

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БРЯНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет среднего профессионального образования

Шлапакова О.А.

КУРС ЛЕКЦИЙ
по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом
и внебюджетными фондами
для студентов среднего профессионального образования
по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)»

Брянская область

2018

УДК 336.143(07)

ББК65.261.3

Ш 68

Шлапакова, О.А. Курс лекций по МДК03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» для студентов среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»./ О.А. Шлапакова. – Брянск: Издательство БГАУ, 2018.- 130 с.

Данное учебное пособие предназначено для студентов 3 курса факультета СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» и содержит теоретический материал по МДК 03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами».

Рецензент: Подобай Н.В., к.э.н. доцент кафедры экономики.

Рекомендовано к изданию решением ЦМК общепрофессиональных дисциплин. Протокол № 4 от 01_ 02 2018 г.

© Брянский ГАУ, 2018

© Шлапакова О.А., 2018

Введение

Изучение междисциплинарного курса МДК 03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» направлено на формирование у студентов знаний теоретических и методологических основ действующей в Российской Федерации системы налогообложения, действующего законодательства о налогах и сборах. Целью изучения курса является формирование у студентов знаний об основах налогообложения, четкого представления о теоретических и практических задачах налогов и налогообложения, умения ориентироваться в вопросах налоговой политики, порядка определения элементов налогообложения, исчисления налогов, действующих на территории РФ и условий расчетов по ним.

В результате изучения МДК обучающийся должен:

иметь практический опыт:

проведения расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

уметь:

- определять виды и порядок налогообложения;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты для начисления страховых взносов;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления страховых взносов;
- применять особенности зачисления сумм страховых взносов во внебюджетные фонды;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- осуществлять аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;

- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- оформлять платежные поручения по штрафам и пени внебюджетных фондов;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН (Индивидуального номера налогоплательщика) получателя, КПП (Кода причины постановки на учет) получателя; наименования налоговой инспекции, КБК (Кода бюджетной классификации), ОКАТО (Общероссийский классификатор административно-территориальных образований), основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

знать:

- виды и порядок налогообложения;
- систему налогов Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- правила заполнения данных статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименования налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
- сущность и структуру страховых взносов;
- объекты обложения для исчисления страховых взносов;
- порядок и сроки исчисления страховых взносов;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд со-

циального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;

- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- использование средств внебюджетных фондов;

- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;

- порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка

Изучение МДК 03.01 «Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами» направлено на формирование у обучающихся общих и профессиональных компетенций:

Общие компетенции:

ОК 1 Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес

ОК 2 Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество

ОК 3 Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность

ОК 4 Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития

ОК 5 Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий

ОК 6 Работать в коллективе и в команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями

ОК 7 Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), за результат выполнения заданий

ОК 8 Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации

ОК 9 Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности

Профессиональные компетенции:

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам

Тема 1.1. Налог на добавленную стоимость

1. Экономическая сущность НДС.
2. Налогоплательщики.
3. Объект налогообложения.
4. Операции, освобождаемые от налогообложения.
5. Налоговая база.
6. Налоговый период и налоговые ставки.
7. Порядок исчисления налога.
8. Налоговые вычеты.
9. Порядок восстановления налога.
10. Порядок и сроки уплаты налога.
11. Порядок возмещения налога.

1. Экономическая сущность НДС

Налог на добавленную стоимость является одним из наиболее значимых косвенных налогов, влияющего на процесс ценообразования и структуру потребления. Представляет собой форму изъятия в бюджет части прироста стоимости, которая создается на всех стадиях производства – от сырья до предметов потребления. Правовые основы формирования и уплаты этого налога определены главой 21 Налогового кодекса РФ, основные положения которой постоянно уточняются и корректируются исходя из общей экономической ситуации в стране.

Носителем НДС является конечный потребитель, поэтому в соответствии с принятыми принципами классификации налогов НДС обычно относят к категории косвенных налогов.

НДС обладает многочисленными преимуществами по сравнению с другими налоговыми платежами. Во-первых, НДС стимулирует процессы накопления и инвестирования. Это обеспечивается за счет того, что направленные на инвестиции финансовые ресурсы освобождаются от налогообложения.

Во-вторых, НДС имеет более широкую, чем у других налогов, базу обложения. Это позволяет значительно увеличить доходы государства посредством обложения доходов, идущих на потребление.

В-третьих, НДС стимулирует расширение производства товаров, идущих на экспорт, за счет того, что при продаже продукции за рубеж применяется минимально возможная ставка НДС – в размере 0%.

В-четвертых, НДС в отличие от прочих разновидностей косвенных налогов и налогов с оборота является менее «заметным» и для его плательщика, и для конечного покупателя товара, так как данный налог взимается постепенно, на каждой стадии производственного и распределительного цикла. При этом конечный доход государства от этого налога не зависит от количества промежуточных производителей и от результатов их финансовой деятельности.

Несомненно, что НДС имеет и определенные недостатки. При достаточно высоких ставках и широкой налогооблагаемой базе он в значительной степени ограничивает платежеспособный спрос.

В Российской Федерации НДС был введен с 1 января 1992 года. Он заменил (вместе с акцизами) прежние налог с оборота и налог с продаж. При этом НДС намного превзошел замененные им налоги по своему влиянию на формирование доходов бюджета, экономику, формирование ценовых пропорций и финансы организаций.

Сегодня НДС В Российской Федерации является одним из основных косвенных налогов в формировании доходной части бюджетов всех уровней. Поступления указанного налога в консолидированный бюджет РФ составляют около 20% всех поступлений налогов и сборов, включая таможенную пошлину. Для сравнения отметим, что доля другого косвенного налога – акциза составляет всего около 3%. Платежи по НДС полностью зачисляются в федеральный бюджет. Поэтому доля НДС в федеральном бюджете наибольшая из всех налоговых поступлений и составляла 33,4%

2. Налогоплательщики

Плательщиками налога являются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, перемещающие товары через таможенную границу РФ.

Организации и ИП имеют право на освобождение от уплаты налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб. В этом случае организация или индивидуальный предприниматель перестают быть налогоплательщиками НДС в течение следующих 12 месяцев. Если в течение периода освобождения выручка данного налогоплательщика за каждые три месяца превысит установленное ограничение в 2 млн. руб., организация или индивидуальный предприниматель утрачивают право на освобождение от обязанностей налогоплательщика начиная с первого числа месяца, в котором допущено такое превышение и до конца окончания периода освобождения.

Поясним указанный порядок освобождения и возврата к обязанностям плательщика НДС на условном примере.

Пример: организация в отдельные месяцы 2017 г. Имела следующие показатели по выручке от реализации продукции (без НДС):

- январь - 625 тыс. руб.;
- февраль – 619 тыс. руб.;
- март – 670 тыс. руб.;
- апрель 706 тыс. руб.;
- май – 728 тыс. руб.

Общий объем выручки за три последовательных месяца составлял:

- Январь – март -1995 тыс. руб.;
- Февраль-апрель -1995 тыс. руб.;

Март-май – 2104 тыс. руб.

Таким образом, организация получила право на освобождение от обязанностей плательщика НДС начиная с апреля 2017 г. по март 2018 г., так как ее выручка (1914 тыс. руб.) за три последовательных месяца (январь-март) была менее 2 млн. руб. Однако по итогам работы за март-май выручка превысила установленный законом предел, составив 2104 тыс. руб. В связи с этим начиная с 1 мая и до окончания периода освобождения (до 1 апреля 2018 г.) организация вновь становится плательщиком НДС.

Указанный порядок освобождения не относится к плательщикам НДС, реализующим подакцизные товары, а также к плательщикам, ввозящим товары на таможенную территорию РФ.

3. Объект налогообложения

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

-реализация на территории РФ товаров (работ, услуг), а также передача имущественных прав. Передача права собственности на товары (работы, услуги) на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг).

-передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций;

-выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

-ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

Объектом налогообложения не признаются:

-осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики);

-передача основных средств, нематериальных активов и иного имущества организации ее правопреемнику при реорганизации этой организации;

- передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный капитал, вклады по договору о совместной деятельности);

-операции по реализации земельных участков (долей в них) и т.д.

4. Операции, освобождаемые от налогообложения

Освобождаются от налогообложения следующие операции:

1. Предоставление арендодателем в аренду на территории РФ помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в РФ;

2. Реализация (передача) на территории РФ медицинских товаров отечественного и зарубежного производства:

-важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники;

-протезно-ортопедических изделий;

-технических средств, включая автотранспорт, материалы, которые могут быть использованы исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов;

- очков, линз и оправ для очков;
- оказание медицинских услуг медицинскими организациями и учреждениями, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг;
- услуг по уходу за больными и престарелыми, предоставляемых органами социальной защиты;
- услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях;
- услуг по перевозке пассажиров;
- ритуальных услуг;
- реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них и т.д.

5. Налоговая база

Налоговая база определяется по-разному в зависимости от совершаемых операций.

При реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг), по товарообменным (бартерным) операциям, по операциям передачи на безвозмездной основе, передаче права собственности на предмет залога залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства, передаче товаров при оплате труда в натуральной форме налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья) и без включения в них НДС.

При реализации товаров (работ, услуг) с учетом субвенций (субсидий), предоставляемых бюджетами различного уровня в связи с применением налогоплательщиком государственных регулируемых цен, налоговая база определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из фактических цен их реализации.

При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога, налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого имущества, определяемого с учетом положений ст.105.3 НК РФ, с учетом налога и ценой приобретения указанной продукции.

При передаче налогоплательщиком товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров, действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии – исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья) и без включения в них налога.

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение.

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ налоговую базу определяют как сумма таможенной стоимости ввозимых товаров, таможенной пошлины и акциза (по подакцизным товарам).

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

1. День отгрузки (передачи) товаров, имущественных прав;
2. День оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

6. Налоговый период и налоговые ставки

Налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов) устанавливается как квартал.

1) Налогообложение производится по налоговой ставке 0% при реализации:
-экспортируемых товаров при условии представления в налоговые органы соответствующих документов; и т.д.

2) Налогообложение производится по ставке 10% при реализации:
-продовольственных товаров в соответствии с перечнем;
-товаров для детей в соответствии с перечнем;
-периодических печатных изданий, за исключением изданий рекламного и эротического характера;
-книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, исключение тоже;

-медицинских товаров отечественного и зарубежного производства (лекарственных средств; изделий медицинского назначения).

3) Налогообложение производится по налоговой ставке 18% при реализации товаров (работ, услуг), не указанных в перечнях товаров, облагаемых по ставкам 0 и 10%.

4) Налогообложение производится по расчетным налоговым ставкам, которые определяются как процентное отношение налоговой ставки 10 или 18% к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки. Например: 10%/110% и 18%/118%.

