур	Порядок налогообложения при вывозе
Резкспорт	Уплаченные при ввозе на территорию Российской Федерации суммы акциза возвращаются налогоплательщику в порядке, предусмотренном правом Евразийского экономического союза а и <u>законодательством</u> Российской Федерации о таможенном деле;
При вывозе с территории Российской Федерации товаров в целях завершения специальной таможенной процедуры	Акциз не уплачивается
Иные процедуры	Освобождение от уплаты акциза и (или) возврат уплаченных сумм акциза не производятся,
При перемещении физическими лицами подакцизных товаров, предназначенных для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд,	Акциз уплачивается в соответствии с правом Евразийского экономического союза.

Особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию Российской Федерации

Ввоз подакцизных товаров на территорию Российской Федерации облагается по ставкам, установленным для товаров, производимым внутри страны, включая товары ввозимые с территории государства - члена Евразийского экономического союза.

Налоговая база определяется отдельно по каждой ввозимой на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, партии подакцизных товаров.

Если в составе одной партии ввозимых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, подакцизных товаров присутствуют подакцизные товары, ввоз которых облагается по разным налоговым ставкам, налоговая база определяется отдельно в отношении каждой группы указанных товаров. В аналогичном порядке налоговая база определяется также в случае, если в составе партии ввозимых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, подакцизных товаров присутствуют подакцизные товары, ранее вывезенные с территории Российской Федерации в соответствии с таможенной процедурой переработки вне таможенной территории.

Таблица 1.2.2

Порядок расчета акциза при импортных операциях

Виды таможенных процедур	Порядок налогообложения при ввозе
Выпуск для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, свободной таможенной зоны за исключением подакцизных товаров, ввезенных в портовую особую экономическую зону	Акциз уплачивается в полном объеме
Реимпорт	Уплачиваются суммы акциза, от уплаты которых налогоплательщик был освобожден либо которые были ему возвращены в связи с экспортом товаров
Транзит, таможенный склад, реэкспорт, беспошлинная торговля, свободный склад, уничтожение, отказ в пользу государства, Свободная таможенная зона в портовой особой экономической зоне	Акциз не уплачивается;
Переработка на таможенной территории	Акциз не уплачивается при условии, что продукты переработки будут вывезены в определенный срок.
Временный ввоз	Полное или частичное освобождение от уплаты акциза

При ввозе маркированных товаров с территории государства - члена Евразийского экономического союза, обязанность по уплате акциза возникает со дня их ввоза.

Контрольные вопросы:

1. Какие организации признаются плательщиками подакцизных товаров?
2. Какие товары отнесены к подакцизным товарам?
3. Когда возникает объект налогообложения акцизами при совершении операций с денатурированным этиловым спиртом, прямогонным бензином, бензолом, авиационным керосином, средними дистиллятами?
4. Каков порядок определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров в отношении которых установлены твердые ставки? Комбинированные ставки?
5. Назовите условия применения налоговых вычетов?
6. Определите порядок уплаты авансовых платежей и применения (не применения) налоговых вычетов у производителей алкогольной продукции
7. Перечислите перечень документов, необходимых для подтверждения экспорта и получения освобождения от уплаты акциза и налоговых вычетов по видам товаров?
8. При каких таможенных процедурах налогоплательщику необходимо произвести уплату акциза?

9. Что является датой возникновения налоговой обязанности по подакцизным товарам?

10. Назовите сроки уплаты акциза по денатурированному этиловому спирту, прямогонному бензину, другим подакцизным товарам?

Примеры решения заданий

Пример 1.2.1

Рассчитать сумму акциза

Организация-производитель для производства алкогольной продукции в апреле заключила договор поставки на приобретение 1000 литров спиртосодержащей пищевой продукции. Стоимость приобретенной продукции составила 590000 рублей (в том числе НДС 90000 рублей).

Ставка акциза для спиртосодержащей продукции (за исключением спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке) установлена в размере 418 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре.

Сумма авансового платежа, которую организация до заключения договора поставки спиртосодержащей пищевой продукции уплатила в марте 2015 года, составила:

$$1000 \text{ л} \times 418 \text{ рублей} = 418\,000 \text{ рублей.}$$

Часть приобретенной спиртосодержащей продукции организация использовала для производства настойки крепостью 18 %. Ставка акциза по произведенной продукции составляет 523 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре.

В мае организация произвела 2000 бутылок объемом 0,7 литра. Объем использованного сырья при этом составил: $2000 \text{ бут.} \times 0,7 \times 18 \% = 252 \text{ л.}$

В июле произведенная продукция была реализована по договору поставки, заключенному с оптовым поставщиком, на общую сумму 1062000 рублей (в том числе НДС 162000 рублей). Для того чтобы рассчитать акциз, необходимо использовать не объем реализованной продукции, а объем содержащегося в ней безводного этилового спирта.

Акциз, начисленный за июнь, составит: $2000 \text{ бут.} \times 0,7 \times 18 \% \times 523 \text{ р./л}$

Таким образом, авансовый платеж акциза, уплаченный до заключения договора поставки, превысил сумму акциза, начисленного при реализации. Поэтому за июнь организация-производитель акциз в бюджет не уплачивает.

Часть авансового платежа в сумме 1310796 рублей (в пределах суммы акциза, начисленного при реализации) организация-производитель вправе будет принять к вычету.

Другую часть авансового платежа в сумме 286204 рублей, которая не была принята к вычету в июне, можно будет принять к вычету в следующих нало-

говых периодах, в которых приобретенная спиртосодержащая продукция будет использована для производства алкогольной продукции.

Пример 1.2.2

Рассчитать сумму акциза.

Табачной фабрикой отгружено за налоговый период 5000шт. сигарет (250 пачек). Максимальная розничная цена 1пачки-25 р. ставка акциза на сигареты: 360 р. за 1000штук+7,5 % от расчетной стоимости, но не менее 460 р.за 1000шт. При этом среднемесячный совокупный объем реализованных сигарет в предыдущем календарном году составил 4000шт. сигарет

Решение

1) сумма акциза, рассчитанная исходя из специфической составляющей комбинированной ставки, составит

$$360\text{руб} \cdot 5000\text{шт} / 1000\text{шт} = 1800\text{руб}$$

2) сумма акциза, рассчитанная исходя из адвалорной составляющей комбинированной ставки, составит:

- 6 250руб. (25 р. x 250 пачек) - общая стоимость сигарет в максимальных розничных ценах;

- 469 р. (6 250 * 7,5 %) - сумма акциза по адвалорной ставке;

3) общая сумма акциза по комбинированной ставке составит 2269руб. (1800 р. + 469 р.);

4) сумма акциза по минимальной ставке акциза составит 2300 р. (460руб. x 5000 штук: 1000 штук);

5) итого: начисленная сумма акциза - 2300 р.

Так как объем реализованной за месяц продукции больше среднемесячного совокупного объема 5000 > 4000, то сумма акциза будет скорректирована на коэффициент Т.

$$T = 1 + 0,3 \times (V_{\text{нп}} - V_{\text{ср}}) / V_{\text{нп}},$$

где $V_{\text{нп}}$ - объем реализованных за месяц подакцизных товаров,

$V_{\text{ср}}$ - среднемесячный совокупный объем реализованных указанных подакцизных товаров в предыдущем календарном году

$$T = 1 + 0,3 \cdot (5000 - 4000) / 5000 = 1,06$$

$$\text{Сумма акциза к уплате в бюджет } 2300 \cdot 1,06 = 2438$$

Задания для самостоятельного решения

Задание 1.2.1.

Рассчитать сумму авансового платежа по акцизу

Ликероводочный завод планирует приобрести в апреле 500 л спирта (в литрах безводного спирта) для использования при производстве алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта более 9 %.

Задание 1.2.2.

Организация произвела и отгрузила в налоговом периоде 50 000 литров алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 40 % предприятиям розничной торговли, передано в качестве вклада в уставный капитал организации 10 000л.

Организацией было оприходовано 96 % этилового спирта – 40 000 литров, из которых оплачено 30000л, списано в производство 25 000л.

ставка акциза по алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов -523 руб за 1 литр безводного этилового спирта, содержащего в подакцизном товаре;

Найти сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет, если организация производит

- а) уплату авансового платежа,
- б) не производит уплату авансового платежа.

Задание 1.2.3.

Завод по производству пива в текущем месяце реализовал произведенное пиво: безалкогольное пиво – 50 000л, пиво с содержанием спирта 3 % -150 000л, пиво с содержанием спирта 9 % -100 000л. Для производства пива с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5 процента был приобретен спирт этиловый в количестве 12000 л. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет

Задача 1.2.4

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Организация в налоговом периоде произвела 2500 л. этилового спирта из пищевого сырья. Из произведенного спирта было реализовано 300л. парфюмерной промышленности, 200л. передано бесплатно городской больнице, 700л. передано другим организациям в обмен на необходимые для оборудования запчасти. Из остального спирта была изготовлена водка (40 %), реализованная в том же отчетном периоде в объеме 3120л, из них отправлено на экспорт-120л.

Задача 1.2.5.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за март и размер авансового платежа по акцизам

Организация приобрела в марте 7 тыс.л. этилового спирта (90 %). Из спирта было произведено 50 тыс. бутылок водки крепостью 40 %, разлитая в емкости по 0,5л, и 25тыс. бутылок вина крепостью 6 %, разлитая в емкости по 0,5л.

Готовая продукция в объеме 40 тыс. бутылок водки и 20 тыс. бутылок вина была отгружена покупателям. Оплата поступила в размере 85 % от отгруженного объема продукции.

В следующем месяце организация планирует произвести 8 тыс. л. спирта и направить весь спирт на производство водки крепостью 40 %.

Задача 1.2.6.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет

Табачная фабрика произвела за налоговый период сигарет с фильтром 40 000шт. отгружено сигареты оптовой организации «А» - 30 000шт., торговой организации «Б» -5 000шт. реализованы сигареты своим работникам 1000шт. по цене 1500руб. Сигареты упакованы в пачки по 20 шт. Максимальная розничная цена 1 пачки сигарет 30 р. Для производства сигарет был приобретен табак 200кг, который был списан в производство. По табаку имеется счет-фактура и товарная накладная. При этом среднемесячный совокупный объем реализованных сигарет в предыдущем календарном году составил 60000шт. сигарет

Задача 1.2.7.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет

Компания «А» в феврале текущего года произвела 654 литра спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке. Компания для производства продукции закупила и оплатила 360 литров денатурированного спирта.

Задача 1.2.8.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет

Организация А, имеющая свидетельство на производство прямогонного бензина, произвела 30 т прямогонного бензина из собственной нефти, который был продан производителю продукции нефтехимии, имеющему соответствующее свидетельство.

Задача 1.2.9.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет у каждой организации. Ответ обосновать.

Организация имеющая свидетельство, произвела прямогонный бензин 7 000т., из которых 6 000т. реализовала оптовой фирме за 10 000руб. за 1т. Далее оптовая фирма реализовала прямогонный бензин производителю продукции нефтехимии, который имеет свидетельство на переработку прямогонного бензина.

Задача 1.2.10.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет

Организация «А» произвела в марте 5 000л. этилового спирта (96 %). Произведенный этиловый спирт был отгружен:

- 500л. отгружено фабрике, производящей парфюмерно-косметическую продукцию, для производства лосьонов и духов;

- 100л. отгружено фармацевтической фабрике для изготовления лекарственных препаратов

- 55л. отгружено ветеринарной лечебнице «Любимые животные»

- 1000л. передано в качестве вклада в уставный капитал;

- 3300л. передано собственному цеху для производства водки 40 %;
- 45л. передано безвозмездно муниципальной городской больнице.

Задача 1.2.11.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет

Индивидуальный предприниматель на своих производственных мощностях выпускает вино крепостью 9 градусов. Виноматериалы предприниматель приобретает у ООО «Заря». В марте было произведено 1000л. вина. отгружено покупателям 900л. вина по цене 300руб. за литр. Покупателями оплачено в марте только 70 % от отгруженной продукции. Использовано виноматериалов на производство 500л., из них оплачено только 400л. -1200руб.

Задача 1.2.12.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет

Организация осуществила ввоз на территорию РФ с территории Республики Беларусь 2000 литров настойки клюквы крепостью 25 градусов на сумму 200 000 р.

1.3. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций - федеральный прямой (подоходный) налог, установлен главой 25 НК РФ, действующей с 1 января 2002 г. До введения налога на прибыль организаций уплачивался налог на прибыль предприятий и организаций на основании Закона РФ от 27 декабря 1991 г. N 2116-1 "О налоге на прибыль предприятий и организаций" (в настоящее время утратил силу). С введением в действие с 01.01.2002г. главы 25 НК РФ учет разделился на бухгалтерский и налоговый, отменены налоговые льготы и расширен перечень расходов, учитываемых при определении налоговой базы. В ст. 313 дано определение налогового учета и установлено, что налоговая база определяется по данным налогового учета.

С 1 января 2012 г. организации для целей налога на прибыль могут добровольно объединяться в консолидированную группу налогоплательщиков (КГН), вследствие чего для них начинают действовать особые правила исчисления и уплаты налога, а также декларирования и проверок. Учет доходов и расходов ведется в регистрах налогового учета, запись в регистры производится на основе данных первичных документов бухгалтерского учета.

Организации, являющиеся налогоплательщиками налога на прибыль, и соответствующие объекты обложения представлены в таблице 1.3.1

Таблица 1.3.1

Налогоплательщики и объекты налогообложения по налогу на прибыль

Налогоплат- ельщики	Российские орга- низации	Иностранные организации, осу- ществляющие свою предпринима- тельскую деятельность в Российской Федерации через постоянные пред- ставительства (филиал, отделение, бюро, контора, агентство и т.п.	Иностранные организа- ции, не осуществляющие деятельность в Россий- ской Федерации через представительства
Объект	Полученные до- ходы, уменьшен- ные на величину произведенных расходов, опре- деляемых в со- ответствии с 25 гл. НКРФ	Полученные через постоянные пред- ставительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов, которые определяются в соответствии с 25 гл. НКРФ	Доходы, полученные от источников в Российской Федерации.

Доходы в соответствии с главой 25 НК РФ разделены на три группы:

1. Доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, включают рыночную стоимость реализованных товаров (работ, услуг), иного имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав без акцизов и НДС (ст. 249 НКРФ). Любая стоимость товаров, работ, услуг, имущественных прав признается рыночной, кроме стоимости (тарифа) по контролируемым сделкам между взаимозависимыми лицами (ст. 105.3 НК РФ)

Доходы=Выручка-Акцизы-НДС;

2. Внереализационные доходы (ст. 250 НКРФ), то есть доходы, получение которых не связано с реализацией товаров, работ, услуг. Например: полученные дивиденды; в виде полученных процентов за выданные займы; стоимости безвозмездно полученного имущества; стоимость излишков товарно-материальных ценностей, выявленных при инвентаризации; списанной кредиторской задолженности и др.

3. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы (ст. 251 НК РФ). В НК РФ дан исчерпывающий перечень доходов, не подлежащих налогообложению.

Расходы также разделены на три группы:

1. Расходы, связанные с производством и приобретением, хранением и реализацией (ст. 252-264 НК РФ);

2. Внереализационные расходы (ст. 265 НКРФ);

3. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения (ст. 270 НК РФ).

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты и убытки налогоплательщика, направленные на получение дохода. Для подтверждения расходов применяются документы бухгалтерского учета, установленные в соответствии с российским законодательством и зарубежным деловым оборотом (ст. 252 НК РФ).

I-я группа расходов «Расходы, связанные с производством и реализацией» подразделяются на материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы.

Материальные расходы (ст.254 НК РФ) – это расходы на приобретение: сырья и материалов, комплектующих изделий, полуфабрикатов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); упаковку; на другие производственные и хозяйственные нужды; имущества, не являющегося амортизируемым имуществом.

На приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели; работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями налогоплательщика, например транспортные услуги сторонних организаций по перевозкам грузов внутри организации, в частности перемещение сырья (материалов), инструментов, деталей, заготовок, других видов грузов с базисного (центрального) склада в цеха (отделения) и доставка готовой продукции в соответствии с условиями договоров (контрактов).

Кроме того, к данной группе расходов относят расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения, расходы на рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия, потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли, технологические потери при производстве и (или) транспортировке; расходы на горно-подготовительные работы.

Стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без акциза и НДС), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей. В стоимость товарно-материальных ценностей не включается стоимость возвратной тары и стоимость возвратных отходов по ценам возможного использования.

При определении суммы материальных расходов при списании сырья и материалов на производство, в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется один из следующих методов оценки:

метод оценки по стоимости единицы запасов;

метод оценки по средней стоимости;

метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Выбранный налогоплательщиком метод оценки закрепляется в приказе по учетной политике на налоговый период, изменить метод можно с начала налогового периода, то есть 01.01.

Расходы на оплату труда (ст.255 НК РФ)

В данную группу включаются любые начисления в пользу работника в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами. Доходы, полученные в натуральной форме, пересчитываются на дату получения в стоимостную форму.

Кроме того, в расходы на оплату труда включаются суммы взносов работодателей по договорам обязательного страхования, суммы взносов работодателей, уплачиваемых по ФЗ»О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений» и добровольного страхования, заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами) РФ, имеющими лицензии на ведение соответствующего вида деятельности. Взносы на добровольное страхование работников включаются в расходы по фактической сумме уплаченного взноса, но не более суммы, рассчитанной по установленному нормативу, при соблюдении условий указанных в таблице 1.3.2.

Таблица 1.3.2.

Виды и нормативы отчислений организаций на добровольное страхование работников

Вид договора страхования	Условия соответствия	Максимальный размер отчислений, в % от расходов на оплату труда без суммы взносов
Долгосрочного страхования жизни	Заключается на срок не менее 5 лет и в течение этих 5 лет не предусматривает страховых выплат, в том числе в виде рент, аннуитетов (за исключением страховой выплаты, предусмотренной в случае наступления смерти застрахованного лица) или причинения вреда здоровью, в пользу застрахованного лица.	12 % от суммы расходов на оплату труда без взносов.
Пенсионного страхования или негосударственного пенсионного обеспечения	Предусматривает выплату пенсий (пожизненно или до исчерпания средств на именном счете участника, но в течение не менее пяти лет, или пожизненно, а договоры добровольного пенсионного страхования - выплату пенсий пожизненно) только при достижении застрахованным лицом пенсионных оснований, предусмотренных законодательством РФ, дающих право на установление государственной пенсии;	
Добровольного личного страхования работников	Заключается на срок не менее одного года. Предусматривает оплату страховщи-	6 % от суммы расходов на оплату труда

Вид договора страхования	Условия соответствия	Максимальный размер отчислений, в % от расходов на оплату труда без суммы взносов
	ками медицинских расходов застрахованных работников.	без взносов.
Добровольного личного страхования	Заключается исключительно на случай наступления смерти застрахованного лица или причинения вреда здоровью застрахованного лица, при выполнении трудовых обязанностей.	15 000 р. в расчете на одного застрахованного в год.

Амортизация (ст.256-259,3 НК РФ)

Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности и используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации, то есть к амортизируемому имуществу относятся основные средства и нематериальные активы.

Не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования (вода, недра и др.), а также материально-производственные запасы, товары, объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок. Также не подлежит амортизации имущество бюджетных и некоммерческих организаций(приобретенное за счет целевых средств), объекты внешнего благоустройства, продуктивный скот, приобретенные издания, произведения искусства, а также основные средства переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование, переведенные на консервацию продолжительностью свыше 3 трех месяцев, находящиеся на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

Амортизируемое имущество разделено на 10 амортизационных групп. По каждой группе установлен срок полезного использования (минимальный и максимальный). При вводе объекта в эксплуатацию налогоплательщик обязан установить срок полезного использования в пределах установленного интервала. Например: компьютер входит во вторую группу, со сроком полезного использования от 25 до 36 месяцев, срок полезного использования устанавливается в данном интервале.

Сумма амортизации для целей налогообложения определяется налогоплательщиками ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию; прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости такого объекта либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества налогоплательщика по любым основаниям.

Налогоплательщик имеет право включать в состав расходов расходы на капитальные вложения в размере не более 10 % первоначальной стоимости ос-

новных средств (не более 30 % - в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ (амортизационная премия). Сумма премии включается в прочие расходы в месяце, следующем за введением объекта в эксплуатацию. Сумма амортизации при использовании амортизационной премии начисляется с первоначальной стоимости за минусом суммы премии.

Амортизация может начисляться одним из следующих методов:

1) линейным методом $A_m = ПС \times K / 100 \%$;

где ПС – первоначальная стоимость;

K- норма амортизации = $1/n \times 100 \%$;

n-количество месяцев полезного использования.

2) нелинейным методом $A = В \times K / 100 \%$,

где В - Суммарный баланс остаточной стоимости имущества по амортизационной группе (подгруппе) на 1-е число каждого месяца;

K – норма амортизации за месяц (дана в ст.259.2 НК РФ).

Вне зависимости от установленного налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения метода начисления амортизации линейный метод начисления амортизации применяется в отношении зданий, сооружений, передаточных устройств, нематериальных активов, входящих в восьмую - десятую амортизационные группы, независимо от срока ввода в эксплуатацию соответствующих объектов.

При установлении налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения нелинейного метода начисления амортизации на 1-е число налогового периода, с начала которого учетной политикой для целей налогообложения установлено применение нелинейного метода начисления амортизации, для каждой амортизационной группы (подгруппы) определяется суммарный баланс, который рассчитывается как суммарная остаточная стоимость всех объектов амортизируемого имущества, отнесенных к данной амортизационной группе. В дальнейшем суммарный баланс каждой амортизационной группы (подгруппы) определяется на 1-е число месяца, для которого определяется сумма начисленной амортизации. Для амортизационных групп и входящих в их состав подгрупп суммарный баланс определяется без учета объектов амортизируемого имущества, амортизация по которым начисляется линейным методом. По мере ввода в эксплуатацию объектов амортизируемого имущества первоначальная стоимость таких объектов увеличивает суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы). При этом первоначальная стоимость таких объектов включается в суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда они были введены в эксплуатацию.

При изменении первоначальной стоимости основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации объектов суммы, на которые изменяется первоначальная стоимость указанных объектов, учитываются в суммарном балансе соответствующей амортизационной группы.

Суммарный баланс каждой амортизационной группы ежемесячно уменьшается на сумму начисленной по этой группе амортизации. Установлены нормы амортизации для применения нелинейного метода, представлены в таблице 1.3.3.

Таблица 1.3.3

Нормы амортизации при нелинейном методе амортизации

Амортизационная группа	Критерий отнесения имущества к данной группе (срок использования)	Норма амортизации
Первая	от 1 года до 2 лет включительно;	14,3
Вторая	свыше 2 лет до 3 лет включительно;	8,8
Третья	свыше 3 лет до 5 лет включительно;	5,6
Четвертая	свыше 5 лет до 7 лет включительно;	3,8
Пятая	свыше 7 лет до 10 лет включительно;	2,7
Шестая	свыше 10 лет до 15 лет включительно;	1,8
Седьмая	свыше 15 лет до 20 лет включительно;	1,3
Восьмая	свыше 20 лет до 25 лет включительно;	1,0
Девятая	свыше 25 лет до 30 лет включительно;	0,8
Десятая	свыше 30 лет.	0,7

При выбытии объектов амортизируемого имущества суммарный баланс соответствующей амортизационной группы уменьшается на остаточную стоимость таких объектов. В месяце, следующем за месяцем, когда суммарный баланс амортизационной группы становится менее 20 000 рублей, налогоплательщик вправе ликвидировать эту группу, путем списания на внереализационные расходы текущего периода.

По истечении срока полезного использования объекта амортизируемого имущества, налогоплательщик может исключить данный объект из состава амортизационной группы без изменения суммарного баланса этой амортизационной группы на дату вывода этого объекта амортизируемого имущества из ее состава. При этом начисление амортизации исходя из суммарного баланса этой амортизационной группы продолжается.

При начислении амортизации, следует учитывать, что налогоплательщик может применить повышающие коэффициенты в соответствии со ст.259.3 НК РФ.

Прочие расходы (ст. 264, 261,262,263), связанные с производством и (или) реализацией включают:

- налоги и сборы, кроме налога на прибыль организаций, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством РФ; платежи за природные ресурсы;

- на сертификацию продукции и услуг; суммы комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполненные сторонними организациями работы (предоставленные услуги); суммы портовых и аэродромных сборов; расходы на обеспечение пожарной безопасности; расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности; расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории организации;

- расходы на юридические и информационные услуги;

- расходы на консультационные и иные аналогичные услуги; расходы на аудиторские услуги;

-расходы на управление организацией или отдельными ее подразделениями; расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги; потери от брака; расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы (включая суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи. Расходы на подготовку и переподготовку кадров. Другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией;

- расходы на командировки, в частности на:

проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;

наем жилого помещения. По этой статье расходов подлежат возмещению также расходы работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами);

суточные или полевое довольствие;

оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;

консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы.

- представительские расходы, к которым 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.

К представительским расходам не относятся расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний.

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;

- расходы на рекламу включая расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети, на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов, расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок - продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о работах и услугах, выполняемых и оказываемых организацией, и (или) о самой организации, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.

Расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, а также расходы на иные виды рекламы, не указанные выше, осуществленные течение отчетного (налогового) периода, для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1 % выручки от реализации;

- расходы на научные исследования и (или) опытно - конструкторские разработки - равномерно включаются налогоплательщиком в состав прочих расходов в течение года с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (ст.262 НК РФ)

- расходы на НИОКР в форме отчислений на формирование Российского фонда технологического развития, а также иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования НИОКР, учитываются в пределах 1,5 % доходов (валовой выручки) налогоплательщика;

- расходы на ремонт имущества (ст.261 НК РФ);

- расходы на страхование имущества (ст.263 НК РФ).

2. Внереализационные расходы:

- расходы на уплату процентов по долговым обязательствам любого вида (ст.269 НК РФ). Под долговыми обязательствами понимаются кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы или иные заимствования независимо от формы и назначения. При этом расходом признаются проценты, фактически начисленные по долговому обязательству.

- расходы на формирование резервов по сомнительным долгам, создается организацией использующей метод начисления (ст.266 НК РФ). Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной в конце отчетного (налогового) периода инвентаризации сомнительной дебиторской задолженности за отгруженные товары (работы, услуги). К сомнительной задолженности относится задолженность за отгруженные товары, выполненные работы, оказанные услуги, не оплаченная в сроки, установленные договорами. Сомнительная задолженность определяется за вычетом встречных требований.

Таблица 1.3.4

Нормативы отчислений в резерв по сомнительным долгам

Срок возникновения задолженности	Сумма создаваемого резерва	При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 % от суммы доходов от реализации отчетного (налогового) периода или 10 % доходов от реализации за прошлый налоговый период
До 45 календарных дней	0 %	
От 45 до 90 календарных дней (включительно)	50 % от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности	
Свыше 90 к.дней	100 % от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности	

При создании резерва по сомнительным долгам списание безнадежной к взысканию задолженности производится за счет резерва, а в случае его недостатка задолженность включается во внереализационные расходы. Остаток неиспользованного резерва может переходить на следующий налоговый период при применении метода начислений;

- расходы в виде курсовой разницы по операциям с валютой, по остаткам средств в валюте на счетах в банках и по обязательствам, выраженным в иностранной валюте;

- сумма недоначисленной амортизации при линейном методе по выводимым из эксплуатации основным средствам;

- судебные расходы и арбитражные сборы;

- расходы на услуги банков;

- расходы на проведение собрания акционеров и другие расходы, не связанные с реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В ст.270 НК РФ перечислены расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

Доходы и расходы налогоплательщик может признавать методом начислений или кассовым методом (ст.271-273 НК РФ).

При кассовом методе в доходах учитываются суммы, полученной частичной оплаты, авансы, полученные под последующую поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Таблица 1.3.5

Определение доходов и расходов при кассовом методе

Момент признания доходов	Момент признания расходов
Организации (за исключением банков) имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета НДС не превысила 1 млн. р. за каждый квартал, ст.273 НК РФ	

Момент признания доходов	Момент признания расходов
День поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом	Расходами налогоплательщиков признаются затраты после их фактической оплаты, прекращение встречного обязательства налогоплательщиком - приобретателем указанных товаров (работ, услуг) и имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг, передачей имущественных прав). При этом расходы учитываются в составе расходов с учетом следующих особенностей:
	1) материальные расходы, после оплаты, по мере списания данного сырья и материалов в производство; 2) расходы на оплату труда учитываются в составе расходов в момент погашения задолженности; 3) амортизация учитывается в составе расходов в суммах, начисленных за отчетный период. При этом допускается амортизация только оплаченного налогоплательщиком амортизируемого имущества, используемого в производстве. 4) расходы на уплату налогов и сборов учитываются в составе расходов в размере их фактической уплаты налогоплательщиком.

Таблица 1.3.6

Определения доходов при методе начислений

№	Доход	Дата признания
1	Доходы от реализации* По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.	-признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). Датой реализации недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.
2	Внереализационные доходы, ст.250	
2.1	в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг); по иным аналогичным доходам;	дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг)
2.2	в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций; в виде безвозмездно полученных денежных средств; в виде сумм возврата ранее уплаченных некоммерческим организациям взносов, которые были включены в состав расходов;	дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) налогоплательщика
2.3	для доходов в виде дивидендов, полученных в неденежной форме;	дата получения недвижимого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче (подтверждающему передачу) недвижимого имущества, дата перехода права собственности на иное имущество (в том числе ценные бумаги)
2.4	от сдачи имущества в аренду; в виде лицензионных платежей (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности;	дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний

№	Доход	Дата признания
2.5	по доходам в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба);	дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда
2.6	в виде сумм восстановленных резервов и иным аналогичным доходам; в виде распределенного в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе дохода; по доходам от доверительного управления имуществом; по иным аналогичным доходам;	последний день отчетного (налогового) периода
2.7	по доходам в виде положительной курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов;	последнее число текущего месяца
2.9	по доходам в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества	дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с <u>требованиями</u> к бухгалтерскому учету, - по доходам в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества;
2.10	для доходов в виде имущества (в том числе денежных средств), указанных в <u>пунктах 14, 15 статьи 250</u> Кодекса **;	дата, когда получатель имущества (в том числе денежных средств) фактически использовал указанное имущество (в том числе денежные средства) не по целевому назначению либо нарушил условия, на которых они предоставлялись
2.12	По договорам займа или иным аналогичным договорам (включая долговые обязательства, оформленные ценными бумагами), срок действия которых приходится более чем на один отчетный (налоговый) период	доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) его выплаты, предусмотренных договором. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) в течение календарного месяца доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

**** Ст.250 НК РФ 14) в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках благотворительной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), целевых поступлений, целевого финансирования, за исключением бюджетных средств. В отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются нормы бюджетного законодательства Российской Федерации.**

Налогоплательщики, получившие имущество (в том числе денежные средства), работы, услуги в рамках благотворительной деятельности, целевые поступления или целевое финансирование, по окончании налогового периода представляют в налоговые органы по месту своего учета отчет о целевом использовании полученных средств в составе налоговой декларации по налогу.

15) в виде использованных не по целевому назначению предприятиями и организациями, в состав которых входят особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты, средств, предназначенных для формирования резервов по обеспечению безопасности указанных производств и объектов на

всех стадиях их жизненного цикла и развития в соответствии с законодательством Российской Федерации об использовании атомной энергии.

Таблица 1.3.7

Особенности определения расходов при методе начислений

	Расходы	Дата признания
1	Расходы на производство и реализацию:	признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты и определяются с учетом положений <u>статей 318 - 320</u> Кодекса.
1.1	Материальные расходы: 1) на приобретение сырья и (или) материалов, полуфабрикатов, спец.одежды и т.д. 2) на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями	дата передачи в производство сырья и материалов - в части сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги); дата подписания налогоплательщиком акта приемки-передачи услуг (работ) - для услуг (работ) производственного характера;
1.2	Амортизация ст.256-259.3	признается в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленной амортизации
1.3	Расходы на оплату труда	признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленных в соответствии со <u>статьей 255;</u>
2	Внереализационные и прочие расходы:	
2.1	для расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей;	дата начисления налогов (сборов) для расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей;
2.2	для расходов в виде сумм отчислений в резервы	последнее число отчетного (налогового) периода;
2.3	в виде сумм комиссионных сборов; в виде расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги); в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество;	дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода;
2.4	в виде сумм выплаченных подъемных; в виде компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов; в виде процентов, начисляемых на сумму требований конкурсного кредитора в соответствии с за-	дата перечисления денежных средств с расчетного счета (выплаты из кассы) налогоплательщика

	Расходы	Дата признания
	конодательством о несостоятельности (банкротстве);	
2.5	на командировки; на содержание служебного транспорта; на представительские расходы;	дата утверждения авансового отчета;
2.6	- по расходам в виде отрицательной курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов);	последнее число текущего месяца;
2.7	сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба);	дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда
2.8	расходы от продажи (покупки) иностранной валюты;	дата перехода права собственности на иностранную валюту;
2.9	по договорам займа или иным аналогичным договорам (включая долговые обязательства, оформленные ценными бумагами), срок действия которых приходится более чем на один отчетный (налоговый) период;	расход признается осуществленным и включается на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) таких выплат, предусмотренных договором. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) в течение календарного месяца расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства);
2.10	расходы по приобретению переданного в лизинг имущества;	в отчетных (налоговых) периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены арендные (лизинговые) платежи. При этом указанные расходы учитываются в сумме, пропорциональной сумме арендных (лизинговых) платежей;
2.11	расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению)	в отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора налогоплательщиком были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.*

* Требования (обязательства), стоимость которых выражена в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на указанное имущество, прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше.

В случае, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

При признании налогоплательщиком доходов и расходов методом начисления расходы подразделяются на **прямые и косвенные**.

К **прямым расходам** у налогоплательщиков, осуществляющих производство товаров (работ, услуг) могут относиться:

- 1) материальные затраты;
- 2) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- 3) суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- 4) суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Перечень прямых расходов налогоплательщик определяет самостоятельно и закрепляет его в учетной политике. К прямым расходам следует относить затраты, без которых производство не возможно.

К **косвенным расходам** относятся все иные суммы расходов. При этом сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного периода.

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном периоде, также относится к расходам текущего отчетного периода, за исключением сумм прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной в отчетном периоде продукции. Остатки определяются на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) сырья и материалов, готовой продукции по цехам (производствам и прочим производственным подразделениям налогоплательщика) и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов с учетом остатков на начало месяца. Порядок распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства и нереализованной готовой продукции устанавливается налогоплательщиком самостоятельно и закрепляется в Приказе по учетной политике. Распределение производится ежемесячно. Не определяются остатки незавершенного производства по услугам.

К прямым расходам у налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю относятся:

1) стоимость покупных товаров по цене приобретения, реализованных в данном отчетном периоде;

2) расходы на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика - покупателя товаров, в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров.

Все остальные расходы признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Налоговый период - календарный год.

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

Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее одиннадцать месяцев.

Налоговая база - денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению, определяемая нарастающим итогом с начала налогового периода отдельно для каждой ставки налога как доходы минус расходы, если результат отрицательный, то налоговая база равна нулю.

Налоговая база = Доходы - Расходы

Налоговая ставка основная установлена в размере 20 процентов. При этом:

-сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 процентов (3 процентов в 2017 - 2020 годах), зачисляется в федеральный бюджет;

-сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 процентов (17 процентов в 2017 - 2020 годах), зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации. Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5 процента (12,5 процента в 2017 - 2020 годах), кроме организаций - резидентов особой экономической зоны (по ним ставка может устанавливаться пониженная).

Для организаций - резидентов технико-внедренческой особой экономической зоны, а также организаций - резидентов туристско-рекреационных особых экономических зон, объединенных решением Правительства Российской Федерации в кластер, налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 0 процентов по 31.12.2023г.

Дивиденды, полученные российскими организациями, облагаются налогом по ставке 13 %.

Дивиденды, выплачиваемые иностранным организациям – ставка 15 %, налог исчисляет российская организация-источник дохода.

При реализации амортизируемого имущества прибыль (убыток) определяются отдельно по реализации каждого объекта (п.3 ст.268 НК РФ). При получении убытка сумма убытка учитывается равномерно в оставшийся срок по-

лезного использования в составе прочих расходов. Например: реализован грузовой автомобиль в мае, доходы от реализации 100 000 р., остаточная стоимость-124 000 р., то есть убыток составил 24 000 р. (100 000 – 124 000). Срок полезного использования был установлен 5 лет, был в эксплуатации до реализации 4 года. Убытки будут списываться в течение оставшегося года или 12 месяцев с июня по 2 000 р. ежемесячно (24 000 р./12 месяцев).

При уступке права требования за реализованные товары, работы, услуги (договор цессии, ст. 279 НК РФ) сумма убытка, полученная от данной операции учитывается в следующем порядке:

- при уступке права требования после наступления срока платежа убыток признается в полной сумме в составе внереализационных расходов по дате подписания акта передачи задолженности;

- при уступке права требования до наступления срока платежа убыток признается в сумме процентов, исчисленных в следующем порядке

$$Д \times СЦБ \times 1,25$$

$$Р = \frac{\quad}{365 \times 100 \%} \times Т, \text{ где}$$

$$365 \times 100 \%,$$

Р - расходы, принимаемые по налогу на прибыль;

СЦБ - ключевая ставка Банка России;

1,25- допустимое увеличение ставки;

365 – количество календарных дней в году;

Т – количество календарных дней со дня уступки права требования по дату срока платежа по договору включительно.

Оставшаяся сумма убытка не принимается по налогу на прибыль.

Сумма налога, подлежащего удержанию из доходов налогоплательщика - получателя дивидендов, исчисляется налоговым агентом в соответствии по следующей формуле (п.4 ст.275 НК РФ):

$$Н = К \times С_n \times (Д_1 - Д_2),$$

где Н - сумма налога, подлежащего удержанию;

К - отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика - получателя дивидендов, к общей сумме дивидендов, подлежащих распределению российской организацией;

С_н - налоговая ставка;

Д₁ - общая сумма дивидендов, подлежащая распределению российской организацией в пользу всех получателей;

Д₂ - общая сумма дивидендов, полученных российской организацией в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущих отчетных (налоговых) периодах к моменту распределения дивидендов в пользу налогоплательщиков - получателей дивидендов, при условии, что указанная сумма дивидендов ранее не учитывалась при определении налоговой базы, определяемой в отношении доходов, полученных российской организацией в виде дивидендов.

Российская организация, выплачивающая доходы в виде дивидендов, обязана предоставить соответствующему налоговому агенту значения показателей D_1 и D_2 .

В случае, если значение H составляет отрицательную величину, обязанность по уплате налога не возникает и возмещение из бюджета не производится.

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

1) 13 процентов - по доходам, полученным в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями,

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

При этом в случае, если выплачивающая дивиденды организация является иностранной, установленная настоящим подпунктом налоговая ставка применяется в отношении организаций, государство постоянного местонахождения которых не включено в утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны).

Для подтверждения права на применение налоговой ставки 0 налогоплательщики обязаны предоставить в налоговые органы документы, содержащие сведения о дате (датах) приобретения (получения) права собственности на вклад (долю) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или на депозитарные расписки, дающие право на получение дивидендов.

Таковыми документами могут, в частности, являться договоры купли-продажи (мены), решения о размещении эмиссионных ценных бумаг, договоры о реорганизации в форме слияния или присоединения, решения о реорганизации в форме разделения, выделения или преобразования, ликвидационные (разделительные) балансы, передаточные акты, свидетельства о государственной регистрации организации, планы приватизации, решения о выпуске ценных бумаг, отчеты об итогах выпуска ценных бумаг, проспекты эмиссии, судебные решения, уставы, учредительные договоры (решения об учреждении) или их аналоги, выписки из лицевого счета (счетов) в системе ведения реестра акционеров (участников), выписки по счету (счетам) "депо" и иные документы, содержащие сведения о дате (датах) приобретения (получения) права собственности на вклад (долю) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей

дивиденды организации или на депозитарные расписки, дающие право на получение дивидендов. Указанные документы или их копии, если они составлены на иностранном языке, должны быть легализованы в установленном порядке и переведены на русский язык.

По доходам, выплачиваемым налогоплательщикам в виде дивидендов, удержанный при выплате дохода, перечисляется в бюджет налоговым агентом, осуществившим выплату, не позднее дня, следующего за днем выплаты.

Налоговая база за отчетный (налоговый) период налогоплательщиков, понесших убыток (убытки) в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее).

В отчетные (налоговые) периоды с 1 января 2017 года по 31 декабря 2020 года налоговая база по налогу за текущий отчетный (налоговый) период не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 процентов.

Если налогоплательщик понес убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены. Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

Сумма налога (авансового платежа) определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы:

$$Н = НБ \times С / 100 \%, \text{ где}$$

Н-сумма налога или авансового платежа;

НБ- сумма облагаемой налогом прибыли за отчетный (налоговый) период;

С –ставка налога.

Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму ежемесячного авансового платежа в следующем порядке:

-сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в четвертом квартале предыдущего налогового периода. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый квартал текущего года. Сумма ежемесячного авансового

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

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия. Эти же суммы ежемесячных авансовых платежей переносятся на первый квартал следующего года.

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

Налогоплательщики имеют право перейти на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению. В этом случае исчисление сумм авансовых платежей производится налогоплательщиками исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

При этом сумма авансовых платежей (сумма налога), подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей. Налогоплательщик обязан уведомить о переходе на ежемесячные авансовые платежи от фактически полученной прибыли налоговый орган не позднее 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, в котором происходит переход.

Для бюджетных, автономных и казенных организаций и для организаций с доходами от реализации не более 15 млн. р. в среднем за квартал, установлена уплата ежеквартальных авансовых платежей

Театры, музеи, библиотеки, концертные организации, являющиеся бюджетными учреждениями, не исчисляют и не уплачивают авансовые платежи.

Сроки и порядок уплаты налога

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта года следующего за окончанием налогового периода. Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28-го числа месяца, следующего за окончанием отчетного периода.

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

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

Декларация по налогу на прибыль организаций по итогам налогового периода предоставляется в налоговый орган не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 1 ст. 287, п. 4 ст. 289 НК РФ).

Кроме то по итогам отчетных периодов декларации предоставляются в налоговый орган в срок не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода (п. 1 ст. 287, п. 3 ст. 289 НК РФ).

Налогоплательщики - российские организации, имеющие обособленные подразделения (ст.288 НК РФ), суммы налога и авансовых платежей в федеральный бюджет платят по месту нахождения организации без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения. Доля определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников (расходах на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по налогоплательщику.

При наличии нескольких обособленных подразделений на территории одного субъекта Российской Федерации, распределение прибыли по каждому из этих подразделений может не производиться. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет этого субъекта Российской Федерации, в этом случае определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта Российской Федерации. Организация направляет в налоговый орган субъекта Р.Ф. уведомление, в котором указывается обособленное подразделение, через которое будет осуществляться уплата налога

Суммы авансовых платежей, а также суммы налога, подлежащие зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, исчисляются по ставкам налога, действующим на территориях, где расположены организация и ее обособленные подразделения.

В случае создания новых или ликвидации обособленных подразделений в течение текущего налогового периода налогоплательщик в течение 10 дней после окончания отчетного периода обязан уведомить налоговые органы на территории того субъекта Российской Федерации, в котором созданы новые или ликвидированы обособленные подразделения, о выборе того обособленного подразделения, через которое будет осуществляться уплата налога в бюджет этого субъекта Российской Федерации.

Уплата налога осуществляется в сроки, установленные настоящим Кодексом, начиная с отчетного (налогового) периода, следующего за отчетным (налоговым) периодом, в котором такое обособленное подразделение было создано или ликвидировано.

Исчисление сумм авансовых платежей по налогу, а также сумм налога, подлежащих внесению в бюджеты субъектов Российской Федерации по месту нахождения обособленных подразделений, осуществляется налогоплательщиком самостоятельно.

Сведения о суммах авансовых платежей по налогу, а также суммах налога, исчисленных по итогам налогового периода, налогоплательщик сообщает своим обособленным подразделениям, а также налоговым органам по месту нахождения обособленных подразделений не позднее срока, установленного настоящей статьей для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный или налоговый период.

Налогоплательщик уплачивает суммы авансовых платежей и суммы налога, исчисленного по итогам налогового периода, в бюджеты субъектов Российской Федерации по месту нахождения обособленных подразделений не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный или налоговый период.

КГН-консолидированная группа налогоплательщиков

Консолидированная группа налогоплательщиков (КГН) - это добровольное объединение организаций, создаваемое для уплаты налога на прибыль с совокупного финансового результата всей группы. Участники КГН назначают ответственного участника, который в специальном порядке исчисляет, уплачивает налог на прибыль, а также представляет по нему декларацию, в которую включает сведения по всей КГН (ст. 278.1, п. п. 7 - 9 ст. 286, п. п. 6, 7 ст. 288, п. п. 7, 8 ст. 289, ст. 321.2 НК РФ).

Другие налоги участники КГН платят сами (п. 1 ст. 25.1 НК РФ).

Объединиться в КГН можно только при одновременном соблюдении четырех условий (п. 2 ст. 25.1, п. 5 ст. 25.2 НК РФ):

1) одна из организаций будущей КГН непосредственно или косвенно участвует в уставном капитале других организаций группы, и доля ее участия в каждой из них - минимум 90 %;

2) в совокупности все организации будущей КГН уплатили за предшествующий год не менее 10 млрд р. НДС, акцизов, налога на прибыль и НДСПИ (без учета "таможенных" налогов);

3) за этот же год доходы всех организаций по данным бухгалтерской отчетности составили не менее 100 млрд р.;

4) совокупная балансовая стоимость активов этих организаций по состоянию на 31 декабря предшествующего года - не менее 300 млрд р.

Не могут стать участниками КГН, в частности: упрощенцы, вмененщики, образовательные и медицинские организации, применяющие нулевую ставку налога на прибыль, а также любая организация, размер чистых активов которой не превышает ее уставного капитала (п. п. 3, 6 ст. 25.2 НК РФ).

Налоговая база (ст. 278.1) по консолидированной группе налогоплательщиков (далее в настоящей главе - консолидированная налоговая база) определяется как сумма всех налоговых баз участников консолидированной группы с учетом особенностей, установленных настоящей статьей. При этом налоговая

база каждого участника консолидированной группы налогоплательщиков определяется в порядке, установленном статьей 274 настоящего Кодекса, с учетом положений статьи 283 настоящего Кодекса.

В налоговую базу каждого участника консолидированной группы налогоплательщиков, включаемую в консолидированную налоговую базу, не включаются доходы участников консолидированной группы налогоплательщиков, подлежащие обложению налогом у источника выплаты доходов.

Убытки, полученные участниками консолидированной группы налогоплательщиков в отчетном (налоговом) периоде, подлежат суммированию. Консолидированная налоговая база текущего отчетного (налогового) периода определяется с учетом указанной суммы убытков. При этом такая сумма убытков учитывается в размере, не превышающем 50 процентов консолидированной налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода. Порядок учета убытков участников консолидированной группы налогоплательщиков при определении консолидированной налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода устанавливается в учетной политике для целей налогообложения консолидированной группы налогоплательщиков.

Сумма убытка участника консолидированной группы налогоплательщиков, оставшаяся не учтенной при определении консолидированной налоговой базы за налоговый период, принимается в целях налогообложения у такого участника в порядке и на условиях, которые установлены статьей 283 настоящего Кодекса.

В случае, если в отчетном (налоговом) периоде убытки получены всеми участниками консолидированной группы налогоплательщиков, в данном отчетном (налоговом) периоде консолидированная налоговая база признается равной нулю.

2. Налоговый учет операций, осуществляемых между участниками консолидированной группы налогоплательщиков, ведется в соответствии со статьей 321.2 настоящего Кодекса.

3. Участники консолидированной группы налогоплательщиков не формируют резервы по сомнительным долгам в соответствии со статьей 266 настоящего Кодекса в части задолженности одних участников этой группы перед другими участниками такой группы.

Участники консолидированной группы налогоплательщиков восстанавливают резерв по сомнительным долгам на сумму задолженности, относящейся к другим участникам этой группы. Соответствующие суммы включаются в состав внереализационных доходов в налоговом периоде, предшествующем налоговому периоду, в котором налогоплательщик стал участником консолидированной группы налогоплательщиков.

Обычный порядок применяются при уплате налога (авансовых платежей) ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков по этой группе с учетом особенностей, установленных настоящим пунктом, а при уплате налога (авансовых платежей) ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков, в состав которой входят организации,

являющиеся собственниками объектов Единой системы газоснабжения, - также с учетом особенностей, установленных пунктом 7 настоящей статьи.

Доля прибыли каждого участника консолидированной группы налогоплательщиков и каждого из их обособленных подразделений в совокупной прибыли этой группы определяется ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого участника или обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников (расходах на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 настоящего Кодекса, в целом по консолидированной группе налогоплательщиков.

Ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков определяет величину прибыли, приходящейся на каждого из участников консолидированной группы налогоплательщиков и на каждое из их обособленных подразделений, путем умножения определенной в соответствии с абзацем вторым настоящего пункта доли прибыли каждого из участников или каждого обособленного подразделения участника консолидированной группы налогоплательщиков на совокупную прибыль этой группы.

Ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков исчисление и уплату в федеральный бюджет сумм авансовых платежей, а также сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, производит по месту своего нахождения без распределения указанных сумм по участникам этой группы и их обособленным подразделениям.

Суммы налога (авансовых платежей), подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, приходящиеся на каждого из участников консолидированной группы налогоплательщиков и на каждое из их обособленных подразделений, исчисляются по налоговым ставкам, действующим на территориях, где расположены соответствующие участники консолидированной группы налогоплательщиков и (или) их обособленные подразделения.

Статья 321.2. Особенности ведения налогового учета участниками консолидированной группы налогоплательщиков

1. Ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков применительно к порядку ведения налогового учета, установленному настоящим Кодексом, ведет налоговый учет консолидированной налоговой базы на основании информации из налоговых регистров каждого участника этой группы, которые ведутся в соответствии со статьей 313 настоящего Кодекса.

2. Порядок ведения налогового учета консолидированной группы налогоплательщиков устанавливается в учетной политике для целей налогообложения консолидированной группы налогоплательщиков.

3. Расчет налоговой базы по каждому участнику консолидированной группы налогоплательщиков и консолидированной налоговой базы за отчетный (налоговый) период составляется ответственным участником консолидирован-

ной группы налогоплательщиков самостоятельно в соответствии с настоящей главой на основании данных налогового учета всех участников этой группы нарастающим итогом с начала налогового периода применительно к порядку, установленному статьей 315 настоящего Кодекса.

4. Каждый участник консолидированной группы налогоплательщиков представляет ответственному участнику этой группы данные налогового учета, необходимые для исчисления консолидированной налоговой базы, в сроки, установленные договором о создании консолидированной группы налогоплательщиков.

5. Консолидированная налоговая база консолидированной группы налогоплательщиков определяется как арифметическая сумма налоговых баз всех участников этой группы, исчисленных с учетом положений настоящего Кодекса.

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков по итогам отчетного (налогового) периода составляется ответственным участником этой группы на основе данных налогового учета и консолидированной налоговой базы в целом по консолидированной группе налогоплательщиков только в части исчисления налога в отношении консолидированной налоговой базы.

Ответственный участник консолидированной группы налогоплательщиков обязан представлять налоговые декларации по налогу на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков в налоговый орган по месту регистрации договора о создании такой группы в порядке и сроки, которые установлены настоящей статьей для налоговой декларации по налогу.

Особенности налогообложения организаций, осуществляющих образовательную и медицинскую деятельность (с 01.01.2012г. до 01.01.2020г.)

В соответствии с п.1.1 ст.284 НК РФ организации, осуществляющие образовательную и (или) медицинскую деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, вправе применять налоговую ставку 0 процентов при соблюдении условий, установленных настоящей статьей.

Образовательной и медицинской деятельностью признается деятельность, включенная в Перечень видов образовательной и медицинской деятельности, установленный Правительством Российской Федерации. При этом деятельность, связанная с санаторно-курортным лечением, не относится к медицинской деятельности.

Налоговая ставка 0 процентов применяется организациями, осуществляющими образовательную и (или) медицинскую деятельность, ко всей налоговой базе, определяемой такими налогоплательщиками (за исключением налоговой базы, по которой установлены иные ставки налога).

Организации, осуществляющие образовательную и (или) медицинскую деятельность вправе применять налоговую ставку 0 процентов, если они удовлетворяют следующим условиям:

1) если организация имеет лицензию (лицензии) на осуществление образовательной и (или) медицинской деятельности, выданную (выданные) в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) если доходы организации за налоговый период от осуществления образовательной деятельности, присмотра и ухода за детьми и (или) медицинской деятельности, а также от выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, учитываемые при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой, составляют не менее 90 процентов ее доходов, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой, либо если организация за налоговый период не имеет доходов, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой;

3) если в штате организации, осуществляющей медицинскую деятельность, численность медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, в общей численности работников непрерывно в течение налогового периода составляет не менее 50 процентов;

4) если в штате организации непрерывно в течение налогового периода числятся не менее 15 работников;

5) если организация не совершает в налоговом периоде операций с векселями и производными финансовыми инструментами.

4. При несоблюдении хотя бы одного из условий с начала налогового периода, в котором имело место несоблюдение указанных условий, применяется налоговая ставка 20 %. При этом сумма налога подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке с уплатой соответствующих пеней, начисляемых со дня, следующего за установленным днем уплаты налога (авансового платежа по налогу).

Организации, изъявившие желание применять налоговую ставку 0 процентов в соответствии с настоящей статьей, не позднее чем за один месяц до начала налогового периода, начиная с которого применяется налоговая ставка 0 процентов, подают в налоговый орган по месту своего нахождения заявление, копии лицензии (лицензий) на осуществление образовательной и (или) медицинской деятельности, выданной (выданных) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Организации, применяющие налоговую ставку 0 процентов, по окончании каждого налогового периода, в течение которого они применяют налоговую ставку 0 процентов, в сроки, установленные для представления налоговой декларации, представляют в налоговый орган по месту своего нахождения следующие сведения:

о доле доходов организации от осуществления образовательной деятельности, присмотра и ухода за детьми и (или) медицинской деятельности, а также от выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой, в общей сумме доходов организации, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой;

о численности работников в штате организации.

Организации, осуществляющие медицинскую деятельность, дополнительно представляют сведения о численности медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, в штате организации.

При непредставлении в установленные сроки сведений в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика с начала налогового периода, данные за который не были представлены в установленном порядке, применяется налоговая ставка 20 %. При этом сумма налога подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке с взысканием с налогоплательщика соответствующих сумм пеней, начисляемых со дня, следующего за установленным днем уплаты налога (авансового платежа по налогу).

Форма представления сведений, указанных в настоящем пункте, утверждена ФНС России.

Организации, применяющие налоговую ставку 0 процентов, вправе перейти на применение налоговой ставки 20 %, направив в налоговый орган по месту своего нахождения соответствующее заявление. При этом, если указанный переход начинается не с начала нового налогового периода, сумма налога за соответствующий налоговый период подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке с уплатой сумм пеней, начисляемых со дня, следующего за установленным днем уплаты налога (авансового платежа по налогу).

Организации, применявшие налоговую ставку 0 процентов в соответствии с настоящей статьей и перешедшие на применение налоговой ставки 20 %, в том числе в связи с несоблюдением установленных условий, не вправе повторно перейти на применение налоговой ставки 0 процентов в течение пяти лет начиная с налогового периода, в котором они перешли на применение налоговой ставки 20 %.

Контрольные вопросы:

1. Назовите объект налогообложения для российских организаций;
2. Перечислите состав доходов и расходов, формирующих налоговую базу по налогу на прибыль;
3. Какие применяются методы определения доходов и расходов налогоплательщика, в чем их отличие;
4. На какие элементы разделены расходы, связанные с производством и реализацией;
5. Назовите методы и порядок начисления амортизации для целей налогообложения по налогу на прибыль;
6. Порядок учета доходов и расходов по реализации амортизируемого имущества, при уступке права требования;
7. По каким прочим расходам для целей обложения налогом на прибыль установлены нормы расходов;
8. Порядок формирования резерва по сомнительным долгам;
9. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и налога на прибыль;
10. Налоговые декларации, порядок и сроки их предоставления в налоговый орган.

Пример решения заданий

Пример 1.3.1.

При условии, что предприятие использует метод начисления, рассчитать налог на прибыль за 2016 год по мебельной фабрике, если известно, что за 2015 год фабрика получила убыток в сумме 300 000. р. За 2016 год имеются следующие показатели (без НДС):

№	Показатели	Сумма, р
	Выпуск готовой продукции (3000 изделий) в отпускных ценах без НДС	40 000000
	Отгружено покупателям продукции (2800 изделий) в отпускных ценах без НДС	37 332000
	Из них оплачено	25 000000
	Остатки материалов: на начало года	15 400000
	на конец года	12 800000
	В течение года поступило материалов	15 600000
	Материалы полностью оплачены	
	Фонд оплаты труда за период, всего	8 748000
	Из них: производственных рабочих	4 578000
	прочего персонала	4 170000
	Задолженность по заработной плате на 01.01.12 г.	848000
	Взносы и платежи по обязательному страхованию за период (полностью уплачен)	2 622180
	Из них: взносы на зарплату производственных рабочих	1 377180
	взносы на зарплату прочего персонала	1 251000
	Поступили авансовые платежи за мебель в счет предстоящих поставок продукции	4 848000
	Фактические расходы на пенсионное страхование работников по договору с негосударственным пенсионным фондом за год	1 116000
	На балансе фабрики числится оборудование, первоначальной стоимостью	12 000000
	Срок полезного использования имущества 12 лет, применяется линейный метод начисления амортизации	
	Представительские расходы за отчетный период составили	900000
	Приобретен в январе грузовой автомобиль стоимостью	168000
	Срок полезного использования 7 лет, амортизация начисляется линейным методом	
	В феврале приобретенный автомобиль реализован за	184000
	Налог на имущество по расчету за год	311000
	Фактически внесено авансовых платежей по налогу на имущество	233500
	Транспортный налог по расчету за год	108000
	Фактически внесено авансовых платежей по транспортному налогу	81000
	Уплачены штрафы за нарушение сроков поставки продукции	51240
	Получены штрафы за нарушение сроков поставки сырья	69900
	Уплачен штраф за нарушение сроков предоставления отчетности в ФСС	3000
	Фабрика получила дивиденды по имеющимся акциям российской фирмы в размере	100000
	Фабрика начислила своим акционерам дивиденды в размере	50000

Решение

1. Определяем расходы:

Прямые расходы составят:

1) Материалы, израсходованные на изготовление продукции: $15\,400\,000 + 15\,600\,000 - 12\,800\,000 = 18\,200\,000$ р.

2) Расходы на оплату труда производственных рабочих 4 578 000 р.

3) Взносы на зарплату производственных рабочих 30 % = 1 377 180 р.

4) Амортизация производственного оборудования:

Норма амортизации в процентах в месяц составит $K = 1/144 * 100 \% = 0,69445 \%$

Сумма амортизационных отчислений, включаемых в состав расходов, в год, составит: $12\,000\,000 * 0,69445 * 12 \text{ мес.} = 1\,000\,000$ руб.

Всего = $18\,200\,000 + 4\,578\,000 + 1\,377\,180 + 1\,000\,000 = 25\,155\,180$ р.

Доля прямых расходов, приходящихся на реализованную продукцию, составит $37\,332\,000 / 40\,000\,000 = 93,33 \%$.

Прямые расходы на реализованную продукцию составят $25\,155\,180 * 93,33 \% / 100 \% = 23\,477\,330$ р.

Косвенные расходы

1) Суммы взносов работодателей по договорам обязательного и добровольного страхования (необходимо сравнить предельную величину и фактически уплаченную сумму):

Предельная величина платежей, составит:

$8\,748\,000 * 12 \% / 100 \% = 1\,049\,760$ р.

Фактически уплачено 1 116 000 руб.

Таким образом, в расходы 2011 года принимается 1 049 760 р.

2) Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном порядке:

Взносы в государственные внебюджетные фонды и платежи по обязательному страхованию в сумме 1 251 000 р.

Налог на имущество по расчету за год в сумме 311 000 р.

Транспортный налог 108 000 р.

3) Представительские расходы (необходимо сравнить предельную величину и фактически уплаченную сумму):

Предельная величина платежей, составит: $8\,748\,000 * 4 \% = 349\,920$ р.

Фактически уплачено 900 000 р.

Таким образом, в расходы 2016 года принимается 349 920 р.

4) Амортизация грузового автомобиля: Норма амортизации в процентах в месяц составит $K = 1/84 * 100 \% = 1,19048 \%$

Сумма амортизационных отчислений, включаемых в состав расходов, в год, составит: $168\,000 * 1,19048 * 1 \text{ мес.} = 2\,000$ р.

5) Зарплата прочего персонала 4 170 000 р.

Всего прочие расходы: 11 052 860 р.

Внереализационные расходы:

Уплаченный штраф за нарушение сроков поставки продукции – 51 240 р.

Уплаченные штрафы за нарушение сроков предоставления отчетности в ФСС не включаются в состав внереализационных расходов.

Расходы без убытков прошлых лет составляют:

$23\,477\,330 + 11\,052\,860 + 51\,240 = 34\,581\,430$ р.

Определяем доходы:

Доходы от реализации продукции 37 332 000 р.

Доходы от реализации имущества (из доходов от их реализации вычитается остаточная стоимость имущества) $184\,000 - 166\,000 = 18\,000$ р.

Остаточная стоимость определяется как разница между первоначальной стоимостью и амортизацией $168\,000 - 2\,000 = 166\,000$ р.

Внереализационные доходы – полученный штраф 69 900 р.

Всего доходы составят 37 419 900 р.

Авансовые платежи, полученные от покупателей в счет предстоящих поставок, не учитываются в составе доходов.

Расчет налога

Предприятие, понесшее убыток – 300 000 р., в предыдущем налоговом периоде, вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее).

Прибыль (налоговая база) с учетом убытков прошлых лет составит:

$37\,419\,900 - 34\,581\,430 - 300\,000 = 2\,538\,470$ р.

Налог на прибыль по ставке 20 % составит:

$2\,538\,470 \times 20\% / 100\% = 507\,694$ р.

Дивиденды к получению (100 000 р.) будут обложены налогом у источника выплаты по ставке 9 %, и мебельная фабрика получит на свой счет 91 000 р. Чтобы рассчитать налог с дивидендов, которые фабрика сама платит своим акционерам, из дивидендов к уплате надо вычесть дивиденды к получению:

$50\,000 - 100\,000 = -50\,000$ р., то есть налоговая база = 0 р.

Разница этих сумм отрицательна, и поэтому фабрика не будет удерживать налог в размере 9 % с дивидендов, которые она платит своим акционерам (и организациям, и физическим лицам).

Пример.1.3.2

При условии, что предприятие использует кассовый метод, рассчитать налог на прибыль за 2016 год по мебельной фабрике, если известно, что за 2015 год фабрика получила убыток в сумме 300000руб. За 2016 год имеются следующие показатели (без НДС):

№	Показатели	Сумма, р.
1	Выпуск готовой продукции (3000 изделий), общей стоимостью	300 000
2	Отгружено покупателям продукции (2800 изделий), общей стоимостью Из них оплачено	280 000 250 000

3	Остатки материалов: на начало года на конец года	5 900,0 12 800,0
4	В течение года поступило материалов, материалы полностью оплачены	19 500,0
5	Фонд оплаты труда за период, всего Из них: производственных рабочих прочего персонала В том числе задолженность на 01.01.09 г.	8 748 4 578 4 170 848
6	Взносы во внебюджетные фонды за период Из них: взносы на зарплату производственных рабочих взносы на зарплату прочего персонала	2 284 1 095 1 009
7	Поступили авансовые платежи за мебель в счет предстоящих поставок продукции	4 848
8	Фактические расходы на пенсионное страхование работников по договору с негосударственным пенсионным фондом за год	1 116
9	На балансе фабрики числится оборудование первоначальной стоимостью на начало отчетного периода	120 000
10	Срок полезного использования имущества 12 лет, применяется линейный метод начисления амортизации	
11	Представительские расходы за отчетный период составили	900,0
12	Приобретен в январе грузовой автомобиль стоимостью	168 000
13	Срок полезного использования 7 лет, амортизация начисляется линейным методом	
14	В феврале приобретенный автомобиль реализован за	184 000
15	Налог на имущество по расчету за год	311
16	Фактически внесено авансовых платежей по налогу на имущество	233
17	Транспортный налог по расчету за год	108
18	Фактически внесено авансовых платежей по транспортному налогу	81
19	Уплачены штрафы за нарушение сроков поставки продукции	51
20	Получены штрафы за нарушение сроков поставки сырья	69
21	Уплачен штраф за нарушение сроков предоставления отчетности в ФСС	300

Решение

1. Определяем расходы, при кассовом методе деление расходов на прямые и косвенные не предусмотрено:

1) Материалы, израсходованные на изготовление продукции: $5\,900 + 19\,500 - 12\,800 = 12\,600$ р. Так как материалы полностью оплачены, в расходы принимаем всю сумму.

2) Расходы на оплату труда принимается в фактически выплаченных суммах $8\,748,0$ р. – $848,0$ р. = $7\,900,0$ р.

3) взносы на зарплату $2\,284,0$ р.

4) Амортизация производственного оборудования:

Норма амортизации в процентах в месяц составит $K = 1/144 * 100\% = 0,69445\%$

Сумма амортизационных отчислений, включаемых в состав расходов, в год, составит: $120\,000,0 * 0,69445 * 12 \text{ мес.} = 10\,000,0 \text{ р.}$

5) Амортизация грузового автомобиля: Норма амортизации в процентах в месяц составит $K = 1/84 * 100 \% = 1,19048 \%$

Сумма амортизационных отчислений, включаемых в состав расходов, в год, составит: $168\,000,0 * 1,19048 * 1 \text{ мес.} = 2\,000,0 \text{ руб.}$

6) Суммы взносов работодателей по договорам обязательного и добровольного страхования (необходимо сравнить предельную величину и фактически уплаченную сумму):

Предельная величина платежей, составит: $8\,748,0 * 12 \% = 1049,76 \text{ р.}$

Фактически уплачено 1 116,0 р.

Таким образом, в расходы 2011 года принимается 1049,6 р.

7) Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном порядке:

Налог на имущество 233,5 р.

Транспортный налог 81,0 р.

8) Представительские расходы (необходимо сравнить предельную величину и фактически уплаченную сумму):

Предельная величина платежей, составит: $8\,748,0 * 4 \% = 349,92 \text{ р.}$

Фактически уплачено 900,0 р.

Таким образом, в расходы 2016 года принимается 349,92 р.

Внереализационные расходы:

Уплаченный штраф за нарушение сроков поставки продукции 51,24 р.

Уплаченные штрафы за нарушение сроков предоставления отчетности в ФСС не включаются в состав внереализационных расходов.

Расходы без убытков прошлых лет составляют:

$12\,600,0 + 7\,900,0 + 2\,284,0 + 10\,000,0 + 2\,000,0 + 1049,6 + 233,5 + 81,0 + 349,92 + 51,24 = 36\,549,26 \text{ р.}$

Определяем доходы:

Доходы от реализации продукции 250 000,0 р.

Авансовые платежи, полученные от покупателей в счет предстоящих поставок, учитываются в составе доходов 4 848,0 р.

Доходы от реализации имущества (из доходов от их реализации вычитается остаточная стоимость имущества) $184\,000,0 - 166\,000,0 = 18\,000 \text{ руб.}$

Остаточная стоимость определяется как разница между первоначальной стоимостью и амортизацией $168\,000,0 - 2\,000,0 = 166,0 \text{ р.}$

Внереализационные доходы – полученный штраф 69,9 р.

Всего доходы составят 272 917,9 р.

Расчет налога

Предприятие, понесшее убыток - 300,0 р., в предыдущем налоговом периоде, вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее).

Прибыль с учетом убытков прошлых лет составит:

$272\,917,9 - 36\,549,26 - 300,0 = 236\,068,63 \text{ р.}$

Налог на прибыль по ставке 20 % составит:
 $236\,068,63 * 20\% = 47\,213,73 \text{ р.}$

Задания для самостоятельного решения

Задача 1.3.1

Определить налог на прибыль за квартал по мебельной фабрике. Учет доходов и расходов ведется по методу начисления. Применяется линейный метод начисления амортизации. Остатков готовой продукции на 01.01 нет.

№	Показатели	Сумма, р.
	Выпущено готовой продукции - 3000 изделий	
	Поступили на предприятие материалы на сумму с НДС	14 868 000
	Оплачено поставщикам с НДС	14 042 000
	Списано материалов на изготовление продукции стоимостью без НДС	12 100 000
	Начислено заработной платы за период:	
	- рабочих	3 500 000
	из них выплачено	3 100 000
	- управленческого персонала	1 600 000
	из них выплачено	1 200 000
	Взносы и платежи по обязательному страхованию (оплачены полностью)	определить
	Уплаченные взносы от несчастных случаев на производстве (тариф – 1,4 %)	определить
	Поступили авансовые платежи за мебель в счет предстоящих поставок продукции	1 062 000
	Фактические расходы на пенсионное страхование работников по договору с негосударственным пенсионным фондом	700 000
	Представительские расходы за отчетный период	200 000
	Из них оплачено	190 000
	Приобретен в феврале грузовой автомобиль для производственных целей стоимостью с НДС	
	Оплата за автомобиль по договору в следующем квартале	377 600
	Мощность двигателя 210 л.с.	
	Срок полезного использования 108 месяцев	
	На балансе фабрики числится следующее имущество - предназначенное для производственных целей	
	первоначальной стоимостью	10 200 400
	остаточной стоимостью на начало отчетного периода	7 800 000
	амортизация за месяц	56 000
	прочее имущество	
	первоначальной стоимостью	6 800 000
	остаточной стоимостью на начало отчетного периода	5 200 000
	амортизация за месяц	80 000
	Налог на имущество (оплачен полностью)	определить
	Уплачены штрафы за нарушение сроков поставки продукции	51 200
	Получены штрафы за нарушение сроков поставки сырья	69 900

Уплачен штраф за нарушение сроков предоставления отчетности в ФСС	500
Отгружено покупателям продукции (2800 изделий) на сумму с НДС	33 047 080
Поступила выручка за отгруженную продукцию за период с НДС	32 450 000

Задача 1.3.2

Определить налог на прибыль по торговому предприятию, реализующему промышленные товары за 1 квартал. Применяется кассовый метод. Амортизация начисляется нелинейным методом.

Показатели	Сумма р.
Остаток товаров на начало квартала стоимость без НДС	243 000
Из них оплачено на сумму	198 000
Оплачено поставщикам за товары с НДС	814 200
Поступило товаров на предприятие на сумму с НДС	778 800
Отгружено товаров покупателям с НДС (18 %)	1 026 600
Поступила выручка от реализации	1 014 800
Получен 1 февраля в банке кредит сроком на 4 месяца	600 000
Проценты за кредит, начисленные банком за февраль и март, ставка ЦБ – 12 %	14 548
Уплачено банку процентов	14 000
На балансе предприятия числится имущество (оплачено). Срок полезного использования 120 месяцев первоначальной стоимостью	468 000
остаточной стоимостью на начало периода	390 000
Приобретен (и оплачен) в феврале легковой автомобиль у завода-изготовителя стоимостью с НДС	283 200
Срок полезного использования 84 месяца	
Мощность двигателя 105 л.с.	
Расходы на оплату труда за квартал	80 000
Из них выдано работникам	75 000
Обязательные взносы и взносы от несчастных случаев (тариф – 0,2 %) за квартал	определить
Перечислено в фонды взносов	20 000
Налог на имущество (уплачен)	определить
Произведена оплата абонемента на посещение работниками спортивного клуба	10 000
Арендная плата и коммунальные платежи с НДС за квартал	49 560
из них перечислено	47 200
Оплачены расходы на рекламу продукции в средствах массовой информации за квартал без НДС	36 000
Перечислено транспортным предприятиям	46 728
Получено услуг по перевозке товара на суму с НДС	42 480
Оплачены затраты на ремонт автомобиля с НДС	37 760
Уплачены банку пени за несвоевременную уплату процентов	13 000
Остаток товаров на складе на конец квартала по стоимости без НДС	218 000

Задача 1.3.3

Определить сумму налога на прибыль за I квартал, подлежащего уплате в бюджет и авансовые платежи на 2-й квартал по строительной организации и филиалам (филиалы имеют самостоятельные балансы). Применяется метод начисления.

Показатели	Головная организация	Филиал 1	Филиал 2
Выполнено работ на сумму с НДС	3286536	2844744	2507500
Поступила выручка на счет за выполненные строительные работы	2629229	2560270	2131375
Получен штраф от поставщика сырья за нарушение сроков поставки	-	15000	-
Поступили материалы от поставщиков на сумму с НДС	2541484	1895670	1863692
Оплачено за поступившие материалы	2340440	1516536	1584138
Передано на строительство	1780000	1530000	1490000
Поступили от поставщиков инструменты на сумму с НДС (не оплачены)	38291	42067	23541
Инструменты переданы в эксплуатацию	29500	31000	19000
Добыто песка (расходы на добычу 1 тонны 100 р.)	3500м ³	3700 м ³	2960 м ³
Передано песка на осуществление строительных работ	1900 м ³	2100 м ³	1140
Отгружено песка на сторону	1600 м ³	1600 м ³	1820 м ³
Поступила выручка за отгруженный песок с НДС (ставка НДС 5,5 %)	236000	207680	246974
Получены и оплачены счета за коммунальные услуги, связи и электроэнергию включая НДС	31388	28320	31860
Оказано транспортных услуг на сумму с НДС	-	-	28320
Поступили доходы от оказания транспортных услуг с НДС	-	-	26000
Безвозмездно получено оборуд. стоимостью с НДС в марте	33040	-	-
Расходы на ремонт основных средств с НДС	30680	21240	25960
Начислена заработная плата работникам (взносы определить, на страхование от несчастных случаев -5 %)	690000	580000	490000
Выдано	520000	400000	320000
Получен аванс под будущее выполнение работ	106200	-	-
Выдана работникам спецодежда на сумму	5500	5100	4900
Приобретены и оплачены канцелярские товары с НДС	4838	3186	4012
Расходы на рекламу в СМИ с НДС	3540	4248	-

Показатели	Головная организация	Филиал 1	Филиал 2
Перечислено рекламным агентствам	2900	4248	
Расходы на услуги банков за обслуживание счетов	2700	2550	2730
Численность работников	46	39	41
Стоимость основных средств, числящихся на предприятиях: Здание (срок полезного использования – 25 лет) Первоначальная стоимость Остаточная стоимость на 1.01.	1700000 1359980	680000 625600	1100000 990000
Грузовые автомобили (мощность двигателя 140 л.с., срок полезного использования – 8 лет) Первоначальная стоимость Остаточная стоимость на 1.01.	3 шт. 960000 600000	2 шт. 54000 348750	2 шт. 590000 448642
Краны (срок полезного использования – 5 лет) Первоначальная стоимость Остаточная стоимость на 1.01.	2 шт. 348000 127600	2 шт. 396000 229950	2 шт. 364000 175923
Экскаваторы (мощность двигателя 70 л.с., срок полезного использования – 8 лет) Первоначальная стоимость Остаточная стоимость на 1.01.	1310000 116260	1280000 163320	1300000 209375
Прочее оборудование (срок использования – 5 лет) Первоначальная стоимость Остаточная стоимость на 1.01.	165000 99000	98000 68606	70000 39658

Задача 1.3.4

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет за январь.

Организация от учредителя - юридического лица, владеющего 45 % ее уставного капитала, в январе 2017 г. безвозмездно получила грузовой автомобиль рыночной стоимостью 460 000 р. (с учетом НДС). По данным налогового учета передающей стороны остаточная стоимость автомобиля равна 505 000 р.

В этом же месяце организация реализовала покупной товар за 7 080 000 рублей, в т.ч. НДС 1 080 000 р. Покупная стоимость реализованного товара составляет 4 500 000 р. без НДС. Расходы на продажу в январе составили 600 000 рублей. Остатков товара на складе организации нет.

Доходы и расходы организация определяет по методу начисления.

Задача 1.3.5

Определите сумму дохода, с которого ЗАО «ЖБИ» должно удерживать налоги в качестве налогового агента. Рассчитайте сумму налогов, подлежащих удержанию.

Уставный капитал ЗАО «ЖБИ» состоит из 2100 акций. Акции принадлежат нескольким владельцам:

- 1550 акций - российской организации ООО «Стройинвест» (применяет общую систему налогообложения);
- 250 акций – физическому лицу (налоговому резиденту РФ);
- 300 акций – российской организации ООО «Икар» (применяет упрощенную систему налогообложения, объект «доходы»).

Общее собрание акционеров ЗАО «ЖБИ» решило выплатить дивиденды в размере 60 р. на акцию.

Задача 1.3.6

Исчислите авансовый платеж по налогу на прибыль организаций, подлежащий уплате обществом по итогам I квартала 2017 года, укажите место его уплаты.

ОАО "Инвест", зарегистрированное в Москве, имеет два филиала: в Серпухове и Твери. По результатам I квартала 2017 года общество получило прибыль в сумме 2 500 000 р. За отчетный период среднесписочная численность сотрудников по организации в целом составила 210 человек, из них 48 человека - в филиале г. Серпухов, а 60 человек - в филиале г. Тверь. Остаточная стоимость основных средств за I квартал составила 1 580 000 р., из них:

- 420 000 р. находится на балансе серпуховского филиала;
- 390 000 р. - на балансе тверского филиала.

Задача 1.3.7

Определите сумму убытка от реализации мини-автобуса, уменьшающую прибыль организации по итогам I квартала текущего года.

Транспортное агентство, осуществляющее междугородные перевозки и применяющее общий режим налогообложения, в феврале текущего года реализовало мини-автобус. Выручка от реализации транспортного средства составила 141 600 р. (с НДС), в то время как его остаточная стоимость – 140 000 р. До окончания срока полезного использования автобуса осталось 2 года.

Задача 1.3.8

Определить сумму налога на прибыль за 1-й квартал.

Организация определяет доходы и расходы методом начислений. За 1-й квартал 2017г. поступила выручка от реализации товаров 2 360 000 р., в т.ч. НДС 18 %. Поступил аванс под поставку товара во 2-ом квартале – 590 000 р. Расходы составили 1650 000 р. без НДС, в т.ч. расходы на оплату труда 400 000 р., из них выплачено работникам – 400 000 р. включая задолженность за декабрь 2016г. – 100 000 р. Взносы на добровольное страхование сроком на 1 год, предусматривающие оплату расходов застрахованного на медицинские услуги - 30 000 р. За 2016 г. организация имела убытки 50 000 р.

Задача 1.3.9.

При условии, что предприятие использует метод начисления, рассчитать налог на прибыль за 2016 год по мебельной фабрике, если известно, что за 2015 год фабрика получила убыток в сумме 3 000 000. р. За 2016 год имеются следующие показатели (без НДС):

№	Показатели	Сумма, р.
1.	Остатки готовой продукции (200 изделий) – прямые расходы на 01.01	17 800
2.	Выпуск готовой продукции (3000 изделий) в отпускных ценах без НДС	40 000 000
3.	Отгружено покупателям продукции (2800 изделий) в отпускных ценах без НДС Из них оплачено	37 332 000 25 000 000
4.	Остатки материалов: на начало года на конец года	15 400 000 12 800 000
5.	В течение года поступило материалов Материалы полностью оплачены	15 600000
6.	Фонд оплаты труда за период, всего Из них: производственных рабочих прочего персонала	8 748 000 4 578 000 4 170 000
7.	Задолженность по заработной плате на 01.01.15 г.	848 000
8.	Взносы и платежи по обязательному страхованию за период (полностью уплачен) Из них: взносы на зарплату производственных рабочих взносы на зарплату прочего персонала	2 622 180 1 377 180 1 25 1000
9.	Поступили авансовые платежи за мебель в счет предстоящих поставок продукции	4 848 000
10.	Фактические расходы на пенсионное страхование работников по договору с негосударственным пенсионным фондом за год	1 116 000
11.	На балансе фабрики числится оборудование, первоначальной стоимостью	12 000 000
12.	Срок полезного использования имущества 12 лет, применяется линейный метод начисления амортизации	
13.	Представительские расходы за отчетный период составили	900 000
14.	Приобретен в январе грузовой автомобиль стоимостью	168 000
15.	Срок полезного использования 7 лет, амортизация начисляется линейным методом	
16.	Для рекламной акции приобретены призы и подарки и вручены участникам рекламной акции	456 000
17.	Налог на имущество по расчету за год	311 000
18.	Фактически внесено авансовых платежей по налогу на имущество	233 500
19.	Транспортный налог по расчету за год	108 000
20.	Фактически внесено авансовых платежей по транспортному налогу	81 000
21.	Уплачены штрафы за нарушение сроков поставки продукции	51 240
22.	По договору цессии уступили право требования задолженности за отгруженную продукцию в сумме 2 500 000 (срок платежа 25.03.2016г.) за	2 000 000
23.	Уплачен штраф за нарушение сроков предоставления отчетности в ФСС	3 000
24.	Фабрика получила дивиденды по имеющимся акциям российской фирмы в размере	100 000
25.	Фабрика начислила своим акционерам дивиденды в размере	50000

Задача 1.3.10

Определить авансовый платеж по налогу на прибыль за 1-й квартал 2017г.. Организация «Колос» производит хлебобулочные изделия. Применяет при определении доходов и расходов метод начисления, амортизацию начисляет линейным методом. К прямым расходам относится: сырье (мука, дрожжи, сахар, яйцо, молоко, вода), заработная плата рабочих, страховые взносы по ней, амортизация печей.

№п/п	Показатели	Сумма,р.
1	Остатки на 01.01.2017г. готовой продукции по отпускным ценам без НДС Прямые расходы на остатки нереализованной продукции	256 000 89 500
2	Произведено хлебобулочных изделий в отпускных ценах без НДС	20 900 000
3.	Отгружена готовая продукция покупателям, цены с НДС 10 % Оплачено покупателями	16 500 000 9 800 000
4.	Реализована продукция через магазин	5 500 000
5.	Поступила мука по ценам с НДС 10 %, есть счет-фактура	4 400 000
6.	Списано муки на производство продукции	3 000 000
7.	Списаны на производство сахар, дрожжи, яйца, молоко, вода	1 500 000
8.	Начислена заработная плата работникам – всего, в том числе рабочим	6 000 000 4 000 000
9.	Страховые взносы	определить
10.	Взносы от несчастных случаев установлены 0,5 %	определить
11.	Организация получила 2 марта кредит в банке в сумме, проценты по кредиту установлены 15 % годовых, срок погашения 30 июня текущего года	5 000 000

Организация имеет на 01 января основные средства:

№	Наименование	Первоначальная стоимость		Остаточная стоимость		Срок полезного использов.
		По данным бухгалтерского учета	По налоговому учету	По бухгалтерскому учету	По налоговому учету	
1	Хлебопекарня с 2012 года	3 000 000	3 000 000	1 500 000	1 500 000	10 лет
2	Печь, с 2012г	2 000 000	1 800 000	400 000	-	5 лет
3	магазин	9 000 000	9 000 000	7 500 000	7 500 000	30 лет
4	Автомобиль для доставки продукции,	1 200 000	1 200 000	240 000	2 40 000	5 лет

Мощность двигателя автомобиля 300 л.с, стоит на учете в ГИБДД с 12 декабря 2012г., ставка транспортного налога 50 р.

18 марта 2017г. куплен и поставлен на учет в ГИБДД легковой автомобиль стоимостью с НДС 2 950 р., с мощностью двигателя 300 л.с., срок полезного использования 5 лет. Ставка транспортного налога – 105 р.

Магазин на 01.01.2017г. имеет кадастровую стоимость 15 000 000 р. и включен в список по налогу на имущество организаций по ст. 278.2 НК РФ.

Задача 1.3.11

Определить авансовый платеж по налогу на прибыль за 1-й квартал 2017г. Организация «Кедр» производит паркет. Применяет при определении доходов и расходов метод начисления, амортизацию начисляет линейным методом. К прямым расходам относится: пиломатериалы, заработная плата рабочих, страховые взносы по ней, амортизация оборудования.

	Показатели	Сумма, р.
1.	Остатки на 01.01.2017г. готовой продукции по отпускным ценам без НДС	906 000
	Прямые расходы на остатки нереализованной продукции	389 500
2.	Произведено паркета в отпускных ценах без НДС	26 000 000
3.	Отгружен паркет покупателям, цены с НДС	21 240 000
	Оплачено покупателями	9 800 000
4.	Передан паркет в оплату коммунальных услуг по стоимости с НДС	2 360 000
5.	Поступили пиломатериалы по ценам с НДС, есть счет-фактура	4 720 000
6.	Списано пиломатериалы на производство паркета	3 000 000
7.	Предъявлены и оплачены счета за доставку пиломатериалов, стоимость с НДС	472 000
8.	Начислена заработная плата работникам – всего, в том числе рабочим	6 000 000 4 000 000
9.	Страховые взносы	определить
10.	Взносы от несчастных случаев установлены 0,2 %	определить
11.	Организация получила 20 марта кредит в банке в сумме, проценты по кредиту установлены 18 % годовых, срок погашения 30 апреля текущего года	10 000 000

Организация имеет на 01 января основные средства:

№	Наименование	Первоначальная стоимость		Остаточная стоимость		Срок полезного использования
		По данным бухгалтерского учета	По налоговому учету	По бухгалтерскому учету	По налоговому учету	
1	Здание цеха с 2011 года	3 000 000	3 000 000	1 500 000	1 500 000	10 лет
2	Оборудование с 2012г.	2 800 000	2 400 000	400 000	-	8 лет
3	Автомобиль легковой	1 200 000	1 200 000	240 000	2 40 000	5 лет

Мощность двигателя автомобиля 250 л.с, стоит на учете в ГИБДД с 12 декабря 2012г., ставка транспортного налога 60 р.

14 марта 2017г. куплен и поставлен на учет в ГИБДД грузовой автомобиль стоимостью с НДС 2 950 р., с мощностью двигателя 300 л.с., срок полезного использования 5 лет. Ставка транспортного налога – 105 р.

Задача 1.3.12

Определить авансовый платеж по налогу на прибыль за 1-й квартал 2017г. Организация «Глобус» осуществляет оптовую торговлю женской одеждой. Применяет при определении доходов и расходов метод начисления, амортизацию начисляет линейным методом.

№п/п	Показатели	Сумма,р.
1	Остатки на 01.01.2017г. товаров по отпускным ценам с НДС Стоимость остатков по ценам приобретения без НДС Остатки транспортных расходов по доставке на нереализованные товары без НДС	1 118 000 700 000 42 000
2	Поступило товаров в ценах с НДС, есть счет-фактура	35 400 000
3.	Предъявлены транспортные расходы по доставке поступивших товаров с НДС	1 770 000
4.	Отгружены товары покупателям, цены с НДС, Стоимость отгруженных товаров по ценам приобретения без НДС	48 734 000 29 500 000
5.	Поступили акты и счета за отопление и электроэнергию с НДС	372 000
6.	2 марта возвращен покупателем товар по стоимости с НДС, отгруженный в феврале	590 000
7.	Поступила и списана на издержки упаковка для товаров, стоимость без НДС	89 000
8.	Начислена заработная плата работникам – всего, в том числе продавцам	5 000 000 3 000 000
9.	Страховые взносы	определить
10.	Взносы от несчастных случаев установлены 0,2 %	определить
11.	Организация получила 2 марта кредит от учредителя в сумме, проценты по кредиту установлены 15 % годовых, срок погашения 30 июня текущего года. Доля учредителя в уставном капитале «Глобуса» 60 %.	5 000 000

Организация имеет на 01 января основные средства:

	Наименование	Первоначальная стоимость		Остаточная стоимость		Срок полезного использования.
		По данным бухгалтерского учета	По налоговому учету	По бухгалтерскому учету	По налоговому учету	
	Склад с 2012 г	3 000 000	3 000 000	1 500 000	1 500 000	10 лет
	Торговое оборудование с 2014г.	2 000 000	1 800 000	1 080 000	1 080 000	5 лет
	Здание офиса с 2014г.	1 800 000	1 800 000	1 560 000	1 560 000	15 лет

Здание офиса имеет кадастровую стоимость на 01.01.2017г. 10 000 000 р., включено в список по ст.378.2 для налога на имущество организаций

11 марта 2017г. куплены и поставлен на учет в ГИБДД два легковых автомобиля стоимостью с НДС 2 950 р. каждый, с мощностью двигателя 300 л.с., срок полезного использования 5 лет. Ставка транспортного налога – 105 р.

Задача 1.3.13

Определить авансовый платеж по налогу на прибыль за 1-й квартал 2017г. Организация «Старт» осуществляет розничную торговлю женской спортивной одеждой. Применяет при определении доходов и расходов метод начисления, амортизацию начисляет линейным методом.

№п/п	Показатели	Сумма, р.
1	Остатки на 01.01.2017г. товаров по отпускным ценам с НДС	1 062 000
	Стоимость остатков по ценам приобретения без НДС	900 000
	Остатки транспортных расходов по доставке на нерезализованные товары без НДС	50 000
2	Поступило товаров в ценах с НДС, есть счет-фактура	23 600 000
3.	Предъявлены транспортные расходы по доставке поступивших товаров с НДС	1 652 000
4.	Отгружены товары покупателям, цены с НДС Товары реализуются с наценкой 40 %	32 214 000
5.	Поступили акты и счета за отопление и электроэнергию с НДС	372 000
6.	2 марта возвращен покупателем товар по стоимости с НДС, отгруженный в феврале	590 000
7.	Поступила и списана на издержки упаковка для товаров, стоимость без НДС	89 000
8.	Начислена заработная плата работникам – всего, в том числе продавцам	4 000 000 2 000 000
9.	Страховые взносы	определить
10.	Взносы от несчастных случаев установлены 0,2 %	определить
11.	Организация получила 2 марта кредит от учредителя в сумме, проценты по кредиту установлены 15 % годовых, срок погашения 30 июня текущего года. Доля учредителя в уставном капитале «Глобуса» 60 %.	5 000 000

Организация имеет на 01 января основные средства:

№	Наименование	Первоначальная стоимость		Остаточная стоимость		Срок полезного использования
		По данным бухгалтерского учета	По налоговому учету	По бухгалтерскому учету	По налоговому учету	
1	Склад с 2012 г.	3 000 000	3 000 000	1 500 000	1 500 000	10 лет
2	Торговое оборудование с 2014г.	2 000 000	1 800 000	1 080 000	1 080 000	5 лет

№	Наименование	Первоначальная стоимость		Остаточная стоимость		Срок полезного использования.
		По данным бухгалтерчета	По налоговому учету	По бухгалтеру	По налоговому учету	
3	Здание магазина с 2016г.	1 800 000	1 800 000	1 780 000	1 780 000	15 лет

Здание магазина имеет кадастровую стоимость на 01.01.2017г. 6 000 000 р., включено в список по ст.378.2 для налога на имущество организаций

16 марта 2017г. куплены и поставлен на учет в ГИБДД два легковых автомобиля стоимостью с НДС 2 950 р. каждый, с мощностью двигателя 300 л.с., срок полезного использования 5 лет. Ставка транспортного налога – 105 р.