5) При ввозе товаров на таможенную территорию РФ применяются налоговые ставки 10 или 18%.

7. Порядок исчисления налога

Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик дополнительно к цене реализуемых товаров обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров соответствующую сумму налога. При реализации товаров выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти дней, считая со дня отгрузки товара. В расчетных документах, первичных учетных документах и в счетах-фактурах соответствующая сумма налога выделяется отдельной строкой.

При реализации товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых не подлежат налогообложению, а также при освобождении налогоплательщика от исполнения обязанности налогоплательщика расчетные документы, первичные учетные документы оформляются и счета-фактуры выставляются без выделения соответствующих сумм налога. При этом на указанных документах делается соответствующая надпись или ставится штамп «Без НДС».

При реализации товаров (работ, услуг) населению по розничным ценам соответствующая сумма налога включается в указанные цены. При этом на ярлыках товаров и ценниках, выставляемых продавцами, а также на чеках и других выдаваемых покупателю документах сумма налога не выделяется.

Суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) либо фактически уплаченные им при ввозе товаров на таможенную территорию РФ относятся на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) в следующих случаях:

1) приобретения (ввоза) товаров, используемых для операций по производству и (или) реализации товаров, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);

2) приобретения (ввоза) товаров, используемых для операций по производству и (или) реализации товаров, местом реализации которых не признается территория РФ;

3) приобретения (ввоза) товаров лицами, не являющимися налогоплательщиками либо освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате налога;

4) приобретения (ввоза) товаров (работ, услуг) для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг).

8. Налоговые вычеты

Применение налоговых вычетов – это уменьшение общей суммы налога, исчисленной по налогооблагаемым операциям на суммы НДС, предъявленные поставщиками товаров или уплаченные налогоплательщиками по иным основаниям (например, со штрафов).

Общими условиями принятия сумм налога к вычету являются:

-приобретение товаров для использования при осуществлении деятельности, подлежащей обложению НДС;

-наличие счетов-фактур;

-принятие приобретенных товаров на учет;

-по товарам, ввезенным на таможенную территорию РФ - фактическая уплата НДС при ввозе.

Дополнительное условие принятия суммы налога к вычету для организаций, осуществляющих операции, облагаемые по нулевой ставке (например, экспорт товаров), заключается в том, что вычеты осуществляются только после подтверждения совершения данных операций.

9. Порядок восстановления налога

Суммы налога, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), подлежат восстановлению налогоплательщиком в случаях:

1. Передачи имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов. Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов – в размере суммы, пропорциональной остаточной стоимости без учета переоценки.

2. Дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг) для осуществления операций, указанных в п. 2 ст. 170, а также при передаче основных средств, нематериальных активов правопреемнику при реорганизации юридических лиц.

При переходе налогоплательщика на специальные налоговые режимы в соответствии с главами 26.2 и 26.3 суммы налога, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам, подлежат восстановлению в налоговом периоде, предшествующем переходу на указанные режимы.

10. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как общая сумма налога, исчисленная в общеустановленном порядке, увеличенная на суммы налога, восстановленного и уменьшенная на сумму налоговых вычетов. Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую сумму налога, исчисленную в общем порядке и увеличенную на суммы налога восстановленного, положительная разница подлежит возмещению налогоплательщику, за исключением случаев, когда налоговая декларация подана по истечении трех лет после окончания соответствующего налогового периода.

Уплата налога производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации товаров за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа месяца каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом. Декларация предоставляется в этот же срок.

11. Порядок возмещения налога

В случае, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения, то полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику. Возмещение производится не позднее чем через три месяца, считая со дня представления налоговой декларации. В течение указанного срока налоговый орган в течение двух месяцев производит проверку обоснованности сумм налога, заявленных к возмещению. По окончании проверки в течение семи дней налоговый орган принимает решение о возмеще-

нии путем зачета или возврата сумм либо об отказе (полностью или частично) в возмещении. В случае, если налоговый орган принял решение об отказе в возмещении, он обязан представить налогоплательщику мотивированное заключение не позднее чем через 10 дней после дня вынесения решения. В случае наличия у налогоплательщика недоимки и пени по НДС, а также по другим налогам, подлежащим уплате в федеральный бюджет, они подлежат зачету в первоочередном порядке по решению налогового органа. Налоговые органы производят указанный зачет самостоятельно и в течение 10 дней сообщают о нем налогоплательщику. При отсутствии у налогоплательщика недоимки и пени по НДС, другим налогам, суммы, подлежащие возмещению, засчитываются в счет текущих платежей по налогу (при согласии руководителя предприятия), либо подлежат возврату налогоплательщику по его заявлению. Возврат налога осуществляется органами Федерального казначейства в течение семи дней после получения решения налогового органа.

Вопросы для самоконтроля

1. Каким законодательным актом регламентируется порядок исчисления и уплаты налога?
2. Что такое НДС?
3. Что такое добавленная стоимость?
4. Назовите налогоплательщиков налога.
5. Кто освобождается от уплаты налога?
6. Назовите объект налогообложения.
7. Как определяется налоговая база?
8. Какие операции освобождаются от налогообложения?
9. Назовите налоговые ставки
10. Каков порядок исчисления налога?
11. Что такое налоговые вычеты?
12. Какие условия применения налоговых вычетов?
13. Как определяется сумма налога, подлежащая уплате в бюджет?
14. Назовите срок уплаты налога.
15. Каков порядок возмещения налога?

Тема 1.2. Акцизы

1. Экономическая сущность акцизов.
2. Плательщики.
3. Объект налогообложения.
4. Операции, не подлежащие налогообложению.
5. Налоговая база.
6. Налоговый период и налоговые ставки.
7. Порядок исчисления.
8. Налоговые вычеты.
9. Порядок и сроки уплаты.

1. Экономическая сущность акцизов

Акцизы представляют собой один из косвенных налогов, взимаемых с налогоплательщиков, производящих и реализующих подакцизные товары. Как всякий косвенный налог, акцизы формируют цену товара, и фактически его уплата перекладывается на покупателя. По сравнению с другими косвенными налогами (НДС, таможенная пошлина) акцизы имеют отдельные отличительные особенности.

В частности, акцизами облагаются только отдельные виды товаров. Из сферы обложения акцизами выпадают работы и услуги. В отличие от акцизов другие косвенные налоги являются универсальными.

Акцизы взимаются в основном в сфере производства, в то время как, например, НДС взимается не только в производственной сфере, но и в сфере обращения, а таможенная – только в сфере обращения. Поступления данного налога в настоящее время составляют порядка 3,5% общего объема налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ. Акцизы являются пятым по величине налогом в бюджетной системе страны после НДС НДС НДС и НДС.

С развитием общества роль и значение акцизов постепенно снижалась и сейчас они не играют заметной роли в формировании доходной базы государственных бюджетов. Это связано с тем, что в современных налоговых системах развитых стран акцизами не облагаются товары первой необходимости. Данный налог стал применяться в основном в отношении тех товаров, производство и реализация которых являются сверхрентабельными. Акцизы выполняют две важнейших функции:

Во-первых, данный налог направлен на сдерживание потребления вредных для здоровья населения продуктов, таких как алкоголь и табак. Во-вторых, с его помощью в ряде стран осуществляется перераспределение доходов наиболее богатой части населения путем введения акцизов на предметы роскоши.

2. Плательщики

- 1) организации;
- 2) индивидуальные предприниматели;
- 3) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

Подакцизными товарами признаются:

- 1) спирт этиловый из всех видов сырья;
 - 1.1) спирт коньячный;
- 2) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 %;
- 3) алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино, пиво, напитки, изготавливаемые на основе пива, иные напитки с объемной долей этилового спирта более 1,5 процента;
- 4) табачная продукция;
- 5) автомобили легковые;

- 6) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.);
- 7) автомобильный бензин;
- 8) дизельное топливо;
- 9) моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- 10) прямогонный бензин.

3. Объект налогообложения

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

1) реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров.

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

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

3) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими из давальческого сырья (материалов) подакцизных товаров собственнику указанного сырья (материалов) либо другим лицам;

4) передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров;

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

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

7) передача на территории Российской Федерации организацией произведенных ею подакцизных товаров своему участнику (его правопреемнику или наследнику) при его выходе (выбытии) из организации;

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

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

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

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

4. Операции, не подлежащие налогообложению

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие операции:

1) передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации;

2) реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, за пределы территории Российской Федерации с учетом потерь в пределах норм естественной убыли или ввоз подакцизных товаров в портовую особую экономическую зону с остальной части территории Российской Федерации.

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

5. Налоговая база

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара.

Налоговая база при реализации (передаче) произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок определяется:

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

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

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

4) как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении для исчисления акциза при применении твердой (специфи-

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

6. Налоговый период и налоговые ставки

Налоговый период устанавливается как каждый календарный месяц.

Налоговые ставки

1. Налогообложение подакцизных товаров осуществляется по следующим налоговым ставкам:

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка (в процентах и (или) рублях за единицу измерения)		
	с 1 января по 30 июня 2018 года включительно	с 1 июля по 31 декабря 2018 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2019 года включительно

<p>Этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты винный, виноградный, плодовый, коньячный, кальвадосный, висковый: реализуемый</p> <p>организациям, не уплачивающим авансовый платеж акциза (в том числе этиловый спирт, ввозимый в Российскую Федерацию, не являющийся товаром Евразийского экономического союза), и (или) передаваемый в структуре одной организации при совершении налогоплательщиком операций, признаваемых объектом налогообложения акцизами, за исключением операций, предусмотренных подпунктом 22 пункта 1 статьи 182 настоящего Кодекса, а также за исключени-</p>	<p>107 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре</p>	<p>107 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре</p>	<p>107 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре</p>
--	---	---	---

ем этилового спирта, реализуемого или передаваемого производителями в структуре одной организации для производства товаров, не признаваемых подакцизными в соответствии с [подпунктом 2 пункта 1 статьи 181](#) настоящего Кодекса, и этилового спирта, реализуемого организациями, осуществляющим производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и (или) спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке

Спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция в металлической аэрозольной упаковке	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Спиртосодержащая продукция бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Спиртосодержащая продукция (за исключением спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке)	418 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	418 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	418 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре

Алкогoльная продукция с oбъемной долей этилового спирта свыше 9 процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята)	523 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	523 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	523 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Алкогoльная продукция с oбъемной долей этилового спирта до 9 процентов включительно (за исключением пива, напитков, изготавливаемых на основе пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), сидра, пшеничного, ячменного, овсяного, медовухи, винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята)	418 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	418 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	418 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Вина, за исключением вин с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения, а также игристых вин (шампанских), фруктовые вина, винные напитки, изготавливаемые без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных	18 рублей за 1 литр	18 рублей за 1 литр	18 рублей за 1 литр

виноградного или иного фруктового
сусла, и (или) винного дистиллята, и
(или) фруктового дистиллята

Вина с защищенным географическим
указанием, с защищенным наимено-
ванием места происхождения, за ис-
ключением игристых вин (шампан-
ских)

5 рублей за 1 литр

5 рублей за 1 литр

5 рублей за 1 литр

Сидр, пуаре, медовуха

Игристые вина (шампанские), за ис-
ключением игристых вин (шампан-
ских) с защищенным географическим
указанием, с защищенным наимено-
ванием места происхождения

21 рубль за 1 литр

21 рубль за 1 литр

21 рубль за 1 литр

Игристые вина (шампанские) с защи-
щенным географическим указанием, с
защищенным наименованием места
происхождения

36 рублей за 1 литр

36 рублей за 1
литр

36 рублей за 1 литр

Пиво с нормативным (стандартизиро-
ванным) содержанием объемной до-
ли этилового спирта до 0,5 процента
включительно

14 рублей за 1 литр

14 рублей за 1
литр

14 рублей за 1 литр

Пиво с нормативным (стандартизиро-
ванным) содержанием объемной до-
ли этилового спирта свыше 0,5 про-
цента и до 8,6 процента включитель-
но, напитки, изготавливаемые на ос-
нове пива

0 рублей за 1 литр

0 рублей за 1 литр

0 рублей за 1 литр

Пиво с нормативным (стандартизиро-
ванным) содержанием объемной до-
ли этилового спирта свыше 8,6 про-
цента

21 рубль за 1 литр

21 рубль за 1 литр

21 рубль за 1 литр

Табак трубочный, курительный, жева-
тельный, сосательный, нюхательный,

кальянный (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции)	39 рублей за 1 литр	39 рублей за 1 литр	39 рублей за 1 литр
Сигары	2 772 рубля за 1 кг	2 772 рубля за 1 кг	3 050 рублей за 1 кг
Сигариллы (сигариты), биди, кретек	188 рублей за 1 штуку	188 рублей за 1 штуку	207 рублей за 1 штуку
Сигареты, папиросы	2 671 рубль за 1 000 штук	2 671 рубль за 1 000 штук	2 938 рубль за 1 000 штук
Табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания	1 562 рубля за 1 000 штук + 14,5 процента расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 123 рублей за 1 000 штук	1 718 рублей за 1 000 штук + 14,5 процента расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 335 рублей за 1 000 штук	1 890 рублей за 1 000 штук + 14,5 процента расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 568 рублей за 1 000 штук
Электронные системы доставки никотина	5 280 рублей за 1 кг	5 280 рублей за 1 кг	5 808 рублей за 1 кг

Жидкости для электронных систем доставки никотина	44 рубля за 1 штуку 11 рублей за 1 мл	44 рубля за 1 штуку 11 рублей за 1 мл	48 рубля за 1 штуку 12 рублей за 1 мл
Автомобили легковые:			
с мощностью двигателя до 67,5 кВт (90 л. с.) включительно	0 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	0 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	0 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)
с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л. с.) и до 112,5 кВт (150 л. с.) включительно	45 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	45 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	47 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)
с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.) и до 147 кВт (200 л. с.) включительно	437 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	437 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	454 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)
с мощностью двигателя свыше 147 кВт (200 л. с.) и до 220 кВт (300 л. с.) включительно	714 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	714 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	743 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)
с мощностью двигателя свыше 220 кВт (300 л. с.) и до 294 кВт (400 л. с.) включительно	1 218 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	1 218 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	1 267 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)
с мощностью двигателя свыше 294 кВт (400 л. с.) и до 367 кВт (500 л. с.) включительно	1 260 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	1 260 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	1 310 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)
с мощностью двигателя свыше 367 кВт (500 л. с.)	1 302 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.)	1 302 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.)	1 354 рубля за 0,75 кВт (1 л. с.)
Мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.)	437 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	437 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)	454 рублей за 0,75 кВт (1 л. с.)
Автомобильный бензин:			
не соответствующий классу 5	13 100 рублей за 1 тонну	13 100 рублей за 1 тонну	13 100 рублей за 1 тонну
класса 5	11 213 рублей за 1 тонну	11 892 рубля за 1 тонну 8258 рублей за тонну	12 314 рублей за 1 тонну
Дизельное топливо	7665 рублей за тонну	5 400 рублей за 1 тонну	8541 рублей за тонну 5 400 рублей за 1 тонну

		тонну	ну
Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	5 400 рублей за 1 тонну	13 100 рублей за 1 тонну	13 100 рублей за 1 тонну
Прямогонный бензин	13 100 рублей за 1 тонну	2 800 рублей за 1 тонну	2 800 рублей за 1 тонну
Бензол, параксилол, ортоксилол	2 800 рублей за 1 тонну		
Авиационный керосин	2 800 рублей за 1 тонну	2 800 рублей за 1 тонну	2 800 рублей за 1 тонну
Средние дистилляты	8 662 рубля за 1 тонну	8 662 рубля за 1 тонну	9241 рубля за 1 тонну

7. Порядок исчисления налога

Сумма акциза по подакцизным товарам (в том числе при ввозе на территорию Российской Федерации), в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки, исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы.

Сумма акциза по подакцизным товарам (в том числе ввозимым на территорию Российской Федерации), в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма акциза по подакцизным товарам (в том числе ввозимым на территорию Российской Федерации), в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки (состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок), исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм акциза, исчисленных как произведение твердой (специфической) налоговой ставки и объема реализованных (переданных, ввозимых) подакцизных товаров в натуральном выражении и как соответствующая адвалорной (в процентах) налоговой ставке процентная доля максимальной розничной цены таких товаров.

Налогоплательщик, осуществляющий операции, признаваемые в соответствии с настоящей главой объектом налогообложения, обязан предъявить к оплате покупателю подакцизных товаров (собственнику давальческого сырья (материалов)) соответствующую сумму акциза.

В расчетных документах, в том числе в реестрах чеков и реестрах на получение средств с аккредитива, первичных учетных документах и счетах-фактурах соответствующая сумма акциза выделяется отдельной строкой.

При реализации подакцизных товаров, операции по реализации которых освобождены от налогообложения, расчетные документы, первичные учетные документы и счета-фактуры составляются без выделения соответствующих сумм акциза. При этом на указанных документах делается надпись или ставится штамп "Без акциза".

При реализации (передаче) подакцизных товаров в розницу соответствующая сумма акциза включается в цену указанного товара. При этом на ярлыках товаров и ценниках, выставляемых продавцом, а также на чеках и других выдаваемых покупателю документах соответствующая сумма акциза не выделяется.

8. Налоговые вычеты

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму акциза по п/а товарам на установленные налоговые вычеты.

1. Вычетам подлежат суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении п/а товаров либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе п/а товаров на таможенную территорию РФ, в дальнейшем использованных в качестве сырья для производства п/а товаров.

2. При передаче п/а товаров, произведенных из давальческого сырья, являющемся п/а товарами, вычетам подлежат суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные собственником давальческого сырья.

3. Вычетам подлежат суммы акциза, уплаченные на территории РФ по спирту этиловому, произведенному из пищевого сырья, использованному для производства виноматериалов, в дальнейшем использованных для производства алкогольной продукции.

4. Вычетам подлежат суммы акциза, уплаченные налогоплательщиком в случае возврата покупателем п/а товаров или отказа от них.

5. Вычетам подлежат суммы авансового платежа, уплаченные при приобретении акцизных марок либо при приобретении специальных региональных марок, по п/а товарам, подлежащим обязательной маркировке.

6. Вычетам подлежат суммы акциза, исчисленные налогоплательщиком с сумм авансовых и (или) иных платежей, полученных в счет оплаты предстоящих поставок п/а товаров.

9. Порядок и сроки уплаты

Сумма акциза, подлежащая уплате налогоплательщиком, осуществляющим операции по реализации п/а товаров, определяется по итогам каждого налогового периода как общая сумма акциза уменьшенная на налоговые вычеты. Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает

ет сумму акциза, исчисленную по реализованным подакцизным товарам, налогоплательщик в этом налоговом периоде акциз не уплачивает.

Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами

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

Уплата акциза по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту налогоплательщиками, имеющими свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, производится не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Акциз по подакцизным товарам уплачивается по месту производства таких товаров. Налоговая декларация – в эти же сроки.

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите законодательную базу по налогу.
2. Назовите виды подакцизных товаров.
3. Кто является плательщиками акцизов?
4. Что является объектом налогообложения?
5. Как определяется налоговая база?
6. Какие операции освобождаются от налогообложения?
7. Назовите налоговые ставки.
8. Каков порядок исчисления налога?
9. Какие применяются налоговые вычеты?
10. Каков порядок и сроки уплаты налога?

Тема 1. 3. Налог на прибыль организаций

1. Экономическая сущность налога.
2. Налогоплательщики.
3. Объект налогообложения.
4. Налоговая база.
5. Налоговый период и налоговые ставки.
6. Порядок исчисления и уплаты.

1. Экономическая сущность налога

В налоговой системе РФ налог на прибыль организаций занимает важное место, обеспечивая значительные поступления средств как в федеральный бюджет, так и в бюджеты субъектов РФ. Согласно НК РФ этот налог определен как федеральный, распределяемый в пропорции, установленной законом. Ины-

ми словами, с помощью налога на прибыль происходит регулирование доходной базы бюджетов разных уровней финансовой системы РФ.

Налог на прибыль организаций – прямой, то есть его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов их деятельности. Поэтому данный налог влияет на инвестиционные процессы и процесс наращивания капитала. Для организаций налог на прибыль является основным.

2. Налогоплательщики

Налогоплательщиками налога являются:

- А) Российские организации;
- Б) Иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ.

3. Объект налогообложения

Объектом налогообложения признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью признается:

- 1) для российских организаций – полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с настоящей главой;
- 2) для иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность через постоянные представительства, полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов;
- 3) для иных иностранных организаций – доходы, полученные от источников в РФ.

Порядок определения доходов

К доходам относятся:

- 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
 - 2) внереализационные доходы.
- Внереализационными доходами признаются, в частности, доходы:
- 1) от долевого участия в других организациях;
 - 2) в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда штрафов, пеней за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;
 - 3) от сдачи имущества в аренду;
 - 4) в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского вклада, а также по ценным бумагам;
 - 5) в виде сумм восстановленных резервов и т.д.