1.4 Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) введен в РФ с 01.01.2002 года. При введении НДПИ были отменены три налоговых платежа: плата за пользование недрами при добыче полезных ископаемых, отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы (отчисления зачислялись в специальный фонд и имели целевое назначение), акциз на нефть и стабильный газовый конденсат.

За счет поступлений НДПИ формируется порядка 50 % доходов федерального бюджета.

Порядок исчисления и уплаты НДПИ установлен гл.26 НК РФ.

Налогоплательщики - организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр.

Они подлежат постановке на учет в качестве налогоплательщика НДПИ

1) по месту нахождения участка недр в течение 30 календарных дней с момента государственной регистрации лицензии (разрешения) на пользование участком недр, т.е. на территории субъекта, на которой расположен участок, если добыча в РФ.

2) по месту нахождения организации либо по месту жительства физического лица – если добыча осуществляется на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне, а также за пределами РФ

Объект налогообложения – полезные ископаемые:

1) добытые из недр на территории РФ;

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

3) добытые из недр за пределами РФ на находящихся под юрисдикцией РФ, арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора участках.

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.

Не может быть признана полезным ископаемым продукция, полученная при дальнейшей переработке (обогащении, технологическом переделе) полезного ископаемого, являющаяся продукцией обрабатывающей промышленности. Исключение составляют специальные виды добычи - в частности, подземная газификация и выщелачивание, дражная и гидравлическая разработка россыпных месторождений, скважинная гидродобыча, добыча из пород вскрыши или хвостов обогащения, сбор нефти с нефтеразливов при помощи специальных установок.

Виды полезных ископаемых: металлы: черные металлы (железо, марганец, хром); цветные металлы (алюминий, медь, никель, кобальт, свинец, цинк, олово, вольфрам, молибден, сурьма, ртуть, магний); редкие металлы (титан, цирконий, ниобий, редкие земли, стронций, литий, бериллий, ванадий, германий, цезий, скандий, селен, цирконий, тантал, висмут, рений, рубидий); сырье радиоактивных металлов (в частности, уран и торий); неметаллическое сырье (гипс, мел, известняк, песок, галька, гравий, песчано-гравийные смеси, камень строительный, облицовочные камни, глина); самоцветы (топаз, нефрит, жадеит, родонит, лазурит, аметист, бирюза, агаты, яшма); драгоценные камни (алмазы, изумруд, рубин, сапфир, александрит, янтарь); драгоценные металлы (золото, серебро, платина, палладий, иридий, родий, рутений, осмий); соль; минеральные и термальные воды; уголь, горючие сланцы, торф; углеводородное сырье (нефть, газ природный горючий, газовый конденсат, метан угольных пластов).

$$НДПИ = НБ * С_m$$

Налоговая база определяется как стоимость добытых полезных ископаемых, за исключением

- угля
- нефти, природного газа и газового конденсата (за исключением добытых на новых морских месторождениях углеводородного сырья)
- многокомпонентных комплексных руд, добываемых на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Красноярского края.

1. Налоговая база - стоимость добытых полезных ископаемых

Способы оценки стоимости

1) исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации без учета государственных субвенций (если они предоставляются):

$$\begin{array}{ccc} \text{Стоимость добытых} & \text{Количество добытых} & \text{Цена} \\ \text{ПИ} & \text{ПИ} & \text{реализации} \end{array} \quad \times$$

Методы определения количества добытого:

а) прямой (посредством применения измерительных средств и устройств)

Количество определяется с учетом фактических потерь полезного ископаемого.

Фактические потери

Расчетное количество ПИ

Фактически добытое количество

Потери по норме облагаются по ставке 0 %.

Нормативные потери определяются в порядке, определяемом Правительством РФ.

б) если определение количества добытых полезных ископаемых прямым методом невозможно, применяется косвенный (расчетно, по данным о содержании добытого полезного ископаемого в извлекаемом из недр (отходов, потерь) минеральном сырье)

Количество добытого ПИ

Количество извлеченного из недр минерального сырья

Расчетное содержание полезного ископаемого в минеральном сырье

Метод определения количества подлежит утверждению в учетной политике для целей налогообложения и применяется в течение всей деятельности по добыче полезного ископаемого. Метод подлежит изменению только в случае внесения изменений в технический проект разработки месторождения в связи с изменением применяемой технологии добычи полезных ископаемых.

При извлечении драгоценных металлов и камней в расчет количества не включаются не подлежащие переработке самородки и уникальные драгоценные камни. Налоговая база по ним определяется отдельно.

<p><i>Выручка без НДС за текущий налоговый период (а при их отсутствии - за предыдущий)</i></p>	<p><i>Расходы по доставке (таможенные пошлины, по доставке от склада готовой продукции (узла учета, входа в магистральный трубопровод) до получателя магистральными трубопроводами, железнодорожным, водным и другим транспортом, расходы на слив, налив, погрузку, разгрузку и перегрузку, на оплату услуг в портах и транспортно-экспедиционных услуг, а также на расходы по обязательному страхованию грузов)</i></p>	<p><i>Субсидий из бюджета на возмещение разницы между оптовой ценой и расчетной стоимостью</i></p>
<p><i>Цена реализации</i></p>	<p><i>Количество реализованных за период ПИ</i></p>	

Если выручка получена в иностранной валюте, то она пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату реализации добытого полезного ископаемого, определяемую в зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов (кассового или начисления).

2) исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.
Применяется в случае отсутствия у налогоплательщика реализации.

Расчетная стоимость определяется на основании данных налогового учета. В этом случае налогоплательщик применяет тот порядок признания доходов и расходов, который он применяет для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

В стоимость включаются следующие виды расходов:

а) материальные расходы, за исключением на хранение, транспортировку, упаковку

материальные расходы - сырье, материалы, инструменты, инвентарь, лабораторное оборудование, спецодежда, топливо, вода, энергия, работы и услуги производственного характера сторонних организаций

б) расходы на оплату труда работников, занятых при добыче полезных ископаемых;

в) суммы начисленной амортизации по имуществу, связанному с добычей полезных ископаемых;

г) расходы на ремонт основных средств, связанных с добычей;

д) расходы на освоение природных ресурсов;

е) прочие расходы, связанные с добычей полезных ископаемых (Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией по ст 264, расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, проценты по долговым обязательствам)

Расходы делятся на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся: сырье и материалы, расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства, суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров.

Прямые расходы распределяются между добытыми полезными ископаемыми и остатком незавершенного производства на конец месяца. Незавершенное производство – это полезные ископаемые, которые не прошли всех стадий обработки, предусмотренных технологией добычи. Оно оценивается в порядке, который установлен статьей 319 НК.

Остальные расходы считают косвенными. Косвенные расходы распределяются между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность налогоплательщика пропорционально доле прямых расходов, относящихся к добыче полезных ископаемых, в общей сумме прямых расходов.

Если добывается несколько видов полезных ископаемых, общая сумма произведенных расходов распределяется между ними пропорционально доле каждого из них в общем количестве.

3) в отношении углеводородного сырья, добытого на новом морском месторождении (перечень см. п.6 ст.338 НК РФ) – исходя из сложившихся за со-

ответствующий налоговый период цен реализации, но не менее минимальной предельной стоимости.

$$\begin{array}{l} \text{Минимальная предельная стоимость} \\ \text{(за исключением горючего природного и попутного газа)} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Средняя за истекший налого-} \\ \text{вый период цена соответству-} \\ \text{ющего вида углеводородного} \\ \text{сырья на мировых рынках,} \\ \text{долл. США} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Среднее за нало-} \\ \text{говый период зна-} \\ \text{чение курса долла-} \\ \text{ра США} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \text{Минимальная пре-} \\ \text{дельная стои-} \\ \text{мость} \\ \text{горючего природ-} \\ \text{ного и попутного} \\ \text{газа} \end{array} = \frac{\text{Ср.Ц}_{\text{вн}} \times \text{П}_{\text{вн}} + \text{Ср.Ц}_{\text{экс}} \times \frac{\text{Ср. курс}}{\text{долл США}} \times \text{П}_{\text{экс}}}{\text{П}_{\text{вн}} + \text{П}_{\text{экс}}}$$

Ср.Ц_{вн} - средняя за истекший налоговый период оптовая цена газа на внутреннем рынке РФ с учетом скидок и надбавок;

Ср.Ц_{экс} – средняя за истекший налоговый период цена газа при поставках за пределы таможенной территории Таможенного союза, долл. США;

П_{вн} - объем поставок на внутренний рынок;

П_{экс} - объемам поставок на экспорт за пределы таможенной территории Таможенного союза;

Ср. курс долл США – среднее за налоговый период значение курса доллара США к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации.

В случае отсутствия реализации для целей налогообложения используется минимальная предельная стоимость.

Критерии отнесения организаций к операторам нового морского месторождения закреплены в главе 3.2 части 1 НК РФ.

Налогообложение добычи углеводородного сырья осуществляется по адвалорным ставкам в зависимости от расположения участка недр (конкретного моря или его части). Ставки варьируются в пределах от 1 % до 30 % от стоимости.

4) исходя из цены драгоценных металлов и камней.

Если организация добывает драгоценные металлы и камни, оценку стоимости производят исходя из цен реализации химически чистого металла.

Цены берут без учета НДС, расходов по аффинажу и доставке до получателя.

Аффинаж – процесс очистки извлеченных драгоценных металлов от примесей и сопутствующих компонентов, доведение драгоценных металлов до качества, соответствующего государственным стандартам и техническим условиям, действующим на территории РФ, или международным стандартам.

При наличии в налоговом периоде нескольких сделок по реализации аффинированных металлов определяется средневзвешенная этих цен.

При этом стоимость единицы указанного добытого полезного ископаемого определяется как произведение доли (в натуральных измерителях) содержания химически чистого металла в единице добытого полезного ископаемого и стоимости единицы химически чистого металла.

II. Налоговая база - количество добытых полезных ископаемых.

Налоговая база - количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении.

Особенности расчета НДС при добыче нефти

$$\text{НДС по нефти} = \frac{\text{НБ (количество, тонн)}}{\text{Стоимость (в рублях)}} \times \left[K_{\text{ц}} - D_{\text{м}} \right]$$

$K_{\text{ц}}$ - коэффициент мировых цен:

$$K_{\text{ц}} = (\text{Ц} - 15) \times P / 261,$$

где Ц - средний за налоговый период уровень цен сорта нефти «Юралс» в долларах США за баррель (определяется на основе информации об уровне цен на средиземноморском и роттердамском рынках);

P - среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ (определяется как среднеарифметическое значение за все дни в налоговом периоде);

15 – минимальная цена в долларах США за баррель.

$$D_{\text{м}} = K_{\text{ндп}} \times K_{\text{ц}} \times \left[1 - K_{\text{в}} \times K_{\text{з}} \times K_{\text{д}} \times K_{\text{дв}} \times K_{\text{кан}} \right] - K_{\text{к}}$$

$K_{\text{ндп}}$ – 559 (с 1 января 2016 г.).

$K_{\text{к}}$ – равен 306 (с 1 января по 31 декабря 2017 г.), 357 (с 1 января по 31 декабря 2018 г.), 428 (с января по 3 декабря 2019 г.), 0 (с 1 января 2020 г.).

$K_{\text{в}}$ - коэффициент степени выработанности запасов:

Степень выработанности запасов $S_{\text{в}}$ рассчитывается плательщиком самостоятельно на основании данных утвержденного государственного баланса запасов полезных ископаемых:

$$S_{\text{в}} = \frac{N}{V}$$

где N - сумма накопленной добычи нефти на конкретном участке недр (включая потери при добыче) по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых утвержденного в году, предшествующем году налогового периода;

V - начальные извлекаемые запасы нефти, утвержденные в установленном порядке с учетом прироста и списания запасов нефти и определяемые как сумма извлекаемых запасов категорий А, В, С1 и С2 на 1 января 2006 года и

накопленной добычи с начала разработки конкретного участка недр в соответствии с данными государственного баланса запасов полезных ископаемых на 1 января 2006 года.

Если при использовании прямого метода учета количества добытой нефти степень выработанности запасов конкретного участка недр находится в пределах:

1) если $0,8 \leq C_v \leq 1$, то

$$K_v = 3,8 \frac{V_z}{N} - 3,5$$

2) если $C_v > 1$, то $K_v = 0,3$.

3) в иных случаях, $K_v = 1$.

K_z - коэффициент, характеризующий величину запасов конкретного участка недр

1) если $V_z \leq 5$ млн. тонн и $C_{vz} \leq 0,05$, то $K_z = 0,125 \times V_z + 0,375$,

$$C_{vz} = \frac{N}{V_z}$$

где V_z – начальные извлекаемые запасы нефти по конкретному участку недр, по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествующем году налогового периода;

C_{vz} – степень выработанности запасов конкретного участка недр (по состоянию на 1.01.2012 года на основании данных государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в 2011 году или по состоянию на 1 января года, в котором предоставлена лицензия на право пользования недрами, на основании данных государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествующем году получения лицензии);

N – сумма накопленной добычи нефти на конкретном участке недр.

2) если $V_z \leq 5$ млн. тонн и (или) $C_{vz} \leq 0,05$, $K_z = 1$.

3) если $N \leq V_z$, к сумме превышения применяется коэффициент K_z , равный 1.

Таблица 1.4.1

K_d - коэффициент, характеризующий степень сложности добычи нефти

Значение коэффициента	Условия добычи	Срок применения, начиная с 1 января года, в котором степень выработанности запасов впервые превысила 1 %
0,2	при добыче из залежи с утвержденным показателем проницаемости не более $2 \cdot 10^{-3}$ мкм2 и эффективной нефтенасыщенной толщиной пласта по указанной залежи не более 10 метров	до истечения 180 налоговых периодов
0,4	при добыче из залежи с утвержденным показателем проницаемости не более $2 \cdot$	до истечения 180 налоговых периодов

Значение коэффициента	Условия добычи	Срок применения, начиная с 1 января года, в котором степень выработанности запасов впервые превысила 1 %
	10^{-3} мкм ² и эффективной нефтенасыщенной толщиной пласта по указанной залежи более 10 метров	
0,8	при добыче из залежи, отнесенной к продуктивным отложениям тюменской свиты	до истечения 180 налоговых периодов
1	При добыче нефти из прочих залежей	

По истечении указанного срока (180 налоговых периодов) значение коэффициента K_d принимается равным 1.

В случае, если значение коэффициента K_d менее 1, коэффициент K_v для участка недр, содержащего в себе указанную залежь, принимается равным 1.

K_{dv} - коэффициент, характеризующий степень выработанности конкретной залежи углеводородного сырья.

Определяется следующим образом:

1) если $K_d \leq 1$ и $S_v \leq 0,8$, то $K_{dv} = 1$;

2) если $K_d \leq 1$ и $0,8 \leq S_v \leq 1$, то

$$K_{dv} = 3,8 - 3,5 \frac{N_{dv}}{V_{dv}}$$

где N_{dv} - сумма накопленной добычи нефти по конкретной залежи углеводородного сырья (включая потери при добыче);

V_{dv} - начальные извлекаемые запасы;

3) если $K_d \leq 1$ и $S_v \leq 1$, то $K_{dv} = 0,3$

4) если $K_d = 1$ и залежь находится на участке, содержащем иные залежь или залежи углеводородного сырья, для которых $K_d \leq 1$, то $K_{dv} = K_v$

5) если участок не содержит залежей углеводородного сырья, для которых $K_d \leq 1$, то $K_{dv} = 1$.

$K_{кан}$ - коэффициент, характеризующий регион добычи и свойства нефти

В определенных п. 4 ст. 342.5 случаях $K_{кан}$ **равен 0** при добыче:

1) сверхвязкой нефти, добываемой из участков недр, содержащих нефть вязкостью более 200 мПа*с и менее 10 000 мПа*с (в пластовых условиях);

2) нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в границах Республики Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярского края, до 1-го числа месяца, следующего за месяцем наступления хотя бы одного из следующих обстоятельств - достижение накопленного объема добычи нефти 25 млн. тонн и др.;

3) нефти на участках недр, расположенных севернее Северного полярного круга полностью или частично в границах внутренних морских вод и территориального моря, на континентальном шельфе Российской Федерации, до 1-го числа месяца, следующего за месяцем наступления хотя бы одного из следующих обстоятельств - достижение накопленного объема добычи нефти 35 млн. тонн и др.;

4) нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в Азовском море, до 1-го числа месяца, следующего за месяцем наступления хотя бы одного из следующих обстоятельств - достижение накопленного объема добычи нефти 10 млн. тонн и др.;

5) нефти на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Ненецкого автономного округа, полуострове Ямал в Ямало-Ненецком автономном округе, до 1-го числа месяца, следующего за месяцем наступления хотя бы одного из следующих обстоятельств - достижение накопленного объема добычи нефти 15 млн. тонн и др.

6) нефти в Черном, Охотском, Каспийском морях при соблюдении ряда условий.

В остальных случаях $K_{кан}$ принимает значение, равное 1.

При добыче нефти на участках недр, расположенных полностью или частично в границах Республики Башкортостан сумма налога уменьшается на вычеты:

Таблица 1.4.2

Порядок определения вычетов при добыче нефти на участках недр, расположенных в границах Республики Башкортостан

Расположение участка полностью или частично	Начальные извлекаемые запасы на 1.01.2011 г.	Порядок определения налогового вычета	Период применения вычета
Башкортостан	200 миллионов тонн или более	193,5 x Кп	с 1.01.2012 по 31.12.2018

Кп - коэффициент, характеризующий размер ставки вывозной таможенной пошлины на нефть сырую, определяется в следующем порядке:

1) Кп = 1, если в налоговом периоде, в котором применяется налоговый вычет, применяется ставка вывозной таможенной пошлины на нефть сырую, целая часть которой не превышает суммы 29,2 доллара США за 1 тонну и 60 % разницы между сложившейся за период мониторинга средней ценой на нефть сырую марки «Юралс» на мировых рынках нефтяного сырья (средиземноморском и роттердамском) в долларах США за 1 тонну и 182,5 доллара США;

2) в иных случаях Кп = 0.

Особенности расчета НДС при добыче газа горючего природного и (или) газового конденсата

$$\text{НДС по газу} = \text{НБ (количество, тыс.м}^3\text{)} \times \left[\frac{\text{Ст}}{96} \times \text{Еут} \times \text{Кс} + \text{Тг} \right]$$

(в рублях за тыс.м³)

Cm – 35 р. за тыс. м³

$$\frac{\text{НДПИ по газовому конденсату}}{HБ} = \frac{\text{НБ}}{(\text{количество, тонн})} \times \frac{Cm}{(\text{в рублях за т})} \times E_{ут} \times K_c * K_{км}$$

Cm – 42 р. за тонну.

1) $E_{ут}$ – базовое значение единицы условного топлива (п. 1 ст. 342.4)

$$E_{ут} = \frac{0,15 * K_{гп} * (Ц_g * Д_g * Ц_k * (1 - Д_g))}{(1 - Д_g) * 42 + Д_g * 35}$$

$K_{гп}$ - коэффициент, характеризующий экспортную доходность единицы условного топлива (п. 17, 18 ст. 342.4)

• $K_{гп}$ равен **1,7969** (с 1 января по 31 декабря 2017 г.), **1,4022** (с 1 января по 31 декабря 2018 г.), **1,4441** (с 1 января по 31 декабря 2019 г.)

для налогоплательщиков, являющихся организациями - собственниками объектов ЕСГ и (или) организациями, в которых непосредственно и (или) косвенно участвуют собственники объектов ЕСГ (доля участия > **50 %**) (далее – **группа Газпром**) за исключением налогоплательщиков:

а) организаций, в которых одним из участников (с долей не менее 50 %) является российская организация, в которой непосредственно и (или) косвенно участвуют собственники объектов ЕСГ (суммарная доля участия <15 %);

б) для которых коэффициент, характеризующий долю добытого газа горючего природного в суммарном объеме добытого углеводородного сырья $K_{гпн}$, составляет менее 0,35.

$$K_{гпн} = \frac{35 * Г_{со}}{35 * (Г_{со} + Г_{п}) + 42 * (Н_{о} + К_{со})}$$

где $Г_{со}$ – количество добытого газа горючего природного (за исключением попутного газа), в тыс. м³;

$Г_{п}$ – количество добытого попутного газа, в тыс. м³;

$Н_{о}$ – количество добытой нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, в тоннах;

$К_{со}$ – количество добытого газового конденсата, в тоннах

• $K_{гп} = 1$ для остальных налогоплательщиков;

• $K_{гп} = 1$ (с 1 января 2020 г.).

$Ц_g$ - цена газа горючего природного (п. 4 ст. 342.4);

$Д_g$ - коэффициент, характеризующий долю добытого газа горючего природного (за исключением попутного газа) в общем количестве газа горючего природного и газового конденсата, добытых в истекшем налоговом периоде на участке недр, содержащем залежь углеводородного сырья (п. 3 ст. 342.4);

$Ц_k$ - цена газового конденсата (п. 2 ст. 342. 4).

Рассчитанное базовое значение единицы условного топлива ***Е_{ут}*** округляется до четвертого знака в соответствии с действующим порядком округления.

Все эти значения рассчитываются по определенным формулам:

$$Ц_k = (Ц \times 8 - П_n) \times Р$$

где ***Ц*** – средняя за истекший налоговый период цена нефти сорта «Юралс» за баррель, выраженная в долларах США (определяется на основе информации об уровне цен на средиземноморском и роттердамском рынках);

П_н – условная ставка вывозной таможенной пошлины на газовый конденсат. Рассчитывается налогоплательщиком для каждого налогового периода:

<i>П_н</i>	<i>Ц</i> (долл. за 1 тонну)
<i>П_н = 0 %</i>	<i>Ц ≤ 109,5</i>
<i>П_н ≤ 35 % * (Ц-109,5)</i>	<i>109,5 < Ц ≤ 146,0</i>
<i>П_н ≤ 12,78 долл.(тонну + 45 % * (Ц-146,0)</i>	<i>146,0 < Ц ≤ 182,5</i>
<i>П_н ≤ 29,20 долл.(тонну + 59 % * (Ц-182,5)</i>	<i>Ц > 182,5</i>

Рассчитанная ***П_н*** округляется до четвертого знака в соответствии с действующим порядком округления.

Р – среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ (определяется как среднеарифметическое значение за все дни в налоговом периоде);

$$Д_z = \frac{35 \times Г_o}{35 \times Г_o \times 42 \times К_o}$$

где ***Г_о*** – количество добытого за истекший налоговый период на участке недр газа горючего природного (за исключением попутного газа), в тыс. м³;

К_о – количество добытого за истекший налоговый период на участке недр газового конденсата, в тоннах.

Рассчитанный коэффициент округляется до 4-го знака в соответствии с действующим порядком округления.

$$Ц_z = Ц_v \times О_v \times Ц_э \times (1 - О_v)$$

Где ***Ц_в*** – средняя по ЕСГ расчетная цена на газ, поставляемый потребителям РФ (кроме населения), рассчитываемая федеральным органом исполнительной власти в области регулирования тарифов;

О_в – коэффициент, характеризующий долю реализации газа потребителям РФ в общем объеме реализованного организацией газа, равен:

1) 0,64 - для группы Газпром, за исключением налогоплательщика), б) (см. Кгп):

2) 1 - для остальных налогоплательщиков.

Ц_э – расчетная цена газа горючего природного при поставках за пределы территорий государств - участников СНГ, рассчитываемая по следующей формуле:

$$Ц_э = Ц_{дз} \times \left(\frac{100\% - С_{тп}}{100\%} \right) - Р_{дз}$$

Где ***Ц_{дз}*** – расчетная цена реализации газа за пределы территорий государств - участников СНГ;

Стп – ставка вывозной таможенной пошлины на газ горючий природный, выраженная в процентах, которая была установлена для истекшего налогового периода;

Рдз – расходы на транспортировку и хранение газа за пределами территорий государств - членов Таможенного союза при его реализации за пределы территорий государств – участников СНГ, в рублях за 1 000 м³ газа.

Рассчитанный **Цз** округляется до 4-го знака в соответствии с действующим порядком округления.

2) **Кс** – Коэффициент, характеризующий степень сложности добычи газа горючего природного и (или) газового конденсата из залежи углеводородного сырья (п. 7 ст. 342.4):

Равен минимальному значению из значений коэффициентов **Квз, Кр, Кзз, Кас, Корз**.

Рассчитанный коэффициент округляется до 4-го знака в соответствии с действующим порядком округления.

Квз – Коэффициент, характеризующий степень выработанности запасов газа конкретного участка недр, содержащего залежь углеводородного сырья (п. 8 ст. 342.4):

Свз – степень выработанности запасов газа горючего природного конкретного участка недр рассчитывается плательщиком самостоятельно на основании данных утвержденного государственного баланса запасов полезных ископаемых:

$$C_{вз} = \frac{N}{V}$$

где N - сумма накопленной добычи газа горючего природного (за исключением попутного газа) на данном участке недр (включая потери при добыче);

V - начальные запасы газа горючего природного (за исключением попутного газа), определяемые как сумма запасов всех категорий и накопленной добычи с начала разработки участка недр.

1) если $0,7 < C_{вз} \leq 0,9$, то

$$K_{вз} = 2,75 - 2,5 \times C_{вз}$$

2) если $C_{вз} > 0,9$, то $K_{вз} = 0,5$;

3) если $C_{вз} \leq 0,7$, то $K_{вз} = 1$.

Кр – Коэффициент, характеризующий географическое расположение участка недр, содержащего залежь углеводородного сырья (п. 9 ст. 342.4):

1) если участок недр, содержащий залежь углеводородного сырья, расположен полностью или частично на полуострове Ямал и (или) Гыданском полуострове в Ямало-Ненецком автономном округе, с 1 января 2014 г. и до истечения 144 налоговых периодов, начинающихся с 1 января года, в котором **Свз** впервые превысила 1 % (но не ранее 1 января 2014 г.), то

$$K_r = 0,066 \times n + 0,144$$

где n – порядковый номер календарного года, определяемый как разность между годом налогового периода и годом, в котором $C_{вг}$ впервые превысила 1 % (но не ранее 1 января 2014 г.), увеличенная на 1.

В случае, если в налоговом периоде $C_{вг} < 1$ %, то $n = 1$.

По истечении 144 налоговых периодов, начинающихся с 1 января года, в котором $C_{вг}$ впервые превысила 1 % (но не ранее 1 января 2014 г.), $Kp = 1$.

2) в случае, если участок недр, содержащий залежь углеводородного сырья, расположен полностью или частично на территории Астраханской области, то $Kp = 0,73$;

3) если участок недр, содержащий залежь углеводородного сырья, расположен полностью или частично на территории Иркутской области, Красноярского края или Дальневосточного федерального округа либо в Охотском море, с 1 июля 2014 г. по 31 декабря 2033 г., то $Kp = 0,1$; с 1 января 2034 года для указанных участков недр $Kp = 1$.

4) если участок недр, содержащий залежь углеводородного сырья, расположен полностью или частично в границах Иркутской области и (или) Республики Саха (Якутия) и дата начала промышленной добычи газа горючего природного на таком участке недр приходится на период начиная с 1 января 2018 года, то:

$Kp = 0$, начиная с налогового периода, следующего за налоговым периодом, в котором впервые выдана лицензия на пользование участком недр, и до истечения 15 календарных лет, отсчитываемых последовательно с 1 января года, на который приходится дата начала промышленной добычи газа горючего природного на этом участке недр;

начиная с 16 календарного года, отсчитываемого последовательно с 1 января года, на который приходится дата начала промышленной добычи газа горючего природного на участке недр, рассчитывается по следующей формуле:

$$Kp = 0,1 \times (n - 15)$$

Где n – порядковый номер календарного года с 16 по 24 годы, отсчитываемые последовательно с 1 января года, на который приходится дата начала промышленной добычи газа горючего природного на участке недр;

$Kp = 1$ с первого налогового периода 25 календарного года, отсчитываемого последовательно с 1 января года, на который приходится дата начала промышленной добычи газа горючего природного на участке недр.

Датой начала промышленной добычи газа горючего природного на участке недр признается дата, на которую составлен государственный баланс запасов полезных ископаемых, согласно которому впервые превысила 1 процент;

5) при добыче газа горючего природного на участке недр, содержащем залежь углеводородного сырья, расположенном на территориях, не указанных в подпунктах 1)– 4), то $Kp = 1$.

$K_{гз}$ – Коэффициент, характеризующий глубину залегания залежи углеводородного сырья (п. 10 ст. 342.4):

1) если минимальная глубина залегания залежи углеводородного сырья меньше или равна 1 700 м., то $K_{гз} = 1$;

2) если минимальная глубина залегания залежи углеводородного сырья больше 1 700 м. и меньше или равна 3 300 м., то $K_{гз} = 0,64$;

3) если минимальная глубина залегания залежи углеводородного сырья больше 3 300 метров, то $K_{гз} = 0,5$.

Минимальная глубина залегания залежи углеводородного сырья определяется налогоплательщиком самостоятельно по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых по состоянию на 1 января года, предшествующего году налогового периода.

Для залежей углеводородного сырья участков недр, расположенных на территориях Астраханской области, Иркутской области, Красноярского края, Дальневосточного федерального округа и Охотского моря, то $K_{гз} = 1$.

Кас – Коэффициент, характеризующий принадлежность участка недр, содержащего залежь углеводородного сырья, к региональной системе газоснабжения (п. 11 ст. 342.4):

1) если участок недр, содержащий залежь углеводородного сырья, является ресурсной базой исключительно для региональной системы газоснабжения, то $K_{ас} = 0,1$;

2) В остальных случаях, $K_{ас} = 1$.

Корз – Коэффициент, характеризующий особенности разработки отдельных залежей участка недр (п. 12 ст. 342.4):

1) если добыча газа горючего природного осуществляется из залежи углеводородного сырья, отнесенной к туронским продуктивным отложениям по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых, на период с 1 января 2014 года и до истечения 180 налоговых периодов, начинающихся с 1 января года, в котором $C_{вг}$ впервые превысила 1 %, то

$$K_{орз} = 0,053 \times n + 0,157$$

2) если в налоговом периоде $C_{вг} < 1$ %, то $n = 1$.

По истечении 180 налоговых периодов, начинающихся с 1 января года, в котором $C_{вг}$ впервые превысила 1 %, то $K_{орз} = 1$.

3) *Тг – Показатель, характеризующий расходы на транспортировку газа горючего природного (п. 14 ст. 342.4):*

Определяется налогоплательщиком ежегодно начиная с 1 января 2015 г. и действует в течение 12 налоговых периодов, начинающихся с 1 января соответствующего года. На период до 1 января 2015 г. $T_{г} = 0$.

$$T_{г} = 0,5 \times Tr \times \left(\frac{1}{0,1} \right)$$

где Tr – разница между средним фактическим и расчетным значением тарифа на услуги по транспортировке газа горючего природного по магистральным газопроводам, являющимся частью ЕСГ, в пределах территории РФ в году, предшествующем году налогового периода.

Если $Tr < 0$, то $Tr = 0$.

$P_{г}$ – среднее расстояние транспортировки газа горючего природного по магистральным газопроводам, являющимся частью ЕСГ, в километрах, в пределах территории РФ организациями, не являющимися собственниками объектов ЕСГ и (или) организациями группы Газпром за 12 месяцев, предшествующих 1 октября года, предшествующего году налогового периода.

Показатель рассчитывается федеральным органом исполнительной власти в области регулирования тарифов. Если данных нет, то $P_{г} = 2000$;

$O_{г}$ – коэффициент, определяемый следующим образом:

$$O_{г} = \frac{\text{Количество газа горючего природного (за исключением попутного газа), добытого организациями группы Газпром}}{\text{Количество газа горючего природного (за исключением попутного газа), добытого иными налогоплательщиками}}$$

Количество газа учитывается за 12 месяцев, предшествующих 1 октября года, предшествующего году налогового периода. Коэффициент определяется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере топливно-энергетического комплекса. Если данных нет, то $O_{г} = 4$.

Для налогоплательщиков, не входящих в группу Газпром $O_{г} = -1$.

Для участков недр, являющихся ресурсной базой исключительно для региональных систем газоснабжения, а также для участков недр, для которых $K_{р} = 0$, то $T_{г} = 0$.

$K_{км}$ – Корректирующий коэффициент (п. 15 ст. 342.4):

$$K_{км} = \frac{6.5}{K_{гп}}$$

Особенности расчета НДС при добыче угля

H ДПИ по углю	$HБ$ (количество, тонн)	$Ст$ (в рублях за тонну в зависимости от вида угля)	$д$	Налоговый вычет
-----------------------	-------------------------------	---	-----	-----------------

где $K_{д}$ – на коэффициенты-дефляторы по каждому виду угля, устанавливаемые ежеквартально на каждый следующий квартал и учитывающие изменение цен на уголь в РФ за предыдущий квартал, а также на коэффициенты-дефляторы, которые применялись ранее. Коэффициенты-дефляторы определяются и подлежат официальному опубликованию в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;

Налоговый вычет – экономически обоснованные и документально подтвержденные расходы, осуществленные в налоговом периоде, связанные с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля на данном участке недр. По своему выбору плательщик может воспользоваться данным

вычетом или учесть эти расходы при исчислении налога на прибыль. Порядок признания расходов должен быть отражен в учетной политике для целей налогообложения. Изменение порядка допускается не чаще одного раза в 5 лет.

В налоговый вычет включаются следующие виды расходов (перечень установлен Правительством РФ - Постановление от 10.06.2011 №455 «Об утверждении перечня видов расходов, связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля, принимаемых к вычету из суммы налога на добычу полезных ископаемых»):

1) материальные расходы, определяемые в порядке, предусмотренном главой 25 НК;

2) на приобретение и (или) создание амортизируемого имущества;

3) расходы, осуществленные (понесенные) в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств.

Виды расходов, связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля, учитываемых при определении налогового вычета, устанавливаются в учетной политике для целей налогообложения.

Плательщики, у которых отсутствует исчисленная за налоговый период сумма налога, могут учитывать расходы, при определении налогового вычета, начиная с того налогового периода, когда у них возникает обязанность по исчислению налога.

$$\begin{array}{l} \text{Предельная} \\ \text{величина} \\ \text{налогового} \\ \text{вычета} \end{array} = \begin{array}{l} \text{НДПИ,} \\ \text{исчисленный при добыче угля на} \\ \text{каждом участке недр за налого-} \\ \text{вый период} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Кт} \\ \text{(не более} \\ \text{0,3)} \end{array}$$

где Кт – коэффициент, определяемый для каждого участка недр в соответствии с порядком, устанавливаемым Правительством Российской Федерации, с учетом степени метанообильности участка недр, на котором осуществляется добыча угля, а также с учетом склонности угля к самовозгоранию в пласте (Постановление Правительства РФ от 10.06.2011 № 462 «Об утверждении Правил определения коэффициента Кт для исчисления предельной величины налогового вычета из суммы налога на добычу полезных ископаемых при добыче угля»).

$$K_t = K_m + K_c, \text{ где}$$

Км - коэффициента метанообильности;

Кс - коэффициента склонности пластов угля к самовозгоранию.

Если фактическая сумма расходов на обеспечение безопасных условий и охраны труда при добыче угля, превышает предельную сумму налогового вычета, сумма такого превышения учитывается при определении налогового вычета в течение 36 налоговых периодов после налогового периода, в котором такие расходы были осуществлены (понесены) налогоплательщиком.

Затраты, оставшиеся не учтенными в течение 36 месяцев, признаются расходами по налогу на прибыль в следующем порядке. Материальные расходы учитываются равномерно в течение года после истечения 36-го налогового периода. Расходы на приобретение и создание амортизируемого имущества, а также затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение объектов основных средств учитываются в порядке амортизации. При этом первоначальная стоимость данных объектов уменьшается на сумму примененного вычета.

Расчет осуществляется по каждому участку недр, на котором ведется добыча угля.

Предусмотрен понижающий коэффициент = 0,7 для налогоплательщиков, осуществивших за счет собственных средств поиск и разведку разрабатываемых ими месторождений полезных ископаемых или полностью возместившие все расходы государства на поиск и разведку и освобожденных по состоянию на 1 июля 2001 года от отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы.

Налогоплательщики - участники Особой экономической зоны в Магаданской области, осуществляющие добычу полезных ископаемых на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Магаданской области (за исключением углеводородного сырья и общераспространенных полезных ископаемых) уплачивают налог с коэффициентом 0,6.

С 01.01.2014 г. для налогоплательщиков, ведущих добычу кондиционных руд черных металлов, предусмотрен коэффициент $K_{\text{подз}}$. Значения коэффициента применяются к ставке налога и могут принимать значения:

1) $K_{\text{подз}} = 0,1$ при добыче кондиционных руд черных металлов на участке недр, на котором балансовые запасы руд черных металлов для отработки подземным способом составляют более 90 %;

2) $K_{\text{подз}} = 1$ в других случаях.

Для налогоплательщиков, являющихся участниками региональных инвестиционных проектов, направленных на добычу полезных ископаемых, предусмотрено применение коэффициента, характеризующего территорию добычи ($K_{\text{тд}}$) к ставке НДПИ. Этот коэффициент также применяется организациями, получившей статус резидента территории опережающего социально-экономического развития в соответствии с ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации».

В течение ста двадцати налоговых периодов, считая с момента получения первых доходов по проекту в налоговом учете, коэффициент $K_{\text{тд}}$ принимается равным от 0 до 0,8 (таблица).

Значения коэффициента К_{тд}

К _{тд}	Период применения (количество налоговых периодов)
0	24
0,2	25-48
0,4	49-72
0,6	73-96
0,8	97-120
1	начиная с 121

Налоговый период – календарный месяц.

Уплата не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем.

Налог подлежит уплате:

- 1) по месту нахождения каждого участка недр - по полезным ископаемым, добытым в РФ;
- 2) по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя - по добытым за пределами РФ.

Налоговая декларация – представляется не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (месяцем).

Необходимо подавать начиная с месяца, в котором начата фактическая добыча.

Подается в налоговые органы по месту нахождения (месту жительства) налогоплательщика.

Льготы не предусмотрены. Однако не признаются объектом налогообложения:

- 1) общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды, не числящиеся на государственном балансе запасов полезных ископаемых, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им непосредственно для личного потребления;
- 2) добытые (собранные) минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы;
- 3) полезные ископаемые, добытые из недр при образовании, использовании, реконструкции и ремонте особо охраняемых геологических объектов, имеющих научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение. Порядок признания геологических объектов особо охраняемыми геологическими объектами, имеющими научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение, устанавливается Правительством РФ (государственные природные заповедники, в том числе биосферные; национальные парки; природные парки; государ-

ственные природные заказники; памятники природы; дендрологические парки и ботанические сады; лечебно-оздоровительные местности и курорты.)

4) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов (потерь) горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств, если при их добыче из недр они подлежали налогообложению в установленном порядке;

5) дренажные подземные воды, не учитываемые на государственном балансе запасов полезных ископаемых, извлекаемых при разработке месторождений полезных ископаемых или при строительстве и эксплуатации подземных сооружений;

6) метан угольных пластов.

Также НК РФ предусмотрена налоговая ставка в размере 0 рублей (процентов) в соответствии с п. 1 ст. 342 в отношении:

- полезных ископаемых в части нормативных потерь;
- попутный газ;
- подземных вод, содержащих полезные ископаемые (промышленных вод), извлечение которых связано с разработкой других видов полезных ископаемых, и извлекаемых при разработке месторождений полезных ископаемых, а также при строительстве и эксплуатации подземных сооружений;
- полезных ископаемых при разработке некондиционных (остаточных запасов пониженного качества) или ранее списанных запасов полезных ископаемых (за исключением случаев ухудшения качества запасов полезных ископаемых в результате выборочной отработки месторождения);
- полезных ископаемых, остающихся во вскрышных, вмещающих (разубоживающих) породах, в отвалах или в отходах перерабатывающих производств в связи с отсутствием в Российской Федерации промышленной технологии их извлечения, а также добываемых из вскрышных и вмещающих (разубоживающих) пород, отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств (в том числе в результате переработки нефтешламов) в пределах нормативов содержания полезных ископаемых в указанных породах и отходах;
- минеральных вод, используемых налогоплательщиком исключительно в лечебных и курортных целях без их непосредственной реализации (в том числе после обработки, подготовки, переработки, розлива в тару);
- подземных вод, используемых налогоплательщиком исключительно в сельскохозяйственных целях, включая орошение земель сельскохозяйственного назначения, водоснабжение животноводческих ферм, животноводческих комплексов, птицефабрик, садоводческих, огороднических и животноводческих объединений граждан;
- сверхвязкой нефти, добываемой из участков недр, содержащих нефть вязкостью 10 000 мПа*с и более (в пластовых условиях);
- газа горючего природного (за исключением попутного газа), закачанного в пласт для поддержания пластового давления при добыче газового кон-

денсата в пределах одного участка недр в соответствии с техническим проектом разработки месторождения;

- кондиционных руд олова, добываемых на участках недр, расположенных полностью или частично на территории Дальневосточного федерального округа, на период с 1 января 2013 года по 31 декабря 2017 года включительно;

- газа горючего природного на участках недр, расположенных полностью или частично на полуостровах Ямал и (или) Гыданский в Ямало-Ненецком АО, используемого исключительно для производства сжиженного природного газа, до достижения накопленного объема добычи газа горючего природного 250 млрд. куб. м при условии, что срок разработки запасов не превышает 12 лет;

- газового конденсата совместно с газом горючим природным, используемым исключительно для производства сжиженного природного газа, на участках недр, расположенных полностью или частично на полуостровах Ямал и (или) Гыданский в Ямало-Ненецком АО, до достижения накопленного объема добычи газового конденсата 20 млн. тонн при условии, что срок разработки запасов не превышает 12 лет;

- углеводородного сырья, добытого из залежи на новом морском месторождении до истечения налогового периода, на который приходится дата первого согласования в установленном порядке технологической схемы разработки морского месторождения углеводородного сырья, но не более шестидесяти календарных месяцев начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем первой постановки запасов на государственный баланс запасов полезных ископаемых;

- нефти из конкретной залежи, отнесенной к баженовским, абалакским, хадумским или доманиковым продуктивным отложениям при соблюдении ряда условий.

Контрольные вопросы:

1. Налогоплательщики НДС и постановка их на учет.
2. Объекты налогообложения НДС, понятие полезного ископаемого.
3. Порядок определения налоговой базы по НДС.
4. Методы определения количества полезных ископаемых, их характеристика.
5. Особенности определения НДС по нефти, газу и углю.
6. Порядок и сроки уплаты НДС.

Пример решения заданий

Пример 1.4.1

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате (возврату) по ОАО, осуществляющему добычу песчано-гравийной смеси за апрель на основании данных. Количество добытых полезных ископаемых

определяется прямым методом. Ставки налога установлены в статье 342 главы 26 Налогового кодекса Российской Федерации, часть вторая.

№	Показатели	Величина
1	Добыто песчано-гравийной смеси, т	164 500
2	Потери при добыче, т	3 100
3	Норматив потерь установлен 1 % от объема добычи	
4	Отгружено покупателям, т	123 250
5	Оплачено, т	56 800
6	Оплачено, р. В том числе организациями физическими лицами в кассу	3 351 200 3 099 200 252 000
	Цены установлены — станция отправления, т.е. без транспортных расходов	
7	Из добытой смеси на отсыпку дороги (на собственные нужды) использовано, т	340
8	Площадь участка, выделенного для добычи смеси, га	240
9	Кадастровая оценка земельного участка недр, р.	15 689 000

Решение

1. Определяем количество добытого полезного ископаемого, являющегося объектом налогообложения: 164 500 плюс потери сверх нормы 1 455 тонн = 165 955 тонн

Потери сверх нормы 1 455 (3 100 – 1 % от 164 500);

Потери в пределах нормы – 1645 (1 % от 164 500)

2. Определяем стоимость 1 тонны добытой смеси

Выручка 3 351 200 р., исчисляем и вычитаем налог на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость - 511 200 р. (335 200/118*18)

Выручка без налогов - 2 840 000 р. (3 351 200-511 200)

Стоимость 1 тонны смеси - 50 р. (2 840 000:56 800)

3. Определяем налоговую базу:

Для применения ставки 0 % налоговая база = 82 250 р. (50 р.*1645 тонн)

Для применения ставки 5,5 % налоговая база = 8 297 750 р. (50 р.*165 955 тонн).

4. Исчисляем сумму налога:

По ставке 0 % сумма налога=0 р. (82 250 р.*0 %:100 %)

По ставке 5,5 % сумма налога = 456 376 р. (8 297 750 р. * 5,5 % : 100 %).

5. Исчисляем сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет за год. Ставка налога 1,5 %.

ЗН=15 689 000 х 1,5 %/100 %=235 335 р.

Задания для самостоятельного решения

Задача 1.4.1

Рассчитайте НДС к уплате за март.

Организация добывает глину и полностью использует ее для производства кирпича. Количество добытого полезного ископаемого в марте составило 11 000 т. По данным налогового учета сумма прямых расходов на добычу полезного ископаемого составила 3 000 000 р., сумма прямых расходов по производству кирпича – 2 500 000 р., сумма косвенных расходов – 1 400 000 р. (из них непосредственно относящихся к добыче полезных ископаемых - 500 000 р., относящихся ко всем видам деятельности организации - 350 000 р., относящихся непосредственно к производству кирпича - 550 000 р.). Остаток незавершенного производства по добыче полезного ископаемого на начало и конец месяца у организации отсутствует.

Задача 1.4.2

Определить сумму налога на добычу полезного ископаемого – алюминия по ОАО за апрель. Количество добытого полезного ископаемого определяется расчетным методом.

Содержание алюминия в глиноземе (алюминиевой руде) составляет 15 %.

Добыто глинозема за налоговый период – 25 000 тонн.

Реализовано полезного ископаемого:

- на внутреннем рынке 15 % от добычи по цене с НДС и расходами по доставке – 76 700 р. за 1 тонну, в том числе, расходы по доставке 65 р.

- на внешнем рынке 75 % от добычи по цене с расходами по доставке 2380 долларов США за 1 тонну, расходы по доставке 150 р. на 1 тонну (курс доллара на дату реализации 58,4 р.)

Задача 1.4.3

Торфодобывающее предприятие за август фактически добыло торфа 6 000 тонн. Фактические потери при добыче составили 150 тонн. Размер нормативных потерь составил 2 % от объема добычи. Реализовано в этом периоде 4 200 тонн торфа на сумму 2 973 600 рублей, в т.ч. и НДС. Определить налог на добычу полезных ископаемых и указать срок уплаты.

Задача 1.4.4

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых за декабрь по ОАО «Тюмень».

Организацией добыто нефти стабилизированной 795 тыс. тонн.

Средний уровень цен нефти сорта «Юралс» на средиземноморском и роттердамском рынках 49,61 долларов США за баррель.

Среднее значение курса доллара США к рублю РФ - 58,1091 за все дни налогового периода.

Сумма накопленной добычи нефти (N) 20 млн. тонн.

Начальные извлекаемые запасы нефти на 1.01.2006г. (V) 25 млн.тонн

Начальные извлекаемые запасы нефти по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествующем году налогового периода (Vз) 30 млн.тонн, коэффициент, характеризующий степень сложности добычи нефти равен 1, $K_{кан} = 1$.

Задача 1.4.5

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Организация, осуществляющая добычу антрацита на участке недр с пласта, отнесенного к категории «склонные к самовозгоранию», на угольной шахте, отнесенной к II категории. За июнь добыто 350 тыс. тонн антрацита. Организация модернизировала в июне оборудование в целях обеспечения безопасных условий и охраны труда на данном участке недр. Расходы на модернизацию составили 8 600 000 р.

Задача 1.4.6

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Санаторий добывает через скважину минеральную воду. Добыто за месяц 29 550 куб. м. воды, из них подано по трубопроводам на питьевые бюветы – 14 850 куб. м., в ванный корпус – 9800 куб. м., разлито в бутылки – 4 900 куб. м. За данный месяц реализовано минеральной воды в бутылках 3430 тыс. литров. Цена реализации за 1 литр с НДС – 7,08 р.

Задача 1.4.7

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Организация добывает минеральную воду и лечебные грязи, которые полностью используются в лечебных и курортных целях. Количество добытой минеральной воды в июне составило 420 т, количество добытой лечебной грязи – 90 т. По данным налогового учета сумма прямых расходов на добычу полезных ископаемых составляет 2 658 000 р. (из них на добычу минеральной воды – 1 740 000 р., на добычу лечебной грязи – 918 000 р.), сумма прямых расходов на осуществление санаторно-курортной деятельности – 2 670 000 р.; сумма косвенных расходов – 3 840 000 р. (из них непосредственно относящихся к добыче минеральной воды – 345 600 р., к добыче лечебной грязи – 422 400 р.). Остаток незавершенного производства по добыче полезных ископаемых на начало и конец налогового периода у организации отсутствует.

1.5. Водный налог

В соответствии со ст. 13 НК РФ водный налог относится к федеральным налогам. Порядок его исчисления и уплаты регламентирован главой 25.2 НК РФ в отношении специального водопользования. В Водном кодексе РФ под специальным водопользованием понимается использование гражданами и юридическими лицами водных объектов с применением сооружений, технических

средств или устройств. Указанная деятельность должна осуществляться только при наличии лицензии на водопользование.

Налогоплательщиками водного налога признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, осуществляющие пользование водными объектами, подлежащее лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица, осуществляющие водопользование на основании договоров водопользования или решений о предоставлении водных объектов в пользование, соответственно заключенных и принятых после введения с 01.01.2007г. в действие Водного кодекса Российской Федерации.

Таблица 1.5.1

Виды объектов и налоговая база по водному налогу

Объекты	Налоговая база
1) забор воды из водных объектов	Объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период: 1) на основании показаний <u>водоизмерительных приборов</u> , отражаемых в журнале первичного учета использования воды. 2) при отсутствии водоизмерительных приборов - исходя из <u>времени работы и производительности</u> технических средств 3) при невозможности использования 2 способа - исходя из <u>норм водопотребления</u> .
2) использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотях и кошелях;	Площадь предоставленного водного пространства: 1) определяется по данным лицензии на водопользование (договора на водопользование) 2) в случае отсутствия в лицензии (договоре) таких данных – по материалам соответствующей технической и проектной документации.
3) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;	Количество произведенной за налоговый период электроэнергии.
4) использование водных объектов для целей лесосплава в плотях и кошелях.	Объем древесины, сплавляемой в плотях и кошелях за налоговый период, выраженный в тысячах кубических метров, и расстояния сплава, выраженного в километрах, деленного на 100.

Не признаются объектами налогообложения:

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

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

3) забор воды из водных объектов для санитарных, экологических и судоходных попусков;

4) забор морскими судами, судами внутреннего и смешанного (река - море) плавания воды из водных объектов для обеспечения работы технологического оборудования;

5) забор воды из водных объектов и использование акватории водных объектов для рыбоводства и воспроизводства водных биологических ресурсов;

6) использование акватории водных объектов для плавания на судах, в том числе на маломерных плавательных средствах, а также для разовых посадок (взлетов) воздушных судов;

7) использование акватории водных объектов для размещения и стоянки плавательных средств, размещения коммуникаций, зданий, сооружений, установок и оборудования для осуществления деятельности, связанной с охраной вод и водных биологических ресурсов, защитой окружающей среды от вредного воздействия вод, а также осуществление такой деятельности на водных объектах;

8) использование акватории водных объектов для проведения государственного мониторинга водных объектов и других природных ресурсов, а также геодезических, топографических, гидрографических и поисково-съёмочных работ;

9) использование акватории водных объектов для размещения и строительства гидротехнических сооружений гидроэнергетического, мелиоративного, рыбохозяйственного, водотранспортного, водопроводного назначения и для целей водоотведения;

10) использование акватории водных объектов для организованного отдыха организациями, предназначенными исключительно для содержания и обслуживания инвалидов, ветеранов и детей;

11) использование водных объектов для проведения дноуглубительных и других работ, связанных с эксплуатацией судоходных водных путей и гидротехнических сооружений;

12) особое пользование водными объектами для обеспечения нужд обороны страны и безопасности государства;

13) забор воды из водных объектов для орошения земель сельскохозяйственного назначения (включая луга и пастбища), полива садоводческих, огороднических, дачных земельных участков, земельных участков личных подсобных хозяйств граждан, для водопоя и обслуживания скота и птицы, которые находятся в собственности сельскохозяйственных организаций и граждан;

14) забор из подземных водных объектов шахтно-рудничных и коллекторно-дренажных вод;

15) использование акватории водных объектов для рыболовства и охоты.

Налоговая база По каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения, налоговая база определяется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого водного объекта. В случае если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется налогоплательщиком применительно к каждой налоговой ставке. Сумма

налога к уплате определяется как произведение налоговой базы и ставки налога по каждому виду водопользования.

Налоговые ставки устанавливаются ст. 333.12 НК РФ и дифференцируются по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам. Ставка за забор воды устанавливается в рублях за 1 тыс.куб.м. забранной воды; за использование акватории – в тыс. р. в год за 1 кв. км используемой акватории; за использование для целей гидроэнергетики – в р. за 1 тыс. кВт.ч электроэнергии; за использование для целей лесосплава в плотках и кошелях - в р. за 1 тыс. куб. м., сплавляемой на каждые 100 км сплава.

При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере. В случае отсутствия у налогоплательщика утвержденных квартальных лимитов квартальные лимиты определяются расчетным образом как одна четвертая утвержденного годового лимита.

С 2015 года при исчислении водного налога предусмотренная ст. 333.12 НК РФ ставка умножается на **коэффициенты**, установленные в этой же статье (п. 2 ст. 333.13 НК РФ). По общему правилу применяется повышающий коэффициент, значения такого коэффициента на каждый год до 2025 г. включительно указаны в п. 1.1 ст. 333.12 НК РФ: в 2017 году - 1,52, в 2018 году - 1,75, в 2019 году - 2,01, в 2020 году - 2,31, в 2021 году - 2,66, в 2022 году - 3,06, в 2023 году - 3,52, в 2024 году - 4,05, в 2025 году - 4,65. В дальнейшем размер ставки будет корректироваться на коэффициент, учитывающий фактическое изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ.

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

При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере установленных налоговых ставок. В случае отсутствия у налогоплательщика утвержденных квартальных лимитов квартальные лимиты определяются расчетно как одна четвертая утвержденного годового лимита.

Налогоплательщики, не имеющие средств измерений (технических систем и устройств с измерительными функциями) для измерения количества водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта, применяют ставку водного налога, определяемую с учетом повышающего коэффициента и с дополнительным коэффициентом 1,1.

Ставка водного налога при добыче подземных вод (за исключением промышленных, минеральных, а также термальных вод) в целях их реализации после обработки, подготовки, переработки и (или) упаковки в тару, определяемая с учетом повышающего коэффициента, применяется с дополнительным коэффициентом 10.

Ставка водного налога при заборе воды из водных объектов для водоснабжения населения установлены с 1 января по 31 декабря 2017 года включи-

тельно - в размере 107 рублей за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта;

с 1 января по 31 декабря 2018 года включительно - в размере 122 рублей за одну тысячу кубических метров водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта и т.д по 2025 год;

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

Начиная с 2026 года ставка водного налога при заборе (изъятии) водных ресурсов из водных объектов для водоснабжения населения определяется ежегодно путем умножения ставки водного налога для этого вида водопользования, действовавшей в предыдущем году, на коэффициент, учитывающий фактическое изменение (в среднем за год) потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации, определенный федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по нормативно-правовому регулированию в сфере анализа и прогнозирования социально-экономического развития, в соответствии с данными государственной статистической отчетности для второго по порядку года, предшествующего году налогового периода.

Налоговый период – квартал.

Налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно.

Сумма налога исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки, умноженной на повышающий коэффициент (коэффициенты), установленный (установленные) ст.333.12 НК РФ.

При исчислении водного налога за использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях, налог исчисляется за налоговый период в целом, без учета даты получения объекта в пользование.

Общая сумма исчисленного налога, уплачивается по местонахождению объекта налогообложения.

2. Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговый орган по местонахождению объекта налогообложения в срок, установленный для уплаты налога. Налогоплательщики - иностранные лица представляют также копию налоговой декларации в налоговый орган по местонахождению органа, выдавшего лицензию на водопользование, в срок, установленный для уплаты налога.

Контрольные вопросы:

1. Чем отличается водный налог от платы за пользование водными объектами?
2. Налогоплательщики и объекты налогообложения.
3. Порядок исчисления налоговой базы.
4. Порядок и сроки уплаты водного налога.

5. Полномочия представительных органов субъектов РФ по водному налогу.

Примеры решения заданий

Пример 1.5.1

Определить сумму водного налога за 1-й квартал.

Организация имеет лицензию на забор воды из реки Лена по 150 тыс. м³ в месяц и на сплав леса по реке на 70 км. За 1-й квартал было забрано воды 500 тыс. м³ и сплавлено в плотях древесины 200 тыс.м³.

Решение:

Забрано воды 500 тыс. м³, лимит забора 450 тыс. м³ (150 х 3), то есть забрано 50 тыс. м³ сверх лимита. При заборе воды сверх лимита ставка налога увеличивается в 5 раз.

Ставка налога при заборе воды из р. Лена 252 р. за 1 тыс. м³ забранной воды, ставка налога за сплав древесины 1 646,4 р. за 1 тыс. м³ на каждые 100 км сплава.

Налог за забор воды = $252 \text{ р.} \times 1,52 \times 450 \text{ тыс. м}^3 + 252 \text{ р.} \times 1,52 \times 5 \times 50 \text{ тыс. м}^3 = 268\,128 \text{ р.}$

Налог за сплав = $1\,646,4 \text{ р.} \times 1,52 \times 200 \text{ тыс. м}^3 \times 70 \text{ км} / 100 \text{ км} = 350\,354 \text{ р.}$

Всего налога = $176\,400 + 230\,496 = 406\,896 \text{ р.}$

Пример 1.5.2

Сельскохозяйственная организация осуществляет забор воды из р. Волга в Поволжском экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 3 775 000 м³, в том числе для полива плантации овощей – 2 500 000 м³. Остальной объем воды использовался в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд. Сброс сточных вод в водный объект составил 320 000 м³. Установлен лимит водопользования для промышленных целей – 1 200 000 м³.

Определим, что является объектом налогообложения. Сброс сточных вод в водный объект в размере 320 000 м³ не относится к объекту налогообложения. Согласно законодательству забор воды для орошения земель сельскохозяйственного назначения не признается объектом налогообложения.

Объектом налогообложения будет объем воды, использованный в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд. Рассчитаем налоговую базу. Исходя из условия задачи она составит $3\,775\,000 - 2\,500\,000 = 1\,275\,000 \text{ м}^3$. Так как установлен лимит водопользования в размерах 1 200 000 м³, превышение лимита составило 75 000 м³. Ставка налога составляет 294 р. за 1000 м³ воды. При превышении лимита водопользования ставка налога применяется в пятикратном размере. Исчислим сумму налога: $1\,200\,000 : 1000 \times 294 \times 1,52 + 75\,000 : 1000 \times 294 \times 1,52 \times 5 = 659\,148 \text{ р.}$

Задания для самостоятельного решения

Задача 1.5.1

Определить сумму водного налога по Унитарному предприятию за третий квартал.

Предприятие расположено на берегу реки Лена и занимается добычей золота. Забор воды для промывания песка составил 340 600 тыс. куб. м., сброс 320 970 тыс. куб. м. без вредных примесей. Забор и сброс в реку Лена. Лимит забора воды 336 590 тыс. куб. м. воды; лимит сброса сточных вод 336 590 тыс. куб. м.

Задача 1.5.2

Определить сумму водного налога за второй квартал.

Организация, осуществляет забор воды для снабжения населения из скважины в бассейне оз. Байкал. Забрано воды за второй квартал 450 тыс. куб. м.

Задача 1.5.3

Определить сумму водного налога по ОАО «Мясокомбинат», занимающемуся производством мясопродуктов за 2 квартал.

№	Показатели	Сумма, тыс.куб.м.
1.	Забор воды из р. Ангара из него: - для производственных целей - для душевых - для снабжения жилых домов, находящихся на балансе предприятия	230 500 150 690 50 610 29 200
2.	Лимит забора воды для производственных целей из р. Ангара	210 800
3.	Сброс сточных вод из них: от жилых домов	216 800 20 680
4.	Лимит сброса сточных вод в р. Ангара	218 980
5.	Забрано воды из подземной скважины для производственных нужд, лимит не установлен	78 560

Задача 1.5.4

Определить сумму водного налога по ГЭС на реке Ангара за 1 квартал.

№	Показатели	Сумма
1	Выработано электроэнергии, тыс. квт. / час.	1 467 890
2	Забор воды для технологических нужд, куб. м.	235 600
3	Лимит забора воды, куб. м.	240 000
4	Занято плотиной ГЭС, кв.км в том числе водной поверхности, кв. км.	3,2 1,2

Задача 1.5.5

Определить сумму водного налога за второй квартал по муниципальному предприятию речного флота.

Предприятие имеет стоянку для судов на реке Ангара площадью 15 кв. км. и на р. Лена - 24 кв. км. В июне предприятию выделена дополнительная площадь для стоянки судов на реке Ангара – 2 кв. км. и изъята в августе часть площади на реке Лене – 4 кв. км.

Задача 1.5.6

Определить сумму водного налога по муниципальному автотранспортному предприятию за 2-й квартал.

Предприятие производит забор воды из подземной скважины в бассейне озера Байкал согласно лицензии, забрано воды за 2-й квартал 15 980 тыс. куб. м. АТП производит сброс сточных вод в реке Иркут (бассейн оз. Байкал), сброс за 2-й квартал составил 10 680 тыс. куб. м. Лимит сброса сточных вод 2-й квартал - 9 600 тыс. куб. м.

Задача 1.5.7

Определить сумму водного налога

Индивидуальный предприниматель осуществляет забор воды из р. Нева Северного экономического района. По данным журнала первичного учета объем забранной воды за 1 квартал составил 15 тыс. куб. м, за 2 квартал - 17 тыс. куб. м., 3 квартал – 14 тыс. куб. м., 4 квартал – 20 тыс. куб. м. Лимит забора составляет 50 тыс. куб. м. в год.

Задача 1.5.8

Определить сумму водного налога

Забор воды организацией «ИркутскВодоСнаб» из бассейна озера Байкал составил 640 тыс. куб. м. за налоговый период, в том числе:

- для обеспечения пожарной безопасности в п. Еланцы – 120 тыс. куб. м.;
- для орошения земель сельскохозяйственного назначения и полива земельных участков личных подсобных хозяйств граждан – 90 тыс. куб. м.;
- для водоснабжения населения – 250 тыс. куб. м.;
- остальной забор воды осуществлен для обеспечения работы технологического оборудования.

Задача 1.5.9

Определить сумму водного налога

Забор воды организацией «ИркутскВодСистемс» из бассейна озера Байкал составил 650 тыс. куб. м., в том числе:

Из подземных водных объектов – 100 тыс. куб. м. коллекторно-дренажных вод;

Для обеспечения пожарной безопасности – 50 тыс. куб. м.;

Для ликвидации стихийных бедствий и последствий аварий – 30 тыс. куб. м.;

Для орошения земель сельскохозяйственного назначения – 25 тыс. куб. м.;
Остальная часть забранной воды направлена на водоснабжение населения.

На балансе организации числится ГЭС, выработавшая за налоговый период 560 тыс. кВт. Кроме этого, организация осуществила сплав древесины на плотках по р. Лена на расстояние 1500 км. Объем сплавляемой древесины – 950 тыс. куб. м.

Задача 1.5.10

Определить сумму водного налога.

Организация в акватории р. Амур разместила плавательные средства (для осуществления деятельности, не связанной с охраной вод и водных биологических ресурсов, защитой окружающей среды от вредного воздействия вод) – 9 кв. м.; 15 кв. м. акватории реки использовано для проведения поисково-съемочных работ; 4 кв. м. – для осуществления рыболовства; 350 кв. м. – для организованного отдыха туристов.

Забор воды в текущем налоговом периоде составил 260 тыс. куб. м. Лимит забора воды за год составляет 200 тыс. куб. м. Сброс воды в акваторию р. Амур составил 250 тыс. куб. м. Лимит сброса составляет 270 тыс. куб. м. Организацией, кроме этого, осуществлен сплав древесины общим объемом 850 тыс. куб. м. на плотках по р. Амур на расстояние 560 км.

Задача 1.5.11

Производственная организация, расположенная в Центральном районе России и имеющая лицензию на водопользование, производит забор воды из поверхностных вод реки Волга для технологических нужд. Лимит водопользования на текущий год установлен в размере 120 тыс. куб. м воды; квартальный лимит не установлен.

Как исчислить и отразить в учете уплату водного налога за I квартал текущего года, если по данным журнала первичного учета использования воды объем забранной воды составит 50 тыс. куб. м?

Задача 1.5.12

ООО осуществляет сплав древесины в плотках по реке Лене. В I квартале 2016 г. объем сплавляемой древесины составил 500 000 куб. м, расстояние сплава – 120 км. Рассчитайте водный налог за I квартал 2016 г.

Задача 1.5.13

Организация производит выработку электроэнергии на ГЭС р. Енисей. За I-й квартал выработка электроэнергии составила 55 650 тыс. кВт. Час. Ставка водного налога 13,70 за 1 тыс. кВт. ч. электроэнергии. Потери при передаче электроэнергии составляют 0,5 % от выработки при норме 0,3 %. Рассчитайте водный налог за I квартал.

Задача 1.5.14

Организация имеет акваторию водной поверхности на р. Ангара площадью 5 кв.км. в период с ноября по апрель акватория не используется. Рассчитайте водный налог за I квартал 2016 г.

1.6. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов включены в перечень федеральных налогов и сборов в соответствии с федеральным законом от 11.11.2003 № 148-ФЗ.

Плательщики сбора за пользование объектами животного мира	1) организации; 2) физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели	получающие в установленном порядке разрешение на добычу объектов животного мира на территории Российской Федерации	организации, сведения о которых внесены в единый государственный реестр юридических лиц на основании статьи 19 Федерального закона от 30 ноября 1994 года N 52-ФЗ "О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации", имеющие лицензии и иные разрешительные документы на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, действующие в порядке, установленном статьей 12 Федерального конституционного закона от марта 2014 года N 6-ФКЗ "О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов - Республики Крым и города федерального значения Севастополя"
Плательщики сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов		получающие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов во внутренних водах, в территориальном море, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации, а также в Азовском, Каспийском, Баренцевом морях и в районе архипелага Шпицберген	

Пользование объектами животного мира осуществляется на основании разрешений на добычу объектов животного мира, выдаваемых в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 N 209-ФЗ (ред. от 23.06.2016) "Об охоте и о сохранении охотничьих ресурсов и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" и приказа Минприроды России от 29.08.2014 N 379 "Об утверждении порядка оформления и выдачи разрешений на добычу охотничьих ресурсов, порядка подачи заявок и заявлений, необходимых для выдачи таких разрешений, и утверждении форм бланков разрешений на добычу копытных животных, медведей, пушных животных, птиц".

Пользование объектами водных биологических ресурсов осуществляется на основании (лицензий) разрешений на добычу (вылов) объектов животного мира, выдаваемые в соответствии с законом «О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов» от 20.12.2004 № 166-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 22.10.2008 N 775 "Об оформлении, выдаче, регистрации, приостановлении действия и аннулировании разрешений на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, а также о внесении в них изменений", а также Федеральным законом «О животном мире» от 24.04.1995 № 52-ФЗ.

Для получения долгосрочной лицензии на пользование животным миром заинтересованная организация или индивидуальный предприниматель подает заявку в высший исполнительный орган государственной власти субъекта РФ. Заявка рассматривается и согласовывается со специально уполномоченным государственным органом субъекта РФ по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира и среды их обитания принимает решение о предоставлении заявленной территории или акватории, необходимых для осуществления пользования животным миром. Результаты согласования вносятся в долгосрочную лицензию. При наличии нескольких претендентов на территорию проводится конкурс.

Объектами обложения признаются объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов перечисленные в статье 333.3 НК РФ, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании выданных разрешений.

Перечень объектов животного мира, за которые установлена плата и ставки сбора в рублях (за одно животное), приведены в п.1 ст. 333.3 НК РФ, некоторые из них приведены ниже.

№	Наименование объекта животного мира	Ставка сбора
1	Овцебык, гибрид зубра с бизоном или домашним скотом	15 000
2.	Медведь (за исключением камчатских популяций и медведя белогрудого)	3 000
3	Косуля, кабан, кабарга, рысь, россомаха	450
4	Соболь, выдра	120
5	Барсук, куница, сурок, бобр	60
6	Европейская норка	30
7	Глухарь, глухарь каменный	100

Ставки сбора снижаются на 50 % при изъятии молодняка диких копытных животных (в возрасте до одного года) и ставка сбора 0 рублей применяется, если пользование осуществляется в целях:

- охраны здоровья населения, устранения угрозы жизни человека, регулирования видового состава;
- изучения запасов, в научных целях.

Перечень объектов водных биологических ресурсов, за которые установлена плата и ставки сбора в рублях за одну тонну, приведены в п. 4 ст. 333.3,

часть их рассмотрена ниже. Ставки дифференцированы в зависимости от вида объекта налогообложения и рыбопромысловому бассейну.

Наименование объекта водных биологических ресурсов	Ставка сбора в рублях (за одну тонну)
Дальневосточный бассейн (внутренние морские воды, территориальное море, исключительная экономическая зона Российской Федерации и континентальный шельф Российской Федерации в Чукотском, Восточно-Сибирском, Беринговом, Охотском, Японском морях и Тихом океане)	
Минтай Охотского моря	3 500
Минтай других районов промысла	2 000
Треска	3 000
Сельдь Берингова моря	400
Сельдь Охотского моря в весенне-летний период промысла	400
Сельдь других районов и сроков промысла	200
Палтус	3 500
Терпуг	750
Сайра	150
Горбуша	3 500
Кета	4 000
Кижуч	4 000
Чавыча	6 000
Нерка	20 000
Осетровые*	5 500
Камбала, навага, мойва, анчоус, ликоды, макрурусы, сайка, лемонема, бычки, рыбы-собаки, песчанка, акулы, скаты, кефалевые рыбы, прочие	10
Северный бассейн (Белое море, внутренние морские воды, территориальное море, исключительная экономическая зона Российской Федерации и континентальный шельф Российской Федерации в море Лаптевых, Карском и Баренцевом морях и районе архипелага Шпицберген)	
Треска	5 000
Атлантический лосось (семга)	7 500
Горбуша	200
Сельдь	400
Камбала	200
Палтус черный	7 000
Морской окунь	1500
Сиговые	1 800
Сайка, мойва, пинагор, песчанка европейская, звездчатый скат, полярная акула, менек, прочие	20
Краб камчатский	30 000

Отдельно выделены в п.5 ст. 333.3 ставки за каждое морское млекопитающее:

Наименование объекта водных биологических ресурсов - морского млекопитающего	Ставка сбора в рублях (за одну тонну)
Косатка и другие китообразные (за исключением белухи)	30 000
Белуха	7 000

Наименование объекта водных биологических ресурсов - морского млекопитающего	Ставка сбора в рублях (за одну тонну)
Тихоокеанский морж	1 500
Котик морской	10
Кольчатая нерпа (акиба)	10
Крылатка	10
Морской заяц (лахтак)	10
Ларга	10
Гренландский тюлень	10
Каспийский тюлень	10
Байкальская нерпа	10

Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов, устанавливаются в размере 0 рублей в случаях, если пользование такими объектами осуществляется при:

- рыболовстве в целях воспроизводства и акклиматизации водных биологических ресурсов;
- рыболовстве в научно-исследовательских и контрольных целях.

Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов для градо- и поселкообразующих российских рыбохозяйственных организаций (по перечню Правительства РФ), а также для рыбохозяйственных артелей (колхозов) устанавливается в размере 15 % от установленных ставок сбора. Для снижения ставки необходимо выполнить условия:

- осуществляют рыболовство на судах рыбопромыслового флота, принадлежащих им на праве собственности, или используют их на основании договоров фрахтования (бербоут-чартера и тайм-чартера);
- зарегистрированы в качестве юридического лица;
- в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации добытых (выловленных) ими водных биологических ресурсов и (или) иной продукции из водных биологических ресурсов, произведенной из добытых (выловленных) ими водных биологических ресурсов, составляет не менее 70 процентов за календарный год, предшествующий году выдачи разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов;
- численность работников с учетом совместно проживающих с ними членов семей по состоянию на 1 января календарного года, в котором осуществляется выдача разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, составляет не менее половины численности населения соответствующего населенного пункта.

Не признаются объектами налогообложения объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов, пользование которыми осуществляется для удовлетворения личных нужд представителями коренных малочисленных народов Севера и Дальнего Востока РФ в местах традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности (по перечню, утвержденному Распоряжением Правительства РФ от 17.04.2006 № 536-р).

Сумма сбора определяется в отношении каждого объекта как произведение ставки сбора на количество объектов животного мира или водных биологических ресурсов.

Органы, выдающие лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов, не позднее 5-го числа каждого месяца представляют в налоговые органы по месту своего учета сведения о выданных лицензиях (разрешениях), сумме сбора, подлежащего уплате и сроках уплаты.

Плательщики сбора за пользование объектами животного мира уплачивают сбор при получении лицензии (решения) на пользование объектами животного мира по месту нахождения органа, выдавшего лицензию (разрешение).

Плательщики сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивают сумму сбора в виде разовых и регулярных взносов. Сумма разового сбора определяется в размере 10 % от начисленной суммы сбора. Разовый сбор уплачивается при получении лицензии. Оставшаяся сумма сбора уплачивается равными долями ежемесячно не позднее 20-го числа в течение всего срока действия лицензии:

- физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями - по месту нахождения органа, выдавшего лицензию;

- организациями и индивидуальными предпринимателями – по месту своего учета.

Организации и индивидуальные предприниматели не позднее 10 дней с даты получения такой лицензии (разрешения) представляют в налоговый орган по месту нахождения органа, выдавшего лицензию (разрешение) и в налоговый орган по месту своего учета сведения о получении лицензии (разрешения).

По истечении срока действия лицензии (разрешения) организации и индивидуальные предприниматели вправе обратиться в налоговый орган по месту нахождения органа, выдавшего лицензию (разрешение) за вычетом или возвратом сумм по нереализованным лицензиям (разрешениям) с предоставлением документов, установленных ФНС РФ.

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиками сборов за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов?
2. Что является объектом обложения сборами за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?
- 3.. В каких случаях предусмотрены пониженные ставки сборов?
- 4.. В каком порядке производится уплата сборов?
5. Индивидуальный предприниматель получил лицензию на использование объектов животного мира для личных нужд (как физическое лицо), не имеющих отношения к его предпринимательской деятельности. Должен ли он в этом случае представлять сведения о полученной лицензии в налоговый орган?

Примеры решения заданий

Пример 1.6.1

Исчислить сумму сбора, порядок и сроки уплаты

Рыболовецкая артель получает в апреле лицензию на лов рыбы (трески – 150 000 т., сельди – 30 000 т., палтуса – 10 000 т.) в водах Охотского моря на 4 месяца. Доходы от реализации улова в артели составляют 85 % от суммы доходов от реализации товаров, работ, услуг.

Решение:

Определим сумму сбора за лов рыбы, при этом ставка сбора 15 % от установленной (п.7 ст.333.3 НК РФ).

Общая сумма сбора составит 75 000 000 р. (67 500 000 + 2 250 000 + 5 250 000).

Разовый сбор при получении лицензии составит 10 % от 75 000 000 р., то есть 7 500 000 р., в том числе:

Треска = 67 500 000 р.х 10 % = 6 750 000 р.

Сельдь = 2 250 000 р.х 10 % = 225 000 р.

Палтус = 5 250 000 р. х 10 % = 525 000 р.

Оставшаяся сумма будет уплачиваться ежемесячно 20-го числа по 1/6

Треска = 10 125 000 р. = (67 500 000 р. – 6 750 000 р.): 6 месяцев;

Сельдь = 337 500 р. = (2 250 000 р.- 225 000 р.): 6 месяцев;

Палтус = 787 500 р. = (5 250 000 р. – 525 000 р.): 6 месяцев.

Задания для самостоятельного решения

Задача 1.6.1

Исчислить сумму сбора за пользование объектами животного мира и определить порядок его уплаты.

Физическое лицо приобрело именную разовую лицензию на отстрел медведя белогрудого. Определить сумму сбора, порядок и сроки уплаты (ставки сбора ст.333.3 НК РФ).

Задача 1.6.2

Исчислить сумму сбора за пользование объектами животного мира и определить порядок его уплаты.

Индивидуальный предприниматель получил лицензию на изъятие из среды обитания в сезон охоты (отстрел) 10 голов дикого северного оленя и 4-х росомов на территории республика САХА Якутия. Фактически произведен отстрел 11 оленей и 3 росомов. Определить сумму сбора, порядок и сроки уплаты (ставки сбора ст.333.3 НК РФ).

Задача 1.6.3

Исчислить сумму сбора за пользование объектами животного мира и определить порядок его уплаты.

Индивидуальный предприниматель получил в декабре лицензию на изъятие из среды обитания в сезон охоты (отстрел) 150 соболей и 200 белок на территории Казаченско-Ленского района Иркутской области. Фактически произведен отстрел 120 соболей и 150 белок.

Задача 1.6.4

Исчислить сумму сбора за пользование объектами животного мира и определить порядок его уплаты.

ООО «Селенга» производило лов рыбы в течение июня-августа в водах оз. Байкал. Объем улова составил: муксун – 10 тонн; омуль – 15 тонн; хариус – 10 тонн, что соответствует количеству, указанному в лицензии. Исчислить сумму сбора за пользование объектов водных биологических ресурсов и определить порядок его уплаты.

Задача 1.6.5

Исчислить сумму сбора за пользование объектами животного мира и определить порядок его уплаты.

Рыболовецкая артель получила лицензию сроком на пять месяцев на лов рыбы и млекопитающих в Северном бассейне в следующих количествах: горбуша – 20 тонн; камбала – 30 тонн; сельдь – 2 000 тонн; касатка – 5 тонн. Артель является поселкообразующей. Исчислить сумму сбора за пользование объектов водных биологических ресурсов и определить порядок его уплаты.

Задача 1.6.6

Исчислить сумму сбора за пользование объектами животного мира и определить порядок его уплаты.

ООО «Охота» получило лицензию на отстрел 300 соболей. По истечении срока действия лицензии было отстрелено 290 соболей и 10 соболей в научных целях по заданию уполномоченного органа исполнительной власти. Исчислить сумму сбора за пользование объектами животного мира и определить порядок его уплаты.

Задача 1.6.7

Исчислить сумму сбора за пользование объектами животного мира и определить порядок его уплаты.

ООО «Вихрь» получило разрешение на изъятие из среды обитания 10 косуль, в том числе трех в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством Российской Федерации, 3 куницы, 5 глухарей и 15 фазанов.

1.7. Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц был введен в России с 1 января 2001г. (до этой даты в России взимался подоходный налог с физических лиц).

Налогоплательщики:

-физические лица – резиденты РФ

-физические лица – не резиденты РФ, но получающие доходы от источников на территории РФ (статус резидента определен ст.207 НК)

Объект налогообложения:

-для физических лиц резидентов РФ – доходы, полученные от источников в РФ и за её пределами;

-для физических лиц, не имеющих статуса резидента РФ – доходы, полученные от источников на территории РФ.

Налоговая база:

-доходы, полученные физическими лицами в денежной форме;

-доходы, полученные физическими лицами в натуральной форме (ст.211);

-доходы, полученные физическими лицами в виде материальной выгоды (ст.212 НК).

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

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки. Для доходов, облагаемых по ставке 13 %, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, уменьшенных на сумму налоговых вычетов.

Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде больше суммы доходов, облагаемых по ставке 13 %, то в этом налоговом периоде налоговая база принимается равной нулю. На следующий налоговый период разница между суммой вычетов и суммой доходов не переносится.

Для доходов, облагаемых по иным ставкам, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению. При этом стандартные, социальные, профессиональные, имущественные налоговые вычеты не применяются.

При получении налогоплательщиком дохода в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), иного имущества, налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), имущества (с НДС, акцизами). К доходам в натуральной форме, в частности, относятся:

1) оплата коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика;

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

3) оплата труда в натуральной форме.

В отдельных статьях Налогового кодекса рассматриваются особенности включения в налоговую базу доходов, полученных по договорам страхования, негосударственного пенсионного обеспечения; от долевого участия в деятельности организации; от операций с ценными бумагами и т.п. В ст.217 НК приводится перечень доходов, не подлежащих налогообложению. Так, не облагаются пособия по беременности и родам, пенсии в соответствии с законодательством

РФ и другие выплаты. Особое внимание следует уделить п.28 ст.217, в котором перечислены виды выплат, которые не облагаются в пределах 4000 р. на одно физическое лицо за год. Например, гражданин получил материальную помощь в сумме 6000 р. в январе, в облагаемый доход будет включено 2000 р. (6000 р. – 4000 р.). Общее представление о налоге дает схема, из которой видно, что разные виды доходов облагаются по разным ставкам (см. таблицу 1.7.1)

Таблица 1.7.1

Отдельные элементы налога на доходы физических лиц

№	Ставка	Характеристика налоговой базы
Специальные ставки		
1	9 %	Доходы в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года
2	9 %	Доходы учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года.
3	15 %	Доходы, полученные физическим лицом – нерезидентом РФ от долевого участия в деятельности российских организаций
4	13 %	Доходы от осуществления трудовой деятельности, иностранных работников из некоторых зарубежных стран на основе патента
5	13 %	Доходы от осуществления трудовой деятельности иностранных работников в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с ФЗ №115 от 25.07. 2002 г.
6	13 %	Доходы от осуществления трудовой деятельности участниками Гос. программы по поддержке бывших соотечественников переселяющихся в Россию на ПМЖ.
7	13 %	Доходы от исполнения трудовых обязанностей членами экипажей судов, плавающих под Государственным флагом России.
8	13 %	Доходы от осуществления трудовой деятельности иностранными гражданами или лицами без гражданства, которые признаны беженцами в установленном порядке.
9	30 %	Доходы, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ, за исключением доходов, перечисленных в п. с 3 по 8 и п.
10	30 %	Доходы по ценным бумагам (за исключением доходов в виде дивидендов), выпущенным российскими организациями, права по которым учитываются на счете депо иностранного номинального держателя, счете депо иностранного уполномоченного держателя и (или) счете депо депозитарных программ, выплачиваемых лицам, информация о которых не была предоставлена налоговому агенту в соответствии с требованиями статьи 214.6 НК РФ.
11	35 %	Стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышающей 4000 р. за год (п.28 ст.217 НК)
12	35 %	Процентные доходы по вкладам в банках, находящихся на территории РФ по ст. 214.2 НК РФ
13	35 %	Материальная выгода от суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров, указанных в п. 2 ст.212 НК РФ (2/3 от ключевой ставки ЦБ РФ за вычетом суммы уплаченных процентов за пользование этими денежными средствами)
14	35 %	Доходы в виде платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков), а также процентов за использова-

№	Ставка	Характеристика налоговой базы
		ние сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых в форме займов от членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива или ассоциированных членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, в соответствии со ст. 214.2.1 НК РФ.
Основная ставка		
15	13 %	Остальные доходы (оплата труда в денежной и натуральной форме, материальная выгода от приобретения товаров и ценных бумаг, доходы от использования или реализации имущества и т.д.) Только в отношении этих видов доходов (п.15) предусмотрены вычеты:
		1.Стандартные вычеты (3 вида)
		2.Социальные вычеты (5 видов)
		3.Имущественные вычеты (4 вида)
		4.Профессиональные вычеты (3 вида)
		5.Инвестиционные вычеты (3 вида)

Порядку применения стандартных вычетов посвящена статья 218 НК РФ. С помощью этой группы вычетов государство стремиться показать свое уважение, внимание к определенным категориям населения. Стандартные вычеты подразделяются на 3 вида.

1 вид. Вычет предоставляется в сумме 3000 р. за каждый месяц налогового периода: лицам пострадавшим от ядерных аварий (в ст.218 приводится подробный перечень таких лиц); инвалидам 1,2,3 группы, которые стали таковыми на военной службе или вследствие выполнения обязанностей военной службы и другим категориям населения.

2 вид. Вычет предоставляется в сумме 500р. за каждый месяц налогового периода: героям Советского Союза, героям Российской Федерации, лицам награжденным орденом Славы трех степеней, участникам Великой Отечественной войны, инвалидам детства, инвалидам 1 и 2- ой групп, гражданам, выполнявшим интернациональный долг в Афганистане и участникам боевых действий на территории Российской Федерации и другим категориям населения

Необходимо отметить, что если налогоплательщик имеет право на несколько вычетов 1 и 2 группы одновременно, то предоставляется только один – максимальный.

3 вид. Вычет в размере 1400 р. за каждый месяц предоставляется на первого и второго ребенка, 3000 р. на третьего и каждого последующего ребенка у налогоплательщиков, на обеспечении которых находится ребенок, являющихся родителями или супругами родителей, опекунами или попечителями и действует до месяца, в котором доход, исчисленный с начала налогового периода работодателем, предоставляющим данный вычет, не превысил 350000 р. Такой налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет у родителей, супругов, опекунов и попечителей. Специальный вычет предоставляется на ребенка-инвалида: родителям по 12000 р., опекунам по 6000 р. Единственному родителю вычет произво-

дится в двойном размере. При этом необходимо иметь ввиду, что вычет на ребенка –инвалида прибавляется к основному вычету на ребенка. Например, 1400+12000 р. или, если этот ребенок третий, то: 3000+12000 р. Все виды стандартных вычетов предоставляются на основании письменного заявления и подтверждающих документов только у одного (любого) из работодателей.

Налогоплательщики имеют право на получение социальных налоговых вычетов, которые подразделяются на шесть видов и размер которых может быть ограничен в зависимости от вида вычета.

1 вид. Расходы на благотворительность. Вычет предоставляется в сумме фактических расходов, но не более 25 % суммы дохода. Налоговый кодекс приводит перечень направлений расходов, которые могут быть учтены для этого вычета. Например, гражданин перечислил в детский дом 50000 р. При этом доход гражданина составил 1000000 р., стандартные вычеты не заявлялись, работодателем удержано налога на сумму 130000 р. При подаче декларации надо будет рассчитать сумму максимально возможного вычета и сравнить эту сумму с суммой фактических расходов. $1000000 \times 25\% = 250000$ р., а фактические расходы составили 50000 р., вычет будет предоставлен в той сумме, которая меньше, т.е. 50000 р. Декларация будет выглядеть следующим образом: 1000000 р.- 50000 руб.= 950000 руб. (налоговая база) 950000 р.* $13\% = 123500$ р. (сумма начисленного налога) 130000 р.- 123500 р.= 6500 р. (сумма налога, подлежащая возврату гражданину). Рассмотрим ситуацию, в которой семья: муж и жена, вносят вступительный взнос в муниципальный детский сад за ребенка. При правильном документальном оформлении вступительный взнос можно считать благотворительными расходами. Официальная заработная плата составляет 5000 р. в месяц у мужа и 5000 р. у жены. Вступительный взнос в детский сад за ребенка – 20000 р. Семье необходимо эти 20000 р. внести не от имени одного человека, а разбить на два отдельных договора допустим по 10000 р. В этом случае размер социального вычета не будет ограничен и семья в целом сможет вернуть 2600 р. В то время как если 20000 р. будет внесено от имени одного родителя, то этот родитель сможет вернуть только 1950 р.

Таблица 1.7.2

Применение вычета на благотворительность

№ варианта	Члены семьи	Фактические расходы, подтвержденные документами, р.	Сумма вычета, на который каждый член семьи имеет право, р.	Сумма возвращенного налога, р.
1 – Взнос уплачивает только жена	Жена	20 000	15 000	1 950
	Муж	0	0	0
2 – Взнос уплачивают оба родителя	Жена	10 000	10 000	1 300
	Муж	10 000	10 000	1 300

60000 р. – доход жены за год. Стандартные вычеты на ребенка–1400 р. в месяц и 16800 р. за год. Налоговая база составит 43200 р. ($60000 - 16800 =$

43200). Работодателем будет удержан налог в сумме $43200 * 13 \% = 5616$ р. Максимально возможный вычет на благотворительные расходы. $60000 * 25 \% = 15000$ р. Фактические расходы в первом варианте – 20000 р., следовательно, вычет только 15000 р. При подаче декларации получается: $43200 - 15000 = 28200$ р. $28200 * 13 \% = 3666$ р. (начислено налога по декларации) $5616 - 3666 = 1950$ р. Эту сумму налога должны вернуть жене. При втором варианте, при проведении оптимизационных мероприятий, и муж и жена смогут вернуть уже по 1300 р. налога каждый. Вычет в этом случае составит 10000 р. ($43200 - 10000 = 33200$ р., $33200 * 13 \% = 4316$ р. $5616 - 4316 = 1300$ руб).

2 вид. Расходы на образование.

2.1 Вычет предоставляется в сумме, уплаченной налогоплательщиком за свое обучение в образовательных учреждениях, - в размерах фактически произведенных расходов с учетом общего ограничения суммы отдельных видов социальных вычетов.

2.2 Вычет предоставляется в сумме, уплаченной налогоплательщиком – родителем (опекуном) за обучение своих детей в возрасте до 24 лет на очной форме обучения в образовательных учреждениях, - в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 50000 р. на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей;

2.3 Вычет предоставляется в сумме, уплаченной налогоплательщиком за обучение брата (сестры) в возрасте до 24 лет на очной форме обучения в образовательных учреждениях - в размерах фактически произведенных расходов с учетом общего ограничения суммы отдельных видов социальных вычетов

Например, гражданин оплатил образование сына в сумме 55000р. и образование дочери в сумме 35000р. по очной форме обучения в установленном порядке. Размер социального вычета по расходам на образование у этого гражданина будет рассчитан следующим образом: за образование сына 50000р. и за образование дочери 35000р., т.е. всего за отчетный год – 85000р. Если размер этого вычета превысит сумму дохода гражданина, то неиспользованный остаток социального вычета на следующий год в соответствии с законодательством переноситься не будет.