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы

При определении налоговой базы не учитываются следующие доходы:

- 1) в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления;
- 2) в виде имущества, и имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;
- 3) в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку, которые получены в виде взносов (вкладов) в уставный капитал организации;
- 4) в виде средств и иного имущества, полученные в виде безвозмездной помощи;
- 5) в виде имущества, полученного бюджетными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней;
- 6) в виде стоимости полученных сельскохозяйственными товаропроизводителями мелиоративных и иных объектов сельскохозяйственного назначения, построенные за счет средств бюджетов всех уровней;
- 7) в виде сумм кредиторской задолженности налогоплательщика перед бюджетами разных уровней, списанных и (или) уменьшенных иным образом в соответствии с законодательством РФ или по решению Правительства РФ и т.д.

Порядок определения расходов

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя:

- 1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- 2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном состоянии;
- 3) расходы на освоение природных ресурсов;
- 4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
- 5) расходы на обязательное и добровольное страхование;
- 6) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

В состав внеарезализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются:

- 1) расходы на содержание переданного по договору аренды имущества;
- 2) расходы налогоплательщика, применяющего метод начисления, на формирование резервов по сомнительным долгам;
- 3) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;
- 4) судебные расходы и др.

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения

При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:

- 1) в виде сумм начисленных налогоплательщиком дивидендов и других сумм распределяемого дохода;
- 2) в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями;
- 3) в виде взноса в уставный капитал, вклада в простое товарищество;
- 4) в виде расходов по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества;
- 5) в виде премий, выплачиваемых работникам за счет средств специального назначения;
- 6) в виде сумм материальной помощи работникам;
- 7) в виде сумм нормируемых расходов (сверх норм этих расходов) и т.д.

Порядок признания доходов и расходов при методе начисления

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества. Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты.

Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе

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 превышала одного миллиона рублей за каждый квартал.

Датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом.

Расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты.

Если налогоплательщик, перешедший на кассовый метод, в течение налогового периода превысил предельный размер суммы выручки от реализации товаров, то он обязан перейти на определение доходов и расходов по методу начисления с начала налогового периода, в течение которого было допущено такое превышение.

4. Налоговая база

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению. Налоговая база по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от ставки, указанной в п.1 (20%) определяется налогоплательщиком отдельно. Доходы и расходы налогоплательщика учитываются в денежной форме. Доходы, полученные в натуральной форме в результате реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая товарообменные операции), учитываются исходя из цен сделки с учетом положений статьи 103.5 НК.

При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода. В случае, если в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщиком получен убыток – отрицательная разница между доходами и расходами, учитываемыми в целях налогообложения в данном отчетном (налоговом) периоде налоговая база признается равной нулю.

Налогоплательщики, понесшие убыток (убытки) в предыдущем налоговом периоде (периодах), вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на сумму полученного убытка (перенести убыток на будущее). Перенос можно осуществлять в течение 10 лет. В отчетные и налоговые периоды с 1.01.2017 г. По 31.12.2020 г. налоговую базу нельзя уменьшать на сумму убытков прошлых периодов больше чем на 50%. Изменения касаются убытков, понесенных за налоговые периоды, начинающиеся с 1.01.2017 г. Сумму убытка теперь можно переносить на все последующие годы. Касается убытков, понесенных за налоговые периоды, начинающиеся с 1.01.2017 г. Если налогоплательщик понес убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены.

5. Налоговый период и налоговые ставки

Налоговым периодом по налогу признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

Применяются следующие ставки:

1. 20%. При этом в 2017-2020 г. сумма налога, исчисленная по ставке в размере 3%, поступает в федеральный бюджет, по налоговой ставке – 17% - в бюджеты субъектов РФ. Законодательные органы субъектов РФ вправе снижать для отдельных категорий налогоплательщиков налоговую ставку в части

сумм налога, зачисляемых в бюджеты субъектов РФ. При этом указанная ставка не может быть ниже 12,5%.

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

1) 9%- по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями и физическими лицами – налоговыми резидентами РФ;

2) 15% - по доходам, полученным в виде дивидендов российскими организациями от иностранных организаций.

3. К налоговой базе, определяемой по операциям с отдельными видами долговых обязательств, применяются следующие ставки:

1) 15% - по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам

2) 0% - по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20.01.97г. включительно

4. Прибыль, полученная ЦБ РФ от осуществления деятельности, связанной с регулированием денежного обращения страны, облагается по ставке 0%;

Прибыль, полученная от осуществления другой деятельности, облагается по ставке 20%.

6. Порядок исчисления и уплаты налога

Сумма налога определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. 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.

Налогоплательщики имеют право перейти на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению. В этом случае исчисление сумм авансовых платежей производится налогоплательщиком исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца. При этом сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей. Налогоплательщик вправе перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли, уведомив об этом налоговый орган не позднее 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, в котором происходит переход на эту систему уплаты авансовых платежей.

Организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем 10 миллионов рублей за каждый квартал, а также бюджетные учреждения, некоммерческие организации, не имеющие дохода

от реализации товаров, уплачивают только авансовые платежи по итогам отчетного периода.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период, то есть не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период - не позднее 28 дней после окончания соответствующего отчетного периода. Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28 числа каждого месяца этого отчетного периода.

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

Вопросы для самоконтроля

1. Кто плательщики налога?
2. Что является объектом налогообложения для российских организаций?
3. Что является объект налогообложения для иностранных организаций?
4. Каков порядок определения доходов?
5. Как делятся доходы от реализации?
5. Как делятся внереализационные доходы?
6. Какие доходы, не учитываются при определении налоговой базы.
7. Каков порядок определения расходов?
8. Какие расходы связаны с производством и реализацией товаров?
9. Какие внереализационные расходы?
10. Назовите расходы, не учитываемые в целях налогообложения.
11. Каков порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения?
12. Как определяется налоговая база?
13. Назовите налоговые ставки.
14. Какой налоговый и отчетный период?
15. Каков порядок исчисления налога?
16. Каков порядок и сроки уплаты налога?
17. Каков порядок предоставления налоговой декларации и расчетов авансовых платежей?

Тема 1.4. Налог на доходы физических лиц

1. Экономическая сущность налога
2. Налогоплательщики
3. Объект налогообложения
4. Налоговая база
5. Доходы, не облагаемые налогом

6. Налоговые вычеты
7. Налоговый период и налоговые ставки
8. Порядок исчисления и уплаты

1. Экономическая сущность налога

Широкое распространение подоходного налога во всех странах вызвано рядом факторов, определяющих особую роль налога с населения в общей системе налогообложения. Важнейшим определяющим моментом является, прежде всего, то, что объектом обложения данным налогом служит именно доход, реально полученный налогоплательщиком.

Преимущество этого налога заключается также в том, что его плательщиками является практически все трудоспособное население страны, вследствие чего его поступления могут без перераспределения зачисляться в любой бюджет: от поселкового до федерального. К тому же этот налог – достаточно стабильный и устойчивый доходный источник бюджетов, благодаря чему он в основном зачисляется в бюджеты муниципальных образований, из которых финансируются основные расходы, связанные с жизнеобеспечением населения.

2. Налогоплательщики

Налогоплательщиками являются:

1. Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ.
2. Физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

Налоговыми резидентами РФ являются лица, которые находятся на территории России не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

Под физическими лицами понимаются граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства.

3. Объект налогообложения

Объектом налогообложения является доход, полученный налогоплательщиками:

1. От источников в РФ и (или) от источников за пределами РФ – для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ;
2. От источников в РФ – для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

4. Налоговая база

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, а также доходы в виде материальной выгоды.

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

Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, уменьшенных на сумму налоговых вычетов. Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы доходов, то применительно к этому налоговому периоду налоговая база принимается равной нулю. На следующий налоговый период разница между суммой налоговых вычетов в этом налоговом периоде и суммой доходов, не переносится.

Для доходов, в отношении которых предусмотрены иные налоговые ставки, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов. При этом налоговые вычеты не применяются.

При получении дохода от организаций и индивидуальных предпринимателей в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг) налоговая база определяется как стоимость этих товаров, исчисленная исходя из их цен (в соответствии со ст.105.3 НК РФ). При этом в стоимость товаров включается соответствующая сумма НДС, акцизов.

Доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, являются:

1) материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей;

Налоговая база определяется как превышение суммы процентов за пользование заемными средствами, выраженными в рублях, исчисленной исходя из двух третьих ставки рефинансирования над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.

2) Материальная выгода, полученная от приобретения товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику.

Налоговая база определяется как превышение цены идентичных (однородных) товаров, реализуемых лицами, являющимися взаимозависимыми, в обычных условиях лицам, не являющимися взаимозависимыми, над ценами реализации таких товаров налогоплательщику.

3) Материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг.

Налоговая база определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг над суммой фактических расходов на их приобретение.

5. Доходы, не подлежащие налогообложению

Доходами, не подлежащими налогообложению, являются:

1) государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности и по уходу за больным ребенком;

2) государственные пенсии;

3) все виды установленных компенсационных выплат (в пределах норм);

4) вознаграждения донорам;

5) алименты;

6) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой:

- членам семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

- из числа малоимущих и социально незащищенных категорий граждан в виде сумм адресной социальной помощи;

- работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении ребенка), но не более 50 тыс. руб. на каждого ребенка, если она выплачивается работодателями только в течение первого года рождения (усыновления) ребенка.

7) стипендии учащихся, студентов, аспирантов; и.д.

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

- стоимость подарков, полученных от организаций или ИП;

- стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства РФ, законодательных органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления;

- суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту;

- возмещение (оплата) работодателями своим работникам, их супругам, родителям и детям, бывшим своим работникам стоимости приобретенных ими (для них) медикаментов, назначенных им лечащим врачом;

- стоимость выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх с целью рекламы товаров;

- суммы материальной помощи, оказываемой инвалидам общественными организациями инвалидов;

- стоимость выигрышей, полученных участниками азартных игр и участниками лотерей.

6. Налоговые вычеты

Стандартные налоговые вычеты:

1) в размере **3000** рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на следующие категории налогоплательщиков:

- лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС;

- лиц, получивших инвалидность вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС из числа лиц, принимавших участие в ликвидации последствий катастрофы в пределах зоны отчуждения;

- инвалидов из числа военнослужащих, ставшими инвалидами 1, 2 и 3 групп вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР, РФ.

2) налоговый вычет в размере **500** рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на следующие категории налогоплательщиков:

- героев СССР и РФ, а также лиц, награжденных орденом Славы трех сте-

пеней;

- инвалидов с детства, а также инвалидов 1 и 2 групп;
- родителей и супругов военнослужащих, погибших вследствие ранения, контузии или увечья, полученных ими при защите СССР и РФ, а также родителей и супругов государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей;

- граждан, уволенных с военной службы или призывавших на военные сборы, выполнявших интернациональный долг в Республике Афганистан и других странах, в которых велись боевые действия;

3) Налоговый вычет в размере 1400 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на первого и второго ребенка и 3000 руб.- на 3-го 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 их доход, исчисленный нарастающим итогом, превысил 350000 рублей.

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 и (или) супругов, опекунов или попечителей. Единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну или попечителю вычет производится в двойном размере. Налоговый вычет в размере 12 тыс. руб. предоставляется родителям, супругу (супруге) родителя и усыновителя в отношении:

- ребенка-инвалида до 18 лет;
- учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом 1 и 2 группы.

Опекунам, попечителям, приемным родителям и их супругам, на обеспечении которых находятся такие дети, вычет предоставляется в размере 6 тыс. руб.

Социальные налоговые вычеты

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

1) в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком на благотворительные цели в виде денежной помощи организациям науки, культуры, образования, здравоохранения,- в размере фактически произведенных расходов, но не более 25% суммы дохода, полученного в налоговом периоде;

2) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях,- в размере фактически произведенных расходов на обучение с учетом ограничений, а также в сумме, уплаченной налогоплательщиком-родителем за обучение своих детей в возрасте до 24 лет, налогоплательщиком-опекуном (попечителем) за обучение своих подопечных по очной форме обучения,- в размере фактически произведенных расходов на это обучение, но не более 50000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя).

Не применяется в случае, если оплата расходов на обучение производится за счет средств материнского капитала.

3) в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за услуги по лечению, предоставленные ему медицинскими учреждениями РФ, а также уплаченной налогоплательщиком за услуги по лечению супруга (супруги), своих родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет, а также в размере стоимости медикаментов, назначенных им лечащим врачом. Общая сумма налогового вычета принимается в сумме фактически произведенных расходов, но с учетом ограничения.

4) В сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде пенсионных взносов по договору негосударственного пенсионного обеспечения, заключенному налогоплательщиком с негосударственным пенсионным фондом в свою пользу и (или) в пользу супруга, родителей (усыновителей), детей инвалидов, и (или) в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде страховых взносов по договору добровольного пенсионного страхования, заключенному со страховой организацией в свою пользу и (или) в пользу супруга, родителей, детей-инвалидов,- в размере фактически произведенных расходов с учетом ограничения

5) В сумме уплаченных дополнительных страховых взносов на финансирование накопительной части пенсии;

6) В сумме, уплаченной в налоговом периоде налогоплательщиком за прохождение независимой оценки своей квалификации на соответствие требованиям к квалификации.

Социальные налоговые вычеты, указанные в подпунктах 2-6(за исключением расходов на обучение детей и расходов на дорогостоящее лечение) предоставляются в размере фактически произведенных расходов, но в совокупности не более 120000 рублей в налоговом периоде. В случае наличия у налогоплательщика в одном налоговом периоде расходов на обучение, медицинское лечение, расходов по договору негосударственного пенсионного обеспечения и по договору добровольного пенсионного страхования налогоплательщик самостоятельно выбирает, какие виды расходов и в каких суммах учитываются в пределах максимальной величины социального налогового вычета, указанной в настоящем пункте.

С 2016 года сотрудники могут получить социальный вычет на лечение и обучение не только в инспекции, но и у работодателя, не дожидаясь конца года. Но необходимо получить в инспекции уведомление о праве на вычет и только потом обращаться в компанию с заявлением.

Имущественные налоговые вычеты

Предоставляются в следующих размерах:

1. Доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее минимально предельного срока владения объектом, но не превышающих в целом 1000000 рублей;

2. Доходов, полученных в налоговом периоде от продажи иного недви-

мого имущества, находившихся в собственности налогоплательщика менее минимально предельного срока владения объектом, но не превышающих в целом 250000 рублей;

3. Доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи иного имущества (за исключением ценных бумаг), находившихся в собственности менее 3-х лет, не превышающих в целом 250 тыс. руб.;

4. Выкупной стоимости земельного участка и (или) расположенного на нем иного объекта недвижимого имущества, полученной налогоплательщиком в денежной или натуральной форме, в случае изъятия указанного имущества для государственных или муниципальных нужд;

5. Фактически произведенных налогоплательщиком расходов на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры или доли (долей) в них;

6. В сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов на погашение процентов по целевым займам(кредитам), фактически израсходованным им на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, приобретении земельных участков или доли (долей) в них, предоставленных для индивидуального жилищного строительства. Общий размер имущественного вычета не может превышать 2000000 рублей, без учета сумм, направленных на погашение процентов. Если в налоговом периоде имущественный вычет не может быть использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие периоды до полного его использования.

Имущественный налоговый вычет при приобретении жилья либо при строительстве может быть предоставлен налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении к работодателю при условии подтверждения права налогоплательщика на вычет налоговым органом по установленной форме.

Минимально предельный срок владения имуществом 5 лет, но если владелец получил имущество по наследству, в порядке дарения от близких родственников, либо по договору ренты, то -3 года. Положения пунктов 1-2, касающиеся минимально предельного срока владения, применяются только в отношении объектов недвижимого имущества, приобретенного в собственность после 1.01.2016 года.

Инвестиционные налоговые вычеты

1. В размере положительного финансового результата, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг и находившихся в собственности налогоплательщика более 3-х лет;

2. В сумме денежных средств, внесенных налогоплательщиком в налоговом периоде на индивидуальный инвестиционный счет;

3. В сумме положительного финансового результата, полученного по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете.

Профессиональные налоговые вычеты

При исчислении налоговой базы право на получение профессиональных налоговых вычетов имеют следующие категории налогоплательщиков:

1) Налогоплательщики - физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица и лица, занимающиеся частной практикой – в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов. Если налогоплательщики не в состоянии документально подтвердить свои расходы, вычет производится в размере 20% общей суммы доходов.

2) 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 этих работ.

3) Налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов. Если эти расходы не могут быть подтверждены документально, они принимаются к вычету в зависимости от вида работ в процентах к сумме начисленного дохода (от 20 до 40%).

Налогоплательщики реализуют право на получение этих вычетов путем подачи письменного заявления налоговому агенту. При отсутствии налогового агента налогоплательщики реализуют право на получение вычетов путем подачи письменного заявления в налоговый орган одновременно с подачей налоговой декларации по окончании налогового периода.

7. Налоговый период и налоговые ставки

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговая ставка устанавливается в размере:

1) **13%**, если иное не установлено статьей.

2) **35%** в отношении следующих доходов:

- стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх в целях рекламы товаров (работ, услуг) в части превышения 4000 рублей;

- процентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из действующей ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной на 5% по рублевым вкладам и 9% годовых по вкладам в иностранной валюте;

- суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров.

- в виде платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков), а также процентов за использование с/х кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых в форме займов от членов с/х кредитного потребительского кооператива в части превышения размеров.

3) **30%** в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ, за исключением доходов, получаемых:

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

- от осуществления трудовой деятельности, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13%. Это следующие: иностранные граждане, осуществляющие трудовую деятельность по найму у физических лиц для личных, домашних и иных подобных нужд, не связанных с предпринимательской деятельностью; иностранные граждане, осуществляющие трудовую деятельность по найму в организациях и (или) у индивидуальных предпринимателей, а также у занимающихся частной практикой нотариусов, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты;

- от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста (13%);

- от осуществления трудовой деятельности участниками Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом (13%);

- от исполнения трудовых обязанностей членами экипажей судов, плавающих под Государственным флагом РФ (13%);

- от осуществления трудовой деятельности иностранными гражданами или лицами без гражданства, признанными беженцами или получившими временное убежище на территории РФ (13%).

4) **9%** в отношении доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1.01.2007 года;

5) **30%** в отношении доходов по ценным бумагам (за исключением доходов в виде дивидендов), выпущенным российскими организациями, права по которым учитываются на счете депо иностранного номинального держателя, счете депо иностранного уполномоченного держателя и (или) счете депо депозитарных программ, выплачиваемых лицам, информация о которых не была предоставлена налоговому агенту.

8. Порядок исчисления и уплаты

Сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке, процентная доля налоговой базы. Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду. Сумма налога определяется в полных рублях. Налоговые агенты исчисляют налог по истечении каждого месяца нарастающим итогом с начала налогового периода с зачетом ранее удержанных в предыдущие месяцы сумм налога.

Особенности исчисления налога налоговыми агентами

Налоговые агенты – российские организации, индивидуальные предприниматели, от которых или в результате отношений с которыми налогоплатель-

щик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога. Исчисление сумм и уплата налога производится в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент, с зачетом ранее удержанных сумм 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 налоговая ставка 13%, начисленным 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. Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов НП при их фактической выплате. Удерживаемая сумма налога не может превышать 50% суммы выплаты. При невозможности удержать у НП исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в течение 1 месяца письменно сообщить в налоговый орган об этом обстоятельстве и о сумме задолженности НП. Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода - если доход в виде заработной платы. В иных случаях налоговые агенты перечисляют суммы налога не позднее дня, следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода, - для доходов, выплачиваемых в денежной форме, а также дня, следующего за днем фактического удержания суммы налога, - для доходов, полученных в натуральной форме либо в виде материальной выгоды. Если совокупная сумма удержанного налога, подлежащая уплате в бюджет, составляет менее 100 руб., она добавляется к сумме налога, подлежащей перечислению в следующем месяце, но не позднее декабря текущего года. Уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается.

Налоговые агенты представляют в налоговый орган сведения о доходах физических лиц этого налогового периода и суммах начисленных и удержанных в этом периоде налогов ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом по форме 2-НДФЛ. При численности физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, до 10 человек налоговые агенты могут представлять такие сведения на бумажных носителях.

Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой

Исчисление и уплату налога производят следующие налогоплательщики:

-физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуального предпринимателя,- по суммам доходов, полученных от осуществления такой деятельности;

-частные нотариусы и др. лица, занимающиеся частной практикой,- по суммам доходов, полученных от такой деятельности.

В случае появления в течение года у налогоплательщика доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности или от занятия

частной практикой, налогоплательщики обязаны представить налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода в текущем налоговом периоде в налоговый орган в 5-дневный срок по истечении месяца со дня появления таких доходов. Исчисление суммы авансовых платежей производится налоговым органом на основании суммы предполагаемого дохода, указанного в налоговой декларации, или суммы фактически полученного дохода за предыдущий налоговый период (если деятельность велась ранее) с учетом стандартных и профессиональных вычетов. Авансовые платежи уплачиваются НП на основании налоговых уведомлений:

-за январь-июнь – не позднее 15 июля текущего года в размере половины годовой суммы авансовых платежей;

-за июль-сентябрь – не позднее 15 октября текущего года в размере одной четвертой годовой суммы;

-за октябрь-декабрь – не позднее 15 января следующего года в размере одной четвертой годовой суммы.