3 вид. Расходы на лечение и медикаменты.

3.1 Вычет на лечение и медикаменты предоставляется в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за услуги по собственному лечению, за лечение супруга, своих родителей, детей в возрасте до 18 лет. Кроме того, вычет предоставляется в размере стоимости медикаментов, назначенных лечащим врачом, приобретаемых налогоплательщиком за счет собственных средств для себя, своего супруга, своих родителей и детей в возрасте до 18 лет. Вычет по данному направлению предоставляется в размере фактических расходов с учетом общего ограничения суммы отдельных видов социальных вычетов.

3.2 В размере фактических расходов предоставляется вычет на сумму так называемого дорогостоящего лечения самого налогоплательщика. Следует иметь ввиду, что существует перечень медикаментов, перечень медицинских

услуг на вычет размер которого ограничен и перечень видов медицинских услуг размер вычета по которым не ограничен (дорогостоящие услуги). Все три перечня утверждены правительством РФ. При применении социального налогового вычета учитываются суммы страховых взносов, которые были уплачены налогоплательщиком по договорам добровольного личного страхования для оплаты страховыми организациями услуг по лечению. Например, гражданин оплатил лечение своей супруги в рамках перечня в сумме 60000 р. и свое лечение в сумме 100000р. в рамках перечня дорогостоящих видов. Размер социального вычета составит 60000р. за лечение супруги (в том случае если других видов социальных вычетов не было) и 100000 р. за свое лечение, итого 160000р.

4 вид. Расходы на негосударственное пенсионное обеспечение и добровольное пенсионное страхование.

4.1 Вычет на негосударственное пенсионное обеспечение предоставляется в сумме уплаченных налогоплательщиком взносов по договорам заключенным в свою пользу, в пользу супруга (вдовы, вдовца), родителей (усыновителей), детей-инвалидов (усыновленных, опекаемых) в размере фактических расходов с учетом общего ограничения суммы отдельных видов социальных вычетов.

4.2 Вычет на добровольное пенсионное страхование предоставляется в сумме уплаченных налогоплательщиком взносов по договорам со страховыми организациями заключенными в свою пользу, в пользу супруга (вдовы, вдовца), родителей (усыновителей), детей-инвалидов (усыновленных, опекаемых) в размере фактических расходов с учетом общего ограничения суммы отдельных видов социальных вычетов.

5. Расходы по уплате дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии самого налогоплательщика.

6. Расходы за прохождение независимой оценки квалификации работника. Вычет предоставляется в размере фактических расходов, но с учетом общего ограничения, на прохождение независимой оценки квалификации в организациях, которые имеют право проводить такую оценку в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Вычеты 4.1, 4.2, 5 и 6 предоставляются в размере фактических расходов за налоговый период, но с учетом общего ограничения отдельных видов социальных вычетов.

Общее ограничение социальных вычетов определяется следующим образом: сумма вычетов «2.1(свое образование) + 3.1(лечение и медикаменты на себя и семью) + 4.1(пенсионное обеспечение) +4.2(пенсионное страхование) +5 (дополнительные взносы) +6 (профессиональная квалификация)» не должна превышать 120000 р. по итогам социальных расходов физического лица за календарный год.

Социальные налоговые вычеты предоставляются на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации в налоговый орган по окончании налогового периода. Кроме того, на некоторые вычеты можно получить налоговое уведомление в налоговом органе и начать пользо-

ваться вычетом у работодателя, не дожидаясь окончания календарного года. Это вычеты на обучение, лечение и страхование жизни. Вычеты 4 и 5 могут предоставляться у работодателя без налогового уведомления от налоговых органов, но только в том случае, если именно этот работодатель удерживает и перечисляет в пенсионный фонд взносы на счет гражданина.

Налогоплательщик имеет право на получение имущественных налоговых вычетов, которые подразделяются на 4 вида.

1 вид. Продажа имущества. Вычет предоставляется в сумме, полученной от продажи домов, квартир, дач, садовых домов и земельных участков и долей в этих видах имущества, находившихся в собственности менее 3 лет, но не превышающих 1000000 р., а также в сумме, полученной от продажи иного имущества, находившегося в собственности менее 3 лет, но не превышающей 250000 р.

Кроме того, законодательство предоставляет налогоплательщику право вместо вычетов в 1 млн. р. и 250000 тыс. р. получить вычет в размере расходов на приобретение этого имущества. Например, гражданин продал квартиру, которую получил по наследству год назад за 2500000р. и автомобиль за 300000р., который купил т.ж. год назад за 250000р. Налогообложение гражданина по этим сделкам будет выглядеть следующим образом. Имущественный вычет при продаже квартиры составит 1000000р., в облагаемый налогом доход будет включено 1500000р.(2500000р.-1000000р.). Имущественный вычет при продаже автомобиля составит 250000р., в облагаемый налогом доход будет включено 50000р.(300000р.-250000р.).

2 вид. В тех случаях, когда имущество физического лица (дом и земельный участок принудительно выкупается государством, вычет физическому лицу предоставляется в той сумме за которую государство выкупило имущество или предоставило взамен другое имущество. Например, рыночная цена жилого дома с земельным участком составила 500000 р., гражданину взамен предоставили новую квартиру рыночная стоимость которой 3000000 р. В декларации гражданин обязан указать доходы – 3000000 р. и вычет так же в сумме 3000000 р. Фактически гражданин налог не уплачивает, но декларацию подать обязан, если имущество было в собственности менее 3 – х лет.

3 вид. Покупка имущества. Вычет предоставляется в сумме, израсходованной налогоплательщиком на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, или долей в доме или квартире в размере фактически произведенных расходов,

Имущественный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику на основании письменного заявления и необходимых документов: либо при подаче декларации по окончании налогового периода, либо в течение года у работодателя после проверки документов в налоговом органе.

Предельный размер вычета одному физическому лицу составляет 2000000 р. В том случае, если гражданин при покупке одного объекта недвижимости использовал вычет не полностью, он может перенести этот остаток на другой объект. Например, гражданин купил комнату в коммунальной квартире

за 700000 р. и заявил вычет, а через три года купил квартиру за 1800000 р. Второй раз он сможет заявить вычет на сумму: $2000000 - 700000 = 1300000$ р. В третий раз он вычет заявить не сможет, так как предельный размер использован полностью. Однако сам вычет в пределах 2000000 р. может применяться в течении неограниченного количества лет до полного погашения.

В том случае, если родитель приобретает в собственность ребенка до 18 лет квартиру, он может заявить имущественный вычет в пределах своих фактических расходов с учетом предельного размера вычета.

4 вид. В сумме, направленной на погашение процентов по кредитам, полученным налогоплательщиком в банках РФ и фактически израсходованных им на новое строительство либо приобретение жилого дома или квартиры. Общий размер вычета по этому направлению не превышает 3 млн. р., предоставляется только по одному объекту и так же как и 3 вид может использоваться в течении неограниченного количества лет до полного погашения.

Далее рассмотрим профессиональные налоговые вычеты, которые распределяются на три вида.

1 вид. Индивидуальные предприниматели, частные нотариусы и иные лица, занимающиеся частной практикой в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, связанных с извлечением доходов. Если налогоплательщики не в состоянии подтвердить свои расходы, профессиональный налоговый вычет производится в размере 20 % общей суммы доходов;

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

3 вид. Налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждений авторам открытий, изобретений и промышленных образцов, в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов. Если эти расходы не могут быть подтверждены документально, они принимаются к вычету по установленным нормативам (например, при создании художественно-графических произведений, фоторабот - 30 % суммы дохода).

Налоговым законодательством предусмотрены инвестиционные налоговые вычеты. Первый вычет предоставляется в размере положительного финансового результата, полученного налогоплательщиком от реализации особых видов ценных бумаг, которые находились в собственности более трех лет. Ценные бумаги должны соответствовать требованиям п/п 1 и 2 п.3 ст.214 НК РФ. Законодательством установлен предельный размер вычета, который рассчитывается по формуле с учетом даты приобретения и погашения разных ценных бумаг и в любом случае не может превышать 3 млн. р. в год и соответственно 9 млн. р. за три года. Второй вычет связан с размещением денежных средств на инвестиционном счете. Сумма счета для целей этого вычета не должна превышать 400000

р. Налогоплательщик сможет вернуть себе налог с той суммы денежных средств, которую он разместил на инвестиционном счете на три года, т.е. можно вернуть не больше 52000 р. уплаченного в отчетном году НДФЛ. Третий вычет также связан с инвестиционным вычетом на три года и в сумме, не превышающей 400000 р. Смысл вычета заключается в том, что если налогоплательщик не вернул себе 52000 р. по второму вычету, то он может фактически не уплачивать НДФЛ с доходов, которые получит от размещения денежных средств на инвестиционном счете за три года. Естественно, что по все вычетам существует целый ряд особенностей предусмотренных законодательством.

Обязанности налоговых агентов и другие элементы НДФЛ. Российские организации, индивидуальные предприниматели от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога.

Исчисление сумм налога производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется ставка 13 % начисленных налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Сумма налога применительно к доходам, в отношении которых применяются иные налоговые ставки, исчисляется налоговым агентом отдельно по каждой сумме указанного дохода, начисленного налогоплательщику.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога, налоговый агент обязан в течение одного месяца с момента возникновения таких обстоятельств, письменно сообщить об этом в налоговый орган (например, в случае, когда заведомо известно, что период, в течение которого может быть удержана сумма начисленного налога, превысит 12 месяцев).

Налоговые агенты обязаны перечислять суммы налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов на счета налогоплательщиков.

В иных случаях налоговые агенты перечисляют суммы налога не позднее дня, следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода, - для доходов в денежной форме, а также дня, следующего за днем фактического удержания исчисленной суммы налога, - для доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды. Уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается.

Кроме того, в порядке налогообложения доходов физических лиц можно выделить налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей, лиц, занятых частной практикой. Доходы этих физических лиц могут облагаться налогами по традиционной системе (налог на доходы физических лиц, НДС и т.п.) и при определённых условиях в отношении этих лиц могут применяться специальные налоговые режимы. Особенности применения специальных налоговых режимов в значительной мере регулируются законодательством субъектов РФ и рассмотрены в других разделах пособия.

Основной особенностью уплаты НДФЛ этими категориями налогоплательщиков является предоставление профессионального вычета и наличие обязанности по уплате авансовых платежей. В случае появления в течение года у налогоплательщиков, доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности или от занятия частной практикой, налогоплательщики обязаны представить налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода от указанной деятельности в текущем налоговом периоде в налоговый орган в пятидневный срок по истечении месяца со дня появления таких доходов. При этом сумма предполагаемого дохода определяется самим налогоплательщиком. Исчисление суммы авансовых платежей производится налоговым органом на основании суммы предполагаемого дохода или суммы фактически полученного дохода за предыдущий налоговый период с учетом налоговых вычетов. Авансовые платежи уплачиваются налогоплательщиком на основании налоговых уведомлений:

1) за январь - июнь - не позднее 15 июля текущего года в размере половины годовой суммы авансовых платежей;

2) за июль - сентябрь - не позднее 15 октября текущего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей;

3) за октябрь - декабрь - не позднее 15 января следующего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей.

В случае значительного (более чем на 50 процентов) увеличения или уменьшения в налоговом периоде дохода налогоплательщик обязан представить новую налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода от осуществления деятельности, указанной в пункте 1 настоящей статьи, на текущий год. В этом случае налоговый орган производит перерасчет сумм авансовых платежей на текущий год по ненаступившим срокам уплаты. Перерасчет сумм авансовых платежей производится налоговым органом не позднее пяти дней с момента получения новой налоговой декларации.

В заключении несколько слов необходимо сказать и о декларировании. Налоговая декларация представляется индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами, лицами, занимающимися частной практикой и иными физическими лицами не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом в налоговый орган по месту жительства.

В налоговых декларациях физические лица указывают все полученные ими в налоговом периоде доходы, источники их выплаты, налоговые вычеты, суммы налога, удержанные налоговыми агентами, суммы фактических уплаченных в течение налогового периода авансовых платежей, суммы налога, подлежащие уплате (доплате) или возврату по итогам налогового периода.

Таблица 1.7.3

Социальные вычеты по налогу на доходы физических лиц в РФ*

		Направление расходов	Статья НК	Сумма вычета
Предоставляется только по декларации	1	Расходы на благотворительность только в виде денежной помощи определенным организациям на перечисленные в НК цели	Ст.219 п.1 п/п.1	В размере фактических расходов, но не более 25 % от суммы дохода налогоплательщика за год
Вычет предоставляется при подаче декларации и у работодателя	2	На лечение налогоплательщика по отдельным (дорогостоящим) видам лечения*	Ст.219 п.1 п/п.3	В размере фактических расходов
	3	Образование своих детей до 24 лет по очной форме обучения Образование детей, находящихся под опекой в возрасте до 18 лет по очной форме обучения	Ст.219 п.1 п/п.2	В размере фактических расходов, но не более 50 000 р. на каждого ребенка
	4	На образование брата (сестры) налогоплательщика по очной форме обучения в возрасте до 24 лет	Ст.219 п.1 п/п.2	В размере фактических расходов но не более 120 000 р. по данным направлениям расходов в совокупности
	5	На образование налогоплательщика по любой форме обучения	Ст.219 п.1 п/п.2	
		На прохождение независимой оценки квалификации работника в установленном порядке.	Ст.219 п.1 п/п.2	
	6	На лечение и медикаменты для самого налогоплательщика, его супруга, супруги, его родителей и его детей до 18 лет. *	Ст.219 п.1 п/п.3	
	7	В сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в соответствии с Федеральным законом «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений»	Ст.219 п.1 п/п.4	
	8	На негосударственное пенсионное обеспечение и добровольное пенсионное страхование по договорам заключенным в пользу самого налогоплательщика, в пользу супруга (вдовы, вдовца), родителей (усыновителей), детей-инвалидов (усыновленных, опекаемых)	Ст. 219 п.1 п/п. 5	

* Список видов лечения и медикаментов представлен в Постановлении Правительства РФ от 19 марта 2001 г. N 201 в послед. действ. ред. «Об утверждении перечней медицинских услуг и дорогостоящих видов лечения в медицинских учреждениях Российской Федерации, лекарственных средств, суммы оплаты которых за счет собственных средств налогоплательщика учитываются при определении суммы социального налогового вычета»

Таблица 1.7.4

Продажа личного имущества физического лица
(кроме ценных бумаг)

	Продажа имущества, которое находилось в собственности налогоплательщика менее 5 лет	
	Вид имущества	Размер вычета*
1	Выручка от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в этом имуществе.	1 000 000 р. или в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этих доходов (например, цена покупки)
2	Продажа иного имущества (кроме имущества по п.3 и п.1; с 1.01.2010 г.)	250 000 р. или в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с получением

	Продажа имущества, которое находилось в собственности налогоплательщика менее 5 лет	
	Вид имущества	Размер вычета*
		этих доходов (например, цена покупки)
3	Выкупная стоимость земельного участка и (или) расположенного на нем иного объекта недвижимого имущества, полученная налогоплательщиком в денежной или натуральной форме, в случае изъятия этого имущества для государственных или муниципальных нужд.	Вычет равен выкупной стоимости (т.е. облагаемый доход равен «0», но декларацию физическое лицо подать обязано)
	Продажа имущества, которое находилось в собственности налогоплательщика более 5 (3) лет налогом не облагается . Декларацию можно не представлять (ст. 217 п.17.1)	

*При реализации имущества, находящегося в общей долевой либо общей совместной собственности, налоговый вычет распределяется между совладельцами этого имущества пропорционально их доле либо по договоренности между ними (в случае реализации имущества, находящегося в общей совместной собственности).

Таблица 1.7.5

**Налогообложение доходов, полученных в порядке дарения
имущества от физических лиц
(ст.217 НК РФ п.18.1)**

Вид имущества	Особенности налогообложения
Недвижимое имущество, транспортные средства, акции, доли, паи	Получение имущества не облагается, если даритель и одаряемый являются членами семьи и (или) близкими родственниками в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации: <ul style="list-style-type: none"> ◆ супругами, родителями и детьми, в том числе усыновителями и усыновленными, ◆ дедушкой, бабушкой и внуками, ◆ полнородными и неполнородными (имеющими общих отца или мать) братьями и сестрами. В остальных случаях получение этого имущества облагается НДФЛ
Остальное имущество	Получение остального (кр.п.1) имущества НДФЛ не облагается

Контрольные вопросы:

1. Перечислите ставки НДФЛ и кратко охарактеризуйте условия, при которых они применяются?
2. Каковы условия признания гражданином статуса налогового резидента РФ?
3. Перечислите основные виды стандартных налоговых вычетов.
4. Какие направления социальных расходов гражданина уменьшают налоговую базу?
5. Перечислите виды имущественных вычетов и условия их применения.

Примеры решения заданий

Пример 1.7.1

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удерживаемую предприятием с гражданина ежемесячно. Составить декларацию.

1. Гражданин, состоящий в зарегистрированном браке, имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет. Стандартные вычеты заявлены в установленном порядке.

2. Доходы по месту работы составили:

№ п/п	Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1	Ежемесячная заработная плата в период с января по декабрь	20 000
2	Материальная помощь по заявлению 3 сентября	3 800

3. Гражданин в установленном порядке заплатил за свое обучение за заочном отделении ВУЗа в сумме 15 000 р.

4. Гражданин в установленном порядке оплатил обучение своего ребенка в ВУЗе в сумме 60 000 р.

Решение

Расчет суммы налога на доходы физических лиц, которая удерживается на предприятии ежемесячно, целесообразно выполнить в таблице. Рассчитаем стандартные вычеты. Гражданин имеет право на вычет на каждого ребенка, как родитель по 1400 рублей в месяц, при доходе до 280 000 рублей нарастающим итогом с начала года. В данном примере сумма облагаемого дохода за год так и не превысит 280 000 р. и вычет на ребенка будет предоставляться в течении всего года. Сумма удержанного налога за текущий месяц определяется, как разница между суммой начисленного налога за текущий месяц и суммой начисленного налога за предыдущий месяц (кроме января). Сумма налога за январь: $20\,000 - 1\,400 = 18\,600$ р., $18\,600 * 13\% = 2\,418$ р. – это начисленная сумма, которая и должна быть удержана за январь. Фактически, при отсутствии других сумм удержанных из заработной платы, гражданин получит $20\,000 - 2\,418 = 17\,582$ р. Сумма налога за февраль: Доход за январь и февраль вместе составит 40 000 рублей. Налоговая база с учетом стандартных вычетов $40\,000 - 2\,800 = 37\,200$ р. Сумма начисленного налога за январь – февраль: $37\,200 * 13\% = 4\,836$ р. Сумма удержанного налога $4\,836 - 2\,418 = 2\,418$ р. Таким образом, за февраль при отсутствии других удержаний гражданин получит $20\,000 - 2\,418 = 17\,582$ р. Сумма материальной помощи не повлияет на размер налоговой базы, т.к. она меньше 4000 р.

Таблица 1.7.6

Расчет суммы налога на доходы физических лиц, удерживаемой с гражданина ежемесячно в течении налогового периода у налогового агента

№	Период по месяцам	Сумма дохода нарастающим итогом с начала года	Сумма стандартных вычетов нарастающим итогом с начала года на ребенка	База налога нарастающим итогом с начала года	Сумма налога	
					Начислено	Удержано
1	01	20 000	1 400	18 600	2 418	2 418
2	01-02	40 000	2 800	37 200	4 836	2 418
3	01-03	60 000	4 200	55 800	7 254	2 418
4	01-04	80 000	6 000	74 000	9 620	2 418
5	01-05	100 000	7 400	92 600	12 038	2 418
6	01-06	120 000	8 800	111 200	14 456	2 418
7	01-07	140 000	10 200	129 800	16 874	2 418
8	01-08	160 000	11 600	148 400	19 292	2 418
9	01-09	180 000	13 000	167 000	21 710	2 418
10	01-10	200 000	14 400	185 600	24 128	2 418
11	01-11	220 000	15 800	204 200	26 546	2 418
12	01-12	240 000	17 200	222 800	28 964	2 418

Для того, чтобы применить льготу в виде социального вычета по расходам на образование гражданин должен подать в налоговый орган по месту жительства декларацию. При этом необходимо учитывать, что размер социального вычета по расходам на образование каждого ребенка не должен превышать 50 000 рублей за год только по дневной форме обучения. Возраст ребенка не должен превышать 24 лет. В данном примере по расходам на свое образование гражданин имеет право на вычет в сумме 15 000 рублей по фактическому расходу и по расходам на образование своего ребенка только 50 000 рублей (фактический расход – 60000).

Декларация: $240\,000 - 17\,200 - 15\,000 - 50\,000 = 157\,800$ р.

$157\,800 * 13\% = 20\,514$ р. - сумма начисленного налога по декларации. Подлежит возврату гражданину налог в сумме $28\,964 - 20\,514 = 8\,450$ р.

Пример 1.7.2

Рассчитать сумму налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет за календарный год индивидуальным предпринимателем, который занимается производством мебели и применяет обычную систему налогообложения.

№	Показатели	Сумма, тыс. р.
1	Объем отгруженной продукции, в том числе НДС	15 000
2	Выручка, которая поступила за отгруженную продукцию, в том числе НДС	13 000
3	Сумма аванса полученного от покупателей	500
4	Затраты предпринимателя на сырье, материалы и аренду (все затраты оприходованы, оплачены и списаны в установленном порядке), в том числе НДС	8 000
5	Фонд оплаты труда наемных работников	3 000

Решение

Решение данной задачи лучше производить по операциям, определяя суммы доходов и расходов от предпринимательской деятельности, которые будут учитываться для расчета налогов. Необходимо иметь ввиду, что данные имеют условный характер и кроме того, НДС фактически рассчитывается не по итогам года как в задаче, а по итогам каждого квартала. Целью задачи является демонстрация взаимосвязи между видами налогов и налогооблагаемыми базами.

Операция 1. С объема отгруженной продукции необходимо начислить сумму НДС. $15\,000\,000 \cdot 18 : 118 = 2\,288\,135,59$ р.

Операция 2. Сумма поступившей выручки без НДС будет учтена в составе доходов от предпринимательской деятельности. $13\,000\,000 - 300\,000 \cdot 18 : 118 = 11\,016\,949,16$ р.

Операция 3. С суммы поступившего аванса необходимо начислить НДС и сумму доходов от предпринимательской деятельности. $500\,000 \cdot 18 : 118 = 76\,271,18$ р. – сумма начисленного НДС. $500\,000$ р. – $76\,271,18$ р. = $423\,728,82$ р. – сумма дохода.

Операция 4. В условии этой задачи для упрощения расчетов принято, что у индивидуального предпринимателя не было остатков сырья и материалов ни на начало, ни на конец года. При решении других задач следует учитывать, что в состав расходов можно принять только уже списанное сырье, полученную услугу и т.п. в порядке аналогичном для расчета налога на прибыль. В данном случае необходимо рассчитать сумму НДС, которая должна быть включена в налоговый вычет и сумму, которая должна быть учтена в составе расходов от предпринимательской деятельности. $8\,000\,000 \cdot 18 : 118 = 122\,0338,98$ р. – сумма вычета по НДС. $8\,000\,000$ р. – $122\,0338,98$ р. = $6\,779\,661,02$ р. – сумма расходов.

Операция 5. В данной задаче в целях упрощения расчетов принято, что сумма доходов каждого наемного работника не превышает $280\,000$ р. и поэтому вся сумма страховых взносов рассчитывается на весь фонд оплаты труда, а не на каждого работника в отдельности, как это необходимо по законодательству.

$300\,000$ р. – сумма фонда оплаты труда должна быть учтена в составе расходов. $3\,000\,000 \cdot 30 \% = 1\,020\,000$ р. – сумма страховых взносов также должна быть учтена в составе расходов. $3\,000\,000 \cdot 0,2 \% = 6\,000$ р. – отчисления на обя-

зательное социальное страхование работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, эта сумма так же учитывается в составе расходов. Размер фиксированных отчислений в страховые взносы индивидуального предпринимателя будет рассчитан по следующей формуле: 23153.53 р. + 1 %((Доход – Расход) – 300000)) с учетом решения КС РФ за 29(30).11.2016 г. Эта сумма так же должна быть учтена в составе расходов.

Доходы составят: 11016949,16 р. + 423728,82 р. = 11440677,98 р.

Расходы: 6779661,02 р. + 3 000 000 р. + 1020000 р. + 6000 р. = 10805661,02 р.

Далее: 11440677,98 р. - 10805661,02 р. = 635016,96 р.

635016,96 р. - 300000 р. = 335016,96 р.; 335016,96 р. * 1 % = 3350,17

Сумма НДС, которую предприниматель должен уплатить в бюджет составит: (2288135,59 р. + 76271,18 р.) - 1220338,98 р. = 991525 р.

Сумма доходов от предпринимательской деятельности: 11016949,16 р. + 423728,82 р. = 11440677,98 р. Сумма расходов: 6779661,02 р. + 3 000 000 р. + 1020000 р. + 6000 р. = 10 832 164,72 р. 11 440 677,98 р. - 10 832 164,72 = 608513,26 р. Полученная сумма налоговой базы по НДФЛ может быть уменьшена на сумму стандартных, социальных и имущественных вычетов, так же как и у обычного гражданина. Поскольку в данном случае вычеты не были заявлены, сумма НДФЛ составит: 608513,26 * 13 % = 79106,72 р. Таким образом, индивидуальный предприниматель обязан уплатить: 991525 р. - НДС, 1020000 р. - страховые взносы за наемных работников, 6000 р. - НСПЗ, - страховые взносы за индивидуального предпринимателя, 79106,72 р. – НДФЛ за индивидуального предпринимателя. Кроме того, индивидуальный предприниматель еще должен выполнить обязанности налогового агента исчислить, удержать и перечислить в бюджет суммы НДФЛ за наемных работников.

Задания для самостоятельного решения

Задача 1.7.1

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удерживаемую предприятием ежемесячно с гражданина в течение года.

1. Гражданин детей не имеет. Стандартные вычеты заявлены в установленном порядке.

2. Доходы по месту работы составили:

№ п/п	Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1	Заработная плата в период с января по декабрь ежемесячно	30 000
2	Подарок от предприятия 20 февраля стоимостью	2 800
3	Подарок от предприятия 20 декабря стоимостью	2 500
4	Премия за счет чистой прибыли в декабре	50 000

Задача 1.7.2

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удерживаемую предприятием ежемесячно с гражданина в течение года.

1. Гражданин имеет двоих детей в возрасте до 16 лет, состоит в зарегистрированном браке. Стандартные вычеты заявлены в установленном порядке.

2. Доходы по основному месту работы составили:

№ п/п	Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1.	Заработная плата в период с января по март ежемесячно	25 000
2.	Заработная плата в период с апреля по декабрь ежемесячно	38 000
3.	Материальная помощь в ноябре в связи со смертью члена семьи	90 000
4.	Премия за счет чистой прибыли в декабре	15 000

Задача 1.7.3

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удерживаемую предприятием ежемесячно с гражданки в течение года.

1. Гражданка имеет одного ребенка возраста до 16 лет, в зарегистрированном браке не состоит, вдова

2. Доходы по основному месту работы составили:

№	Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1.	Заработная плата в период с января по март ежемесячно	15 000
2.	Заработная плата в период с апреля по декабрь ежемесячно	28 000
3.	Компенсация расходов на медикаменты, назначенные лечащим врачом ребенка в январе за счет чистой прибыли предприятия	3 000
4.	Компенсация расходов на медикаменты, назначенные лечащим врачом гражданки в феврале за счет чистой прибыли предприятия	3 000

Задача 1.7.4

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удерживаемую ежемесячно предприятием с гражданина в течение года.

1. Гражданин имеет на иждивении жену и 1 ребенка в возрасте до 16 лет.

2. Доходы по основному месту работы составили:

№ №	Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1.	Заработная плата в период с января по март ежемесячно	25 000
2.	Заработная плата в период с апреля по декабрь ежемесячно	38 000
3.	Оплата предприятием обучения гражданина в ВУЗе 20 августа на заочном отделении за счет чистой прибыли	20 000
4.	Компенсация расходов на медикаменты, назначенные лечащим врачом жены в феврале за счет чистой прибыли предприятия	6 000

Задача 1.7.5

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удерживаемую предприятием ежемесячно с гражданина в течение года. Составить справку о доходах физического лица по установленной форме.

1. Гражданин работал на предприятии по временному трудовому договору. Стандартные вычеты не заявлены.

2. Доходы, полученные на предприятии:

№ №	Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1.	Заработная плата в период с января по декабрь ежемесячно	40 000
2.	Материальная помощь по заявлению 12 марта	2 800
3.	Компенсация расходов на медикаменты, назначенные лечащим врачом ребенка гражданина в январе за счет чистой прибыли предприятия	3 400
4.	Приз за участие в спортивном конкурсе на предприятии 15 января за счет чистой прибыли	4 000
5.	Подарок за счет чистой прибыли предприятия ко дню рождения 28 февраля стоимостью	14 000

Задача 1.7.6

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удерживаемую ежемесячно с гражданки в течение года по каждому месту работы отдельно. Составить декларацию.

1. Гражданка имеет двоих детей в возрасте до 16 лет, в зарегистрированном браке не состоит, единственный родитель. Стандартные вычеты заявлены на предприятии А.

2. Доходы по предприятию А:

№	Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1	Заработная плата в период с января по март ежемесячно	15 000
2	Заработная плата в период с апреля по декабрь ежемесячно	17 000
3	Оплата предприятием обучения гражданки в ВУЗе 20 августа на заочном отделении за счет чистой прибыли	45 000
4	Компенсация расходов на медикаменты, назначенные лечащим врачом ребенка гражданки в феврале за счет чистой прибыли предприятия	2 000

1. Доходы по предприятию Б

№	Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1	Заработная плата за февраль	14 000
2	Заработная плата за апрель	15 000
3	Заработная плата за июль	4 000
4	Премия за счет чистой прибыли в ноябре	120 000

4. Гражданка выиграла в рекламной лотерее приз стоимостью 7000 р.

Задача 1.7.7

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удерживаемую ежемесячно с гражданина в течение года по каждому источнику получения дохода. Составить декларацию.

1. Гражданин имеет право на стандартный вычет в соответствии со ст. 218 п.1, как бывший военнослужащий – инвалид 3 гр.
2. Гражданин имеет двоих детей в возрасте до 16 лет, состоит в браке
3. Доходы по предприятию А:

№	Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1	Заработная плата в период с января по июнь ежемесячно	25 000
2	Заработная плата в период с июля по декабрь ежемесячно	30 000
3	Оплата предприятием лечения гражданина в июле в установленном порядке за счет чистой прибыли	200 000
4	Дивиденды в марте	300 000
5	Подарок от предприятия в феврале стоимостью	3 000

4. Другие доходы гражданина

4.1 Пенсия Министерства Обороны, как бывшему военнослужащему по 20500 р. в месяц.

4.2 Доходы от продажи гаража 130000 рублей. Гараж был получен по наследству в прошлом году.

Задача 1.7.8

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удерживаемую ежемесячно с гражданина в течение года по каждому источнику получения дохода. Составить декларацию.

1. Гражданин имеет право на стандартный вычет в соответствии со ст. 218 п.2, как бывший военнослужащий, проходивший службу в Афганистане.
2. Гражданин имеет троих детей. Двое детей в возрасте до 16 лет и один ребенок в возрасте 20 лет, который до 1 сентября нигде не работал, а с 1 сентября стал студентом дневного отделения ВУЗа.
3. Доходы по основному месту работы:

№	Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1	Заработная плата в период с января по июнь ежемесячно	25 000
2	Заработная плата в период с июля по декабрь ежемесячно	27 500
3	Материальная помощь в ноябре, как пострадавшему от стихийного бедствия (все документы представлены)	200 000
4	Приз в денежной форме за победу в конкурсе рационализаторских идей на предприятии 1 декабря	10 000

2. Другие доходы

№	Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1.	Пенсия Министерства обороны РФ, как бывшему военнослужащему, ежемесячно	23 000
2.	Выручка от реализации предприятиям общественного питания продукции растениеводства и животноводства, выращенной в личном подсобном хозяйстве: в сентябре в ноябре	20 000 30 000
3.	Выручка от продажи квартиры, которая была куплена гражданином в прошлом году (собственность 100 %) за 500000 р. составила	1 800 000

Задача 1.7.9.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удерживаемую ежемесячно с гражданина в течение года на предприятии. Составить декларацию, предоставить имущественный вычет на покупку жилого дома.

1. С гражданином, состоящим в зарегистрированном браке на начало отчетного года проживали один ребенок от первого брака в возрасте 5 лет и один ребенок от второго брака в возрасте 3 лет.

2. Доходы по предприятию А.

№	Виды начисленных доходов	Сумма, р.
1.	Заработная плата в период с января по декабрь ежемесячно	35 000
2.	Оплата предприятием путем перечисления денежных средств на расчетный счет домоуправления квартплаты и платы за коммунальные услуги за данного гражданина ежемесячно	3 000
3.	Оплата предприятием содержания двоих детей в детском саду по 1000 р. за каждого ребенка ежемесячно, всего за двоих детей ежемесячно	2 000
4.	Оплатила предприятием обучения гражданина в ВУЗе 1 августа	70 000
5.	Материальная помощь по случаю рождения третьего ребенка 28 февраля	40 000

3. Дополнительные сведения:

3.1. Третий ребенок родился 20 февраля. Документы на право получения стандартных вычетов на третьего ребенка и новое заявление представлено в бухгалтерию предприятия 10 декабря отчетного года.

3.2. Гражданин купил жилой дом за 20000000 рублей в феврале (сумма покупки подтверждена документом на имя гражданина). Доля собственности гражданина составляет 25 %. Гражданин имеет право на имущественный вычет. В июле гражданин предъявил на предприятии налоговое уведомление на имущественный вычет (размер определить).

Задача 1.7.10

Определить общий размер имущественного вычета по НДФЛ, рассчитать сумму НДФЛ подлежащую возврату гражданину при подаче декларации за 2016 год, за 2017 год и 2018 год. Определить остаток суммы вычетов, которые могут перейти для их использования в последующие периоды.

1. Гражданин купил квартиру 20 марта 2016 года, доля в собственности - 100 %

2. Документально подтвержденные расходы гражданина на покупку квартиры составили 800000 р. при этом: 700000 р. - цена квартиры и 100000 р. - % по ипотечному кредиту (ипотека оформлена на имя гражданина, кредит на момент подачи декларации весь выплачен вместе с процентами).

3. Имеет право на имущественный вычет, НДФЛ у источника выплаты удерживается в полном объеме, стандартные вычеты на себя и двоих детей до 18 лет заявлены, гражданин в установленном порядке признан инвалидом 3 гр., получившим инвалидность во время прохождения военной службы.

4. Зарплата гражданина за 2016 год по 35000 р. в месяц.

5. Зарплата гражданина за 2017 год по 40000 р. в месяц, в январе гражданин оплатил обучение ребёнка в образовательном учреждении в сумме 30000 р. в установленном порядке.

6. Зарплата гражданина за 2018 год по 50000 р. в месяц, в декабре гражданин оплатил своё лечение по перечню дорогостоящих видов в сумме 500000 р. в установленном порядке.

7. В 2016 году, 1 декабря гражданин купил 10000 долларов в банке в котором работает по 15 рублей за доллар. Курс продажи банка в этот день был 70 рублей за доллар, официальный курс ЦБ в этот день (условно) 63 рубля за доллар.

Задача 1.7.11.

Определить общий размер имущественного вычета по НДФЛ, рассчитать сумму НДФЛ подлежащую возврату гражданину при подаче декларации за 2016 год, за 2017 год и 2018 год. Определить остаток суммы вычетов, которые могут перейти для их использования в последующие периоды.

1. Гражданин купил квартиру 20 декабря 2016 года, доля в собственности – 50 %. Стоимость квартиры 3800000 р. при этом: 2000000 р. - цена квартиры и 1800000 р. - % по ипотечному кредиту. Документально подтвержденные расходы гражданина составили: 670000 р. по квартире, суммы уплаченных гражданином % - ов за кредит – 2016 г.- 70000 р., 2017г.- 100000 р., 2018г.- 100000 р.

2. Имеет право на имущественный вычет, НДФЛ у источника выплаты удерживается в полном объеме, стандартные вычеты на себя и троих детей до 18 лет заявлены.

3. Зарплата гражданина за 2016 год по 60000 р. в месяц.

4. Зарплата гражданина за 2017 год по 50000 р. в месяц, в январе гражданин оплатил обучение ребёнка в образовательном учреждении в сумме 55000 р.

5. Зарплата гражданина за 2018 год по 100000 р. в месяц, в январе гражданин оплатил обучение ребёнка в образовательном учреждении в сумме 35000 р. В декабре своё лечение по перечню дорогостоящих видов в сумме 500000 р.

6. В феврале 2018 г. гражданин продал предприятию на котором работает собственную дачу за 3000000 р. для организации базы отдыха. Дача находилась в собственности гражданина 10 лет.

Задача 1.7.12

Рассчитать всю совокупность налогов по традиционной системе, подлежащих уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем Ивановой 1980 г.р. в целом за год. Предприниматель занимается оптовой торговлей.

1. Гражданка с 1 мая отчетного года стала инвалидом 2-ой группы.

2. Гражданка имеет двоих детей дошкольного возраста, не состоит в зарегистрированном браке, единственный родитель.

3. В отчетном году предпринимателем было оплачено и оприходовано товаров за наличный расчет:

№	Вид товара	Количество единиц	Цена всей партии	НДС по ставке 18 %
1.	А	100	3 050 250	определить
2.	Б	50	500 010	76 273
3.	В	20	4 500 090	686 454

5. По сведениям книги доходов и расходов индивидуальным предпринимателем было реализовано за наличный расчет

№	Вид товара	Количество единиц	Цена реализации всей партии с НДС
1.	А	120	700 000
2.	Б	40	750 000
3.	В	20	11 250 225

6. Документально подтвержденные расходы индивидуального предпринимателя.

№	Виды расходов	Сумма, р.
1.	Оплачено за аренду помещения офиса в том числе НДС	12 000 1 831
2.	Фонд оплаты труда 1 наемного работника за год	117 000
3.	Приобретено канцелярских товаров в розничной торговле на сумму	300
4.	Оплачен счет рекламного агентства в сумме в том числе НДС	30 009 4 578
5.	Благотворительные расходы: средней школе в сумме общественному фонду «Правопорядок»	8 000 10 000
6.	Внесено авансовых платежей в установленном порядке: Налога на доходы физических лиц Страховых взносов	6 500 23 787

Задача 1.7.13

Рассчитать суммы налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем 1985 г.р. за календарный год, который занимается производством обуви и применяет обычную систему налогообложения.

№	Показатели	Сумма, тыс.р.
1	Выручка, за отгруженную продукцию поступившая на счета предпринимателя в том числе НДС – 18 % (определить)	140 000
2	Затраты предпринимателя на сырье, материалы и аренду (оприходованы, списаны, оплачены) в том числе НДС – 18 %	7 000
3	Фонд оплаты труда наемных работников	400
4	Налог на имущество физических лиц, уплаченный предпринимателем: За здание склада За свой жилой дом	6,9 5

Задача 1.7.14

Рассчитать суммы налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем 1985г.р. за календарный год, который занимается производством упаковочных материалов и применяет обычную систему налогообложения.

№	Показатели	Сумма, тыс.р.
1	Выручка, за отгруженную продукцию поступившая на счета предпринимателя в том числе НДС – 18 % (определить)	85 000
2	Затраты предпринимателя на сырье, материалы и аренду в том числе НДС – 18 %	10 000
3	Фонд оплаты труда наемных работников	20 000
4	Аванс, уплаченный предпринимателем на поставку сырья в следующем году	3 000

1.8. Государственная пошлина

Государственная пошлина - сбор, взимаемый с лиц (плательщиков), при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами РФ, субъектов РФ и органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями РФ.

Государственные органы и должностные лица не вправе взимать за совершение юридически значимых действий иные платежи, за исключением государственной пошлины.

Органы и должностные лица представляют в налоговые органы информацию о совершенных юридически значимых действиях в порядке, установленном Минфином РФ.

Плательщики государственной пошлины – организации и физические лица (включая иностранные организации, иностранных граждан и лиц без гражданства), если они:

1) обращаются за совершением юридически значимых действий. К юридически значимым действиям приравнивается выдача документов (их копий, дубликатов), за исключением предоставления сведений из государственных реестров;

2) выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины.

Таблица 1.8.1

Порядок и сроки уплаты государственной пошлины

Действие	Срок уплаты
При обращении в Конституционный Суд РФ, в суды общей юрисдикции, арбитражные суды или к мировым судьям	До подачи запроса, ходатайства, заявления, искового заявления, жалобы (в том числе апелляционной, кассационной или надзорной)
При выступлении ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями	В 10-дневный срок со дня вступления в законную силу решения суда
При обращении за совершением нотариальных действий	До совершения нотариальных действий
При обращении за выдачей документов (их копий, дубликатов)	До выдачи документов (их копий, дубликатов)
При обращении за проставлением апостиля (специальный штамп на национальном документе для его признания за рубежом)	До проставления апостиля
При предъявлении ювелирных, других бытовых изделий на опробование и клеймение	До выдачи изделий
При обращении за ежегодным подтверждением регистрации судна в Российском международном реестре судов	Не позднее 31 марта года, следующего за годом регистрации судна в указанном реестре или за последним годом, в котором было осуществлено такое подтверждение
При обращении за совершением иных юридически значимых действий	До подачи заявлений и (или) иных документов на совершение таких действий либо до подачи соответствующих документов
При предъявлении различных предметов, изделий, материалов и камней на экспертизу	До выдачи результатов экспертизы
При проведении экспертизы на территориях музеев и экспертизы драгоценных камней по запросу правоохранительных органов	После проведения экспертизы и оформления соответствующих документов, но до выдачи результатов экспертизы

Государственная пошлина уплачивается плательщиком, за исключением:

1) если одновременно обратились несколько плательщиков, не имеющих права на льготы, - государственная пошлина уплачивается плательщиками в равных долях;

2) если среди обратившихся лиц одно лицо (несколько лиц) освобождено от уплаты государственной пошлины – размер пошлины уменьшается пропор-

ционально количеству лиц, освобожденных от ее уплаты. При этом оставшаяся часть суммы уплачивается лицом (лицами), не освобожденным (не освобожденными) от уплаты.

Государственная пошлина уплачивается:

1) в наличной форме - подтверждается либо квитанцией установленной формы, выдаваемой плательщику банком, либо квитанцией, выдаваемой плательщику должностным лицом или кассой органа, в который производилась оплата;

2) или безналичной форме - подтверждается платежным поручением с отметкой банка о его исполнении.

Особенности уплаты государственной пошлины зависят:

- 1) от вида совершаемых юридически значимых действий,
- 2) категории плательщиков,
- 3) иных обстоятельств, предусмотренных НК, т.е. специфических для каждого вида юридически значимого действия.

Определение размера государственной пошлины имеет свои особенности. Например, при обращении в суды общей юрисдикции, к мировым судьям и в арбитражные суды пошлина уплачивается при подаче как имущественных, так и неимущественных исков, цену иска истец определяет самостоятельно или ее определяет судья по установленным законодательством правилам. Причем в цену иска включаются указанные в исковом заявлении суммы неустойки (штрафов, пеней) и проценты. При увеличении истцом размера исковых требований недостающая сумма государственной пошлины доплачивается в соответствии с увеличенной ценой иска, а при уменьшении истцом размера исковых требований сумма излишне уплаченной государственной пошлины возвращается.

Главой 25.3 установлены особенности уплаты государственной пошлины:

1) при обращении в суды общей юрисдикции, к мировым судьям (ст. 333.20);

2) при обращении в арбитражные суды (ст. 333.22);

3) при обращении за совершением нотариальных действий (ст. 333.25);

4) при государственной регистрации актов гражданского состояния и других юридически значимых действий, совершаемых органами записи актов гражданского состояния и иными уполномоченными органами (ст. 333.27);

5) при совершении действий, связанных с приобретением гражданства РФ или выходом из гражданства РФ, а также с въездом или выездом из РФ (ст. 333.29);

6) при государственной регистрации выпуска ценных бумаг, средств массовой информации, за право вывоза (временного вывоза) культурных ценностей, за право использования наименований «Россия», «Российская Федерация» и образованных на их основе слов и словосочетаний в наименованиях юридических лиц, за получение ресурса нумерации (ст. 333.34).

Приводим ниже размеры некоторых ставок государственных пошлин, которые предусмотрены ст. 333.19-333.34 НК РФ.

**Ставки госпошлины при обращении в ВС РФ, суды общей юрисдикции
или к мировым судьям**

Ставки по обращениям в суды при подаче иска имущественного характера, административного искового заявления имущественного характера, подлежащих оценке, указаны в таблице.

Цена иска, р.	Пошлина и процентная ставка	Лимит
до 20 000	4 %	Не меньше 400 р.
от 20 001 до 100 000	800 р. +3 %	Процент списывается с суммы более 20 000 р.
от 100 001 до 200 000	3200 р. +2 %	Проценты взимаются с суммы более 100 000 р.
от 200 001 до 1 000 000	5200 р. + 1 %	Процент снимается с суммы более 200 000 р.
более 1 000 000	13200 р. + 0,5 %	Процент списывается с суммы больше 1 000 000 р., но не свыше 60 000 р.

другие услуги, за которые необходимо заплатить госпошлину:

Наименование услуги, обращения	Сумма госпошлины	
	для физических лиц	для юридических лиц
Иски имущественного характера, не подлежащие оценке. Иски неимущественного характера	300 р.	6 000 р.
Заявление о расторжении брака	600 р.	-
Иск по делу о взыскании алиментов	150 р. Может быть увеличена в 2 раза, если решение будет не в пользу истца	-

Размеры госпошлины за госрегистрацию юридических лиц, индивидуальных предпринимателей

Наименование услуги, обращения	Размер госпошлины
Госрегистрация юр.лица	4 000 р.
Внесение поправок в учредительные документы юр.лица	800 р.
Ликвидация юр.лица	800 р.
Повторная выдача свидетельства о госрегистрации юр.лица	800 р.
Госрегистрация физлица в качестве ИП	800 р.
Ликвидация деятельности ИП	160 р.
Повторное получение свидетельства о регистрации ИП	160 р.

Размеры госпошлины при обращении к нотариусу

Наименование услуги	Размер госпошлины
Заверение, удостоверение доверенностей на совершение сделок, требующих нотариальной формы	200 р.
Удостоверение договоров об ипотеке на жилье при возврате кредита, предоставленного на приобретение или строительство жилого дома, квартиры и других доверенностей	200 р.
Заверение брачного договора	500 р.
Удостоверение доверенностей на право пользования и/или распоряжения имуществом	Физические лица оплачивают 500 р. Дети, усыновленные, супруги, родители, полнородные братья и сестры – 100 р.
Заверение доверенностей на право пользования и/или распоряжения автомобилем	Физлица выплачивают 400 р. Лица исключения – 250 р.
Выдача свидетельства о праве на наследство по закону и по завещанию	Дети, в том числе усыновленные, супруги, родители, полнородные братья и сестры наследодателя оплачивают – 0,3 % стоимости наследуемого имущества, но не больше 100 тыс. р. Другие наследники – 0,6 % стоимости наследуемого имущества, но не больше 1 млн. р.

Размеры госпошлины за госрегистрацию прав собственности на ТС, а также выдачу или замену водительского удостоверения

Наименование услуги	Размер госпошлины
Госрегистрация ТС и другие регистрационные действия, связанные с выдачей ПТС	800 р.
Выдача российского водительского удостоверения, обыкновенного, на бумажной основе. Замена утраченного документа, неважно, было оно потеряно или уже непригодно	500 р.
Выдача российских водительских прав на пластиковой основе. Замена утраченных документов	2 тыс. р.
Выдача международных водительских прав или их замена	1,6 тыс. р.
Выдача дубликата свидетельства о госрегистрации ТС или его замена	800 р.

**Ставки госпошлины за госрегистрацию актов гражданского состояния
(брак, развод)**

Наименование услуги	Размер госпошлины
Регистрация брака и выдача свидетельства о браке	350 р.
Регистрируется отцовство с соответствующим свидетельством	350 р.
Регистрация перемены ФИО	1,6 тыс. р.

**Размер государственной пошлины за выдачу паспорта гражданина РФ,
загранпаспорта**

Наименование услуги	Размер госпошлины
Выдача паспорта РФ	300 р.
Замена паспорта, потерянного или пришедшего в негодность	1 500 р.
Выдача загранпаспорта	2 000 р.
Оформление и выдача загранпаспорта нового поколения	3 500 р.
Оформление загранпаспорта ребенку, возраст которого менее 14 лет	1 000 р.
Оформление загранпаспорта нового поколения на ребенка в возрасте до 14 лет	1 500 р.

Если среди лиц, обратившихся за совершением юридически значимого действия, одно лицо (несколько лиц) в соответствии с гл. 25³ НК РФ освобождено (освобождены) от уплаты государственной пошлины, то ее размер уменьшается пропорционально числу лиц, освобожденных от уплаты. Оставшаяся часть суммы государственной пошлины уплачивается лицом (лицами), не освобожденным (не освобожденными) от ее уплаты. В случае принятия судом решения в пользу истца он освобождается от уплаты государственной пошлины.

Льготы по уплате государственной пошлины дифференцированы в зависимости от категории плательщиков, вида совершаемых действий и регулируются статьями 333.35 - 333.39 Налогового кодекса.

В том случае, когда истец освобожден от уплаты государственной пошлины, ее уплачивает ответчик (если он не освобожден от уплаты государственной пошлины) пропорционально размеру удовлетворенных арбитражным судом исковых требований.

При совершении нотариусом нотариальных действий с выездом к плательщику государственная пошлина уплачивается в размере, увеличенном в полтора раза.

Законодательством установлены льготы по уплате государственной пошлины, которыми могут воспользоваться, например, следующие категории налогоплательщиков:

- федеральные органы государственной власти, государственные внебюджетные фонды РФ, бюджетные учреждения и организации, полностью фи-

нансирuемые из федерального бюджета, редакции средств массовой информации, за исключением средств массовой информации рекламного и эротического характера, общероссийские общественные объединения, религиозные объединения, политические партии — за право использования наименований «Россия», «Российская Федерация» и образованных на их основе слов и словосочетаний в наименованиях указанных организаций или объединений;

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

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

- федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта РФ или орган местного самоуправления — при государственной регистрации выпусков (дополнительных выпусков) государственных или муниципальных ценных бумаг;

- Банк России — при государственной регистрации выпусков (дополнительных выпусков) эмиссионных ценных бумаг, эмиссия которых осуществляется им в целях реализации единой государственной денежно-кредитной политики в соответствии с законодательством РФ;

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

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

- государственные и муниципальные музеи, архивы, библиотеки и иные государственные и муниципальные хранилища культурных ценностей — за право временного вывоза культурных ценностей, находящихся в их фондах на постоянном хранении;

- физические лица — авторы культурных ценностей — за право вывоза (временного вывоза) ими культурных ценностей;

- органы государственной власти, органы местного самоуправления — за проставление апостиля, а также за государственную регистрацию организаций и государственную регистрацию изменений учредительных документов организаций;

- физические лица — Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации и полные кавалеры ордена Славы — по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, в КС РФ. при обращении в органы и (или) к

должностным лицам, совершающим нотариальные действия, и в органы, осуществляющие государственную регистрацию актов гражданского состояния;

- физические лица — участники и инвалиды Великой Отечественной войны — по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, в КС РФ. при обращении в органы и (или) к должностным лицам, совершающим нотариальные действия, и в органы, осуществляющие государственную регистрацию актов гражданского состояния.

Может предоставляться отсрочка или рассрочка уплаты государственной пошлины по ходатайству заинтересованного лица на срок до 1 года. На сумму государственной пошлины, в отношении которой предоставлена отсрочка или рассрочка, проценты не начисляются в течение всего срока, на который предоставлена отсрочка или рассрочка.

Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины

Не подлежит возврату уплаченная государственная пошлина:

1) при добровольном удовлетворении ответчиком (административным ответчиком) требований истца (административного истца) после обращения их в Верховный Суд Российской Федерации, арбитражный суд и вынесения определения о принятии искового заявления (административного искового заявления) к производству, а также при утверждении мирового соглашения, соглашения о примирении Верховным Судом Российской Федерации, судом общей юрисдикции;

2) уплаченная за регистрацию заключения брака, перемены имени, внесение исправлений и (или) изменений в записи актов гражданского состояния, в случае, если впоследствии не была произведена государственная регистрация соответствующего акта гражданского состояния или не были внесены исправления и изменения в записи актов гражданского состояния.

3) уплаченная за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество, сделок с ним, в случае отказа в государственной регистрации.

Подлежит возврату уплаченная государственная пошлина частично или полностью в случае:

1) уплаты государственной пошлины в большем размере, чем это предусмотрено;

2) возвращения заявления, жалобы или иного обращения или отказа в их принятии судами либо отказа в совершении нотариальных действий уполномоченными на то органами и (или) должностными лицами. Если государственная пошлина не возвращена, ее сумма засчитывается в счет уплаты государственной пошлины при повторном предъявлении иска, административного иска, если не истек 3-годовой срок со дня вынесения предыдущего решения и к повторному иску, административному иску приложен первоначальный документ об уплате государственной пошлины;

3) прекращения производства по делу (административному делу) или оставления заявления (административного искового заявления) без рассмотрения Верховным Судом Российской Федерации, судами общей юрисдикции или арбитражными судами;

4) при заключении мирового соглашения до принятия решения Верховным Судом Российской Федерации, арбитражными судами возврату истцу подлежит 50 % суммы уплаченной им государственной пошлины. Данное положение не применяется в случае, если мировое соглашение заключено в процессе исполнения судебного акта.

5) отказа лиц, уплативших государственную пошлину, от совершения юридически значимого действия до обращения в уполномоченный орган (к должностному лицу), совершающий (совершающему) данное юридически значимое действие;

6) отказа в выдаче паспорта гражданина РФ для выезда из РФ и въезда в РФ, удостоверяющего личность гражданина за пределами территории и на территории РФ, проездного документа беженца.

7) при прекращении государственной регистрации права, ограничения (обременения) права на недвижимое имущество, сделки с ним на основании соответствующих заявлений сторон договора возвращается половина ($\frac{1}{2}$) уплаченной государственной пошлины.

Возврат излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины производится по заявлению плательщика, поданному в орган (должностному лицу), уполномоченный совершать юридически значимые действия, за которые уплачена (взыскана) государственная пошлина. Заявление о возврате по делам, рассматриваемым в судах, а также мировыми судьями, подается в налоговый орган по месту нахождения суда, в котором рассматривалось дело. Заявление может быть подано в течение 3 лет со дня уплаты со дня уплаты указанной суммы.

К заявлению прилагаются:

1) решения, определения или справки судов, органов и (или) должностных лиц, об обстоятельствах, являющихся основанием для полного или частичного возврата,

2) подлинные платежные документы в случае, если государственная пошлина подлежит возврату в полном размере, а в случае, если она подлежит возврату частично, - копии указанных платежных документов.

Возврат излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины осуществляется органом Федерального казначейства в течение 1 месяца со дня подачи заявления о возврате.

Плательщик государственной пошлины имеет право на зачет излишне уплаченной (взысканной) пошлины в счет суммы государственной пошлины, подлежащей уплате за совершение аналогичного действия. Зачет производится по заявлению плательщика, предъявленному в уполномоченный орган (должностному лицу), в который (к которому) он обращался за совершением юридически значимого действия. Заявление может быть подано в течение 3 лет со дня принятия соответствующего решения суда о возврате государственной пошлины из бюджета или со дня уплаты этой суммы в бюджет.

К заявлению о зачете прилагаются:

1) решения, определения и справки судов, органов и (или) должностных лиц об обстоятельствах, являющихся основанием для полного возврата государственной пошлины,

2) платежные поручения или квитанции с подлинной отметкой банка, подтверждающие уплату государственной пошлины.

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

- по делам арбитражных судов;
- по делам КС РФ;
- по делам Верховного Суда Российской Федерации;
- за государственную регистрацию фирм и внесение изменений в их учредительные документы.

В остальных случаях пошлина зачисляется в доход местного бюджета по местонахождению банка, принявшего платеж.

Контрольные вопросы:

1. Что понимается под государственной пошлиной?
2. Совершение каких юридически значимых действий подлежит обложению государственной пошлиной?
3. Кто является плательщиками государственной пошлины?
4. Какие льготы по государственной пошлине установлены для организаций?
5. Какие льготы по государственной пошлине установлены для физических лиц?
6. Каков порядок уплаты гос.пошлины?

Примеры решения заданий

Пример 1.8.1

Договором аренды, заключенным на неопределенный срок, предусмотрено, что в случае прекращения договора по инициативе одной из сторон, она обязана письменно уведомить вторую сторону за 2 месяца до даты фактического прекращения договора. Арендатор не выполнил указанное условие. В связи с этим арендодатель обратился в суд с иском к арендатору о взыскании с него суммы арендной платы за последний месяц аренды помещения (80 000 р.), а также суммы неустойки (160 000 р.), предусмотренной договором аренды. Определите сумму госпошлины.

Решение: По делам, рассматриваемым в арбитражных судах, государственная пошлина с исковых заявлений имущественного характера при цене иска от 100 001 рубля до 500 000 рублей взимается в размере 3 500 рублей плюс 2 процента суммы, превышающей 100 000 рублей. Цена иска, исходя из условия задачи, равна 240 000 р. (80 000 + 160 000). Следовательно, в данном случае размер государственной пошлины будет равен:

$$3\,500 + (240\,000 - 100\,000) * 2\% = 6\,300 \text{ р.}$$

Задания для самостоятельного решения

Задача 1.8.1

Определите сумму государственной пошлины за выдачу свидетельства о праве на наследство, подлежащую уплате гражданкой, являющейся наследницей I очереди. В состав наследуемого имущества входит:

- 1) Квартира стоимостью по оценке БТИ – 650 тыс. р., рыночная стоимость квартиры – 2750 тыс. р.;
- 2) Легковой автомобиль стоимостью 63 тыс. р.;
- 3) Гараж стоимостью по оценке БТИ – 58 тыс. р.;
- 4) Вклад в Сберегательном банке РФ в сумме 35 тыс. р.

Задача 1.8.2

Определите сумму госпошлины, которую должен будет уплатить ответчик - организация

Инспекция ФНС обратилась в арбитражный суд с исковым заявлением о взыскании с организации начисленных по результатам проверки налогов, пени, штрафов в размере 250 000 р. Исковые требования судом удовлетворены полностью.

Задача 1.8.3

Определите сумму государственной пошлины, если судом удовлетворен иск только в части взыскания с ответчика 18 000 р.

Учебно-производственное предприятие Всероссийского общества слепых подало в арбитражный суд иск о взыскании задолженности с покупателей по платежам в размере 21 000 р. До рассмотрения иска в суде на основании ходатайства цена иска была увеличена до 30 000 р. и через некоторое время снова уменьшена до 20 000 р.

Задача 1.8.4

Определите сумму государственной пошлины, подлежащей уплате.

Гражданин подал в суд исковое заявление, которое содержит требования о взыскании с ответчика 50 тыс. р. за моральный вред и 22,5 тыс. р. за материальный вред.

Задача 1.8.5

Определите сумму государственной пошлины, подлежащей уплате.

Гражданка обратилась в суд с заявлением о взыскании алиментов на ребенка с бывшего супруга. Размер алиментов составляет 25 % от дохода. Бывшим супругом предоставлена справка с места работы о доходах за год, в соответствии с которой сумма начисленной заработной платы составила – 96 000 р., в том числе налог на доходы физических лиц – 12 376 р.

Задача 1.8.6

Определите размер государственной пошлины, подлежащий уплате.

Гражданин обратился к нотариусу за удостоверением доверенности на право распоряжения квартирой с целью ее продажи на имя своего родного брата и его супруги. Рыночная стоимость квартиры – 2500 тыс. р., стоимость по оценке бюро технической инвентаризации – 560 тыс. р.

ГЛАВА 2. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

2.1. Транспортный налог

Транспортный налог относится к региональным налогам. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и порядок исчисления налога, установлены непосредственно главой 28 «Транспортный налог» части второй НК РФ. Законодательные органы власти субъекта РФ в своих законодательных актах должны определить только: ставки налога в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки его уплаты, налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

В Иркутской области транспортный налог установлен Законом Иркутской области «О транспортном налоге» от 4 июля 2007 года №53-ОЗ.

Налогоплательщики - лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения. Физическое лицо признается также плательщиком транспортного налога, если транспортное средство было передано ему на основе доверенности на право владения и распоряжения оформленной до 29.07.2002 г. При этом физическое лицо должно самостоятельно уведомить налоговый орган по месту своего жительства о передаче транспортного средства на основании доверенности.

Объект налогообложения:

1. наземные транспортные средства, к которым относятся автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы, другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, снегоходы и мотосани;

2. воздушные транспортные средства, к которым относятся самолеты, вертолеты и другие воздушные транспортные средства;

3. водные транспортные средства, к которым относятся теплоходы, яхты, парусные суда, катера, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные транспортные средства.

Не признаются налогоплательщиками:

1) FIFA (Federation Internationale de Football Association - международная федерация футбольных ассоциаций, которая является международным спортивным органом управления, обеспечивающим координацию футбола как вида спорта) и дочерние организации FIFA;

2) конфедерации, национальные футбольные ассоциации (в том числе Российский футбольный союз), Организационный комитет "Россия-2018", дочерние организации Организационного комитета "Россия-2018", производители медиаинформации FIFA, поставщики товаров (работ, услуг) FIFA, в отношении транспортных средств, принадлежащих им на праве собственности и используемых только в целях осуществления мероприятий, предусмотренных Федеральным законом "О подготовке и проведении в Российской Федерации чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года, Кубка конфедераций FIFA 2017 года и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

От транспортного налога освобождаются (не являются объектом налогообложения):

1) весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил;

2) автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;

3) промысловые морские и речные суда;

4) пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;

5) тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;

Сельскохозяйственным производителем является физическое или юридическое лицо, осуществляющее производство сельскохозяйственной продукции, которая составляет в стоимостном выражении более 50 % общего объема производимой продукции, а также рыболовецкая артель (колхоз), производство сельскохозяйственной продукции, в том числе рыбной продукции, и уловы водных биологических ресурсов в которой составляет в стоимостном выражении более 70 % общего объема производимой продукции.

Налогоплательщик в целях подтверждения статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя предоставляет в налоговый орган расчет стоимости произведенной продукции с выделением доли произведенной сельскохозяйственной продукции без учета стоимости товаров приобретенных товаров в течение налогового периода. Стоимость произведенной в течение налогового периода продукции определяется исходя из цен реализации указанной продукции, сложившихся у сельхозпроизводителя в течение налогового периода.

б) транспортные средства, принадлежащие на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти и федеральным государственным органам, где законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба.

В соответствии с Федеральным законом от 28.03.1998 N 53-ФЗ "О воинской обязанности и военной службе" к ней относится служба в Вооруженных Силах Российской Федерации и в войсках национальной гвардии Российской Федерации, в инженерно-технических, дорожно-строительных воинских формированиях при федеральных органах исполнительной власти и в спасательных воинских формированиях федерального органа исполнительной власти, уполномоченного на решение задач в области гражданской обороны, Службе внеш-

ней разведки Российской Федерации, органах федеральной службы безопасности, органах государственной охраны, органах военной прокуратуры, военных следственных органах Следственного комитета Российской Федерации и федеральном органе обеспечения мобилизационной подготовки органов государственной власти Российской Федерации, воинских подразделениях федеральной противопожарной службы и создаваемых на военное время специальных формированиях, а гражданами, имеющими гражданство (подданство) иностранного государства, и иностранными гражданами - в Вооруженных Силах Российской Федерации и воинских формированиях;

7) транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом.

При представлении в налоговый орган подлинника справки, подтверждающей факт угона (кражи) транспортного средства, транспортное средство, находящееся в розыске, не рассматривается как объект налогообложения. Справка выдается органами МВД России (ГУВД, ОВД, УВД и др.), осуществляющими работу по расследованию и раскрытию преступлений, в том числе угонов (краж) транспортных средств;

8) самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;

9) суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов.

В Российском международном реестре судов могут регистрироваться суда используемые в деятельности торгового мореплавания и сданные в аренду¹ :

1) суда, используемые для международных перевозок грузов, пассажиров и их багажа, буксировки. Не подлежат государственной регистрации в Российском международном реестре судов суда, если они зарегистрированы в реестрах судов иностранных государств и их возраст на дату подачи заявления о государственной регистрации в Российском международном реестре судов превышает пятнадцать лет;

2) суда, используемые для перевозок и буксировки в каботаже, при условии, что возраст этих судов на дату подачи заявления о государственной регистрации не превышает пятнадцать лет;

3) суда, используемые для разведки и разработки минеральных и других неживых ресурсов морского дна и его недр, гидротехнических и подводно-технических работ, а также для обеспечения указанных работ и видов деятельности;

4) самоходные суда с главными двигателями мощностью не менее 55 киловатт, несамоходные суда вместимостью не менее чем 80, построенные российскими судостроительными организациями после 1 января 2010 года и используемые для таких целей как перевозка грузов, пассажиров и их багажа, в том числе на морской линии; рыболовства; разведки и разработки минеральных и других неживых ресурсов морского дна и его недр; лоцманской, ледовой лоцманской и ледокольной проводки; поисковых, спасательных и буксирных

¹ "Кодекс торгового мореплавания Российской Федерации" от 30.04.1999 N 81-ФЗ

операций; подъема затонувшего в море имущества; гидротехнических, подводно-технических и других подобных работ; санитарного, карантинного и другого контроля; защиты и сохранения морской среды; проведения морских научных исследований; учебных, спортивных и культурных целей и иных целей.

5) суда, используемые для целей, рассмотренных выше в 4 пункте (за исключением судов рыбопромыслового флота), и принадлежащие на праве собственности гражданам Российской Федерации или российским юридическим лицам, при государственной регистрации таких судов в морских портах Российской Федерации, включенных в перечень морских портов, утвержденный Правительством Российской Федерации;

6) суда, которые используются для целей, рассмотренных выше в 4 пункте (за исключением судов рыбопромыслового флота), возраст которых на дату подачи заявления о государственной регистрации не превышает двадцать пять лет, которые зарегистрированы в реестрах судов иностранных государств и зафрахтованы по договорам фрахтования судна без экипажа (бербоут-чартеру) юридическими лицами, зарегистрированными в свободных экономических зонах, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации, при государственной регистрации таких судов в морских портах Российской Федерации, включенных в перечень морских портов, утвержденный Правительством Российской Федерации;

7) суда, используемые на морской линии, и суда, используемые для буксировки в каботаже (при условии, что продолжительность рейса между заходами в морские порты составляет не более двадцати четырех часов), принадлежащие на праве собственности гражданам Российской Федерации, юридическим лицам, зарегистрированным в соответствии с законодательством Российской Федерации, Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или зафрахтованные ими по договорам фрахтования судна без экипажа (бербоут-чартеру);

8) суда, используемые для хранения и перевалки нефти, нефтепродуктов в морских портах Российской Федерации, при условии, что возраст этих судов на дату подачи заявления о государственной регистрации не превышает двадцать лет.

В Иркутской области предоставлены следующие льготы. Освобождаются от уплаты налога:

Категории физ.лиц	Категории транспортных средств
Ветераны Великой Отечественной войны, ветераны труда и инвалиды всех категорий;	В отношении одного транспортного средства по выбору налогоплательщика из указанных ниже
Один из родителей многодетной семьи, имеющей трех и более детей, не достигших возраста 18 лет, и (или) учащихся очной формы обучения, аспирантов, ординаторов, студентов, курсантов в возрасте до 24 лет, включая усыновленных, удочеренных, а также детей, не достигших возраста	Легковые автомобили с мощностью двигателя до 100 л.с. (73,55 кВт) включительно. Легковые автомобили, с момента выпуска которых до 1-го числа налогового периода прошло 7 лет и более, с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 125 л.с. (свыше 73,55 кВт до 91,94 кВт) включительно.

Категории физ.лиц	Категории транспортных средств
18 лет, принятых под опеку (попечительство), переданных на воспитание в приемную семью (в отношении одного транспортного средства по выбору налогоплательщика)	Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя до 40 л.с. (29,42 кВт) включительно. Катера, моторные лодки или другие водные транспортные средства с мощностью двигателя до 100 л.с. (73,55 кВт) включительно.
Граждане, получающие трудовую пенсию по старости, в отношении одного транспортного средства по выбору, из указанных, уплачивают налог в размере 20 % от установленных налоговых ставок	
Один из родителей многодетной семьи, имеющей трех и более детей, не достигших возраста 18 лет, и (или) учащихся очной формы обучения, аспирантов, ординаторов, студентов, курсантов в возрасте до 24 лет, включая усыновленных, удочеренных, а также детей, не достигших возраста 18 лет, принятых под опеку (попечительство), переданных на воспитание в приемную семью; один из родителей, усыновивший (удочеривший) ребенка, оставшегося без попечения родителей, в том числе ребенка-инвалида, уплачивают транспортный налог в размере 10 % от установленных налоговых ставок в отношении одного транспортного средства по выбору из указанных категорий транспортных средств	Легковые автомобили с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно. Легковые автомобили, с года, следующего за годом выпуска которых по состоянию на 1 января текущего года прошло 7 лет и более, с мощностью двигателя свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно. Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя свыше 40 л.с. (свыше 29,42 кВт) включительно; Катера, моторные лодки или другие водные транспортные средства с мощностью двигателя свыше 100 л.с.

Налоговая база:

- 1) в отношении транспортных средств, имеющих двигатели - мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- 2) в отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя, - паспортная статическая тяга реактивного двигателя (суммарная паспортная статическая тяга всех реактивных двигателей) воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы;
- 3) в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - валовая вместимость в регистровых тоннах;
- 4) в отношении остальных водных и воздушных транспортных средств - единица транспортного средства.

Налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству.

Налоговый период - календарный год.

Отчетные периоды для организаций - первый, второй, третий квартал. Законодательные органы субъектов РФ вправе не устанавливать отчетные периоды.

Налоговые ставки устанавливаются субъектами РФ, но не более (не менее) чем в 10 раз, чем установленные в гл.28 НК. Исключение: уменьшение налоговых ставок законами субъектов Российской Федерации не применяется в отношении автомобилей легковых с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 150 л.с. (до 110,33 кВт) включительно.

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

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

Таблица 2.1.1

Ставки транспортного налога

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в рублях)				
	Феде- раль- ная ставка (гл.28)	Ставки Иркутской области			
		2007	2008 - 2011	2012- 2013	2014
1. Автомобили легковые с года, следующего за годом выпуска которых по состоянию на 1-ое января текущего года прошло менее 7 лет, с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):					
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	2,5	8	10,5	10,5	10,5
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включи- тельно	3,5	11	14,5	14,5	14,5
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включи- тельно	5	15	35,0	35,0	35,0
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включи- тельно	7,5	23	52,5	52,5	52,5
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	15	45	105,0	105,0	105,0
2. Автомобили легковые с года, следующего за годом выпуска которых по состоянию на 1-ое января текущего года прошло 7 лет и более, с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):					
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	2,5	5	6,5	6,5	6,5
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включи- тельно	3,5	7	9,5	9,5	9,5
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включи- тельно	5	10	30,5	30,5	30,5
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включи- тельно	7,5	15	46	46	46,0
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	15	30	92,5	92,5	92,5
3. Мотоциклы и мотороллеры с года, следующего за годом выпуска которых по состоянию на 1-ое января те- кущего года прошло менее 7 лет, с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы)					
до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно	1	3	4	4	4
свыше 20 л.с. до 35 л.с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	2	6	7	7	7
свыше 35 л.с. до 40 л.с.	5	10	10	10	10
свыше 40 л.с. (свыше 29,42 кВт)	5	10	13	13	13
4. Мотоциклы и мотороллеры с года, следующего за годом выпуска которых по состоянию на 1-ое января те- кущего года прошло 7 лет и более, с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):					
до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно	1	3	2,5	2,5	2,5
свыше 20 л.с. до 35 л.с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	2	6	5	5	5
свыше 35 л.с. до 40 л.с.	5	10	6	6	6
свыше 40 л.с. (свыше 29,42 кВт)	5	10	8	8	8
5.Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):					

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в рублях)				
	Феде- раль- ная ставка (гл.28)	Ставки Иркутской области			
		2007	2008 - 2011	2012- 2013	2014
до 200 л.с. (до 147,1 кВт) включительно	5	15	20	20	20
свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт)	10	30	39,5	39,5	39,5
6. Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):					
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	2,5	8	10,5	10,5	15
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	4	12	16	16	25
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	5	15	20	20	35
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	6,5	20	26,5	26,5	50
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	8,5	26	34,5	34,5	85
7. Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)	2,5	8	10,5	10,5	15
8. Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):					
до 50 л.с. (до 36,77 кВт) включительно	2,5	8	10,5	10,5	10,5
свыше 50 л.с. (свыше 36,77 кВт)	5	15	20	20	30
9. Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):					
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	10	5	6,5	6,5	6,5
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	20	30	39,5	39,5	39,5
10. Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):					
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	20	30	100	100	100
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	40	60	200	200	200
11. Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):					
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	25	38	87,5	52,5	52,5
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	50	75	175	105	105
12. Несамходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости)	20	30	39,5	39,5	39,5
13. Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)	25	38	50,5	50,5	50,5
14. Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги)	20	-	39,5	39,5	39,5
15. Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)	200	300	396,5	396,5	396,5

В случае если в технической документации на транспортное средство мощность двигателя указана в метрических единицах мощности (кВт), то соответствующий пересчет во внесистемные единицы мощности (лошадиные силы) осуществляется путем умножения мощности двигателя, выраженной в кВт, на множитель, равный 1,35962. При этом при пересчете во внесистемные единицы мощности (лошадиные силы) округление производится с точностью до второго знака после запятой.

Организации исчисляют налог и авансовые платежи самостоятельно. Формула для расчета транспортного налога за налоговый период:

$$\text{Транспортный налог} = \text{Налоговая база} * \text{Ст} * \text{К1} * \text{К2},$$

где *Ст* – налоговая ставка, *К1*- применяется при регистрации или снятии автомобиля с учета в течение года, *К2* – повышающий коэффициент, применя-

ется для дорогостоящих автомобилей, т.е. тех, которые включены в перечень моделей со средней стоимостью от 3 млн р.

$$\text{Авансовый платеж} = 1/4 * \text{НБ} * \text{Ст} * \text{К1} * \text{К2}$$

$$\text{Транспортный налог за год} = \text{Транспортный налог} - \text{Авансовые платежи}$$

В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента К1:

$$\text{ТН (авансовый платеж)} = \text{НБ} * \text{Ст} * \text{К}$$

$$I = \frac{\text{Число полных месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика}}{\text{Число календарных месяцев в налоговом или отчетном периоде}}$$

Полным считается месяц, в котором транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика до 15-го числа соответствующего месяца включительно или снято с регистрации (снятие с учета, исключение из государственного судового реестра и так далее) произошло после 15-го числа соответствующего месяца.

Если регистрация транспортного средства произошла после 15-го числа соответствующего месяца или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета, исключение из государственного судового реестра и так далее) произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства не учитывается при определении коэффициента.

С 1 января 2014 г. п. 2 ст. 362 НК РФ дополнен положениями, устанавливающими, в частности, следующее: при исчислении суммы налога в отношении отдельных категорий легковых автомобилей применяется повышающий коэффициент К2.

Коэффициент К2 (повышающий) применяется для дорогостоящих автомобилей, т.е. тех, которые включены в перечень моделей со средней стоимостью от 3 млн р., утвержденный Министерством промышленности и торговли Российской Федерации.

Этот коэффициент зависит от средней стоимости автомобиля и количества лет, прошедших с года его. Количество лет, прошедших с года выпуска автомобиля, рассчитывается начиная с года выпуска соответствующего легкового автомобиля. Стоимость автомобиля и когда он был куплен налогоплательщиком и поставлен на учет, значения не имеет.

Средняя стоимость автомобиля, млн р.	Количество лет, прошедших с года выпуска (включая год выпуска)	Коэффициент К2
От 3 до 5 включительно	Не более 1	1,5
	От 1 до 2	1,3

Средняя стоимость автомобиля, млн р.	Количество лет, прошедших с года выпуска (включая год выпуска)	Коэффициент K2
	От 2 до 3	1,1
Свыше 5 до 10 включительно	Не более 5	2
Свыше 10 до 15 включительно	Не более 10	3
Свыше 15	Не более 20	

Порядок расчета средней стоимости легковых автомобилей определяется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере торговли (Министерством промышленности и торговли РФ). Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей, подлежащий применению в очередном налоговом периоде, размещается не позднее 1 марта очередного налогового периода на официальном сайте указанного органа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Начиная с 2015 года в НК РФ установлены особенности исчисления транспортного налога в отношении транспортного средства, имеющего разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, зарегистрированного в реестре транспортных средств системы взимания платы. Сведения из реестра представляются в налоговые органы ежегодно до 15 февраля в порядке, определяемом федеральным органом исполнительной власти в области транспорта по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Данный порядок исчисления применяется в размере платы в систему «Платон» за год, если данная плата составляет не менее суммы исчисленного за этот год транспортного налога. Если же сумма налога превышает размер указанной платы, льгота предоставляется путем уменьшения суммы налога на размер платы.

Движение таких транспортных средств по автодорогам общего пользования федерального значения допускается при условии внесения платы в счет возмещения вреда, причиняемого автодорогам. Размер платы с 15.11.2015 по 14.04.2017 составил 1,5293 р., а с 15.04.2017 по 30.06.2018 - 1,9023 р. на один километр пути, пройденного по указанным автодорогам.

Чтобы исчислить транспортный налог за грузовик, по которому вносятся платежи в систему "Платон" (в счет возмещения вреда, причиняемого дорогам грузовиками с разрешенной максимальной массой свыше 12 тонн), требуется:

- 1) исчислить налог за год (налоговый период) за грузовик в общепринятом порядке ($\text{Транспортный налог} = \text{Налоговая база} * \text{Ст} * K1 * K2$);
- 2) рассчитать налог за год с учетом платежей в систему «Платон»

$$\text{Транспортный налог за грузовик} = \text{Транспортный налог за год} - \text{Уплаченные платежи в систему «Платон»}$$

Если результат равен нулю или отрицательный, сумма налога принимается равной нулю.

Лизингодатель не может уменьшить транспортный налог за зарегистрированный на него грузовик на плату "Платону", уплаченную за этот грузовик лизингополучателем.

Плата "Платону" уменьшает транспортный налог к уплате только по конкретному грузовику и на сумму налога за другие автомобили не влияет.

Если законом субъекта РФ, в котором зарегистрирован грузовик, установлены отчетные периоды по транспортному налогу, то авансовые платежи по грузовику исчисляются в обычном порядке (без уменьшения на плату "Платону"), но в бюджет не уплачиваются.

Для подтверждения права на уменьшение транспортного налога необходимо представить в налоговый орган соответствующие документы, например, чеки, квитанции о внесении платы на конкретный лицевой счет автомобиля в системе "Платон", распечатки (детализации) произведенной оплаты.

В отношении физических лиц уменьшение налога на плату «Платон» в соответствии с НК РФ является налоговой льготой, поэтому для получения льготы по транспортному налогу надо представить в налоговую инспекцию по месту жительства заявление о предоставлении льготы с указанием, к какому именно автомобилю будет применяться льгота по транспортному налогу,

Для физических лиц транспортный налог исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств. Информацию о транспортном средстве, его характеристиках, владельце и сроках регистрации в налоговую инспекцию представляет орган, который осуществляет государственную регистрацию тех или иных транспортных средств. Например, государственную регистрацию автотранспорта осуществляют подразделения ГИБДД, которые передают сведения в налоговые органы

Физические лица уплачивают транспортный налог на основе налоговых уведомлений. Направление налогового уведомления допускается не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления. В случае если за физическим лицом зарегистрировано несколько транспортных средств и налог по ним исчисляется одним налоговым органом, то такому налогоплательщику может быть выписано одно налоговое уведомление, в котором отражены все транспортные средства, подлежащие налогообложению.

Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах, а также о лицах, на которых зарегистрированы транспортные средства, по состоянию на 31 декабря истекшего календарного года до 1 февраля текущего календарного года, а также обо всех связанных с ними изменениях, произошедших за предыдущий календарный год, в течение 10 дней после их регистрации или снятия с регистрации.

Физические лица уплачивают налог в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Уплата авансовых платежей налогоплательщиками-физическими лицами не предусмотрена.

Уплата налога производится налогоплательщиками по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ. Например, в Иркутской области предусмотрена ежеквартальная уплата налога для организаций. Организации в Иркутской области, уплачивают налог путем внесения авансовых платежей по итогам отчетных периодов (первый, второй и третий кварталы).

Уплата авансовых платежей и предоставление в налоговые органы по месту нахождения транспортных средств расчета производится не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

По итогам налогового периода (года) производят окончательную уплату суммы налога за вычетом авансовых платежей до 5 февраля и предоставляют в налоговый орган декларацию не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Транспортный налог уплачивается в бюджет субъекта РФ.

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
2. Должен ли уплачиваться налог, если транспортное средство не эксплуатируется?
3. Каков порядок исчисления транспортного налога в случае регистрации или снятия с учета транспортного средства в течение года?
4. Какие особенности уплаты налога налогоплательщиками организациями и физическими лицами?
5. Какие объекты не подлежат обложению транспортным налогом?

Примеры решения заданий

Пример 2.1.1

На начало 2017 года на организацию зарегистрирован грузовой автомобиль УРАЛ-5557-40 мощностью 230 л.с. Организацией в мае приобретен и поставлен на учет легковой автомобиль 2012 года выпуска мощностью двигателя 160 л.с. Кроме того, в результате ремонта грузового автомобиля в сентябре поставлен двигатель мощностью 260 л.с. Определите транспортный налог, подлежащий уплате в бюджет за 2017 год.

Решение

Ставка налога на легковые автомобили с мощностью двигателя от 150 до 200 л.с., с года, следующего за годом выпуска которых по состоянию на 1-ое января текущего года прошло менее 7 лет, в Иркутской области составляет 35 р. за каждую лошадиную силу.

Ставка налога на грузовые автомобили с мощностью двигателя от 200 до 250 л.с. составляет 26,5 р. за каждую лошадиную силу, свыше 250 л.с. – 34,5 р.

Организация за 2017 г. произведет уплату транспортного налога в следующем размере. Налог будет исчислен с учетом коэффициента, определяемого как число полных месяцев в отчетном периоде, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, деленное на 12. При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц. За легкой автомобиль, мощность двигателя которого 160 л.с., налог составит:

$$35 \text{ р.} * 160 \text{ л.с.} * 0,67 = 3752 \text{ р.,}$$

где 0,67 – коэффициент, определяемый делением 8 месяцев (с мая по декабрь) на 12 месяцев (количество месяцев в налоговом периоде).

По грузовому автомобилю сумма налога составит:

$$26,5 \text{ р.} * 230 \text{ л.с.} * 0,67 + 34,5 \text{ р.} * 260 \text{ л.с.} * 0,33 = 7044 \text{ р.,}$$

где 0,67 – коэффициент, определяемый делением 8 месяцев до изменения мощности двигателя (с января по август) на 12 месяцев (количество месяцев в налоговом периоде), 0,33 – коэффициент, определяемый делением 4 месяцев после изменения мощности двигателя (с сентября по декабрь) на 12 месяцев.

Итого организация за год произведет уплату транспортного налога в размере 10796 р. (3752+7044).

Задания для самостоятельного решения

Задача 2.1.1

Определите сумму транспортного налога, подлежащего уплате гражданином до конца года, который приобрел и поставил на учет мотоцикл 2016 г. выпуска 15 июля мощностью двигателя 35 л.с.

Задача 2.1.2

Определите сумму транспортного налога, подлежащего уплате гражданином за текущий год. Известно, что автомобиль, мощностью двигателя 120 л.с. 2010 года выпуска, приобретен 10 апреля, а поставлен на учет 4 мая. Место регистрации транспортного средства – регион РФ, где Вы проживаете.

Задача 2.1.3

Определить транспортный налог за текущий год.

Морозов В.Л. приобрел в собственность и зарегистрировал:

1) автомобиль Ford Focus, мощность двигателя 120 л.с., за 600 000 р. 10 февраля и продал его 21 февраля текущего года за 700 000 р.;

2) автомобиль Prius, мощность двигателя 98 л.с., за 342 000 р. 1 июля и реализован 1 августа текущего года. за 350 000 р.;

3) грузовой автомобиль, мощность двигателя 180 л.с., за 400 000 р. 12 октября текущего года и продал его в тот же день за 360 000 р.

В сентябре он стал пенсионером по старости.

Задача 2.1.4

Определить транспортный налог за текущий налоговый период.

Зайцев П.А., отец троих детей, купил автомобиль Kia Spectra 2007 г. выпуска 12 марта 2012 г., мощность двигателя 125 л.с., за 440 000 р. Автомобиль изъят правоохранительными органами 1 августа по причине установления факта изменения его идентификационного номера неустановленным лицом. Купил автомобиль Fiat Albea 2003 г. выпуска 25 июня, с мощностью двигателя 110 л.с., за 320 000 р. и реализовал его 2 сентября 2012 г.

Задача 2.1.5

Ветеран труда имеет в собственности мотоцикл 2005 года выпуска мощностью двигателя 80 лошадиных сил. Рассчитать транспортный налог за текущий год, если известно, что транспортное средство зарегистрировано на территории региона РФ, где Вы проживаете.

Задача 2.1.6

Определите сумму авансовых платежей по транспортному налогу за I и II кварталы, подлежащую уплате организацией, которая продала и сняла с регистрации в мае грузовой автомобиль БелАЗ-7523 мощностью двигателя 500 л.с.

Задача 2.1.7

Определите сумму авансовых платежей и транспортного налога за 2012 год. На предприятие зарегистрированы следующие транспортные средства:

Вид транспортного средства	Мощность двигателя, л.с.	Год выпуска	Дата регистрации на предприятие
Легковой автомобиль - Daewoo Lanos	72	2002	12.07.2006
Автобус ЛИАЗ-5256	195	2000	20.03.2007
Грузовой тягач МАЗ-МАН 543268	410	2008	16.10.2012

В результате ремонта в феврале на автобус поставлен двигатель мощностью 210 л.с.

Задача 2.1.7

Определите сумму транспортного налога и авансовых платежей за 2012 год. На предприятие зарегистрированы следующие транспортные средства:

Вид транспортного средства	Мощность двигателя, л.с.	Год выпуска	Дата регистрации на предприятие	Дополнительная информация
Легковой автомобиль ВАЗ-21099	75	2002	12.11.2008	В результате ремонта в июне поставлен двигатель мощностью 110 л.с.
Автокран КС-35715 «Ивановец» на базе МАЗ-533702	230	2004	18.09.2010	Автомобиль был продан и снят с учета 12.10.2012
Тягач ЗИЛ 130 В	150	1999	07.02.2012	

Задача 2.1.8

Определить транспортный налог за текущий налоговый период для всех налогоплательщиков.

На балансе организации числилось 3 мотороллера с мощностью двигателя 50 л.с. Один из них выпущен в 2000 г., дата регистрации на предприятии 12 апреля текущего года; год выпуска двух других 2007 г., дата регистрации на предприятии 6 июня. Один из них (2000 г.в.) был списан по причине износа, но с учета в ГИБДД так и не снят. Организация сняла с учета свой автомобиль ВАЗ 2107 10 августа, с мощностью двигателя 120 л.с., и отправило его в собственный филиал, который находится в Красноярском крае. По дороге транспортное средство сломалось, так, что чинить его пришлось два месяца (до 19 ноября).

Задача 2.1.9

Определить суммы авансовых платежей по итогам отчетных периодов, сумму транспортного налога за год и сумму налога к доплате по итогам налогового периода.

У организации на балансе на 01.01.2012 г. числились следующие транспортные средства:

- легковой автомобиль Toyota Windom 2008 г. выпуска с мощностью двигателя 215 л.с.;
- легковой автомобиль ВАЗ-21214 (Lada-Niva) 2003 года выпуска с мощностью двигателя 79 л.с.;
- два грузовых автомобиля КамАЗов с мощностью двигателя 200 л.с., платеж по системе «Платон» составил 612 р. за каждый;
- автобус с мощностью двигателя 170 л.с.

5 марта 2008 г. один грузовой автомобиль был снят с учета в связи с продажей.

Легковой автомобиль Toyota Windom был угнан 20 сентября, о чем имеется справка из ГАИ.

20 апреля 2012 г. был приобретен и принят к учету снегоход Буран с мощностью двигателя 34 л.с.

15 августа организацией, в результате ремонта, была увеличена мощность автобуса до 205 л.с.

Задача 2.1.10

ЗАО «Сказка» имело на балансе по состоянию на 1 января 2012 г. следующие транспортные средства:

- три легковых автомобиля ВАЗ-21093 2005 года выпуска с мощностью двигателя 120 л.с.;
- легковой автомобиль TOYOTA CORONA 2008 г. выпуска с мощностью двигателя 130 л.с.;
- грузовой автомобиль ГАЗ-3307 с мощностью двигателя 160 л.с.;
- катер с мощностью двигателя 170 л.с.

25 июня 2012 г. один легковой автомобиль ВАЗ-21093 был снят с учета в связи с продажей.

10 июля 2012 г. был приобретен и принят к учету гидроцикл с мощностью двигателя 40 л.с.

29 октября 2012 г. приобретен легковой автомобиль TOYOTA Land Cruiser Prado 2008 г. выпуска, на учет поставлен 1 ноября 2012 г.

Определить суммы авансовых платежей по итогам отчетных периодов, сумму транспортного налога за год и сумму налога к доплате по итогам налогового периода.

2.2. Налог на имущество организаций

Налог на имущество организаций является региональным налогом, обязательным к уплате на территории того субъекта РФ, на территории которого он введен законом соответствующего субъекта.

Налогоплательщики, объект, база, налоговый период и порядок исчисления налога, установлены непосредственно главой 30 «Налог на имущество организаций» части второй НК.

Законодательные органы власти субъекта РФ в своих законодательных актах должны определить только те элементы налога, право на определение которых им прямо предоставлено НК: ставка налога в пределах, установленных НК, порядок и сроки его уплаты, налоговые льготы, особенности определения налоговой базы отдельных объектов недвижимого имущества.