В случае значительного (более чем на 50%) увеличения или уменьшения в налоговом периоде дохода, НП обязан представить новую налоговую декларацию с указанием суммы предполагаемого дохода на текущий год. В этом случае налоговый орган производит перерасчет сумм авансовых платежей на текущий год.

Суммы налога, подлежащие уплате в бюджет, налогоплательщик исчисляет самостоятельно на основании фактически полученных доходов. Общая сумма налога, подлежащая уплате, исчисляется с учетом сумм авансовых платежей, фактически уплаченных в бюджет. Налогоплательщики обязаны представить в налоговый орган налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, уплачивается не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов

Исчисление и уплату налога производят следующие категории налогоплательщиков:

-физические лица – исходя из сумм вознаграждений, полученных от физических лиц, не являющихся налоговыми агентами по договорам гражданско-правового характера и от организаций, не являющихся налоговыми агентами, по трудовым и гражданско-правовым договорам.

-физические лица – исходя из сумм, полученных от продажи имущества, принадлежащего этим лицам на праве собственности;

-физические лица - налоговые резиденты РФ, получающие доходы из источников, находящихся за пределами РФ за исключением российских военнослужащих, проходящих службу за границей,- исходя из сумм таких доходов;

-физические лица, получающие выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр,- исходя из сумм таких выигрышей;

-физические лица, получающие доходы в виде вознаграждения, выплачи-

ваемого им как наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, а также авторов изобретений;

-физические лица, получающие доходы в денежной и натуральной формах в порядке дарения, за исключением подарков от членов семьи или от близких родственников;

-физические лица, получающие другие доходы, при получении которых не был удержан налог налоговыми агентами,- исходя из сумм таких доходов;

-физические лица, получающие выигрыши, выплачиваемые операторами лотерей, распространителями, организаторами азартных лиц, проводимых в букмекерской конторе и тотализаторе,- исходя из сумм таких выигрышей, не превышающих 15000 рублей;

-физические лица, получающие доходы в виде денежного эквивалента недвижимого имущества и (или) ценных бумаг, переданных на пополнение целевого капитала некоммерческих организаций.

Эти налогоплательщики самостоятельно исчисляют суммы налога, подлежащие уплате в бюджет. Налогоплательщики обязаны предоставить в налоговый орган налоговую декларацию до 30 апреля года, следующего за истекшим годом, и уплатить налог до 15 июля. Налогоплательщики, получившие доходы, при выплате которых налоговыми агентами не была удержана сумма налога, уплачивают налог равными долями в два платежа: первый – не позднее 30 дней с даты вручения налоговым органом налогового уведомления, второй – не позднее 30 дней после первого срока уплаты.

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите законодательную базу по налогу.
2. Назовите плательщиков налога.
3. Кто такие налоговые резиденты РФ?
4. Назовите объект налогообложения.
5. Какие доходы не облагаются налогом?
6. Как определяется налоговая база?
7. Какие существуют стандартные налоговые вычеты?
8. Какие существуют имущественные налоговые вычеты?
9. Какие существуют социальные налоговые вычеты?
10. Какие существуют профессиональные налоговые вычеты?
11. Назовите налоговые ставки.
12. Каков порядок исчисления налога налоговыми агентами?
13. Каков порядок исчисления налога индивидуальными предпринимателями?
14. Какие особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов?

Тема 1.5. Налог на добычу полезных ископаемых

1. Экономическая сущность налога.

2. Налогоплательщики.
3. Объект налогообложения.
4. Налоговая база.
5. Налоговый период и налоговые ставки.
6. Порядок исчисления и уплаты.

1. Экономическая сущность налога

Налог на добычу полезных ископаемых представляет собой налогообложение природопользования. Введение НДСП направлено на решение задачи экономического принуждения природопользователей к бережному и экономному использованию природных ресурсов. Поступления данного налога должны стать основным источником для финансирования общегосударственных мероприятий по воспроизводству и сохранению окружающей природной среды.

Недра являются частью земной коры, расположенной ниже почвенного слоя, а при его отсутствии – ниже земной поверхности и дна водоемов и водотоков, простирающейся до глубин, доступных для геологического изучения и освоения.

Недра в границах территории РФ, включая подземное пространство и содержащиеся в недрах полезные ископаемые, энергетические и иные ресурсы, являются государственной собственностью. Вопросы владения, пользования и распоряжения недрами находятся в совместном ведении РФ и субъектов РФ. Участки недр не могут быть предметом купли, продажи, дарения, наследования, вклада, залога или отчуждаться в иной форме.

2. Налогоплательщики

Организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ.

3. Объект налогообложения

1) полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством РФ;

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

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

Не признаются объектом налогообложения:

1) общераспространенные полезные ископаемые, 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, реконструкции и ремонте особо охраняемых геологических объектов, имеющих научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение;

4) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отходов (потерь) добывающего и связанных с ним перерабатывающих производств, если их добыча ранее подлежала налогообложению в общеустановленном порядке.

4. Налоговая база

Определяется налогоплательщиком самостоятельно в отношении всех добытых полезных ископаемых (в том числе полезных компонентов и подземных вод, извлекаемых из недр попутно при добыче основного полезного ископаемого). Налоговая база определяется как стоимость добытых полезных ископаемых. Налоговая база определяется по каждому виду добытого полезного ископаемого, облагаемых по разным налоговым ставкам.

Оценка стоимости добытых полезных ископаемых определяется налогоплательщиком самостоятельно одним из следующих способов:

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

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

3) исходя из расчетной стоимости добытого полезного ископаемого.

Если налогоплательщик применяет первый способ, то оценка стоимости единицы добытого полезного ископаемого производится исходя из выручки, определяемой с учетом сложившихся в текущем налоговом периоде (а при их отсутствии - в предыдущем налоговом периоде) у налогоплательщика цен реализации без учета субвенций из бюджета на возмещение разницы между оптовой ценой и расчетной стоимостью. При этом выручка от реализации добытого полезного ископаемого определяется исходя из цен реализации (уменьшенных на сумму субвенций из бюджета), определяемых с учетом положений ст.105.3 без НДС и акциза, уменьшенных на сумму расходов налогоплательщика по доставке в зависимости от условий поставки.

В случае отсутствия государственных субвенций к ценам реализации добываемых полезных ископаемых налогоплательщик применяет второй способ. При этом оценка стоимости единицы добытого полезного ископаемого производится исходя из выручки от реализации с учетом положений ст.105.3 без НДС и акциза, уменьшенных на сумму расходов налогоплательщика по доставке.

В случае, если оценку стоимости невозможно определить этими способами, налогоплательщик применяет третий способ. При этом расчетная стоимость

добытого полезного ископаемого определяется налогоплательщиком самостоятельно на основании данных налогового учета.

5. Налоговый период. Налоговые ставки

Налоговый период-квартал.

Налоговые ставки:

0% при добыче:

1) полезных ископаемых в части нормативных потерь полезных ископаемых;

2) попутного газа;

3) минеральных вод, используемых исключительно в лечебных и курортных целях без их непосредственной реализации;

4) подземных вод, используемых исключительно в с/х целях, включая орошение земель с/х назначения, водоснабжения животноводческих ферм и т.д.

Налогообложение производится по следующим ставкам:

Калийные соли -3,8%

Торф - 4%

Руды черных металлов -4,8%

Соль природная – 5,5%

Подземные минеральные воды – 7,5%

Золото – 6,0%

Нефть, газовый конденсат – 16,5%

6. Порядок исчисления и уплаты налога

Сумма налога по добытым полезным ископаемым, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода по видам добытых полезных ископаемых. Налог уплачивается отдельно по каждому виду добытых полезных ископаемых. В течение налогового периода в бюджет уплачиваются авансовые платежи. Суммы ежемесячных авансовых платежей по налогу, подлежащие уплате в бюджет в течение налогового периода, исчисляются как одна третья общей суммы налога за предыдущий налоговый период.

Разница между общей суммой налога, исчисленной по итогам налогового периода и суммой авансовых платежей по налогу, уплаченных в течение налогового периода подлежит уплате в бюджет по итогу налогового периода или возврату налогоплательщику.

Сумма налога, подлежащая уплате по итогу налогового периода, уплачивается не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее последнего дня каждого месяца налогового периода.

Обязанность представления налоговой декларации у налогоплательщиков возникает за тот налоговый период, в котором начата фактическая добыча полезных ископаемых. Налоговая декларация представляется не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Вопросы для самоконтроля

1. Какая законодательная база по налогу?
2. Кто относится к плательщикам налога?
3. Назовите виды добываемых полезных ископаемых, облагаемых налогом.
4. Каков порядок формирования облагаемой базы в зависимости от видов полезных ископаемых?
5. Как определяется количество добытого полезного ископаемого?
6. Объясните порядок оценки стоимости полезных ископаемых исходя из сложившихся у налогоплательщиков цен реализации.
7. Как и какие расходы учитываются при определении расчетной стоимости добытого полезного ископаемого?
8. За счет какого источника осуществляются расходы по уплате налога?
9. Каково назначение и порядок расчета коэффициента степени выработанности запасов конкретного участка недр?
10. Какие сроки уплаты налога и представления налоговой декларации?

Тема 1.6. Водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

1. Экономическая сущность налога и сборов.
2. Плательщики водного налога, объект налогообложения.
3. Налоговая база водного налога.
4. Налоговый период и налоговые ставки водного налога.
5. Порядок исчисления и уплаты водного налога.
6. Плательщики сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
7. Объекты обложения сборами.
8. Ставки сборов.
9. Порядок исчисления и уплаты сборов.

1. Экономическая сущность налога и сборов

Водный налог был введен в действие с целью не только пополнения доходов бюджета, но и решения следующих важнейших задач:

1. Рациональное и эффективное использование водного пространства и водных ресурсов страны, повышение ответственности за сохранение водных объектов и поддержание экологического равновесия.
2. Обеспечение восстановления и охраны водных объектов.

В связи с этим данный налог имеет строго целевое назначение - не менее половины собираемых сумм налога федеральные и региональные органы вла-

сти обязаны направлять на финансирование данных мероприятий.

Введение сборов за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов преследовало две цели:

- 1) повысить бюджетообразующее значение налогов, связанных с использованием природных ресурсов;
- 2) добиться оптимального соотношения между стимулирующей и фискальной функциями налогов.

Водный налог заменил плату за пользование водными объектами.

Водный объект – это то место, где сосредоточена вода как на поверхности суши в формах ее рельефа, так и в недрах земли. К водным объектам относятся:

- поверхностные водные объекты (реки и водохранилища на них, ручьи, каналы, озера, водохранилища, болота и пруды, ледники и снежники);
- подземные воды;
- внутренние морские воды;
- территориальное море РФ.