Налогоплательщики налога - организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения.

Порядок исчисления налога можно схематично представить в виде таблицы:

Таблица 2.2.1

Порядок исчисления налога на имущество организаций

Налогоплатель- щики	Российские организации	Иностранные организации	
		действующие через постоянные представительства: филиалы, отделения, бюро, конторы, агентства и т.д.	не действующие через постоянные представительства или имеющие объекты, не относящиеся к деятельности через постоянные представительства
Объект налогообложения	Движимое и недвижимое имущество, учитываемое в качестве основных средств (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению)		недвижимое имущество в собственности и полученное по концессионному соглашению, расположенное на территории РФ

Налоговая база	НБ – среднегодовая стоимость имущества, определяемая по итогам каждого отчетного и налогового периода:		НБ – кадастровая стоимость основных средств по состоянию на 1 января
	Ср. стоимость I квартал	$= \frac{ОС_{1.01} + ОС_{1.02} + ОС_{1.03} + ОС_{1.04}}{4}$	
	Ср. стоимость полугодие	$= \frac{ОС_{1.01} + ОС_{1.02} + + ОС_{1.06} + ОС_{1.07}}{7}$	
	Ср. стоимость 9 месяцев	$= \frac{ОС_{1.01} + ОС_{1.02} + + ОС_{1.09} + ОС_{1.10}}{10}$	
	Ср. стоимость год	$= \frac{ОС_{1.01} + ОС_{1.02} + + ОС_{1.12} + ОС_{31.12}}{13}$	
где ОС – остаточная стоимость основных средств на 1 число соответствующего месяца			
НБ отдельных объектов недвижимого имущества - кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода			

Налоговая база уменьшается на сумму законченных капитальных вложений на строительство, реконструкцию и (или) модернизацию вводимых, реконструируемых и (или) модернизируемых судоходных гидротехнических сооружений, расположенных на внутренних водных путях РФ, портовых гидротехнических сооружений, сооружений инфраструктуры воздушного транспорта (за исключением системы централизованной заправки самолетов, космодрома), учтенных в балансовой стоимости данных объектов. Данное положение не применяется в отношении законченных капитальных вложений, учтенных в балансовой стоимости указанных объектов до 01.01.2010 года.

Кадастровая стоимость имущества применяется в качестве налоговой базы в отношении следующих объектов недвижимого имущества:

1) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них (к ним относятся здания, расположенные на земельных участках, один из видов разрешенного использования которых является размещение офисных зданий делового, административного и коммерческого назначения, а также здания, предназначенные для использования или фактически используемые (не менее 20 % общей площади) в таких целях

2) нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых (не менее 20 % общей площади) в соответствии со сведениями Единого государственного реестра недвижимости или документами технического учета предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически для этого используются (не менее 20 % от общей площади используется на указанные цели);

3) жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Перечень объектов, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, определяет уполномоченный орган исполнительной власти субъекта РФ.

Налоговый период по налогу на имущество – год.

Отчетные периоды – I квартал, полугодие и 9 месяцев, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи:

$$АП = \frac{1}{4} * \frac{\text{Средняя стоимость имущества за соответствующий отчетный период}}{\text{Средняя стоимость имущества за соответствующий отчетный период}} * Ст$$

где АП – сумма авансового платежа;

Ст – ставка налога.

На федеральном уровне установлена максимальная ставка – 2,2 %. Конкретный размер ставки устанавливается региональными органами власти. В Иркутской области установлена ставка – 2,2 %.

В отношении магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов ставки, определяемые региональными органами власти не могут превышать в 2017 г. - 1,6 %; в 2018 г. - 1,9 %.

В отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, ставки, определяемые региональными органами власти, не могут превышать в 2017 году 1 %, в 2018 году – 1,3 %, в 2019 году – 1,3 %, в 2020 году – 1,6 %.

В случае, если налоговые ставки не определены законами субъектов Российской Федерации, налогообложение производится по налоговым ставкам, установленным Налоговым кодексом.

По итогам года рассчитывается сумма налога, подлежащая уплате, с учетом уже внесенных в бюджет авансовых платежей:

$$\frac{\text{Налог на имущество}}{\text{Налог на имущество}} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость имущества}}{\text{Среднегодовая стоимость имущества}} * Ст. - \text{Авансовые платежи}$$

Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих налог исходя из кадастровой стоимости признаются I квартал, II квартал и III квартал календарного года.

Порядок исчисления следующий:

$$АП = \frac{1}{4} * \frac{\text{Кадастровая стоимость имущества на 1 января}}{\text{Кадастровая стоимость имущества на 1 января}} * Ст. * К$$

$$\frac{\text{Налог на имущество}}{\text{Налог на имущество}} = \frac{\text{Кадастровая стоимость имущества на 1 января}}{\text{Кадастровая стоимость имущества на 1 января}} * Ст. * К - \text{Авансовые платежи}$$

При этом налоговая ставка не может превышать 2 %.

К – это коэффициент, который определяется как отношение количества полных месяцев, в течение которых объекты находились в собственности налогоплательщика, к количеству месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

Месяц признается полным, если право собственности на объект недвижимого имущества возникло до 15-го числа месяца включительно или прекратилось после 15-го числа.

Освобождения от налога имущество:

Не признаются объектами налогообложения:

- 1) земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
- 2) принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых предусмотрена военная или приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка;
- 3) объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке;
- 4) ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов;
- 5) ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;
- 6) космические объекты;
- 7) суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;
- 8) объекты основных средств, включенные в 1-ю или во 2-ю амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации.

Налоговые льготы (ст. 381 НК РФ) – освобождается имущество:

- 1) используемое для осуществления возложенных функций организациями и учреждениями уголовно-исполнительной системы;
- 2) используемое для осуществления религиозной деятельности религиозными организациями;
- 3) используемое для уставной деятельности общероссийскими общественными организациями инвалидов (инвалиды и их законные представители должны составлять не менее 80 %); используемое для производства или реализации (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и полезных ископаемых, брокерских, посреднических услуг) организациями, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов (условия: среднесписочная численность инвалидов – не менее 50 %, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 %), а также используемое для целей социальной защиты и реабилитации инвалидов,

учреждениями, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов,

4) используемое для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями организациями, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции;

5) организации - в отношении федеральных автомобильных дорог общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью по перечню, утверждаемому Правительством;

6) имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий;

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

8) имущество государственных научных центров;

9) организации в отношении имущества, учитываемого на балансе организации-резидента особой экономической зоны, созданного или приобретенного в целях ведения деятельности на территории ОЭЗ и расположенного на территории данной ОЭЗ, используемого на территории ОЭЗ в течение 10 лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества;

10) организации – в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством РФ, или в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством РФ предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, - в течение 3 лет со дня постановки на учет указанного имущества;

11) судостроительные организации, имеющие статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны, - в отношении имущества, учитываемого на их балансе и используемого в целях строительства и ремонта судов, в течение 10 лет с даты регистрации таких организаций в качестве резидента особой экономической зоны, а также в отношении имущества, созданного или приобретенного в целях строительства и ремонта судов, в течение 10 лет с даты постановки на учет указанного имущества, но не более чем в течение срока существования промышленно-производственной особой экономической зоны;

12) организации, признаваемые управляющими компаниями особых экономических зон и учитывающие на балансе в качестве объектов основных средств недвижимое имущество, созданное в целях реализации соглашений о создании особых экономических зон, в течение 10 лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества;

13) организации - в отношении имущества (включая переданное по договорам аренды), расположенного во внутренних морских водах, в территориальном море, на континентальном шельфе, в исключительной экономической зоне Российской Федерации либо в российской части (российском секторе) дна Кас-

пийского моря и используемого при осуществлении деятельности по разработке морских месторождений углеводородного сырья, включая геологическое изучение, разведку, проведение подготовительных работ в течение не менее 90 календарных дней в течение одного календарного года;

14) организации - в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением принятых на учет в результате реорганизации или ликвидации юридических лиц, а также передачи между взаимозависимыми лицами.

15) организации - в отношении имущества, учитываемого на балансе организации - участника свободной экономической зоны, созданного или приобретенного в целях ведения деятельности на территории свободной экономической зоны и расположенного на территории данной свободной экономической зоны, в течение 10 лет с месяца, следующего за месяцем принятия на учет указанного имущества.

Регионы могут устанавливать дополнительные льготы. Например, в соответствии с Законом Иркутской области (от 08.10.2007 №75-оз) от налога освобождаются:

1) органы государственной власти области, органы местного самоуправления муниципальных образований области;

2) организации – в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального значения и муниципальных автомобильных дорог общего пользования;

3) организации - в отношении взлетно-посадочных полос аэродромов федерального значения, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанного объекта, достроенных и (или) реконструированных, и (или) модернизированных после 1 января 2008 года, в части суммы увеличения их первоначальной стоимости;

4) религиозные организации;

5) товарищества собственников жилья – в отношении имущества, не используемого ими для осуществления предпринимательской деятельности.

Кроме того, в Иркутской области для ряда видов деятельности (добыча полезных ископаемых, обрабатывающие производства, строительство, гостиницы и рестораны, операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг) предусмотрены пониженные ставки налога при обложении имущества, приобретенного или вновь созданного имущества (ранее не являвшегося объектом налогообложения по налогу на территории области за исключением имущества, включенного в объекты налогообложения в период учета на счете бухгалтерского учета 08 «Вложения во внеоборотные активы»), а также достроенного, дооборудованного, реконструированного, модернизированного или технически перевооруженного имущества, на сумму увеличения его первоначальной стоимости.

Таблица 2.2.1

Условия предоставления пониженных ставок по налогу на имущество организаций в Иркутской области

Стоимость имущества	Период применения ставки	Размер пониженной ставки
более 10 млн. р.	год принятия имущества к бухгалтерскому учету (первый год)	25 % от установленной налоговой ставки (2,2 %)
более 50 млн. р.	год принятия имущества к бухгалтерскому учету (первый год)	25 % от налоговой ставки
	второй год	50 % от налоговой ставки
более 100 млн. р.	год принятия имущества к бухгалтерскому учету (первый год)	25 % от налоговой ставки
	второй год	50 % от налоговой ставки
	третий год	50 % от налоговой ставки

Для применения пониженной ставки необходимо выполнение организациями дополнительных условий:

1) ведение организациями раздельного бухгалтерского учета объектов основных средств, подлежащих налогообложению по пониженной ставке от иных объектов

2) выручка от реализации товаров (работ, услуг) по указанному виду экономической деятельности в налоговом (отчетном) периоде составляет более 70 % от общей суммы выручки;

3) на 1 апреля, 1 июля, 1 октября отчетного периода, а также на 1 января налогового периода, следующего за налоговым периодом, за который налогоплательщик желает использовать налоговую льготу, отсутствует задолженность по налогам, сборам, пеням и штрафам в бюджеты бюджетной системы РФ.

При соблюдении условий 2) и 3) организации, осуществляющие вид (виды) экономической деятельности на территории области

а) входящие в подклассы 50.3 «Деятельность внутреннего водного пассажирского транспорта», 50.4 «Деятельность внутреннего водного грузового транспорта» ОКВЭД, уплачивают налог по ставке 0,2 %;

б) осуществляющие производство пива применяют ставку 0 %.

При выполнении ряда условий применяют ставку 0 % организации - резиденты индустриальных (промышленных) парков, их управляющие компании, резиденты территории опережающего социально-экономического развития.

Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности), договора инвестиционного товарищества

В соответствии со ст. 1041 ч. 2 ГК РФ по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной не противоречащей закону цели. Сторонами договора простого товарищества, заклю-

чаемого для осуществления предпринимательской деятельности, могут быть только индивидуальные предприниматели и (или) коммерческие организации.

В соответствии с ст. 3 ФЗ от 28.11.2011 №335-ФЗ «Об инвестиционном товариществе» по договору инвестиционного товарищества двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и осуществлять совместную инвестиционную деятельность без образования юридического лица для извлечения прибыли.

Каждый участник договора производит исчисление и уплату налога.

Налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости имущества:

1) внесенного налогоплательщиком по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), договору инвестиционного товарищества,

2) приобретенного и (или) созданного в процессе совместной деятельности (составляющего общее имущество товарищей, учитываемого на отдельном балансе товарищества участником, ведущим общие дела). В отношении этого имущества исчисление и уплата налога производятся участниками пропорционально стоимости их вклада в общее дело.

Лицо, ведущее учет общего имущества товарищей, обязано для целей налогообложения сообщать не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, каждому налогоплательщику - участнику договора товарищества сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества по состоянию на 1 января или об остаточной стоимости имущества, составляющего общее имущество товарищей, на 1-е число каждого месяца соответствующего отчетного периода и о доле каждого участника в общем имуществе товарищей. При этом лицо, ведущее учет общего имущества товарищей, сообщает сведения, необходимые для определения налоговой базы.

Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление. В соответствии со ст. 1012 ГК РФ по договору доверительного управления имуществом одна сторона (учредитель управления) передает другой стороне (доверительному управляющему) на определенный срок имущество в доверительное управление, а другая сторона обязуется осуществлять управление этим имуществом в интересах учредителя управления или указанного им лица (выгодоприобретателя). Передача имущества в доверительное управление не влечет перехода права собственности на него к доверительному управляющему.

Имущество, переданное в доверительное управление, а также имущество, приобретенное в рамках договора доверительного управления, подлежит налогообложению (за исключением имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд) у учредителя доверительного управления.

Имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд, подлежит налогообложению у управляющей компании. При этом налог уплачивается за счет имущества, составляющего этот паевой инвестиционный фонд.

Уплата налога на имущество и подача декларации производится отдельно:

- 1) по местонахождению организации;
- 2) по местонахождению каждого обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;
- 3) по местонахождению каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс.

Сроки предоставления декларации (расчетов) по налогу на имущество установлены НК: не позднее 30 календарных дней с даты окончания каждого отчетного периода и не позднее 30 марта года, следующего за истекшим – по итогам налогового периода. Сроки уплаты налога устанавливаются региональными органами власти. В Иркутской области они совмещены со сроками предоставления декларации.

Контрольные вопросы:

1. На какие категории делятся плательщики налога на имущество организаций?
2. В чем заключаются отличия в определении налоговой базы российских и иностранных организаций?
3. Как определяется остаточная стоимость имущества?
4. Обязана ли организация уплачивать налог и предоставлять декларации по месту нахождения обособленных подразделений?
5. Какие льготы установлены по налогу на имущество региональными органами власти?

Пример решения заданий

Пример 2.2.1

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество строительной организации, подлежащую уплате в бюджет за I квартал. Расчет провести с использованием различных способов начисления амортизации.

Имущество	Срок полезного использования	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость на 1.01.
Здание	25 лет	1700000	1359980
3 грузовых автомобиля*	8 лет	960000	600000
Прочее оборудование *	5 лет	165000	99000
Земельный участок		3000000	

* Движимое имущество принято на учет до 01.01.2013г.

Решение

Авансовый платеж определяется по формуле:

$$АП = \frac{1}{4} * \frac{ОС_{1.01} + ОС_{1.02} + ОС_{1.03} + ОС_{1.04}}{4} * 2,2 \%$$

Стоимость земельных участков не включается в объект налогообложения. Поэтому налоговая база будет определяться исходя из стоимости зданий, грузовых автомобилей, прочего оборудования.

Остаточная стоимость на 1.01 ($OC_{1.01}$) = 1 359 980 + 600 000 + 99 000 = 2 058 980 р.

Для определения остаточной стоимости имущества на 1.02 необходимо из остаточной стоимости на 1.01 вычесть сумму амортизации за январь. Произведем расчет амортизации линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений при линейном способе определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение года амортизационные отчисления начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

Имущество	Первоначальная стоимость	Срок полезного использования	Годовая норма амортизации, %	Годовая сумма амортизации	Сумма амортизации за месяц
1	2	3	4 (100 % : ст.3)	5 (ст.2*ст.4)	6 (ст.5*1/12)
Здание	1 700 000	25 лет	4	68 000	5 666,67
3 грузовых автомобиля	960 000	8 лет	12,5	120 000	10 000
Прочее оборудование	165 000	5 лет	20	33 000	2 750
ИТОГО	2 825 000				18 416,67

Остаточная стоимость на 1.02 ($OC_{1.02}$) = 2058980 – 18416,67 = 2040563,33 р.

Остаточная стоимость на 1.03 ($OC_{1.03}$) = 2040563,33 – 18416,67 = 2022146,66 р.

Остаточная стоимость на 1.04 ($OC_{1.04}$) = 2022146,66 – 18416,67 = 2003729,99 р.

$$АП = \frac{1}{4} * \frac{2058980 + 2040563,33 + 2022146,66 + 2003729,99}{4} * 2,2 \% = 11172 \text{ р.}$$

Таким образом, сумма авансового платежа по налогу на имущество, подлежащая уплате в бюджет по итогам первого квартала при применении линейного метода, составит 11 172 р.

Далее, основываясь на тех же самых данных, определим авансовый платеж с применением способа уменьшаемого остатка при расчете амортизации. При способе уменьшаемого остатка годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года, нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Имущество	Остаточная стоимость на начало года	Срок полезного использования	Годовая норма амортизации, %	Годовая сумма амортизации	Сумма амортизации за месяц
1	2	3	4 (100 % : ст.3)	5 (ст.2*ст.4)	6 (ст.5*1/12)
Здание	1359980	25 лет	4	54399,20	4533,27
3 грузовых	600000	8 лет	12,5	75000,00	6250,00

автомобиля					
Прочее оборудование	99000	5 лет	20	19800,00	1650,00
ИТОГО	2058980				12433,27

Остаточная стоимость на 1.01 ($OC_{1.01}$) = 1359980 + 600000 + 99000 = 2058980 р.

Остаточная стоимость на 1.02 ($OC_{1.02}$) = 2058980 – 12433,27 = 2046546,73 р.

Остаточная стоимость на 1.03 ($OC_{1.03}$) = 2046546,73 – 12433,27 = 2034113,46 р.

Остаточная стоимость на 1.04 ($OC_{1.04}$) = 2034113,46 – 12433,27 = 2021680,19 р.

$$AP = \frac{1}{4} * \frac{2058980 + 2046546,73 + 2034113,46 + 2021680,19}{4} * 2,2 \% = 11222 \text{ р.}$$

Таким образом, сумма авансового платежа по налогу на имущество, подлежащая уплате в бюджет по итогам первого квартала при использовании способа уменьшаемого остатка, составит 11222 р.

Задача 2.2.2

Организации А и Б подписали договор о совместной деятельности, в рамках которого организация А внесла основные средства стоимостью 2000 тыс. р., организация Б внесла основных средств на 2800 тыс. р. Согласно договора на организацию А возложена обязанность по ведению учета по совместной деятельности. Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за полугодие, подлежащего уплате каждым участником договора совместной деятельности при использовании линейного способа на основании следующих данных:

Показатели	Первоначальная стоимость, тыс.р.	Остаточная стоимость на 1.01.	Годовая норма амортизации
Стоимость имущества оставшегося в распоряжении организации А	5000	3333	5 %
Стоимость имущества оставшегося в распоряжении организации Б	4700	4073	4 %
Стоимость имущества, внесенного организацией А в совместную деятельность	2000	1583	10 %
Стоимость имущества, внесенного организацией Б в совместную деятельность	2800	2389	8 %
Стоимость приобретенных процессе совместной деятельности основных средств	480	360	20 %

Налоговая база в рамках договора совместной деятельности определяется каждым участником отдельно исходя из остаточной стоимости имущества, внесенного налогоплательщиком по договору простого товарищества (договору о

совместной деятельности), а также исходя из остаточной стоимости иного имущества, приобретенного или созданного в процессе совместной деятельности, составляющего общее имущество товарищей пропорционально стоимости вклада в общее дело.

Вклад в общее дело организации А составляет 41,67 % [2000:(2000 + 2800)], вклад организации Б составляет 58,33 % [2800:(2000 + 2800)].

Сумма амортизации за месяц при использовании линейного способа составит:

Показатели	Первоначальная стоимость, тыс. р.	Годовая норма амортизации	Годовая сумма амортизации	Сумма амортизации за месяц
Стоимость имущества оставшегося в распоряжении организации А	5000	5 %	250	20,83
Стоимость имущества оставшегося в распоряжении организации Б	4700	4 %	188	15,67
Стоимость имущества, внесенного организацией А в совместную деятельность	2000	10 %	200	16,67
Стоимость имущества, внесенного организацией Б в совместную деятельность	2800	8 %	224	18,67
Стоимость приобретенных в процессе совместной деятельности основных средств	480	20 %	96	8,00

Таким образом налоговая база для расчета налога на имущество организации А составит:

Дата	Стоимость имущества оставшегося в распоряжении организации А	Стоимость имущества, внесенного в совместную деятельность	Стоимость приобретенных в процессе совместной деятельности основных средств	ИТОГО
на 1.01	3333	1583	360*41,67 %=150,01	5066,01
на 1.02	3312,17	1566,33	352*41,67 %=146,68	5025,18
на 1.03	3291,34	1549,66	344*41,67 %=143,34	4984,34
на 1.04	3270,51	1532,99	336*41,67 %=140,01	4943,51
на 1.05	3249,68	1516,32	328*41,67 %=136,68	4902,68
на 1.06	3228,85	1499,65	320*41,67 %=133,34	4861,84
на 1.07	3208,02	1482,98	312*41,67 %=130,01	4821,01
ИТОГО				34604,57

$$АП = \frac{1}{4} * \frac{ОС_{1.01} + ОС_{1.02} + ОС_{1.03} + ОС_{1.04} + ОС_{1.05} + ОС_{1.06} + ОС_{1.07}}{7} * 2,2 \% =$$

$$= \frac{1}{4} * \frac{34604,57}{7} * 2,2 \% = 27,19 \text{ тыс. р.}$$

В аналогичном порядке определяется авансовый платеж предприятия Б.

Дата	Стоимость имущества оставшегося в распоряжении организации Б	Стоимость имущества, внесенного в совместную деятельность	Стоимость приобретенных в процессе совместной деятельности основных средств	ИТОГО
на 1.01	4073	2389	360*58,33 %=209,99	6671,99
на 1.02	4057,33	2370,33	352*58,33 %=205,32	6632,98
на 1.03	4041,66	2351,66	344*58,33 %=200,66	6593,98
на 1.04	4025,99	2332,99	336*58,33 %=195,99	6554,97
на 1.05	4010,32	2314,32	328*58,33 %=191,32	6515,96
на 1.06	3994,65	2295,65	320*58,33 %=186,66	6476,96
на 1.07	3978,98	2276,98	312*58,33 %=181,99	6437,95
ИТОГО				45884,79

Сумма авансового платежа организации Б за полугодие составит 36,05 тыс. р. ($1/4 * 45884,79/7 * 2,2 \%$).

Задания для самостоятельного решения

Задача 2.2.1

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество за квартал, исходя из следующих данных.

Показатели по балансу	Сумма, р.			
	на 1.01	на 1.02	на 1.03	на 1.04
Нематериальные активы	1 000 000	900 000	800 000	760 000
Основные средства:	7 000 000	7 300 000	8 295 000	8 895 000
- здания, строения	7 000 000	7 000 000	8 000 000	8 000 000
- транспортные средства	-	300 000	295 000	895 000
Запасы	520 000	430 000	530 000	400 000
Дебиторская задолженность	300 000	230 000	270 000	243 000
Финансовые вложения	320 000	270 000	260 000	240 000

Стоимость необлагаемых основных средств составила на 1.01. – 90 000 р., на 1.02. – 80 000 р., на 1.03 – 150 000 р., на 1.04 – 120 000 р.

Задача 2.2.2

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество, подлежащую уплате организацией, за 1 квартал при использовании метода уменьшаемого остатка при начислении амортизации.

Имущество	Срок полезного использования	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость на 1.01.
Здание склада	25 лет	1 700 000	1 359 980
Подкрановый путь	11 лет	792 000	648 000

Задача 2.2.3

Предприятие создано 26 апреля. Вид деятельности – производство строительных материалов. Рассчитать авансовый платеж по налогу на имущество за отчетный период:

Показатели по балансу	Сумма, р.			
	на 26.04	на 1.05	на 1.06	на 1.07
Нематериальные активы	-	70 000	65 000	60 000
Основные средства:				
- здание		3 000 000	2 983 500	2 967 000
- оборудование	10 000	50 000	210 000	205 000
Запасы	-	200 000	500 000	700 000
Дебиторская задолженность	-	-	50 000	150 000
Денежные средства	-	100 000	400 000	300 000

Задача 2.2.4

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество, подлежащую уплате организацией, за полугодие при использовании линейного метода начисления амортизации.

Имущество	Срок полезного использования	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость на 1.01.
Тепловая сеть	8 лет	320 000	286 667
Здание	16 лет	6 048 000	5 760 000

2 февраля организация после завершения строительства ввела в эксплуатацию однопутный железнодорожный подъездной путь стоимостью 1 008 000 р. Срок полезного использования определен – 21 год.

Задача 2.2.5

Исчислите авансовый платеж по налогу на имущество организаций за первый квартал 2018 года и определите место его уплаты.

ООО «Глобал», находящееся в г. Иркутск, создано в сентябре 2017 года. В Иркутске и Чите организация приобрела нежилые здания со сроком полезного использования 30 лет. Здания приняты в качестве объектов основных средств в октябре 2017 года по первоначальной стоимости 210 млн р., в т.ч. 60 млн р. – первоначальная стоимость здания в г. Чита. Ставка налога на имущество организаций в Иркутской области - 2,2 %, в Забайкальском крае - 1,1 %.

Задача 2.2.6

Организации А и Б подписали договор о совместной деятельности, в рамках которого организация А внесла имущество на 2200 тыс. р. (склад), организация Б внесла имущества на 1800 тыс. р. (грузовой автотранспорт). Согласно договора на организацию Б возложена обязанность по ведению учета по совместной деятельности. Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организации, подлежащего уплате каждым участником договора совместной деятельности при использовании линейного метода на основании следующих данных:

Показатели	Первоначальная стоимость, тыс. р.	Остаточная стоимость на 1.01.	Норма амортизации
Стоимость имущества оставшегося в распоряжении организации А	3250	2430	0,3 %
Стоимость имущества оставшегося в распоряжении организации Б	2160	1900	0,5 %
Стоимость имущества, внесенного организацией А в совместную деятельность	2200	88	0,4 %
Стоимость имущества, внесенного организацией Б в совместную деятельность	1800	144	0,8 %
Стоимость приобретенных в процессе совместной деятельности основных средств	260	13,26	1,7 %

Задача 2.2.7

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организации, подлежащую уплате в бюджет за I квартал. Расчет провести с использованием линейного метода начисления амортизации.

Имущество	Срок полезного использования	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость на 1.01.
Речная пристань	250 мес.	2 250 000	1 890 000
Административное здание	301 мес.	3 010 000	2 950 000
Кран плавучий несамоходный	241 мес.	1 687 000	1 372 000
Грузовой автомобиль (введен после 01.01.2013 г.)	48 мес.	864 000	828 000
Гараж	190 мес.	304 000	272 000

В феврале организация продала кран за 1 770 000 р., в т.ч. НДС – 270 000 р.

Задача 2.2.8

Рассчитать авансовый платеж по налогу на имущество организаций за I квартал года.

Организация, основным видом деятельности является производство фармацевтической продукции, имеет обособленное подразделение, выделенное на самостоятельный баланс. Данное подразделение использует все основные средства для выпуска противочумных препаратов. В феврале организация приобрела оборудование стоимостью 354 000 р. (НДС - 54 000 р.), которое принято к

учету и введено в эксплуатацию в марте по месту нахождения головной организации, для производства фармацевтической продукции. Срок полезного использования оборудования 10 лет. Информация об имуществе организации (без учета вновь приобретенного оборудования) представлена в таблице. Ставка налога на имущества по месту регистрации организации равна 0,5 %, по месту регистрации обособленного подразделения – 2,2 %.

Имущество	По организации (тыс. р.)				В том числе по обособленному подразделению (тыс. р.)			
	01.01.17	01.02.17	01.03.17	01.04.17	01.01.17	01.02.17	01.03.17	01.04.17
Основные средства (не-движимость)	400	396	392	384	200	192	188	184
Запасы	10	18	8	12	2	16	8	10
Дебиторская задолженность	2	50	28	6	0	10	26	2

Задача 2.2.9

Определить сумму авансового платежа налога на имущество организации за 1 квартал.

Организация, уставной деятельностью которой является оптово-розничная торговля, имеет 2 магазина, один из которых осуществляет розничную торговлю, второй – оптовую. В составе основных средств числится здание склада используется как для хранения товаров, реализуемых оптом, так и для хранения товаров, реализуемых в розницу. Первоначальная стоимость склада 980 700 р., остаточная стоимость на 1 января 850 000руб. Срок использования 84 месяца.

Магазин розничной торговли переведен на уплату ЕНВД. Магазин оптовой торговли имеет следующие данные для расчета налога:

Расшифровка счета 01	Первоначальная стоимость, р.	Остаточная стоимость на 1 января, р.	Срок полезного использования (в месяцах)
Здание	700 680	659 800	120
Стеллажи	80 000	76 000	60
Земля	320 000		

Выручка от реализации по каждому магазину представлена в табличной форме

Месяц	Выручка по магазину розничной торговли, р.	Выручка по магазину оптовой торговли без НДС, р.
Январь	510 000	990 000
Февраль	380 000	1 220 000
Март	490 000	1 210 000

Задача 2.2.10

Определите авансовые платежи по налогу на имущество, а также сумму налога за год.

Иностранная организация, не осуществляющая деятельность в РФ через постоянное представительство, зарегистрировала право собственности на объект недвижимости 14 мая. Кадастровая стоимость данного объекта недвижимости по состоянию на 1 января года составляла 9 400 000 р.

2.3. Налог на игорный бизнес

Налог на игорный бизнес является региональным прямым (на предполагаемый доход) налогом, предусмотренным главой 29 НК РФ, действующей с 1 января 2004 г. Налог на игорный бизнес ранее уплачивался на основании Федерального закона от 31 июля 1998 г. N 142-ФЗ "О налоге на игорный бизнес».

Игорный бизнес – деятельность по организации и проведению азартных игр на территории Российской Федерации.

До введения налога на игорный бизнес, данный вид предпринимательской деятельности облагался налогом на доходы. Ставка налога на доходы от игорного бизнеса составляла 90 %, при этом в расходах не учитывались расходы на оплату труда. Такой порядок налогообложения не мог стимулировать налогоплательщиков в получении дохода, а следовательно, и в увеличении налоговых платежей, что привело к необходимости совершенствования системы налогообложения игорного бизнеса.

Правовое регулирование деятельности по организации и проведению азартных игр осуществляется в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 29.12.2006 № 244-ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр..», другими федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации, а также может осуществляться принятыми в соответствии с настоящим Федеральным законом иными нормативными правовыми актами.

Государственное регулирование деятельности по организации и проведению азартных игр осуществляется путем:

- 1) установления порядка осуществления деятельности по организации и проведению азартных игр и соответствующих ограничений, обязательных требований к организаторам азартных игр, игорным заведениям, посетителям игорных заведений, игорных зон;
- 2) выделения территорий, предназначенных для осуществления деятельности по организации и проведению азартных игр, - игорных зон;
- 3) выдачи разрешений на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в игорных зонах;
- 4) выдачи лицензий на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах;
- 5) осуществления государственного надзора в области организации и проведения азартных игр, направленного на предупреждение, выявление и пре-

сечение нарушений законодательства о государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр лицами, осуществляющими указанную деятельность.

В соответствии с Законом № 244-ФЗ с 01 июля 2007 года на территории большинства субъектов РФ запрещена деятельность по организации и проведению азартных игр, включая Иркутскую область. Законом №244-ФЗ установлены требования к организаторам азартных игр, к игорному заведению, к посетителям игорных заведений (посетителями игорного заведения не могут являться лица, не достигшие возраста 18 лет).

Пунктом 2 ст.9 Закона предусмотрено создание четырех игорных зон: Алтайский край; Приморский край; Калининградская область; Краснодарский край и Ростовская область (одна зона).

Налог построен по принципу специальных налоговых режимов с уплатой налога с «вмененного» дохода, то есть ставки налога установлены из условно определяемого дохода, который может быть получен при наличии определенных условий.

Налогоплательщиками налога на игорный бизнес признаются организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

Ст.4 Федерального закона №129-ФЗ установлены основные понятия:

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

2) пари - азартная игра, при которой исход основанного на риске соглашения о выигрыше, заключаемого двумя или несколькими участниками пари между собой либо с организатором данного вида азартной игры, зависит от события, относительно которого неизвестно, наступит оно или нет;

3) ставка - денежные средства, передаваемые участником азартной игры организатору азартной игры (за исключением денежных средств, признаваемых в соответствии с настоящим Федеральным законом интерактивной ставкой) и служащие условием участия в азартной игре в соответствии с правилами, установленными организатором азартной игры;

4) выигрыш - денежные средства или иное имущество, в том числе имущественные права, подлежащие выплате или передаче участнику азартной игры при наступлении результата азартной игры, предусмотренного правилами, установленными организатором азартной игры;

5) организатор азартной игры - юридическое лицо, осуществляющее деятельность по организации и проведению азартных игр;

6) игорная зона - часть территории Российской Федерации, которая предназначена для осуществления деятельности по организации и проведению азартных игр и границы которой установлены в соответствии с настоящим Федеральным законом;

7) лицензия на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах - документ, выдаваемый в соответствии с Федеральным законом и предоставляющий организатору азартных игр право осуществлять деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и (или) тотализаторах вне игорных зон, с обязательным указанием вида оказываемых услуг (услуг по заключению с участниками азартных игр основанных на риске соглашений о выигрыше и (или) услуг по организации заключения основанных на риске соглашений о выигрыше между двумя или несколькими участниками азартной игры), места нахождения процессингового центра букмекерской конторы или тотализатора, количества и места нахождения филиалов, пунктов приема ставок букмекерских контор или тотализаторов либо иных мест осуществления деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах;

8) участник азартной игры - физическое лицо, достигшее возраста восемнадцати лет, принимающее участие в азартной игре и заключающее основанное на риске соглашение о выигрыше с организатором азартной игры или другим участником азартной игры;

9) игорное заведение - здание, строение, сооружение (единая обособленная часть здания, строения, сооружения), в которых осуществляется исключительно деятельность по организации и проведению азартных игр и оказанию сопутствующих азартным играм услуг (в том числе филиал или иное место осуществления деятельности по организации и проведению азартных игр и оказанию сопутствующих азартным играм услуг) и др. понятия.

К игорным заведениям относятся: казино; зал игровых автоматов; букмекерская контора; тотализатор.

Для организации азартных игр используются: игровое оборудование; игровые столы; игровые автоматы; кассы букмекерских контор; кассы тотализаторов.

Объектами налогообложения признаются:

- 1) игровой стол;
- 2) игровой автомат;
- 3) процессинговый центр тотализатора;
- 4) процессинговый центр букмекерской конторы;
- 5) пункт приема ставок тотализатора;
- 6) пункт приема ставок букмекерской конторы.

Каждый объект налогообложения подлежит обязательной регистрации в налоговом органе по месту установки не позднее чем за два дня до даты установки. Регистрация осуществляется налоговым органом на основании заявления налогоплательщика. Любое изменение в количестве объектов также регистрируется не позднее чем за два дня до этих изменений (ввод, выбытие объектов). Объект налогообложения считается зарегистрированным (снятым с учета) с даты представления заявления в налоговый орган. Свидетельство о регистрации или внесение изменений, связанных с выбытием налоговый орган обязан

представить налогоплательщику в течение пяти дней со дня получения заявления.

Налоговый период – календарный месяц.

Налоговая база определяется как общее количество объектов соответствующей категории и отдельно для каждой категории (К).

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации в следующих пределах:

- 1) за один игровой стол - от 25000 до 125000 рублей;
- 2) за один игровой автомат - от 1500 до 7500 рублей;
- 3) за один процессинговый центр тотализатора - от 25000 до 125000 рублей;
- 4) за один процессинговый центр букмекерской конторы - от 25 000 до 125 000 рублей;
- 5) за один пункт приема ставок тотализатора - от 5 000 до 7 000 рублей;
- 6) за один пункт приема ставок букмекерской конторы - от 5 000 до 7 000 рублей.

Это единственный региональный налог, по которому Кодексом предусмотрено применение минимальных ставок в случае отсутствия закона субъекта РФ, устанавливающего ставки, то есть налог обязателен к применению на всей территории РФ.

$$\text{ННИБ} = С \times К$$

ННИБ – сумма налога, подлежащая уплате в бюджет;

С – ставка налога;

К – количество объектов налогообложения.

При установке нового объекта налогообложения до 15-го числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется за полный налоговый период, если после 15-го – налог исчисляется за ½ налогового периода.

При выбытии объекта налогообложения до 15-го числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется как 1\2 налогового периода, если после 15-го – налог исчисляется за полный налогового периода.

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

Если налогоплательщик имеет объекты налогообложения различных категорий, то исчисляется налог по каждой категории и определяется общая сумма налога к уплате в бюджет.

Налог исчисляется налогоплательщиком самостоятельно. Налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту регистрации объектов налогообложения не позднее 20 – го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог уплачивается по месту учета объекта налогообложения.

Контрольные вопросы:

1. Плательщики и объект обложения налогом на игорный бизнес.

2. Порядок исчисления налога при выбытии и установке объектов налогообложения.

3. Порядок установления ставок налога на игровой бизнес.

Примеры решения заданий

Пример 2.3.1

Определить налог на игровой бизнес по за ноябрь по ООО «КРОНА».

Общество имеет 15 игровых столов. 16 ноября установлено два игровых стола. Заявление на постановку столов на учет подано в налоговый орган 14 ноября 2016 г. Ставка налога на территории субъекта РФ не установлена.

Решение

Объект налогообложения считается зарегистрированным с даты представления заявления в налоговый орган, то есть 14-го ноября (ст. 366 НК).

$$K = 15 + 2 = 17$$

В случае, если ставки налогов не установлены законами субъектов РФ, применяются минимальные ставки, установленные НК РФ (п.2 ст.369 НК РФ).

$$\text{ННИБ} = 25\,000 \text{руб.} \times 17 = 425\,000 \text{ р.}$$

Задания для самостоятельного решения

Задача 2.3.1

Определить сумму налога на игровой бизнес за апрель (ставки максимальные по ст. 369 НК РФ).

Организация имеет 4 игровых стола с тремя игровыми полями на каждом, и кассу тотализатора. 28 апреля установлен игровой стол с двумя игровыми полями, заявление на регистрацию представлено в налоговый орган 1 мая.

Задача 2.3.2

Определить сумму налога на игровой бизнес за ноябрь.

Организация имеет 20 игровых автоматов. 13 ноября подано заявление о выбытии 3 игровых автоматов и заявление об установке 3-х игровых столов. Определить сумму налога на игровой бизнес за ноябрь (ставки минимальные по ст. 369 НК РФ).

Задача 2.3.3

Определить сумму налога на игровой бизнес за ноябрь.

Организация имеет игорное заведение с кассой букмекерской конторы и пятью игровыми столами. 19 мая организация подала заявление в налоговый орган об установке в магазинах города и кинотеатрах 10 детских игровых автоматов. Ставки налога – минимальные по ст. 369 НК РФ.

Задача 2.3.4

Определить сумму налога на игровой бизнес за март.

ООО «ИППОДРОМ» имеет кассу тотализатора. В марте были организованы скачки 2, 11, 15 марта, В остальные дни касса тотализатора не работала.

Определить налог на игорный бизнес, подлежащий уплате в бюджет Обществу за март по минимальным ставкам, установленным НК РФ.

Задача 2.3.5

Определить сумму налога на игорный бизнес за май.

Организация имеет игорное заведение с кассой букмекерской конторы и десятью игровыми столами с двумя полями на каждом. 19 мая организация подала заявление в налоговый орган об установке двух игровых столов. Ставки налога – максимальная по ст. 369 НК РФ.

ГЛАВА 3. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

3.1. Земельный налог

Глава 31 «Земельный налог» дополнила Налоговый кодекс РФ и начала свое действие с 1 января 2005 года. Земельный налог относится к местным налогам, следовательно, его установление и введение в действие осуществляется НК РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципального образования. При этом принимая нормативно-правовой акт об установлении и введении земельного налога на территории муниципального образования, представительным органам дается право на самостоятельное определение:

- налоговых ставок земельного налога в пределах, установленных НК РФ;
- налоговых льгот, основания и порядок их применения, включая установление размера не облагаемой суммы для отдельных категорий налогоплательщиков, помимо установленных НК РФ;
- в отношении налогоплательщиков-организаций — порядок и сроки уплаты земельного налога.

Налогоплательщиками земельного налога являются организации и физические лица, обладающие земельными участками, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Право собственности согласно ст. 209 ГК РФ предполагает права владения, пользования и распоряжения своим земельным участком. Собственник вправе совершать в отношении принадлежащего ему земельного участка любые действия, не противоречащие закону и иным правовым актам и не нарушающие права и охраняемые законом интересы других лиц, в том числе отчуждать свое имущество в собственность другим лицам, передавать им, оставаясь собственником, права владения, пользования и распоряжения имуществом, отдавать имущество в залог и обременять его другими способами, распоряжаться им иным образом.

Право постоянного (бессрочного) пользования может предоставляться на земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности, на основании п. 2 ст. 39.9 ЗК РФ, исключительно:

- органам государственной власти и органам местного самоуправления;
- государственным и муниципальным учреждениям (бюджетным, казенным, автономным);
- казенным предприятиям;
- центрам исторического наследия президентов Российской Федерации, прекративших исполнение своих полномочий.

Право пожизненного наследуемого владения предоставляется только гражданам и предполагает права владения и пользования земельным участком, передаваемые по наследству. При этом, гражданину разрешается возводить строения и сооружения на таком земельном участке, и оформлять право собственности на них (ст. 266 ГК РФ).

Стоит иметь в виду, что право собственности, право постоянного (бессрочного) пользования или право пожизненного наследуемого владения возникает с момента государственной регистрации земельного участка в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Относительно земельных участков, составляющих имущество паевого инвестиционного фонда, плательщиками земельного налога является управляющая компания. Причем налог уплачивается за счет имущества, составляющего этот паевой инвестиционный фонд. Таким образом, если гражданин владел на праве собственности земельным участком, который передал в качестве вклада в паевой инвестиционный фонд, то плательщиком земельного налога после его передачи является не гражданин, а управляющая компания ПИФа. Несмотря на то, что этот земельный участок находится у управляющей компании в доверительном управлении.

Не являются налогоплательщиками земельного налога физические лица и организации в отношении земельных участков, находящихся на праве безвозмездного пользования, в том числе праве безвозмездного срочного пользования, или переданных им по договору аренды.

Право безвозмездного пользования может быть предоставлено в отношении земельных участков, находящихся как в государственной и муниципальной собственности, так и в собственности граждан и организаций. Случаи предоставления земельного участка, принадлежащего государству или муниципальному образованию, на праве безвозмездного пользования поименованы в ст. 39.10 ЗК РФ. Например, предоставление в безвозмездное пользование земельного участка для индивидуального жилищного строительства или ведения личного подсобного хозяйства в муниципальных образованиях, определенных законом субъекта РФ, гражданам, которые работают по основному месту работы в таких муниципальных образованиях по специальностям, установленным законом субъекта РФ, на срок не более чем шесть лет. Право безвозмездного пользования оформляется договором безвозмездного пользования.

Объект налогообложения — земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), на территории которого введен земельный налог.

В соответствии с п. 2 ст. 389 НК РФ не признаются объектом налогообложения (то есть в отношении ниже перечисленных земельных участков земельный налог не уплачивается):

1) земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством РФ. Например, земельные участки, занятые объектами организаций ФСБ, Федеральной службы исполнения наказаний, военными судами и т.д.;

2) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов РФ, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия, музеями-заповедниками;

3) земельные участки из состава земель лесного фонда;

4) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда;

5) земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома.

Помимо исключения из объектов налогообложения некоторых земельных участков, налоговое законодательство освобождает от налогообложения (то есть предоставляет налоговые льготы, ст. 395 НК РФ):

1) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции РФ — в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти организации и учреждения функций;

2) организации — в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования;

4) религиозные организации — в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения;

5) общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 %, — в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления уставной деятельности;

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

учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, — в отношении земельных участков, используемых ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям;

б) организации народных художественных промыслов — в отношении земельных участков, находящихся в местах традиционного бытования народных художественных промыслов и используемых для производства и реализации изделий народных художественных промыслов;

7) физические лица, относящиеся к коренным малочисленным народам Севера, Сибири и Дальнего Востока РФ, а также общины таких народов — в отношении земельных участков, используемых для сохранения и развития их традиционного образа жизни, хозяйствования и промыслов;

8) организации – резиденты особой экономической зоны — в отношении земельных участков, расположенных на территории особой экономической зоны, сроком на 5 лет с момента возникновения права собственности на каждый земельный участок;

9) судостроительные организации, имеющие статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны, — в отношении земельных участков, занятых принадлежащими им на праве собственности и используемыми в целях строительства и ремонта судов зданиями, строениями, сооружениями производственного назначения, с даты регистрации таких организаций в качестве резидента особой экономической зоны сроком на 10 лет;

10) организации - участники свободной экономической зоны — в отношении земельных участков, расположенных на территории свободной экономической зоны и используемых в целях выполнения договора об осуществлении деятельности в свободной экономической зоне, сроком на 3 года с месяца возникновения права собственности на каждый земельный участок;

11) организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково», — в отношении земельных участков, входящих в состав территории инновационного центра «Сколково» и предоставленных (приобретенных) для непосредственного выполнения возложенных на эти организации функций в соответствии с указанным Федеральным законом.

Налоговая база – кадастровая стоимость земельного участка, признаваемого объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Изменение кадастровой стоимости в течение налогового периода не учитывается для расчета земельного налога в текущем и предыдущих периодах. Например, если на 1 января 2017 года земельный участок был отнесен к категории земель сельскохозяйственного назначения со стоимостью 1456738 р., но в результате переоценки перешел в категорию земель населенных пунктов 17 июля 2017 года с кадастровой стоимостью 3256489 р. То новая кадастровая стоимость 3256489 р. будет применяться с 1 января 2018 года для расчета земельного налога, а за 2017 год будет использоваться кадастровая стоимость 1456738 р.

Однако имеется исключение в случае изменения кадастровой стоимости, предусмотренное абз. 5,6 п.1 ст. 391 НК РФ. Так, если при определении кадастровой стоимости была допущена ошибка, то изменение кадастровой стоимости вследствие исправления ошибки будет учитываться, начиная с налогового периода, в котором была применена ошибочно определенная кадастровая стоимость.

В отношении земельного участка, образованного в течение налогового периода, налоговая база в данном налоговом периоде определяется как его кадастровая стоимость на день внесения в Единый государственный реестр недвижимости сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости такого земельного участка.

Налоговая база по земельным участкам в общей собственности определяется отдельно в отношении долей в праве общей собственности на земельный участок. Так, если участок находится в общей долевой собственности, то налоговая база определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, пропорционально его доле в общей долевой собственности. Если земельный участок в общей совместной собственности, то налоговая база определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, в равных долях.

К примеру, гражданин А и Б имеют в общей долевой собственности земельный участок, кадастровая стоимость которого 700000 р., доля гражданина А – 60 %, гражданина Б – 40 %. Следовательно налоговая база для исчисления земельного налога для гражданина А составит 420000 р. ($700000 \times 60 \% / 100 \% = 420000$), а для гражданина Б – 280000 р. ($700000 \times 40 \% / 100 \% = 280000$).

Порядок определения налоговой базы для налогоплательщиков - физических лиц и налогоплательщиков - организаций различается, что представлено на рисунке 3.1.1.

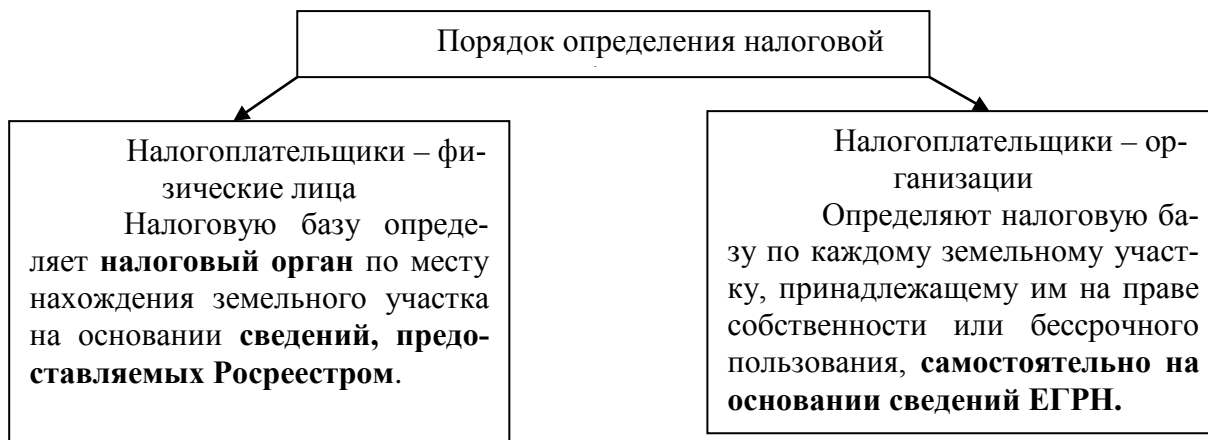


Рис. 3.1.1. Порядок определения налоговой базы по земельному налогу разными категориями налогоплательщиков

Стоит отметить, что в отношении налогоплательщиков – физических лиц налоговым органам Росреестр (Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии) обязан предоставлять данные о кадастровой стоимости земельных участков ежегодно до 15 февраля по состоянию на 1 января текущего года (п. 4 ст. 85 НК РФ). На основании данных сведений налоговые органы исчисляют земельный налог для физических лиц.

Для определенных налогоплательщиков – физических лиц предусмотрена еще одна льгота в форме налоговой скидки. Так, налоговая база может быть

уменьшена на 10 000 рублей в отношении следующих налогоплательщиков (п. 5 ст. 391 НК РФ):

1) Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы;

2) инвалидов I и II групп инвалидности;

3) инвалидов с детства;

4) ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а также ветеранов и инвалидов боевых действий;

5) физических лиц, имеющих право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» (в редакции Закона Российской Федерации от 18 июня 1992 года № 3061-1), в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года № 175-ФЗ «О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча» и в соответствии с Федеральным законом от 10 января 2002 года № 2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне»;

6) физических лиц, принимавших в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

7) физических лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь или ставших инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику.

Таким образом, если земельный участок, к примеру, принадлежит физическому лицу, являющемуся инвалидом I группы, кадастровая стоимость которого 570 000 р., то по федеральному налоговому законодательству налоговая база будет уменьшена на 10 000 р. и составит 560 000 р. (570 000 – 10 000). Как отмечалось ранее, представительные органы местного самоуправления могут дополнительно установить как сумму необлагаемой налоговой базы, так и категории физических лиц, помимо установленных НК РФ.

Налоговые ставки установлены в ст. 394 НК РФ, которой определен предельный размер налоговых ставок по земельному налогу. Конкретный размер в каждом муниципальном образовании определяется представительными органами местного самоуправления. Если же нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований ставки не определены, значит, применяются ставки согласно п.1 ст. 394 НК РФ (см. табл. 3.1.1).

Таблица 3.1.1

Размер ставок земельного налога в соответствии со ст. 394 НК РФ

Категория земельного участка	Размер налоговой ставки (%)
Земли сельскохозяйственного назначения или земли в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства	0,3
Земельные участки, занятые жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенные (предоставленные) для жилищного строительства	
Земельные участки, приобретенные (предоставленные) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства	
Земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, предоставленные для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд	
Прочие земельные участки	1,5

Составлено Завьяловой Е.О. на основании ст. 394 НК РФ

Как видно из таблицы 1 по федеральному налоговому законодательству земельные участки разбиты на категории, но ставка земельного налога установлена одна – 0,3 %. При этом местному уровню власти разрешается дифференцировать налоговые ставки в зависимости от категории земельного участка и типа его использования. Но максимальный предел установлен 0,3 %.

Налоговым периодом по земельному налогу признается календарный год. Для налогоплательщиков - организаций установлены отчетные периоды – 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал календарного года. Допускается представительным органам местного самоуправления не устанавливать отчетные периоды.

Порядок исчисления земельного налога аналогично порядку определения налоговой базы различается для налогоплательщиков физических лиц и организаций. Налогоплательщики – физические лица уплачивают земельный налог на основании уведомления, в котором налоговые органы определяют сумму земельного налога. Налоговое уведомление налоговые органы обязаны направить не позднее 30 дней до наступления срока уплаты земельного налога (ст. 52 НК РФ). Следовательно, если физическое лицо не получило налоговое уведомление, то у него нет основания для уплаты земельного налога. Однако согласно п. 2.1 ст. 23 НК РФ физические лица, не получающие уведомления об уплате имущественных налогов при наличии объектов недвижимости и транспортных средств, обязаны самостоятельно уведомить налоговые органы об имеющихся объектах налогообложения в срок до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Таким образом, если физическое лицо, имеющее земельный участок не получило налоговое уведомление, то оно обязано сообщить об этом земельном участке в любой налоговый орган. Иначе грозит ответственность по п. 3 ст. 129.1 НК РФ в форме штрафа.

Стоит иметь в виду, что для физических лиц на сайте ФНС разработан сервис по предварительному расчету земельного налога, необходимо только знать кадастровый номер земельного участка. Данный сервис позволяет нало-

гоплательщикам – физическим лицам до получения уведомления узнать сумму земельного налога, а так же проверить правильность расчета земельного налога налоговыми органами.

Налогоплательщики – организации исчисляют сумму земельного налога самостоятельно, а так же самостоятельно определяют суммы авансовых платежей. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется налогоплательщиками-организациями как разница между суммой налога, исчисленной за налоговый период, и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.

Сумма земельного налога рассчитывается по формуле:

$$ЗН = НБ * Ст * К$$

где $ЗН$ – сумма земельного налога;

$НБ$ – налоговая база – кадастровая стоимость на 1 января текущего налогового периода;

$Ст$ – ставка земельного налога;

$К$ – коэффициент, учитываемый в случае возникновения (прекращения) права собственности, постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения на земельный участок в течение налогового периода.

Коэффициент $К$ рассчитывается по формуле:

$$K = \frac{\text{Число полных месяцев, в течение которых земельный участок находился в собственности (постоянном (бессрочном) пользовании, пожизненном наследуемом владении) налогоплательщика}}{\text{Число календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде}}$$

Число полных месяцев, в течение которых земельный участок находился в собственности (постоянном (бессрочном) пользовании, пожизненном наследуемом владении) налогоплательщика зависит от того, какого числа возникли права на земельный участок:

- если право собственности, постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения возникло до 15-го числа включительно – то месяц возникновения прав берется как полный;

- если право собственности, постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения возникло после 15-го числа – то месяц возникновения прав в расчет не берется;

- если право собственности, постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения было прекращено до 15-го числа включительно – то месяц прекращения прав в расчет не берется;

- если право собственности, постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения было прекращено после 15-го числа, то месяц прекращения прав в расчет берется.

Например, гражданин Петров приобрел в собственность земельный участок 15 марта 2017 года (право собственности зарегистрировано), следовательно, для расчета земельного налога будет применен коэффициент $K = 10/12$. Поскольку право собственности возникло 15 марта, следовательно, март будет

браться за полный месяц, а с марта по декабрь – 10 месяцев владения данным земельным участком.

Для расчета авансового платежа используется формула:

$$Ав. пл. = 1/4 * НБ * Ст * К$$

где *Ав. пл.* – авансовый платеж по земельному налогу за 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал;

НБ – налоговая база – кадастровая стоимость на 1 января текущего налогового периода;

Ст – ставка земельного налога;

К – коэффициент, приведенный в формуле расчета земельного налога.

Стоит учитывать, что в знаменателе данного коэффициента берется количество месяцев в отчетном периоде, то есть 3 месяца.

К примеру, организация «Альфа» приобрела право собственности на земельный участок 17 апреля 2017 года. Коэффициент *К* для расчета авансового платежа по земельному налогу за 2 квартал 2017 года будет равен 2/3, а для расчета земельного налога за год *К* = 8/12.

Стоит отметить, что правило определения числа полных месяцев с учетом 15-го числа месяца не распространяется на ситуации, если у налогоплательщика возникло право на налоговую льготу в течение налогового (отчетного) периода. В таком случае месяц возникновения (прекращения) права на налоговую льготу считается полным независимо от числа этого месяца (п. 10 ст. 396 НК РФ).

Например, гражданин Сидоров стал Героем РФ 15 апреля 2017 года, следовательно, у данного гражданина по федеральному налоговому законодательству появляется право на уменьшение налоговой базы в размере 10 000 р. с апреля 2017 г. и при расчете земельного налога за 2017 г. с налоговой скидкой будет применяться *К* = 8/12:

$$ЗН = (НБ * Ст * 4/12) + ((НБ - 10000) * Ст * 8/12).$$

При этом данные коэффициенты будут применяться только 2017 году, в следующем 2018 году уже за весь налоговый период налоговая база будет уменьшена на 10 000 р.

В отношении земельных участков приобретенных (предоставленных) в собственность организациями и физическими лицам для жилищного строительства или индивидуального жилищного строительства применяются повышающие коэффициенты в зависимости от срока строительства (см. табл. 3.1.2).

Таблица 3.1.2

Повышающие коэффициенты для расчета земельного налога по земельным участкам, приобретенным для жилищного или индивидуального жилищного строительства

Размер коэффициента	Категория налогоплательщика	Основания применения
2	Физические лица, юридические лица	Исчисление земельного налога производится в отношении земельных участков, приобретенных для жилищного строительства, в течение 3-летнего периода начиная с даты государственной регистрации прав на земельный участок вплоть до даты государ-

Размер коэффициента	Категория налогоплательщика	Основания применения
		ственной регистрации прав на построенный объект недвижимости. Если строительство завершено раньше 3-летнего срока и право на построенный объект зарегистрировано, то сумма земельного налога, уплаченный с повышающим коэффициентом 2, пересчитывается с коэффициентом 1 и сумма излишней переплаты подлежит зачету или возврату.
4	Физические лица, юридические лица	Исчисление земельного налога производится в отношении земельных участков, приобретенных для жилищного строительства, в течение периода, превышающего 3-летний срок, вплоть до даты государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости. В случае окончания строительства пересчет суммы налога уже не осуществляется.
2	Физические лица	В отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность для индивидуального жилищного строительства по истечении 10 лет с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости.

Составлено автором на основании п. 15 ст. 396 НК РФ.

Порядок и сроки уплаты земельного налога (авансовых платежей) определяют местные органы власти. Однако, для налогоплательщиков - организаций срок уплаты земельного налога не может быть установлен ранее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Для налогоплательщиков – физических лиц срок уплаты земельного налога не может быть позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики-организации по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения земельного участка налоговую декларацию по земельному налогу в срок не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Далее рассмотрим особенности земельного налога на конкретном муниципальном образовании, в частности, на примере города Иркутска. Земельный налог введен в действие на территории г. Иркутска Решением Думы города Иркутска «Об установлении и введении в действие земельного налога и положении о земельном налоге на территории города Иркутска» № 004-20-180203/5 от 23.11.2005г. (ред. от 28.11.2014). Как отмечалось ранее, местные органы самоуправления могут установить в отношении земельного налога налоговые ставки, льготы, порядок и сроки уплаты.

Налоговые ставки на территории г. Иркутска дифференцированы в зависимости от категории земельного участка (см. табл. 3.1.3).

Таблица 3.1.3

Размер ставок земельного налога на территории города Иркутска

Категория земельного участка	Размер налоговой ставки (%)
Земельные участки, занятые гаражными кооперативами, индивидуальными гаражами, жилищным фондом (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду) или приобретенные (предоставленные) для жилищного строительства, приобретенных (предоставленных) кооперативам, членами которых являются только граждане, под размещение овощехранилищ	0,15
Земли сельскохозяйственного назначения или земли в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства	0,3
Земельные участки, занятые объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса)	
Земельные участки, приобретенные (предоставленные) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства	
Земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, предоставленные для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд	1,5
Прочие земельные участки, включая земельные участки, используемые не в соответствии с видом разрешенного использования в вышеуказанных категориях земельных участков	

Составлено Завьяловой Е.О. на основании п. 3 Решением Думы города Иркутска «Об установлении и введении в действие земельного налога и положении о земельном налоге на территории города Иркутска» № 004-20-180203/5 от 23.11.2005г.

Налоговые льготы по земельному налогу, действующие на территории г. Иркутска в дополнение к установленным НК РФ, представлены в таблице 3.1.4.

Таблица 3.1.4

Налоговые льготы по земельному налогу на территории города Иркутска

Категория налогоплательщиков, для которых установлена льгота	Основания предоставления льготы	Размер	Ед. изм.	Условия предоставления льготы
Органы местного самоуправления города Иркутска	Устав организации	100	%	В отношении земельных участков, используемых для непосредственного выполнения возложенных на них полномочий
Физкультурно-спортивные объединения и физкультурно-спортивные организации	Устав организации, приказы (распоряжения) о выделении земельных участков	100	%	В отношении земельных участков, занятых дворцами спорта, спорткомплексами, стадионами (за исключением земельных участков или их частей, используемых не по профилю указанных спортивных сооружений)
Организации	Приказы (распоряжения) о выделении земельных участков	100	%	В отношении земельных участков, занятых муниципальными автомобильными дорогами об-

	под строительство муниципальных автомобильных дорог общего пользования			щего пользования
Инвесторы, инвестиционные проекты которых включены в реестр инвестиционных проектов города Иркутска	Инвестиционный проект, включенный в реестр инвестиционных проектов города Иркутска	100	%	В отношении земельных участков, используемых ими для реализации инвестиционного проекта
Физические лица, индивидуальные предприниматели, организации	Паспорт объекта культурного наследия	100	%	В отношении земельных участков, на которых расположены принадлежащие им на праве собственности объекты культурного наследия, на период проведения работ по сохранению объекта культурного наследия (ремонт памятника, реставрация памятника) или воссозданию утраченного объекта культурного наследия при условии отсутствия возможности его использования по назначению на период осуществления таких работ.
Ветераны, инвалиды Великой Отечественной войны	удостоверение	100	%	В отношении земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении и занятого жилищным фондом или предоставленного для жилищного строительства индивидуальных и капитальных гаражей, личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства
Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, полные кавалеры ордена Славы в виде уменьшения кадастровой стоимости земельного участка	удостоверение	500000	р.	В отношении земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении и занятого жилищным фондом или предоставленного для жилищного строительства индивидуальных и капитальных гаражей, личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства
Инвалиды, имеющие I и II группы инвалидности, а также инвалиды детства в виде уменьшения кадастровой стоимости земельного участка	справка, выданная Государственной службой медико-социальной экспертизы Иркутской области	500000	р.	

Физические лица, указанные в пп. 4, 5, 6, 7 п.5 ст. 391 НК РФ, в виде уменьшения кадастровой стоимости земельного участка	удостоверение	500000	р.	
Налогоплательщики на территории города Иркутска, являющиеся почетными гражданами города Иркутска в виде уменьшения кадастровой стоимости земельного участка	удостоверение	500000	руб.	

Составлено Завьяловой Е.О. на основании данных сайта ФНС России [Электронный источник] / Федеральная налоговая служба : оф. сайт, 20052017. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn38/service/tax/d628557/> (05.06.2017)

Таким образом, граждане, имеющие инвалидность I и II группы, обладающие земельным участком на территории г. Иркутска, имеют право на уменьшение налоговой базы в сумме 510 000 р. (10 000 р. по НК РФ + 500 000 р. по Решению Думы г. Иркутска).

Налогоплательщики – организации уплачивают земельный налог на территории г. Иркутска не позднее 10 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Отчетные периоды по земельному налогу совпадают с НК РФ, а датами уплаты авансовых платежей по земельному налогу являются последние числа месяцев, следующих за истекшими отчетными периодами – то есть 30 апреля, 31 июля, 31 октября.

Налогоплательщики – физические лица уплачивают земельный налог на территории г. Иркутска не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Контрольные вопросы:

1. Какие элементы земельного налога имеют право устанавливать представительные органы местного самоуправления?
2. Кто является налогоплательщиками земельного налога?
3. Какие земельные участки не относятся к объектам налогообложения земельным налогом?
4. Каков порядок определения налоговой базы в отношении разных категории налогоплательщиков?
5. Назовите налоговые льготы по земельному налогу, предусмотренные НК РФ для физических лиц?
6. Поясните порядок расчета земельного налога при возникновении права собственности на земельный участок в течение налогового периода?
7. В каких случаях и какие повышающие коэффициенты используются при расчете земельного налога?

8. Каков порядок и сроки уплаты земельного налога разными категориями налогоплательщиков?

Примеры решения заданий

Пример 3.1.1.

Гражданин Полежайкин, имеющий в собственности дачный земельный участок на территории г. Иркутска, продал его гражданину Сурикову 15 июля текущего налогового периода. Кадастровая стоимость на 1 января текущего налогового периода 770 000 р. Определить земельный налог, подлежащий уплате гражданином Полежайкиным. Ставки в таблице 3.

Решение

Согласно таблице 3.1.3 на территории г. Иркутска по земельным участкам для дачного хозяйства действует ставка 0,3 %. Налоговой базой является кадастровая стоимость на 1 января - 770000 р. Поскольку земельный участок был продан в течение налогового периода, следовательно, для расчета земельного налога будет применен коэффициент 6/12 (июль уже не относится к полному месяцу владения, так как право собственности утрачено до 15 числа месяца включительно). Таким образом, земельный налог для гражданина Полежайкина будет рассчитан так:

$$ЗН = 770000 * 0,3 \% * 6/12 = 1155 \text{ р.}$$

Гражданин Полежайкин за текущий налоговый период уплатит земельный налог в сумме 1155 р.

Пример 3.1.2.

Организация приобрела в собственность земельный участок для жилищного строительства 10 января 2012г. Кадастровая стоимость на 1 января 2012 составила 14500000 р., и не менялась в последующие годы. Строительство завершилось в 2016г., право собственности на построенный жилой дом зарегистрировано 17 марта 2016г. Рассчитать земельный налог, подлежащий уплате организацией за 2015, 2016 гг.. Ставки земельного налога по НК РФ.

Решение

Рассчитаем сумму земельного налога за 2015г. Ставка согласно таблице 3.1.1 равна 0,3 %. В решении будет применен повышающий коэффициент, указанный в таблице 2. Необходимо посчитать, сколько лет шло строительство жилого дома. Считать начинаем с даты регистрации права собственности на земельный участок и до даты регистрации права собственности на жилой дом. Так, 10.01.2012 – 10.01.2013 – первый год, 10.01.2013.-10.01.2014 – второй год, 10.01.2014-10.01.2015 – третий год, 10.01.2015-10.01.2016 – четвертый год, 10.01.2016 – 17.03.2016 – пятый год. Так как в 2015 году 10 января закончился трехлетний период, то будет применяться и коэффициент 2 и коэффициент 4. Для определения, с какого месяца будет коэффициент 4, вступает в действие правило полных месяцев: 10 января 2015г. истекает 3 года, то есть до 15 числа включительно, значит январь за полный месяц не берется для применения коэффициента 2. То есть весь 2015 год уже будет применяться коэффициент 4.

$ЗН = 14500000 * 0,3 \% * 4 = 174000$ р. – сумма налога за 2015 год.

В 2016 году коэффициент 4 будет применяться за январь, февраль, март (поскольку март берется за полный месяц, так как право собственности на дом зарегистрировано после 15 числа). С апреля месяца по декабрь повышающего коэффициента 4 не будет. Итак, земельный налог за 2016г.:

$ЗН = (14500000 * 0,3 \% * 4 * 3/12) + (14500000 * 0,3 \% * 9/12) = 43500 + 32625 = 76125$ р.

Таким образом, организация за 2016г. заплатила сумму земельного налога в размере 76125 р.

Задания для самостоятельного решения

Пример 3.1.1

ООО «Контра», занимающееся оптовой торговлей, имеет в собственности земельный участок. 16 октября текущего налогового периода земельный участок был продан ЗАО «Роса», осуществляющее розничную продажу товаров. Кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января текущего налогового периода составила 3120000 р. Ставка налога по НК РФ. Рассчитать авансовые платежи и сумму земельного налога подлежащие уплате ООО «Контра» и ЗАО «Роса».

Пример 3.1.2

Гражданин Белов, являющийся Героем РФ, имеет в собственности земельный участок для личного подсобного хозяйства на территории г. Иркутска. Площадь земельного участка – 80 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв.м. на 1 января текущего налогового периода – 300000 р., на 1 июля текущего налогового периода – 315000 р. Определить сумму земельного налога, подлежащего уплате гражданином Беловым за текущий налоговый период.

Пример 3.1.3

15 февраля 2017 года организация приобрела право собственности на 3/5 земельного участка. Кадастровая стоимость участка на 1 января 2017 года – 1840000 р. В ноябре того же года участок был продан, право собственности перешло покупателю 18 ноября 2017 года. Рассчитать земельный налог и сумму авансовых платежей за 2017 год. Ставки по НК РФ.

Пример 3.1.4

Иркутский ВУЗ имеет на праве постоянного бессрочного пользования земельный участок общей площадью 17538 кв. м. Кадастровая стоимость на 1 января текущего налогового периода 1 кв. м. = 9899 р. Рядом с Иркутским ВУЗом расположен земельный участок площадью 7800 кв.м., на котором располагается магазин, принадлежащий индивидуальному предпринимателю. Кадастровая стоимость 1 кв. м. на 1 января текущего налогового периода земельного участка, занятого магазином, равна 3564 р. Определить сумму земельного налога, подлежащего уплате Иркутским ВУЗом и индивидуальным предпринимателем за текущий налоговый период.

Пример 3.1.5

Гражданин В.А. Иванов 15 января 2004 года приобрел земельный участок площадью 950 кв.м., находящийся на территории г. Иркутска, для индивидуального жилищного строительства. В 2017 году строительство было закончено и право собственности на жилой дом зарегистрировано 12 мая 2017 года. Кадастровая стоимость 1 кв.м. на 01.01.2017 г. – 970 р. Рассчитать земельный налог за 2017 год, подлежащий уплате Ивановым В.А.

Пример 3.1.6

Организация владеет двумя участками. Площадь 1-го участка составляет 1178 га, площадь 2-го участка 500 га. Половина 1-го участка сдается в аренду, другая половина 1-го участка и 2-й участок используется для собственных нужд. Кадастровая стоимость 1-го участка на 1 января текущего года – 33 млн. р., 2-го участка – 14 млн. р. Право собственности на 1-й участок было зарегистрировано 14 мая 2003 года, на 2-й участок 26 июля текущего года. Ставка налога по НК РФ. Определить авансовый платеж по земельному налогу за 3-й квартал текущего отчетного периода и сумму земельного налога за текущий налоговый период.

Пример 3.1.7

Организация – резидент особой экономической зоны приобрела в собственность 15 апреля 2014 г. земельный участок на территории особой экономической зоны площадью 120 кв. м. Кадастровая стоимость на 1 января 2014 г. - 13320500 р., кадастровая стоимость на 1 января текущего налогового периода 13450690 р. Определить сумму земельного налога, подлежащего уплате данной организацией за текущий налоговый период. Ставка земельного налога по НК РФ.

Пример 3.1.8

Граждане Гайдаров Г.Ю. и Ситкина Е.О. являются собственниками земельного участка, площадь которого – 3000 кв. м. На 1 января Гайдаров Г.Ю. является Почетным гражданином г. Иркутска, Ситкина Е.О. 15 сентября текущего налогового периода признана инвалидом II группы. Доля гражданина Гайдарова – 40 %, Ситкиной – 60 %. Кадастровая стоимость 1 кв. м. на 1 января текущего налогового периода – 7390 р. Рассчитать земельный налог, подлежащий уплате Гайдаровым и Ситкиной по земельному участку, находящийся на территории г. Иркутска.

Пример 3.1.9

Гражданин Куликов имеет в собственности 3 земельных участка 300 кв. м. каждый для личного подсобного хозяйства, находящихся на территории разных муниципальных образований: г. Иркутск, п. Хомутово, п. Листвянка. Кадастровая стоимость на 1 января текущего налогового периода: земельного участка в г. Иркутске – 789600 р.; земельного участка в п. Хомутово – 516300 р.; земельного участка в п. Листвянка – 689700 р. Гражданин Куликов является инвалидом с детства. Рассчитать сумму земельного налога, подлежащего уплате гражданином Куликовым за 3 земельных участка, если в п. Листвянка ставка земельного налога – 0,3 %, действует льгота для инвалидов с детства в форме

налоговой скидки в размере – 200000 р. В п. Хомутово ставка земельного налога – 0,3 %, налоговая скидка для инвалидов с детства в сумме 40000 р.

Пример 3.1.10

ПАО «Альфа» приобрело в собственность на территории г. Иркутска земельный участок для жилищного строительства 16 февраля 2015г. Кадастровая стоимость на 1 января 2015 составила 75 451 328 р., и не менялась в последующие годы. Строительство завершилось в 2017г., право собственности на построенный жилой дом зарегистрировано 25 июня 2017г. Рассчитать земельный налог, подлежащий уплате ПАО «Альфа» за 2015, 2016, 2017 гг., и суммы переплаты.

3.2 Налог на имущество физических лиц

Взимание налога производится в соответствии с главой 32 Налогового кодекса Российской Федерации. Налог на имущество является регулярным налогом и взыскивается ежегодно независимо от того, эксплуатируется это имущество или нет. Поскольку данный налог относится к местным налогам, то ставки налога и дополнительные льготы устанавливаются местными органами власти. В г. Иркутске указанные элементы налога установлены Решением Думы г. Иркутска №004-20-160175/5 от 31.08.2005 г. «Об установлении и введении в действие некоторых налогов на территории г. Иркутска».

Налогоплательщики (ст. 400 НК РФ): физические лица (граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства), обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения на территории РФ.

Если имущество находится:

- 1) в общей долевой собственности – каждое из физических лиц является налогоплательщиком соразмерно его доле;
- 2) в общей совместной собственности – физические лица несут равную ответственность. Плательщиком может быть одно из этих лиц, определяемое по соглашению между ними.

Объекты налогообложения (ст. 401 НК РФ):

- 1) жилой дом, в том числе жилое строение, расположенное на земельном участке, предоставленном для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства, индивидуального жилищного строительства;
- 2) жилое помещение (квартира, комната);
- 3) гараж, машино-место;
- 4) единый недвижимый комплекс (например, двор с постройками, при условии, что все постройки этого двора зарегистрированы как единый объект);
- 5) объект незавершенного строительства (подлежит налогообложению только в случае, если на него оформлено в установленном порядке право собственности – Письмо Минфина РФ от 27.05.2015);
- 6) иные здание, строение, сооружение, помещение, (например, коммерческая недвижимость: апартаменты, офисы, склады и др.).

Новым объектом налогообложения, требующим пояснения, является единый недвижимый комплекс. Налоговый кодекс не содержит специального определения данного понятия. Однако, согласно статье 133.1 Гражданского кодекса Российской Федерации единым недвижимым комплексом признается совокупность объединенных единым назначением зданий, сооружений и иных вещей, неразрывно связанных физически или технологически, в том числе линейных объектов (железные дороги, линии электропередачи, трубопроводы и другие), либо расположенных на одном земельном участке, если в едином государственном реестре прав на недвижимое имущество зарегистрировано право собственности на совокупность указанных объектов в целом как одну недвижимую вещь.

Таким образом, одним из ключевых условий признания совокупности объектов недвижимого имущества единым недвижимым комплексом является регистрация права собственности на такие объекты в целом как на единый объект.

С 1 января 2015 года по 1 января 2020 года на территории Российской Федерации правомерны 2 порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц (таблица 3.2.1).

Законодательный (представительный) орган государственной власти субъекта Российской Федерации (за исключением городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) устанавливает в срок до 1 января 2020 года единую дату начала применения на территории этого субъекта Российской Федерации порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения.

Таблица 3.2.1

Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц (2 варианта – действуют до 1 января 2020 г.)

1 порядок (27 субъектов РФ)	2 порядок (58 субъектов РФ)
$НБ = КС$, где НБ – налоговая база КС – кадастровая стоимость объекта налогообложения, указанная в государственном кадастре недвижимости по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом	$НБ = ИС \times К_{дефл.}$ где ИС – суммарная инвентаризационная стоимость объекта налогообложения, определяемая БТИ на 1 января года, являющегося налоговым периодом К-дефл. – коэффициент-дефлятор, ежегодно устанавливается приказом Министерства экономического развития РФ: К-дефл. в 2015 г. – 1,147 ² К-дефл. в 2016 г. – 1,329 ³ К-дефл. в 2017 г. – 1,425 ⁴

² Об установлении коэффициентов – дефляторов на 2015 год: Приказ Минэкономразвития РФ от 29.10.2014 № 685.

³ Об установлении коэффициентов – дефляторов на 2016 год: Приказ Минэкономразвития РФ от 20.10.2015 № 772.

⁴ Об установлении коэффициентов – дефляторов на 2017 год: Приказ Минэкономразвития РФ от 03.11.2016 № 698.

Налоговые ставки (ст. 406 НК РФ) устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) в зависимости от применяемого порядка определения налоговой базы. В таблице 3.2.2 указаны налоговые ставки, применяемые при исчислении налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости.

Таблица 3.2.2

Налоговые ставки налога на имущество физических лиц, исчисляемого исходя из кадастровой стоимости

Объект налогообложения	Налоговая ставка, %
1) жилой дом, жилое помещение; 2) объект незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением такого объекта является жилой дом; 3) единый недвижимый комплекс, в состав которого входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом); 4) гараж и машино-место; 5) хозяйственные строения или сооружения, площадь каждого из которых не превышает 50 кв. м., которые расположены на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства	0,1
1) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них; 2) нежилые помещения, в которых размещаются или предусматривается размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания; 3) объекты налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей.	2
прочие объекты налогообложения	0,5

Налоговые ставки, применяемые при исчислении налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости, могут быть уменьшены до нуля или увеличены, но не более чем в три раза нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя).

В соответствии с п.5 ст. 406 НК РФ допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от:

- 1) кадастровой стоимости объекта налогообложения (суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, умноженной на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов));
- 2) вида объекта налогообложения;
- 3) места нахождения объекта налогообложения;
- 4) видов территориальных зон, в границах которых расположен объект налогообложения.

В таблице 3.2.3 указаны налоговые ставки, используемые при исчислении налога на имущество физических лиц исходя из суммарной инвентаризационной стоимости объектов одного типа, умноженной на коэффициент-дефлятор, (в том числе, действующие в городе Иркутске).

Таблица 3.2.3

Налоговые ставки налога на имущество физических лиц, исчисляемого исходя из инвентаризационной стоимости

Суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения, умноженная на коэффициент-дефлятор, тыс. р.	Ставка налога (на федеральном уровне), %	Ставки в г. Иркутске, %	
		Жилые дома, квартиры, комнаты, дачи, гаражи, машино-место, объекты незавершенного строительства	Единые недвижимые комплексы, иные здания, строения, сооружения, помещения
до 300 000	0,1	0,1	0,1
от 300 000 до 500 000	0,1-0,3	0,11	0,3
от 500 000 до 1 000 000	0,3-2,0	0,31	0,8
от 1 000 000 до 2 000 000	0,3-2,0	0,4	1,0
свыше 2 000 000	0,3-2,0	0,5	1,0

Порядок определения налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости (ст. 403 НК РФ)

Налоговая база определяется в отношении *каждого* объекта налогообложения как его кадастровая стоимость, указанная в Едином государственном реестре недвижимости по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

В отношении объекта налогообложения, образованного в течение налогового периода, налоговая база в данном налоговом периоде определяется как его кадастровая стоимость на *день внесения в Единый государственный реестр недвижимости сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости такого объекта.*

В соответствии с п. 3-6 ст. 403 Налогового кодекса РФ при исчислении налога на имущество физических лиц в отношении жилых объектов, налоговый орган обязан уменьшить размер налоговой базы на установленные вычеты. Таким образом, для разных объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц по кадастровой стоимости установлены 2 варианта исчисления налога.

Варианты исчисления налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости по разным объектам налогообложения

1 вариант: для жилых домов, квартир, комнат, единого недвижимого комплекса налог исчисляется по формуле:

$$\text{НИФЛ}_{\text{годовой}} = (\text{КС}_{\text{на 1 января}} - \text{Вычет}) \times \text{Н}_{\text{ст}} \times \text{К}$$

$$1) \text{ НИФЛ (квартира) } = (КС_{\text{общ.пл}} - КС_{20 \text{ кв.м.}}) \times Н_{\text{ст}} \times К$$

$$2) \text{ НИФЛ (комната) } = КС_{\text{общ.пл}} - КС_{10 \text{ кв.м.}} \times Н_{\text{ст}} \times К$$

$$3) \text{ НИФЛ (жилой дом) } = КС_{\text{общ.пл}} - КС_{50 \text{ кв.м.}} \times Н_{\text{ст}} \times К$$

$$4) \text{ НИФЛ (ЕНК) } = КС_{\text{общ.пл}} - 1 \text{ млн. р.} \times Н_{\text{ст}} \times К,$$

где НИФЛ – налог на имущество физических лиц,

КС – кадастровая стоимость,

$КС_{\text{общ.пл}}$ – кадастровая стоимость общей площади объекта налогообложения,

$Н_{\text{ст}}$ – налоговая ставка,

ЕНК – единый недвижимый комплекс,

К – коэффициент владения объектом налогообложения в течении налогового периода, рассчитываемый как:

Число полных месяцев владения имуществом

12

Если возникновение права собственности на имущество произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно или прекращение права собственности на имущество произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц (в целях налогообложения), принимается месяц возникновения (прекращения) указанного права.

Если возникновение права собственности на имущество произошло после 15-го числа соответствующего месяца или прекращение указанного права произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц возникновения (прекращения) указанного права не учитывается при определении коэффициента, указанного в настоящем пункте.

Если: площадь жилого дома < 50 кв.м.

площадь квартиры < 20 кв.м.

площадь комнаты < 10 кв.м.

кадастровая стоимость ЕНК < 1 млн.руб.,

то НБ = 0 (налог не уплачивается).

Например:

Гражданин имеет в собственности квартиру общей площадью 100 кв.м., КС 1 кв.м. = 40 000 р. Право собственности на квартиру прекратилось 5 июля.

Решение:

$$\begin{aligned} \text{НИФЛ (квартира)} &= (КС_{\text{общ.пл}} - КС_{20 \text{ кв.м.}}) \times Н_{\text{ст}} \times К = \\ &= (4\,000\,000 - 800\,000) \times 0,1 \% \times 6/12 = 1\,600 \text{ р.} \end{aligned}$$

2 вариант: для иного имущества (гараж, машино-место, объект незавершенного строительства, иные здания, строения, сооружения) налог исчисляется по формуле:

$$\text{НИФЛ}_{\text{годовой}} = КС_{\text{на 1 января}} \times Н_{\text{ст}} \times К, \text{ где}$$

=

Изменение кадастровой стоимости объекта имущества в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом и предыдущих налоговых периодах, за исключением двух случаев.

1. Изменение кадастровой стоимости объекта имущества вследствие исправления технической ошибки, допущенной органом, осуществляющим государственный кадастровый учет, при ведении Единого государственного реестра недвижимости. Такое изменение учитывается при определении налоговой базы, начиная с налогового периода, в котором была допущена такая техническая ошибка.

2. В случае изменения кадастровой стоимости объекта имущества 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, учитываются при определении налоговой базы начиная с налогового периода, в котором подано соответствующее заявление о пересмотре кадастровой стоимости, но не ранее даты внесения в Единый государственный реестр недвижимости кадастровой стоимости, которая являлась предметом оспаривания.

Например:

Гражданин имеет в личной собственности помещение склада

КС склада на 1 января текущего года – 1.000.000 р.

КС склада на 1 июля текущего года – 1.200.000 р.

Решение:

НИФЛ (склад) за текущий год = $1.000.000 \times 0,5 \% = 5\,000$ р.

НИФЛ (склад) за следующий год = $1.200.000 \times 0,5 \% = 6\,000$ р.

Порядок определения налога на имущество физических лиц исходя из инвентаризационной стоимости (г. Иркутск)

Ставки налога на имущество физических лиц, расположенное на территории города Иркутска, устанавливаются Решением Думы г. Иркутска №004-20-160175/5 от 31.08.2005 г. «Об установлении и введении в действие некоторых налогов на территории г. Иркутска» в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости, умноженной на коэффициент-дефлятор, и типа использования объекта налогообложения.

Суммарная инвентаризационная стоимость объектов – это сумма инвентаризационных стоимостей объектов налогообложения *одного типа*, расположенных на территории города Иркутска.

В г. Иркутске ставки налога установлены по следующим типам использования объектов налогообложения:

1 – жилые дома, квартиры, комнаты, жилые строения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачно-

го хозяйства, огородничества, садоводства, индивидуального жилищного строительства;

2 – гаражи, машино-места;

3 – объекты незавершенного строительства;

4 – единые недвижимые комплексы;

5 – иные здания, строения, сооружения и помещения.

Например:

Гражданин имеет в собственности следующие объекты налогообложения:

1 тип объектов (жилые дома, квартиры, комнаты):

1) Квартиру ИС на 1 января \times К-дефл. = 500 000 р. \times 1,329 = 664 500 руб.

Владеет квартирой в течении всего года.

2) Жилой дом ИС на 1 января \times К-дефл. = 300 000 р. \times 1,329 = 398 700 р.

Право собственности на жилой дом возникло 10 апреля, утрачено 13 сентября (находился в собственности 5 месяцев). Отсюда коэффициент владения – 5/12.

2 тип объектов (гаражи):

Гараж ИС на 1 января \times К-дефл. = 200 000 р. \times 1,329 = 265 800 р.

Решение:

Поскольку налоговая ставка применяется к суммарной инвентаризационной стоимости объектов одного типа, то с апреля по август включительно гражданин владел сразу двумя объектами одного типа (квартирой и жилым домом), поэтому налог по этим объектам будем считать частями:

1) за январь – март,

2) за апрель – август,

3) за сентябрь – декабрь.

Суммарная инвентаризационная стоимость объектов одного типа в эти временные периоды будет разной, а соответственно будет изменяться и налоговая ставка в каждый из этих периодов.

1 тип объектов (квартира + дом):

НИФЛ (январь – март) = $664.500 \times 0,31 \% \times 3/12 = 514,99$ р.

НИФЛ (апрель – август) = $(664.500 + 398.700) \times 0,4 \% \times 5/12 = 1772,00$ р.

НИФЛ (сентябрь – декабрь) = $664.500 \times 0,31 \% \times 4/12 = 686,65$ р.

Итого по 1 типу объектов: 2 873,64 р.

2 тип объектов (гаражи):

НИФЛ (гараж) = $265\,800 \text{ р.} \times 0,1 \% = 265,80$ р.

Всего налога к уплате в бюджет: 3 139 р.

Если налоговые ставки не определены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), налогообложение производится:

1) в случае определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения – по налоговым ставкам, указанным в п. 2 ст. 406 НК;

2) в случае определения налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости объекта налогообложения – по налоговой ставке 0,1 процента в от-

ношении объектов с суммарной инвентаризационной стоимостью, умноженной на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов), до 500 000 рублей включительно и по налоговой ставке 0,3 процента в отношении остальных объектов.

Налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц предоставляются отдельным категориям граждан в отношении только *одного объекта* налогообложения *каждого вида* по выбору налогоплательщика.

К видам объектов налогообложения для целей получения налоговых льгот относят (п. 4 ст. 407 НК РФ):

- 1) квартира или комната;
- 2) жилой дом;
- 3) помещение или сооружение, используемое физическими лицами, осуществляющими профессиональную творческую деятельность, в качестве творческой мастерской, ателье, студии; жилые помещения, используемые для организации открытых для посещения негосударственных музеев, галерей, библиотек (на период такого их использования);
- 4) хозяйственное строение или сооружение, площадь которого не превышает 50 кв.м. и которое расположено на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства;
- 5) гараж или машино-место.

Таким образом, если гражданин льготной категории имеет в собственности два объекта одного вида (например, две квартиры в пределах одного муниципального образования), то налоговая льгота предоставляется только в отношении одного объекта (одной квартиры) по выбору налогоплательщика.

Право на налоговую льготу имеют следующие категории налогоплательщиков:

- 1) Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации, а также лица, награжденные орденом Славы трех степеней;
- 2) инвалиды I и II групп инвалидности;
- 3) инвалиды с детства;
- 4) участники гражданской войны и Великой Отечественной войны, других боевых операций по защите СССР, а также ветераны боевых действий;
- 5) лица вольнонаемного состава Советской Армии, Военно-Морского Флота, органов внутренних дел и государственной безопасности, занимавшие штатные должности в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии в период Великой Отечественной войны, либо лица, находившиеся в этот период в городах, участие в обороне которых засчитывается этим лицам в выслугу лет для назначения пенсии на льготных условиях, установленных для военнослужащих частей действующей армии;
- 6) лица, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, на производственном объединении «Маяк» и вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне;

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

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

9) члены семей военнослужащих, потерявших кормильца;

10) пенсионеры;

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

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

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

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

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

Налоговая льгота предоставляется в размере подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога в отношении объекта налогообложения, находящегося в собственности налогоплательщика и не используемого налогоплательщиком в предпринимательской деятельности.

Лицо, имеющее право на налоговую льготу, представляет заявление о предоставлении льготы и документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу, в налоговый орган по своему выбору.

Уведомление о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота, представляется налогоплательщиком в налоговый орган по своему выбору до 1 ноября года, являющегося налоговым периодом, начиная с которого в отношении указанных объектов применяется налоговая льгота.

Налогоплательщик, представивший в налоговый орган уведомление о выбранном объекте налогообложения, не вправе после 1 ноября года, являющегося налоговым периодом, представлять уточненное уведомление с изменением

объекта налогообложения, в отношении которого в указанном налоговом периоде предоставляется налоговая льгота.

При непредставлении налогоплательщиком, имеющим право на налоговую льготу, уведомления о выбранном объекте налогообложения налоговая льгота предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида с максимальной исчисленной суммой налога.