К специальному водопользованию относится пользование водными объектами для удовлетворения питьевых и бытовых нужд населения, потребностей с/х, промышленности, энергетики, лесосплава и других отраслей народного хозяйства, а также для сброса сточных вод. Использование водных объектов при специальном водопользовании происходит с применением различных сооружений, технических средств и устройств. При этом не имеет значения, принадлежат ли используемые сооружения и устройства водопользователю на праве собственности или нет.

В особое водопользование водные объекты предоставляются только ограниченному кругу лиц для обеспечения государственных и муниципальных нужд, например для обеспечения нужд обороны, федеральных энергетических систем и т.д.

Водный объект может передаваться в краткосрочное пользование сроком до 3 лет или в долгосрочное пользование на срок от 3 до 25 лет. Для получения права на специальное или особое использование водного объекта необходимо заключить договор с региональными органами исполнительной власти. Использовать водные объекты в коммерческой деятельности организации и предприниматели могут только после получения соответствующей лицензии. В личных целях граждане могут использовать водные объекты без каких-либо ограничений. Для этого им не нужно получать лицензию и платить водный налог.

2. Плательщики водного налога, объект налогообложения

Плательщиками налога являются организации и физические лица, которые осуществляют специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством РФ, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со ст.333.9.

Объектами налогообложения водным налогом признаются следующие виды пользования водными объектами:

- 1) забор воды из водных объектов;

- 2) использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях;
- 3) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- 4) Использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях.

Существуют определенные виды водопользования, которые не являются объектами налогообложения, например забор воды из водных объектов для санитарных, экологических и судоходных целей, для обеспечения пожарной безопасности, использование акватории водных объектов для рыбоводства и т.д.

3. Налоговая база водного налога

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.

1. При заборе воды налоговая база определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период. Объем воды, забранной из водного объекта, определяется на основании показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в журнале первичного учета использования воды.

2. При использовании акватории водных объектов, за исключением сплава древесины, налоговая база определяется как площадь предоставленного водного пространства. Площадь определяется по данным лицензии на водопользование.

3. При использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики налоговая база определяется как количество произведенной за налоговый период электроэнергии.

4. При использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях налоговая база определяется как произведение объема древесины, сплаваемой в плотках и кошелях за налоговый период, выраженного в тысячах кубических метров, и расстояния сплава, выраженного в км., деленного на 100.

4. Налоговый период и налоговые ставки водного налога

Налоговый период – квартал.

Налоговые ставки устанавливаются по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам.

Ставка водного налога при заборе воды из водных объектов для водоснабжения населения устанавливается в размере 70 руб. за 1 тыс. куб. м забранной воды.

5. Порядок исчисления и уплаты водного налога

Налогоплательщики исчисляют сумму налога самостоятельно. Для определения суммы водного налога, которую следует перечислить в бюджет, необходимо умножить налоговую базу по каждому виду водопользования и водно-

му объекту в отдельности на соответствующую налоговую ставку, а затем полученные суммы сложить.

Налоговая ставка в отличие от платы за воду является фиксированной.

Первый вид водопользования – это забор воды из водных объектов. В этом случае налоговой базой является объем воды, забранной за налоговый период, который рассчитывается в тыс. кубометров.

Объем воды определяется на основании показаний измерительных приборов, которые фиксируются в журнале первичного учета использования воды. Он должен заполняться ежедневно на основании данных водоизмерительных приборов. Если же такой учет отсутствует, объем забранной воды рассчитывают исходя:

- из учета времени работы технологического оборудования;
- объема выпускаемой продукции и норм водопотребления;
- по суммарному расходу электроэнергии;
- другими косвенными методами.

Ставка водного налога по этому виду водопользования зависит от того, из каких рек, озер и морей берется вода, а также от экономического района. Кроме того, они различаются в зависимости от того, откуда она берется – из поверхностных или подземных водных объектов.

При этом ставки водного налога должны корректироваться в зависимости от того, соблюдены ли лимиты, установленные на забор воды или нет. Если водопользователь превысил установленный лимит, ставки увеличиваются в 5 раз.

Лимиты водопользования – это предельно допустимые объемы изъятия воды в течение определенного периода времени. Лимиты устанавливаются по бассейнам рек для субъекта РФ и для водопользователей. Делается это на основании потребностей водопользователей в водных ресурсах и с учетом экологического и санитарно-эпидемиологического состояния водных объектов. Обычно лимиты устанавливаются на год. Для расчета налога годовой лимит делят на 4. Однако в отдельных случаях могут быть установлены и квартальные лимиты. Например, если деятельность предприятия носит сезонный характер, если предприятие не может осуществлять водопользование круглогодично из-за климатических условий и другие. Установленные лимиты водопользования отражаются в лицензиях на водопользование. За безлицензионное водопользование могут привлечь к административной ответственности. Штраф для организаций составит от 50 до 100 МРОТ, а для предпринимателя – от 5 до 10 МРОТ.

Следующий вид водопользования: использование акватории водных объектов (за исключением лесосплава в плотинах и кошелях). Имеется в виду добыча полезных ископаемых, проведение буровых или строительных работ и т.п.

В этом случае налоговая база определяется как площадь предоставленного водного пространства. Как правило, она указывается в лицензии или в договоре на водопользование либо определяется по материалам технической и проектной документации.

Ставки водного налога на этот вид водопользования дифференцируются в зависимости от экономического района. Например, в Центральном районе за использование 1 кв. км, акватории водных объектов придется заплатить 30-84

руб. Ставка налога за использование акватории водных объектов установлена в расчете на год. Поэтому сумму налога, рассчитанную путем умножения налоговой базы на ставку налога, нужно перечислять в бюджет ежеквартально равными долями.

Третий вид водопользования – использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики. Налоговой базой в этом случае является количество электроэнергии, произведенной за налоговый период. Она умножается на ставку налога, размер которой зависит от реки, озера или моря, и установлен в рублях за 1 тыс. кВт/ч.

Четвертый вид водопользования – использование водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях.

Налоговая база определяется как произведение объема древесины, сплавляемой за налоговый период в плотках и кошелях, и расстояния сплава. При этом объем древесины определяется в тыс. кубометров, а расстояние сплава – в километрах, деленных на 100.

В зависимости от бассейна реки, озера или моря налоговая ставка колеблется от 1183,2 руб. до 1705,2 руб.

Общая сумма налога, исчисленная в установленном порядке, уплачивается по месту местонахождения объекта налогообложения. Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговая декларация представляется в этот же срок.

6. Плательщики сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

1. Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира, признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке лицензию на пользование объектами животного мира на территории РФ.

2. Плательщиками сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов признаются организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке лицензию на пользование объектами водных биологических ресурсов во внутренних водах, в территориальном море, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ, а также в Азовском, Каспийском, Баренцевом морях и в районе архипелага Шпицберген.

7. Объекты обложения

1. Объекты животного мира в соответствии с перечнем, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании лицензии на пользование объектами животного мира, выдаваемой в соответствии с законодательством РФ;

2. Объекты водных биологических ресурсов в соответствии с перечнем, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании лицензии.

Не признаются объектами обложения объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов, пользование которыми осуществляется для удовлетворения личных нужд представителями коренных малочисленных

народов Севера, Сибири и Дальнего Востока РФ и лицами, не относящимися к коренным малочисленным народам, но постоянно проживающими в местах их традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности, для которых охота и рыболовство являются основой существования.

8. Ставки сборов

Наименование объекта животного мира	Ставка сбора в рублях (за одно животное)
Овцебык, гибрид зубра с бизоном или домашним скотом	15000
Медведь (за исключением камчатских популяций и медведя Белогрудого)	3000
Медведь бурый (камчатские популяции), медведь белогрудый	6000
Благородный олень, лось	1500
Пятнистый олень, лань, снежный баран, сибирский горный козел, серна, тур, муфлон	600
Косуля, кабан, кабарга, рысь, россомаха	450
Дикий северный олень, сайгак	300
Соболь, выдра	120
Барсук, куница, сурок, бобр	60
Харза	100
Енот-полоскун	30
Степной кот, камышовый кот	100
Европейская норка	30
Глухарь, глухарь каменный	100
Улар кавказский	100
Саджа	30
Фазан, тетерев, водяной пастушок	20

При изъятии молодняка (в возрасте до одного года) диких копытных животных ставки сбора устанавливаются в размере 50% ставок.

Ставки сбора за каждый объект животного мира устанавливаются в размере 0 рублей в случаях, если пользование такими объектами животного мира осуществляется в целях:

- охраны здоровья населения, устранения угрозы для жизни человека, предохранения от заболеваний с/х и домашних животных, регулирования видового состава объектов животного мира, предотвращения нанесения ущерба экономике, животному миру и среде его обитания, а также в целях воспроизводства объектов животного мира, осуществляемого в соответствии с разрешением уполномоченного органа исполнительной власти;
- изучения запасов и промышленной экспертизы, а также в научных целях в соответствии с законодательством РФ.

Наименование объекта водных Биологических ресурсов	Ставки сбора в рублях (за одну тонну)
Минтай Охотского моря	3500
Минтай других районов промысла	2000
Треска	3000
Сельдь	500
И т.д.	

Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов устанавливаются в размере 0 рублей в случаях, если пользование такими объектами осуществляется в целях:

-охраны здоровья населения, устранения угрозы для жизни человека, предохранения от заболеваний с/х и домашних животных, регулирования видового состава объектов водных биологических ресурсов, предотвращения нанесения ущерба экономике, животному миру и среде его обитания, а также в целях воспроизводства объектов водных биологических ресурсов, осуществляемого в соответствии с разрешением уполномоченного органа исполнительной власти;

-изучения запасов и промышленной экспертизы, а также в научных целях в соответствии с законодательством РФ.

9. Порядок исчисления и уплаты сборов

1. Сумма сбора за пользование объектами животного мира определяется в отношении каждого объекта животного мира как произведение соответствующего количества объекта животного мира и ставки сбора, установленной для соответствующего объекта животного мира.

2. Сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов определяется в отношении каждого объекта водных биологических ресурсов как произведение соответствующего количества объектов водных биологических ресурсов и ставки сбора, установленной для соответствующего объекта водных биологических ресурсов.

Плательщики сумму сбора за пользование объектами животного мира уплачивают при получении лицензии на пользование объектами животного мира.

Плательщики сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивают в виде разового и регулярных взносов. Сумма разового взноса определяется как доля исчисленной суммы сбора, размер которой равен 10%. Уплата разового взноса производится при получении лицензии на пользование объектами водных биологических ресурсов. Оставшаяся сумма сбора, определяемая как разность между исчисленной суммой сбора и суммой разового взноса, уплачивается равными долями в виде регулярных взносов в течение всего срока действия лицензии на пользование объектами ежемесячно не позднее 20 числа.