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

Сумма налога *за первые четыре налоговых периода с начала* применения порядка определения налоговой базы *исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения* исчисляется по следующей формуле («переходного периода»):

Формула «переходного периода»:

$$H = (H1 - H2) \times K + H2,$$

где H – сумма налога, подлежащая уплате в бюджет;

H1 – сумма налога, исчисленная исходя из кадастровой стоимости имущества (без учета коэффициента владения имуществом в течение года);

H2 – сумма налога, исчисленная исходя из соответствующей инвентаризационной стоимости объекта налогообложения (без учета коэффициента владения имуществом в течение года)

K - коэффициент, равный:

0,2 – применительно к первому налоговому периоду, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) по кадастровой стоимости;

0,4 – применительно ко второму налоговому периоду, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) по кадастровой стоимости;

0,6 – применительно к третьему налоговому периоду, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) по кадастровой стоимости;

0,8 – применительно к четвертому налоговому периоду, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) по кадастровой стоимости.

Начиная с пятого налогового периода, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании (городе федерального значения Москве, Санкт-Петербурге или Севастополе) по кадастровой стоимости, исчисление суммы налога производится без учета формулы «переходного периода».

Указанная формула не применяется при исчислении налога если:

площадь жилого дома < 50 кв.м.

площадь квартиры < 20 кв.м.

площадь комнаты < 10 кв.м.

кадастровая стоимость ЕНК < 1 млн. р.,

В этом случае НБ = 0 (налог не уплачивается).

Например:

Гражданин проживает в регионе, в котором с отчетного налогового периода применяется порядок налогообложения налогом на имущество физических лиц по кадастровой стоимости.

Определите налог на имущество физических лиц за первые 4 года применения порядка налогообложения по кадастровой стоимости, если:

Решение:

Гражданин имеет в собственности квартиру площадью 100 кв.м.

КС 1 кв.м. = 40 000 р.

ИС на 1 января (все 4 года с учетом коэффициента-дефлятора) = 917 600 р.

При неизменности указанных данных:

$H1 = (4\,000\,000 - 800\,000) \times 0,1\% = 3\,200\text{ р.}$

$H2 = 917\,600 \times 0,31\% = 2\,845\text{ р.}$

1 год: НИФЛ = $(3\,200 - 2\,845) \times 0,2 + 2\,845 = 355 \times 0,2 + 2\,845 = 2\,916\text{ р.}$

2 год: НИФЛ = $355 \times 0,4 + 2\,845 = 2\,987\text{ р.}$

3 год: НИФЛ = $355 \times 0,6 + 2\,845 = 3\,058\text{ р.}$

4 год: НИФЛ = $355 \times 0,8 + 2\,845 = 3\,129\text{ р.}$

Если $H2 > H1$, то налог исчисляется без учета формулы «переходного периода».

Порядок и сроки уплаты налога (ст. 409 НК РФ):

1. Налог подлежит уплате налогоплательщиками в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

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

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

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

Контрольные вопросы

1. Какие нормативные документы Российской Федерации и города Иркутска регламентируют порядок исчисления налога на имущество физических лиц?

2. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?

3. Назовите группы объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц в Российской Федерации.

4. Какие два порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц правомерны на территории Российской Федерации до 1 января 2020 года?

5. Размер вычета, уменьшающего налоговую базу при исчислении налога на имущество физических лиц в отношении:

- жилого дома;
- квартиры;
- комнаты;
- единого недвижимого комплекса?

6. Назовите два случая, в которых изменение кадастровой стоимости объекта имущества учитывается при определении налоговой базы по налогу на имущество физических лиц в этом и предыдущих налоговых периодах.

7. Какие категории граждан имеют право на налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц?

8. Назовите формулу исчисления налога на имущество физических лиц за первые четыре налоговых периода с начала порядка его расчета исходя из кадастровой стоимости имущества.

9. Какова продолжительность налогового периода по налогу на имущество физических лиц?

10. Назовите порядок и сроки уплаты налога на имущество физических лиц.

Примеры решения заданий

Пример 3.2.1

Гражданка приобрела 2 февраля в собственность жилой дом общей площадью 85 кв.м. Кадастровая стоимость 1 кв.м. – 30 000 р. Определите налог на имущество физических лиц за год (без учета формулы переходного периода), если 10 августа гражданка стала пенсионеркой по старости.

Решение:

В муниципальном образовании действует порядок определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости, поэтому при решении задачи будем руководствоваться положениями ст. 403 Налогового кодекса Российской Федерации.

1. Прежде всего, необходимо определить налоговую базу для исчисления налога на имущество физических лиц.

$$НБ = 30\,000 \text{ р.} \times 85 \text{ кв.м.} = 2\,550\,000 \text{ р.}$$

2. Коэффициент K , который показывает количество месяцев владения собственностью в течение налогового периода будет равен $7/12$, так как гражданка 10 августа налогового периода стала пенсионеркой по старости. Льгота

начинает действовать с 1-го числа месяца, в котором возникла. Поэтому налог необходимо будет рассчитать и уплатить за период: январь – июль (7 месяцев).

3. Для физических лиц, имеющих в собственности жилой дом, налоговая база по налогу на имущество может быть уменьшена на кадастровую стоимость 50 кв.м. (п.5 ст. 403 НК РФ), т.е. на сумму, равную $30.000 \text{ р.} \times 50 \text{ кв.м.} = 1\,500\,000 \text{ руб.}$

$$4. \text{НИФЛ}_{\text{за год}} = (2\,550\,000 - 1\,500\,000) \times 0,1 \% \times 1/2 = 525 \text{ р.}$$

Пример 3.2.2

Помещение склада в г. Иркутске принадлежит двум гражданам: Васильеву и Шишмареву в следующих долях соответственно: 1/4 и 3/4. Рыночная стоимость помещения – 1 800 000 р., инвентаризационная стоимость на 1 января (с учетом коэффициента-дефлятора) – 800.000 р. Определите налог на имущество физических лиц за год, который заплатят гражданин Васильев и Шишмарев за налоговый период, если право собственности на помещение склада было утрачено указанными собственниками 16 июня налогового периода.

Решение:

В г. Иркутске действует порядок определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из инвентаризационной стоимости имущества, поэтому при решении задачи будем руководствоваться Решением Думы г. Иркутска №004-20-160175/5 от 31.08.2005 г. «Об установлении и введении в действие некоторых налогов на территории г. Иркутска».

1. В соответствии с вышеуказанным нормативным документом города Иркутска налоговая ставка налога на имущества физических лиц устанавливается в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения одного типа, умноженной на коэффициент-дефлятор (*с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов*), и вида объектов налогообложения.

Прежде всего, определим инвентаризационную стоимость *доли* каждого владельца склада.

$$\text{ИС доли гр. Васильева} = 1/4 \times 800\,000 \text{ р.} = 200\,000 \text{ р.}$$

$$\text{ИС доли гр. Шишмарева} = 3/4 \times 800\,000 \text{ р.} = 600\,000 \text{ р.}$$

2. Помещение склада относят к виду объектов налогообложения «иные здания, строения, сооружения, помещения». Поэтому для определения налоговой ставки смотрим столбец 4 таблицы 3. В соответствии с инвентаризационной стоимостью доли гр. Васильева будем применять налоговую ставку – 0,1 %, а для инвентаризационной стоимости доли гр. Шишмарева будем использовать налоговую ставку – 0,8 %.

3. Право собственности на помещение склада было утрачено 16 июня налогового периода, значит налог будет уплачиваться за период с января по июнь включительно (6 месяцев). Поэтому $K = 6/12 = 1/2$.

$$4. \text{НИФЛ}_{\text{за год}} (\text{гр. Васильев}) = 200\,000 \times 0,1 \% \times 1/2 = 100 \text{ р.}$$

$$\text{НИФЛ}_{\text{за год}} (\text{гр. Шишмарев}) = 600\,000 \times 0,8 \% \times 1/2 = 2\,400 \text{ р.}$$

Задания для самостоятельного решения

Задание для задач этого раздела:

Определить сумму налога на имущество физических лиц с владельцев строений, помещений и сооружений, подлежащую уплате в бюджет каждым гражданином в текущем году и в следующем году. В необходимых случаях пересмотреть неправильно произведенное налогообложение.

Задача 3.2.1

Гражданин имеет дачу площадью 45 кв.м. в районе г. Иркутска. Инвентаризационная стоимость дачи по данным БТИ – 180 000 р. В текущем налоговом периоде гражданин сделал пристройку к даче, после чего общая площадь по данным БТИ на 1 июля текущего года стала 80 кв.м., а инвентаризационная стоимость – 320 000 р. Определите налог на имущество физических лиц, который должен уплатить гражданин за текущий и следующий налоговые периоды.

Задача 3.2.2

В собственности гражданки единый недвижимый комплекс, кадастровой стоимостью 3 400 000 р. С 1 апреля по 15 июля текущего года часть жилой площади единого недвижимого комплекса кадастровой стоимостью 1 000 000 р. гражданка использует для организации негосударственной галереи. Определите налог на имущество физических лиц, который должна уплатить гражданка за текущий и следующий налоговые периоды (без учета переходного периода), если известно, что в следующем году не планируется использовать часть жилой площади под негосударственную галерею.

Задача 3.2.3

Помещение магазина находится в совместной собственности трех физических лиц г. Иркутска: Скоробогатько, Сергеева и Поляковой. Инвентаризационная стоимость магазина по данным БТИ на 1 января текущего года с учетом дефлятора – 1 800 000 р. Гражданка Полякова сдала в аренду принадлежащую ей часть площади магазина с 19 мая по 16 декабря текущего года. Определите налог на имущество физических лиц, который должны уплатить все собственники магазина за текущий налоговый период.

Задача 3.2.4

Жилой дом на территории г. Иркутска находится в общей совместной собственности граждан Голубева и Одинцова. Инвентаризационная стоимость дома с учетом дефлятора на 1 января текущего года – 600 000руб., на 1 сентября текущего года – 800 000руб. Определите налог на имущество физических лиц за текущий год, который должен заплатить каждый из собственников дома.

Задача 3.2.5

В текущем налоговом периоде гражданин оформил право собственности на следующие объекты:

1) 12 марта – на квартиру общей площадью 65 кв.м. Кадастровая стоимость 1 кв.м. – 36 000 р.

2) 16 июня – на единый недвижимый комплекс 125 кв.м. Кадастровая стоимость 1 кв.м. – 25 000 р.

3) 10 сентября – на квартиру общей площадью 100 кв.м. Кадастровая стоимость 1 кв.м. – 40 000 р.

10 октября гражданин стал пенсионером по старости. Уведомление о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота, до 1 ноября текущего налогового периода подано не было.

Определите сумму налога на имущество физических лиц, который должен заплатить гражданин за текущий налоговый период.

Задача 3.2.6

Гражданка г. Иркутска (инвалид 2 группы) имеет в собственности:

– жилой дом инвентаризационной стоимостью (с учетом дефлятора) 800 000руб.

– квартиру инвентаризационной стоимостью (с учетом дефлятора) 600 000руб.

– комнату инвентаризационной стоимостью (с учетом дефлятора) 200 000руб.

Уведомление о выбранных объектах налогообложения, в отношении которых предоставляется налоговая льгота, до 1 ноября текущего налогового периода подано не было.

Определите сумму налога на имущество физических лиц, который должна заплатить гражданка за текущий налоговый период.

Задача 3.2.7

В собственности гражданки единый недвижимый комплекс общей площадью 100 кв.м., кадастровая стоимость 1 кв.м. – 54 000 р., инвентаризационная стоимость 1 кв.м. по данным БТИ на 1 января – 6 000 р. Право собственности на указанный объект было приобретено 16 июня текущего года. Определите налог на имущество физических лиц за текущий год, который обязана уплатить гражданка с учетом «формулы переходного периода», если известно, что в муниципальном образовании *второй год* действует порядок определения налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости. Налоговая ставка для определения налога по инвентаризационной стоимости – 0,3 %.

Задача 3.2.8

В собственности гражданина находятся 2 торговых комплекса. Общая площадь первого торгового комплекса 10 000 кв.м., кадастровая стоимость 1 кв.м. – 60 000 р. Общая площадь второго торгового комплекса 6 000 кв.м., кадастровая стоимость 1 кв.м. – 45 000 р. Право собственности на первый тор-

говый комплекс было утрачено 16 августа текущего года. Второй торговый комплекс с 10 апреля по 31 декабря текущего года сдавался в аренду.

Определите налог на имущество физических лиц, который должен уплатить гражданин за текущий и следующий налоговый период.

Задача 3.2.9

Магазин в здании торгового центра находится в равной долевой собственности Семенова и Быкова. Общая площадь магазина – 280 кв.м., кадастровая стоимость 1 кв.м. – 60 000 р. С 10 июля текущего года Семенов (заслуженный художник РФ) использует 50 кв.м. площади магазина в качестве творческой мастерской художника.

Определите налог на имущество физических лиц за текущий и следующий налоговые периоды, который обязаны уплатить в бюджет Семенов и Быков. Налоговые ставки соответствуют ставкам Налогового кодекса.

Задача 3.2.10

Гражданин Горбунов в мае достроил жилой дом, кадастровая стоимость 1 кв.м. которого на 1 июля текущего года (на момент регистрации и внесения жилого дома в Единый государственный реестр недвижимости муниципального образования) составила 50 000руб., общая площадь дома – 200 кв.м.

16 сентября текущего года дом был продан гражданину Селезневу за 9 млн. р., кадастровая стоимость дома осталась прежней. Гражданин Селезнев 5 ноября текущего года получил звание Героя РФ. Определите налог на имущество физических лиц, который будут обязаны уплатить в бюджет Горбунов и Селезнев за текущий год.

На территории муниципального образования действуют налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.

3.3 Торговый сбор

Торговый сбор может вводиться муниципальными образованиями и городами федерального значения (Москва, Санкт-Петербург и Севастополь). Однако на сегодняшний момент решение о введении сбора было принято только в Москве – новый сбор появился в столице с 1 июля 2015 года (Закон г. Москвы от 17 декабря 2014 г. № 62 «О торговом сборе»). Власти Севастополя и Санкт-Петербурга пока торговый сбор не ввели, а муниципальные образования страны смогут сделать это только после принятия специального федерального закона.

Порядок уплаты торгового сбора регламентируется гл. 33 НК РФ, а также законами указанных субъектов Российской Федерации.

Плательщиками торгового сбора признаются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды предпринимательской деятельности, в отношении которых установлен указанный сбор, с использованием объектов движимого и (или) недвижимого имущества на территории этого му-

ниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя).

От уплаты сбора освобождаются индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, и налогоплательщики, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), в отношении этих видов предпринимательской деятельности с использованием соответствующих объектов движимого или недвижимого имущества.

Объектом обложения сбором признается использование объекта движимого или недвижимого имущества для осуществления плательщиком сбора вида предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен сбор, хотя бы один раз в течение квартала.

Сбор устанавливается в отношении осуществления торговой деятельности на объектах осуществления торговли, в т.ч. деятельности по организации розничных рынков.

К *торговой деятельности* относятся следующие виды торговли:

- 1) торговля через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов (за исключением объектов стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, являющихся автозаправочными станциями);
- 2) торговля через объекты нестационарной торговой сети;
- 3) торговля через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы;
- 4) торговля, осуществляемая путем отпуска товаров со склада.

При этом *объектом осуществления торговли* признаются:

- здание, сооружение, помещение, стационарный или нестационарный торговый объект или торговая точка, с использованием которых плательщиком осуществляется вид деятельности, в отношении которого установлен сбор;
- в отношении деятельности по организации розничных рынков - объект недвижимого имущества, с использованием которого управляющая рынком компания осуществляет указанную деятельность;

Периодом обложения сбором признается квартал.

Ставки сбора устанавливаются в рублях за квартал в расчете на объект осуществления торговли или на его площадь.

При этом ставка сбора не может превышать расчетную сумму налога, подлежащую уплате в связи с применением патентной системы налогообложения на основании патента по соответствующему виду деятельности, выданного на три месяца.

Ставка сбора, установленного по торговле через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, а также по торговле, осуществляемой путем отпуска товаров со склада, устанавливается в расчете на 1 квадратный метр площади торгового зала и не может превышать расчетную сумму налога, подлежащую уплате в связи с применением патентной системы налогообложения в данном муниципальном образовании (городе федерального значения Москве,

Санкт-Петербурге или Севастополе) на основании патента по розничной торговле, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, выданного на три месяца, деленную на 50.

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

Могут быть установлены дифференцированные ставки сбора в зависимости от территории осуществления конкретного вида торговой деятельности, категории плательщика сбора, особенностей осуществления отдельных видов торговли, а также особенностей объектов осуществления торговли. При этом ставка сбора может быть снижена вплоть до нуля.

Постановка на учет, снятие с учета организации или индивидуального предпринимателя в качестве плательщика сбора в налоговом органе осуществляются на основании соответствующего уведомления плательщика сбора, предоставляемого им в налоговый орган, либо на основании информации, представленной уполномоченным органом в налоговый орган.

Плательщик сбора представляет налоговым органам уведомление не позднее пяти дней с даты возникновения объекта обложения сбором. Постановка на учет производится в течение пяти дней после получения уведомления. В течение пяти дней с даты постановки на учет плательщику сбора направляется соответствующее *свидетельство*.

Плательщик сбора обязан уведомить налоговый орган о каждом изменении показателей объекта осуществления торговли, которое влечет за собой изменение суммы сбора, не позднее пяти дней со дня соответствующего изменения.

В случае прекращения осуществления предпринимательской деятельности с использованием объекта осуществления торговли плательщик сбора представляет соответствующее уведомление в налоговый орган. При этом датой снятия с учета будет являться дата прекращения осуществления плательщиком сбора вида деятельности, указанная в уведомлении.

Порядок исчисления и уплаты сбора

Сумма сбора = $F_x * C_t$,

где F_x – фактическое значение физической характеристики соответствующего объекта осуществления торговли;

C_t – ставка сбора в отношении соответствующего вида предпринимательской деятельности.

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

Торговый сбор на территории города Москвы был введен с 1 июля 2015 года законом г. Москвы «О торговом сборе» от 17 декабря 2014 г. № 62.

Ставки торгового сбора в г. Москва дифференцированы исходя из территориального расположения торговых объектов. Определены три основные тарифные зоны ведения торговли:

- зона 1 — районы, входящие в Центральный административный округ г. Москвы;

- зона 2 — районы, входящие в Зеленоградский, Новомосковский и Троицкий административные округа, а также Молжаниновский район (САО), Северный (СВАО), Восточный, Новокосино и Косино-Ухтомский (ВАО), Некрасовка (ЮВАО), Северное Бутово и Южное Бутово (ЮЗАО), Солнцево, Новопеределкино и Внуково (ЗАО), Митино и Куркино (СЗАО);

- зона 3 — все остальные районы Москвы

Ставки торгового сбора, установленные в г. Москва представлены в таблице 1.

Таблица 3.3.1

Ставки торгового сбора в г. Москве

Вид торговой деятельности	Ставка торгового сбора (руб. за квартал)			Физический показатель
	Зона 1	Зона 2	Зона 2	
Торговля через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов (за исключением АЗС), и нестационарной торговой сети (за исключением развозной и разносной розничной торговли)	81 000	28 350	40 500	Объект осуществления торговли
Развозная и разносная розничная торговля	40 500			Объект осуществления торговли
Торговля через объекты стационарной торговой сети с торговыми залами:	60 000	21 000	30 000	Объект осуществления торговли
а) до 50 кв. метров (включительно),				
б) свыше 50 кв. метров (за каждый кв. метр площади торгового зала, не превышающей 50 кв. метров, и 50 р. за каждый полный (неполный) кв. метр площади торгового зала свыше 50 кв. метров)	1 200	420	600	1 кв. метр площади торгового зала
Организация розничных рынков	50			1 кв. метр площади розничного рынка

Статья 3 Закона г. Москвы № 62 предусматривает ряд льгот по торговому сбору и условий для их применения. Освобождаются от обложения торговым сбором следующие *виды торговой деятельности*:

1) розничная торговля, осуществляемая с использованием торговых (вендинговых) автоматов;

2) торговля на ярмарках выходного дня, специализированных ярмарках и региональных ярмарках;

3) торговля через объекты стационарной и нестационарной торговой сети, расположенные на территории розничных рынков;

4) разносная розничная торговля, осуществляемая в зданиях, сооружениях, помещениях, находящихся в оперативном управлении автономных, бюджетных и казенных учреждений;

5) торговля, осуществляемая на территории имущественного комплекса управляющей организации агропродовольственного кластера;

6) торговля в кинотеатрах, театрах, музеях, планетариях, цирках, осуществляемая организациями и индивидуальными предпринимателями, если по итогам периода обложения доля их доходов от продажи билетов на показ фильмов в кинотеатрах, на спектакли и другие представления в театрах и цирках, а также от продажи билетов в музеи и планетарии в общем объеме доходов составила не менее 50 процентов;

7) торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети со специализацией «Печать», размещенные в соответствии с порядком, утвержденным Правительством Москвы.

Освобождаются от уплаты торгового сбора:

1) организации федеральной почтовой связи;

2) автономные, бюджетные и казенные учреждения;

3) религиозные организации в отношении торговли, осуществляемой в культовых зданиях и сооружениях и на относящихся к ним земельных участках.

Условия освобождения организаций и индивидуальных предпринимателей от уплаты торгового сбора в г. Москва представлены в таблице 2.

Таблица 3.3.2

Условия освобождения организаций и индивидуальных предпринимателей от уплаты торгового сбора в г. Москва

Наименование вида деятельности	Условия освобождения от уплаты торгового сбора (при их одновременном соблюдении)
Торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торгового зала, объекты нестационарной торговой сети или объекты стационарной торговой сети с залом (залами) площадью менее 100 кв. метров	1) основной вид деятельности, указанный при государственной регистрации юридического лица или ИП, относится к предоставлению услуг парикмахерскими и салонами красоты, услуг стирки, химической чистки и окрашивания текстильных и меховых изделий, по ремонту одежды и текстильных изделий бытового назначения, по ремонту обуви и прочих изделий из кожи, по ремонту часов и ювелирных изделий, по изготовлению и ремонту металлической галантереи и ключей; 2) площадь, занятая оборудованием, предназначенным для выкладки и демонстрации товаров, составляет не более 10 процентов общей площади объекта.
Торговля, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торгового зала, объекты нестационарной торговой сети или объекты стационарной торговой сети с залом (залами)	1) основной вид деятельности, указанный при государственной регистрации юридического лица или индивидуального предпринимателя, относится к розничной торговле книгами, розничной торговле газетами и журналами, розничной торговле букинистическими книгами; 2) по итогам периода обложения доля доходов плательщика торгового сбора нарастающим итогом с начала календарного года от продажи книг, газет и журналов в общем объеме доходов составила не менее 60 процентов; 3) площадь, занятая оборудованием, предназначенным для выкладки и демонстрации книг, газет и журналов, составляет не менее 60 процентов общей площади объекта;

Наименование вида деятельности	Условия освобождения от уплаты торгового сбора (при их одновременном соблюдении)
	4) все наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт на объектах, указанных в абзаце первом настоящей части, осуществляются организациями и индивидуальными предпринимателями исключительно с использованием контрольно-кассовой техники, обеспечивающей возможность передачи фискальных документов оператору фискальных данных

Источник: Закон г. Москва от 17 декабря 2014 г. № 62 «О торговом сборе»

Порядок сбора, обработки и передачи налоговым органам сведений об объектах обложения торговым сбором в городе Москве установлен постановлением Правительства Москвы от 30 июня 2015 г. № 401-пп.

Контрольные вопросы

1. Кто признается плательщиками торгового сбора?
2. Когда возникает объект обложения сбором?
3. Какие виды торговли относятся к торговой деятельности в целях исчисления торгового сбора?
4. Что признается этим объектом осуществления торговли для целей исчисления торгового сбора?
5. Каковы ограничения при установлении ставки торгового сбора законами городов федерального значения?
6. Каковы критерии для установления дифференцированных ставок торгового сбора?
7. В течение какого срока с даты возникновения объекта обложения сбором. плательщик обязан представляет налоговым органам уведомление о постановке на учет?
8. В какой срок плательщик сбора обязан уведомить налоговый орган о каждом изменении показателей объекта осуществления торговли?
9. Каков порядок исчисления сбора?
10. Назовите срок уплаты торгового сбора?

Примеры решения заданий

Чтобы рассчитать ежеквартальную сумму торгового сбора, нужно: определить, сколько объектов торговли у предпринимателя или фирмы, и в каких районах Москвы они находятся; какого типа эти объекты - стационарные с торговыми залами; стационарные без торговых залов, нестационарные, рынки, или торговля вразнос; посчитать площадь стационарных залов, и исходя из этого получить сумму сбора к уплате.

Пример 3.3.1

Определить сумму торгового сбора, подлежащего уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем в г. Москва, если известно, что у него есть 3 торговых объекта:

- 1) палатка, расположенная на розничном рынке «Славянский мир» в Новопеределкино;
- 2) магазин «Конфетти» с залом площадью 30 кв. м, расположенный в Тверском районе;
- 3) магазин «Рассвет» с залом площадью 70 кв. м, расположенный в Южном Бутово.

Решение

Прежде всего необходимо определить к какой из зон, определенных законом № 62, относится каждый из его торговых объектов.

Магазин «Конфетти» располагается в зоне 1, «Рассвет» и палатка — в зоне 2.

Далее необходимо умножить ставки, утвержденные законом г. Москвы № 62, на физические характеристики торговых объектов.

Палатка — это стационарный торговый объект без залов (подп. 7 п. 3 ст. 346.43 НК РФ). Для него в зоне 2 определена ставка 28 350 р. Это будет исчисленный торговый сбор для палатки.

Магазин «Конфетти» — это стационарный объект с залами (подп. 3 п. 3 ст. 346.43 НК РФ) площадью до 50 кв. м. Для него в зоне 1 определена ставка 60 000 р. Это будет исчисленный ТС для магазина в центре Москвы.

Магазин «Рассвет» — это также стационарный объект с залами, но площадью больше 50 кв. м. Часть его площади, а именно 50 кв. м, исходя из тарификации в зоне 2, умножается на ставку 420 р., а оставшиеся 20 кв. м — на 50 р. Исчисленный ТС для магазина в Южном Бутово — сумма 21 000 и 1000 р., то есть 22 000 р.

Следующий шаг — необходимо определить льготы для торговых объектов.

Исходя из положений ст. 3 закона № 62, льгота применима только в отношении палатки. Таким образом, наш ИП вправе не уплачивать исчисленный по ней сбор.

Таким образом ИП должен заплатить в бюджет Москвы торговый сбор в размере 60 000 р. за магазин «Конфетти» и 22 000 р. за магазин «Рассвет».

Задачи для самостоятельного решения

Задача 3.3.1

Столичный предприниматель владеет тремя торговыми палатками (объекты нестационарной торговой сети), в которых продает печатную продукцию. Палатки № 1 и № 3 расположены в районе Марьино, палатка № 2 — на территории розничного рынка в районе Митино. При этом палатка № 3 в июле, августе и сентябре не использовалась.

Определить величину торгового сбора, подлежащую уплате индивидуальным предпринимателем за третий квартал.

Задача 3.3.2

Магазин «Продукты» расположен в районе Новокосино, площадь 72,5 кв. м. Во втором квартале магазин работал до 25 мая 2016 года.

Определите сумму торгового сбора, подлежащего уплате за 2 квартал 2016 года.

Задача 3.3.3

У предпринимателя Иванова И.П. есть три табачных киоска. Киоск №1 расположен на вещевом рынке Южного Бутова. Киоск №2 расположен в районе Вешняки. Киоск №3, расположенный в районе Новокосино, начал торговлю с 15.08.2016 г.

Определить сумму торгового сбора, подлежащего уплате за 1, 2, 3 квартал 2016 года и в целом за налоговый период.

Задача 3.3.4

ООО «Москоу-Сити» владеет несколькими торговыми помещениями:

- магазин 62 кв. м. в районе, входящем в Центральный административный округ;

- магазин 45 кв. м. в районе Солнцево;

- магазин 34 кв. м. в Северном округе столицы.

Также ООО «Москоу-Сити» расположило в Центральном округе и Южном Бутово по одной нестационарной торговой точке. Всего у фирмы 5 объектов.

Определить сумму торгового сбора, подлежащего уплате за 1, 2, 3 квартал 2016 года и в целом за налоговый период.

Задача 3.3.5

У индивидуального предпринимателя есть 3 торговых объекта в Москве:

- магазин «Сюрприз» с площадью зала 30 кв. м в ТЦ «Охотный ряд», расположенном в Тверском районе ЦАО. Начал работать 25 марта.

- магазин «Самоцвет» с площадью зала 80 кв. м в ТЦ «Рио», находящемся в Обручевском районе ЮЗАО;

- палатка на Рогожском рынке в Таганском районе ЦАО.

Определить сумму торгового сбора, подлежащего уплате за 1, 2, 3 квартал 2016 года и в целом за налоговый период.

ГЛАВА 4. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

4.1 Упрощенная система налогообложения

Упрощенная система – это специальный режим налогообложения, применять который налогоплательщики могут добровольно. Режим предусматривает замену отдельных налогов уплатой единого налога.

Налоговым кодексом предусмотрен закрытый перечень налогов, который налогоплательщики при переходе на эту систему не уплачивают. В частности, для организаций - налог на прибыль организаций (кроме налога с дивидендов, доходов от ценных бумаг и т.п.), налог на добавленную стоимость (кроме НДС при импорте на таможне и НДС, как налоговый агент и НДС при по ст.174.1 НК - Операции по договорам простого товарищества (совместной деятельности), доверительного управления имуществом или концессионным соглашением на территории РФ), налог на имущество организаций с некоторыми исключениями. Индивидуальные предприниматели при этой системе не уплачивают налог на доходы физических лиц в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, суммы налога на добавленную стоимость (кроме НДС при импорте на таможне и как налоговый агент и по ст. 174.1), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, с некоторыми исключениями) Остальные налоги и сборы уплачиваются в общем порядке. Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, сохраняются действующие порядок ведения кассовых операций и порядок представления статистической отчетности, обязанности налоговых агентов.

Налоговым кодексом определен перечень обстоятельств, при которых организация или индивидуальный предприниматель не имеют права применять упрощенную систему налогообложения: Самым важным является критерий по сумме выручки, который в свою очередь подразделяется на два случая:

1. В момент перехода уже действующей организации на УСН. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы (от реализации и внереализационные без учета налога на добавленную стоимость) не превысили 112,5 млн. р. Для ИП такого ограничения при переходе не существует. Ограничение ежегодно корректируется на коэффициенты-дефляторы, устанавливаемые Правительством РФ на очередной календарный год. В 2017 г. этот порядок был временно отменен до 2019 г.

2 Любой налогоплательщик уже применяющий УСН не должен допускать превышения суммы выручки в 150 млн. р. Ограничение также должно корректироваться на коэффициенты-дефляторы, но как уже отмечалось этот порядок был временно отменен до 2019 г. Таким образом, в качестве ограничений в настоящее время применяются твердые суммы 112,5 в момент перехода и 150 млн р. в период применения.

Кроме того, не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

1) организации, имеющие филиалы и (или) представительства;

2) страховщики; банки; негосударственные пенсионные фонды; инвестиционные фонды; профессиональные участники рынка ценных бумаг; ломбарды;

3) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых; организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;

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

5) организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции; организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

6) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 %. Данное ограничение не распространяется на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 %, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов, на некоммерческие организации, в том числе организации потребительской кооперации, осуществляющие свою деятельность в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 июня 1992 года N 3085-1 "О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации", а также хозяйственные общества, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы, осуществляющие свою деятельность в соответствии с указанным Законом;

7) организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 100 человек;

8) организации, у которых остаточная стоимость основных средств, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превышает 150 млн. рублей. Учитываются основные средства, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с гл. 25 НК;

9) бюджетные учреждения; иностранные организации

В том случае, если организации и индивидуальные предприниматели применяют систему ЕНВД по отдельным видам деятельности, то имеют право применять упрощенную систему налогообложения по другим видам деятельности. Однако, критерии по численности работников, стоимости основных средств ограничивающие применение упрощенной системы применяются ко всей организации или ИП в целом. Критерий по выручке применяется только к деятельности, которая облагается или будет облагаться по УСН.

Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, подают в период с 1 октября по 30 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения, в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) заявление. При этом организации в заявлении о переходе на упрощенную систему налогообложения сообщают о размере доходов за девять месяцев текущего года. Вновь созданные организации и вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, вправе подать заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения одновременно с подачей заявления о постановке на учет в налоговых органах. Организации и индивидуальные предприниматели, которые в соответствии с законодательством субъектов Российской Федерации до окончания текущего календарного года перестали быть налогоплательщиками единого налога на вмененный доход, вправе на основании заявления перейти на упрощенную систему налогообложения с начала того месяца, в котором была прекращена их обязанность по уплате единого налога на вмененный доход.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не вправе до окончания налогового периода перейти на общий режим налогообложения, если они не превысят критерии по выручке (150 млн р.) и стоимости имущества (150 млн.руб.). При этом если налогоплательщик превысит критерий по доходам - 150 млн р., основным средствам -150 млн., средней численности - 100 чел. и нарушит другие условия по которым определяется его право применять упрощенную систему налогообложения, то он обязан перейти на общий режим. Налоговым кодексом установлены сроки, в течение которых предприятие обязано уведомить налоговый орган о том, что оно переходит на общую систему с упрощенной:

- из-за превышения критериев – в течении 15 дней,
- по собственной инициативе с начала календарного года – до 15 января.

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

Существует два разных способа исчисления и уплаты единого налога при УСН в зависимости от объекта:

1. Доходы
2. Доходы, уменьшенные на величину расходов.

Методика расчета единого налога при этих способах выглядит следующим образом:

1. $D * 6 \%$ – это сумма единого налога без вычета. Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения способ «доходы», по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму квартального авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соот-

ветственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее уплаченных сумм квартальных авансовых платежей по налогу. Сумма налога (квартальных авансовых платежей по налогу), исчисленная за налоговый (отчетный) период, уменьшается налогоплательщиками на сумму взносов во внебюджетные фонды за наемных работников (ПФР, ФСС, ОМС, НСПЗ), на сумму страховых взносов за ИП, на сумму выплаченных за счет работодателя пособий по временной нетрудоспособности, на сумму платежей по договорам добровольного личного страхования на случай временной нетрудоспособности работников по ФЗ № 255 от 29.12.2006 г. При этом сумма налога (квартальных авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена более чем на 50 процентов по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование. В том случае, если УСН применяет индивидуальный предприниматель у которого нет наемных работников сумма вычета не ограничивается 50 %, т.е. из суммы единого налога можно вычесть всю сумму фактически уплаченного фиксированного платежа (35665 р. за 2013 г.)

2. Доходы, уменьшенные на величину расходов.

$(\text{Доходы} - \text{Расходы}) * 15 \% - \text{сумма единого налога}$

$\text{Доходы} * 1 \% \text{ сумма минимального налога.}$

Сумму единого налога надо сравнить с суммой минимального налога и в бюджетную систему должна быть уплачена та сумма, которая больше. Субъекты РФ имеют право устанавливать дифференцированные ставки единого налога в пределах от 5 до 15 %. В Иркутской области пониженные ставки единого налога приняты для налогоплательщиков, у которых не менее 70 % дохода составляет доход от так называемых льготных видов деятельности. Ставка 5 % применяется к доходам от сельского хозяйства, рыбоводства и рыболовства, эксплуатации автомобильных дорог общего пользования, образования, здравоохранения и услуг по ведению домашнего хозяйства. Ставка 7,5 % применяется к обрабатывающим производствам, строительству, гостиницам и ресторанам к деятельности, связанной с использованием вычислительной техники и информационных технологий. При этом важно иметь ввиду, что эти льготные виды деятельности должны соответствовать соответствующим кодам ОКВЭД 2. Специальные условия разработаны для резидентов индустриальных (промышленных) парков, включенных в специальные реестры. Кроме того, в Иркутской области установлена ставка в 0 % для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после 1 января 2016 г. и осуществляющих предпринимательскую деятельность на территории Иркутской области по некоторым видам деятельности в сфере производства, социальном обслуживании и науке. Более подробно изучить региональные льготы можно в законе Иркутской области «Об особенностях налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения на территории Иркутской области» от 30 ноября 2015 г. № 112-ОЗ.

Состав расходов строго ограничен НК. К основным можно отнести:

- 1) расходы на приобретение основных средств
- 2) расходы на приобретение нематериальных активов;

- 3) расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);
- 4) арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;
- 5) материальные расходы;
- 6) расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности;
- 7) расходы на обязательное страхование работников и имущества;
- 8) суммы налога на добавленную стоимость по приобретаемым товарам (работам и услугам) и подлежащим включению в состав расходов (т.е. товары проданы, сырье списано и т.д.);
- 9) проценты за кредит и услуги кредитных организаций;
- 10) расходы на пожарную безопасность и иные услуги охранной деятельности;
- 11) суммы таможенных платежей, уплаченные при ввозе товаров;
- 12) расходы на служебный транспорт и компенсации на использование личного в служебных целях транспорта в пределах норм;
- 13) расходы на командировки (проезд, найм жилья, суточные и т.п.);
- 14) плата нотариусу за документы в пределах тарифов;
- 15) расходы на аудиторские услуги;
- 16) расходы на публикацию бухгалтерской отчетности по законодательству;
- 17) расходы на канцелярские товары;
- 18) расходы на оплату услуг связи;
- 19) расходы, связанные с приобретением программ для ЭВМ и т.п.
- 20) расходы на рекламу;
- 21) расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;
- 22) суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- 23) расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, а так же расходы на их хранение, транспортировку;
- 24) выплата комиссионных, вознаграждений по договорам поручения;
- 25) гарантийный ремонт и обслуживание
- 26) расходы на подтверждение соответствий стандартам
- 27) расходы на проведение (в случаях, установленных законодательством) обязательной оценки в целях контроля за правильностью уплаты налогов в случае возникновения спора об исчислении налоговой базы;
- 28) плата за предоставление информации о зарегистрированных правах;
- 29) расходы на оплату услуг специализированных организаций по изготовлению документов кадастрового и технического учета;
- 30) расходы на оплату услуг специализированных организаций по проведению экспертизы, наличие которых обязательно для получения лицензии
- 31) судебные расходы и арбитражные сборы;

32) периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности);

33) расходы на подготовку и переподготовку кадров;

34) расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества.

Существенным дополнением к составу расходов является то, что расходы на сырье и материалы принимаются в расходы в том случае, если они оприходованы и оплачены (независимо от списания). Однако, расходы на товары, приобретенные для дальнейшей реализации учитываются в обычном порядке. Если основные средства были приобретены до перехода предприятием на упрощенную систему налогообложения, то НК определён особый ускоренный порядок включения таких затрат в состав расходов при упрощённой системе в зависимости от срока полезного использования. В случае реализации (передачи) основных средств, приобретенных после перехода на упрощенную систему налогообложения, до истечения трех лет с момента их приобретения (в отношении основных средств со сроком полезного использования свыше 15 лет - до истечения 10 лет с момента их приобретения) налогоплательщик обязан пересчитать налоговую базу за весь период пользования такими основными средствами с момента их приобретения до даты реализации (передачи) с учетом положений главы 25 и уплатить дополнительную сумму налога и пени.

При применении объекта налогообложения по способу 2 (Доход – Расход), необходимо обратить внимание, что налогоплательщик имеет право в следующие налоговые периоды включить сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее. Налогоплательщик, вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял упрощенную систему налогообложения и использовал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. При этом оставшаяся часть убытка может быть перенесена на следующие налоговые периоды, но не более чем на 10 налоговых периодов. Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка. Убыток, полученный налогоплательщиком при применении общего режима налогообложения, не принимается при переходе на упрощенную систему налогообложения. Убыток, полученный налогоплательщиком при применении упрощенной системы налогообложения, не принимается при переходе на общий режим налогообложения. Необходимо отметить, что налогоплательщики могут выбирать между всеми способами, если имеют на них право. Особым исключением яв-

ляются участники простого товарищества, договоров доверительного управления имуществом. Для них только – второй способ.

Налогоплательщики, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму квартального 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 уплаченных сумм квартальных авансовых платежей по налогу. Налоговый период – год, отчетный период – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. В соответствии с этим и установлены сроки уплаты налога и подачи налоговых деклараций. Сроки уплаты: Организации. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период, т.е. до 31 марта. Квартальные авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Декларация за квартал (полугодие, 9 месяцев) должна быть представлена не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода. Индивидуальные предприниматели по истечении налогового периода представляют налоговые декларации в налоговые органы по месту своего жительства не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговые декларации по итогам отчетного периода представляются не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Контрольные вопросы:

1. Какими законодательными актами регулируется применение упрощенной системы на территории того или иного субъекта РФ?
2. Каковы основные критерии, ограничивающие применение упрощенной системы субъектами хозяйствования?
3. Сколько существует способов уплаты единого налога, и какова методика его расчета при каждом способе?
4. В чем заключаются особенности учета расходов на сырье и материалы при применении способа с объектов налогообложения «доходы - расходы»?
5. Каков порядок уплаты минимального налога при УСН?

Примеры решения заданий

Пример 4.1.1

Рассчитать суммы налогов и сборов, подлежащих уплате организацией, которая занимается оптовой торговлей при упрощенной системе налогообложения за налоговый период (1 способ - 6 %).

№ п\п	Показатели	Сумма, тыс. р.
1	Объем отгруженной продукции	15000
2	Выручка от реализации продукции	12000
3	Фонд заработной платы наемных работников	500

Решение

В связи с тем, что при упрощенной системе применяется по сути кассовый метод, в доходах для расчета единого налога будет учитываться сумма фактически полученных денежных средств, т.е. 12000000 р. Сумма единого налога без учета вычета составит $12000000 \cdot 6\% = 720000$ р. Отчисления в страховые фонды составят $500000 \cdot 30\% = 150000$ р., отчисления в НСПЗ – $500000 \cdot 0,2\% = 1000$ р. В учебных целях принимается, что сумма дохода каждого сотрудника не превышает предельную величину и облагается по максимальной ставке. Сумма возможного вычета 151000 р. ($150000 + 1000$). Эту сумму необходимо сравнить с суммой составляющей 50 % от суммы единого налога без вычета, $720000 \cdot 50\% = 360000$ р. Для расчета фактической суммы вычета будет учтена та сумма, которая меньше, т.е. 151000 р. Сумма единого налога, подлежащая уплате: $720000 \text{ р.} - 151000 \text{ р.} = 569000$ р. Таким образом, подлежит уплате организацией: 569000 р. единого налога, 150000 р. отчислений в страховые фонды за наемных работников и 1000 р. отчислений в ФСС на обязательное страхование (НСПЗ).

Пример 4.1.2

Рассчитать суммы налогов и сборов, подлежащих уплате организацией, которая занимается оптовой торговлей при упрощенной системе налогообложения за налоговый период. (2 способ Доходы – Расходы).

№ п\п	Показатели	Сумма, тыс. р.
1	Объем отгруженной продукции	15000
2	Выручка от реализации продукции	12000
3	Аванс, который был получен от покупателей	1200
4	Аванс, который был уплачен поставщику «Т»	1000
5	Фонд заработной платы наемных работников	5000
6	Объем поступивших от поставщика «М» товаров для дальнейшей реализации	7000
7	Оплата поставщику «М» за товары, приобретенные для дальнейшей реализации	6500

Решение

Решение данной задачи лучше проводить по операциям, определяя суммы, которые будут учтены в составе доходов и в составе расходов для расчета единого налога.

Операция 1. Эта сумма учитываться не будет, т.к. применяется кассовый метод.

Операция 2. Сумма поступившей выручки будет учтена в составе доходов.

Операция 3. Сумма полученного аванса будет учтена в составе доходов.

Операция 4. Сумма уплаченного аванса в составе расходов не учитывается, т.к. товар еще не поступил на предприятие.

Операция 5. Сумма фонда оплаты труда учитывается в составе расходов. Суммы отчислений в страховые фонды за работников, в ФСС на НСПЗ так же будут учитываться в составе расходов. $5000000\text{р.} \cdot 30\% = 1500000\text{р.}$ – страховые взносы, $5000000 \cdot 0,2\% = 10000\text{р.}$ – НСПЗ.

Операции 6 и 7. Эти операции надо рассматривать одновременно т.к. в них идет речь об одной и той же партии товаров. В данном случае в составе расходов будет учтена та сумма, которая меньше между 6 и 7 операциями.

Таким образом, доходы будут составлять $2000000\text{р.} + 1200000\text{р.} = 13200000\text{р.}$ Расходы $5000000\text{р.} + 1500000\text{р.} + 10000\text{р.} + 6500000\text{р.} = 13010000\text{р.}$ Сумма единого налога: $(13200000\text{р.} - 13010000\text{р.}) \cdot 15\% = 28500\text{р.}$ Эту сумму необходимо сравнить с суммой минимального налога: $13200000 \cdot 1\% = 132000\text{р.}$ Сумма минимального налога больше суммы единого налога и именно она подлежит уплате. Итак, предприятие обязано уплатить: 132000р. – единый налог, 1500000р. – отчислений в страховые фонды, 10000р. – НСПЗ.

Задания для самостоятельного решения

Задача 4.1.1

Рассчитать суммы налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем 1978 г.р. при упрощенной системе налогообложения (1 способ – 6 %) за налоговый период. (НСПЗ–0,2 %).

№	Показатели	Сумма, тыс. р.
1	Выручка, поступившая на счета предпринимателя от основной деятельности	1800
2	Затраты предпринимателя на сырье, материалы и аренду в том числе НДС – 18 % (остатков нет)	1590
3	Фонд заработной платы наемных работников	800
4	Сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности	10
5	Выручка от реализации производственного здания (остаточная стоимость здания 12000 тыс.р.)	20000

Задача 4.1.2

Рассчитайте суммы налогов и платежей при упрощенной системе, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды по фирме А. за налоговый период. Применяется способ: Доходы – Расходы (НСПЗ–0,2 %).

№	Показатели	Сумма, тыс. р.
1	Фонд заработной платы наемных работников	1000
2	Стоимость оплаченных остатков товаров на складе на начало периода	200
3	Стоимость оплаченных остатков на складе на конец периода	300

4	Оплата за товары, которые были оприходованы в течение года	18500
5	Выручка, поступившая на счета предприятия	103000

Задача 4.1.3

Рассчитать суммы налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет предприятием при упрощенной системе налогообложения (1 способ – 6 %) за налоговый период (НСПЗ–0,2 %).

№	Показатели	Сумма, тыс. р.
1	Выручка, поступившая на счета предприятия от основной деятельности	18000
2	Затраты на сырье, материалы и аренду в том числе НДС (остатков нет)	5000
3	Фонд заработной платы наемных работников	1500
4	Стоимость остатков сырья на складе на начало периода	100
5	Выручка от реализации станка (остаточная стоимость станка – 7000 тыс.р.)	6000

Задача 4.1.4

Рассчитайте суммы налогов и платежей при упрощенной системе, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды индивидуальным предпринимателем 1960 г.р. за календарный год. Применяется способ: Доходы – Расходы (НСПЗ–0,2 %).

№	Показатели	Сумма, тыс. р.
1	Фонд заработной платы наемных работников	1000
2	Стоимость оплаченных остатков товаров на складе на начало периода	200
3	Стоимость оплаченных остатков товаров на складе на конец периода	100
4	Оплата за товары, которые были оприходованы в течении года	8500
5	Выручка, поступившая на счета предпринимателя	10800

Задача 4.1.5

Рассчитать суммы налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем 1964 г.р. при упрощенной системе налогообложения (1 способ – 6 %) за налоговый период (НСПЗ–0,2).

№	Показатели	Сумма, тыс. р.
1	Выручка, поступившая на счета предпринимателя от основной деятельности	8000

№	Показатели	Сумма, тыс. р.
2	Затраты предпринимателя на сырье, материалы и аренду в том числе НДС – 18 % (остатков нет)	5900
3	Фонд заработной платы наемных работников	1000
4	Сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности	100
5	Выручка от реализации станка (остаточная стоимость станка – 7000 тыс.р.)	7200

Задача 4.1.6

Рассчитайте суммы налогов и платежей при упрощенной системе, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды по фирме А. за налоговый период. Применяется способ: Доходы – Расходы. (НСПЗ–0,2 %)

№	Показатели	Сумма, тыс. р.
1	Фонд заработной платы наемных работников	4000
2	Стоимость оплаченных остатков товаров на складе на начало периода	200
3	Стоимость оплаченных остатков товаров на складе на конец периода	500
4	Оплата за товары, которые оприходованы в течение года	8500
5	Выручка, поступившая на счета предприятия	10300

Задача 4.1.7

Рассчитайте суммы налогов и платежей при упрощенной системе, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды по фирме А. за налоговый период. Применяется способ: Доходы – Расходы. (НСПЗ–0,2 %)

№	Показатели	Сумма, тыс. р.
1	Фонд заработной платы наемных работников	4000
2	Стоимость сырья и материалов, которые были оприходованы в отчетном году	10000
3	Оплата за сырье и материалы, которые поступили на предприятие в отчетном году	9500
4	Стоимость сырья и материалов, списанных в отчетном году	8500
5	Стоимость отгруженной продукции, произведенной в отчетном году	30000
6	Выручка, поступившая на счета предприятия	20000
7	Аванс, который поступил в отчетном году за продукцию, которая будет отгружена в следующем году	5000

Задача 4.1.8

Рассчитайте суммы налогов и платежей при упрощенной системе, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды по фирме А. за налоговый период. Применяется способ: Доходы – Расходы. (НСПЗ–0,2 %; предприятие имеет право на ставку в 26 % по платежам во внебюджетные фонды)

№	Показатели	Сумма, тыс. р.
1	Фонд заработной платы наемных работников	900
2	Стоимость сырья и материалов, которые были оприходованы в отчетном году	1000
3	Оплата за сырье и материалы, которые поступили на предприятие в отчетном году	950
4	Стоимость сырья и материалов, списанных в отчетном году	850
5	Стоимость отгруженной продукции, произведенной в отчетном году	3000
6	Выручка, поступившая на счета предприятия в отчетном году	2000
7	Сумма убытка, полученная предприятием в предыдущем году и подлежащая учету в составе расходов без учета минимального налога.	700
8	Выручка, поступившая на счета предприятия в предыдущем году	1300

Задача 4.1.9

Рассчитайте суммы налогов и платежей при упрощенной системе, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды по фирме А. за налоговый период. Применяется способ: Доходы – Расходы. (НСПЗ–0,2 %;)

№	Показатели	Сумма, тыс. р.
1	Фонд заработной платы наемных работников	1000
2	Стоимость товаров, которые были оприходованы в отчетном году	1500
3	Оплата за товары, которые поступили на предприятие в отчетном году	950
4	Стоимость товаров, списанных в отчетном году	1050
5	Стоимость товаров, отгруженных в отчетном году	3000
6	Выручка, поступившая на счета предприятия в отчетном году	2000
7	Сумма убытка, полученная предприятием в предыдущем году и подлежащая учету в составе расходов без учета минимального налога.	700
8	Выручка, поступившая на счета предприятия в предыдущем году	1300

Задача 4.1.10

Рассчитайте суммы налогов и платежей при упрощенной системе, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды по фирме А. за налоговый период. Применяется способ: Доходы – Расходы. (НСПЗ–0,2 %;)

№	Показатели	Сумма, тыс. р.
1	Фонд заработной платы наемных работников	1000
2	Стоимость товаров, которые были оприходованы в отчетном году	2500
3	Оплата за товары, которые поступили на предприятие в отчетном году	2050
4	Стоимость товаров, списанных в отчетном году	1050
5	Стоимость товаров, отгруженных в отчетном году	3000
6	Выручка, поступившая на счета предприятия в отчетном году	2000
7	Сумма аванса, который предприятие уплатило в отчетном году за товары, которые поступят в следующем году	700
8	Выручка, которую предприятие получило при реализации сырья, которое было приобретено два года назад для производства товаров. Сырье было приобретено за 1200 тыс.р., учтено в составе расходов, но не использовано на производство товаров.	1300

4.2. Единый налог на вмененный доход

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – это специальный налоговый режим, который в добровольном порядке могут применять те налогоплательщики, которые и занимаются этими отдельными видами деятельности. Режим в настоящее время устанавливается Налоговым Кодексом, вводится в действие в действие нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения. При этом муниципалитет имеет право устанавливать:

- 1) виды предпринимательской деятельности, в отношении которых вводится единый налог, в пределах перечня, установленного Налоговым кодексом;
- 2) значения коэффициента К2.

Прежде всего, необходимо пояснить, что в том случае, если налогоплательщик занимается теми видами деятельности, которые подпадают и видами, которые не подпадают под вмененную систему, он должен вести отдельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций. В этом случае по одним видам деятельности уплачиваются налоги в рамках общей или упрощенной системы налогообложения, а по другим видам – единый налог на вмененный доход (по каждому виду - свои особенности расчета ЕНВД)

Налоговым кодексом предусмотрен закрытый перечень налогов, которые не уплачиваются при переводе налогоплательщика на эту систему. В частности, для организаций - налог на прибыль организаций (кроме налога с дивидендов), налог на добавленную стоимость (кроме НДС при импорте НДС, как налоговый агент и в некоторых других ситуациях), налог на имущество организаций с некоторыми исключениями. Остальные налоги и сборы уплачиваются в общем порядке. Индивидуальные предприниматели при этой системе не уплачивают – налог на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налога на добавленную стоимость (кроме НДС при импорте на таможне), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности с некоторыми исключениями). Остальные налоги и сборы уплачиваются в общем порядке. Плательщиками единого налога могут быть организации и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица и занимающиеся теми видами деятельности, которые подпадают под перечень закона субъекта РФ в рамках главы 26.3 Налогового кодекса. Далее механизм исчисления и уплаты ЕНВД рассмотрим на примере нормативно-правового регулирования в г.Иркутске.

По решению Думы г. Иркутска ЕНВД могут применять следующие виды деятельности:

1. Оказание бытовых услуг, их групп, подгрупп, видов и (или) отдельных бытовых услуг, классифицируемых в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению.

2. Оказание ветеринарных услуг.

3. Оказание услуг по ремонту технического обслуживанию и мойке автотранспортных средств

4. Оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках (за исключением штрафных автостоянок).

5. Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг.

6. Розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли.

7. Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети.

8. Оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посе-

тителей не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания.

9. Оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей.

10. Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций.

11. Размещение рекламы на транспортных средствах.

12. Оказание услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь помещений для временного размещения и проживания не более 500 квадратных метров.

13. Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей.

14. Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания.

При организации своего бизнеса необходимо учесть тот факт, что Налоговым кодексом установлен перечень обстоятельств при которых применять единый налог на вмененный налог нельзя независимо от вида деятельности:

1. При договорах простого товарищества, договорах о совместной деятельности, договорах доверительного управления имуществом.

2. Плательщиками ЕСХН в том случае, если они занимаются розничной торговлей и общественным питанием в целях реализации сельхозпродукции собственного производства.

3. В отношении услуг общественного питания, которые оказываются учреждениями образования, здравоохранения и социального обеспечения, если эти услуги являются неотъемлемой частью процесса функционирования этих учреждений и оказываются непосредственно ими.

4. Организациями и индивидуальными предпринимателями, если среднесписочная численность наемных работников за предшествующий год превышает 100 чел.

5. Организациями, в которых доля участия других организаций превышает 25 % (особые критерии для организаций потребительской кооперации и организаций общества инвалидов)

6. Индивидуальными предпринимателями, которые используют УСН на основе патента в соответствии с законом субъекта РФ

7. Индивидуальными предпринимателями и организациями, которые передают во временное владение или пользование помещения и земельные участки для автозаправочных станций и автогазозаправочных станций.

8. Налогоплательщиками, которые отнесены к категории крупнейших по НК РФ.

9. При превышении ограничений, установленных перечнем видов деятельности: 150 кв.м площадь торгового зала, зала обслуживания посетителей в общественном питании, при использовании более 20 транспортных средств при перевозках пассажиров и грузов.

Объектом налогообложения при применении единого налога является вмененный доход на очередной календарный месяц, который рассчитывается по формуле. Налоговый период по единому налогу устанавливается в один квартал.

Налогоплательщики обязаны вести учет своих расходов и доходов, а также соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций.

Ставка единого налога устанавливается в размере 15 % вмененного дохода.

Сумма единого налога рассчитывается с учетом налоговой ставки, значения базовой доходности, числа физических показателей, влияющих на результаты предпринимательской деятельности, а также повышающих (понижающих) коэффициентов базовой доходности.

Величина вмененного дохода и сумма единого налога на квартал исчисляются по формуле:

$$ВД = БД \times (\Phi П1 + \Phi П2 + \Phi П3) \times K1 \times K2;$$
$$Н = ВД \times СТ,$$

где *ВД* - величина вмененного дохода;

Н - сумма единого налога;

СТ - налоговая ставка (15 %);

БД - базовая доходность на год, на единицу физического показателя;

ФП - количество единиц физического показателя за первый, второй и третий месяц квартала

Сумма единого налога, подлежащая уплате «Н» уменьшается на сумму вычета.

$$\text{Вычет: «Н»} \times 50 \% = \text{«Б»}$$

$$СВ \text{ за } НР + НСПЗ + БЛ + ДЛС = \text{«В»}$$

«Б» сравнивается с «В» и вычет предоставляется в меньшей сумме

СВ за НР – сумма страховых взносов за наемных работников⁵

НСПЗ – отчисления на НСПЗ⁶

БЛ – больничные листы⁷

ДЛС – добровольное личное страхование

⁵ Сумма страховых взносов, подлежащая уплате работодателем за наемных работников: обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование

⁶ Сумма взносов за обязательное страхование работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

⁷ Сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности

В том случае, если плательщиком ЕНВД является индивидуальный предприниматель у которого нет наемных работников, то ограничение в 50 % при расчете вычета не применяется. Сумма «Н» уменьшается на сумму фактически уплаченных, но в пределах начисленных, платежей во внебюджетные фонды в фиксированном размере.

В таблице представлены ставки базовой доходности и физические показатели, установленные Налоговым кодексом.

Таблица 4.2.1

Ставки базовой доходности и физические показатели

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц (рублей)
1	2	3
Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7500
Оказание ветеринарных услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7500
Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	12000
Оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках и по предоставлению во временное владение (пользование) мест для стоянки автотранспортных средств	Площадь стоянки (в кв. м.)	50
Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	Количество автотранспортных средств, используемых для перевозки грузов	6000
Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров	Посадочное место	1500
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющей торговые залы	Площадь торгового зала (в кв. м.)	1800
Розничная торговля, осуществляемая в объектах стационарной торговой сети, а также в объектах нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых:	Торговое место	9000
а) не превышает 5 кв. м.		
б) превышает 5 кв. м.	Площадь торгового места в кв. метрах	1800
Разносная и развозная розничная торговля	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4500
Реализация товаров с использованием торговых автоматов	Количество торговых автоматов	4500
Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания: имеющие залы обслуживания посетителей	Площадь зала обслуживания посетителей (в кв.м.)	1000
не имеющие залов обслуживания посетителей	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4500
Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций кроме рекламы с автоматической сменой изображения и электронных табло	Площадь информационного поля (в кв. м.)	3000
Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций с автоматической сменой изображения	Площадь информационного поля (в кв. м.)	4000
Распространение и (или) размещение наружной рекламы посредством электронных табло	Площадь информационного поля (в кв. м)	5000
Размещение рекламы на транспортных средствах	Количество транспортных средств на которых размещена реклама	10000

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц (рублей)
Оказание услуг по временному размещению и проживанию	Общая площадь помещения для временного размещения и проживания (в кв. м.)	1000
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, в которых площадь одного торгового места, объекта нестационарной торговой сети или объекта организации общественного питания: а) не превышает 5 кв. м.	Количество торговых мест, объектов нестационарной торговой сети, объектов организации общественного питания переданных во временное владение и (или) в пользование другим хозяйствующим субъектам	6000
б) превышает 5 кв. м.	Площадь торговых мест, объектов нестационарной торговой сети, объектов организации общественного питания переданных во временное владение и (или) в пользование другим хозяйствующим субъектам (в кв. м.)	1200
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для организации торговых мест в стационарной торговой сети, для размещения объектов нестационарной торговой сети и объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей а) площадью, не превышающей 10 кв. м.,	Количество земельных участков, переданных во временное владение и (или) в пользование	10000
б) площадью, превышающей 10 кв. м	Площадь земельных участков, переданных во временное владение и (или) в пользование (в кв. м.)	1000

K_1 – коэффициент – дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары, работы, услуги. Коэффициент ежегодно устанавливается Правительством РФ. Например, на 2017 г. был установлен коэффициент 1,798.

K_2 устанавливается решениями муниципалитетов и должен быть в пределах от 0,005 до 1 включительно.

Определение корректирующего коэффициента K_2 на территории г.Иркутска.

Значения корректирующего коэффициента K_2 , учитывающие совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, особенности места ведения предпринимательской деятельности и иные особенности, определяются по формуле:

$$K_2 = A \times B \times C \times D \times E, \text{ где:}$$

где:

A - показатель, учитывающий ассортимент товаров (работ, услуг), а также качество услуг (в отношении оказания услуг общественного питания) (таблица 2);

B - показатель, учитывающий сезонность (таблица 3);

C - показатель, учитывающий время работы (таблица 4);

Д - показатель, учитывающий особенности места ведения предпринимательской деятельности;

Е - показатель, учитывающий фактический период времени осуществления предпринимательской деятельности.

(абзац введен решением Думы г. Иркутска от 21.05.2009 N 004-20-611057/9)

В случае, если величина рассчитанного коэффициента K_2 больше 1, для исчисления единого налога используется $K_2 = 1$. В случае, если величина рассчитанного коэффициента K_2 меньше 0,005, для исчисления единого налога используется $K_2 = 0,005$.

Значения корректирующего коэффициента K_2 , определенные настоящим решением, считаются определенными на текущий и последующие календарные годы до их изменения новым решением Думы города Иркутска.

Таблица 4.2.2

Значения показателя А, учитывающего ассортимент товаров (работ, услуг), а также качество услуг (в отношении услуг общественного питания)

N п/п	Вид деятельности	Значение показателя А
1	2	3
1.	Оказание бытовых услуг (в зависимости от вида услуг):	
1.1	Подготовка и прядение прочих текстильных волокон; Плиссировка и подобные работы на текстильных материалах; Пошив готовых текстильных изделий по индивидуальному заказу населения, кроме одежды Изготовление прочих текстильных изделий по индивидуальному заказу населения; Пошив производственной одежды по индивидуальному заказу населения; Пошив и вязание прочей верхней одежды по индивидуальному заказу населения; Пошив нательного белья по индивидуальному заказу населения; Пошив и вязание прочей одежды и аксессуаров одежды, головных уборов по индивидуальному заказу населения; Изготовление вязаных и трикотажных чулочно-носочных изделий по индивидуальному заказу населения; Изготовление прочих вязаных и трикотажных изделий, не включенных в другие группировки, по индивидуальному заказу населения; Ремонт одежды, текстильных и трикотажных изделий.	0,35
1.2	Производство шипаной шерсти, сырых шкур и кож крупного рогатого скота, животных семейств лошадиных и оленевых, овец и коз; Пошив одежды из кожи по индивидуальному заказу населения; Пошив меховых изделий по индивидуальному заказу населения Пошив обуви и различных дополнений к обуви по индивидуальному заказу населения; Предоставление услуг по ковке, прессованию, объемной и листовой штамповке и профилированию листового металла; Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы; Обработка металлических изделий механическая; Изготовление готовых металлических изделий хозяйственного назначения по индивидуальному заказу населения; Деятельность в области фотографии; Ремонт обуви и прочих изделий из кожи; Ремонт металлоизделий бытового и хозяйственного назначения; Ремонт предметов и изделий из металла; Ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц; Заточка пил, чертежных и других инструментов, ножей, ножниц, бритв, коньков и т.п; Стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий.	0,5
1.3	Прокат и аренда товаров для отдыха и спортивных товаров; Прокат видеокассет и аудиокассет, грампластинок, компакт-дисков (CD), цифровых видеодисков (DVD); Прокат и аренда прочих предметов личного пользования и хозяйственно-бытового назначения; Прокат телевизоров, радиоприемников, устройств видеозаписи, аудиозаписи и подобного оборудования; Прокат мебели, электрических и неэлектрических бытовых приборов; Прокат музыкальных инструментов; Прокат прочих бытовых изделий и предметов личного пользования для домашних хозяйств, предприятий и организаций, не включенных в другие группировки; Аренда и лизинг офисных машин и оборудования, включая вычислительную технику; Аренда и лизинг офисных машин и оборудования; Аренда и лизинг вычислительных машин и оборудования; Деятельность физкультурно-оздоровительная.	0,7
1.4	Ремонт машин и оборудования, электронного и оптического оборудования, бытовой техники, электронной бытовой техники	0,75
1.5	Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты; Предоставление парикмахерских услуг; Предоставление косметических услуг парикмахерскими и салонами красоты.	0,85

№ п/п	Вид деятельности	Значение показателя А
1	2	3
1.6	Предоставление услуг в области растениеводства Производство колбасных изделий Переработка и консервирование картофеля Производство масел и жиров Производство муки из зерновых культур Производство крупы и гранул из зерновых культур Производство деревянной тары Изготовление изделий из дерева, пробки, соломки и материалов для плетения, корзиночных и плетеных изделий по индивидуальному заказу населения Деятельность брошюрово-чно-переплетная и отделочная и сопутствующие услуги Изготовление кухонной мебели по индивидуальному заказу населения Изготовление прочей мебели и отдельных мебельных деталей, не включенных в другие группировки по индивидуальному заказу населения Изготовление ювелирных изделий и аналогичных изделий по индивидуальному заказу населения Изготовление бижутерии и подобных товаров по индивидуальному заказу населения Производство прочих готовых изделий, не включенных в другие группировки Ремонт и техническое обслуживание судов и лодок Ремонт прочего оборудования Утилизация отсортированных материалов Сборка и ремонт очков в специализированных магазинах Виды издательской деятельности прочие Деятельность по письменному и устному переводу Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств Аренда и лизинг грузовых транспортных средств Аренда и лизинг сельскохозяйственных машин и оборудования Деятельность по уборке квартир и частных домов Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая Дезинфекция, дезинсекция, дератизация зданий, промышленного оборудования Подметание улиц и уборка снега Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки Деятельность по благоустройству ландшафта Деятельность по фотокопированию и подготовке документов и прочая специализированная вспомогательная деятельность по обеспечению деятельности офиса Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам Предоставление услуг по дневному уходу за детьми Ремонт: компьютеров и периферийного компьютерного оборудования, коммуникационного оборудования, домашнего и садового оборудования, мебели и предметов домашнего обихода, часов и ювелирных изделий, спортивного и туристского оборудования, игрушек и подобных им изделий, велосипедов, Ремонт и настройка музыкальных инструментов (кроме органов и исторических музыкальных инструментов), Ремонт прочих бытовых изделий и предметов личного пользования, не вошедших в другие группировки; Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки.	1,0
1.7	Резка, обработка и отделка камня для памятников Разработка строительных проектов Строительство жилых и нежилых зданий Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения Производство электромонтажных работ Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха Производство прочих строительно-монтажных работ Производство штукатурных работ Работы столярные и плотничные Установка дверей (кроме автоматических и вращающихся), окон, дверных и оконных рам из дерева или прочих материалов Работы по установке внутренних лестниц, встроенных шкафов, встроенного кухонного оборудования Производство работ по внутренней отделке зданий (включая потолки, раздвижные и съемные перегородки и т.д.) Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен Производство малярных и стеновых работ Производство прочих отделочных и завершающих работ Производство кровельных работ Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки Деятельность специализированная в области дизайна Организация обрядов (свадеб, юбилеев), в т.ч. музыкальное сопровождение Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг.	1,1
2.	Оказание ветеринарных услуг	1,00
3.	Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	1,00
4.	Оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках (за исключением штрафных автостоянок) в зависимости от общей площади платной стоянки:	
4.1.	Платные стоянки общей площадью до 2000 кв.м	0,8
4.2.	Платные стоянки общей площадью от 2001 кв.м до 4000 кв.м	0,9
4.3.	Платные стоянки общей площадью более 4001 кв.м	1,0
5.	Оказание автотранспортных услуг:	
5.1.	По перевозке грузов	1,0
5.2.	По перевозке пассажиров	0,6

№ п/п	Вид деятельности	Значение показателя А
1	2	3
6.	Розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли; розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети (в зависимости от вида реализуемых товаров)	
6.1.	Хлеб и хлебобулочные изделия, мука, молоко и молокопродукты, масло растительное, маргарин, крупы, сахар, соль, картофель, детское питание, печатная продукция	0,70
6.2.	Продукты питания (кроме указанных в подпункте 6.1 настоящей таблицы) без реализации подакцизной продукции	0,90
6.3.	Продукты питания с реализацией подакцизных товаров, подакцизные товары	1,10
6.4.	Непродовольственные товары (за исключением указанных в подпункте 6.5 настоящей таблицы), а именно:	
6.4.1.	Мебель (в том числе офисная), ковры, строительные материалы и сантехника	1,10
6.4.2.	Меха, кожа и изделия из них	1,10
6.4.3.	Ювелирные изделия, оружие, электробытовые приборы, оргтехника, радиоэлектронная аппаратура, теле-, видеоаппаратура, запасные части и аксессуары для автомобилей	1,10
6.4.4.	Товары, бывшие в употреблении, кроме одежды и обуви	0,60
6.4.5.	Одежда и обувь, бывшие в употреблении	0,40
6.5.	Следующие товары для детей: - трикотажные изделия для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьной возрастных групп; - верхние трикотажные изделия, бельевые трикотажные изделия, чулочно-носочные изделия; - прочие трикотажные изделия: перчатки, варежки, головные уборы; - швейные изделия (за исключением изделий из натурального меха и натуральной кожи) для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьной возрастных групп; верхняя одежда (в том числе плательная и костюмная группы), нательное белье, головные уборы, одежда и изделия для новорожденных и детей ясельной группы; - обувь (за исключением спортивной): пинетки, гусариковая, дошкольная, школьная; валяная; резиновая: малодетская, детская, школьная; кровати детские; - матрасы детские; - коляски; тетради школьные; игрушки; - пластилин; пеналы-счетные палочки-счеты школьные; дневники школьные- тетради для рисования- альбомы для рисования- альбомы для черчения- папки для тетрадей;- обложки для учебников, дневников, тетрадей- кассы цифр и букв- подгузники	0,70
6.6.	Прочие виды товаров	1,00
7.	Оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания; оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей (в зависимости от типа точки общественного питания):	
7.1.	Столовые	0,80
7.2.	Кафе, закусочные	1,00
7.3.	Рестораны, бары	1,10
7.4.	Иные типы точек общественного питания	1,00
8.	Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций; размещения рекламы на транспортных средствах	0,15
9.	Оказание услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь помещений для временного размещения и проживания не более 500 квадратных метров	1,00

N п/п	Вид деятельности	Значение показателя А
1	2	3
10.	Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей, в которых площадь одного торгового места, объекта нестационарной торговой сети или объекта организации общественного питания:	
10.1.	Не превышает 5 квадратных метров	1,0
10.2.	Превышает 5 квадратных метров	0,8
11.	Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания:	
11.1.	Площадью, не превышающей 10 квадратных метров	1,0
11.2.	Площадью, превышающей 10 квадратных метров	0,8

Примечание. Если при осуществлении одного вида предпринимательской деятельности при исчислении суммы налога применимы более одного из перечисленных значений коэффициента, используется максимальное из применимых значений коэффициента. При осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности, подлежащих обложению единым налогом, учет показателей, необходимых для исчисления налога, ведется в соответствии с действующим законодательством.

Таблица 4.2.3

Значения показателя В, учитывающего сезонность

N п/п	Сезон	Значение показателя В
1	С октября по март включительно для разносной торговли, а также для киосков, осуществляющих розничную торговлю исключительно мороженым	0,70
2	С апреля по сентябрь включительно для разносной торговли, а также для киосков, осуществляющих розничную торговлю исключительно мороженым	1,00
3	В иных случаях, не указанных в пунктах 1, 2 настоящей таблицы	1,00

Таблица 4.2.4

Значения показателя С, учитывающего время работы

N п/п	Время работы	Значение показателя С
1	До 8 часов в сутки включительно	0,80
2	Свыше 8 часов в сутки	1,00

Значение показателя D, учитывающего особенности места ведения предпринимательской деятельности, на территории г. Иркутска равно 0,9.

Значения показателя E определяются по следующей формуле:

$$E = I / G,$$

где:

I - количество календарных дней ведения предпринимательской деятельности в течение календарного месяца налогового периода;

G - количество календарных дней в данном календарном месяце налогового периода.

Примеры решения заданий

Пример 4.2.1

Рассчитайте сумму всех налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды организацией – плательщиком ЕНВД (кафе) по следующим данным за налоговый период.

№	Показатели	Значение
1	Количество работников, чел.	5
2	Фонд заработной платы наемных работников, тыс. р.	80
3	Площадь зала обслуживания посетителей, кв.м	30
4	Сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности, тыс. р.	2
5	Сумма выручки за налоговый период, тыс. р.	600
6	Количество часов работы предприятия в сутки, час	14
7	Количество дней фактической деятельности в январе: 22, феврале 25, в марте - 30	

Решение

Прежде всего необходимо рассчитать коэффициент Е:

$$(22/31 + 25/28 + 30/31):3 = (0,7096 + 0,8929 + 0,9677):3 = 2,5702:3 = 0,8567$$

Затем рассчитываем коэффициент К2 на основе решения Думы города. Из таблиц находим значения соответствующих коэффициентов: А=1, В=1, С=1, D=0,9. Коэффициент К2 = $1*1*1*0,9*0,8567 = 0,7710$. Далее из таблицы базовой доходности выбираем показатели соответствующие данному виду деятельности и рассчитываем сумму вмененного дохода по формуле: 30 кв.м. * 1000 р.*3 мес.*1,798*0,8567 = 138631,19 р. Полученную сумму вмененного дохода умножаем на ставку налога: 138631,19*15 % = 20794,68 р. (сумма ЕНВД без вычета). Для определения суммы вычета, необходимо рассчитать сумму страховых взносов за наемных работников 80000р.* 30 % = 24000 р.; сумму отчислений в фонд социального страхования на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний 80000*0,2 % = 160 р. Далее, по методике расчета налога, необходимо к сумме отчислений на пенсионное страхование прибавить сумму пособий по временной нетрудоспособности, оплаченных предприятием работникам за счет своих средств (одна часть больничного листа оплачивается за счет ФСС, а другая за счет работодателя и именно эта часть учитывается при расчете вычета): 24000 р.+160 р.+ 2000 р.= 26160 р. Эту сумму необходимо сравнить с суммой составляющей 50 % от суммы ЕНВД без вычета: 20794,68 * 50 % = 10397,34 р. Вычет предоставляется в меньшей сумме, в данном случае 10397,34 р. меньше чем 26160 р. и поэтому сумма ЕНВД, подлежащая уплате в бюджет будет равна 20794,68 р. - 10397,34 р. = 10397,34 р.

Таким образом, исходя из условий задачи, предприятие обязано уплатить: 9073 р. ЕНВД, 24000 р. страховых взносов и 160 р. взносов в ФСС на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Пример 4.2.2

Рассчитайте сумму всех налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды индивидуальным предпринимателем – плательщиком ЕНВД (ремонт жилья), по следующим данным за налоговый период.

№	Показатели	Значение
1	Количество наемных работников, чел.	7
2	Фонд заработной платы наемных работников, тыс. р.	180
3	Сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности, тыс.р.	3
4	Площадь офиса и склада, кв.м	80
5	Выручка за налоговый период составила, тыс. р.	600
6	Количество часов работы индивидуального предпринимателя и наемных работников в сутки, час	9
7	Количество дней фактической деятельности в январе: 19, феврале 25, в марте - 30	

Решение

Расчет коэффициента Е: $(19/31 + 25/28 + 30/31):3 = (0,6129 + 0,8929 + 0,9677):3 = 2,4735:3 = 0,8245$. Расчет коэффициента К2. Из таблиц находим значения соответствующих коэффициентов: А=1,10; В=1; С=1; D=0,9 Коэффициент К2=1,10*1*1*0,9*0,8245=0,8163. Далее из таблицы базовой доходности выбираем показатели соответствующие данному виду деятельности и рассчитываем сумму вмененного дохода по формуле: 8 чел.*7500 р.*3 мес.*1,798*0,8163 = 264187,33 р. Полученную сумму вмененного дохода умножаем на ставку налога: 264187,33 *15 % = 39628,1 р. (сумма ЕНВД без вычета). Количество человек в формуле = 8, т.к. при расчетах необходимо учитывать и самого индивидуального предпринимателя, как работника. Для определения суммы вычета, необходимо рассчитать сумму отчислений в страховые взносы 180000р.* 30 % = 54000р. Отчисления в фонд социального страхования от несчастных случаев и профессиональных заболеваний: 0,2 % * 180000 р. = 360 р. Фиксированный размер страховых взносов за самого индивидуального предпринимателя в данной ситуации составит в 2017 г. 27990:4=6997,5 р. за квартал. Необходимо отметить, что срок уплаты страховых взносов за индивидуального предпринимателя до 31 декабря каждого года. Однако, предприниматель может уплачивать их ежеквартально и учитывать в вычете. В данном случае уплата взносов на сумму вычета не повлияет. Далее, по методике расчета налога, необходимо прибавить сумму пособий по временной нетрудоспособности 3000 р. Возможная сумма вычета составит: 54000р.+ 360р.+ 6997,5 р.+3000р.=64357,5р. Эту сумму необходимо сравнить с суммой

составляющей 50 % от суммы ЕНВД без вычета. $39628,1 \text{ р.} \cdot 50 \% = 19814,05 \text{ р.}$ Поскольку вычет предоставляется в меньшей сумме, то его размер составит 19814,05 р. Соответственно, сумма налога $39628,1 \text{ р.} - 19814,05 \text{ р.} = 19814 \text{ р.}$ Таким образом, предприниматель обязан уплатить: 19814 р. ЕНВД, 54000р. страховых взносов за наемных работников, 360 р. отчислений в фонд социального страхования на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний. Страховые взносы за индивидуального предпринимателя за первый квартал – 6997,5 р. можно уплатить раньше срока.

Задания для самостоятельного решения

Задача 4.2.1

Рассчитайте сумму всех налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды организацией – плательщиком ЕНВД (ремонт обуви) по следующим данным за налоговый период.

№	Показатели	Значение
1	Количество наемных работников, чел.	7
2	Фонд заработной платы наемных работников, тыс. р.	80
3	Сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности, тыс. р.	20
4	Площадь зала обслуживания посетителей, кв.м	80
5	Выручка за налоговый период составила, тыс. р.	500
6	Режим работы: Количество часов работы мастерской в сутки, час Количество дней фактической деятельности в январе в феврале в марте	6 17 25 30

Задача 4.2.2

Рассчитайте сумму всех налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды организацией – плательщиком ЕНВД (услуги по перевозке грузов) по следующим данным за налоговый период.

№	Показатели	Значение
1	Количество наемных работников, чел.	10
2	Фонд заработной платы наемных работников, тыс. р.	200
3	Количество транспортных средств, ед.	15
4	Сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности, тыс. р.	2
5	Выручка за налоговый период составила, тыс. р.	500
6	Режим работы: Количество часов работы предприятия в сутки, час Количество дней фактической деятельности:	18

№	Показатели	Значение
	в январе	17
	в феврале	25
	в марте	31

Задача 4.2.3

Рассчитайте сумму всех налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.) – плательщиком ЕНВД (розничный магазин по продаже оргтехники) по следующим данным за налоговый период.

№	Показатели	Значение
1	Количество работников, чел.	15
2	Фонд заработной платы наемных работников, тыс. р.	180
3	Площадь зала обслуживания посетителей, кв.м.	130
4	Выручка за налоговый период составила, тыс. р.	50000
5	Режим работы: Количество часов работы магазина в сутки, час Количество выходных и праздничных дней: в январе в феврале в марте	10 10 5 5

Задача 4.2.4

Рассчитайте сумму всех налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.) – плательщиком ЕНВД по следующим данным за налоговый период. Предприниматель занимается разносной торговлей книжной литературой.

№	Показатели	Значение
1	Количество наемных работников, чел.	15
2	Фонд заработной платы наемных работников, тыс. р.	60
3	Площадь склада с литературой, кв.м	100
4	Выручка за налоговый период составила, тыс. р.	500
5	Количество часов работы в сутки, час (без выходных и праздничных дней)	4

Задача 4.2.5

Рассчитайте сумму всех налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.) – плательщиком ЕНВД, который занимается розничной торговлей одеждой бывшей в употреблении.

№	Показатели	Значение
1	Количество работников, чел.	5
2	Фонд заработной платы наемных работников, тыс. р.	60
3	Площадь зала обслуживания посетителей, кв м	30
4	Выручка за налоговый период, тыс. р.	600
5	Режим работы: Количество часов работы магазина в сутки, час Количество выходных и праздничных дней: в январе в феврале в марте	6 7 5 5

Задача 4.2.6

Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет за первый квартал 2011 г. по автосервису на основании следующих данных (индивидуальный предприниматель):

№	Показатели	Значение
	Количество наемных работников, чел.	5
	Фонд заработной платы наемных работников, р.	100000
	Режим работы: Количество выходных и праздничных дней: в январе в феврале в марте Часы работы с 10 ч. утра до 17 ч. вечера	11 9 9
	Сумма страховых взносов, фактически уплаченная в бюджет индивидуальным предпринимателем за первый квартал, р.	10000

Задача 4.2.7

Рассчитайте сумму всех налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды организацией – плательщиком ЕНВД (ремонт обуви) по следующим данным за налоговый период.

№	Показатели	Значение
1	Количество наемных работников, чел.	7
2	Фонд заработной платы наемных работников, тыс. р.	80
3	Сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности, тыс. р.	20
4	Площадь зала обслуживания посетителей, кв.м	80
5	Выручка за налоговый период составила, тыс. р.	500
6	Режим работы:	

№	Показатели	Значение
	Количество часов работы мастерской в сутки, час	6
	Количество дней фактической деятельности в апреле	30
	в мае	20
	в июне	25

Задача 4.2.8

Рассчитайте сумму всех налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды организацией – плательщиком ЕНВД (услуги по перевозке грузов) по следующим данным за налоговый период.

№	Показатели	Значение
1	Количество наемных работников, чел.	10
2	Фонд заработной платы наемных работников, тыс. р.	200
3	Количество транспортных средств, ед.	15
4	Сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности, тыс. р.	2
5	Выручка за налоговый период составила, тыс. р.	500
6	Режим работы: Количество часов работы предприятия в сутки, час Количество дней фактической деятельности: апрель май июнь	18 29 20 16

Задача 4.2.9

Рассчитайте сумму всех налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.) – плательщиком ЕНВД (розничный магазин по продаже оргтехники) по следующим данным за налоговый период.

№	Показатели	Значение
1	Количество работников, чел.	10
2	Фонд заработной платы наемных работников, тыс. р.	600
3	Площадь зала обслуживания посетителей, кв.м.	130
4	Выручка за налоговый период составила, тыс. р.	300000
5	Режим работы: Количество часов работы магазина в сутки, час Количество дней фактической деятельности: Апрель Май Июнь	10 30 28 29

Задача 4.2.10

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается оказанием парикмахерских услуг по следующим данным за календарный год.

№	Показатели	Значение
1	Выручка за календарный год, р.	3000000
2	Затраты предпринимателя на материалы и аренду, р.	1500000
3	Фонд заработной платы наемных работников, р.	300000
4	Оплачено больничных листов за счет предпринимателя в установленном порядке, р.	5000
5	Количество наемных работников, чел.	4
6	Площадь зала обслуживания посетителей, кв.м	30
7	Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти	0,5

Задача 4.2.11

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается ремонтом и техническим обслуживанием автотранспортных средств по следующим данным за календарный год.

№	Показатели	Значение
1	Выручка за календарный год, р.	5000000
2	Затраты предпринимателя на материалы и аренду, р.	3500000
3	Фонд заработной платы наемных работников, р.	500000
4	Количество наемных работников	5
5	Площадь мастерской, кв.м	100
6	Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти	0,8

Задача 4.2.12

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается оказанием услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках за календарный год.

№	Показатели	Значение
1	Выручка за календарный год, р.	5000000
2	Затраты предпринимателя связанные с деятельностью, р.	3500000
3	Фонд заработной платы наемных работников за календарный год, р.	400000
4	Количество наемных работников	5

№	Показатели	Значение
5	Площадь стоянки, кв.м	500
6	Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти	0,4

Задача 4.2.13

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, предприятием, которое занимается грузоперевозками по следующим данным за календарный год.

№	Показатели	Значение
1	Выручка за календарный год, р.	5000000
2	Затраты предприятия на материалы и аренду, р.	3500000
3	Фонд заработной платы наемных работников, р.	500000
4	Оплачено больничных листов за счет предприятия в установленном порядке, р.	10000
5	Количество наемных работников	6
6	Количество автотранспортных средств	15
8	Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти	0,8

Задача 4.2.14

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров (маршрутные такси) по следующим данным за календарный год.

№	Показатели	Значение
1	Выручка за календарный год, р.	500000
2	Затраты предпринимателя, связанные с деятельностью, р.	350000
3	Фонд заработной платы наемных работников, р.	500000
4	Оплачено больничных листов за счет предпринимателя в установленном порядке, р.	10000
5	Количество наемных работников, чел.	3
6	Количество автотранспортных средств, шт.	2
7	Общее количество посадочных мест в автотранспортных средствах, шт.	30
8	Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти	0,8

Задача 4.2.15

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который за-

нимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров (маршрутные такси) по следующим данным за календарный год.

№	Показатели	Значение
1	Фонд заработной платы наемных работников, зарплата каждого менее 624000 р. за год, р.	1500000
2	Количество наемных работников, всего В том числе: Обслуживающий и управленческий персонал Водители маршрутных такси	110 40 70
3	Количество автотранспортных средств, шт.	20
4	Общее количество посадочных мест в автотранспортных средствах, шт.	300
5	Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти	0,5

Задача 4.2.16

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается розничной торговлей электротоварами по следующим данным за календарный год.

№	Показатели	Значение
1	Выручка за налоговый период, р.	5000000
2	Затраты предпринимателя на товары и аренду, р.	3500000
3	Фонд заработной платы наемных работников, р.	500000
4	Количество наемных работников, чел.	6
5	Оплачено больничных листов за счет предпринимателя в установленном порядке, р.	20000
6	Площадь торгового зала, кв.м	100
7	Площадь подсобных помещений магазина, кв.м	80
8	Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти	0,8

Задача 4.2.17

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается разносной торговлей книгами по следующим данным за календарный год.

№	Показатели	Значение
1	Выручка за календарный год, р.	1800000
2	Затраты предпринимателя на товары и аренду, р.	750000
3	Фонд заработной платы наемных работников, р.	200000

№	Показатели	Значение
4	Количество наемных работников, чел.	5
5	Площадь помещения офиса, кв.м	10
6	Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти	0,8

Задача 4.2.18

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается розничной торговлей цветами по следующим данным за календарный год.

№	Показатели	Значение
1	Выручка за календарный год, р.	5000000
2	Затраты предпринимателя на материалы и аренду, р.	3500000
3	Фонд заработной платы наемных работников, р.	200000
4	Количество наемных работников, чел.	5
5	Количество торговых мест площадью по 4 кв.м	3
6	Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти	0,8

4.3 Единый сельскохозяйственный налог

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (далее – единый сельскохозяйственный налог – ЕСХН) является добровольной. Таким образом, у сельскохозяйственных товаропроизводителей есть выбор: перейти на уплату ЕСХН, либо применять общий режим налогообложения, либо иной специальный режим налогообложения (упрощенную систему).

Налогоплательщиками ЕСХН признаются организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями.

Сельскохозяйственными товаропроизводителями, в соответствии с п. 2 ст. 346.2 НК РФ признаются:

1. организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую переработку и реализующие эту продукцию, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70 %;

2. организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям, в области производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельскохозяйственной продукции (в т.ч. услуги в области растениеводства в части подготовки полей, посева сельскохозяйственных культур, возделывания и выращивания сельско-

хозяйственных культур, опрыскивания сельскохозяйственных культур, обрезки фруктовых деревьев и виноградной лозы, пересаживания риса, рассаживания свеклы, уборки урожая, обработки семян до посева (посадки); услуги в области животноводства в части обследования состояния стада, перегонки скота, выпаса скота, выбраковки сельскохозяйственной птицы, содержания сельскохозяйственных животных и ухода за ними.

При этом доля дохода от реализации перечисленных услуг должна составлять не менее 70 %.

3. сельскохозяйственные потребительские кооперативы, у которых доля доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства, включая продукцию первичной переработки, произведенную данными кооперативами из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов этих кооперативов, а также от выполненных работ (услуг) для членов данных кооперативов составляет в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) не менее 70 %;

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 их уловов водных биологических ресурсов и (или) произведенной собственными силами из них рыбной и иной продукции из водных биологических ресурсов 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.

Не вправе переходить на уплату ЕСХН:

- 1) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров;

- 2) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;

- 3) казенные, бюджетные и автономные учреждения.

Сельскохозяйственные товаропроизводители, изъявившие желание перейти на уплату ЕСХН, 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 уплату ЕСХН.

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

Организации и индивидуальные предприниматели, не уведомившие о переходе на уплату ЕСХН в вышеуказанные сроки, не признаются налогоплательщиками.

Налогоплательщики, перешедшие на уплату ЕСХН, не вправе до окончания налогового периода перейти на иные режимы налогообложения.

Если по итогам налогового периода налогоплательщик не соответствует условиям, при которых разрешено применение ЕСХН, он теряет право на применение данной системы налогообложения с начала налогового периода, в котором допущено нарушение. При этом налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения в течение 15 дней по истечении отчетного (налогового) периода.

Налогоплательщики, уплачивающие ЕСХН, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган по местонахождению организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) не позднее 15 января года, в котором они предполагают перейти на иной режим налогообложения.

Налогоплательщики, перешедшие с уплаты ЕСХН на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на уплату ЕСХН не ранее чем через один год после того, как они утратили право на уплату ЕСХН.

Таблица 4.3.1

Налоги, от уплаты которых освобождаются налогоплательщики ЕСХН

Организации	Индивидуальные предприниматели
налог на прибыль организаций;	налог на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности)
налог на имущество организаций	налог на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности)
налог на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ)	налог на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ)

Иные налоги и сборы уплачиваются налогоплательщиками ЕСХН в установленном законодательством порядке.

Правила, предусмотренные главой 26.1 НК, распространяются на крестьянские (фермерские) хозяйства.

Объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов. При определении базы налогообложения доходы и расходы учитываются нарастающим итогом с начала налогового периода.

Совокупные доходы предприятия-налогоплательщика, учитываемые при формировании налоговой базы, включают доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, а также внереализационные (прочие) доходы, как это принято в общей системе налогообложения. При этом не учитываются доходы, отраженные в ст. 251 НК РФ.

Датой получения доходов считается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав – кассовый метод.

При расчете налоговой базы налогоплательщики уменьшают полученные ими доходы на расходы, перечень которых является закрытым и приведен в ст. 346.5 НК РФ. К специфическим расходам, связанным с сельским хозяйством относятся, например, расходы на приобретение семян, рассады, саженцев и другого посадочного материала, удобрений, кормов, лекарственных препаратов для ветеринарного применения, биопрепаратов и средств защиты растений; расходы на питание работников, занятых на сельскохозяйственных работах; расходы на приобретение имущественных прав на земельные участки; расходы на приобретение молодняка скота для последующего формирования основного стада, молодняка птицы и мальков рыбы.

Особенности учета расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов плательщиков ЕСХН отражены в табл. 2.

Таблица 4.3.2

Порядок принятия расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств и нематериальных активов плательщиками ЕСХН

Срок полезного использования	Порядок принятия расходов*
до трех лет включительно	в течение первого календарного года применения ЕСХН
от трех до 15 лет включительно	50 % стоимости в течение первого календарного года; 30 % - в течение второго календарного года; 20 % - в течение третьего и календарного года
свыше 15 лет	в течение первых 10 лет применения ЕСХН равными долями от стоимости

* в течение налогового периода данные расходы принимаются равными долями

Расходы на приобретение имущественных прав на земельные участки учитываются в составе расходов равномерно в течение срока, определенного налогоплательщиком, но не менее семи лет. Суммы расходов учитываются равными долями за отчетный и налоговый периоды.

Средства финансовой поддержки в виде субсидий из бюджета, полученные налогоплательщиками в соответствии с Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», отражаются в составе доходов пропорционально расходам, фактически осуществленным за счет этого источника, но не более двух налоговых периодов с даты получения. Если по окончании второго налогового периода сумма полученных средств финансовой поддержки, превысит сумму признанных расходов, фактически

осуществленных за счет этого источника, разница между указанными суммами в полном объеме отражается в составе доходов этого налогового периода.

Датой осуществления расходов считается день фактической наличной или безналичной их оплаты (кассовый метод). При этом особенности учета расходов отражены в табл. 3.

Таблица 4.3.3

Особенности учета расходов у плательщиков ЕСХН

Вид расходов	Расходы учитываются:
материальные расходы	в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы
расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации; расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке	после их фактической оплаты
расходы на уплату налогов, сборов и страховых взносов	в размере, фактически уплаченном
расходы на приобретение (сооружение, изготовление), достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств и нематериальных активов	в последний день отчетного (налогового) периода в размере оплаченных сумм
при выдаче налогоплательщиком продавцу в оплату приобретаемых товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав векселя	после оплаты указанного векселя

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, установленному соответственно на дату признания, и учитываются совместно с доходами и расходами, выраженными в рублях. Величина доходов, полученных в натуральной форме, определяется исходя из рыночных цен за вычетом НДС.

В качестве расходов налогового периода разрешено учитывать сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов. Убыток может быть перенесен целиком или частично на любой налоговый период в течение 10 лет с момента его возникновения (п. 5 ст. 346.6 НК РФ). Для подтверждения правомочности списания сумм полученного убытка налогоплательщики обязаны хранить документы, подтверждающие его размер и последующие суммы компенсаций в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы. При этом убыток, полученный налогоплательщиками при уплате ЕСХН, не принимается при переходе на иные режимы налогообложения.

Налоговая ставка установлена в размере 6 процентов.

Законами Республики Крым и города федерального значения Севастополя налоговая ставка может быть уменьшена (для всех или отдельных категорий налогоплательщиков) в 2017 - 2021 гг. – до 4 процентов.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетным периодом признается полугодие.

Порядок исчисления ЕСХН установлен ст. 346.9 НК РФ.

$$\text{Сумма ЕСХН} = \text{Налоговая база} * \text{Налоговая ставка}$$

Налогоплательщики по итогам отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по ЕСХН, исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания полугодия.

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

Уплаченные авансовые платежи по единому сельскохозяйственному налогу засчитываются в счет уплаты единого сельскохозяйственного налога по итогам налогового периода.

По итогам отчетного периода налогоплательщики обязаны уплатить авансовые платежи не позднее 25 календарных дней со дня окончания налогового периода.

По итогам налогового периода налогоплательщики ЕСХН обязаны представить декларацию и уплатить сумму налога до 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Контрольные вопросы:

1. Назовите элементы ЕСХН в соответствии с главой 26.1 НК РФ «Единый сельскохозяйственный налог».
2. Перечислите лиц, имеющих право применения ЕСХН.
3. Назовите объект налогообложения ЕСХН.
4. Как определяется налоговая база единого сельскохозяйственного налога?
5. Как исчисляется и уплачивается ЕСХН?
6. Назовите сроки предоставления налоговой декларации и уплаты ЕСХН.

Примеры решения заданий

Пример 4.3.1

Определить, имеет ли право ООО «Село» быть плательщиком единого сельхозналога

ООО «Село» в Иркутской области в течение календарного года занималось производством сельхозпродукции и ее первичной переработкой, а также другими видами деятельности.

По итогам года организация получила доход в размере 1 000 000 р., в том числе доход от реализации сельхозпродукции - 500 000 р., доход от реализации продуктов переработки сельхозпродукции - 300 000 р., доход от других видов деятельности - 200 000 р.

Решение

Проведем расчет удельного веса. $[(500\,000 + 300\,000) : 1\,000\,000] \times 100\% = 80\%$ - доля дохода от реализации произведенной организацией сельхозпродукции, включая продукцию ее первичной переработки, дает право признания организации в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя и плательщика ЕСХН.

Пример 4.3.2

Определите авансовый платеж и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Налогоплательщик ООО «Заря» в Иркутской области по итогам года получил доходы в сумме 8 000 000 р.; произвел расходы в сумме 5 000 000 р. ООО «Холмогорец» является плательщиком единого сельхозналога. По итогам полугодия доходы составили 3 000 000 р.; расходы - 2 000 000 р. Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж.

Решение

- 1) $8\,000\,000 - 5\,000\,000 = 3\,000\,000$ р. - налоговая база ЕСХН по итогам года;
- 2) $3\,000\,000 \times 6\% = 180\,000$ р. - сумма налога по итогам года;
- 3) $(3\,000\,000 - 2\,000\,000) \times 6\% = 60\,000$ р. - авансовый платеж ЕСХН по итогам полугодия;
- 4) $180\,000 - 60\,000 = 120\,000$ р. - сумма ЕСХН к уплате в бюджет за год с учетом авансового платежа.

Задания для самостоятельного решения

Задача 4.3.1

Определите авансовый платеж и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

ООО «Буренка», уплачивающее ЕСХН, по итогам полугодия 2016 г. получило выручку в размере 5 200 0000 р., расходы за отчетный период составили 3 600 000 р. По итогам налогового периода доходы ООО «Буренка» составили 10 700 000 р., а расходы - 7 800 000 р. Определите авансовый платеж и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Задача 4.3.2

Определите, имеет ли право ООО «Усадьба» быть плательщиком единого сельскохозяйственного налога.

ООО «Усадьба» в Иркутской области в течение календарного года занималось производством сельхозпродукции и ее первичной переработкой, а также другими видами деятельности.

По итогам года организация получила доход в размере 1 500 000 р., в том числе доход от реализации сельхозпродукции – 750 000 р., доход от реализации продуктов переработки сельхозпродукции – 250 000 р., доход от других видов деятельности – 500 000 р.

Задача 4.3.3

Определите сумму ЕСХН, подлежащего уплате.

Организация, перешедшая на специальный налоговый режим для сельскохозяйственных товаропроизводителей, в налоговом периоде получила доход от реализации собственной сельскохозяйственной продукции – 200 тыс. рублей, внереализационных доходов – 7 тыс. рублей. Расходы организации, признаваемые в соответствии со ст. 346.2 НК РФ составили 45 тыс. рублей.

Задача 4.3.4

Определите сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащего уплате.

Организацией, перешедшей на режим уплаты ЕСХН, в налоговом периоде получены следующие доходы:

- от реализации собственной сельскохозяйственной продукции - 90 тыс. рублей;
- от реализации сельскохозяйственной продукции по посредническим договорам - 20 тыс. рублей;
- от реализации устаревшего сельскохозяйственного оборудования - 15 тыс. рублей
- внереализационных доходов - 2 тыс. рублей.

Расходы организации составили 50 тыс. рублей, в том числе 30 тыс. рублей на получение будущими сотрудниками организации высшего образования при условии работы в организации не менее 2 лет после окончания высшего учебного заведения.

Задача 4.3.5

Необходимо определить, является ли индивидуальный предприниматель сельскохозяйственным товаропроизводителем в указанном налоговом периоде, исходя из определения сельскохозяйственного товаропроизводителя, приведенного в главе 26.1 НК РФ, и в каком размере ему необходимо уплатить налог по итогам налогового периода.

Индивидуальным предпринимателем, перешедшим на режим уплаты ЕСХН, в налоговом периоде получены следующие доходы:

- от реализации сельскохозяйственной продукции первичной переработки – 1 750 тыс. рублей;

- от реализации специальной литературы, посвященной сельскохозяйственному делу - 60 тыс. рублей;
- на основании Программы финансовой поддержки из бюджета сельскохозяйственных товаропроизводителей - 900 тыс. рублей;
- внереализационных доходов - 52 тыс. рублей.

Расходы индивидуального предпринимателя составили - 657 тыс. рублей.

Задача 4.3.6

По итогам года организацией – сельскохозяйственным товаропроизводителем было получено доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства – 4 500 000 р. и доходов от реализации покупных товаров – 1 000 000 р.

Организация не осуществляла промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства. Определить, может ли организация перейти на уплату ЕСХН со следующего года?

Задача 4.3.7

ООО – сельскохозяйственный товаропроизводитель по итогам 2016 г. получило доходы в сумме 30 млн. р., в том числе:

- доходы от реализации продукции, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства, – 25 млн. р.;

- доходы от сдачи в аренду административных помещений – 5 млн. р.

Общая сумма расходов организации составила 20,5 млн. р., в том числе:

- расходы на производство сельскохозяйственной продукции – 7 млн. р.,

- расходы на первичную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства – 5 млн. р.,

- расходы на промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства – 7 млн. р.,

- расходы, связанные с оказанием услуг по сдаче помещений в аренду – 1 млн. р.,

- общехозяйственные расходы, не подлежащих распределению по видам деятельности – 500 000 р.

Определить, может ли организация перейти на уплату ЕСХН с 2017 года?

Задача 4.3.8

Организация с 1 января 2016 года перешла с общей системы налогообложения на уплату ЕСХН. В 2016 году организация имела следующие показатели деятельности:

Операция	Сумма, р.	Комментарий
Отгружено продукции	26 500 000	-
Поступила оплата за реализованную продукцию	19 850 000	-
Расходы	16 200 000	Из них оплачено 80 %
Сумма страховых взносов на обязательное страхование работников	87 000	Из них уплачено 56 000
Сумма убытка прошлых лет	267 000	-

Определить: налоговую базу и сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период 2016 год.

Задача 4.3.9

ООО, перешедшее на ЕСХН, занимается производством и первичной переработкой овощей. В 2016 году ООО реализовало основное средство.

Включается ли доход от реализации основного средства в общий доход от реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщиков единого сельскохозяйственного налога?

Задача 4.3.10

Организация создана 01.02.2016 года. Согласно свидетельству о постановке на учет в налоговом органе, дата постановки на учет – 05.02.2016 года.

В какой срок организация вправе подать заявление о переходе на ЕСХН? С какой даты налогоплательщик будет считаться перешедшим на ЕСХН?

4.4. Патентная система налогообложения

Патентная система налогообложения – это специальный налоговый режим, применять который в добровольном порядке имеют право только индивидуальные предприниматели на особых условиях и только определенных видов деятельности. Патентная система была введена отдельной главой в Налоговый Кодекс с 1 января 2013г., до этого она применялась как часть упрощенной системы налогообложения. Патентная система применяется только на территории тех субъектов России в которых она введена отдельным законодательным актом.

Применение патентной системы освобождает индивидуальных предпринимателей от тех же налогов, что и при применении упрощенной системы налогообложения. Существует ряд ограничений по применению патентной системы: 1) выручка; 2) численность; 3) вид деятельности. Выручка не должна превышать 60 млн. р. за календарный год. Это ограничение применяется в отношении и патентной и упрощенной системах налогообложения вместе в том случае, если предприниматель применяет и ту и другую системы одновременно. Кроме того, среднесписочное количество наемных работников у индивидуального предпринимателя не должно превышать 15 человек по всем видам деятельности. Вид деятельности должен соответствовать виду, указанному в решении субъекта РФ.

Сумма патента рассчитывается следующим образом. $\text{Патент} = \text{ВД} * 6 \%$. ВД – это сумма потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода. Основная ставка – 6 %. Законами Республики Крым и города федерального значения Севастополя налоговая ставка может быть уменьшена на этих территориях до 4 % с 2017 до 2021 гг. для всех или отдельных категорий налогоплательщиков. Кроме того, все субъекты России имеют право ввести ставку 0 % для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей в производственной, социальной и научной сферах.

Индивидуальные предприниматели, применяющие эту систему производят оплату стоимости патента в следующие сроки: если патент получен на срок до 6 месяцев – в размере полной стоимости патента не позднее срока окончания действия патента; если патент получен на срок от 6 месяцев до календарного года – 1/3 часть стоимости патента уплачивается в срок не позднее 90 календарных дней после начала осуществления предпринимательской деятельности на основе патента и 2/3 части стоимости патента уплачивается в срок не позднее срока окончания действия патента, т.е. не позже последнего дня периода на который был взят патент.

Законом субъекта Российской Федерации определяется порядок расчета или устанавливается сумма потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода. Критерии расчета могут зависеть от особенностей вида и места деятельности. Например, в Иркутской области был принят закон «О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Иркутской области» № 124-ОЗ от 29.11.2012г. Закон устанавливает суммы потенциального дохода в зависимости от ряда условий. В частности: от количества наемных работников; количества объектов налогообложения (транспортные средства, объекты розничной торговли без торгового зала); площади объектов налогообложения (площадь торгового зала, зала обслуживания посетителей в общественном питании, площади, сдаваемых в аренду помещений) и от муниципального образования. Вся Иркутская область была разделена на 4 группы. В первую группу вошел г. Иркутск – суммы потенциального дохода самые высокие, соответственно в четвертой группе, в которую вошли Боханский и Баяндаевский районы, Нижнеилимский район и другие. (табл. 4.4.1, 4.4.2, 4.4.3).

Патент выдается по выбору налогоплательщика на срок от одного до двенадцати месяцев в пределах календарного года. Стоимость патента пересчитывается в соответствии с продолжительностью того периода, на который был выдан патент. При нарушении условий применения патентной системы, в том числе и при неоплате (неполной оплате) суммы налога, индивидуальный предприниматель теряет право на применение этой системы налогообложения и должен уплачивать налоги в соответствии с общим режимом налогообложения.

Учёт доходов и расходов по каждому патенту отдельно ведётся в книге специальной формы, которая утверждена отдельным приказом ФНС, необходимо в соответствии с требованиями бухгалтерского учёта вести учёт основных средств, и учёт кассовых операций. Декларация не сдается. Кроме того, по остальным налогам (НДФЛ, транспортный, земельный и т.д.) учёт и уплата проводятся в общем порядке.

Таблица 4.4.1

Размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (рублей) в зависимости от средней численности наемных работников для гор. Иркутска

	Виды предпринимательской деятельности	Доход в зависимости от средней численности наемных работников			
		без наемных работников	до 4 -х	от 4 до 10	от 10 до 15
1	2	3	4	5	6
1	Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий	176000	351000	702000	1000000
2	Ремонт, чистка, окраска и пошив обуви	221000	435500	871000	1000000
3	Парикмахерские и косметические услуги	351000	702000	1000000	1000000
4	Химическая чистка, крашение и услуги прачечных	260000	520000	1000000	1000000
5	Изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц	221000	434000	871000	1000000
6	Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий	234000	468000	936000	1000000
7	Ремонт мебели	163000	325000	650000	1000000
8	Услуги фотоателье, фото- и кинологических работ	221000	434000	871000	1000000
9	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования	442000	878000	1755000	2860000
10	Ремонт жилья и других построек	254000	501000	1000000	1000000
11	Услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ	442000	878000	1000000	1000000
12	Услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла	221000	434000	871000	1000000
13	Услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству	150000	293000	585000	949000
14	Услуги по присмотру и уходу за детьми и больными	130000	260000	520000	845000
15	Услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома	130000	260000	520000	845000
16	Ветеринарные услуги	585000	910000	1000000	1000000
17	Изготовление изделий народных художественных промыслов	130000	260000	520000	845000
18	Прочие услуги производственного характера (услуги по переработке с/х продуктов и даров леса по перечню, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней; изготовление валяной обуви; изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; изготовление и ремонт деревянных лодок; ремонт игрушек; ремонт туристского снаряжения и инвентаря; услуги по вспашке огородов и распиловке дров; услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; зарядка газовых баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах)	163000	325000	650000	1000000
19	Изготовление и печатание визитных карточек и приглашений, билетов на семейные торжества; граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву и керамике	178000	351000	702000	1000000
20	Производство и реставрация ковров и ковровых изделий	130000	260000	520000	845000
21	Ремонт ювелирных изделий, бижутерии	293000	585000	1000000	1000000
22	Чеканка и гравировка ювелирных изделий	221000	434000	871000	1000000
23	Монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, ин-	325000	644000	1105000	1300000

	Виды предпринимательской деятельности	Доход в зависимости от средней численности наемных работников			
		без наемных работников	до 4 -х	от 4 до 10	от 10 до 15
	струментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск. Перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск				
24	Услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства	325000	644000	1000000	1000000
25	Услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления	390000	585000	1000000	1000000
26	Проведение занятий по физической культуре и спорту	260000	527000	1000000	1300000
27	Услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах	130000	260000	520000	845000
28	Услуги платных туалетов	130000	260000	520000	845000
29	Услуги поваров по изготовлению блюд на дому	247000	494000	994500	1000000
30	Услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка)	130000	260000	520000	845000
31	Услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы)	130000	260000	520000	845000
32	Услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству	260000	520000	1000000	1000000
33	Ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты	410000	585000	1000000	1000000
34	Занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности	221000	434000	871000	1300000
35	Осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию	410000	728000	1170000	1300000
36	Услуги по прокату	208000	410000	819000	1000000
37	Экскурсионные услуги	260000	520000	1000000	1000000
38	Обрядовые услуги	293000	585000	1105000	1300000
39	Ритуальные услуги	442000	878000	1755000	3000000
40	Услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров	176000	286000	572000	910000
41	Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей	157000	314000	1105000	1000000
42	Оказание услуг по забою, транспортировке, перегонке, выпасу скота	211000	174000	609000	1000000
43	Производство кожи и изделий из кожи	457000	700000	1000000	1000000
44	Сбор и заготовка пищевых лесных ресурсов, недревесных лесных ресурсов и лекарственных растений	430000	611000	1000000	1000000
45	Сушка, переработка и консервирование фруктов и овощей	1000000	1000000	1000000	1000000
46	Производство молочной продукции	364000	417000	1000000	1000000
47	Производство плодово-ягодных посадочных материалов, выращивание рассады овощных культур и семян трав	111000	175000	614000	1000000
48	Производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий	156000	218000	1000000	1000000
49	Товарное и спортивное рыболовство и рыбоводство	208000	232000	324000	336000
50	Лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность	649000	544000	1000000	1000000
51	Деятельность по письменному и устному переводу	390000	468000	663000	877500
52	Деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами	312000	374000	530000	702000
53	Сбор, обработка и утилизация отходов, а также обработка вторичного сырья	1000000	1000000	1000000	1000000
54	Резка, обработка и отделка камня для памятников	1000000	1000000	1000000	1000000
55	Оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для электронных вычислительных машин и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации	720000	812000	1000000	1000000
56	Ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования	308000	402000	636000	893000

Таблица 4.4.2

Размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в зависимости от количества транспортных средств⁸

№	Виды предпринимательской деятельности	Доход на транспортное средство
1	Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом	340000
2	Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом:	
	Деятельность такси	400000
	Внутригородские автомобильные(автобусные) пассажирские перевозки, подчиняющиеся расписанию	300000
	Пригородные автомобильные(автобусные) пассажирские перевозки, подчиняющиеся расписанию	200000
3	Оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом	270000
4	Оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом	230000

Таблица 4.4.3

Размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в зависимости от площади и количества объектов налогообложения для гор. Иркутска

№	Виды предпринимательской деятельности	Доход на количество обособленных объектов (площадей), р.
1	Сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности	
	Сдача в аренду (наем) жилых помещений, дач	
	до 40 квадратных метров общей площади	130000
	свыше 40 квадратных метров общей площади	130000 и 4600 за каждый последующий кв. м. свыше 40 кв. м., но не более 10000000
	Сдача в аренду (наем) нежилых помещений, земельных участков	
	до 5 квадратных метров	130000
	свыше 5 квадратных метров	130000 и 29000 за каждый последующий кв. м. свыше 5 кв.м., но не более 10000000
2	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. м. по каждому объекту организации торговли	
	до 2 квадратных метров	130000
	свыше 2 квадратных метров	130000 и 52000 за каждый последующий кв. м. свыше 2 кв. м., но не более 10000000
3	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети	1120000 на один обособленный объект, но не более 10000000
44	Услуги общественного питания, осуществляемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 кв м по каждому объекту организации общественного питания	

⁸ Для этого вида услуг дифференциация по группам муниципальных образований не предусмотрена законодательством Иркутской области.

№	Виды предпринимательской деятельности	Доход на количество обособленных объектов (площадей), р.
	до 2 квадратных метров	130000
	свыше 2 квадратных метров	130000 и 32500 за каждый последующий кв м свыше 2 кв м, но не более 10000000

Контрольные вопросы:

1. Перечислите условия при которых индивидуальный предприниматель имеет право применять патентную систему налогообложения.
2. В какие сроки уплачивается налог в размере стоимости патента?
3. Применяется ли коэффициент –дефлятор при корректировке потенциального дохода при патентной системе?
4. На какой срок предприниматель имеет право «выкупить» патент?
5. От каких налогов индивидуальный предприниматель освобожден при применении патентной системы?
6. Сколько наемных работников имеет право привлекать предприниматель при патентной системе налогообложения и каковы особенности подсчета количества работников?
7. Ограничиваются ли права субъектов РФ при установлении потенциального дохода при патентной системе?

Примеры решения заданий

Рассчитать суммы налогов и сборов, подлежащие уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем, который применяет патентную систему.

№	Показатели	Содержание
1	Вид деятельности	Ремонт жилья
2	Срок на который ИП приобретает патент, кол-во мес.	3
3	Количество наемных работников	7
4	Фонд заработной платы наемных работников за период действия патента, р.	180000

В соответствии с Законом Иркутской области для такого вида деятельности, как ремонт жилья потенциальный доход за календарный год для расчета стоимости патента зависит от количества наемных работников и в данном случае составит 1000000 р. Эту сумму необходимо скорректировать на количество месяцев в периоде на который приобретается патент. $1000000: 12 \cdot 3 = 250000$ р. Далее, $250000 \cdot 6 \% = 15000$ р. – стоимость патента. Сумма отчислений в страховые взносы $180000 \text{ р.} \cdot 30 \% = 54000$ р. Отчисления в фонд социального страхования от несчастных случаев и профессиональных заболеваний: $0,2 \% \cdot 180000 \text{ р.} = 360$ р. Фиксированный размер страховых взносов за самого индивидуального предпринимателя составит 27990 р. :4=6997,5 р. за три месяца. Необходимо отметить, что срок уплаты страховых взносов за индивидуального предпринимателя до 31 декабря каждого года. Вычет на сумму страховых взносов в этой системе не применяется. Таким образом, предприниматель обязан уплатить:

15000 р – налог по патентной системе, 54000 р.- страховые взносы за наемных работников; 360 р. – взносы НСПЗ. Фиксированный размер страховых взносов за три месяца за индивидуального предпринимателя – 6997,5 р. Однако, при расчете страховых взносов за самого индивидуального предпринимателя необходимо иметь ввиду, что такую сумму он заплатит только в том случае, если будет зарегистрирован как ИП именно три месяца.

Задания для самостоятельного решения

Задача 4.4.1

Рассчитать суммы налогов и сборов, подлежащие уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем, который применяет патентную систему.

№	Показатели	Содержание
	Вид деятельности	Ремонт жилья
	Срок на который предприниматель приобретает патент, кол-во мес.	9
	Количество наемных работников, чел.	3
	Фонд заработной платы наемных работников за период действия патента, р.	380000

Задача 4.4.2

Рассчитать суммы налогов и сборов, подлежащие уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем, который применяет патентную систему.

№	Показатели	Содержание
	Вид деятельности	Парикмахерские и косметические услуги
	Срок на который предприниматель приобретает патент, кол-во мес.	12
	Количество наемных работников, чел.	3
	Фонд заработной платы наемных работников за период действия патента, р.	700000

Задача 4.4.3

Рассчитать суммы налогов и сборов, подлежащие уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем, который применяет патентную систему

№	Показатели	Содержание
	Вид деятельности	Частный детектив
	Срок на который ИП приобретает патент, мес.	12
	Наемных работников нет	

Задача 4.4.4

Рассчитать суммы налогов и сборов, подлежащие уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем, который применяет патентную систему.

№	Показатели	Содержание
	Вид деятельности	Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом
	Срок на который предприниматель приобретает патент, кол-во мес.	12
	Количество наемных работников, чел.	3
	Фонд заработной платы наемных работников за период действия патента, р.	700000
	Количество автотранспортных средств, шт.	2

Задача 4.4.5

Рассчитать суммы налогов и сборов, подлежащие уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем, который применяет патентную систему.

№	Показатели	Содержание
	Вид деятельности	Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом: такси
	Срок на который предприниматель приобретает патент, кол-во мес.	12
	Количество наемных работников, чел.	20
	Фонд заработной платы наемных работников за период действия патента, р. (страховые взносы по максимальным ставкам)	4800000
	Количество автотранспортных средств	8
	Количество пассажирских мест в каждом транспортном средстве	25

Задача 4.4.6

Рассчитать суммы налогов и сборов, подлежащие уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем, который применяет патентную систему.

№	Показатели	Содержание
	Вид деятельности	Розничная торговля
	Срок на который предприниматель приобретает патент, кол-во мес.	7
	Количество наемных работников, чел.	10
	Фонд заработной платы наемных работников за период действия патента, р.	600000
	Площадь торгового зала, кв м	45 кв. м.

Задача 4.4.7

Рассчитать суммы налогов и сборов, подлежащие уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем, который применяет патентную систему.

№	Показатели	Содержание
	Вид деятельности	Сдача в аренду помещения склада строительных материалов
	Срок на который предприниматель приобретает патент, кол-во мес.	12
	Количество наемных работников, чел.	3
	Фонд заработной платы наемных работников за период действия патента, р.	400000
№	Площадь склада, кв м	500

Задача 4.4.8

Определить оптимальную для индивидуального предпринимателя систему налогообложения при следующих результатах его деятельности за календарный год

№	Показатели	Содержание
	Вид деятельности	Розничная торговля без торгового зала (газетный киоск)
	Выручка предпринимателя за календарный год, р.	990000
	Затраты на покупку продукции, электроэнергию и аренду, р.	430000
	Количество наемных работников, чел.	1
№	Фонд заработной платы наемного работника, р.	120000

Задача 4.4.9

Определить оптимальную для индивидуального предпринимателя систему налогообложения при следующих результатах его деятельности за календарный год

№	Показатели	Содержание
	Вид деятельности	Сдача в аренду жилых помещений
	Выручка предпринимателя за календарный год, р.	360000
	Затраты на оплату коммунальных услуг и электроэнергию по помещениям, которые сдаются в аренду, р.	24000
	Наемных работников нет	
	Общая площадь квартир, которые сдаются в аренду, кв. м	100

Задача 4.4.10

Определить оптимальную для индивидуального предпринимателя систему налогообложения при следующих результатах его деятельности за календарный год

№	Показатели	Содержание
	Вид деятельности	Ремонт и пошив швейных изделий
	Выручка предпринимателя за календарный год, р.	400000
	Затраты на материалы, р.	40000
	Наемных работников нет	

4.5 Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Соглашение о разделе продукции (далее – СРП) – это договор, в соответствии с которым Российская Федерация предоставляет субъекту предпринимательской деятельности (инвестору) на возмездной основе и на определенный срок исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр, указанном в соглашении, и на ведение связанных с этим работ, а инвестор обязуется осуществить проведение указанных работ за свой счет и на свой риск.

Инвестором может быть как юридическое лицо, так и объединение юридических лиц (на основе договора о совместной деятельности).

На практике такой договор обычно заключается между зарубежной добывающей компанией и государством (Правительством Российской Федерации).

Порядок функционирования соглашений регулируется Федеральным законом от 30.12.1995 № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции». Кроме того, Президентом и Правительством РФ принят ряд подзаконных актов (указов, постановлений и распоряжений), регламентирующих деятельность участников таких соглашений.

В действующем российском законодательстве используется индонезийская модель СРП, которая реализуется в большинстве нефтедобывающих стран.

Специальный налоговый режим, устанавливаемый для инвесторов в рамках СРП, регулируется гл. 26.4 Налогового кодекса РФ. Он предусматривает замену уплаты совокупности налогов и сборов, установленных законодательством РФ, *разделом произведенной продукции*. При этом обязанность уплаты определенных налогов и сборов сохраняется, что будет рассмотрено далее.

Главное отличие особого порядка налогообложения от обычной системы заключается в том, что устанавливается индивидуальный режим налогообложения, учитывающий условия добычи полезных ископаемых на каждом конкретном месторождении.

На данный момент на территории Российской Федерации в рамках СРП разрабатываются три проекта:

1) Харьягинское нефтяное месторождение (оператор - компания «Тоталь Разведка Разработка Россия», принадлежащая французской нефтегазовой компании Total S.A.) на территории Ненецкого автономного округа (пос. Харьяга);

2) «Сахалин-1» (оператор - американская нефтяная компания ExxonMobilCorporation) на территории Сахалинской области (о. Сахалин);

3) «Сахалин-2» (оператор - российская компания с иностранным участием SakhalinEnergyInvestmentCompanyLtd.) на территории Сахалинской области (о. Сахалин).

Общая сумма дохода, полученного российским государством от данных проектов, составила к началу 2012 г. более 10,9 млрд. долл.

Суть соглашения о разделе продукции как форма государственно-частного партнерства, его особенности и новизна сосредоточены в механизме расчетов, а именно в разделе произведенной продукции.

В ст. 8 Федерального закона «О соглашениях о разделе продукции» предусмотрено два способа раздела продукции.

Таблица 4.5.1

Способы раздела продукции

Первый способ (п.1 ст. 8)	Второй способ (п.2 ст. 8)
1. Определения общего объема <i>произведенной продукции</i> и ее стоимости	1. Определения общего объема <i>произведенной продукции</i> и ее стоимости
2. Определения части произведенной продукции, которая передается в собственность инвестора для возмещения его затрат на выполнение работ по соглашению (далее - <i>компенсационная продукция</i>)	2. <i>Раздел</i> между государством и инвестором <i>произведенной продукции</i> или ее стоимостного эквивалента Пропорции такого раздела определяются соглашением в зависимости от <ul style="list-style-type: none"> • геолого-экономической и стоимостной оценок участка недр, • технического проекта, • показателей технико-экономического обоснования соглашения. <i>Доля инвестора в произведенной продукции не должна превышать 68 %.</i>
$\begin{aligned} \text{Компенсационная продукция} &\leq 75 \% * \text{Прибыльная продукция} \\ \text{или} \\ \text{Компенсационная продукция} &\leq 90 \% * \text{Прибыльная продукция} \\ &(\text{на шельфе}) \end{aligned}$	3. <i>Передача</i> инвестором <i>государству</i> принадлежащей ему части произведенной продукции или ее стоимостного эквивалента
3. <i>Раздел</i> между государством и инвестором <i>прибыльной продукции</i> $\text{Прибыльная продукция} = \text{Произведенная продукция} - \text{Компенсационная продукция} - \text{НДПИ (в пересчете на количество продукции)}$	4. <i>Получение</i> инвестором принадлежащей ему части произведенной продукции
4. <i>Передача</i> инвестором <i>государству</i> принадлежащей ему части произведенной продукции или ее стоимостного эквивалента	
5. <i>Получение</i> инвестором принадлежащей ему части произведенной продукции	

Соглашение не может предусматривать переход с одного способа раздела продукции на другой.

Порядок налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (гл. 26.4 НК РФ).

Налогоплательщиками и плательщиками сборов при СРП признаются организации, являющиеся инвесторами соглашения.

Налогоплательщик вправе поручить исполнение своих обязанностей оператору соглашения в качестве уполномоченного представителя.

Оператором соглашения может быть созданный инвестором на территории РФ филиал или юридическое лицо. Инвестор несет имущественную ответственность перед государством за действия оператора как за свои собственные действия.

Состав уплачиваемых налогов при выполнении СРП зависит от способа раздела продукции (таблица 4.5.2).

Таблица 4.5.2

Особенности налогообложения при выполнении СРП

Состав уплачиваемых налогов	
Первый способ (п.1 ст. 8)	Второй способ (п.2 ст. 8)
НДС Налог на прибыль организаций НДПИ Платежи за пользование природными ресурсами Плата за негативное воздействие на окружающую среду Водный налог Государственная пошлина Таможенные сборы Земельный налог Акциз	Государственная пошлина Таможенные сборы НДС Плата за негативное воздействие на окружающую среду
Льготы по налогам	
Все уплаченные налоги подлежат возмещению, за исключением: <ul style="list-style-type: none"> • Налога на прибыль организаций • НДПИ(учитывается при определении прибыльной продукции) 	
Инвестор не уплачивает налог на имущество организаций в отношении основных средств, нематериальных активов, запасов и затрат, которые находятся на балансе налогоплательщика и используются исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашениями.	
Инвестор не уплачивает транспортный налог в отношении принадлежащих ему транспортных средств (за исключением легковых автомобилей), используемых исключительно для целей соглашения.	
Инвестор освобождается от уплаты региональных и местных налогов и сборов по решению органа власти субъекта или органа местного самоуправления.	

Состав уплачиваемых налогов	
Первый способ (п.1 ст. 8)	Второй способ (п.2 ст. 8)
От уплаты таможенной пошлины освобождаются:	
<ul style="list-style-type: none"> • товары, ввозимые на территорию РФ для выполнения работ по соглашению • продукция, произведенная в соответствии с условиями соглашения и вывозимая с территории РФ 	

При 1-ом способе раздела существуют особенности в исчислении и уплате НДС и налога на прибыль.

Особенности исчисления НДС:

1. Ставка НДС * 0,5

При выполнении соглашений налоговые ставки, установленные в гл. 26 при добыче полезных ископаемых, за исключением нефти и газового конденсата, применяются с коэффициентом 0,5.

2. При добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений:

<i>НДС по нефти и газовому кон- денсату</i>	<i>НБ (количе- ство, тонн)</i>	<i>Ст (в рублях)</i>	<i>Кц (коэффициент мировых цен)</i>
---	--	------------------------------	---

НБ - количество добытой нефти и газового конденсата в натуральном выражении.

Налоговая ставка - 340 рублей за одну тонну.

Ставка применяется с коэффициентом 0,5 до достижения предельного уровня коммерческой добычи нефти и газового конденсата, который может быть установлен соглашением.

При достижении такого предельного уровня налоговая ставка применяется с коэффициентом 1, который не изменяется в течение всего срока действия соглашения.

$$Kц = (Ц - 8) \times P / 252, \text{ (округляется до четвертого знака)}$$

где Ц - средний за налоговый период уровень цен нефти сырой марки «Юралс» в долларах США за один баррель (определяется как сумма средних арифметических цен покупки и продажи на мировых рынках нефтяного сырья (средиземноморском и роттердамском) за все дни торгов, деленная на количество дней торгов в соответствующем налоговом периоде);

Р - среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ.

Особенности исчисления налога на прибыль:

Объект налогообложения – прибыль, полученная в связи с выполнением соглашения.

$$\text{Прибыль} = \text{Доходы} - \text{Расходы}$$

Доходом признается:

1. стоимость прибыльной продукции, принадлежащей инвестору в соответствии с условиями соглашения (данный вид дохода признается на последнее число отчетного (налогового) периода, в котором был осуществлен раздел прибыльной продукции)

<i>Стоимость прибыльной продук- ции</i>	<i>Объем прибыльной продукции</i>	<i>Цена произведенной продукции</i>
---	---	---

Если произведенной продукцией является нефть:

<i>Стои- мость при- быльной про- дукции</i>	<i>Объем при- быльной про- дукции</i>	<i>Цена реализации нефти, которая указана сторонами сделки, но не ниже среднего за отчетный период уровня цен нефти сырой марки «Юралс»</i>
---	---	---

2. внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 НК.

Состав расходов, размер и порядок их признания определяются в соответствии с главой 25 НК.

Расходы:

1. произведенные (понесенные) налогоплательщиком в соответствии с программой работ и сметой расходов, утвержденными управляющим комитетом,

2. внереализационные расходы, непосредственно связанные с выполнением соглашения.

Расходы налогоплательщика подразделяются на:

1) расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу – включают в себя расходы, учитываемые в целях налогообложения в соответствии с главой 25 НК за исключением суммы НДС;

2) расходы, возмещаемые за счет компенсационной продукции (возмещаемые расходы):

а) произведенные (понесенные) до вступления соглашения в силу, они должны быть отражены в смете расходов, представляемой одновременно со сметой расходов на первый год работ по соглашению,

б) произведенные (понесенные) с даты вступления соглашения в силу и в течение всего срока его действия:

– на освоение природных ресурсов, указанные в пункте 1 статьи 261 НК включаются равномерно в течение 12 месяцев;

–на приобретение, сооружение, изготовление, доставку амортизируемого имущества (основных средств и нематериальных активов) и доведение его до состояния, в котором оно пригодно для использования, включаются в сумме фактически понесенных затрат. Начисление амортизации по таким расходам не производится;

–отчисления в ликвидационный фонд для финансирования ликвидационных работ,

–на содержание и эксплуатацию имущества, которое было передано государством в безвозмездное пользование налогоплательщику в соответствии со ст. 11 ФЗ «О соглашениях о разделе продукции»;

–управленческие расходы, связанные с выполнением соглашения (на оплату аренды офисов налогоплательщика, в том числе расположенных за пределами РФ, на их содержание, информационные и консультационные услуги, представительские расходы, расходы на рекламу и другие управленческие расходы по условиям соглашения возмещаются в размере норматива управленческих расходов, установленного соглашением, но не более 2 % общей суммы расходов, возмещаемых налогоплательщику в отчетном (налоговом) периоде. Превышение суммы управленческих расходов над нормативом, установленным настоящим пунктом, учитывается при исчислении налоговой базы инвестора по налогу.

Возмещаемые расходы подлежат возмещению налогоплательщику в размере, не превышающем установленного соглашением предельного уровня компенсационной продукции.

Налоговая база определяется по каждому соглашению отдельно.

Налоговая ставка, действующая на дату вступления соглашения в силу, применяется в течение всего срока действия этого соглашения.

Доходы и расходы налогоплательщика по другим видам деятельности, не связанным с выполнением соглашения о разделе продукции, подлежат налогообложению в общеустановленном порядке. Это относится к доходам:

- в виде вознаграждения за выполнение функций оператора;
- в виде вознаграждения за реализацию продукции, принадлежащей государству по условиям соглашения;
- в виде выручки от реализации компенсационной продукции.

Налогоплательщик предоставляет налоговые декларации по налогам, уплачиваемым при выполнении соглашения:

1. в налоговые органы по местонахождению участка недр;
2. в налоговые органы по местонахождению плательщика - если участок недр расположен на континентальном шельфе РФ или в исключительной экономической.

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

Контрольные вопросы:

1. От чего зависит состав уплачиваемых налогов при выполнении соглашений о разделе продукции?
2. Чем отличаются условия раздела продукции?
3. Как исчисляется НДС при первом способе раздела?
4. Как определяется доход для целей исчисления налога на прибыль при первом способе раздела продукции?
5. Какие расходы относятся к возмещаемым за счет компенсационной продукции при расчете налога на прибыль при первом способе раздела продукции?
6. Какие налоги уплачивает инвестор при первом способе раздела продукции?
7. В каком порядке предоставляется отчетность в налоговые органы при выполнении соглашений о разделе продукции?

Примеры решения заданий

Пример 4.5.1

Определите сумму НДС и налога на прибыль инвестора при выполнении соглашения о разделе продукции на основе следующих данных (применяется 1-ый способ раздела):

№	Показатель	Значение
1	Объем добытой нефти, тонн	72 000
2	Доля компенсационной продукции, %	70
3	Доля прибыльной продукции, передаваемой по условиям соглашения государству, %	50
4	Стоимость 1 тонны, р.	20 000
5	Расходы, учитываемые при расчете налога на прибыль, тыс. р.	32 900
6	Ставка налога на прибыль в соответствии с соглашением, %	35
7	Средняя за месяц цена за баррель нефти марки «Юралс», долл США Инвестор достиг предельного уровня коммерческой добычи нефти	53,30
8	Средний курс доллара США	58,4

Решение:

Определим сумму налога на добычу полезных ископаемых.

$$\begin{array}{l}
 \text{НДС} \\
 \text{по нефти и га-} \\
 \text{зовому конден-} \\
 \text{сату}
 \end{array}
 =
 \begin{array}{l}
 \text{НБ} \\
 \text{(количество,} \\
 \text{тонн)}
 \end{array}
 *
 \begin{array}{l}
 \text{Ст} \\
 \text{(в рублях)}
 \end{array}
 *
 \begin{array}{l}
 \text{Кц} \\
 \text{(коэффициент ми-} \\
 \text{ровых цен)}
 \end{array}$$

Налоговая база – 72 000 тонн. Поскольку инвестор достиг предельного уровня коммерческой добычи, ставка налога – 340 р.

Коэффициент мировых цен: $(53,30-8) \times 58,4/252 = 10,4981$

НДПИ = $72\,000 \times 340 \times 10,4981 = 256\,993\,488$ р.

Для исчисления налога на прибыль необходимо определить объем и стоимость прибыльной продукции:

<i>Прибыльная продукция</i>	<i>Произведенная продукция</i>	<i>Компенсационная продукция</i>	<i>Продукция, стоимостной эквивалент которой используется для уплаты НДПИ</i>
-----------------------------	--------------------------------	----------------------------------	---

Прибыльная продукция = $72\,000 - 72\,000 \times 70\% - 256\,993\,488 / 20\,000 = 8750$ тонн.

Прибыльная продукция инвестора = $8750 \times 50\% = 4375$ тонн

Стоимость прибыльной продукции (доход для целей исчисления налога на прибыль) = $4375 \text{ тонн} \times 20000 \text{ р.} = 87\,500\,000$ р.

Налог на прибыль = $(87\,500\,000 - 32\,900\,000) \times 35\% = 19\,110\,000$ р.

Задания для самостоятельного решения

Задача 4.5.1

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых инвестора при выполнении оглашения о разделе продукции на основе следующих данных. Организацией добыто нефти стабилизированной 130 тыс. тонн.

Средний уровень цен нефти сорта «Юралс» на средиземноморском и роттердамском рынках 49,61 долларов США за баррель.

Среднее значение курса доллара США к рублю РФ – 58,1091 за все дни налогового периода.

Инвестором достигнут предельный уровень коммерческой добычи нефти.

Задача 4.5.2

Определите сумму налога на прибыль инвестора при выполнении соглашения о разделе продукции на основе следующих данных. Организацией добыто нефти 95 тыс. тонн. Объем прибыльной продукции составил 19 тыс. тонн. Цена реализации нефти 50,10 долларов США за баррель. Средний уровень цен нефти сорта «Юралс» на средиземноморском и роттердамском рынках 51,90 долларов США за баррель. Значение курса доллара США к рублю РФ – 62,2006. Расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль, 53 млн. р. Ставка налога на прибыль в соответствии с соглашением 32 %.

Задача 4.5.3

Определите сумму налога на прибыль инвестора при выполнении соглашения о разделе продукции на основе следующих данных.

№	Показатель	Значение
1	Объем прибыльной продукции, тыс. тонн	25
2	Цена произведенной продукции, р.	10 000
3	Доходы в виде штрафов за нарушение договорных обязательств, р.	500 000
4	Расходы организации, р., в том числе:	
	налог на добычу полезных ископаемых	11 305 200
	отчисления в ликвидационный фонд для финансирования ликвидационных работ	5 400 000
	на освоение природных ресурсов	8 500 000
	на приобретение амортизируемого имущества	3 200 000
	управленческие расходы	580 000
	иные расходы, учитываемые для целей налогообложения	53 000 000
5	Ставка налога на прибыль в соответствии с соглашением, %	32

Задача 4.5.4

Определите сумму НДС и налога на прибыль инвестора при выполнении соглашения о разделе продукции на основе следующих данных:

№	Показатель	Значение
1	Объем добытой нефти, тонн	5 000
2	Стоимость 1 тонны, р.	22 000
3	Возмещаемые расходы инвестора, тыс. р.	49 500
4	Расходы, учитываемые при расчете налога на прибыль, тыс. р.	15 130
5	Доля прибыльной продукции, передаваемой по условиям соглашения государству, %	50
6	Ставка налога на прибыль в соответствии с соглашением, %	32
7	Средняя за месяц цена за баррель нефти марки «Юралс», долл США Инвестор достиг предельного уровня коммерческой добычи нефти	58,60
8	Средний курс доллара США	52,9336

ГЛАВА 5. СИСТЕМА СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

5.1 Страховые взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и фонд обязательного медицинского страхования

С 1 января 2017 г. в России была изменена система формирования внебюджетных фондов социального характера. В таблице перечислены виды взносов и их администраторы, т.е. организации которые должны заниматься учетом плательщиков, контролем за полнотой и своевременностью уплаты взносов.

Таблица 5.1.1⁹

Виды страховых взносов

№	Вид платежа	Внебюджетный фонд	Администратор по взносам	Законодательная основа
1	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	Пенсионный фонд Российской Федерации на накопительную и страховую часть пенсионных счетов граждан	ФНС РФ и ее территориальные органы	гл. 34 НК РФ (ред.от 30.12.2016 г.) и ФЗ №167 от 15.12.2001 (ред. от 19.12.2016)
2	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	ФНС РФ и ее территориальные органы	гл. 34 НК РФ ред.от 30.12.2016 г.) и ФЗ №326 от 29.11.2010 г. (ред. от 28.12.2016 г.)
3	Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Фонд социального страхования	ФНС РФ и ее территориальные органы	гл. 34 НК РФ (ред.от 30.12.2016 г.) и ФЗ № 255 (ред. от 01.05.2017 г.)
4	Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Фонд социального страхования	Фонд социального страхования Российской Федерации и его территориальные органы	ФЗ № 125-ФЗ от 24 июля 1998 года в посл. действ. ред.

Рассмотрим страховые взносы 1,2,3, т.е. те которые регулируются гл. 34 НК РФ Плательщики взносов делятся на две группы:

1. Лица, производящие выплаты физическим лицам: организации, индивидуальные предприниматели, физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями.

2. Индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы.

Плательщики первой группы уплачивают страховые взносы за наемных работников, а плательщики второй группы уплачивают страховые взносы «за себя».

Для плательщиков первой группы объектом для начисления взносов являются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц в связи с трудовыми отношениями. Кроме того, к объекту относятся и выплаты по гражданско-правовым договорам, предметом которых является вы-

⁹ Таблица составлена И.В.Гущиной на основе действующего законодательства

полнение работ, оказание услуг. Базой для начисления страховых взносов является сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных за расчетный период в пользу физических лиц. База определяется отдельно в отношении каждого застрахованного физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом и отдельно по каждому виду страхования.

Основные особенности по расчету страховых взносов на обязательное пенсионное страхование заключаются в том что, если база по отдельному физическому лицу, превысит 876000 р. (размер этой суммы изменяется ежегодно), то на всю сумму превышения взносы либо не начисляются и не уплачиваются, либо облагаются по ставке 10 % в зависимости от вида деятельности (таблица 5.1.2). При этом, в обычной ситуации ставка – 22 %. Аналогичное правило действует в отношении взносов на обязательное социальное страхование в связи с временной нетрудоспособностью и материнством, только там предельный размер на 2017 г. установлен в сумме 755000 р. и в случае его превышения взносы не начисляются. Обычная ставка – 2,9 %. Ставка взносов на обязательное медицинское страхование от суммы не зависит и всегда составляет 5,1 %.

Плательщики второй группы уплачивают платежи в фиксированном размере по особой формуле, которая зависит от применяемого режима налогообложения, размера базы и минимального размера оплаты труда установленного на 1 января каждого года, подробный расчет представлен в таблице 5.1.5.

Расчетный период – календарный год. Отчетные периоды – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года, календарный год.

Суммы, которые не облагаются страховыми взносами перечислены в ст. 422 гл. 34 НК РФ. По сути, все остальные выплаты работнику в связи с трудовыми отношениями попадают в базу для страховых взносов. Сумма, начисленная в фонд социального страхования уменьшается на сумму разрешенных расходов (больничные листы, пособия). Действующие тарифы отражены в таблице. При этом субъектам малого бизнеса стоит обратить внимание на тот факт, что для работодателей, применяющих упрощенную систему по некоторым видам деятельности применяются сниженные ставки страховых взносов.

Таблица 5.1.2¹⁰

Тарифы страховых взносов в Пенсионный фонд РФ,
Фонд социального страхования РФ,
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ, %

База	Категория плательщика	Период	ПФР	ФСС	ФФОМС	ИТОГО
Выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу физических лиц. ¹	Хозяйственные общества и хозяйственные партнерства, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности	2017	8,0	2,0	4,0	14,0
	Организации и ИП, заключившие с органами управления особыми экономическими зонами соглашения об осуществлении технико-внедренческой деятельности, соглашения об осуществлении туристско-рекреационной деятельности	2018	13,0	2,9	5,1	21,0
		2019	20,0	2,9**	5,1	28,0
	Российские организации, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий	2017-2023	8,0	2,0**	4,0	14,0
	Плательщики, производящие выплаты и иные вознаграждения членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов	2017-2027	0	0	0	0
	Организации и ИП, применяющие УСН***	2017-2018	20,0	0	0	20,0
	Налогоплательщики ЕНВД - аптечные организаций и ИП, имеющие лицензию на фармацевтическую деятельность					
	Некоммерческие организации (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), применяющих УСН и осуществляющих в деятельности в области социального обслуживания граждан, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства и массового спорта					
	Благотворительные организации, применяющие УСН					
	ИП, применяющие патентную систему налогообложения					
	Организации, получившие статус участников проекта «Сколково»	с 2017 г.	14,0	0	0	14,0
	Организации и ИП, получившие статус участника СЭЗ на территориях Республики Крым и г. Севастополя	в течение 10 лет со дня получения	6,0	1,5	0,1	7,6

¹⁰ Таблица составлена А.В.Пироговой на основе действующего законодательства

База	Категория плательщика	Период	ПФР	ФСС	ФФОМС	ИТОГО
	Организации и ИП, получившие статус резидента территории опережающего социально-экономического развития	ими соответствующего статуса				
	Организации и ИП, получившие статус резидента свободного порта Владивосток					
	Остальные плательщики, производящие выплаты: -в пределах установленной предельной величины	2017-2019	22	2,9**	5,1	30,0
	-свыше установленной предельной величины		10	-	5,1	15,1

¹ На вознаграждения по договорам гражданско-правового характера, авторским, лицензионным договорам и т.п. не начисляются взносы в ФСС.

** 1,8 % - в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ в 2017-2019 гг.

*** указанный тариф применяется если доходы за налоговый период не превышают 79 млн. р. и основным видом экономической деятельности являются:

производство пищевых продуктов;
 производство минеральных вод и других безалкогольных напитков;
 текстильное и швейное производство;
 производство кожи, изделий из кожи и производство обуви;
 обработка древесины и производство изделий из дерева;
 химическое производство;
 производство резиновых и пластмассовых изделий;
 производство прочих неметаллических минеральных продуктов;
 производство готовых металлических изделий;
 производство машин и оборудования;
 производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования;
 производство транспортных средств и оборудования;
 производство мебели;
 производство спортивных товаров;
 производство игр и игрушек;
 научные исследования и разработки;
 образование;
 здравоохранение и предоставление социальных услуг;
 деятельность спортивных объектов;
 прочая деятельность в области спорта;
 обработка вторичного сырья;
 строительство;
 техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
 удаление сточных вод, отходов и аналогичная деятельность;
 транспорт и связь;
 предоставление персональных услуг;
 производство целлюлозы, древесной массы, бумаги, картона и изделий из них;
 производство музыкальных инструментов;
 производство различной продукции, не включенной в другие группировки;
 ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования;
 управление недвижимым имуществом;
 деятельность, связанная с производством, прокатом и показом фильмов;
 деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа (за исключением деятельности клубов);
 деятельность музеев и охрана исторических мест и зданий;
 деятельность ботанических садов, зоопарков и заповедников;
 деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
 розничная торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, ортопедическими изделиями;
 производство гнутых стальных профилей;
 производство стальной проволоки.

Вид деятельности признается основным при условии, что доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному виду составляет не менее 70 % в общем объеме доходов (доходов от реализации и внереализационных доходов). Порядок подтверждения основного вида экономической деятельности устанавливается Минздравсоцразвития России. Если по итогам отчетного (расчетного) периода основной вид деятельности, не соответствует заявленному, плательщик лишается права применять пониженные тарифы с начала отчетного (расчетного) периода, в котором допущено такое несоответствие, и сумма страховых взносов подлежит восстановлению и уплате в бюджет ПФР с взысканием пеней.

Пониженные тарифы страховых взносов, применяются плательщиками при выполнении условий, предусмотренных пп. 4 - 10 ст. 427 НК РФ. В случае, если по итогам расчетного (отчетного) периода организация не выполняет эти условия, то она лишается права применять пониженные тарифы страховых взносов, с начала расчетного периода, в котором допущено несоответствие указанным условиям.

Кроме того, гл. 34 НК РФ предусмотрены дополнительные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков (см. табл. 5.3.3).

Таблица 5.1.3

Дополнительные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков

Плательщики	Тариф, %
Выплаты в пользу физических лиц при одновременном наличии следующих условий: 1) физ. лицу назначена трудовая пенсия по старости ранее достижения пенсионного возраста 60 лет – для мужчин, 55 лет – для женщин; 2) физ. лицо занято на подземных работах, на работах с вредными условиями труда и в горячих цехах (подп. 1 п. 1 ст. 27 Федерального закона от 17.12.2001 №173-ФЗ)	9,0
Выплаты в пользу физических лиц при одновременном наличии следующих условий: 1) физ. лицам назначена трудовая пенсия по старости ранее достижения пенсионного возраста 60 лет – для мужчин, 55 лет – для женщин; 2) физ. лица заняты на работах, перечисленных в подп. 2-18 п. 1. ст. 27 Федерального закона от 17.12.2001 №173-ФЗ ¹¹	6,0

Для вышеперечисленных категорий плательщиков, в зависимости от результатов специальной оценки условий труда, класса условий труда взамен тарифов, приведенных в таблице 5.3.3 применяются дополнительные тарифы

¹¹ Например, работа с тяжелыми условиями труда; работа в текстильной промышленности с повышенной интенсивностью и тяжестью; работа в качестве машинистов строительных, дорожных и погрузочно-разгрузочных машин; рабочих, мастеров на лесозаготовках; механизаторов комплексных бригад на погрузочно-разгрузочных работах в портах; водителей автобусов, троллейбусов, трамваев на городских пассажирских маршрутах; спасателей аварийно-спасательных служб; проработавшим в летном составе гражданской авиации и др.

страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, установленные ст. 428 НК РФ (см. табл. 5.3.4).

Таблица 5.1.4

Дополнительные тарифы страховых взносов в зависимости
от класса и подкласса условий труда

Класс условий труда	Подкласс условий труда	Дополнительный тариф страхового взноса, %
Опасный	4	8,0
Вредный	3.4	7,0
	3.3	6,0
	3.2	4,0
	3.1	2,0
Допустимый	2	0,0
Оптимальный	1	0,0

Таблица 5.1.5

Страховые взносы, подлежащие уплате индивидуальным
предпринимателем, нотариусом, адвокатом

Показатели	Методика расчета	Ставка	Срок уплаты
Взносы в ФМС	МРОТ * кол-во мес.*ставку	5,1 %	31.12 отчетного года
Взносы в ПФР при доходе до 300000	МРОТ * кол-во мес.*ставку	26 %	31.12 отчетного года
Взносы в ПФР с дохода, превышающего 300000 р.	Доход * ставку	1 %	01.04 следующего года
Предельный (максимально возможный) размер страховых взносов	8 МРОТ * кол-во мес. * ставку	26 %	31.12 из расчета 1 МРОТ
			01.04 из расчета 7 МРОТ

Доход для целей расчета страховых взносов индивидуальными предпринимателями определяется в зависимости от применяемого режима налогообложения: при общем режиме – разница между суммой дохода (выручка, авансы) без НДС и расходов по предпринимательской деятельности, при упрощенной системе, весь поступивший доход, при ЕНВД – вмененный доход с учетом коэффициентов К1 и К2, при патентной системе – потенциальный доход, определяемый законом субъекта РФ. Таким образом, с учетом размера МРОТ на

1.01.2017 г., а также с учетом Постановления Конституционного Суда РФ от 30.11.2016 N 27-П формула для расчета страховых взносов для ИП и других попадающих под этот порялок лиц и применяющих общую систему налогообложения будет выглядеть таким образом: $23153,33 + 1\%((\text{доходы} - \text{расходы по ст.221-профессиональный вычет}) - 300000)$, но не больше 191790 р.. Во всех остальных случаях формула выглядит так: $23153,33 + 1\%(\text{доходы} - 300000 \text{ р.})$ но не больше 191790 р.

Контрольные вопросы.

1. Приведите аргументы, почему можно и почему нельзя считать налогом обязательные отчисления во внебюджетные фонды?

2. Распространяются ли льготы по уплате страховых взносов по закону №212-ФЗ на обязательные отчисления в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний?

3. В каких случаях материальная помощь входит в базу для начисления страховых взносов?

4. В чем заключается экономический смысл взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний?

5. Перечислите на какие виды выплат начисляются страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний?

6. В какие сроки уплачиваются взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний?

7. Какие факторы влияют на формирование размера страхового тарифа?

Пример решения заданий

Пример 5.3.1

Определить сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, подлежащих уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем, 1972 года рождения исходя из следующих данных за календарный год. Предприниматель занимается оптовой торговлей нефтепродуктами.

№	Начисленные суммы	Сумма, тыс.р.
1	Оплата труда наемных работников:	
1.1	Иванов (1969 г.р.)	200
1.2	Петров (1969 г.р.)	300
1.3	Сидоров (1965 г.р.)	400
1.4	Ковалев (1963 г.р.)	900
2	Другие выплаты работникам:	
2.1	Оплата больничного листа Иванову в установленном порядке	8
2.2	Оплата Петрову за использование в служебных целях квартиры принадлежащей ему на правах личной собственности	70
2.3	Премия Сидорову за перевыполнение плана реализации	300

Решение

В соответствии с законодательством в базу для начисления взносов будет включена оплата труда и премия. Больничный лист и оплата за квартиру взносами не облагаются. Иванов: База составит 200000 р., за год., ставка 30 %: $200000 \cdot 30\% = 60\,000$ Петров: База составит 400000р., ставка 30 %: 120000 р. Сидоров: База составит 700 000 р.*30 % = 210 000 р. Для упрощения расчетов мы применили общую ставку, фактически платежи в каждый фонд начисляются отдельно. Ковалев: База составит 900000 р. и так как она превышает 876000 р. методика расчета иная. Первые 876 000 р.*22 % = 170400 р., 900000-876000=332000 р.; $332000 \cdot 10\% = 33200$ р. Это платежи в ПФР. $755000 \cdot 2,9\% =$ Это платежи в ФСС и $900000 \cdot 5,1\% =$ Это платежи в ФОМС. Сам индивидуальный предприниматель обязан внести фиксированный платеж в установленной сумме на очередной календарный год.

Задания для самостоятельного решения

Задача 5.1.1

Определить сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, подлежащих уплате в бюджет организацией за период январь-ноябрь исходя из следующих данных. Организация занимается производством сельскохозяйственной продукции.

	Начисленные суммы	Сумма, р.
	Оплата труда наемных работников за месяц:	
	Черенков (1969 г.р.)	25 908
	Ворошилов (1969 г.р.)	14 777
	Киселев (1965 г.р.)	60 543
	Комаров (1963 г.р.)	70 721
	Другие выплаты работникам:	
	Оплата больничного листа Киселеву в установленном порядке в марте	8 654
	Оплата Комарову за использование в служебных целях грузового автомобиля, принадлежащего ему на правах личной собственности за каждый месяц	7 850
	Премия Комарову за перевыполнение плана реализации в апреле	30 890

Задача 5.1.2

Определить сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за наемных работников, подлежащих уплате в бюджет организацией за период январь-ноябрь исходя из следующих данных. Организация занимается производством мебели.

	Начисленные суммы.	Сумма, тыс.р.
1	Оплата труда наемных работников за месяц:	
1.1	Калинин (1966 г.р.)	25

	Начисленные суммы.	Сумма, тыс.р.
1.2	Ильин (1975 г.р.)	14
1.3	Горлов (1965 г.р.)	60
1.4	Гончаров (1963 г.р.)	70
2	Другие выплаты работникам:	
2.1	Оплата больничного листа Калинин в установленном порядке в августе	10
2.2	Оплата Гончарову за использование в служебных целях грузового автомобиля, принадлежащего ему на правах личной собственности за каждый месяц	7
2.3	Премия Гончарову за перевыполнение плана реализации в апреле	130

Задача 5.1.3

Определить сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за наемных работников, подлежащих уплате в бюджет строительной организацией за период январь-ноябрь исходя из следующих данных.

	Начисленные суммы	Сумма, тыс.р.
1	Оплата труда наемных работников за месяц:	
1.1	Каримов (1976 г.р., гражданин Таджикистана, разрешение на работу в РФ на 2 месяца), начислено за январь	5
1.2	Инчинхорлоо (1975 г.р., гражданин Китая, разрешение на работу в РФ на 12 месяцев), начисляется ежемесячно	14
1.3	Горлов (1965 г.р., гражданин РФ), начисляется ежемесячно	60
1.4	Гончаров (1963 г.р., гражданин РФ) начисляется ежемесячно	170
2	Другие выплаты работникам:	
2.1	Оплата процентов за кредит, который был использован на строительство жилого дома:	
	Горлову ежемесячно за период апрель-ноябрь	10
	Гончарову ежемесячно за период январь-март	15
2.2	Материальная помощь Каримову в связи с рождением ребенка на территории РФ в январе	7
2.3	Премия Каримову за перевыполнение плана в январе	13

Задача 5.1.4

Определить сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за наемных работников, по ремонтно-строительной организации за январь.

	Показатели	Иванов	Петров	Сидоров	Бригада рабочих 20 человек, на каждого в равной сумме по
1	Начислено за январь зарплаты в денежной форме, р.	490 000	300 000	50 000	10 000
2	Начислено премий за счет фонда оплаты труда, р.	200 000			5 000
3	Начислено материальной помощи, р.				2 870

	Показатели	Иванов	Петров	Сидоров	Бригада рабочих 20 человек, на каждого в равной сумме по
4	Оплачено обучение работников в учебных заведениях, р.				30 400
5	Начислено по больничным листам, р.	19 000	5 000		

Задача 5.1.5

Определить сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за наемных работников по швейному предприятию за январь.

	Показатели	Иванов	Петров	Сидоров
1	Начислено за январь зарплаты в денежной форме, р.	600 000	20 000	5 000
2	Выдано заработной платы в натуральной форме (шв. изделия для детей), р.		2 000	
3	Начислено материальной помощи, р.			8 000
4	Оплачено пов. квалификации работников в учебных заведениях, р.		15 000	
5	Оплачено путевок на санаторно-курортное лечение за счет средств предприятия, р.	30 000		20 000

Задача 5.1.6

Определить сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за наемных работников по предприятию, которое занимается производством сельхозпродукции, за март.

	Показатели	По трудовому договору		По договорам гражданско-правового характера
		Иванов	Петров	Сидоров
	База для начисления взносов за январь-февраль, р.	300 000	30 500	18 970
	Начислено за январь зарплаты в денежной форме за март, р.	100 000	12 750	5 000
	Выдано заработной платы в натуральной форме (с/х продукция собственного производства), р.	20 000	5 554	5 554
	Начислено материальной помощи, р.	5 590		

Задача 5.1.7

Определить сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за наемных работников по ОАО «Свет» за март.

№	Показатели	По трудовому договору		По договорам гражданско-правового характера
		Иванов	Петров	Сидоров
	База для начисления взносов за январь-февраль, р.	364 000	20 500	18 970
	Начислено зарплаты в денежной форме за март, р.	87 000	12 750	5 000
	Выдано заработной платы с\х продукцией приобретенной в фермерском хозяйстве по бартерной сделке за март, р.	1 230	3 700	
	Начислено дивидендов по акциям предприятия в марте, р.	946 000	563	

5.2 Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (НСПЗ)

Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (НСПЗ) регулируются ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» №125 от 24.07.1998г. в последней действующей редакции. В частности, этим законом предусмотрено, что часть средств для осуществления этого вида страхования формируется за счет обязательных страховых взносов страхователей и за счет взыскиваемых штрафов и пени. Страховые взносы уплачиваются страхователем исходя из страхового тарифа с учетом скидки или надбавки, которые могут быть установлены страховщиком. Страховщиком является фонд социального страхования РФ. Страхователи (плательщики взносов) это: организации: российские и иностранные, осуществляющие деятельность на территории Российской Федерации; индивидуальные предприниматели и физические лица, которые производят выплаты физическим лицам в связи с трудовыми отношениями. Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, выплачиваемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы. Базой обложения является сумма этих выплат физическому лицу.

Суммы выплат, которые не подлежат обложению страховыми взносами перечислены в ст. 20.2 ФЗ №125. Страховые взносы, рассчитываются исходя из величины страхового тарифа с учетом скидки или надбавки, которую устанавливает ФСС РФ. Страховые тарифы дифференцируются по классам профессионального риска и устанавливаются отдельным федеральным законом на каждый год. В законе установлены размеры тарифов к 32 классам профессионального риска. В свою очередь все виды экономической деятельности дифференцированы по этим 32 классам профессионального риска **и установлены** Приказом Минтруда России

от 30.12.2016 N 851н "Об утверждении Классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска" исходя из кодов ОКВЭД

Таблица 5.2.1

Отдельные примеры дифференциации видов экономической деятельности по классам профессионального риска

Классы проф. риска	Та риф, %	Виды деятельности
I	0,2	Издательская деятельность, оптовая торговля через агентов, оптовая торговля по видам товаров, розничная торговля по видам товаров, сдача внаем для временного проживания меблированных комнат, деятельность ресторанов, баров, кафе, столовых, управление эксплуатацией жилого фонда, рекламная деятельность, образование по видам, ветеринарная деятельность, парикмахерские и салоны красоты, химчистка. и пр.
II	0,3	Производство растительных и животных масел и жиров, производство минеральных вод, безалкогольных напитков, уборка территории и пр.
III	0,4	Предоставление услуг по добыче нефти и газа, переработка и консервирование картофеля, фруктов и овощей, торговля автотранспортными средствами, производство одежды из кожи, производство верхней одежды, деятельность терминалов (аэропортов), управление аэропортами и пр.
IV	0,5	Деятельность лесопитомников, производство пластмассовых изделий, деятельность городского электрического транспорта, деятельность по проведению дезинфекционных, дезинсекционных и дератизационных работ и пр.
V	0,6	Растениеводство в сочетании с животноводством, производство офисного оборудования и вычислительной техники, организация перевозок грузов и пр.
VI	0,7	Овощеводство, производство фармацевтической продукции, производство спортивных товаров, аренда грузового автомобильного транспорта с водителем и пр.
VII	0,8	Разведение сельскохозяйственной птицы, производство мяса и мясoproдуктов, обогащение бурого угля, производство обуви, обработка отходов резины и пр.
VIII	0,9	Лесоводство, строительство дорог, деятельность такси и пр.
IX	1,0	Производство резиновых изделий, производство кирпича, производство спичек и зажигалок и пр.
X	1,1	Добыча асбеста, производство свинца, цинка и олова и пр.
XI	1,2	Разведение пчел, производство велосипедов и пр.
XII	1,3	Выращивание винограда, сбор дикорастущих плодов, ягод и орехов. Производство строительных металлических изделий и пр.
XIII	1,4	Распиловка и строгание древесины, пропитка древесины, производство шпона, фанеры, плит, панелей и пр.
XIV	1,5	Рыболовство, рыбоводство и предоставление услуг в этих областях, производство товарного бетона, производство стальных труб и пр.
XV	1,7	Добыча камня для строительства, производство шелковых тканей, сдача внаем собственного жилого недвижимого имущества и пр.
XVI	1,9	Добыча бурого угля открытым способом и пр.
XVII	2,1	Производство вентиляторов, деятельность цирков и пр.
XVIII	2,3	Обогащение каменного угля, добыча торфа, консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием и пр.
XIX	2,5	Разведение крупного рогатого скота, производство огнеупоров
XX	2,8	Добыча минерального сырья для химических производств и производства удобрений, строительство и ремонт судов и пр.
XXI	3,1	лесозаготовки и пр.
XXII	3,4	Аренда офисных машин и оборудования включая вычислительную технику, аренда торгового оборудования и пр.
XXIII	3,7	Добыча руд и песков драгоценных металлов и пр.
XXIV	4,1	Добыча каменного угля открытым способом и пр.
XXV	4,5	Разведение овец и коз, производство станков и пр.
XXVI	5,0	Предоставление услуг в области лесозаготовок, добыча сланцев и пр.
XXVII	5,5	Добыча железных руд и пр.
XXVIII	6,1	Лесное хозяйство и предоставление услуг в этой области и пр.
XXIX	6,7	Добыча и обогащение медной руды и пр.
XXX	7,4	Добыча сырой нефти и природного газа и пр.
XXXI	8,1	Добыча урановой и ториевой руд и пр.
XXXII	8,5	Охота и разведение диких животных, добыча каменного угля подземным способом, добыча бурого угля подземным способом и пр.

Примеры решения заданий

Пример 5.2.1

Определить базу для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (НСПЗ), если работнику были начислены следующие виды доходов:

№ п\п	Начисления	Сумма, тыс.р.
1	Заработная плата за месяц	10
2	Премия за счет чистой прибыли к дню рождения	8
3	Материальная помощь в соответствии с коллективным договором к отпуску	5
4	Материальная помощь в связи с похищением автомобиля	50
5	Дивиденды	150

Решение

Страховые взносы будут начислены на сумму заработной платы, премии, материальной помощи к отпуску, т.е. всего на 23000 р.

Пример 5.2.2

Определить размер страхового тарифа и сумму взносов, подлежащую уплате в ФСС, предприятием, которое занимается разными видами деятельности за месяц при условии что специальные скидки или надбавки к страховым тарифам не применяются.

№ п/п	Показатели	Сумма, тыс.р.
1	Заработная плата работникам предприятия	800
2	Материальная помощь по заявлениям	15
3	Оплата проезда к месту проведения отпуска	20
4	Пособия, которые были выплачены за счет ФСС: 1) в порядке оплаты больничного листа в связи с несчастным случаем на производстве	2
	2) в порядке оплаты обычных больничных листов	4
5	Выручка за предыдущий год по видам деятельности:	
	Торговля стройматериалами в розницу (применяется ЕНВД)	20000
6	Торговля стройматериалами оптом в том числе НДС	50000
	Производство и реализация кирпичей в том числе НДС	40000

Решение

Прежде всего, необходимо определить размер страхового тарифа. В данном случае основной вид деятельности будет определен с помощью расчета удельного веса каждого вида деятельности в общем объеме выручки без НДС. Выручка от торговли стройматериалами оптом без НДС 50000000р.-50000000р.*18:118=42372882р. Выручка от производства и реализации кирпичей без НДС составит 40000000 р.-40000000р.*18:118=33898306 р. Общий объем выручки составит 20000000р.+42372882 р.+ 33898306 р.=96271188 р.

Удельный вес:

выручки от розничной торговли 20000000р. : 96271188р.*100 %=20,77 %

от оптовой торговли – 42372882 р.: 96271188р.*100 %=44,01 % и

от производства кирпичей 33898306 р.: 96271188р.*100 %=35,21 %

Основным видом деятельности будет являться оптовая торговля стройматериалами. Если предприятие в установленном порядке оформит необходимые документы, то ему на текущий год будет установлен страховой тариф – 0,2 %. Если предприятие не оформит документы на подтверждение основного вида деятельности, то ему будет установлен максимальный тариф в данном случае это производство кирпичей – 1 %. Максимальный тариф присваивается и в том случае, если выручка от разных видов деятельности окажется одинаковой. Далее рассчитаем суммы подлежащие включению в состав базы для расчета взносов. Заработная плата, материальная помощь и оплата отпуска (т.к. не предусмотрена законодательством РФ) будут учитываться и в общей сумме составят 835000р. $835000 \cdot 0,2 \% = 1670$ р. начисленная сумма взносов. Эта сумма уменьшается на сумму выплаченного в соответствии с законодательством больничного листа в связи с несчастным случаем. 1670 р.-2000 р.= - 330 р., ФСС должен возместить недостающую сумму.

Материалы данного раздела должны учитываться при решении задач других разделов в необходимых случаях.

Задания для самостоятельного решения

Задание 5.2.1

Определить базу для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (НСПЗ), если работнику были начислены следующие виды доходов:

№ п\п	Начисления	Сумма, р.
1	Заработная плата за месяц	15000
2	Материальная выгода от экономии на процентах, рассчитанная в установленном порядке	8567
3	Материальная помощь в соответствии с коллективным договором к отпуску	5000
5	Дивиденды	150

Задание 5.2.2

Определить базу для начисления всех видов страховых взносов и НДФЛ, если организация заключила договор гражданско-правового характера с гражданином РФ, который постоянно проживает в Испании и не является налоговым резидентом РФ. Услуги оказываются на территории Испании посредством системы интернет. Работнику были начислены следующие виды доходов:

№ п\п	Начисления	Сумма, р.
1	В связи с выполнением очередного этапа работ по ГПХ работнику было начислено в январе	150000
2	В связи с выполнением очередного этапа работ по ГПХ работнику было начислено в марте	100000
3	В связи с выполнением очередного этапа работ по ГПХ работнику было начислено в октябре	300000

Задание 5.2.3

Определить базу для начисления всех видов страховых взносов и НДФЛ, если организация заключила договор гражданско-правового характера с гражданином РФ, который постоянно проживает в Испании и не является налоговым резидентом РФ. Услуги оказываются на территории Испании посредством взаимодействия с сотрудниками организации, которые направлены в командировку. Работнику были начислены следующие виды доходов:

№ п\п	Начисления	Сумма, р.
1	В связи с выполнением очередного этапа работ по ГПХ работнику было начислено в январе	150 789
2	В связи с выполнением очередного этапа работ по ГПХ работнику было начислено в марте	100 089
3	В связи с выполнением очередного этапа работ по ГПХ работнику было начислено в октябре	300434

Задание 5.2.4

Определить базу для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (НСПЗ), если работнику были начислены следующие виды доходов:

№ п\п	Начисления	Сумма, р.
1	Заработная плата за месяц	150 000
2	Вознаграждение работнику, как члену Совета Директоров этой организации по договору ГПХ	600 000
5	Дивиденды	2 000 000

Задание 5.2.5

Определить базу для начисления всех видов страховых взносов и НДФЛ, если организация в соответствии с коллективным договором выплатила работнику при сокращении 10-кратный размер месячного заработка. Организация находится в районе крайнего Севера. Размер среднего месячного заработка работника составлял 100 000 р.

Задача 5.2.6

Определить размер страхового тарифа и сумму взносов, подлежащую уплате в ФСС на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, индивидуальным предпринимателем за календарный год, который занимается производством мягкой мебели при условии, что специальные скидки или надбавки к страховым тарифам не применяются.

№	Показатели	Сумма, р.
1	Фонд заработной платы наемных работников	454 988
2	Материальная помощь работникам по заявлениям	15 325
3	Оплата проезда работнику к месту проведения отпуска	20 890
4	Выручка от реализации продукции без НДС	30 000 000
5	Расходы предпринимателя на сырье и материалы в ценах без НДС учтенные в составе профессионального вычета в установленном порядке	20 000 000

Задача 5.2.7

Определить размер страхового тарифа и сумму взносов, подлежащую уплате в ФСС на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, работнику за месяц при условии что специальные скидки или надбавки к страховым тарифам не применяются:

№	Доходы	Сумма, р.
1	Фонд заработной платы за месяц	30542
2	Премия за перевыполнение плана	8345
3	Оплата обучения работника на курсах вождения автомобиля для личных целей	25600
4	Материальная помощь как пострадавшему от стихийного бедствия	50000
5	Суточные при командировке: в пределах нормы – 700 р.*10 дн.	7000
6	Сверхнормативные суточные по Приказу руководителя 500 р.*10 дн.	5000

Задача 5.2.8

Определить размер страхового тарифа и сумму взносов, подлежащую уплате в ФСС на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, некоммерческим предприятием, которое занимается разными видами деятельности за месяц при условии что специальные скидки или надбавки к страховым тарифам не применяются.

№	Показатели	Сумма, р.
1	Заработная плата работникам предприятия	150 907
2	Премии за срочные договоры	15 786
3	Компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях в пределах нормы	3 000
4	Компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях сверх установленных норм	5 675
5	Выручка за предыдущий год по видам деятельности:	
5.1	Консультационные услуги иностранным гражданам	20 000
5.2	Консультационные услуги инвалидам	15 000
5.3	Цирковые представления	8 896 765

ГЛАВА 6. ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

6.1. Платежи за пользование недрами

Платежи за пользование недрами установлены Законом РФ от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах».

Система платежей при пользовании недрами включает в себя:

1. разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии, включая разовые платежи, уплачиваемые при изменении границ участков недр, предоставленных в пользование;
2. регулярные платежи за пользование недрами;
3. сбор за участие в конкурсе (аукционе).

Кроме того, пользователи недр уплачивают другие налоги и сборы, установленные законодательством.

Пользователи недр, выступающие стороной соглашений о разделе продукции, являются плательщиками платежей при пользовании недрами.

Разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии

Пользователи недр, получившие право на пользование недрами, уплачивают разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии (далее - разовые платежи за пользование недрами).

$$РП_{мин} = НДПИ_{год} * П, \quad (5.1.1) \text{ где}$$

НДПИ год - величина суммы налога на добычу полезных ископаемых в расчете на среднегодовую мощность добывающей организации, тыс. р.

П - коэффициент, характеризующий процент от среднегодовой величины суммы налога на добычу полезных ископаемых:

- $П = 0,05$ - в отношении нефти и (или) газового конденсата,
- $П = 0,1$ - в отношении остальных видов полезных ископаемых.

Минимальные (стартовые) размеры разовых платежей за пользование недрами устанавливаются в размере не менее чем десять процентов величины суммы налога на добычу полезных ископаемых в расчете на среднегодовую мощность добывающей организации, за исключением разовых платежей за пользование недрами, устанавливаемых в отношении нефти и (или) газового конденсата.

Минимальные (стартовые) размеры разовых платежей за пользование недрами, устанавливаемые в отношении нефти и (или) газового конденсата, устанавливаются в размере не менее чем пять процентов величины суммы налога на добычу полезных ископаемых в расчете на среднегодовую мощность добывающей организации по нефти и (или) газовому конденсату соответственно.

$$РП_{мин} = \text{сумма всех расходов иностранного инвестора} \quad (5.1.2)$$

В случае проведения аукциона на право пользования участком недр федерального значения, содержащим месторождение полезных ископаемых, открытое в процессе геологического изучения юридическим лицом с участием

иностранных инвесторов или иностранным инвестором, в отношении которых Правительством РФ принято решение об отказе в предоставлении права пользования данным участком недр для разведки и добычи полезных ископаемых, *минимальный (стартовый) размер разового платежа* за пользование недрами устанавливается как *сумма расходов этого лица* на поиск и оценку такого месторождения полезных ископаемых.

Окончательные размеры разовых платежей за пользование недрами устанавливаются по результатам конкурса или аукциона и фиксируются в лицензии на пользование недрами.

Разовые платежи за пользование недрами на участках недр, которые предоставляются в пользование без проведения конкурсов и аукционов для разведки и добычи полезных ископаемых или для геологического изучения недр, разведки и добычи полезных ископаемых, осуществляемых по совмещенной лицензии, за исключением предоставляемых на праве краткосрочного (сроком до одного года) пользования участков недр, устанавливаются в лицензии на пользование недрами. При изменении границ участков недр, предоставленных в пользование, а также при внесении изменений в лицензию в части установления возможности добычи попутных полезных ископаемых, пользователем недр уплачивается разовый платеж в размере, который определяется в порядке, установленном Постановлением Правительства № 94 от 04.02.2009 г. (редакция от 03.11.2016).

Не допускается установление в лицензии размера разовых платежей за пользование недрами ниже установленных условиями конкурса (аукциона), а также каждого из этих платежей ниже заявленных в конкурсных предложениях победителя.

Уплата разовых платежей производится в порядке, установленном в лицензии.

Предусмотрена возможность уплаты разовых платежей частями:

- а) 20 % размера разового платежа уплачивается в течение 30 календарных дней со дня государственной регистрации лицензии;
- б) 80 % размера разового платежа уплачивается не позднее истечения 5 лет со дня государственной регистрации лицензии.

Критерии, предъявляемые к пользователям недр, для внесения разовых платежей частями:

а) установлен факт открытия месторождения полезных ископаемых на участке недр пользователем недр, проводившим работы по геологическому изучению недр такого участка для разведки и добычи полезных ископаемых открытого месторождения;

б) лицензия на пользование одним участком недр в целях разведки и добычи полезных ископаемых или в целях геологического изучения, разведки и добычи полезных ископаемых содержит обязательство недропользователя по ликвидации горных выработок, в том числе буровых скважин (без права добычи полезных ископаемых), и иных сооружений, связанных с использованием недрами, на другом участке недр.

В случае прекращения (в том числе досрочного) права пользования недрами до истечения периода рассрочки, разовый платеж полностью уплачивается не позднее истечения 10 дней со дня принятия решения о прекращении права пользования недрами.

Размеры разовых платежей за пользование недрами, а также порядок их уплаты при выполнении соглашений о разделе продукции устанавливаются в соглашении о разделе продукции.

Разовые платежи за пользование недрами зачисляются в федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ.

В случае прекращения, в том числе досрочного, права пользования недрами уплаченные пользователями недр разовые платежи за пользование недрами не подлежат возврату, за исключением случая, предусмотренного формулой расчета (5.1.2).

Регулярные платежи за пользование недрами взимаются за предоставление пользователям недр исключительных прав на:

- поиск и оценку месторождений полезных ископаемых,
- разведку полезных ископаемых,
- геологическое изучение и оценку пригодности участков недр для строительства и эксплуатации сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых,
- строительство и эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, за исключением инженерных сооружений неглубокого залегания (до 5 метров), используемых по целевому назначению.

Регулярные платежи за пользование недрами взимаются с пользователей недр отдельно по каждому виду работ, осуществляемых в РФ, на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне РФ и за пределами РФ на территориях, находящихся под ее юрисдикцией (а также арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора).

К строительству и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, относятся также строительство искусственных сооружений и прокладка кабелей и трубопроводов под водой.

Регулярные платежи за пользование недрами не взимаются за:

- 1) пользование недрами для регионального геологического изучения;
- 2) пользование недрами для образования особо охраняемых геологических объектов, имеющих научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное и иное значение;
- 3) разведку полезных ископаемых на месторождениях, введенных в промышленную эксплуатацию, в границах горного отвода, предоставленного пользователю недр для добычи этих полезных ископаемых;
- 4) разведку полезного ископаемого в границах горного отвода, предоставленного пользователю недр для добычи этого полезного ископаемого.

Размеры регулярных платежей за пользование недрами определяются в зависимости от:

- экономико-географических условий,
- размера участка недр,
- вида полезного ископаемого,
- продолжительности работ,
- степени геологической изученности территории
- степени риска.

Порядок определения конкретных размеров ставок регулярных платежей за пользование недрами устанавливается Федеральным агентством по недропользованию (Роснедра).

Регулярный платеж за пользование недрами взимается за площадь участка недр, предоставленного недропользователю, за вычетом площади возвращенной части участка недр. Платежи за право пользования недрами устанавливаются в строгом соответствии с этапами и стадиями геологического процесса и взимаются:

- по ставкам, установленным за проведение работ по разведке месторождений, - за площадь участка недр, на которой запасы соответствующего полезного ископаемого (за исключением площади горного отвода и (или) горных отводов) установлены и учтены Государственным балансом запасов;
- по ставкам, установленным за проведение работ по поиску и оценке месторождений полезных ископаемых, - за площадь, из которой исключаются территории открытых месторождений.

Ставка регулярного платежа за пользование недрами устанавливается за один квадратный километр площади участка недр в год.

Конкретный размер ставки регулярного платежа за пользование недрами устанавливается Роснедрами или его территориальными органами, в отношении участков недр местного значения – уполномоченными органами исполнительной власти субъектов РФ. Ставка устанавливается отдельно по каждому участку недр, на который выдается лицензия, в пределах, которые представлены в таблице 6.1.1.

Сумма регулярных платежей за пользование недрами включается организациями в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией по налогу на прибыль, в течение года равными долями.

Размеры регулярных платежей за пользование недрами, условия и порядок их взимания при выполнении соглашений о разделе продукции устанавливаются соглашениями о разделе продукции. Регулярные платежи за пользование недрами уплачиваются пользователями недр ежеквартально не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим кварталом, равными долями в размере одной четвертой от суммы платежа, рассчитанного за год.

Таблица 6.1.1

Ставки регулярных платежей, установленные в Законе «О недрах»

Вид работ, вид полезного ископаемого	Ставка (рублей за 1 кв. км участка недр)	
	Мин.	Макс.
1. Поиск и оценка месторождений полезных ископаемых:		
Углеводородное сырье	120	540
Углеводородное сырье на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации	50	225
Драгоценные металлы	90	405
Металлические полезные ископаемые	50	225
Россыпные месторождения полезных ископаемых всех видов	45	205
Неметаллические полезные ископаемые, уголь, горючие сланцы и торф	27	135
Прочие твердые полезные ископаемые	20	75
Подземные воды	30	135
2. Разведка полезных ископаемых		
Углеводородное сырье	5000	20000
Углеводородное сырье на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации	4000	16000
Драгоценные металлы	3000	18000
Металлические полезные ископаемые	1900	10500
Россыпные месторождения полезных ископаемых всех видов	1500	12000
Неметаллические полезные ископаемые	1500	7500
Прочие твердые полезные ископаемые	1000	10000
Подземные воды	800	1650
3. Строительство и эксплуатация подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых		
Хранение нефти и газоконденсата (рублей за 1 тонну)	3,5	5
Хранение природного газа и гелия (рублей за 1 000 куб. м)	0,2	0,25

Порядок и условия взимания регулярных платежей за пользование недрами с пользователей недр, осуществляющих поиск и разведку месторождений на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ, а также за пределами РФ на территориях, находящихся под ее юрисдикцией, устанавливаются Постановлением Правительства № 249 от 28.04.2003 г.

(ред. от 22.04.2009), а суммы указанных платежей направляются в федеральный бюджет.

Регулярные платежи за пользование недрами взимаются в денежной форме и зачисляются в федеральные, региональные и местные бюджеты в соответствии с бюджетным кодексом РФ.

Пользователи недр ежеквартально не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим кварталом, представляют в территориальные органы Федеральной налоговой службы и Федеральное агентство по недропользованию по местонахождению участков недр расчеты регулярных платежей.

Формула расчета регулярных платежей за поиски и оценку месторождений полезных ископаемых:

$$П = Пл \times Ст \quad (5.1.3)$$

П – размер регулярных платежей;

Ст – ставка в рублях;

Пл – площадь лицензионного участка в квадратных километрах, уменьшенная на площадь территории открытых месторождений и площадь возвращенной части лицензионного участка.

Формула расчета регулярных платежей за проведение работ по разведке месторождений полезных ископаемых:

$$П = Пл \times Ст \quad (5.1.4)$$

П – размер регулярных платежей;

Ст – ставка в рублях;

Пл – площадь лицензионного участка недр в квадратных километрах, на которой запасы полезного ископаемого установлены и учтены Государственным балансом запасов, за исключением площади горного отвода или горных отводов

Формула расчета регулярных платежей при строительстве и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых (взимается за хранение нефти, газового конденсата, природного газа и гелия):

$$П = Оп \times Ст \quad (5.1.5)$$

П – размер регулярных платежей;

Ст – ставка в рублях;

Оп – объем продукции на хранении в тоннах (нефть, газоконденсат) или тыс. куб. метров (природный газ, гелий).

Сбор за участие в конкурсе (аукционе) вносится всеми его участниками и является одним из условий регистрации заявки.

Сумма сбора определяется исходя из стоимости затрат на подготовку, проведение и подведение итогов конкурса (аукциона), оплату труда привлекаемых экспертов.

Порядок определения суммы сбора за участие в конкурсах или аукционах на право пользования участками недр устанавливается Приказом Минприроды России от 14.11.2013 г. № 507 .

Сумма сбора за участие в конкурсе (аукционе) поступает в доход федерального бюджета.

Сумма сбора за участие в конкурсе (аукционе) по участкам недр местного значения поступает в доход бюджетов субъектов РФ, регулирующих процесс пользования недрами на указанных участках.

Формула расчета сбора:

$$СБОР = \frac{\text{Сумма всех затрат}}{\text{Минимальное число участников}} \quad (5.1.4)$$
$$\text{Минимальное число участников} = 2$$

Контрольные вопросы:

1. Разовые платежи за пользование недрами, их характеристика.
 2. Платежи за поиски и оценку месторождений полезных ископаемых, порядок исчисления и уплаты.
 3. Платежи за разведку месторождений полезных ископаемых, порядок исчисления и уплаты.
-
4. Сбор за участие в конкурсе (аукционе).

Примеры решения заданий

Пример 6.1.1

Определить сумму платы за пользование недрами за 1 квартал 2015 год. Организация получила земельный участок в июне 2014 года для поиска и оценки месторождения нефти. Площадь участка 50 кв.км. Лицензия получена на 5 лет. Поисковые работы начаты с 1 июля 2014 года. Ставка платы установлена 300 руб за 1 кв.км в год.

Решение

$$\text{Плата} = 300 \text{ р.} \times 50 \text{ кв.км.} / 4 = 3\,750 \text{ р.}$$

Задания для самостоятельного решения

Задача 6.1.1

Определить сумму платежей за каждый год отдельно.

Государственное предприятие получило право на поиски и оценку месторождений золота и его разведку в Казаченско-Ленском районе Иркутской области на площади 2 400 кв.км, сроком на 5 лет. Работы ведутся одновременно по поиску и оценке, работы по разведке начинаются с третьего года работы. Работы согласно плана распределены по годам равномерно.

Работы по поиску и оценке начались с опозданием на шесть месяцев и в 1-й год освоено 50 % задания; 2-й год - 80 % задания; 3-й год - отставание первых двух лет ликвидировано и в дальнейшем работы велись по графику

Ставки:

- поиски и оценка месторождений - 180 р. за 1 кв.км, участка недр;
- разведка месторождения - 12 000 р. за 1 кв.км.

Задача 6.1.2

Определить сумму регулярных платежей, подлежащих уплате в бюджет за пользование недрами в целях поиска и оценки месторождений полезных ископаемых – драгоценных металлов всего и ежеквартальных по унитарному предприятию «Геологоразведки».

Лицензия выдана 22.04 сроком на 5 лет, работы начинаются с 01.05.

Площадь лицензионного участка 15 000 кв.км.

Площадь возвращенной части лицензионного участка по годам:

- второй год – 3 000 кв.км.
- третий год – 5 000 кв.км.
- четвертый год – 4 000 кв.км.
- ставка регулярных платежей – 250 р. за кв.км.

Задача 6.1.3

Определить сумму регулярных платежей за пользование недрами в целях разведки месторождения драгоценных металлов по унитарному предприятию «Геологоразведки» по данным:

- площадь лицензионного участка – 5 000 кв.км.
 - площадь возвращенной части лицензионного участка – 2 000 кв.км.
 - площадь запасов, установленную и учтенную Госбалансом – определить;
 - площадь горного отвода – 150 кв.км.
 - ставка регулярных платежей 12 000 р. за кв.км.
- Лицензия выдана сроком на три года.

Задача 6.1.4

Определить сумму регулярных платежей за год за пользование недрами при строительстве и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых.

Строительство нефтехранилища на 10 000 тонн нефти. Лицензия выдана на 20 лет. Ставка платы 5 р. в год за 1 тонну.

Задача 6.1.5

Определить сумму платы за участок недр, на котором проводятся работы по разведке месторождения природного газа за год.

Площадь участка 45 кв.км. 5 августа передана площадь горного отвода 10 кв.км, на которой полезные ископаемые установлены и учтены Государственным балансом запасов. Ставка платы установлена 18 000 р. за 1 кв.км, участка недр.

Задача 6.1.6

Определить сумму сбора за участие в конкурсе, которую следует уплатить каждому участнику.

Стоимость затрат на подготовку, проведение и подведение итогов конкурса, оплату труда экспертов для выдачи лицензии на добычу золота составили 420 000 р. Зарегистрировано 6 участников конкурса.

Задача 6.1.7

Определить минимальный размер разового платежа за пользование недрами. Участок недр расположен в Красноярском крае, вид деятельности на участке недр – добыча железной руды. По оценке экспертов Федерального агентства по недропользованию, добыча железной руды в расчете на среднегодовую мощность организации составляет 100 т/год, среднегодовая стоимость полезного ископаемого 30 000 р/т. Ставка НДПИ 4,8 %.

6.2. Плата за пользование лесным фондом

К ресурсным платежам, формируемым на рентной основе, относится плата за пользование лесным фондом. История развития платности лесных ресурсов началась в 1766 г. при Екатерине II, когда были утверждены Правила генерального межевания. В дальнейшем плата за лесопользование носила самые разные названия – «лесной доход», «попенная плата», «плата за древесину, отпускаемую на корню», «лесные подати».

Изменение названий данных платежей лишь отчасти отражалось на методике их формирования, несколько расширялись параметры налогооблагаемой базы и изменялись ставки.

В настоящее время система платежей за пользование лесным фондом регулируется Лесным кодексом РФ, принятым 04.12.2006 г. федеральным законом №200-ФЗ, а также подзаконными актами.

Лесной фонд находится в государственной или муниципальной собственности. Государственная собственность включает в себя федеральную собственность или собственность субъектов РФ.

Предоставление гражданам и юридическим лицам лесных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности возможно путем заключения двух форм договоров:

1. договора аренды лесного участка
2. договора купли-продажи лесных насаждений.

Заключение договоров аренды и договоров купли-продажи осуществляется соответственно органами государственной власти, органами местного самоуправления в пределах их полномочий. А заключение договоров купли-продажи лесных насаждений, расположенных на землях особо охраняемых природных территорий – федеральными государственными бюджетными учреждениями, осуществляющими управление государственными природными заповедниками и национальными парками.

Договор аренды лесного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности

По договору аренды лесного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, арендодатель предоставляет арендатору лесной участок для одной или нескольких целей. Объектом аренды могут быть только лесные участки, прошедшие государственный кадастровый учет. Договор аренды заключается на определенный срок в соответствии с видом использования лесов (от одного года до сорока девяти лет). Договор аренды лесного участка заключается по результатам открытого аукциона.

Арендная плата по договору аренды зависит от его вида:

1. Договор аренды лесного участка с изъятием лесных ресурсов предполагает такие виды использования, как:

- заготовка древесины;
- заготовка живицы;
- заготовка пищевых лесных ресурсов и сбор лекарственных растений;
- заготовка и сбор недревесных лесных ресурсов.

Минимальный размер арендной платы при использовании лесного участка с изъятием лесных ресурсов определяется как произведение ставки платы за единицу объема лесных ресурсов и объема изъятия лесных ресурсов на арендуемом лесном участке:

$$\begin{array}{l} \text{Арендная} \\ \text{плата} \\ (\text{min}) \end{array} = \begin{array}{l} \text{Объем изъятия} \\ \text{лесных ресурсов} \\ (\text{количество}) \end{array} * \begin{array}{l} \text{Ст} \\ (\text{в рублях}) \end{array} * \begin{array}{l} K \\ (\text{коэффициент}) \end{array}$$

2. Договор аренды лесного участка без изъятия лесных ресурсов предполагает такие виды использования, как:

- ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты;
- ведение сельского хозяйства;
- осуществление научно-исследовательской деятельности;
- иные виды деятельности без изъятия лесных ресурсов.

Минимальный размер арендной платы при использовании лесного участка без изъятия лесных ресурсов определяется как произведение ставки платы за единицу площади лесного участка и площади арендуемого лесного участка.

$$\begin{array}{l} \text{Арендная} \\ \text{плата} \\ (\text{min}) \end{array} = \begin{array}{l} \text{Площадь} \\ \text{арендуемого} \\ \text{участка} \\ (\text{га}) \end{array} * \begin{array}{l} \text{Ст} \\ (\text{в рублях}) \end{array} * \begin{array}{l} K \\ (\text{коэффициент}) \end{array}$$

Лица, заключившие договор аренды, обязаны ежегодно предоставлять лесную декларацию в соответствующий уполномоченный орган. Лесной декларацией является заявление об использовании лесов в соответствии с проектом освоения лесов. Лесная декларация подается не менее чем за 10 дней до начала предполагаемого срока использования лесов. Срок действия лесной декларации составляет не более 12 месяцев с даты начала предполагаемого срока использования лесов.

Договор купли-продажи лесных насаждений

По договору купли-продажи лесных насаждений осуществляется продажа лесных насаждений, расположенных на землях, находящихся в государственной или муниципальной собственности.

В договоре купли-продажи лесных насаждений указываются местоположение лесных насаждений (лесной квартал и (или) лесотаксационный выдел) и объем подлежащей заготовке древесины. Договор заключается по результатам аукциона.

Срок действия договора не может превышать один год.

Минимальный размер платы по договору определяется как произведение ставки платы за единицу объема древесины и объема подлежащей заготовке древесины.

$$\begin{array}{l} \text{Плата по до-} \\ \text{говору купли-} \\ \text{продажи} \\ \text{(min)} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Объем подде-} \\ \text{жащей заго-} \\ \text{товке древеси-} \\ \text{ны} \\ \text{(куб.м)} \end{array} * \begin{array}{l} \text{Ст} \\ \text{(в рублях)} \end{array} * \begin{array}{l} K \\ \text{(коэффициент)} \end{array}$$

Установление ставок по договорам аренды и договорам купли-продажи осуществляется:

- по участкам в федеральной собственности – Правительством РФ
- по участкам в собственности субъекта РФ – органами государственной власти субъекта РФ
- по участкам в муниципальной собственности – органами местного самоуправления.

Изменение условий договоров не допускается, за исключением:

- изменения целевого назначения или разрешенного использования лесов
- существенного изменения параметров использования лесов (возрасты рубок, расчетная лесосека, сроки использования лесов)
- существенного изменения обстоятельств, из которых стороны договора аренды лесного участка исходили при его заключении, если они возникли вследствие природных явлений (лесных пожаров, ветровалов, наводнений и других стихийных бедствий) и стали основанием для внесения изменений в государственный лесной реестр.

Минимальные федеральные ставки платы за пользование лесным фондом установлены Постановлением Правительства РФ от 22.05.2007 г. № 310 (таблица 5.2.1). Ставки дифференцированы по лесотаксовым районам, деловой и дровяной древесине (с делением деловой древесины по категориям крупности), а также в зависимости от расстояния вывозки древесины (по разрядам такс).

Таблица 6.2.1

Ставки платы в первом Восточно-Сибирском лесотаксовом районе
руб.за 1 плотный куб.м.

Порода древесины	разряд	км.	крупная	средняя	мелкая	дрова
Сосна	1	до 10	90,54	64,62	32,4	2,34
	2	10,1 - 25	82,26	58,68	29,7	2,34
	3	25,1 - 40	69,66	49,86	25,38	1,98
	4	40,1 - 60	53,46	38,34	19,44	1,98
	5	60,1 - 80	41,22	29,7	14,94	1,26
	6	80,1 - 100	32,76	23,4	11,52	1,26
	7	100,1 и более	24,48	17,46	9	0,36
Кедр	1	до 10	108,54	77,58	38,88	2,7
	2	10,1 - 25	99	70,56	34,92	2,7
	3	25,1 - 40	84,24	60,12	30,06	2,34
	4	40,1 - 60	64,44	45,9	23,04	1,98
	5	60,1 - 80	49,5	34,92	17,46	1,26
	6	80,1 - 100	39,24	28,08	14,22	1,26
	7	100,1 и более	29,7	21,06	10,62	0,36
Лиственница	1	до 10	72,54	51,84	25,74	2,34
	2	10,1 - 25	66,06	47,16	23,4	1,98
	3	25,1 - 40	55,8	40,32	19,8	1,98
	4	40,1 - 60	42,84	30,42	15,12	1,26
	5	60,1 - 80	32,76	23,4	11,52	1,26
	6	80,1 - 100	26,46	18,9	9,18	0,36
	7	100,1 и более	19,8	14,22	7,02	0,36
Ель*(4), пихта	1	до 10	81,9	58,14	29,7	2,34
	2	10,1 - 25	73,98	53,1	26,46	2,34
	3	25,1 - 40	62,64	45,18	22,14	1,98
	4	40,1 - 60	48,24	34,74	17,1	1,26
	5	60,1 - 80	36,9	26,46	13,5	1,26
	6	80,1 - 100	29,7	21,06	10,62	0,36
	7	100,1 и более	22,14	15,84	8,28	0,36
Береза	1	до 10	45,18	32,4	16,56	2,7
	2	10,1 - 25	41,22	29,7	14,94	2,7
	3	25,1 - 40	34,92	25,38	12,6	1,98
	4	40,1 - 60	27,36	19,44	9,18	1,98
	5	60,1 - 80	20,88	14,94	7,92	1,26
	6	80,1 - 100	16,56	11,52	5,94	1,26
	7	100,1 и более	12,6	9	4,68	0,36
Осина, ольха белая, тополь	1	до 10	9	6,66	3,6	0,36
	2	10,1 - 25	8,28	5,94	2,7	0,36
	3	25,1 - 40	7,02	5,04	2,34	0,36
	4	40,1 - 60	5,04	4,32	1,98	0,36
	5	60,1 - 80	4,32	2,7	1,98	0,36
	6	80,1 - 100	3,6	2,34	1,26	0,36
	7	100,1 и более	2,34	1,98	1,26	0,04

Коэффициенты индексации ставок на 2017-2019 гг. установлены Постановлением Правительства РФ от 14.12.2016 г. № 1350 (для земельных участков, находящихся в федеральной собственности).

Таблица 6.2.2

Коэффициенты индексации к ставкам платы за пользование лесным фондом

Год, на который установлен коэффициент	Коэффициент индексации к ставкам платы за <u>единицу объема древесины</u>	Коэффициент индексации к ставкам платы за <u>единицу объема лесных ресурсов</u> (за исключением древесины) и ставки платы за единицу <u>площади лесного участка</u> (для аренды лесного участка)
2017	1,51	1,31
2018	1,58	1,37
2019	1,65	1,43

Постановлением Правительства № 310 предусмотрен ряд дополнительных коэффициентов к ставкам платы:

- при проведении выборочных рубок ставки уменьшаются на 50 %
- при проведении сплошных рубок с сохранением подроста и (или) 2-го яруса хвойных, твердолиственных пород лесных насаждений по договору их купли-продажи ставки снижаются на 20 %
- ставки при проведении сплошных рубок корректируются с учетом ликвидного запаса древесины от 0,9 до 1,05
- на лесосеках, расположенных на склонах с крутизной свыше 20 градусов – 0,5-0,7
- при заготовке древесины в порядке проведения сплошных рубок лесных насаждений, поврежденных вредными организмами, ветром, пожарами и в результате других стихийных бедствий, ставки корректируются с учетом степени повреждения – от 0 до 0,9.

Величина ставки округляется до 0,1 рубля за 1 плотный куб. метр древесины.

Аукцион на право заключения договора аренды или договора купли-продажи

Договор аренды лесного участка, договор купли-продажи лесных насаждений заключаются по результатам аукционов, проводимых путем повышения начальной цены предмета аукциона (начального размера арендной платы или начальной цены заготавливаемой древесины).

Организатором аукциона является продавец права на заключение договора аренды или договора купли-продажи либо специализированная организация.

Продавцами права на заключение договора аренды или договора купли-продажи выступают органы государственной власти или органы местного самоуправления в пределах их полномочий.

Извещение о проведении аукциона размещается на официальном сайте www.torgi.gov.ru в Интернет:

- не менее чем за 30 дней до дня проведения аукциона – по договору аренды
- не менее чем за 15 дней до дня проведения аукциона – по договору купли-продажи.

Для участия в аукционе необходимо своевременно представить заявку и внести задаток. Задаток устанавливается в размере от 10 до 100 % от начальной цены предмета аукциона (начального размера арендной платы или начальной цены заготавливаемой древесины).

Аукцион проводится путем повышения начальной цены предмета аукциона на «шаг аукциона» (не более 5 %). В случае, если после трехкратного объявления последнего предложения о цене ни один из участников аукциона не предложил более высокую цену, организатор объявляет победителя аукциона.

В случае, если в аукционе участвовал один участник, аукцион признается несостоявшимся, а единственный участник не позднее чем через двадцать дней обязан заключить договор аренды или купли-продажи по начальной цене. Орган государственной власти или орган местного самоуправления не вправе отказать от его заключения.

Контрольные вопросы:

1. История развития платности лесных ресурсов в России.
2. Существенные условия договора аренды лесного участка.
3. Существенные условия договора купли-продажи лесных насаждений.
4. Плата по договору аренды лесного участка, ее характеристика.
5. Плата по договору купли-продажи лесных насаждений, ее характеристика.
6. Полномочия представительных органов субъектов РФ по платежам за пользование лесным фондом.
7. Порядок проведения аукционов на право заключения договоров.

Примеры решения заданий

Пример 6.2.1

Определить сумму платы за древесину, подлежащую уплате по договору купли-продажи.

Организация заключила договор купли-продажи лесных насаждений в Первом Восточно-Сибирском лесотаксовом районе, участок находится в 70 км. от федеральной дороги. Организация имеет право заготовить кедровую древесину в объеме 1 000 куб.м., в том числе: деловой крупной – 30 %, средней – 40 %, мелкой – 20 %, дрова – 10 %. Ставки платы – минимальные федеральные.

Решение

Определяем объем древесины:

-древесина деловая крупная = $1000 \text{ куб.м.} \times 30 \% \backslash 100 \% = 300 \text{ куб.м.}$;

-древесина деловая средняя = $1000 \text{ куб.м.} \times 40 \% \backslash 100 \% = 400 \text{ куб.м.}$;

-древесина деловая мелкая = $1000 \text{ куб.м.} \times 20 \% \backslash 100 \% = 200 \text{ куб.м.}$;

-дровяная древесина = $1000 \text{ куб.м.} \times 10 \% \backslash 100 \% = 100 \text{ куб.м.}$

Ставки платы за 1куб.м. с учетом коэффициента на 2017 г. составляют:

-древесина деловая крупная = $49,5 * 1,51 = 74,7 \text{ р.}$;

-древесина деловая средняя = $34,92 * 1,51 = 52,8 \text{ р.}$;

-древесина деловая мелкая = $17,46 * 1,51 = 26,4 \text{ р.}$;

-дровяная древесина = $1,26 * 1,51 = 1,9 \text{ р.}$

Плата составит:

древесина деловая крупная = $74,7 \text{ р.} \times 300 \text{ куб.м.} = 22\,410 \text{ р.}$;

-древесина деловая средняя = $52,8 \text{ р.} \times 400 \text{ куб.м.} = 21\,120 \text{ р.}$;

-древесина деловая мелкая = $26,4 \text{ р.} \times 200 \text{ куб.м.} = 5\,280 \text{ р.}$;

-дровяная древесина = $1,9 \text{ р.} \times 100 \text{ куб.м.} = 190 \text{ р.}$

Сумма платы по договору = $22\,410 \text{ р.} + 21\,120 \text{ р.} + 5\,280 \text{ р.} + 190 \text{ р.} = 49\,000 \text{ р.}$

Задания для самостоятельного решения

Задача 6.2.1

Определить сумму платы за весь объем древесины, подлежащей заготовке. ОАО КРОНА заключила договор купли-продажи лесных насаждений, участок находится на расстоянии 95 км от порта, в котором производится погрузка древесины на суда для отправки потребителям. Площадь участка для заготовки древесины 10 га.

ОАО должен произвести заготовку:

Лесные породы	всего куб. м. из нее, %	деловая древесина без коры			дровяная
		крупная	средняя	мелкая	
Сосна	16 890	50	15	10	25
Кедр	10 650	60	10	10	20
Береза	6 430	45	15	5	35
Осина	2 100	40	20	10	30

Задача 6.2.2

Определить сумму платы за древесину, которую следует уплатить в бюджет леспромхозу по договору аренды с изъятием лесных ресурсов, выданному лесхозом на год. Расстояние вывозки древесины 70 км.

Лесные породы	всего куб м. из нее, %	деловая древесина без коры			дровяная древесина
		крупная	средняя	мелкая	
Ель	1 800	45	20	10	25
Пихта	480	35	30	5	30

В июле леспромхоз отказался от вырубki древесины. Арендная плата по срокам за 1 и 2 кварталы в бюджет внесена. Рубка не была начата. Будет ли возвращена сумма уплаченной арендной платы?

Задача 6.2.3

Определить сумму платы за древесину, которую следует уплатить Н.Н. Потапову согласно договора купли-продажи, заключенного с лесхозом. Расстояние вывозки древесины 35 км. Количество древесины, подлежащей заготовке определено по количеству деревьев и площади.

Разрешено заготовить на строительство дома сосны 30 куб.м., из нее:

- деловая крупная 15 куб. м.
- деловая средняя 5 куб.м.
- деловая мелкая 5 куб.м.,
- остальная - дровяная.

Фактически на отведенной деляне Н.Н. Потапов заготовил 40 куб. м. древесины, из нее:

- деловая крупная 20 куб.м.
- деловая средняя 10 куб. м.,
- остальная - дровяная.

Задача 6.2.4

Определить сумму платы за аренду участка для сбора ореха кедрового – 50 тонн и брусники – 700 кг, индивидуальным предпринимателем на лесном участке, выделенном лесхозом на период с 01.08.2009 по 30.09.2009.

Площадь участка 50 га. Ставки платы по Постановлению Правительства №310 от 22.05.2007г. для Иркутской области. Заготовлено ореха 45 тонн, собрано брусники 680 кг.

Задача 6.2.5

Определить сумму платы, которую следует уплатить колхозу за участок лесного фонда, выделенный лесхозом, для размещения пасеки. Площадь лесного участка 5 га. Размещено 200 ульев. Кроме того, колхоз получил от лесхоза участок для сенокошения площадью 58 га, который передал колхозникам.

Участки находятся для пасеки - во втором лесотаксовом районе, для сенокошения - в четвертом лесотаксовом районе. Ставки платы по Постановлению Правительства №310 от 22.05.2007г. для Иркутской области.

6.3. Плата за пользование водными объектами

С 01 января 2007 года введен в действие новый Водный Кодекс Российской Федерации, утвержденный федеральным законом от 03.06.2006 № 74-ФЗ. В соответствии с Кодексом с 01 января 2007 года не признаются налогоплательщиками организации и физические лица, осуществляющие водопользование на основании договоров водопользования или решений о предоставлении

водных объектов в пользование, соответственно заключенных и принятых после введения в действие Водного кодекса Российской Федерации.

Одной из обязательных сторон договора является исполнительный орган государственной власти или орган местного самоуправления, так как в водо-

пользование передаются водные объекты, которые находятся в государствен-

ной или муниципальной собственности. На основании договоров водопользования водные объекты, находящиеся в федеральной собственности, собственности субъектов Российской Федерации, собственности муниципальных образований, предоставляются в пользование для:

- 1) забора (изъятия) водных ресурсов из поверхностных водных объектов;
- 2) использования акватории водных объектов, в том числе для рекреационных целей;
- 3) использования водных объектов без забора (изъятия) водных ресурсов для целей производства электрической энергии.

Не признаются объектами платы за пользование водными объектами:

- 1) забор из подземных водных объектов воды, содержащей полезные ископаемые и (или) природные лечебные ресурсы, а также термальных вод;
- 2) забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности, а также для ликвидации стихийных бедствий и последствий аварий;
- 3) забор воды из водных объектов для санитарных, экологических и судоходных попусков;
- 4) забор морскими судами, судами внутреннего и смешанного (река - море) плавания воды из водных объектов для обеспечения работы технологического оборудования;
- 5) забор воды из водных объектов и использование акватории водных объектов для рыбоводства и воспроизводства водных биологических ресурсов;
- 6) использование акватории водных объектов для плавания на судах, в том числе на маломерных плавательных средствах, а также для разовых посадок (взлетов) воздушных судов;
- 7) использование акватории водных объектов для размещения и стоянки плавательных средств, размещения коммуникаций, зданий, сооружений, установок и оборудования для осуществления деятельности, связанной с охраной вод и водных биологических ресурсов, защитой окружающей среды от вредного воздействия вод, а также осуществление такой деятельности на водных объектах;
- 8) использование акватории водных объектов для проведения государственного мониторинга водных объектов и других природных ресурсов, а также геодезических, топографических, гидрографических и поисково-съёмочных работ;
- 9) использование акватории водных объектов для размещения и строительства гидротехнических сооружений гидроэнергетического, мелиоративно-

го, рыбохозяйственного, воднотранспортного, водопроводного назначения и для целей водоотведения;

10) использование акватории водных объектов для организованного отдыха организациями, предназначенными исключительно для содержания и обслуживания инвалидов, ветеранов и детей;

11) использование водных объектов для проведения дноуглубительных и других работ, связанных с эксплуатацией судоходных водных путей и гидротехнических сооружений;

12) особое пользование водными объектами для обеспечения нужд обороны страны и безопасности государства;

13) забор воды из водных объектов для орошения земель сельскохозяйственного назначения (включая луга и пастбища), полива садоводческих, огороднических, дачных земельных участков, земельных участков личных подсобных хозяйств граждан, для водопоя и обслуживания скота и птицы, которые находятся в собственности сельскохозяйственных организаций и граждан;

14) забор из подземных водных объектов шахтно-рудничных и коллекторно-дренажных вод;

15) использование акватории водных объектов для рыболовства и охоты.

По договору водопользования одна сторона - исполнительный орган государственной власти или орган местного самоуправления, обязуется предоставить другой стороне - водопользователю водный объект или его часть в пользование за плату. К договору водопользования применяются положения об аренде, предусмотренные Гражданским кодексом Российской Федерации.

Договор водопользования признается заключенным с момента его государственной регистрации в государственном водном реестре.

Согласно ст. 13 ВК РФ договор водопользования должен содержать:

1) сведения о водном объекте, в том числе описание местоположения береговой линии (границы водного объекта), его части, в пределах которых предполагается осуществлять водопользование;

2) цель, виды и условия использования водного объекта или его части (в том числе объем допустимого забора (изъятия) водных ресурсов);

3) срок действия договора водопользования;

4) размер платы за пользование водным объектом или его частью, условия и сроки внесения данной платы. Правила расчета и взимания платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности, утв. Постановлением Правительства РФ от 14.12.2006 N 764. В соответствии с п.4 Правил расчета и взимания платы размер последней определяется самим водопользователем как произведение платежной базы и соответствующей ей ставки платы. При этом платежной базой для водопользователей, осуществляющих забор водных ресурсов из водных объектов, является объем допустимого забора водных ресурсов за платежный период (квартал), включая объем забора для передачи абонентам. Объем допустимого забора воды фиксируется в договоре водопользования;

5) порядок прекращения пользования водным объектом или его частью;

б) ответственность сторон договора водопользования за нарушение его условий. Предельный срок предоставления водных объектов в пользование на основании договора водопользования не может составлять более чем двадцать лет. Договор водопользования, заключенный на срок, превышающий установленный, считается заключенным на срок, равный предельному сроку договора водопользования.

В Постановлении Правительства РФ от 30.12.2006 N 876 "О ставках платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности" все ставки сгруппированы по определенным видам водопользования:

1) ставки платы за забор (изъятие) водных ресурсов из поверхностных водных объектов или их отдельных частей (за исключением морей) в пределах объема допустимого забора (изъятия) водных ресурсов, установленного договором водопользования (ставка платы за забор (изъятие) водных ресурсов, установленная по речному бассейну, применяется в отношении всех поверхностных водных объектов, находящихся в федеральной собственности и расположенных в границах речного бассейна);

2) ставки платы за забор (изъятие) водных ресурсов из водных объектов или их отдельных частей в пределах объема допустимого забора (изъятия) водных ресурсов, установленного договором водопользования;

3) ставки платы за использование водных объектов или их частей без забора (изъятия) водных ресурсов для целей производства электрической энергии;

4) ставки платы за использование акватории поверхностных водных объектов или их частей.

Постановлением Правительства РФ от 26.12.2014 N 1509 "О ставках платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности, и внесении изменений в раздел I ставок платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности", вступившим в силу с 1 января 2015 г., определены коэффициенты к ранее установленным ставкам. Ставки платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности, установленные Постановлением Правительства РФ "О ставках платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности", с округлением до полного рубля в соответствии с действующим порядком округления применяются:

- в 2017 году с коэффициентом 1,52;
- в 2018 году с коэффициентом 1,75;
- в 2019 году с коэффициентом 2,01;
- в 2020 году с коэффициентом 2,31;
- в 2021 году с коэффициентом 2,66;
- в 2022 году с коэффициентом 3,06;
- в 2023 году с коэффициентом 3,52;
- в 2024 году с коэффициентом 4,05;
- в 2025 году с коэффициентом 4,65.

Несколько иной порядок установления и функционирования коэффициентов будет функционировать с 2026 года. Начиная с 2026 года указанные ставки применяются с коэффициентом, определенным в соответствии с этим Постановлением для года, предшествующего году платежного периода, умноженным на коэффициент, учитывающий фактическое изменение (в среднем за год) потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации, определенный Минэкономразвития России в соответствии с данными государственной статистической отчетности для второго по порядку года, предшествующего году платежного периода.

Ставка платы за забор (изъятие) водных ресурсов из поверхностных водных объектов или их частей для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения населения за 1 тыс. куб. м водных ресурсов, забранных (изъятых) из водного объекта, с округлением до полного рубля в соответствии с действующим порядком округления:

- с 1 января по 31 декабря 2017 г. составляет 107 р.;
- с 1 января по 31 декабря 2018 г. составляет 122 р.;
- с 1 января по 31 декабря 2019 г. составляет 141 р.;
- с 1 января по 31 декабря 2020 г. составляет 162 р.;
- с 1 января по 31 декабря 2021 г. составляет 186 р.;
- с 1 января по 31 декабря 2022 г. составляет 214 р.;
- с 1 января по 31 декабря 2023 г. составляет 246 р.;
- с 1 января по 31 декабря 2024 г. составляет 283 р.;
- с 1 января по 31 декабря 2025 г. составляет 326 р.

Начиная с 2026 года рассматриваемая ставка определяется ежегодно путем умножения ставки платы для этого вида водопользования, действовавшей в предыдущем году, на коэффициент, учитывающий фактическое изменение (в среднем за год) потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации, определенный Минэкономразвития России в соответствии с данными государственной статистической отчетности для второго по порядку года, предшествующего году платежного периода.

К ставкам платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности, утвержденным Постановлением Правительства РФ "О ставках платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности", с учетом всех установленных коэффициентов, и к вышеуказанным ставкам платы за забор (изъятие) водных ресурсов из поверхностных водных объектов или их частей для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения населения, за забор (изъятие) водных ресурсов из водных объектов, находящихся в федеральной собственности, водопользователями, не имеющими водоизмерительных приборов, применяется повышающий коэффициент 1,1.

Если фактически воды было забрано меньше, чем установлено договором, плательщик вправе сделать перерасчет размера платы, но только если такое условие специально указано в договоре водопользования. Перерасчет производится по мере необходимости после окончания соответствующего платеж-

ного периода (п.7 Правил расчета и взимания платы). Платежная база в этом случае равна фактическому объему забора (изъятия) водных ресурсов из водного объекта, определяемому на основании показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в журнале первичного учета использования воды (формы ПОД-11, ПОД-12). В случае отсутствия водоизмерительных приборов объем забранной воды определяется исходя из времени работы и производительности технических средств. Если сделать это невозможно, то объем забранной воды определяется исходя из норм водопотребления или с помощью других методов на условиях и в порядке, которые установлены в договоре водопользования (п.8 Правил расчета и взимания платы).

Если объем фактически забранной воды превысил показатель, закрепленный в договоре водопользования, водопользователь штрафуются (п. 3 ст. 18 ВК РФ) в пятикратном размере ставки платы за пользование водным объектом. Штраф в данном случае рассматривается как ответственность за ненадлежащее исполнение по договору водопользования.

Администратором платы по водным объектам, находящимся в федеральной собственности, являются Росводресурсы (Приложение N 8 к Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 24.08.2007 N 74н). Плате присвоен КБК 052 1 12 05010 01 0000 120. Сумма платы вносится по месту пользования водным объектом или его частью не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим платежным периодом - кварталом (п.9 Правил расчета и взимания платы).

Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения платы, взыскание задолженности в судебном порядке, зачет и возврат излишне перечисленных сумм платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности, производятся Росводресурсами и его территориальными органами.

Несвоевременное внесение платы за пользование водным объектом влечет за собой уплату пеней в размере 1/150 действующей на день уплаты пеней ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более 0,2 % за каждый день просрочки (п. 2 ст. 18 ВК РФ). Что касается отчетности по плате за пользование водными объектами, то ни Водным кодексом, ни принятыми Постановлениями Правительства РФ N N 764 и 876 не предусмотрено предоставление плательщиками расчетов или каких-либо отчетных документов. В договоре на пользование водными объектами предусматривается предоставление информации в соответствии с формами статистической отчетности.

Примеры решения заданий

Пример 6.3.1

Определить сумму платы за пользование водным объектом за 3-й квартал.

Организация заключила договор на забор воды из реки Лена по 150 тыс. м³ в месяц. За 3-й квартал было забрано воды 500 тыс. м.³

Решение:

Забрано воды 500 тыс. м³, лимит забора 450 тыс. м³ (150 х 3), то есть забрано 50 тыс. м³ сверх лимита. При заборе воды сверх лимита взимается плата, увеличенная в 5 раз.

Ставка платы при заборе воды из р. Лена 252 р. за 1 тыс. м³ забранной воды.

Плата за забор воды = $252 \text{ р.} \times 1,52 \times 450 \text{ тыс. м}^3 + 252 \text{ р.} \times 1,52 \times 5 \times 50 \text{ тыс. м}^3 = 268\,128 \text{ р.}$

Задания для самостоятельного решения

Задача 6.3.2

Определить сумму платы за пользования водного объекта по ОАО «Родина», занимающемуся производством мясопродуктов за 4 квартал.

№	Показатели	Сумма, тыс.куб.м.
	Забор воды из р. Ангара из него:	
	- для производственных целей	230 500
	- для снабжения жилых домов, находящихся на балансе предприятия	150 690
	Лимит забора воды для производственных целей из р. Ангара	210 800
	Сброс сточных вод всего	216 800
	из них: от жилых домов	20 680
	Лимит сброса сточных вод в р. Ангара	218 980.
	Забрано воды из подземной скважины для производственных нужд, лимит не установлен	78 560

Задача 6.3.3

Определить сумму платы за пользование водным объектом по ГЭС на реке Ангара за 1 квартал.

№	Показатели	Сумма
	Выработано электроэнергии, тыс. квт. / час.	1 900 000
	Забор воды для технологических нужд, куб. м.	250 600
	Лимит забора воды, куб. м.	240 000
	Занято плотиной ГЭС, кв.км	3,2
	в том числе водной поверхности, кв. км.	1,2

Задача 6.3.4

Определить сумму платы за пользование водным объектом за второй квартал по муниципальному предприятию речного флота.

Предприятие имеет стоянку для судов на реке Ангара площадью 25 кв. км.и на р. Лена - 14 кв. км. В июне предприятию выделена дополнительная площадь для стоянки судов на реке Ангара – 2 кв. км. и изъята в июне часть площади на реке Лене – 2 кв. км.

Задача 6.3.5

Определить сумму платы за пользование водным объектом по золотодобывающему предприятию за второй квартал.

Предприятие расположено на берегу реки Лена и занимается добычей золота. Забор воды для промывания песка составил 540 600 тыс. куб. м., сброс 520 970 тыс. куб. м. без вредных примесей. Забор и сброс в реку Лена. Лимит забора воды 536 590 тыс. куб. м. воды; лимит сброса сточных вод 536 590 тыс. куб. м.

Задача 6.3.6

Определить сумму водного платы за пользование водным объектом - забор воды для снабжения населения из оз. Байкал. Забрано воды за второй квартал 450 тыс. куб. м.

Задача 6.3.7

Определить сумму платы за пользование водным объектом.

Забор воды организацией «Кедр» из бассейна озера Байкал составил 640 тыс. куб. м. за налоговый период, в том числе:

- для обеспечения пожарной безопасности в п. Еланцы – 120 тыс. куб. м.;
- для орошения земель сельскохозяйственного назначения и полива земельных участков личных подсобных хозяйств граждан – 90 тыс. куб. м.;
- для водоснабжения населения – 250 тыс. куб. м.;
- остальной забор воды осуществлен для обеспечения работы технологического оборудования.

6.4. Утилизационный сбор

Утилизационный сбор установлен Законом об отходах производства.

На подзаконном уровне порядок взимания сбора регулируется Постановлением Правительства РФ об утилизационном сборе, а также Постановлением Правительства РФ от 06.02.2016 N 81 "Об утилизационном сборе в отношении самоходных машин и (или) прицепов к ним и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации".

Утилизационный сбор особый вид обязательного платежа, введенного в Российской Федерации в целях обеспечения экологической безопасности. Его взимание осуществляют таможенные и налоговые органы.

Утилизационный уплачивается лицами, которые являются потенциальными загрязнителями окружающей природной среды. Утилизационный сбор взимается в целях обеспечения экологической безопасности, в том числе для защиты здоровья человека и окружающей среды от вредного воздействия эксплуатации транспортных средств с учетом их технических характеристик и износа.

Утилизационный сбор уплачивается за каждое транспортное средство, каждую самоходную машину, каждый прицеп к ним, ввозимые в Российскую Федерацию, произведенные или изготовленные в Российской Федерации.

Плательщиками утилизационного сбора признаются лица, которые:

- 1) осуществляют ввоз транспортных средств в Российскую Федерацию;
- 2) производят изготавливают транспортные средства на территории Российской Федерации;
- 3) приобретают транспортные средства на территории Российской Федерации у лиц, не уплачивающих утилизационный сбор, или у лиц, не уплативших утилизационный сбор в нарушение установленного порядка.

Не допускается взимание платы с собственников (владельцев) транспортных средств, в отношении выше указанных лиц, которыми уплачен утилизационный сбор, в связи с передачей отходов, образовавшихся в результате утраты такими транспортными средствами своих потребительских свойств, организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим деятельность по обращению с отходами, либо представителям данных организаций.

Утилизационный сбор не уплачивается в отношении транспортных средств:

- 1) ввоз которых в Российскую Федерацию осуществляется в качестве личного имущества физическими лицами, являющимися участниками Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, либо признанными в установленном порядке беженцами или вынужденными переселенцами;
- 2) которые ввозятся в Российскую Федерацию и принадлежат дипломатическим представительствам или консульским учреждениям, международным организациям, пользующимся привилегиями и иммунитетами в соответствии с общепризнанными принципами и нормами международного права, а также сотрудникам таких представительств, учреждений, организаций и членам их семей;
- 3) с года выпуска которых прошло 30 и более лет, которые не используются в коммерческих целях, имеют оригинальный двигатель, кузов и (при наличии) раму, сохранены или отреставрированы до оригинального состояния, виды и категории которых определяются Правительством Российской Федерации.

При установлении размера утилизационного сбора учитываются год выпуска транспортного средства, его масса и другие физические характеристики, оказывающие влияние на затраты в связи с осуществлением деятельности по обращению с отходами, образовавшимися в результате утраты таким транспортным средством своих потребительских свойств.

Согласно Постановлению Правительства РФ об утилизационном сборе:

- сбор исчисляется плательщиком самостоятельно в соответствии с перечнем видов и категорий колесных транспортных средств (шасси) и прицепов к ним;
- уплата сбора осуществляется плательщиком в валюте РФ по соответствующему коду бюджетной классификации на счет органа Федерального казначейства;

- уплата может осуществляться с зачетом излишне уплаченного (взысканного) сбора, но сбор не может быть зачтен в счет уплаты иных платежей;
- на бланке паспорта транспортного средства (бланке паспорта шасси транспортного средства), оформляемого на выпускаемое в обращение колесное транспортное средство (шасси) или прицеп к нему, или паспорте транспортного средства (паспорте шасси транспортного средства), его дубликате, выданном на колесное транспортное средство (шасси) или прицеп к нему, проставляется отметка об уплате сбора или об основании его неуплаты.

Таким образом, исполнение обязанности своевременной уплаты утилизационного сбора обеспечивается получением паспорта транспортного средства, наличие которого является обязательным условием для регистрации транспортных средств и допуска их к участию в дорожном движении. Невыдача паспорта транспортного средства является мерой государственного принуждения к уплате утилизационного сбора.

Базовая ставка утилизационного сбора равна 20 или 150 тыс. р. - в зависимости от категории транспортного средства.

Размер сбора рассчитывается по формуле в отношении каждого объекта обложения:

$$\text{Утилизационный сбор} = \text{Базовая ставка} \times K,$$

где k - коэффициент расчета суммы утилизационного сбора, зависит от года выпуска объекта обложения (установлен Постановлением Правительства РФ об утилизационном сборе).

В отношении некоторых категорий транспортных средств, ввезенных на территорию Российской Федерации и помещенных под таможенный режим временного ввоза, сбор рассчитывается с применением коэффициента 0,25.

На настоящее время действует следующий порядок уплаты утилизационного сбора. В таможенные и налоговые органы представляются: расчет суммы сбора, копии платежных документов об уплате сбора, паспорт транспортного средства, документы, подтверждающие наличие оснований для освобождения от уплаты утилизационного сбора, и другие документы, установленные Постановлением Правительства РФ об утилизационном сборе.

После проверки на бланке паспорта транспортного средства проставляется отметка об уплате сбора или об основании его неуплаты. Плательщику выдается приходный ордер для заполнения в порядке, определенном ФТС России (при взимании сбора таможенными органами).

Особый порядок предусмотрен для организаций, которые являются крупнейшими производителями транспортных средств и включены в реестр Минпромторга России:

- производителем проставляется отметка об уплате сбора самостоятельно в течение двух рабочих дней после выдачи паспорта транспортного средства;
- в налоговый орган направляется расчет сбора по телекоммуникационным каналам связи и сопутствующие документы;

- в течение рабочего дня налоговый орган направляет по телекоммуникационным каналам связи квитанцию о приеме расчета или уведомление об отказе в его приеме, информацию о наличии ошибок (ошибки устраняются и расчет направляется повторно);

- в установленные сроки производитель осуществляет оплату сбора;

- в случае неуплаты, неполной уплаты сбора, нарушения сроков уплаты налоговый орган осуществляет взыскание суммы сбора в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Согласно Постановлению Правительства РФ об утилизационном сборе только после проверки правильности исчисления суммы утилизационного сбора и ее поступления по соответствующему коду бюджетной классификации на счет органа Федерального казначейства налоговый орган проставляет на бланках паспортов и (или) паспортах, оформляемых на колесные транспортные средства (шасси) или прицепы к ним, в отношении которых взимается утилизационный сбор, отметку об уплате утилизационного сбора и возвращает их плательщику или его уполномоченному представителю.

В случае если крупнейший производитель не осуществил уплату утилизационного сбора или осуществил уплату утилизационного сбора не в полном объеме в установленные сроки (согласно Постановлению Правительства РФ об утилизационном сборе крупнейший производитель в течение 45 календарных дней, следующих за кварталом, в котором представлен расчет утилизационного сбора, осуществляет уплату утилизационного сбора), налоговым органом осуществляется взыскание утилизационного сбора в порядке, аналогичном порядку, установленному гл. 8, 10, 11 НК РФ для взыскания налогов и сборов.

Постановлением Правительства РФ от 06.02.2016 N 81 утверждены:

- Правила взимания, исчисления, уплаты и взыскания утилизационного сбора в отношении самоходных машин и (или) прицепов к ним, а также возврата и зачета излишне уплаченных или излишне взысканных сумм этого сбора;

- Перечень видов и категорий самоходных машин и прицепов к ним, в отношении которых уплачивается утилизационный сбор, а также размеров утилизационного сбора;

- изменения, которые вносятся в акты Правительства РФ.

Правила устанавливают порядок взимания, исчисления, уплаты, взыскания, возврата и зачета излишне уплаченных или излишне взысканных сумм утилизационного сбора за самоходные машины и (или) прицепы к ним (далее - прицеп), которые ввозятся в Российскую Федерацию или производятся, изготавливаются в Российской Федерации и в отношении которых в соответствии с Законом об отходах производства требуется уплата утилизационного сбора.

Таким образом, этими Правилами регламентируются все процедурные вопросы, а также:

1) порядок взимания утилизационного сбора ФТС России в части его исчисления и уплаты;

2) порядок взимания утилизационного сбора ФНС России в части его исчисления и уплаты;

3) особый порядок исчисления и уплаты утилизационного сбора плательщиками, осуществляющими производство, изготовление транспортных средств на территории Российской Федерации, признанными организациями - крупнейшими производителями самоходных машин и (или) прицепов;

4) порядок возврата и зачета излишне уплаченных или излишне взысканных сумм утилизационного сбора.

Плательщик, признанный организацией - крупнейшим производителем колесных транспортных средств (шасси) и (или) прицепов к ним в порядке, определяемом Министерством промышленности и торговли Российской Федерации, и включенный в реестр крупнейших производителей, ведение которого осуществляется Министерством промышленности и торговли Российской Федерации - в течение 2 рабочих дней, следующих за днем выдачи паспорта, на бланке которого крупнейшим производителем самостоятельно проставлена отметка об уплате утилизационного сбора, в налоговый орган по месту нахождения крупнейшего производителя:

а) расчет утилизационного сбора, в электронной форме с направлением по телекоммуникационным каналам связи в формате, определенном Федеральной налоговой службой;

б) копии одобрений типа транспортного средства (одобрений типа шасси), копии сертификатов соответствия и (или) деклараций о соответствии;

в) копии паспортов, выданных на колесные транспортные средства (шасси) или прицепы к ним, в отношении которых ранее был уплачен утилизационный сбор, на базе которых плательщиком изготовлены (достроены) колесные транспортные средства и прицепы к ним, в случае, если в отношении таких колесных транспортных средств и прицепов к ним в соответствии с законодательством Российской Федерации выдаются новые паспорта.

Датой начисления сбора считается день, когда возникла обязанность по его уплате, то есть день схода транспортного средства с конвейера или день пересечения границы.

Налоговый орган в течение одного рабочего дня со дня получения расчета утилизационного сбора, представленного в электронной форме, направляет крупнейшему производителю в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи квитанцию о приеме расчета утилизационного сбора либо уведомление об отказе в приеме утилизационного сбора. Основаниями для отказа в приеме расчета утилизационного сбора являются:

а) представление расчета утилизационного сбора в формате, не соответствующем установленному формату, определенному Федеральной налоговой службой;

б) отсутствие электронной подписи либо ее несоответствие требованиям, установленным законодательством Российской Федерации;

в) направление расчета утилизационного сбора в налоговый орган, находящийся по месту, отличному от места нахождения крупнейшего производителя.

Налоговый орган в течение 30 дней со дня представления расчета утилизационного сбора направляет крупнейшему производителю в электронной

форме по телекоммуникационным каналам связи информацию о наличии ошибок в исчислении суммы утилизационного сбора.

Крупнейший производитель устраняет в течение 5 дней со дня получения указанной информации ошибки и повторно направляет расчет утилизационного сбора.

Крупнейший производитель в течение 45 календарных дней, следующих за кварталом, в котором представлен расчет утилизационного сбора, осуществляет уплату утилизационного сбора.

За 3 квартал крупнейший производитель осуществляет уплату утилизационного сбора в течение 90 календарных дней, следующих за указанным кварталом.

Таблица 6.4.1

Размер утилизационного сбора подлежащий уплате при получении нового паспорта транспортного средства в отношении новых колесных транспортных средств и прицепов к ним

Виды и категории транспортных средств	Коэффициент расчета суммы утилизационного сбора	
	новые авто	старше 3 лет
Базовая ставка для расчета суммы утилизационного сбора – 20 000 р.		
I. Транспортные средства, выпущенные в обращение на территории Российской Федерации, категории М ₁ в том числе повышенной проходимости категории G, а также специальные и специализированные транспортные средства указанной категории		
1. Транспортные средства с электродвигателями, за исключением транспортных средств с гибридной силовой установкой	1,42	5,3
2. Транспортные средства с рабочим объемом двигателя:		
не более 1000 куб. сантиметров	1,42	5,3
свыше 1000 куб. сантиметров, но не более 2000 куб. сантиметров	2,21	8,26
свыше 2000 куб. сантиметров, но не более 3000 куб. сантиметров	4,22	16,12
свыше 3000 куб. сантиметров, но не более 3500 куб. сантиметров	5,73	28,5
свыше 3500 куб. сантиметров	9,08	35,01
3. Транспортные средства, ввозимые физическими лицами для личного пользования, вне зависимости от объема двигателя	0,17	0,26
Базовая ставка для расчета суммы утилизационного сбора – 150 000 р.		
II. Транспортные средства, выпущенные в обращение на территории Российской Федерации, категорий N ₁ , N ₂ , N ₃ , в том числе повышенной проходимости категории G, а также специализированные транспортные средства указанных категорий		
4. Транспортные средства полной массой не более 2,5 тонны	0,83	0,88
5. Транспортные средства полной массой свыше 2,5 тонны, но не более 3,5 тонны	1,32	2,06
6. Транспортные средства полной массой свыше 3,5 тонны, но не более 5 тонн	1,65	2,64
7. Транспортные средства полной массой свыше 5 тонн, но не более 8 тонн	1,82	4,56
8. Транспортные средства полной массой свыше 8 тонн, но не более 12 тонн	2,21	6,91
9. Транспортные средства полной массой свыше 12 тонн, но не более 20 тонн, ввезенные на таможенную территорию РФ и помещенные под таможенный режим временного ввоза	2,43	10,06
10. Автосамосвалы полной массой свыше 12 тонн, но не более 20 тонн	2,43	10,06
11. Автомобили-фургоны, включая рефрижераторы, полной массой свыше 12 тонн, но не более 20 тонн	2,43	10,06
12. Транспортные средства полной массой свыше 20 тонн, но не бо-	4,79	11,8

Виды и категории транспортных средств	Коэффициент расчета суммы утилизационного сбора	
	новые авто	старше 3 лет
более 50 тонн		
13. Автосамосвалы полной массой свыше 20 тонн, но не более 50 тонн, ввезенные на таможенную территорию РФ и помещенные под таможенный режим временного ввоза	4,79	11,8
14. Автомобили-фургоны, включая рефрижераторы, полной массой свыше 20 тонн, но не более 50 тонн	4,79	11,8
III. Специальные транспортные средства, выпущенные в обращение на территории Российской Федерации, категорий М ₂ , М ₃ , N ₁ , N ₂ , N ₃ , в том числе повышенной проходимости категории G		
15. Специальные транспортные средства, кроме автобетоносмесителей	1,65	10
16. Автобетоносмесители	4,95	13
IV. Транспортные средства, выпущенные в обращение на территории Российской Федерации, категорий М ₂ , М ₃ , в том числе повышенной проходимости категории G, а также специализированные транспортные средства указанных категорий		
17. Транспортные средства с объемом двигателя не более 2500 куб. сантиметров	0,99	1
18. Транспортные средства с электродвигателями, за исключением транспортных средств с гибридной силовой установкой	0,99	1
19. Транспортные средства с объемом двигателя свыше 2500 куб. сантиметров, но не более 5000 куб. сантиметров	1,98	3
20. Транспортные средства с объемом двигателя свыше 5000 куб. сантиметров, но не более 10000 куб. сантиметров	2,64	4,4
21. Транспортные средства с объемом двигателя свыше 10000 куб. сантиметров	3,30	5,2
V. Самосвалы, предназначенные для эксплуатации в условиях бездорожья		
22. Самосвалы, предназначенные для эксплуатации в условиях бездорожья, конструктивной массой свыше 50 тонн, но не более 80 тонн	22,40	51,12
23. Самосвалы, предназначенные для эксплуатации в условиях бездорожья, конструктивной массой свыше 80 тонн, но не более 350 тонн	41,30	52,8
24. Самосвалы, предназначенные для эксплуатации в условиях бездорожья, конструктивной массой свыше 350 тонн	61,10	66
VI. Шасси колесных транспортных средств, выпущенные в обращение на территории Российской Федерации, категорий N ₁ , N ₂ , N ₃ , M ₂ , M ₃		
25. Шасси колесных транспортных средств категории N ₁ полной массой не более 3,5 тонны	1,32	2,06
26. Шасси колесных транспортных средств категории N ₂ полной массой свыше 3,5 тонны, но не более 5 тонн	1,65	2,64
27. Шасси колесных транспортных средств категории N ₂ полной массой свыше 5 тонн, но не более 8 тонн	1,82	4,56
28. Шасси колесных транспортных средств категории N ₂ полной массой свыше 8 тонн, но не более 12 тонн	2,21	6,91
29. Шасси колесных транспортных средств категории N ₃ полной массой свыше 12 тонн, но не более 20 тонн	2,43	10,06
30. Шасси колесных транспортных средств категории N ₃ полной массой свыше 20 тонн, но не более 50 тонн	4,79	11,8
31. Шасси колесных транспортных средств категории M ₂ полной массой не более 5 тонн	2,64	4,4
32. Шасси колесных транспортных средств категории M ₃ полной массой свыше 5 тонн	3,3	5,2

Если ранее был уплачен утилизационный сбор в отношении:

1) транспортного средства, изготовленного до 1.01.2017 г.;

2) достроенного на базе колесных транспортных средств или прицепов к

ним, то утилизационный сбор для них определяется по формуле:

$$\text{Утилизационный сбор к доплате} = \text{Утилизационный сбор ранее} - \text{Утилизационный сбор, уплаченный}$$

При отсутствии документального подтверждения даты выпуска, которой является дата изготовления колесного транспортного средства (шасси) или прицепа к нему, год выпуска определяется по коду изготовления, указанному в идентификационном номере колесного транспортного средства (шасси) или прицепа к нему. Трехлетний срок исчисляется, начиная с 1 июля года изготовления.

Под датой уплаты утилизационного сбора понимается дата, указанная в платежном документе, подтверждающем уплату утилизационного сбора.

1. Постановление Правительства РФ от 06.02.2016 N 81 "Об утилизационном сборе в отношении самоходных машин и (или) прицепов к ним и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации" (вместе с "Правилами взимания, исчисления, уплаты и взыскания утилизационного сбора в отношении самоходных машин и (или) прицепов к ним, а также возврата и зачета излишне уплаченных или излишне взысканных сумм этого сбора")

2. Постановление Правительства РФ от 26.12.2013 N 1291 "Об утилизационном сборе в отношении колесных транспортных средств (шасси) и прицепов к ним и о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации" (вместе с "Правилами взимания, исчисления, уплаты и взыскания утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств (шасси) и прицепов к ним, а также возврата и зачета излишне уплаченных или излишне взысканных сумм этого сбора")

Примеры решения заданий

Задание 6.4.1

Гражданин Воронов А.С. приобрел в Японии автомобиль TOYOTA CAMRY 2017 г.в., объемом двигателя 2 500 куб. см для личного пользования и ввозит в Россию. Рассчитать размер утилизационного сбора.

Решение

Размер сбора рассчитывается по формуле в отношении каждого объекта обложения:

$$\text{Утилизационный сбор} = \text{Базовая ставка} \times K,$$

где K - коэффициент расчета суммы утилизационного сбора, зависит от года выпуска объекта обложения (установлен Постановлением Правительства РФ об утилизационном сборе).

Базовая ставка для легковых транспортных средств определена в размере 20000 рублей. Коэффициент для новых автомобилей составляет 0,17,

Утилизационный сбор = $20\,000 * 0,17 = 3\,400$ р.

Задания для самостоятельного решения

Задача 6.4.1

Индивидуальный предприниматель ввозит для перепродажи из Германии на территорию РФ 3 автомобиля Мерседес ML 2015 г.в., объемом двигателя 3200 куб. см каждый. Рассчитать размер утилизационного сбора.

Задача 6.4.2

Российская организация приобрела в Южной Корее экскаватор, масса которого составляет 25 тонн, мощность силовой установки - 200 л. с., с дата выпуска которого 12 апреля 2011 г., и осуществляет его ввоз в Россию 5.09.2017 г. Определить размер утилизационного сбора.

Задача 6.4.3

Индивидуальный предприниматель приобрел в Венгрии прицеп самовыгружающийся двухосный, предназначенный для перевозки различных сельскохозяйственных грузов в полевых условиях и по дорогам общего пользования, буксируемый трактором, масса которого составляет 12 тонн, с даты выпуска которого прошло два года, и планирует осуществить его ввоз в Россию 10 марта 2017 г. Определить размер утилизационного сбора.

Задача 6.4.4

Определить размер утилизационного сбора. Организация ввезла из Китая бульдозер. Решение о выпуске, в соответствии с заявленной таможенной процедурой выпуска для свободного обращения, было принято таможенным органом в январе 2016 г. При обращении за получением паспорта самоходной машины в июне 2016 г. таможенный орган отказал в выдаче ПСМ по причине неуплаты утилизационного сбора.

Задача 6.4.5

Организация приобрела на территории Российской Федерации легковой автомобиль, произведенный в Российской Федерации, поставила его на учет в органах ГИБДД 3.02.2015 г. В 2016 г. возникла необходимость направить работника в длительную командировку в обособленное подразделение в Республику Беларусь, в связи с чем автомобиль был снят с учета в органах ГИБДД со сдачей ПТС в 5.05.2016 г. По завершении командировки 20.10.2017 г. автомобиль ввезли обратно на территорию РФ. Определить размер утилизационного сбора.

Задача 6.4.6

Организация-крупнейший производитель колесных транспортных средств представила в ИФНС по месту своего учета расчеты утилизационного сбора по произведенным транспортным средствам в 2015 г.:

Месяц	Категория ТС	Характеристика ТС	Количество, шт.
январь	M1	электродвигатель	5
январь	M1	Рабочий объем двигателя 1500 см ³	3
февраль	N1	Полная масса 2 т	3
февраль	N1	Полная масса 4 т	2
март	N1	Специальное повышенной проходимости	1
март	N1	Автобетоносмеситель	1

Рассчитайте утилизационный сбор по каждому транспортному средству.

Определите сумму утилизационного сбора, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал 2015 г.

Укажите срок уплаты.

6.5. Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Плата за негативное воздействие на окружающую среду установлена Федеральным законом от 10.01.2002 г. № 7-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об охране окружающей среды».

Плата за негативное воздействие на окружающую среду (далее – НВОС) взимается за следующие его виды (**объект взимания платы**):

1. выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками (далее - выбросы загрязняющих веществ);
2. сбросы загрязняющих веществ в водные объекты (далее - сбросы загрязняющих веществ);
3. хранение, захоронение отходов производства и потребления (размещение отходов).

Плательщики платы за НВОС – юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории РФ, континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ хозяйственную и (или) иную деятельность, оказывающую негативное воздействие на окружающую среду.

Исключение составляют лица, осуществляющие хозяйственную и (или) иную деятельность исключительно на *объектах IV категории*.

Плательщиками платы за НВОС при размещении отходов (за исключением твердых коммунальных отходов) являются юридические лица и индивидуальные предприниматели, при осуществлении которыми хозяйственной и (или) иной деятельности образовались отходы.

Плательщиками платы за НВОС *при размещении твердых коммунальных отходов* являются **региональные операторы** по обращению с твердыми коммунальными отходами, операторы по обращению с твердыми коммунальными отходами, осуществляющие деятельность по их размещению.

При размещении отходов производства и потребления на объектах размещения отходов, исключаящих негативное воздействие на окружающую среду и определяемых в соответствии с законодательством РФ в области обращения с отходами, плата за НВОС не взимается.

Платежной базой для исчисления платы за НВОС является:

1. объем или масса выбросов загрязняющих веществ, сбросов загрязняющих веществ;
2. объем или масса размещенных в отчетном периоде отходов производства и потребления.

Платежная база определяется лицами, обязанными вносить плату, самостоятельно *на основе данных производственного экологического контроля.*

Платежная база определяется:

- для каждого стационарного источника, фактически использовавшегося в отчетный период, в отношении каждого загрязняющего вещества, включенного в перечень загрязняющих веществ;
- в отношении класса опасности отходов производства и потребления.

При определении платежной базы учитываются:

- а) объем или масса выбросов загрязняющих веществ, сбросов загрязняющих веществ *в пределах нормативов допустимых выбросов, нормативов допустимых сбросов;*
- б) объем или масса выбросов загрязняющих веществ, сбросов загрязняющих веществ *в пределах лимитов на выбросы и сбросы загрязняющих веществ и микроорганизмов* (далее - лимиты на выбросы и сбросы);
- в) объем или масса выбросов загрязняющих веществ, сбросов загрязняющих веществ, *превышающие нормативы*, указанные в пп. «а», *лимиты* (включая аварийные выбросы и сбросы), указанные в пп. «б»;
- г) *лимиты на размещение отходов* производства и потребления и их *превышение.*

Порядок исчисления платы за НВОС:

*Плата за НВОС = Платежная база * Ставка платы * Коэффициенты*

Плата за НВОС рассчитывается путем умножения величины платежной базы по каждому загрязняющему веществу, включенному в перечень загрязняющих веществ, по классу опасности отходов производства и потребления на соответствующие ставки указанной платы с применением коэффициентов, и суммирования полученных величин.

Плата в пределах (равных или менее) нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ или сбросов загрязняющих веществ ($\Pi_{нд}$) рассчитывается по формуле:

$$\Pi_{нд} = \sum_{i=1}^n M_{ндi} \times H_{плi} \times K_{от} \times K_{нд}, \quad (5.5.1)$$

где:

$M_{ндi}$ - платежная база за выбросы или сбросы i -го загрязняющего вещества, определяемая как масса или объем выбросов загрязняющих веществ или сбросов загрязняющих веществ, тонна (куб. м);

$H_{плi}$ - ставка платы за выброс или сброс i -го загрязняющего вещества в соответствии с постановлением № 913, рублей/тонна (рублей/куб. м);

$K_{от}$ - дополнительный коэффициент к ставкам платы в отношении территорий и объектов, находящихся под особой охраной, равный 2;

$K_{нд}$ - коэффициент к ставкам платы за выброс или сброс i -го загрязняющего вещества, равный 1;

n - количество загрязняющих веществ.

Плата в пределах лимитов на выбросы и сбросы, превышающих нормативы допустимых выбросов или сбросов ($\Pi_{вр}$), рассчитывается по формуле:

$$\Pi_{вр} = \sum_{i=1}^n M_{врi} \times H_{плi} \times K_{от} \times K_{вр}, \quad (5.5.2)$$

где:

$M_{врi}$ - платежная база за выброс или сброс i -го загрязняющего вещества, определяемая как **разница** между массой или объемом выбросов или сбросов загрязняющих веществ в количестве, равном либо менее лимитов на выбросы и сбросы, и массой или объемом выбросов или сбросов загрязняющих веществ в пределах установленных нормативов допустимых выбросов (сбросов), тонна (куб. м);

$K_{вр}$ - коэффициент к ставкам платы за выброс или сброс i -го загрязняющего вещества, равный 5.

Плата при превышении выбросов загрязняющих веществ или сбросов загрязняющих веществ, установленных соответственно в разрешениях на выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду ($\Pi_{ср}$), рассчитывается по формуле:

$$\Pi_{ср} = \sum_{i=1}^n M_{срi} \times H_{плi} \times K_{от} \times K_{ср}, \quad (5.5.3)$$

где:

$M_{срi}$ - платежная база за выброс или сброс соответствующего i -го загрязняющего вещества, определяемая как **разница** между массой или объемом выбросов или сбросов загрязняющих веществ в количестве, превышающем установленные в соответствующих разрешениях выбросы или сбросы загрязняющих веществ, и массой или объемом лимитов на выбросы и сбросы либо при их отсутствии нормативно допустимых выбросов или сбросов загрязняющих веществ, тонна (куб. м);

$K_{ср}$ - коэффициент к ставкам платы за выброс или сброс соответствующего i -го загрязняющего вещества, равный 25.

Плата за размещение отходов в пределах лимитов на размещение отходов, а также в соответствии с отчетностью об образовании, утилизации, обезвреживании и о размещении отходов, представляемой субъектами малого и среднего предпринимательства в области обращения с отходами ($P_{лр}$), рассчитывается по формуле:

$$P_{лр} = \sum_{j=1}^m M_{лj} \times H_{плj} \times K_{от} \times K_{л} \times K_{ст}, \quad (5.5.4)$$

где:

$M_{лj}$ - платежная база за размещение отходов j -го класса опасности, определяемая лицом, обязанным вносить плату, за отчетный период как масса или объем размещенных отходов в количестве, равном или менее установленных лимитов на размещение отходов, тонна (куб. м);

$H_{плj}$ - ставка платы за размещение отходов j -го класса опасности в соответствии с постановлением № 913, рублей/тонна (рублей/куб. м);

$K_{л}$ - коэффициент к ставке платы за размещение отходов j -го класса опасности, равный 1;

$K_{ст}$ - стимулирующий коэффициент к ставке платы за размещение отходов j -го класса опасности (таблица 5.5.1);

m - количество классов опасности отходов.

Таблица 6.5.1

Стимулирующий коэффициент ($K_{ст}$) к ставке платы за НВОС при размещении отходов

Коэффициент	Условие применения коэффициента
коэффициент 0	при размещении отходов V класса опасности добывающей промышленности посредством закладки искусственно созданных полостей в горных породах при рекультивации земель и почвенного покрова;
коэффициент 0,3	при размещении отходов производства и потребления, которые образовались в собственном производстве, в пределах установленных лимитов на их размещение на объектах размещения отходов, принадлежащих юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю на праве собственности либо ином законном основании и оборудованных в соответствии с установленными требованиями;
коэффициент 0,5	при размещении отходов IV, V классов опасности, которые образовались при утилизации ранее размещенных отходов перерабатывающей и добывающей промышленности;
коэффициент 0,67	при размещении отходов III класса опасности, которые образовались в процессе обезвреживания отходов II класса опасности;
коэффициент 0,49	при размещении отходов IV класса опасности, которые образовались в процессе обезвреживания отходов III класса опасности;
коэффициент 0,33	при размещении отходов IV класса опасности, которые образовались в процессе обезвреживания отходов II класса опасности

Плата за размещение отходов с превышением установленных лимитов на их размещение, а также при выявлении превышения фактических значений размещенных отходов над указанными в отчетности об образовании,

утилизации, обезвреживании и о размещении отходов производства и потребления, представляемой субъектами малого и среднего предпринимательства ($P_{\text{сл}}$), рассчитывается по формуле:

$$P_{\text{сл}} = \sum_{j=1}^m M_{\text{сл}j} \times H_{\text{пл}j} \times K_{\text{от}} \times K_{\text{ст}} \times K_{\text{сл}}, \quad (5.5.5)$$

где:

$M_{\text{сл}j}$ - платежная база за размещение отходов j -го класса опасности, определяемая лицом, обязанным вносить плату, за отчетный период как разница между массой или объемом размещенных отходов и массой или объемом установленных лимитов на их размещение, тонна (куб. м);

$K_{\text{сл}}$ - коэффициент к ставке платы за размещение отходов j -го класса опасности, равный 5.

При исчислении **платы за размещение отходов, подлежащих накоплению и фактически утилизированных в собственном производстве** в соответствии с технологическим регламентом или переданных для утилизации в течение срока, не превышающего 11 месяцев, расчет осуществляется по формуле (5.5.5) в которой вместо коэффициентов $K_{\text{сл}}$ и $K_{\text{ст}}$ применяется коэффициент $K_{\text{лр}}$, равный 0.

Особенности исчисления и взимания платы за выбросы загрязняющих веществ *при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа* устанавливаются постановлением Правительства РФ от 8.11.2012 г. № 1148.

Ставки платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительные коэффициенты устанавливаются Постановлением Правительства РФ от 13.09.2016 г. № 913.

Ставки платы за НВОС устанавливаются:

- за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в отношении каждого загрязняющего вещества;
- за размещение отходов производства и потребления по классу их опасности.

В отношении территорий и объектов, находящихся **под особой охраной** в соответствии с федеральными законами, ставки платы применяются с использованием **дополнительного коэффициента 2**.

Из суммы платы за НВОС **вычитаются затраты на реализацию мероприятий по снижению негативного воздействия на окружающую среду:**

- 1) внедрение наилучших доступных технологий;
- 2) проектирование, строительство, реконструкция:
систем оборотного и бессточного водоснабжения;
централизованных систем водоотведения (канализации), канализационных сетей, локальных (для отдельных объектов хозяйственной и (или) иной деятельности) сооружений и устройств по очистке сточных, в том числе дренажных, вод, по переработке жидких бытовых отходов и осадка сточных вод;

сооружений и установок по улавливанию и утилизации выбрасываемых загрязняющих веществ, термической обработке и очистке газов перед их выбросом в атмосферный воздух, полезному использованию попутного нефтяного газа;

3) установка:

оборудования по улучшению режимов сжигания топлива;

оборудования по использованию, транспортированию, обезвреживанию отходов производства и потребления;

автоматизированных систем, лабораторий по контролю за составом, объемом или массой сточных вод;

автоматизированных систем, лабораторий (стационарных и передвижных) по контролю за составом загрязняющих веществ и объемом или массой их выбросов в атмосферный воздух;

автоматизированных систем, лабораторий (стационарных и передвижных) по наблюдению за состоянием окружающей среды, в том числе компонентов природной среды.

Затратами признаются документально подтвержденные расходы, включенные в *план мероприятий* по охране окружающей среды или *программу* повышения экологической эффективности, а также расходы на реализацию мероприятий по обеспечению использования и утилизации попутного нефтяного газа.

Затраты, не учтенные при исчислении платы за НВОС в отчетном периоде, могут быть учтены в последующие отчетные периоды, но не более чем в течение срока выполнения плана мероприятий по охране окружающей среды или программы повышения экологической эффективности.

Отчетным периодом в отношении внесения платы за НВОС признается календарный год.

Срок подачи декларации о плате за НВОС – не позднее 10-го марта года, следующего за отчетным периодом. Декларация предоставляется в территориальный орган Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзор) по месту нахождения объекта, оказывающего негативное воздействие на окружающую среду. Контроль за исчислением платы осуществляется администратором платы в течение 9 месяцев со дня приема декларации.

Таблица 6.5.2

Внесение в бюджет платы за НВОС

Вид платы	Место внесения платы
Плата за выбросы загрязняющих веществ	По месту нахождения стационарного источника загрязнения
Плата за сбросы загрязняющих веществ	
Плата за размещение отходов производства и потребления	По месту нахождения объекта размещения отходов производства и потребления

Срок внесения платы за НВОС в бюджет – не позднее 1-го марта года, следующего за отчетным периодом.

Плательщики платы (за исключением субъектов малого и среднего предпринимательства) вносят квартальные *авансовые платежи* (за 1, 2, 3 кварталы).

Срок уплаты авансового платежа – не позднее 20-го числа месяца, следующего истекшим кварталом.

Размер авансового платежа = $\frac{1}{4}$ * Плата за НВОС за предыдущий год

За несвоевременное или неполное внесение платы за НВОС начисляются **пени** за каждый календарный день просрочки, начиная со следующего дня.

Размер пени равен одной трехсотой ключевой ставки Банка России, действующей на день уплаты пеней, но не более чем 0,2 % за каждый день просрочки.

Излишне уплаченные суммы платы за НВОС подлежат возврату или зачету в счет будущего отчетного периода.

Контрольные вопросы:

1. Объекты взимания платы, плательщики платы за НВОС.
2. Платежная база при исчислении платы за НВОС.
3. Порядок исчисления платы за НВОС при выбросе (сбросе) загрязняющих веществ в пределах допустимых нормативов.
4. Порядок исчисления платы за НВОС при выбросе (сбросе) загрязняющих веществ в пределах лимитов.
5. Порядок исчисления платы за НВОС при выбросе (сбросе) загрязняющих веществ сверх лимита.
6. Порядок исчисления платы за НВОС при размещении отходов в пределах лимитов.
7. Порядок исчисления платы за НВОС при размещении отходов сверх установленных лимитов.
8. Порядок отнесения затрат на реализацию мероприятий по снижению негативного воздействия на окружающую среду.
9. Порядок и сроки внесения платы в бюджет.
10. Порядок и сроки предоставления отчетности.

Пример решения заданий

Пример 6.5.1

Завод в процессе своей производственной деятельности выбрасывает в воздух 5т диоксида азота в год, что находится в пределах установленных допустимых нормативов выбросов. Норматив платы согласно Постановлению № 913 составлял в 2016 г. 133,1 р. с 1т диоксида азота. Завод находится на территории, которая не относится к особо охраняемым в соответствии с законодательством. Рассчитайте сумму платы за НВОС в 2016 г. и авансовые платежи в 2017 г.

Решение:

Плата за НВОС в пределах нормативов допустимых выбросов загрязняющих веществ ($\Pi_{нд}$) рассчитывается по формуле (5.5.1):

$$\Pi_{нд} = \sum_{i=1}^n M_{ндi} \times H_{плi} \times K_{от} \times K_{нд} ,$$

где:

$M_{ндi}$ - объем выбросов диоксида азота, тонн;

$H_{плi}$ - ставка платы, рублей/тонна;

$K_{от}$ - дополнительный коэффициент к ставкам платы в отношении территорий и объектов, находящихся под особой охраной, равный 2;

$K_{нд}$ - коэффициент к ставкам платы за выброс или сброс i -го загрязняющего вещества, равный 1;

n - количество загрязняющих веществ.

По условию задачи завод не находится на территории, находящейся под особой охраной, следовательно $K_{от}$ не применяется.

$P_{нд} = 5 \text{ тонн} * 133,1 \text{ р./т} * 1 = 665,5 \text{ р.}$ – плата за 2016 г.

Авансовые платежи $= \frac{1}{4} * P_{нд2016} = \frac{1}{4} * 655,5 \text{ р.} = 166,38 \text{ р.}$ за 1, 2, 3 кварталы 2017 г.

Задания для самостоятельного решения

Задача 6.5.1

Горно-обогатительный комбинат в процессе переработки руды сбрасывает в поверхностные воды 25 т хрома в год, из которых 20 т находится в пределах установленных допустимых нормативов сбросов, остальное – в пределах установленных лимитов сбросов. Рассчитайте плату за НВОС в 2016 г. и авансовые платежи за 2017 г. Укажите сроки уплаты в бюджет и срок предоставления отчетности.

Задача 6.5.2

ТЭЦ в процессе своей производственной деятельности выбрасывает в воздух 10 т золы в год (зола ТЭС мазутная), из которых 5 т находится в пределах установленных допустимых нормативов выбросов, 3 т – в пределах установленных лимитов выбросов, остальное – сверх лимита. ТЭЦ находится на территории, которая не относится к особо охраняемым в соответствии с законодательством. Рассчитайте сумму платы за НВОС в 2016 г. и авансовые платежи в 2017 г.

Задача 6.5.3

Нефтеперерабатывающий завод в процессе перегонки нефти выбрасывает в воздух 1000 т летучих низкомолекулярных водородов (углеводороды предельные C1-C5) в год, из которых 600 т находится в пределах установленных допустимых нормативов выбросов, 200 т – в пределах установленных лимитов выбросов, а 200 т – сверхлимитное загрязнение. Завод находится в Иркутской области, г. Ангарск. Рассчитайте сумму платы за НВОС в 2016 г. и авансовые платежи в 2017 г.

Задача 6.5.4

Организация – оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами осуществляет деятельность по их размещению. Организация размещает отходы IV класса. Лимит размещения отходов на 2016 г. установлен в размере 5т, но фактически организация разместила 7т. Организация находится на территории, которая не относится к особо охраняемым в соответствии с законодательством. Рассчитайте сумму платы за НВОС в 2016 г. и авансовые платежи в 2017 г.

Задача 6.5.5

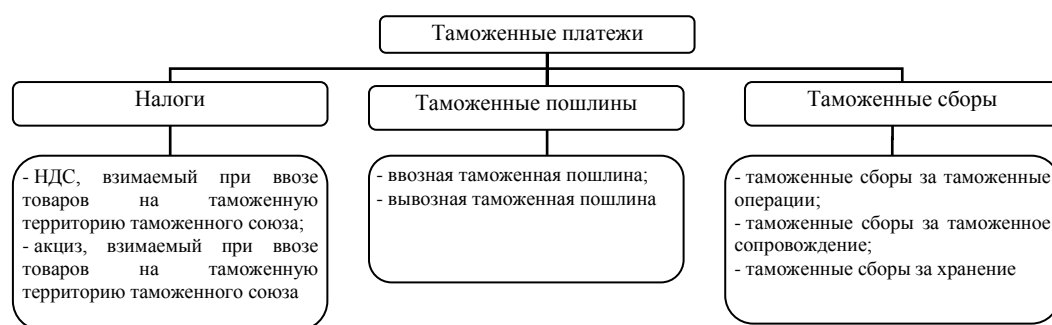
Организация получила в результате своей хозяйственной деятельности 10 т отходов III класса опасности, которые образовались в процессе обезвреживания отходов II класса опасности. Лимит размещения отходов III класса на 2016 г. установлен в размере 8 т. Организация находится на территории, которая не относится к особо охраняемым в соответствии с законодательством. Рассчитайте сумму платы за НВОС в 2016 г. и авансовые платежи в 2017 г.

6.6. Таможенные платежи

Таможенные платежи – это денежные средства взимаемые таможенными органами с лиц участвующих в процессе перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу таможенного союза.

К таможенным платежам относятся:

- 1) ввозная таможенная пошлина;
- 2) вывозная таможенная пошлина;
- 3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза;
- 4) акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза;
- 5) таможенные сборы.



Объектом обложения таможенными пошлинами, налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу.

Таможенные пошлины, налоги исчисляются плательщиками (декларантом или иными лицами, ответственными за уплату таможенных пошлин, налогов), самостоятельно, за исключением случаев, когда при взыскании таможенных пошлин, налогов, исчисление подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов производится таможенным органом.

Исчисление сумм подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов производится в валюте РФ.

В случаях, когда для целей исчисления таможенных пошлин, налогов, в том числе определения таможенной стоимости товаров, требуется произвести пересчет иностранной валюты, применяется курс иностранной валюты к валюте Российской Федерации, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации и действующий на день регистрации таможенной декларации.

Для целей исчисления таможенных пошлин, налогов применяются ставки, действующие на день принятия таможенной декларации таможенным органом.

Плательщиками таможенных пошлин, налогов являются декларант или иные лица, на которых возложена обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов.

Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникает:

1) при прибытии товаров на таможенную территорию обязанность возникает у перевозчика в момент пересечения товарами таможенной границы.; При убытии иностранных товаров с таможенной территории - с момента выдачи таможенным органом разрешения на убытие.

2) в отношении иностранных товаров, помещаемых на временное хранение товаров, возникает: у владельца склада временного хранения - с момента размещения товаров на складе временного хранения;

3) при помещении под таможенные процедуры – возникает у декларанта с момента регистрации таможенным органом таможенной декларации.

4) в отношении товаров для личного пользования, подлежащих таможенному декларированию в письменной форме - возникает у декларанта при регистрации таможенным органом пассажирской таможенной декларации

Обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов прекращается в случаях:

1) уплаты или взыскания таможенных пошлин, налогов в установленных размерах;

2) помещения товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с предоставлением льгот по уплате таможенных пошлин, налогов, не сопряженных с ограничениями по пользованию и (или) распоряжению этими товарами;

3) уничтожения (безвозвратной утраты) иностранных товаров вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественной убыли при нормальных условиях перевозки (транспортировки) и (или) хранения;

4) если размер неуплаченной суммы там. пошлин, налогов не превышает сумму, эквивалентную 5 (пяти) евро по курсу валют, действующему на момент возникновения обязанности по уплате там. пошлин, налогов;

5) помещения товаров под таможенную процедуру отказа в пользу государства, если обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникла до регистрации таможенной декларации на помещение товаров под эту таможенную процедуру;

6) обращения товаров в собственность государства;

7) обращения взыскания на товары;

8) отказа в выпуске товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой, в отношении обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, возникшей при регистрации таможенной декларации на помещение товаров под эту таможенную процедуру;

9) при признании ее безнадёжной к взысканию и списанию в порядке, определяемом законодательством государств – членов ТС;

10) возникновения иных обстоятельств.

Таможенные пошлины, налоги не уплачиваются:

1) при помещении товаров под таможенные процедуры, не предусматривающие такую уплату, при соблюдении условий соответствующей таможенной процедуры;

2) при ввозе товаров, за исключением товаров для личного пользования, в адрес одного получателя от одного отправителя по одному транспортному (перевозочному) документу, общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 200 (двумстам) евро по курсу валют, устанавливаемому в соответствии с законодательством государства - члена ТС, таможенным органом которого осуществляется выпуск таких товаров, действующему на момент возникновения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов;

3) при перемещении товаров для личного пользования в случаях, установленных международными договорами государств — членов ТС;

4) если в соответствии с ТК ТС, законодательством и (или) международными договорами государств - членов ТС товары освобождаются от обложения таможенными пошлинами, налогами (не облагаются таможенными пошлинами, налогами) и при соблюдении условий, в связи с которыми предоставлено такое освобождение.

Порядок уплаты. Таможенные пошлины, налоги уплачиваются (взыскиваются) в государстве таможенного союза, таможенным органом которого производится выпуск товаров. По желанию плательщика ввозные таможенные пошлины могут уплачиваться до подачи таможенной декларации.

Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины, применяемые в Российской Федерации в одностороннем порядке, вывозные таможенные пошлины, налоги, а также таможенные пошлины, налоги в отношении товаров для личного пользования уплачиваются на счет Федерального казначейства. Уплата физическими лицами таможенных пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования может осуществляться в кассу таможенного органа.

Уплата таможенных пошлин, налогов может осуществляться в централизованном порядке путем внесения сумм таможенных пошлин, налогов на счет, за товары, предполагаемые к ввозу в Российскую Федерацию или вывозу из Российской Федерации за определенный период вне зависимости от того, в какой таможенный орган будет подана таможенная декларация на такие товары.

Уплата таможенных пошлин, налогов в централизованном порядке может осуществляться плательщиками таможенных пошлин, налогов, заключившими

соглашение о применении централизованного порядка уплаты таможенных пошлин, налогов. При декларировании товаров в этом случае предоставление таможенному органу платежных документов, подтверждающих уплату таможенных пошлин, налогов, не требуется.

Уплата таможенных платежей, авансовых платежей, пеней, процентов, штрафов может осуществляться через электронные терминалы, а также через платежные терминалы или банкоматы.

Сроки уплаты таможенных пошлин, налогов установлены статьями 81, 161, 166, 172, 197, 211, 214, 227, 228, 237, 250, 261, 274, 283, 290, 300, 306, 344 и 360 ТК ТС.

1) при незаконном перемещении товаров через таможенную границу – день пересечения товарами таможенной границы, а если этот день не установлен, - день выявления факта незаконного перемещения товаров через таможенную границу.

2) При прибытии товаров на таможенную территорию ТС – день пересечения товарами таможенной границы;

3) При помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления – до выпуска.

4) в некоторых случаях – до подачи таможенной декларации или одновременно с подачей таможенной декларации.

Обязанность плательщика по уплате таможенных пошлин, налогов считается исполненной, если размер денежных средств составляет не менее суммы подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов:

1) с момента списания денежных средств со счета плательщика в банке, в том числе при уплате таможенных пошлин, налогов через электронные терминалы, банкоматы;

2) с момента внесения наличных денежных средств в кассу таможенного органа либо с момента уплаты наличных денежных средств через платежные терминалы, банкоматы;

3) с момента зачета в счет уплаты таможенных пошлин, налогов излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных пошлин, налогов, а если такой зачет производится по инициативе плательщика, с момента получения таможенным органом заявления о зачете

По требованию плательщика таможенных пошлин, налогов, таможенные органы обязаны выдать подтверждение уплаты таможенных пошлин, налогов в письменной форме, но не более чем за три календарных года, предшествующие этому требованию.

Изменение срока уплаты таможенных пошлин производится в форме отсрочки или рассрочки.

Отсрочка или рассрочка уплаты налогов может предоставляться по одному или нескольким видам налогов, а также в отношении всей суммы, подлежащей уплате, либо ее части.

Отсрочка или рассрочка уплаты налогов предоставляется при условии обеспечения уплаты суммы налогов. Решение о предоставлении отсрочки или

рассрочки уплаты налогов или об отказе в ее предоставлении принимается в срок, не превышающий 15 дней со дня подачи заявления об этом, в письменной форме доводится до лица, обратившегося с заявлением о ее предоставлении. В решении указывается срок, на который предоставляется отсрочка или рассрочка уплаты налогов, а в случае отказа в предоставлении отсрочки или рассрочки уплаты налогов - причины такого решения.

Отсрочка или рассрочка уплаты налогов предоставляется на срок от одного до шести месяцев.

Основания для предоставления:

- причинения этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
- задержки этому лицу финансирования из федерального бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа;
- если товары, ввозимые на территорию Российской Федерации, являются товарами, подвергающимися быстрой порче;
- осуществления лицом поставок по международному договору Российской Федерации;
- если товары, ввозимые на территорию Российской Федерации, являются товарами, включенными в перечень отдельных типов ввозимых иностранных воздушных судов и комплектующих к ним, в отношении которых может быть предоставлена отсрочка или рассрочка уплаты налогов.

Отсрочка или рассрочка уплаты налогов не предоставляется, если в отношении лица, претендующего на предоставление указанной отсрочки или рассрочки:

- банкротство (ликвидация);
- если в отношении лица возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанные с нарушением таможенного законодательства;

За предоставление отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов уплачиваются проценты. % - ты начисляются на сумму таможенных пошлин, налогов, срок уплаты которых был изменен, исходя из ставки финансирования ЦБ РФ действующей в период со дня следующего за днем выпуска товаров по день прекращения обязательства по уплате там. Платежей. Проценты уплачиваются не позднее дня, следующего за днем прекращения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.

Таможенная пошлина как вид таможенных платежей. Таможенная пошлина – обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу.

Ввозные таможенные пошлины применяются к импортным товарам при выпуске их для внутреннего потребления. Они являются преобладающей формой пошлин и используются всеми странами мира для защиты национальных производителей от иностранной конкуренции.

Вывозные таможенные пошлины, применяются на экспортные товары при выпуске их за пределы таможенной территории государства. Они используются крайне редко отдельными странами, обычно в случае больших различий

в уровне внутренних цен и цен мирового рынка на отдельные товары. В России применяются при экспорте энергоносителей и некоторых сырьевых товаров.

Ставки ввозных таможенных пошлин установлены Единым таможенным тарифом Евразийского экономического союза. В связи с вступлением с 1 янв. 2015 года Договора о Евразийском экономическом союзе применяются Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза и иные единые меры регулирования внешней торговли товарами с третьими сторонами.

В Едином таможенном тарифе Евразийского экономического союза применяются следующие виды ставок ввозных таможенных пошлин:

- 1) адвалорные, устанавливаемые в процентах от таможенной стоимости облагаемых товаров;
- 2) специфические, устанавливаемые в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении облагаемых товаров (количества, массы, объема или иных характеристик);
- 3) комбинированные, сочетающие оба вида, указанные в подпунктах 1 и 2 настоящего пункта.

Ставки вывозных таможенных пошлин определены Постановлением Правительства РФ от 30.08.2013 N 754 (ред. от 27.08.2014)

Сумма таможенных пошлин, подлежащих уплате и (или) взысканию, определяется путем применения базы для исчисления таможенных пошлин и соответствующего вида ставки таможенных пошлин

Базой для исчисления таможенных пошлин – в зависимости от вида товаров и применяемых видов ставок является таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении (количество, масса с учетом его первичной упаковки, которая неотделима от товара до его потребления и в которой товар представляется для розничной продажи, объем или иная характеристика). Таможенная стоимость товаров определяется декларантом согласно методам определения таможенной стоимости, установленным законодательством РФ, и заявляется в таможенный орган при декларировании товаров.

Контрольные вопросы:

1. Что понимается под таможенной пошлиной?
2. Каков порядок возникновения и исполнения обязанности по уплате таможенных платежей?
3. Что является объектом обложения и базой таможенных пошлин?
4. Какие виды ставок пошлин применяются?
5. Когда прекращается обязанность по уплате таможенных платежей?

Примеры решения заданий

Пример 6.6.1

В Россию в сентябре была ввезена партия яблок массой 3000 кг, страной происхождения которых признана Аргентина. Таможенная стоимость декларирована в евро. Курс евро – 60,6544 р. Определите размер таможенной пошлины.

Решение: В соответствии с Единым таможенным тарифом ставка ввозной таможенной пошлины на яблоки в период с 1 августа по 30 ноября составляет 0,1 евро за 1 кг. Таким образом, таможенная пошлина составит: $3000 \text{ кг} * 0,1 \text{ евро} * 60,6544 = 18\,196,32 \text{ р.}$

Пример 6.6.2

Определите суммы таможенных платежей.

На территорию РФ ввезена партия мужских рубашек. Вес нетто - 240 кг, таможенная стоимость - 5000 долл., код товара - 6205901000. Страна происхождения товара неизвестна. Курс Банка России на дату подачи ГТД составил 58,8316 р./USD и 44,9258 р./EUR.

Решение:

В соответствии с Единым таможенным тарифом Таможенного союза ставка ввозной таможенной пошлины на рубашки мужские составляет 10 %, но не менее 3 евро за 1 кг. Таким образом, таможенная стоимость составит: 5000 долл. * 54,8316 = 274 158 – в рублях, Определяем таможенную пошлину: (т.к. ставка таможенной пошлины комбинированная, необходимо подсчитать наиболее выгодную) $274158 * 10 \% = 27415,8 \text{ рублей}$; $240 \text{ кг} * 3 \text{ евро} * 62,9258 = 45\,306,58$. Очевидно, что пошлина, размер которой составляет 45306,58 рублей наиболее выгодна. Соответственно, она будет подлежать уплате.

Задания для самостоятельного решения

Задача 6.6.1

Определите размер таможенной пошлины. ЗАО «Экспортер» ввезла 1000 пар лыжных ботинок (код ТН ВЭД 6402 12 100 0). Таможенная стоимость партии - 90 000 долл. США. Курс Банка России на дату подачи ДТ составил 59,8316 р./USD и 62,9258 р./EUR.

Задача 6.6.2

Определите суммы таможенных платежей.

ОАО «Промторг» ввозит на территорию России партию труб из чугуново литья (код ТН ВЭД 7303 00 900 0). Таможенная стоимость партии составляет 20 000 евро и соответствует контрактной стоимости. Курс ЦБ РФ (условный) на дату принятия ДТ – 56,4788 р./EUR. Определите размер таможенной пошлины.

Задача 6.6.3

Определите суммы таможенных платежей.

На территорию РФ ввезена партия мужских рубашек. Вес нетто - 240 кг, таможенная стоимость - 5000 долл., код товара - 6205901000. Страна происхождения товара не известна. Курс Банка России на дату подачи ДТ составил 59,8316 р./USD и 62,9258 р./EUR.

Задача 6.6.4

Определите суммы таможенных платежей.

Декларируется ввозимый на таможенную территорию РФ товар - апельсины свежие, поставленные из Китая. Код товара - 0805102000, вес нетто - 20000 кг, таможенная стоимость - 10000 долл. Курс Банка России на дату подачи ДТ составил 58,8316 р./USD и 62,9258 р./EUR.

Задача 6.6.5

Определите суммы таможенных платежей.

Организация «Альфа» заключила контракт на покупку пива в бутылках (с содержанием объемной доли спирта свыше 8,6 %) в количестве 10 000 л. Закупленное пиво было доставлено на таможенную территорию РФ 11 января. Таможенная декларация на ввезенное пиво была представлена в таможенный орган 18 января и в этот же день принята. Таможенная стоимость ввезенного пива составила 5555 евро. Курс евро по отношению к рублю, установленный ЦБ РФ по состоянию на 18 января, составил 63,0800 р./EUR. Ставка таможенной пошлины - 0,6 евро за 1 л.

Задача 6.6.6

Определите суммы таможенных платежей.

ЗАО «Нефертити» ввозит на территорию РФ женскую туалетную воду - спрей, в количестве 500 упаковок по 30 мл. Таможенная стоимость - 23000 долл., код товара - 3303001000, концентрация этилового спирта - 15 об. %. Курс Банка России на дату подачи ДТ составил 57,8316 р./USD и 64,9258 р./EUR.

Задача 6.6.7

Российская организация ввозит по договору купли-продажи с резидентом Франции 24000 бутылок коньяка емкостью 0,5 л., содержание спирта в коньяке 40 %. Страна происхождения коньяка – Франция. Контрактная стоимость ввезенного коньяка составила 300 000 евро. Таможенная стоимость равна контрактной. Курс евро по отношению к рублю, установленный ЦБ РФ 63,9751 руб/евро. Ставка таможенной пошлины – 1,83 евро за 1 литр, ставка акциза – 600 р. за 1 литр безводного спирта. Рассчитайте суммы таможенных платежей.

Задача 6.6.8

Российская организация ввозит по договору купли-продажи с резидентом Аргентины 5000 бутылок вина натурального красного сухого емкостью 0,75 л. Крепость вина 12,5 %. Страна происхождения – Аргентина. Представлен документ, подтверждающий страну происхождения. Контрактная стоимость ввезенного вина 146 000 долларов. Таможенная стоимость равна контрактной. Курс евро по отношению к рублю, установленный ЦБ РФ 63,9751 руб/евро, доллара – 52,5658. Ставка таможенной пошлины в соответствии с Единым таможенным тарифом ТС – 18,1 %. Ставка акциза – 8 р. за 1 литр. Рассчитайте суммы таможенных платежей.

7.ТЕСТЫ И ЭКСПРЕСС-ОПРОСЫ

7.1. Тесты

Тесты к главе 1 Налог на добавленную стоимость

1) Освобождение от обязанностей налогоплательщика по ст. 145 НК РФ предоставляется на основании:

- а) заявления налогоплательщика;
- б) уведомления налогоплательщика;
- в) налоговой декларации по НДС.

2) Организация получила аванс 3 марта под поставку овощей в сумме с НДС 330 000 р., 16 марта покупателю отгружены овощи по стоимости с НДС на 110 000 р. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет в 1-ом квартале, составит:

- а) 20 000руб.;
- б) 30 000 р.;
- в) 10 000 р.;
- г) свой вариант ответа.

3) Организация реализовала за 1-й квартал товаров, облагаемых НДС по ставке 18 % на 354 000 р. и товаров, не облагаемых НДС, на 900 000 р. 28 февраля приобретено оборудование, которое будет использоваться при производстве и реализации облагаемых и не облагаемых НДС товаров, стоимостью с НДС 141 600 р., имеется счет-фактура. Сумма НДС, подлежащая вычету, составит:

- а) 0 р.;
- б) 21 600 р.;
- в) 5 400 р.;
- г) свой вариант ответа.

4) К объекту налогообложения НДС относится:

- а) передача материалов со склада в производство;
- б) отгрузка материалов покупателю;
- в) поступление материалов на склад.

5) Организация приобрела строительные материалы по стоимости с НДС на 2 360 000 р. в январе, счет-фактура есть. Произвела мебель по стоимости в отпускных ценах с НДС – 4 484 000 р., отгрузила покупателям в 1-ом квартале на – 2 242 000 р. Сумма НДС за 1ый квартал к уплате + (возмещению -) составит:

- а) 236 000 р.;
- б) 324 000 р.;
- в) -18 000 р.;
- г) свой вариант ответа.

- б) В налоговую базу по НДС включается:
- а) сумма полученных кредитов;
 - б) сумма полученных предоплат;
 - в) сумма авансов, уплаченных за сырье и материалы.

7) Российская организация оказала консультационные услуги немецкой фирме, не имеющей постоянного представительства и не состоящей на учете в налоговых органах РФ. Является местом реализации услуги территория РФ?

- а) да;
- б) нет.

8) Организация закупила товары по стоимости с НДС 18 % на 531 000 р., счет-фактура на приобретение товара не имеется. Реализовала товары с наценкой 20 %. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, составит:

- а) 81 000 р.;
- б) 16 200 р.;
- в) 97 200 р.;
- г) свой вариант ответа.

9) Организация получила право на освобождение по ст.145 НК с 01.01.2017г. Стоимость отгруженных товаров в отпускных ценах без НДС за январь составила 600 000 р., за февраль-890 000 р., за март – 510 000 р., за апрель – 600 000 р. Право на освобождение:

- а) утрачено с 01.03.2017г.;
- б) утрачено с 01.04.2017г.;
- в) право не утрачено.

10) Налог на добавленную стоимость по древесине для производства пиломатериалов у плательщика НДС:

- а) покрывается за счет чистой прибыли;
- б) относится на затраты по производству;
- в) принимается к вычету;
- г) правильного ответа нет.

Акцизы

1) При исчислении акциза на реализованную алкогольную и (или) подакцизную спиртосодержащую продукцию вычету подлежит:

- а) сумма авансового платежа акциза по приобретенному спирту этиловому и (или) спирту коньячному, фактически использованным для производства реализованной алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции;

б) сумма авансового платежа акциза по приобретенному спирту этиловому и (или) спирту коньячному, приобретаемому для производства реализованной алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции;

в) сумма акциза по приобретенному спирту этиловому и (или) спирту коньячному, фактически использованному для производства реализованной алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции.

2) Завод по производству нефтепродуктов произвел в феврале бензин АИ-95 - 2000 тонн, отгрузил покупателям 1 500 тонн, передал 100 тонн в качестве вклада в уставный капитал в другую организацию. Оплачено покупателями бензина 1 200 тонн. Налоговая база для исчисления акциза составит:

- а) 2000 тонн;
- б) 1 600 тонн;
- в) 1500 тонн;
- г) 1200 тонн.

3) Табачная фабрика передала своим работникам в счет заработной платы сигареты 40 тыс. пачек по 20 шт. в каждой. Максимальная цена за 1 000 шт. – 2 500 р. Сумма акциза составит (ставка акциза 1562 р. за 1 000 штук + 14,5 % от максимальной цены, но не менее 2 123 р. за 1 000 штук)

- а) 0 р.;
- б) 1 249 000 р.;
- в) свой вариант.

4) Авансовый платеж акциза должен быть произведен не позднее:

а) 15 числа текущего налогового периода, исходя из общего объема производства, который будет осуществляться в налоговом периоде, следующем за текущим налоговым периодом;

б) 18 числа текущего налогового периода, исходя из общего объема производства, который будет осуществляться в налоговом периоде, следующем за текущим налоговым периодом.

5) Налоговая база при получении (оприходовании) денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, определяется:

а) как объем полученного денатурированного этилового спирта в натуральном выражении;

б) как объем реализованного денатурированного этилового спирта в натуральном выражении;

в) как стоимость реализованного денатурированного этилового спирта с учетом акциза и без учета НДС.

6) Организации и индивидуальные предприниматели не будут являться плательщиками акцизов, если:

- а) занимаются производством сельскохозяйственной продукции и одновременно совершают операции, подлежащие налогообложению акцизами;
- б) не совершают операции, подлежащие налогообложению акцизами
- в) производят и реализуют подакцизные товары.

7) Признаются подакцизным товаром:

- а) препараты ветеринарного назначения, разлитые в емкости более 100 мл;
- б) лекарственные средства, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и внесенные в Государственный реестр лекарственных средств, изготавливаемые аптечными организациями по рецептам на лекарственные препараты и требованиям медицинских организаций;
- в) парфюмерно-косметическая продукция с объемной долей этилового спирта до 90 процентов включительно, разлитая в емкости до 3 мл включительно.

8) Передача лицами произведенных ими из давальческого сырья (материалов) подакцизных товаров собственнику указанного сырья:

- а) не признается объектом обложения;
- б) признается объектом обложения;
- в) признается объектом только в случае получения подакцизных товаров в счет оплаты услуг по производству подакцизных товаров из давальческого сырья.

9) Организация приобрела сигареты с фильтром 59 тыс.шт. на 59 000 р. с НДС и акцизом. Максимальная розничная цена за 1000 шт.- 1 500 р. Сигареты реализованы с наценкой 15 %. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, составит:

- а) 17 847,50 р.;
- б) 14 750 р.;
- в) 0 р.

10) 1. На склад организации 30 марта поступил спирт по стоимости с НДС и акцизом 236 000 р., имеется счет-фактура от 01 апреля. Спирт использован на производство водки во втором квартале. Спирт оплачен 01.07.2010г. Укажите в каком квартале акциз будет принят к вычету:

- а) в 1-ом квартале;
- б) во 2-ом квартале;
- в) в 3-ем квартале.

Налог на прибыль организаций

1) Организация (налогоплательщик НДС) приобрела товары по стоимости с НДС 18 % на 472 000 р., имеется счет - фактура. Товары реализованы с

наценкой 30 %, расходы на реализацию составили 70 000 р. Определить сумму налога на прибыль:

- а) 10 000 р.
- б) 90 000 р.
- в) свой вариант.

2) Организация начислила налог на прибыль за 9-ть месяцев 240 000 р., налог за 1-е полугодие составлял 150 000 р. У организации 3 отчетных периода. Сумма ежемесячных авансовых платежей в 1-ом квартале следующего года составит

- а) 90 000 р.
- б) 30 00 р.
- в) свой вариант.

3) Организация применяет кассовый метод определения доходов и расходов. Доходы от реализации товаров за 4-й квартал 2015г. составили 900 000 р., за 9-ть месяцев 2016г. -3 200 000 р. Организация обязана перейти на метод начислений :

- а) с 1 октября 2016г.
- б) с 1-го января 2016г.;
- в) с 1-го января 2017г.

4) Организация заключила договор добровольного медицинского страхования работников на год и уплатила взносы в сумме 200 000 р. Доходы от реализации за налоговый период составили 10 млн. р., расходы на оплату труда без данных взносов – 3 000 000 р. По налогу на прибыль будет учтена сумма взносов:

- а) 200 000 р.;
- б) 180 000 р.;
- в) 192 000 р.

5) Организация переходит с 01.01.2017г. на уплату ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли (11 отчетных периодов). Организация обязана уведомить налоговый орган не позднее:

- а) 31 декабря 2016г.
- б) 01.01.2017г.
- в) свой вариант.

б) Налоговый период по налогу на прибыль установлен:

- а) календарный год;
- б) квартал;
- в) календарный месяц.

7) Организация создает резерв по сомнительным долгам. Доходы от реализации за 9-ть месяцев. составили 35 000 000 р. Дебиторская задолженность на 30 сентября со сроком возникновения до 45 календарных дней составляет 9 000 000 р., от 45 до 90 к.дней 4 000 000 р., более 90 к.дней- 2 000 000руб. Сумма резерва за 2015г. составит:

- а) 3.5 млн. р.
- б) 4,0 млн. р.
- в) свой вариант

8) Организация реализовала основные средства 17.11.2016г. по стоимости с НДС за 708 000 р., остаточная стоимость без НДС 510 000 р. Срок полезного использования установлен 7 лет, находился в эксплуатации до реализации 6,5 лет. Сумма расходов, учитываемая по налогу на прибыль за 2016 г. составит:

- а) 30 000 р.
- б) 15 000 р.
- в) свой вариант.

9) Организация передала в безвозмездное пользование здание. Амортизация здания составляет 90 000 р. и расходы на содержание здания – 15 000 р. Сумма данных расходов учитывается по налогу на прибыль в сумме:

- а) 90 000 р.;
- б) 105 000 р.;
- в) свой вариант.

10) Организация находится в Иркутске и имеет филиал в Новосибирске. За 9-ть месяцев 2016г. получена прибыль 5 000 000 р., в том числе филиалом – 3 000 000 р. Среднесписочная численность работников филиала – 50 человек, в организации с учетом филиала – 200 человек. Средняя стоимость основных средств филиала – 2 млн. р., организации с филиалом – 4 млн.рут. Сумма налога на прибыль по филиалу составит :

- а) 337 500 р.
- б) 600 000 р.
- в) свой вариант.

Налог на добычу полезных ископаемых

1. Организация добыла за март торф 5 000 тонн, отгрузила покупателям 4 500 тонн по отпускным ценам с НДС на 4 779 000 р., в том числе расходы на доставку до покупателя 1 327 500 р. Потери при добыче составили 180 тонн при норме 210 тонн. Количество добытых полезных ископаемых определяется прямым методом. Сумма НДС за март при ставке 4 % составит:

- а) 180 000 р.;
- б) 130 000 р.;
- в) 173 333 р.;
- г) свой вариант ответа.

2. Организация добыла нефть за апрель 2 000 тонн, отгрузила покупателям 1 950 тонн по ценам с НДС 4 602 000 р. Средний, за налоговый период уровень цен сорта нефти «Юралс» в долларах США за баррель составил 45 долларов, среднее значение курса доллара США к рублю, установленное ЦБ РФ, составляет 33,00 р. Сумма накопленной добычи нефти по данным государственного баланса запасов – 25 000 тонн, начальные извлекаемые запасы нефти – 35 000 тонн. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет составит:

- а) 838 000 р.;
- б) 2 051 669,53 р.;
- в) 3 178 617,80 р.;
- г) свой вариант ответа.

3. Обогащительный комбинат закупил в марте уголь каменный 500 тонн за 531 000 р. с НДС и произвел из него кокс 400 тонн, отгрузил покупателям по ценам с НДС 300 тонн за 424 800 руб. НДС за март составит:

- а) 18 000 руб.;
- б) 0 р.;
- в) 24 000 руб.;
- г) свой вариант ответа.

4. Организация добыла за март 500 тонн руды марганцевой с содержанием марганца 10 %, что соответствует стандарту полезного ископаемого по данному месторождению. Расходы на добычу составили 5 000 000 р. Руда по заказу покупателя была обогащена до 20 % содержания марганца и отгружена покупателю 250 тонн по ценам с НДС 11 800 000 руб. НДС составит:

- а) 400 000 руб.;
- б) 800 000 руб.;
- в) 0 р.;
- г) свой вариант ответа.

5. Организация добыла за апрель горючих сланцев 3 000 тонн, отгрузила покупателям 2 500 тонн по отпускным ценам с НДС на 4 779 000 р., в том числе расходы на доставку 1 327 500 р. Потери при добыче составили 100 тонн при норме 50 тонн. Количество добытых полезных ископаемых определяется прямым методом. Сумма НДС за апрель при ставке 4 % составит:

- а) 142 740 р.;
- б) 197 640 р.;
- в) 140 400 р.;
- г) свой вариант ответа.

6. Алюминевый завод закупил 1 000 тонн глинозема с содержанием алюминия 15 % за 2 478 000 р. с НДС и произвел алюминия 140 тонн, потери составили 10 тонн при норме 8 тонн. Сумма НДС составит:

- а) 159 040руб.;
- б) 0 р.;
- в) 170 240руб.;
- г) свой вариант ответа.

7. Организация добыла нефть за апрель 2 000 тонн, отгрузила покупателям 1 950 тонн по ценам с НДС 4 602 000 р. Средний, за налоговый период уровень цен сорта нефти «Юралс» в долларах США за баррель составил 45 долларов, среднее значение курса доллара США к рублю, установленное ЦБ РФ, составляет 33,00 р. Сумма накопленной добычи нефти по данным государственного баланса запасов – 35 000 тонн, начальные извлекаемые запасы нефти – 34 000 тонн. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет составит:

- а) 838 000 р.;
- б) 2 051 669,53 р.;
- в) 3 178 617,80 р.;

8. Организация добыла за март 500 тонн руды никелевой с содержанием никеля 10 %, что соответствует стандарту полезного ископаемого по данному месторождению. Расходы на добычу составили 5 000 000 р. Руда по заказу покупателя была обогащена до 20 % содержания никеля и отгружена покупателю 250 тонн по ценам с НДС 11 800 000руб. НДС составит:

- а) 400 000руб.;
- б) 800 000 р.;
- в) 0 р.;
- г) свой вариант ответа.

Водный налог

1) Организация сплавляет лес по реке без судовой тяги. Сплавлено 40 500 куб. м. на расстояние 30 км. сумма водного налога при ставке 1585,2 р. за 1000 куб.м. на расстояние 100 км. составит:

- а) 19 260 р.;
- б) 64 201 р.;
- в) свой вариант ответа.

2) ГЭС выработала за отчетный период 87 000 тыс. кВт/ч электроэнергии. Забор воды для иных технологических нужд составил 240 тыс. куб. м. Ставка налога 246 р. за тыс.м3 и 13,7 р. за тыс. кВт/ч. Водный налог составит:

- а) 1 191 900 р.;
- б) 59 040 р.;

в) 1 250 940 р.

3) Организация забрала воду из р. Ангара 15000 куб. метров, в том числе сверх установленного лимита – 2000 куб. метров, ставка 282 рубля за 1000 куб. м. забранной воды. Сумма водного налога будет исчислена в размере:

а) 4 230 р.;

б) 21 150 р.;

в) 6 486 р.;

г) свой вариант ответа.

4) Организация забирает воду из р. Ангара для снабжения населения, за 3-й квартал забрано воды 600 000 куб.м . Сумма водного налога составит:

а) 345 600 р.

б) 42 000 р.

в) свой вариант

5) Организация производит выработку электроэнергии на ГЭС р. Енисей. За 3-

й квартал выработка электроэнергии составила 55 650 тыс. кВт. Час. Ставка водного налога 13,70 за 1 тыс. кВт. ч. электроэнергии. Потери при передаче электроэнергии составляют 0,5 % от выработки при норме 0,3 %. Сумма водного налога составит:

а) 766 217 р.

б) 763 930 р.

в) 762 405 р.

6) Налоговый период по водному налогу составляет:

а) календарный год;

б) квартал;

в) календарный месяц.

7) Организация забирает воду из подземной скважины в бассейне оз. Байкал для снабжения населения. За 2-й квартал забрано воды 500 тыс. куб. м. Водный налог составит, ставка по НК РФ:

а) 0 р.

б) 35 000 р.

в) 339 000 р.

8) Организация сплавляет лес в плотах по р. Лене, сплавлено за 3-й квартал на расстояние 150км. 200 тыс. куб.м. Сумма водного налога составит, ставка по НК:

а) 493 920 р.

б) 329 280 р.

в) свой вариант.

9) ОАО «Энерго» имеет ГЭС на р. Амур. За 4-й квартал выработано электроэнергии 8 000 тыс.квт\час, потери при передаче электроэнергии потребителя составили 20 тыс.квт/час. Сумма водного налога за 4-й квартал составит, ставка по НК РФ:

- а) 73 920 р.
- б) 73 735,20 р.
- в) свой вариант.

10) Организация имеет акваторию водной поверхности на р. Ангара площадью 5 кв.км. в период с ноября по апрель акватория не используется. Сумма водного налога за 4-й квартал 2016г. составит:

- а) 35 250 р.
- б) 177 550 р.
- в) 0 р.

Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

1) Разовый взнос производится:

- а) при добычи полезных ископаемых;
- б) при получении разрешения на добычу;
- в) при государственной регистрации.

2) При изъятии молодняка диких копытных животных, ставки устанавливаются:

- а) в размере 50 % ставок;
- б) в размере увеличенной ставки в 2 раза;
- в) в размере уменьшенной ставки в 1,5 раза.

3) Ставка сбора при рыболовстве в целях воспроизводства и акклиматизации водных биологических ресурсов, устанавливается в размере:

- а) 20 рублей;
- б) 0 рублей;
- в) 50 рублей.

4) ООО «Вихрь» получило разрешение на изъятие из среды обитания 10 косуль, в том числе трех в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством Российской Федерации, 3 куницы, 5 глухарей и 15 фазанов. Сумму сбора за пользование объектами животного мира равна:

- а) 25 000 000руб.;
- б) свой вариант ответа;
- в) 15 650 000руб.

5) Пользование объектами водных биологических ресурсов осуществляется на основании:

- а) договора о совместной деятельности;
- б) заявления налогоплательщика;
- в) лицензии.

6) Не позднее какого числа, органы выдающие разрешение на пользование объектами животного мира, обязаны сообщить в налоговые органы о выданном разрешении:

- а) не позднее 10- го числа ;
- б) не позднее 7-го числа
- в) не позднее 5-го числа.

7) По истечении срока действия разрешения организации и индивидуальные предприниматели вправе ли обратиться в налоговый орган за вычетом или возвратом сумм по нереализованным разрешениям:

- а) да;
- б) нет.

8) Индивидуальный предприниматель получил в декабре лицензию на изъятие из среды обитания в сезон охоты (отстрел) 150 соболей и 200 белок на территории Казаченско-Ленского района Иркутской области. Фактически произведен отстрел 120 соболей и 150 белок. Сумма сбора составит:

- а) 12 650 р.;
- б) 69 500 р.;
- в) свой вариант ответа.

9) Рыболовецкая артель получила лицензию сроком на пять месяцев на лов рыбы и млекопитающих в Северном бассейне в следующих количествах: горбуша – 20 тонн; камбала – 30 тонн; сельдь – 2 000 тонн; касатка – 5 тонн. Артель является поселкообразующей. Сумма сбора за пользование объектов водных биологических ресурсов, составляет:

- а) 65 000 000руб.;
- б) 48 000 000руб.;
- в) свой вариант ответа.

10) ООО «Охота» получило лицензию на отстрел 300 соболей. По истечении срока действия лицензии было отстрелено 290 соболей и 10 соболей в научных целях по заданию уполномоченного органа исполнительной власти. Исчислить сумму сбора за пользование объектами животного мира и определить порядок его уплаты. Сумма сбора составляет:

- а) свой вариант ответа;
- б) 23 000 000руб.;
- в) 16 000 000руб.

Налог на доходы физических лиц

1. Гражданин Семенов – военнослужащий РФ, находившийся на территории Грузии в течении 10 месяцев налогового периода, при уплате НДФЛ является:

- а) нерезидентом РФ;
- б) резидентом РФ.

2. К облагаемому доходу при уплате НДФЛ относят:

- а) дивиденды и проценты;
- б) имущество, полученное по наследству;
- в) пособие по безработице.

3. К налогооблагаемому доходу в натуральной форме при уплате НДФЛ относят:

- а) оплату организацией за налогоплательщика коммунальных услуг;
- б) автомобиль, полученный в подарок от отца;
- в) подарок от организации стоимостью 2 000 р.

4. Резидент РФ платит НДФЛ с облагаемых доходов, полученных от источников:

- а) только в РФ;
- б) в РФ и за ее пределами;
- в) в РФ и от дивидендов, полученных за ее пределами.

5. Гражданин продал автомобиль за 750 000руб. Автомобиль был куплен 3,5 года назад за 600 000 р. НДФЛ, который он обязан заплатить в бюджет, составит:

- а) 97 500 р.;
- б) 19 500 р.;
- в) 0 р.

6. Гражданин является Героем РФ (в браке не состоит), имеет 1 ребенка 19 лет. Ребенок учится в ВУЗе заочно. Какой размер стандартных вычетов положен гражданину ежемесячно:

- а) 3 000;
- б) 4 400;
- в) 500 р.;
- г) свой вариант.

7. У гражданина 2 ребенка до 18 лет, один из которых инвалид. Состоит в зарегистрированном браке. Ежемесячный стандартный вычет на детей составит:

- а) 13 400 р.;
- б) 3 000 р.;

- в) 2 800 р.;
- г) свой вариант.

8. Какой предельный размер имущественного вычета положен гражданке, которая продала квартиру за 5млн.руб., доставшуюся ей по наследству 1 год назад:

- а) 2 млн. р.;
- б) 1 млн. р.;
- в) 250 тыс. р.;
- г) свой вариант.

9. В течение года гражданка за свой счет осуществила следующие расходы: 120 тыс. р. – на дорогостоящие медикаменты, 80 тыс. р. – на лечение супруга, 60 тыс. р. – на обучение себя в ВУЗе. Какой размер социальных вычетов, уменьшающих налоговую базу по НДФЛ, ей положен при заполнении налоговой декларации:

- а) 120 тыс. р.;
- б) 200 тыс. р.;
- в) 240 тыс. р.;
- г) свой вариант.

10. Ежемесячная заработная плата гражданки – 30 тыс. р. В течение года она получала от организации: материальную помощь – 7 тыс.руб, подарки на сумму – 5 тыс. р., безвозмездные услуги – 10 тыс. р. Налоговая база по НДФЛ за год без учета вычетов составит:

- а) 372 тыс. р.;
- б) 364 тыс. р.;
- в) 374 тыс. р.;
- г) свой вариант.

Государственная пошлина

1) Договором аренды, заключенным на неопределенный срок, предусмотрено, что в случае прекращения договора по инициативе одной из сторон, она обязана письменно уведомить вторую сторону за 2 месяца до даты фактического прекращения договора. Арендатор не выполнил указанное условие. В связи с этим арендодатель обратился в суд с иском к арендатору о взыскании с него суммы арендной платы за последний месяц аренды помещения (80 000 р.), а также суммы неустойки (160 000 р.), предусмотренной договором аренды. Определите сумму госпошлины:

- а) 7 300руб.;
- б) 6 300руб.;
- в) 8 260руб.

2) Факт уплаты государственной пошлины в безналичной форме подтверждается:

- а) чеком;
- б) справкой;
- в) платежным поручением.

3) Срок уплаты государственной пошлины, плательщиками выступающими ответчиками в суде:

- а) 12 дней;
- б) 7 дней;
- в) 10 дней;
- г) 5 дней.

4) Вправе ли Арбитражные суды, освободить налогоплательщика от уплаты государственной пошлины, исходя из его имущественного положения:

- а) да;
- б) нет.

5) Определите сумму государственной пошлины за выдачу свидетельства о праве на наследство, подлежащую уплате гражданкой, являющейся наследницей I очереди. В состав наследуемого имущества входит:

Квартира стоимостью по оценке БТИ – 650 тыс. р., рыночная стоимость квартиры – 2750 тыс. р.;

Легковой автомобиль стоимостью 63 тыс. р.;

Гараж стоимостью по оценке БТИ – 58 тыс. р.;

Вклад в Сберегательном банке РФ в сумме 35 тыс. р.

- а) 25 000 руб.;
- б) свой вариант ответа;
- в) 16 780 р.

6) Инспекция ФНС обратилась в арбитражный суд с исковым заявлением о взыскании с организации начисленных по результатам проверки налогов, пени, штрафов в размере 250 000 р. Исковые требования судом удовлетворены полностью. Сумма госпошлины, которую должен будет уплатить ответчик - организация:

- а) 15000 р.;
- б) свой вариант ответа;
- в) 38000 р.;
- г) 45 000 р.

7) Учебно-производственное предприятие Всероссийского общества слепых подало в арбитражный суд иск о взыскании задолженности с покупателей по платежам в размере 21 000 р. До рассмотрения иска в суде на основании ходатайства цена иска была увеличена до 30 000 р. и через некоторое время снова

уменьшена до 20 000 р. Сумма государственной пошлины, если судом удовлетворен иск только в части взыскания с ответчика 18 000 р.:

- а) 18 000руб.;
- б) 20 000руб.;
- в) свой вариант ответа;
- г) 23 000 р.

8) Определите сумму государственной пошлины при подаче гражданином в суд искового заявления, содержащего требования о взыскании с ответчика 50 тыс. р. за моральный вред и 22,5 тыс. р. за материальный вред:

- а) свой вариант ответа;
- б) 1200 р.;
- в) 800 р.;
- г) 1500 р.

9) Факт уплаты государственной пошлины в наличной форме подтверждается:

- а) квитанцией;
- б) платежным поручением;
- в) чеком.

10) При наличии информации об уплате государственной пошлины, содержащейся в Государственной информационной системе, подтверждение факта уплаты требуется:

- а) да;
- б) нет.

Тесты к главе 2. Транспортный налог

1. По каким параметрам устанавливается транспортный налог:

- а) в зависимости от мощности двигателя;
- б) в зависимости от грузоподъемности и вместимости пассажиров транспортных средств;
- в) в зависимости от веса автомобиля.

2. Не облагаются транспортным налогом следующие транспортные средства:

- а) гидроциклы и парусные суда;
- б) промысловые морские и речные суда;
- в) снегоходы, мотосани.

3. Ставка транспортного налога:

- а) адвалорная;

- б) специфическая;
- в) смешанная.

4. Гражданин Чипизубов зарегистрировал автомобиль в ГИБДД 18 ноября, снял с регистрации 10 декабря этого же года. Транспортный налог:

- а) нужно заплатить за 1 месяц;
- б) нужно заплатить за 2 месяца;
- в) не нужно платить.

5. Гражданин Лесков 15 июля текущего года зарегистрировал в ГИБДД легковой автомобиль с мощностью двигателя 210 л.с. Модель автомобиля входит в стоимостную группу от 10 до 15 млн. р. по Перечню Минпромторга. С года выпуска прошло 5 лет. Налоговая ставка – 20 р. Транспортный налог за текущий год составит:

- а) 1 050 р.;
- б) 4 200 р.;
- в) 6 300 р.;
- г) свой вариант.

6. Житель г. Иркутска, отец четверых детей до 18 лет, является владельцем двух легковых автомобилей. Один автомобиль с мощностью двигателя 100 л.с., с года выпуска прошло 2 года. Второй автомобиль с мощностью двигателя 180 л.с., с года выпуска прошло 10 лет. Налоговая ставка – 30,5 р. Транспортный налог за год составит:

- а) 549 р.;
- б) 5 490 р.;
- в) 6 540 р.;
- г) свой вариант.

7. Гражданин Сазонов поставил на учет в яхту с мощностью двигателя 200 л.с. 24 апреля текущего года, снял с учета 25 октября этого же года. Налоговая ставка – 200 р. Транспортный налог за год составит:

- а) 20 000 р.;
- б) 16 667 р.;
- в) 13 333 р.;
- г) свой вариант.

8. Организация имеет на балансе 3 катера, имеют государственную регистрацию, мощность двигателя каждого 125 л.с., осуществляют пассажирские перевозки. 25 июня 2 катера переданы в аренду. Ставка налога 39,5 за 1 л.с., сумма уплаченного транспортного налога за год составит:

- а) 14812 р.;
- б) 9874 р.;
- в) свой вариант.

9. На организацию зарегистрирован грузовой автомобиль УРАЛ-5557-40 мощностью 230 л.с.. В результате ремонта грузового автомобиля в сентябре поставлен двигатель мощностью 260 л.с., ставка транспортного налога 26,5 рублей за 1 л.с. Сумма уплаченного за год налога составит:

- а) 6 708руб.;
- б) 6 095 р.;
- в) свой вариант.

10. В текущем году ОАО «Восход» приобрело легковой автомобиль мощностью 188 л.с., который был зарегистрирован 13 февраля текущего года. Ставка 35 рублей за 1 л.с.

Авансовые платежи за 1-й квартал составят:

- а) 1 096руб.;
- б) 3 290руб.;
- в) свой вариант ответа.

Налог на имущество организации

1) Предприятие с численностью работников 120 чел. производит обувь. Уставный капитал полностью состоит из вклада общественной организации инвалидов. Из них инвалидов 65 человек. Доля из заработной платы - 30 %. Среднегодовая стоимость имущества на данном предприятии - 238 тыс. р. Сумма налога на имущество за год составит:

- а) 5 236руб.;
- б) 2 618руб.;
- в) 0 р.

2) При определении налоговой базы для исчисления налога на имущество включается стоимость:

- а) земельных участков;
- б) основных средств полученных в аренду;
- в) остаточная стоимость числящихся на балансе предприятия основных средств.

3) Организация на 01.01 2011 г. имеет основные средства по остаточной стоимости 4 800 тыс. р. (первоначальная стоимость 8 400 тыс. р.), амортизация начисляется методом уменьшающегося остатка срок полезного использования 4 лет. 31 марта куплен автомобиль по цене без НДС за 1 300 тыс. р. Сумма налога на имущество за 1-й квартал составит (ставка 2,2 %):

- а) 109 450 р.;
- б) 27 362,50 р.;
- в) свой вариант.

4) В стоимость имущества для исчисления налога на имущество предприятия включается:

- а) стоимость готовой продукции на складе;
- б) стоимость земельного участка;
- в) сумма НДС, не отнесенная на расчеты с бюджетом;
- г) нет правильного ответа.

5) Организация имеет в аренде основные средства по остаточной стоимости на 01.01.2011г. 3 000 000 р., ежемесячная сумма амортизации 100 000 р. Сумма налога на имущество за 1-й квартал составит, ставка 2,2 %

- а) 16 500 р.;
- б) 15 675 р.;
- в) 0 р.

6) По какой стоимости учитывается имущество при определении налоговой базы:

- а) среднегодовой стоимости;
- б) остаточной стоимости;
- в) инвентаризационной стоимости.

7) На балансе организации числится оборудование первоначальной стоимостью 580 000 р. Срок полезного использования - 5 лет. Остаточная стоимость на 1 января - 386 667 р. Авансовый платеж по налогу на имущество за полугодие при использовании линейного метода составит:

- а) 1 967 р.;
- б) 8 188руб.;
- в) свой вариант ответа.

8) Отчетным периодом по налогу на имущество организация признается период:

- а) 1 кв, полугодие, 9 месяцев;
- б) 1 кв, 2 кв, 3 кв;
- в) календарный год.

9) На балансе организации числится оборудование первоначальной стоимостью 580 000 р. Срок полезного использования - 7 лет. Сумма амортизации на 1 января - 105 952 р. Авансовый платеж по налогу на имущество за 1-й квартал года при использовании способа уменьшаемого остатка:

- а) 4 235 р.;
- б) 16 900 р.;
- в) свой вариант ответа.

10) При расчете налога на имущество постоянного представительства в РФ иностранной организации в качестве налоговой базы применяется:

- а) первоначальная стоимость имущества;
- б) средняя стоимость имущества;
- в) инвентаризационная стоимость имущества на 1 января года.

Налог на игорный бизнес

1) Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес признается:

- а) 1-й квартал;
- б) 1 месяц;
- в) полугодие.

2) ООО «КРОНА» имеет 15 игровых столов. 16 ноября установлено два игровых стола. Заявление на постановку столов на учет подано в налоговый орган 14 ноября 2011г. Ставка налога 25 000 р. за игровой стол. Налог на игорный бизнес за ноябрь составит:

- а) 425 000руб.;
- б) 375 000руб.;
- в) свой вариант ответа.

3) На основании чего налоговым органом происходит регистрация объекта игорного бизнеса:

- а) наличие объекта обложения;
- б) заявления налогоплательщика;
- в) налогового уведомления;
- г) технических характеристик объекта.

4) Казино «Рулетка», осуществляющее деятельность в области игорного бизнеса, на 1 января текущего года имело 4 игровых стола, на 2 из которых имелось по 2 игровых поля, а на 2 – по 3. Ставка налога 25 000руб. за игровой стол. Сумма уплаченного налога равна:

- а) 150 000 р.;
- б) 250 000 р.;
- в) свой вариант ответа

5) Налоговые ставки устанавливаются:

- а) Законами субъектов РФ;
- б) Федеральными законами;
- в) Правительством РФ;
- г) Указом Президента.

6) Объект налогообложения считается зарегистрированным с даты:

- а) установки объекта;
- б) на 2 день после вынесения решения о регистрации;
- в) с момента предоставления заявления от налогоплательщика;

г) на след. день после проверки правильности установки объекта.

7) Объектами налогообложения признаются:

а) игровой стол, игровой автомат, процессинговый центр тотализатора, пункт приема ставок букмекерской конторы.

б) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора;

в) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора, роллердром;

г) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатор а, роллердром, картодром.

8) Организация занимается игорным бизнесом. На 1 января текущего года ею поставлены на учет два игровых стола и три игровых автомата. 1 февраля установлен еще один игровой стол, который имеет два игровых поля. Ставки 25 000 р. за 1 игровой стол, 1500руб. за игровой автомат. Сумма налога за отчетный период составит:

а) 104 500руб.;

б) 100 000руб.;

в) свой вариант ответа

9) К игорному бизнесу относится предпринимательская деятельность, связанная с извлечением доходов в виде выигрыша:

а) и основанная на риске;

б) и платы за проведение азартных игр или пари;

в) и платы за проведение азартных игр, для ведения которой не требуется лицензия;

г) и платы за проведение азартных игр, средства от которой целевым назначением поступают на развитие культуры и спорта.

10) Размер ставки налога дифференцирован в зависимости:

а) от количества объектов налогообложения;

б) от вида объектов налогообложения;

в) от места их расположения;

г) от налоговой политики организации.

Тесты к главе 3 Земельный налог

1. Объектом земельного налога является:

а) арендованный земельный участок;

б) участок в собственности под овощехранилищем;

в) участок в собственности резидента особой экономической зоны 5-й год.

2. Плательщиком земельного налога является:

- а) инвалид 2 группы;
- б) учреждение уголовно-исполнительной системы;
- в) физическое лицо, относящееся к коренным малочисленным народам Сибири.

3. Организация, владеющая земельным участком под жилищное строительство в течение 4 лет без регистрации на нем построенного объекта, применяет повышающий коэффициент 2 к налоговой ставке по земельному налогу. Имеет ли она на это право?

- а) да;
- б) нет.

4. Гражданин приобрел и оформил право собственности на частный дом и земельный участок 2 февраля. Он должен будет уплатить земельный налог:

- а) за 11 месяцев;
- б) за 10 месяцев;
- в) за весь год.

5. Гаражный кооператив в г. Иркутске имеет земельный участок площадью 4 000 кв. м. Кадастровая стоимость за 1 м² - 2600 р. Авансовый платеж по земельному налогу за первый квартал составит:

- а) 15 600 р.;
- б) 7 800 р.;
- в) 3 900 р.;
- г) свой вариант.

6. Гражданин 15 марта приобрел и оформил право собственности на земельный участок площадью 600м². Кадастровая стоимость 1 м² 1 800 р. Определите земельный налог за год, который должен будет уплатить гражданин, если 6 июня этого же года гражданин стал пенсионером по старости. Налоговая ставка – 0,15 %.

- а) 1 620 р.;
- б) 1 350 р.;
- в) 776 р.;
- г) свой вариант.

7. Кадастровая стоимость земельного участка сельскохозяйственного назначения – 3.000.000 р. Владелец участка – житель г. Иркутска (почетный гражданин города). Налоговая база по земельному налогу у данного гражданина равна:

- а) 3.000.000 р.;
- б) 2.990.000 р.;
- в) 2.490.000 р.;

г) свой вариант.

8. Организация имеет в аренде земельный участок 3 000 кв.м., кадастровая стоимость участка 3 000 000 р., 18 июня текущего года участок площадью 1 000 кв.м возвращен собственнику. Сумма земельного налога за текущий составит (ставка максимальная по НК РФ):

- а) 37 500 р.;
- б) 45 000 р.;
- в) свой вариант.

9. Организация – резидент свободной экономической зоны первый год, приобрела 10 мая в собственность земельный участок площадью – 5.000 м². Вне свободной экономической зоны находиться 2.000 м². Кадастровая стоимость 1 м² 2.300руб. Налоговая ставка – 0,3 %. Авансовый платеж по земельному налогу за 2 квартал составит:

- а) 2 300 р.;
- б) 5.175 р.;
- в) свой вариант.

10. Организация в течение 5 лет имеет в собственности земельный участок под жилищное строительство без регистрации на нем построенного объекта. Площадь участка – 10.000 м², кадастровая стоимость 1 м² - 2.500руб. Налоговая ставка – 0,15 %. Авансовый платеж по земельному налогу за 1 квартал 5-го года владения земельным участком составит:

- а) 9.375 р.;
- б) 18.750 р.;
- в) 37.500 р.;
- г) свой вариант.

Налог на имущество физических лиц

1. Объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц является:

- а) автомобиль;
- б) мебель;
- г) дача.

2. Плательщиком налога на имущество физических лиц является:

- а) государственный служащий;
- б) деятель искусства с помещения художественной мастерской;
- в) инвалид с детства;
- г) пенсионер.

3. Налог на имущество физических лиц:

а) исчисляют сами налогоплательщики независимо от того, используется имущество или нет;

б) исчисляют налоговые органы независимо от того, используется имущество или нет;

в) исчисляют сами налогоплательщики в зависимости от того, используется имущество или нет.

4. Гражданин имеет дачу площадью 45 м² в районе г. Иркутска. Инвентаризационная стоимость дачи по данным БТИ – 200 тыс. р. Налог на имущество физических лиц за год составит:

а) 200 р.;

б) 220 р.;

в) 0 р.

5. В собственности гражданки единый недвижимый комплекс, кадастровой стоимостью 3.400.000 р. Право собственности на указанный объект было утрачено 16 апреля текущего года. Налог на имущество физических лиц за год (без учета переходного периода) составит:

а) 800 р.;

б) 1.133 р.;

в) 2.400 р.;

г) свой вариант.

6. Помещение склада находится в совместной собственности трех жителей г. Иркутска. Инвентаризационная стоимость по данным БТИ на 1 января с учетом дефлятора – 1.800.000 р. Налог на имущество физических лиц за год у каждого собственника составит:

а) 18.000 р.;

б) 6.000 р.;

в) 4.800 р.;

г) свой вариант.

7. Гражданин приобрел 12 июня в собственность квартиру общей площадью 65 м². Кадастровая стоимость 1 м² – 36.000руб. Налог на имущество физических лиц за год (без учета формулы переходного периода) составит:

а) 2.340 р.;

б) 1.620 р.;

в) 945 р.;

г) свой вариант.

8. Кадастровая стоимость единого недвижимого комплекса – 900.000руб. Налог на имущество физических лиц за год составит:

а) 900 р.;

б) 4.500 р.;

в) 0 р.

9. В собственности жителя г.Иркутска находятся 2 гаража инвентаризационной стоимостью с учетом дефлятора на 1 января 200.000 р. и 450.000 р. Налог на имущество физических лиц за год составит:

- а) 640 р.;
- б) 734 р.;
- в) 2.015 р.;
- г) свой вариант.

10. Жительница г. Иркутска имеет в собственности:

- жилой дом инвентаризационной стоимостью с учетом дефлятора 800.000руб.

- комнату инвентаризационной стоимостью с учетом дефлятора 200.000руб.

Налог на имущество физических лиц за год с учетом дефлятора составит

- а) 4.588 р.;
- б) 4.000 р.;
- в) 3.100 р.;
- г) свой вариант.

Тесты к главе 4

Упрощенная система налогообложения

1) Отчетным периодом признается:

- а) календарный год;
- б) 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал;
- в) 1 квартал, полугодие, 9 месяцев.

2) При выполнении прочих условий право на применение упрощенной системы налогообложения имеют организации, у которых доля участия в уставном капитале других организаций:

- а) составляет не более 25 %;
- б) составляет не более 50 %;
- в) свой вариант ответа.

3) При переходе на УСН остаточная стоимость основных средств, приобретенных до перехода на УСН, со сроком полезного использования от 3 до 15 лет включительно списывается в расходы в следующем порядке:

- а) в течение первого календарного года применения УСН;
- б) 50 % стоимости в течение первого года УСН, 30 % - второго года, 20 % - третьего года;
- в) в течение 10 лет применения УСН равными долями;

г) свой вариант ответа.

4) Организация производит бензин. Имеет ли она право при выполнении количественных критериев перейти на упрощенную систему налогообложения:

- а) да;
- б) нет.

5) Выручка организации с НДС (10 %) за 9 месяцев года составила 21 010 000 р. Организация при условии выполнения прочих критериев:

- а) имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения;
- б) не имеет.

7) Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, отгрузила товаров покупателям на сумму 2800 тыс. р., из них оплачено – 2650 тыс. р. Взносы на обязательное пенсионное страхование за период составили – 80 тыс. р. Сумма единого налога при упрощенной системе (объект – доходы) составит:

- а) 168 000 р.;
- б) 79 000 р.;
- в) 79500 р.;
- г) свой вариант ответа.

8) Индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения, отгрузил товаров покупателям на сумму 610000 р., из них оплачено – 580 000 р. Расходы предпринимателя за период составили 460 000 р., из них оплачены – 450 000 р. Сумма единого налога при упрощенной системе (объект – доходы-расходы) составит:

- а) 19 500 р.;
- б) 5 800 р.;
- в) свой вариант ответа.

9) Доходы индивидуального предпринимателя, применяющего упрощенную систему налогообложения, составили 610000 р., расходы предпринимателя за период составили 460 000 р. Убыток прошлого года – 70 000 р. Сумма единого налога при упрощенной системе (объект – доходы-расходы) составит:

- а) 22 500 р.;
- б) 12 000 р.;
- в) свой вариант ответа.

10) Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, отгрузила сахар покупателям на сумму 475000 р., из них оплачено – 450 000 р. Расходы организации – 446 000 р., из них оплачены – 440 000. Единый налог (Объект – доходы-расходы) составит:

- а) 4 350 р.;

- б) 1 500 р.;
- в) 4 500 р.;
- г) свой вариант ответа.

Единый налог на вмененный доход

1. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности вводится в действие:

- а) законами субъектов РФ;
- б) НК РФ;
- в) федеральным законом;
- г) решениями муниципальных образований.

2. При переводе на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход налогоплательщик не уплачивает следующие налоги и платежи:

- а) отчисления на пенсионное страхование наемных работников;
- б) отчисления в фонд обязательного медицинского страхования;
- в) налог на имущество предприятий;
- г) свой вариант ответа.

3. Оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных автостоянках подлежит налогообложению ЕНВД:

- а) независимо от площади стоянки;
- б) если площадь не превышает 150 м²;
- в) если площадь не превышает 500 м².

4. По единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности коэффициент K_2 устанавливается:

- а) НК РФ;
- б) законами субъектов РФ;
- в) решениями местных органов власти.

5. Налоговый период по единому налогу на вмененный доход составляет:

- а) квартал;
- б) месяц;
- в) год.

5) Розничная торговля через магазины подлежит налогообложению ЕНВД:

- а) независимо от площади магазина;
- б) если площадь не превышает 150 м²;
- в) если площадь не превышает 500 м².

б) Уплата единого налога на вмененный доход производится:

- а) не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим кварталом;
- б) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;
- в) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;
- г) свой вариант ответа.

7) Площадь зала кафе 40 кв.м., заработная плата работников за квартал 143000 р. отчисления на пенсионное страхование – 20020 р. Сумма единого налога на вмененный доход за квартал, подлежащая уплате в бюджет при базовой доходности – 1000 р. и $K_2 = 1$ составит:

- а) 10 332 р.;
- б) 0 р., т.к. отчисления на пенсионное страхование превышают сумму налога;
- в) свой вариант ответа.

8) Количество работников в парикмахерской (организация) составляет 10 человек, заработная плата работников за квартал 144000 р. отчисления на пенсионное страхование – 20160 р., из них перечислено взносов – 18000 р. Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за квартал при базовой доходности – 7500 р. и $K_2 = 0,8$ составит:

- а) 24 983 р.;
- б) 15 498 р.;
- в) свой вариант ответа.

9) Единый налог на вмененный доход организации за I квартал составил 108 000 р., отчисления на обязательное пенсионное страхование – 55 000 р. Сумма ЕНВД, подлежащая уплате в бюджет, составит:

- а) 108 000 р.;
- б) 54 000 р.;
- в) 53 000 р.;
- г) свой вариант ответа.

Единый сельскохозяйственный налог

1. Налоговый период по ЕСХН устанавливается как:

- а) календарный год;
- б) календарный месяц;
- в) календарный квартал;
- г) полугодие календарного года.

2. Организации, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН, освобождаются от обязанности по уплате:

- а) транспортного налога;
- б) земельного налога;

- в) налога на прибыль организаций;
- г) налога на доходы физических лиц;
- д) налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащего уплате ввозе товаров на территорию РФ);
- е) налог на имущество организаций.

3. Не вправе переходить на уплату единого сельскохозяйственного налога:

- а) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся добычей полезных ископаемых;
- в) организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;
- г) казенные, бюджетные и автономные учреждения.

4. В случае прекращения налогоплательщиком ЕСХН предпринимательской деятельности, он обязан уведомить об этом налоговый орган

- а) по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя в срок не позднее 10 дней со дня прекращения такой деятельности;
- б) по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя в срок не позднее 15 дней со дня прекращения такой деятельности;
- в) по месту регистрации организации или месту жительства индивидуального предпринимателя в срок не позднее 7 календарных дней со дня прекращения такой деятельности;
- г) по месту регистрации организации или месту жительства индивидуального предпринимателя в срок не позднее 5 календарных дней со дня прекращения такой деятельности.

5. Объектом налогообложения по ЕСХН признаются:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) стоимость страхового года.

6. Датой получения доходов при исчислении ЕСХН признается:

- а) 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;
- б) день отгрузки товаров, оказания услуг, осуществления работ независимо от поступления средств на счета в банках и (или) в кассу;
- в) по усмотрению организации либо кассовый метод, либо метод начисления.

7. Налогоплательщики ЕСХН:

- а) не вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды;
- б) вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток;
- в) вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 7 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток;
- г) вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 5 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

8. Налоговая ставка для исчисления ЕСХН устанавливается в размере:

- а) 15 %;
- б) 18 %;
- в) 6 %;
- г) 10 %

9. ЕСХН, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается налогоплательщиками:

- а) не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем в котором согласно уведомлению, представленному налогоплательщиком в налоговый орган им прекращена предпринимательская деятельность в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя;
- в) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

10. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на уплату ЕСХН со следующего календарного года должны:

- а) подать заявление в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя не позднее 30 ноября календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они хотели бы перейти на уплату ЕСХН;
- б) уведомить об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя не позднее 30 ноября календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на уплату ЕСХН.
- в) уведомить об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на уплату ЕСХН.

Патентная система налогообложения

1) Патентная система налогообложения применяется индивидуальными предпринимателями определенных видов деятельности в обязательном порядке

- а) верно;
- б) не верно.

2) Патентная система налогообложения устанавливается Налоговым Кодексом и вводится в действие решениями муниципальных органов власти

- а) верно;
- б) не верно.

3) Индивидуальный предприниматель, который занимается сдачей в аренду жилых и нежилых помещений вправе при соблюдении остальных критериев, вправе по сдаче в аренду жилых помещений применять патентную систему налогообложения, а при сдаче в аренду нежилых помещений – УСН

- а) да;
- б) нет, ИП имеет право применять патентную систему либо по всей; деятельности по сдаче в аренду, либо применять иные системы;
- в) свой вариант ответа.

4) Средняя численность наемных работников индивидуального предпринимателя не должна превышать:

- а) 15 чел. по всем видам деятельности независимо от применяемых систем налогообложения;
- б) 100 чел. по всем видам деятельности независимо от применяемых систем налогообложения;
- в) 15 чел. по всем видам деятельности при применении патентной системы налогообложения;
- г) 100 чел. при применении вмененной и упрощенной систем налогообложения;
- д) свой вариант ответа.

5) Сумма потенциально возможного годового дохода при применении индивидуальным предпринимателем патентной системы налогообложения устанавливается законом субъекта РФ без каких либо ограничений.

- а) верно;
- б) не верно.

6) Срок уплаты налога при применении патентной системы налогообложения установлена Налоговым Кодексом в зависимости от периода на который приобретается патент

- а) верно;
- б) не верно.

7) Сумма налога при применении патентной системы налогообложения уменьшается на сумму подлежащих уплате страховых взносов:

- а) в пределах 50 % от суммы налога;
- б) в пределах 25 % от суммы налога;
- в) ограничение не установлено;
- г) сумма налога не уменьшается на сумму страховых взносов.

8) В том случае, если у индивидуального предпринимателя нет наемных работников, то суммы налога при применении специальных налоговых режимов уменьшаются на суммы начисленных и уплаченных в установленном порядке фиксированных платежей во внебюджетные фонды:

- а) в пределах 50 % при всех видах специальных налоговых режимов;
- б) ограничение не установлено при всех видах специальных налоговых режимов;
- в) сумма налога не уменьшается на сумму страховых взносов при патентной системе налогообложения;
- г) ограничение не установлено при упрощенной системе и при системе ЕНВД;
- д) свой вариант ответа.

9) Индивидуальный предприниматель при применении патентной системы налогообложения в разных субъектах РФ, обязан встать на учет в каждом субъекте:

- а) при этом налог уплачивается только в одном их субъектов по выбору предпринимателя;
- б) при этом налог уплачивается в каждом субъекте в соответствии с действующим законодательством.

10) Индивидуальный предприниматель, который занимается розничной торговлей с площадью торгового зала 100 кв.м. вправе применять патентную систему налогообложения при наличии соответствующего закона субъекта РФ и соблюдении остальных критериев.

- а) верно;
- б) не верно.

Соглашение о разделе продукции

1) Соглашение о разделе продукции – это договор, в соответствии с которым:

- а) РФ предоставляет субъекту предпринимательской деятельности на возмездной основе исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр, указанном в соглашении, и на ведение связан-

ных с этим работ, а инвестор обязуется осуществить проведение указанных работ за свой счет и на свой риск.

б) субъекту предпринимательской деятельности предоставляется право на поиски, разведку, добычу минерального сырья, а также на ведение связанных с этим работ на территории РФ за свой счет и на свой риск;

в) РФ предоставляет субъекту предпринимательской деятельности на возмездной основе и на определенный срок исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр, указанном в соглашении, и на ведение связанных с этим работ, а инвестор обязуется осуществить проведение указанных работ за свой счет и на свой риск.

2) При выполнении соглашений налоговые ставки, установленные НК РФ, при добыче полезных ископаемых, за исключением нефти и газового конденсата, применяются с коэффициентом:

- а) 1;
- б) 0,5;
- в) 1,5.

3) Инвесторами, осуществляющими вложение собственных заемных или привлеченных средств в поиски, разведку и добычу минерального сырья и являющимися пользователями недр на условиях соглашения могут быть:

- а) юридические и физические лица;
- б) только юридические лица;
- в) юридические лица и создаваемые на основе договора о совместной деятельности и не имеющие статуса юридического лица объединения юридических лиц.

4) Средний за налоговый период уровень цен нефти сырой марки “Юралс” определяется как:

а) сумма средних арифметических цен покупки и продажи на мировых рынках нефтяного сырья за все дни торгов, деленная на количество дней торгов в соответствующем налоговом периоде;

б) сумма средних арифметических цен покупки и продажи на мировых рынках нефтяного сырья за все дни торгов.

в) сумма цен покупки и продажи на мировых рынках нефтяного сырья за все дни торгов, деленная на количество дней торгов в соответствующем налоговом периоде.

5) Налоговая ставка при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений составляет:

- а) 430 рублей за одну тонну;
- б) 540 рублей за одну тонну;
- в) 340 рублей за одну тонну.

б) При определении налоговой базы по налогу прибыль организаций при выполнении соглашений возмещаемыми расходами признаются:

а) расходы на приобретение пакета геологической информации для участия в аукционе;

б) разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в соглашении;

в) расходы, произведенные в форме отчислений в ликвидационный фонд для финансирования ликвидационных работ.

7) Налогоплательщик ежегодно представляет в налоговые органы, утвержденные в порядке, установленном соглашением, программу работ и смету расходов по соглашению на следующий год в срок:

а) не позднее 31 декабря года, предшествующего планируемому;

б) не позднее 31 декабря года, следующего за планируемым;

в) не позднее 31 января года, предшествующего планируемому.

8) Особенности учета иностранных организаций, выступающих в качестве инвестора по соглашению, устанавливаются:

а) ФНС РФ;

б) Правительством РФ;

в) Министерством финансов РФ.

9) Заявление о постановке на учет подается, в течении:

а) 10 дней;

б) 7 дней;

в) 15 дней.

10) Согласно налоговому Кодексу, прибыльная продукция – это:

а) произведенная за отчетный (налоговый) период при выполнении соглашения продукция за вычетом части продукции, стоимостный эквивалент которой используется для уплаты налога на добычу полезных ископаемых, и компенсационной продукции;

б) продукция, произведенная за отчетный (налоговый) период при выполнении соглашения о разделе продукции

в) произведенная за отчетный (налоговый) период продукция за вычетом компенсационной продукции.

Тесты к главе 5

Система страховых взносов во внебюджетные фонды

1. Не относятся к объекту обложения страховыми взносами:

а) выплаты и иные вознаграждения по договорам авторского заказа;

б) выплаты и иные вознаграждения по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;

в) выплаты добровольцам в соответствии с Федеральным законом «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях».

2. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами для плательщиков, производящих выплаты физическим лицам:

а) пособие по безработице;

б) суммы премиальных за перевыполнение плана производства и реализации;

в) материальная помощь в размере 3 тыс. р.

3. Плательщики социальных страховых взносов, производящие выплаты физическим лицам уплачивают отчисления в Пенсионный фонд РФ по ставке:

а) 20 %;

б) 22 %;

в) 26 %.

4. Организации, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий имеют право на пониженные ставки отчислений на обязательное пенсионное страхование наемных работников.

а) верно;

б) не верно.

5. Определите сумму страховых взносов за **февраль** текущего года, уплачиваемых во внебюджетные фонды организацией, занимающейся информационными технологиями.

Ежемесячная з/п работника организации по трудовому договору – 40.000 р., премия в феврале – 12.000 р., единовременная помощь при рождении ребенка – 20.000 р.

а) 7280 р.;

б) 15600 р.;

в) свой вариант.

6. Организация произвела выплаты по договору авторского заказа исполнителю киноролей: в январе на сумму – 80.000 р., в феврале – на 90.000 р., в марте – на 100.000 р. Дополнительные выплаты: компенсация вреда, причиненного здоровью в марте – 30.000 р. Норматив затрат (в %-х от начисленного дохода) – 20 %.

Определите страховые взносы в Пенсионный фонд за 1 квартал.

а) 66000 р.;

б) 47520 р.;

в) свой вариант.

7. Адвокат, занимающийся частной практикой, за текущий год получил годовой доход – 400.000 р. Определите общую сумму страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, которую должен заплатить адвокат за текущий год до 1 апреля следующего года, если МРОТ в текущем году составлял 7800 р.

- а) 24336 р.
- б) 25336 р.
- в) свой вариант.

8. Определите сумму страховых взносов в Фонд обязательного медицинского страхования РФ, подлежащую уплате ООО «Оазис» **за месяц**, исходя из следующих данных:

1) Оплата труда наемных работников за месяц:

- Бондаренко Ю.В. (временно проживающий на территории РФ гражданин Украины) – 28.000 р.

2) Семенов А.П. (гражданин РФ, весь март находился в командировке в КНР) – 35.000 р.

- а) 3213 р.
- б) 1785 р.
- в) свой вариант.

9. Заработная плата работника за месяц – 40000 р., премия к дню рождения – 2000 р. Оплата путевки в Дом отдыха – 10000 р. База для расчета отчислений на обязательное социальное страхование работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составит:

- а) 52000 р.;
- б) 50000 р.;
- в) 42000 р.;
- г) свой вариант.

10. Заработная плата работника за месяц – 30000 р., оплата путевки на санаторно-курортное лечение для работника – 15000 р., для его детей – 30 000 р. База для расчета отчислений на обязательное социальное страхование работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составит:

- а) 30000 р.;
- б) 45000 р.;
- в) 75000 р.;
- г) свой вариант.

Тесты к главе 6

Платежи за пользование недрами

1) Организация получила земельный участок в июне 2011 г. для поиска и оценки месторождения нефти. Площадь участка - 50 км². Лицензия получена

на 5 лет. Поисковые работы начаты с 1 июля 2011 г. Ставка платы - 300 р. за 1 км² в год. Определить сумму платы за пользование недрами за 1-й квартал 2012 г.:

- а) 3 850руб.;
- б) 3 750руб.;
- в) 4 250руб

2) Минимальный стартовый размер разового платежа за пользование недрами устанавливается в размере:

- а) не более чем 15 000 р.;
- б) не менее чем 10 % расчетной величины налога;
- в) не более чем 35 % расчетной величины налога.

3) Регулярные платежи за пользование недрами не взимаются за:

- а) разведку полезных ископаемых;
- б) строительство и эксплуатацию подземных сооружений;
- в) пользование недрами для регионального геологического изучения.

4) Пользователи недр предоставляют расчеты регулярных платежей:

- а) по полугодиям;
- б) каждый год;
- в) ежеквартально.

5) Определить суму регулярных платежей за год за пользование недрами при строительстве и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, - строительстве нефтехранилища на 10 тыс. т. нефти. Лицензия выдана на 20 лет. Ставка регулярных платежей - 5руб. в год за 1 т.:

- а) 50 000руб.;
- б) 100 000руб;
- в) свой вариант ответа.

6) Стоимость затрат на подготовку, проведение и поведение итогов конкурса, оплату труда экспертов для выдачи лицензии на добычу золота составили 42 000руб. Зарегистрировано 6 участников конкурса. Определить сумму сбора за участие в конкурсе, которую следует уплатить каждому участнику:

- а) 7000руб.;
- б) 4200руб;
- в) свой вариант ответа.

Плата за пользование лесным фондом

1) При аренде лесного участка без изъятия лесных ресурсов может осуществляться:

- а) заготовка древесины;
- б) заготовка и сбор недревесных лесных ресурсов;
- в) ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты.

2) Порядок и сроки взимания лесных податей устанавливались:

- а) Органами власти субъектов РФ;
- б) Правительством РФ
- в) ФНС РФ.

3) Организация заключила договор купли- продажи лесных насаждений в первом восточном - сибирском лесотаксовом районе. Участок находится в 70 км от федеральной дороги. Организация имеет право заготовить кедровую древесину в объеме 1 тыс. m^3 , в том числе: деловой крупной - 30 %, средней - 40 %, мелкой - 20 %, дровяной - 10 %. Ставки платы - минимальные федеральные. Определить сумму плату за древесину, подлежащую уплате по договору купли - продажи:

- а) 48 978,36 р.;
- б) 52 520,82 р.;
- в) 19 933,35 р.

4) При аренде лесного участка с изъятием лесных ресурсов может осуществляться:

- а) заготовка живицы;
- б) ведение сельского хозяйства;
- в) осуществление научно- исследовательской деятельности.

5) При сдаче лесной деляны в аренду, налог на добавленную стоимость:

- а) взимался;
- б) не взимался.

Таможенные платежи

1) Таможенная пошлина – это:

- а) взнос, взимаемый таможенными органами страны при ввозе товаров на ее таможенную территорию;
- б) обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу;
- в) платеж, взимаемый при вывозе товаров с таможенной территории страны;
- г) платеж или взнос, взимаемый таможенными органами страны при ввозе (вывозе) товаров с ее таможенной территории.

2) К функциям таможенной пошлины не относится:

- а) фискальная;
- б) распределительная;

в) протекционистская.
реализации конфискатов.

3) Органом, устанавливающим ставки ввозных таможенных пошлин в РФ, является:

- а) Федеральная таможенная служба;
- б) Федеральная налоговая служба;
- в) Правительство Российской Федерации;
- г) Министерство финансов РФ;
- д) Комиссия таможенного союза;
- е) Совет Евразийской экономической комиссии

4) Ставки таможенных пошлин применяются:

- а) на день принятия таможенной декларации;
- б) на день возврата таможенной декларации;
- в) на день поступления товаров на таможенную границу;
- г) на иную дату, установленную таможенным законодательством.

5) При расчете суммы таможенных пошлин применяются:

- а) только адвалорные ставки;
- б) переменные ставки;
- в) постоянные ставки;
- г) адвалорные, специфические и комбинированные ставки.

6) В Российской Федерации применяются адвалорные ставки таможенных пошлин, начисленные в процентах:

- а) к таможенной стоимости облагаемых товаров;
- б) к фактической стоимости товаров;
- в) к закупочной стоимости ввозимых товаров;
- г) к рыночной стоимости товаров.

7) Таможенный тариф – это:

- а) свод ставок таможенных пошлин;
- б) методы исчисления таможенной стоимости товаров;
- в) меры ответственности за нарушение порядка перемещения товаров через таможенную границу;
- г) виды таможенных пошлин.

8) Льготы по уплате таможенной пошлины, предоставляемые вне зависимости от страны происхождения товара, называют:

- а) тарифными преференциями;
- б) тарифными льготами

9) Специальная пошлина – это:

а) пошлина, которая применяется при введении специальной защитной меры

б) пошлина, которая применяется при введении компенсационной меры и взимается таможенными органами

в) пошлина, по ограничению возросшего импорта на таможенную территорию

10) К таможенным платежам относятся:

а) НДС, пени, штрафы, таможенные платежи, акцизы;

б) НДС, таможенные пошлины, акцизы, таможенные сборы за таможенные операции;

в) таможенные пошлины, акцизы, таможенные сборы за таможенные операции, взыскание стоимости товара;

г) НДС, пени, штрафы, таможенные пошлины, акцизы, средства от реализации конфискатов.

7.2 Экспресс-опросы

При проведении семинарских занятий по дисциплине «Налоги и налогообложение» важное значение имеет внедрение такой формы опроса студентов, как экспресс-опрос. Экспресс-опрос, в отличие от обычного устного опроса, предполагает получение преподавателем от студента быстрых коротких ответов на поставленные вопросы. Вопросы, при этом, должны быть сформулированы таким образом, чтобы правильным ответом, чаще всего были: «да» или «нет».

Такой алгоритм опроса стимулирует учащихся к предварительной подготовке по теоретическим вопросам темы, развивает способности быстрого оценивания практической ситуации и принятия правильного решения.

Изучение конкретных налогов налоговой системы Российской Федерации связано с запоминанием и осмыслением содержания статей Налогового кодекса в разрезе таких элементов налога, как субъект, объект налога, налоговые льготы, налоговые освобождения, налоговые ставки. Поэтому, при проведении экспресс-опроса по конкретному налогу, преподаватель имеет возможность оценить какой процент состава элемента налога охвачен студентом.

Кроме того, экспресс-опрос позволяет охватить в стопроцентном объеме всех находящихся в аудитории студентов короткими вопросами по заданной теме. По сути данная форма проведения семинарского занятия является интерактивной формой наподобие брифинга (краткой пресс-конференции, посвященной одному вопросу, теме).

Вопросы для экспресс-опросов

1. Являются ли плательщиками НДС (да/нет):

- импортер технологического оборудования на территорию РФ;
- организация – плательщик единого сельскохозяйственного налога;
- организация – производитель мебели;

- международная футбольная ассоциация (FIFA) - организатор чемпионата мира по футболу 2018 г.;
- экспортер леса из РФ;
- индивидуальный предприниматель, применяющий общую систему налогообложения;
- организация, приобретающая товары у иностранной организации, не состоящей на учете в ФНС России;
- индивидуальный предприниматель, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- организация, осуществляющая реализацию конфискованного имущества;
- организация – плательщик ЕНВД.

2. Перечислите по одному случаю, в котором налогоплательщик имеет право на освобождение от уплаты НДС: ...

3. Объектом обложения НДС признается:

- операция, связанная с обращением российской или иностранной валюты;
- оплата труда в натуральной форме;
- реализация товаров, работ, услуг на территории РФ;
- передача имущества в качестве вклада в уставный капитал хозяйственного общества или товарищества;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- безвозмездная передача товаров, работ, услуг;
- операции по реализации земельных участков;
- выполнение работ, услуг казенными, бюджетными и автономными учреждениями в рамках государственного задания;
- товарообменные (бартерные) операции;
- передача на безвозмездной основе жилых домов органам государственной власти и местного самоуправления по решению указанных органов;
- передача на территории РФ товаров, работ, услуг для собственных нужд;
- ввоз товаров на территорию РФ.

4. Что является налоговой базой при уплате НДС?

5. Что является налоговой базой при реализации сельхозпродукции, закупленной у населения?

6. Что является налоговой базой при выполнении строительно-монтажных работ?

7. Что является налоговой базой при ввозе товаров на территорию ЕВРАЗЭС?

8. Что является налоговой базой при осуществлении деятельности на основе договора комиссии?

9. Что является налоговой базой при реализации имущества, учитываемого на балансе предприятия по стоимости с учетом НДС?

10. Операции, подлежащие налогообложению НДС:

- реализация хлеба;
- реализация книжной продукции, связанной с образованием и наукой;
- реализация медицинских услуг;
- реализация солнцезащитных очков;
- ритуальные услуги;
- почтовые марки;
- детская одежда;
- автомобили;
- косметические услуги;
- перевозка пассажиров общественным транспортом;
- услуги по сохранению архивов;
- перевозка пассажиров маршрутным такси;
- ветеринарные услуги;
- услуги питания столовых при школах и больницах;
- реализация детских письменных столов.

11. Ставка 0 % применяется в следующих случаях:

- при передаче электрической энергии за пределы РФ;
- при ввозе товаров на территорию РФ;
- при вывозе товаров с территории РФ;
- при реализации товаров, работ, услуг космической отрасли;
- при реализации журналов и газет;
- при реализации санитарно-эпидемиологических услуг;
- при транспортировке нефтепродуктов трубопроводом за пределы РФ;
- при предоставлении услуг по международной перевозке грузов.

12. К облагаемым НДФЛ доходам относятся (да/нет):

- государственные пособия;
- больничные листы;
- государственные стипендии;
- алименты полученные;
- алименты удержанные;
- доходы от сдачи квартиры в аренду;
- единовременная материальная помощь в связи со стихийным бедствием;
- материальная помощь к отпуску свыше 4 000 р.;
- стоимость туристической путевки, оплаченной работодателем;
- подарок от организации стоимостью 2 000 р.;
- дивиденды, полученные от иностранных компаний;
- доходы в форме наследства;
- стоимость услуг, полученных от организации на безвозмездной основе;
- материальная выгода от приобретения ценных бумаг;
- государственные пенсии;
- страховые выплаты по имущественному страхованию при наступлении страхового случая;
- доходы от продажи квартиры, находившейся в собственности 4 года;
- доходы от продажи дачи, находившейся в собственности 2 года;

- выигрыш от участия в рекламной лотерее стоимостью 12 тыс. р.;
- сумма, уплаченная работодателем за счет чистой прибыли за медицинское обслуживание работника;
- доходы от продажи овощей, выращенных в личном подсобном хозяйстве;
- автомобиль, подаренный физическим лицом, не являющимся родственником;
- проценты по вкладу в банке, если ставка по вкладу – в пределах ставки рефинансирования Центрального банка;
- доходы, полученные от авторских прав;
- отпускные;
- премия.

13. Налоговым резидентом РФ при уплате НДФЛ является (да/нет):

- военнослужащий, находящийся в командировке за границей РФ в течение 1 года;
- физическое лицо, находящееся на обучении в Великобритании в течение 2 лет непрерывно;
- физическое лицо, находящееся на территории РФ 90 календарных дней в течение последних 12 месяцев.

14. Налоговая ставка по НДФЛ в размере 35 % применяется в отношении следующих доходов (да/нет):

- дивиденды, полученные от иностранных компаний;
- дивиденды, полученные от российских компаний;
- выигрыш стоимостью свыше 4 000 р., полученный в рекламной лотерее;
- доходы по вкладам, процентная ставка по которым установлена в пределах ставки рефинансирования.

15. К социальным вычетам по НДФЛ относятся (да/нет):

- расходы на благотворительность;
- расходы индивидуального предпринимателя на осуществление предпринимательской деятельности;
- расходы на приобретение квартиры;
- расходы на платное обучение;
- расходы на негосударственное пенсионное страхование;
- расходы на выполнение работ по договору гражданско-правового характера.

16. Доходы, по которым физическое лицо самостоятельно подает налоговую декларацию в органы ФНС России до 30 апреля года, следующего за отчетным (да/нет):

- доход от продажи земельного участка, находившегося в собственности 6 лет;
- доход от продажи автомобиля, находившегося в собственности 1 год;
- заработная плата, полученная по основному месту работы;
- премия, полученная по основному месту работы;
- выигрыш, полученный на тотализаторе в размере 20 000 р.;

- подарок от родственника;
- дивиденды, полученные от иностранной компании;
- авторское вознаграждение;
- отпускные, полученные по основному месту работы.
- квартира, подаренная физическим лицом, не являющимся родственником;
- доходы от предпринимательской деятельности, если индивидуальный предприниматель работает на общем режиме налогообложения.

17. К плательщикам социальных страховых взносов, производящим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам относятся:

- частный детектив;
- нотариус;
- индивидуальный предприниматель, имеющий наемных работников;
- организация, производящая выплаты по договорам авторского заказа;
- организация, производящая выплаты волонтерам на основании Федерального закона «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях».

18. К плательщикам социальных страховых взносов, не производящим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам относятся:

- репетитор;
- ООО «Сигма»;
- хозяйственное общество;
- адвокат;
- благотворительная организация «Солнышко»;
- индивидуальный предприниматель, не имеющий наемных работников;
- нотариус.

19. Объектом обложения социальными страховыми взносами для плательщиков, производящим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, являются:

- выплаты физическим лицам по договорам гражданско-правового характера;
- выплаты в рамках договоров гражданско-правового характера, связанные с передачей права собственности на имущество другому лицу;
- выплаты в пользу иностранных граждан по трудовым договорам, заключенным с российской организацией для работы в ее обособленном подразделении за пределами территории РФ;
- выплаты волонтерам на основании Федерального закона «О благотворительной деятельности и благотворит. организациях»;
- выплаты в пользу авторов произведений литературы, науки, искусства;
- отпускные;
- оплата больничных листов;
- премии.

20. Не облагаются социальными страховыми взносами:

- пособие по беременности и родам;

- единовременное пособие при возникновении поствакцинального осложнения;
- выплаты индивидуальных предпринимателям наемным работникам;
- доходы от частной практики няни;
- единовременная материальная помощь в связи со стихийным бедствием;
- законодательно установленная компенсация работнику стоимости форменной одежды;
- оплата предприятием работнику туристической путевки;
- подарки от организации;
- выплаты по договору гражданско-правового характера за выполненные работы;
- единовременная материальная помощь при рождении ребенка – 60 тыс. р.

21. Тарифы социальных страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

- в Пенсионный фонд;
- в Фонд социального страхования;
- в Фонд обязательного медицинского страхования.

22. Тарифы социальных страховых взносов для плательщиков, не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

- в Пенсионный фонд;
- в Фонд социального страхования;
- в Фонд обязательного медицинского страхования.

23. Предельная величина выплат наемным работникам, облагаемых социальными страховыми взносами:

- в Пенсионный фонд;
- в Фонд социального страхования;
- в Фонд обязательного медицинского страхования.

24. Срок уплаты социальных страховых взносов в Пенсионный фонд? 25. Срок уплаты социальных страховых взносов в Фонд социального страхования?

26. Срок уплаты социальных страховых взносов в Фонд обязательного медицинского страхования?

27. Транспортным налогом облагаются следующие транспортные средства (да/нет):

- весельные лодки;
- легковые автомобили с мощностью двигателя свыше 100 л.с., числящиеся на балансе отделения полиции;
- гидроциклы;
- снегоходы;
- баржи, паромы;
- трактор, принадлежащий на праве собственности фермерскому хозяйству;
- автобусы общественного транспорта;
- троллейбусы;
- трамваи;

- мотороллеры;
- легковые автомобили с годом выпуска старше 7 лет;
- легкой автомобиль с мощностью двигателя до 90 л.с., находящийся в собственности инвалида 2 группы;
- яхты;
- грузовой автомобиль, числящийся на балансе территориального подразделения МЧС РФ;
- автобус, числящийся на балансе территориального подразделения ФНС России;
- пассажирский самолет авиакомпании «Аэрофлот»;
- теплоход в частной собственности;
- речной трамвай компании «Ангара»;
- речное судно, занимающееся рыбной ловлей (в рамках уставной деятельности организации);
- резиновая лодка с двигателем мощностью 150 л.с.;
- мотороллер, зарегистрированный на пенсионера Иркутской области;
- легкой автомобиль мощностью двигателя 98 л.с., зарегистрированный в ГИБДД на многодетного отца в г. Иркутске (единственное транспортное средство в семье);
- моторная лодка 100 л.с., зарегистрированная на инвалида 3 группы в г. Шелехов;
- автобус (125 л.с.), зарегистрированный в ГИБДД на инвалида 2 группы (г. Иркутск);

28. Какие элементы транспортного налога имеют право устанавливать региональные органы власти?

29. Назовите срок уплаты транспортного налога физическими лицами.

30. К какому виду налоговых ставок относится ставка транспортного налога: адвалорная, специфическая или смешанная?

31. Назовите налоговый период по транспортному налогу, уплачиваемому физическими лицами.

32. Отчетный период по транспортному налогу для налогоплательщиков-организаций.

33. Срок уплаты авансовых платежей по транспортному налогу налогоплательщиками-организациями.

34. Срок уплаты транспортного налога за год налогоплательщиками-организациями.

35. Являются ли иностранные граждане плательщиками налога на имущество физических лиц?

36. Являются ли лица без гражданства плательщиками налога на имущество физических лиц? В каком случае?

37. Является ли объектом налогообложения налогом на имущество физических лиц следующее имущество (да/нет):

- жилая площадь, используемая деятелем культуры для организации открытых для посещения негосударственного музея;

- гаражи;
- дачи;
- земельные участки;
- хозяйственные строения общей площадью до 50 м², расположенные на участках в садоводческих и дачных некоммерческих объединениях граждан;
- комнаты в коммунальных квартирах;
- склады, находящиеся в частной собственности;
- помещения, используемые в качестве творческих мастерских, ателье, студий ;
- недостроенный жилой дом;
- приватизированная квартира ;
- машино-место на подземной стоянке;
- частная котельная.

38. Плательщиками налога на имущество физических лиц являются (да/нет):

- пенсионеры;
- государственные служащие;
- индивидуальные предприниматели ;
- граждане, выполнявшие интернациональный долг в Афганистане;
- инвалиды III группы;
- лица, подвергшиеся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС;
- деятели культуры, искусства и народные мастера за помещения, используемые в качестве творческих мастерских, ателье, студий;
- работники здравоохранения;
- работники образования ;
- военнослужащие, имеющие общую продолжительность военной службы 20 лет и более.

39. Что является налоговой базой по налогу на имущество физических лиц?

40. Можно ли использовать для исчисления налога на имущество физических лиц инвентаризационную стоимость объекта по оценке БТИ на 1 октября?

41. Кто исчисляет налог на имущество физических лиц: физическое лицо самостоятельно или налоговый орган?

42. Имущество, перешедшее по наследству, облагается у наследника с месяца регистрации права собственности или нет?

43. Назовите срок уплаты налога на имущество физических лиц.

44. облагается ли налогом на имущество физических лиц месяц возникновения права на льготу (например, плательщик стал пенсионером)? 45. Какой нормативный документ федерального уровня регламентирует порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц в Российской Федерации?

46. Если квартира продана 16 марта, кто будет платить налог на имущество физических лиц за март: продавец или покупатель?

47. Если квартира продана 15 апреля, кто будет платить налог на имущество физических лиц за апрель: продавец или покупатель?

48. Какой размер вычета положен владельцам комнат при исчислении налога на имущество физических по кадастровой стоимости?

49. Какой размер вычета положен владельцам жилых домов при исчислении налога на имущество физических по кадастровой стоимости? 50. Какой размер вычета положен владельцам домика на дачном участке при исчислении налога на имущество физических по кадастровой стоимости?

51. Какой размер вычета положен владельцам квартир при исчислении налога на имущество физических по кадастровой стоимости?

52. Какой размер вычета положен владельцу двора с жилым домом и постройками при исчислении налога на имущество физических по кадастровой стоимости?

53. Какой нормативный акт федерального уровня регламентирует порядок исчисления и уплаты земельного налога в РФ?

54. Налогоплательщиками земельного налога в РФ являются (да/нет):

- лица, арендующие земельный участок;
- индивидуальные предприниматели;
- организации;
- инвалиды с детства;
- казенные учреждения, финансируемые из областного и местных бюджетов в г. Иркутска;
- товарищества собственников жилья в г. Иркутске;
- иностранные граждане, имеющие в собственности земельные участки на территории РФ;
- физические лица, имеющие земельные участки на правах пожизненного наследуемого владения;
- организации народных художественных промыслов - в отношении земельных участков, используемых для производства и реализации изделий народных художественных промыслов;
- инвалиды III группы;
- организации и учреждения уголовно-исполнительной системы;
- инвесторы, инвестиционные проекты которых включены в реестр инвестиционных проектов города Иркутска.

55. Каков не облагаемый налогом минимум по земельному налогу для отдельных категорий граждан, закрепленный НК РФ?

56. Каков не облагаемый налогом минимум по земельному налогу для отдельных категорий граждан, закрепленный в г. Иркутске?

57. В г.Иркутске на необлагаемый земельным налогом минимум имеют право (да/нет):

- почетные горожане г. Иркутска;
- адвокаты;
- индивидуальные предприниматели;
- общественные организации инвалидов;
- герои РФ;
- инвалиды с детства;

- инвалиды III группы;
- сельхозпроизводители;
- физические лица, принимавшие в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия;
- ветераны и инвалиды боевых действий.

58. Облагается ли земельным налогом следующий земельный участок (да/нет):

- арендованный земельный участок;
- участок сельскохозяйственного назначения в собственности;
- участок, седьмой год находящийся в собственности резидента особой экономической зоны;
- участок в собственности, занятый объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального хозяйства;
- участок в составе земель лесного фонда Российской Федерации;
- участок в собственности общероссийской общественной организации инвалидов;
- участок в собственности, приобретенный под жилищное строительство;
- участок в собственности физических лиц – коренных малочисленных народов Севера;
- земельный участок для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд Российской Федерации;
- участок, принадлежащий на праве безвозмездного срочного пользования;
- участок в собственности религиозной организации;
- участок в собственности Героя Российской Федерации;
- участок в собственности ветерана ВОВ – жителя г. Иркутска;
- участок в собственности инвалида I группы;
- участок в собственности, занятый гаражным кооперативом;
- участок в собственности, занятый овощехранилищем;
- участок на территории музея деревянного зодчества «Тальцы»;
- участок, находящийся второй год в собственности резидента туристско-рекреационной особой экономической зоны;
- участок в собственности физического лица, перенесшего лучевую болезнь вследствие аварии на Чернобыльской АЭС;
- земельный участок на территории следственного изолятора;
- участок на территории Прибайкальского национального парка;
- участок, принадлежащий физическому лицу на праве пожизненно-наследуемого владения;
- земельный участок, расположенный под Дворцом спорта «Труд» в г. Иркутске;
- участок в собственности администрации г. Иркутска для выполнения муниципальных нужд;
- участок в собственности инвалида III группы;
- участок под федеральной автомобильной трассой М-55;

- участок в собственности организации, занимающейся производством иммунобиологических препаратов;
- участок в собственности образовательного учреждения;
- участок в собственности организации, занимающейся изготовлением изделий из бересты и другими художественными промыслами;
- участок в собственности инвестора, инвестиционный проект которого включен в реестр инвестиционных проектов г. Иркутска;
- участок в собственности Почетного гражданина г. Иркутска;
- участок в собственности, находящийся по жилым домом;
- участок в собственности фермерского хозяйства;
- участок в составе земель водного фонда Российской Федерации;

59. Если земельный участок продан и оформлено право собственности 15 августа, то кто заплатит земельный налог за август: продавец, покупатель или оба собственника (прежний и настоящий)?

60. Назовите налоговый период по земельному налогу.

61. Назовите продолжительность отчетного периода по земельному налогу для организаций.

62. Назовите срок уплаты земельного налога за налоговый период для физических лиц.

63. Назовите срок уплаты земельного налога за налоговый период для организаций.

64. Назовите срок уплаты авансовых платежей по земельному налогу для организаций.

65. К какому виду налоговых ставок относятся налоговые ставки по земельному налогу: адвалорным, специфическим или смешанным?

66. Что является налоговой базой при исчислении и уплате земельного налога?

67. Организация владеет земельным участком под жилищное строительство в течение 5 лет. Построенный объект на участке не зарегистрирован. Какой повышающий коэффициент применяется при исчислении суммы налога?

68. Физическое лицо владеет земельным участком под индивидуальное жилищное строительство в течение 8 лет. Построенный объект на участке не зарегистрирован. Какой повышающий коэффициент применяется при исчислении суммы налога?

69. Организация владеет земельным участком под жилищное строительство в течение 2 лет. Построенный объект на участке не зарегистрирован. Какой повышающий коэффициент применяется при исчислении суммы налога?

70. Физическое лицо владеет земельным участком под индивидуальное жилищное строительство в течение 12 лет. Построенный объект на участке не зарегистрирован. Какой повышающий коэффициент применяется при исчислении суммы налога?

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящее время к вопросам налогообложения не утрачивается научный и практический интерес. Значительную роль в этом играет новизна, сложность и практическая значимость для экономики большинства проблем налогового законодательства. Повышение роли и значения данного вопроса обусловлено особым местом налогов и сборов в формировании доходов государства, а также их влиянием на деятельность организаций, индивидуальных предпринимателей. В связи с этим обладание знаниями основ налогового законодательства, порядка исчисления и уплаты установленных налогов, сборов и иных платежей дает возможность принятия правильных решений, как в области профессиональной деятельности, так и в повседневной жизни.

В данном учебном пособии авторами обобщены материалы, касающиеся непосредственно порядка исчисления и уплаты налогов и сборов в соответствии с действующим налоговым законодательством Российской Федерации, а также обязательных платежей, уплачиваемых организациями и индивидуальными предпринимателями, регулируемых неналоговым законодательством.

Структура и содержание учебного пособия позволяют поэтапно изучить элементы налогов и сборов и выработать навыки их исчисления. Материал каждого параграфа включает основные сведения о каждом налоге, сборе или платеже, приводятся контрольные вопросы для проверки знаний обучающихся. По каждой теме приведены задачи для самостоятельного решения, что позволяет более полно изучить порядок налогообложения, применить знания, полученные при изучении теории вопроса на практике. В качестве помощи решения задач предварительно рассмотрены примеры.

Поскольку в данном пособии рассматриваются достаточно подробно не все вопросы, касающиеся особенностей и тонкостей налогообложения применительно к отдельным ситуациям, то нужно иметь в виду, что полную информацию по интересующей проблеме можно получить путем тщательного изучения положений действующего налогового законодательства и иных нормативно-правовых актов.

Изложенные в учебном пособии материалы призваны дать основы знаний в области налогообложения и одновременно нацелить обучающихся на понимание того, что научное знание нуждается не только в проверке практикой, но и в непрерывном обновлении и углублении. Материал изложен с учетом изменений законодательства Российской Федерации по состоянию на 1 марта 2017 года. Необходимо отметить, что налоговое законодательство динамично развивается, поэтому приступая к решению задач необходимо учитывать последние изменения.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ И РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации // Рос. газ. – 1993. – 25 дек.
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ // КонсультантПлюс: Версия Проф.
3. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05 авг. 2000 г. №117-ФЗ // КонсультантПлюс: Версия Проф.
4. Таможенный Кодекс ЕАЭС от 30 декабря 2016 г. №61-ФЗ // КонсультантПлюс: Версия Проф.
5. Лесной кодекс РФ. Федеральный закон № 22-ФЗ от 29.01.1997г.
6. Земельный кодекс РФ. Федеральный закон № 136-ФЗ от 25.10.2001г.
7. Лесной кодекс РФ. Федеральный закон № 200-ФЗ от 08.11.2006г.
8. Водный кодекс РФ: Федеральный закон № 74-ФЗ от 03.06.2006г.
9. О плате за землю: Федеральный закон № 1738-1 от 11.10.1991г.
10. О налогах на имущество физических лиц: Закон РФ от 09.12.1991г.
11. О недрах: Федеральный закон № 2395-1 от 21.02.1992г. с изм. и доп.
12. О таможенном тарифе: Закон РФ от 21 мая 1993 г. №5003-1 // КонсультантПлюс: Версия Проф.
13. О соглашениях о разделе продукции: Федеральный закон № 225-ФЗ от 30.12.1995 г.
14. О животном мире: Федеральный закон № 52-ФЗ от 24.04.1995г.
15. О плате за пользование водными объектами: Федеральный закон №71-ФЗ от 06.05.1998г.
16. О налоге на игорный бизнес: Федеральный закон № 142-ФЗ от 31.07.1998г.
17. О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов: Федеральный закон № 166-ФЗ от 20.12.2004г.
18. Об установлении и введении в действие земельного налога и о положении о земельном налоге на территории города Иркутска: Решение Думы г. Иркутска от 23.11.2005 №004-20-180203/5
19. О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ: Федеральный закон № 244-ФЗ от 29.12.2006г.
20. О транспортном налоге: Закон Иркутской области от 04.07.2007 № 53-ОЗ (в последней редакции)
21. О запрете на территории Иркутской области деятельности по организации и проведению азартных игр: Закон Иркутской области № 38-оз от 14.07.2007г.
22. О федеральном бюджете на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов: Федеральный закон № 198-ФЗ от 27.07.2007г.
23. О налоге на имущество организаций: Закон Иркутской области от 08.10.2007 №75-оз

24. Правила расчета и взимания платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности: Постановление Правительства РФ № 764 от 14.12.2006г.

25. Ставки платы за единицу объема лесных ресурсов и ставки платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности: Постановление Правительства РФ № 310 от 22.05. 2007г.

26. Правила оформления, выдачи, регистрации и аннулирования разрешений на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, а также внесения в них изменений: Постановление Правительства РФ № 775 от 22.10.2008г.

27. Об особенностях определения налоговой ставки при добыче нефти и газового конденсата: Приказ МНС России № ВГ-3-21/475

Учебное издание

*Комарова Галина Петровна
Быков Степан Сергеевич
Грошева Екатерина Валерьевна
Гущина Ирина Владимировна
Деревцова Ирина Валерьевна
Завьялова Екатерина Олеговна
Касаткина Галина Максимовна
Медик Ирина Николаевна
Орлова Елена Николаевна
Пирогова Алена Валерьевна
Содномова Светлана Константиновна
Лазарчук Александра Александровна
Ткач Юлия Борисовна
Ярунина Анна Германовна*

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Учебное пособие

Издается в авторской редакции

ИД № 06318 от 26.11.01.
Подписано в пользование 14.07.17.

Издательство Байкальского государственного университета.
664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.
<http://bgu.ru>.