Уплата сборов производится:

Плательщиками - физическими лицами, за исключением индивидуальных предпринимателей,- по местонахождению органа, выдавшего лицензию;

Плательщиками – организациями и индивидуальными предпринимателями - по месту своего учета.

Суммы сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов зачисляются на счета органов федерального казначейства для их последующего распределения в соответствии с бюджетным законодательством РФ.

Органы, выдающие лицензию, не позднее 5-го числа каждого месяца представляют в налоговые органы по месту своего учета сведения о выданных лицензиях, сумме сбора, подлежащей уплате по каждой лицензии, а также сведения о сроках уплаты.

Организации и ИП, осуществляющие пользование объектами животного мира, не позднее 10 дней с даты получения такой лицензии представляют в налоговые органы сведения о полученных лицензиях, суммах сбора, подлежащих уплате, и суммах фактически уплаченных сборов. По истечении срока действия лицензии организации и ИП вправе обратиться в налоговый орган за зачетом или возвратом сумм сбора по нереализованным лицензиям.

Организации и ИП, осуществляющие пользование объектами водных биологических ресурсов по лицензии, не позднее 10 дней с даты ее получения представляют в налоговые органы сведения о полученных лицензиях, суммах сбора, подлежащих уплате в виде разового и регулярных взносов.

Вопросы для самоконтроля

1. Какая законодательная база по налогу?
2. Что такое водный объект?
3. Что такое специальное водопользование?
4. Что такое особое водопользование?
5. На какой срок водный объект может передаваться в краткосрочное пользование и в долгосрочное?
6. Что необходимо для получения права на специальное или особое использование водного объекта?
7. Является ли использование водными объектами лицензируемой деятельностью?
8. Кто является плательщиками водного налога?
9. Что является объектами налогообложения?
10. Для каких целей организации и лица могут использовать воду?
11. Что не относится к объектам налогообложения?
12. Какой налоговый период по налогу?
13. Какие льготы по налогу?
14. От чего зависит ставка налога за забор воды из водных объектов?
15. Что является налоговой базой при заборе воды из водных объектов?
16. Как определяется объем воды?
17. Что такое лимиты водопользования?
18. Как устанавливаются лимиты?

19. Какой штраф предусмотрен за безлицензионное водопользование?
20. Как определяется налоговая база по налогу за использование акватории водных объектов?
21. Как дифференцируются ставки налога за использование акватории водных объектов?
22. Как определяется налоговая база по налогу за использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики?
23. От чего зависит ставка налога по данному виду водопользования?
24. Как определяется налоговая база по налогу за использование водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях?
25. Как устанавливается налоговая ставка по данному виду водопользования?
26. Какой срок предоставления налоговой декларации по налогу?
27. В какой срок уплачивается налог?
28. Кто является плательщиками сбора за пользование объектами животного мира?
29. Кто является плательщиками сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов?
30. Что признается объектами обложения?
31. Какие объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов не признаются объектами обложения?
32. Какие ставки сбора за пользование объектами животного мира?
33. Какие ставки сбора за пользование объектами животного мира устанавливаются при изъятии молодняка (в возрасте до одного года) диких копытных животных?
34. В каких случаях ставки сбора за пользование объектами животного мира устанавливаются в размере 0 рублей?
35. Какие ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов?
36. В каких случаях ставки сбора устанавливаются в размере 0 рублей?
37. Как определяется сумма сбора за пользование объектами животного мира?
38. Как определяется сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов?
39. Когда уплачивается сбор за пользование объектами животного мира?
40. В виде каких платежей уплачивается сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов?
41. Как определяется сумма разового взноса?
42. Когда осуществляется уплата разового взноса?
43. Как определяется оставшаяся сумма сбора, и, как и когда она уплачивается?
44. Куда осуществляется уплата и зачисление сбора?

Тема 1.7. Государственная пошлина

1. Экономическая сущность пошлины

2. Налогоплательщики
3. Объект налогообложения
4. Налоговые ставки
5. Налоговые льготы
6. Порядок уплаты

1. Экономическая сущность пошлины

Под государственной пошлиной понимается сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы либо к должностным лицам, которые уполномочены совершать в отношении этих лиц юридически значимые действия, предусмотренные гл.25.3 Налогового кодекса РФ. Исключение составляют действия, совершаемые консульскими учреждениями РФ. При этом выдача документов (их копий, дубликатов) также приравнивается к юридически значимым действиям.

2. Налогоплательщики

Плательщиками государственной пошлины признаются:

Организации;

Физические лица.

Указанные лица признаются плательщиками в случае их обращения за совершением юридически значимых действий либо выступления в качестве ответчика 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 освобождается от уплаты государственной пошлины в соответствии с НК.

3. Объект налогообложения

Действия

Документы

Нотариальные действия, совершаемые нотариусами государственных нотариальных контор или уполномоченными должностными лицами органов исполнительной власти, органов местного самоуправления и консульских учреждений

Исковые и иные заявления и жалобы, подаваемые в суды общей юрисдикции, арбитражные суды и Конституционный суд РФ

Государственная регистрация актов гражданского состояния; другие юридически значимые действия, совершаемые органами записи актов гражданского состояния	Документы, выдаваемые судами; государственными нотариальными конторами; должностными лицами органов исполнительной власти; органами местного самоуправления; консульскими учреждениями; органами ЗАГС
Совершение других юридически значимых действий, определяемых гл.25.3 НК РФ «Государственная пошлина»	Документы, связанные с приобретением гражданства или выходом из гражданства РФ

Рис. 1. Объекты взимания государственной пошлины

4. Налоговые ставки

При уплате государственной пошлины по исковым заявлениям имущественного характера размер государственной пошлины зависит от цены иска и от вида иска. Цена иска, по которой исчисляется пошлина, указывается истцом, а в некоторых случаях – судьей по правилам, установленным гражданско-процессуальным законодательством. По делам, рассматриваемым Конституционным судом РФ, судами общей юрисдикции, арбитражными судами или мировыми судьями пошлина уплачивается до подачи запроса, заявления, искового заявления, ходатайства или жалобы.

Примеры ставок государственной пошлины представлены в таблице 1.

Таблица 1

Ставки государственной пошлины

За что взимается пошлина	Ставки пошлины
Суды общей юрисдикции	
Рассмотрение исковых заявлений имущественного характера при цене иска: до 20000 руб.	4% от цены иска, но не менее 400 руб.
от 20001 руб. до 100000 руб.	800 руб. +3% от суммы, превышающей 20000 руб.
от 100001 руб. до 200000 руб.	3200 руб. _ 2% от суммы, превышающей 100000 руб.
от 200001 руб. до 1000000 руб.	5200 руб. _ 1% от суммы, превышающей 200000 руб.
более 1000000 руб.	13200 руб. + 0,5% от суммы, превышающей 1000000 руб., но не менее 60000 руб.
Рассмотрение заявлений об оспаривании нормативно-правовых актов органов государственной власти, местного самоуправления или должностных лиц.	3000 руб.

Нотариусы	
Удостоверение доверенностей	200 руб.
Удостоверение договора поручительства	0,5 % от суммы договора, но не менее 200 и не более 20000 руб.
Органы государственной власти	
Регистрация фирмы в ИФНС	4000 руб.
Регистрация изменений учредительных документов и ликвидации фирмы	800 руб.
Регистрация транспорта:	
-выдача госназов	1500 руб.
-выдача паспорта	500 руб.
-внесение изменений в ранее выданный паспорт	200 руб.

5. Налоговые льготы

НК РФ установлены дополнительные льготы по уплате государственной пошлины для отдельных категорий плательщиков. Льготы могут предоставляться в виде освобождения от уплаты пошлины, а также в виде отсрочки (рассрочки) платежа. Есть определенные категории плательщиков, имеющих 100% льготы.

От уплаты пошлины освобождаются:

-Физические лица – Герои Советского Союза, Герои РФ и полные кавалеры ордена Славы – по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, в Конституционном суде РФ, при обращении к должностным лицам, совершающим нотариальные действия, осуществляющие государственную регистрацию актов гражданского состояния;

-Физические лица – участники и инвалиды Великой Отечественной войны – по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, в Конституционном Суде РФ, при обращении в органы и (или) к должностным лицам, совершающим государственную регистрацию актов гражданского состояния;

-Физические лица, признаваемые малоимущими в соответствии с Жилищным кодексом РФ – за совершение действий по государственной регистрации прав на недвижимое имущество;

-За выдачу паспорта гражданина РФ детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей.

Основанием для предоставления перечисленных льгот физическим лицам является удостоверение установленного образца.

6. Порядок уплаты

Государственная пошлина уплачивается через учреждения банков в следующих случаях:

-По делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции.- до подачи соот-

ветствующего заявления (жалобы), а также до выдачи судом копий документов;

-По делам, рассматриваемым Конституционным судом РФ.- до подачи соответствующего запроса, ходатайства, жалобы;

-Плательщики, выступающие 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 пошлины – в 10-дневный срок со дня вступления в законную силу решения суда;

-За выполнение нотариальных действий нотариусами государственных нотариальных контор и другими уполномоченными на то должностными лицами органов исполнительной власти, органов местного самоуправления – до совершения нотариальных действий, а за выдачу копий (дубликатов) документов – до их выдачи;

-За государственную регистрацию актов гражданского состояния, за внесение исправлений и изменений в записи актов гражданского состояния – до подачи соответствующих заявлений, а за выдачу повторных свидетельств и справок – до их выдачи;

-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 обращении нескольких лиц, не имеющих права на льготы, пошлина уплачивается пропорционально в полном размере в равных долях.

Уплаченная пошлина подлежит возврату частично или полностью в случае:

-внесения пошлины в большем размере, чем это требуется в соответствии с НК;

-возвращения или отказа в принятии искового заявления, жалобы или иного обращения судами, а также в случае отказа в совершении нотариальных действий уполномоченными на то органами и (или) должностными лицами;

-прекращения производства по делу или оставления заявления без рассмотрения, если спор не подлежит рассмотрению в суде общей юрисдикции (арбитражном суде), а также, если истцом не соблюден установленный досудебный порядок урегулирования спора с ответчиком либо когда иск предъявлен недееспособным лицом;

-отказа лиц, уплативших пошлину, от совершения юридически значимого действия до обращения в уполномоченный орган (к должностному лицу), совершающий (совершающему) данное юридически значимое действие;

-отказа в выдаче заграничного (общегражданского) паспорта.

Государственная пошлина, внесенная за исправление и изменение акта гражданского состояния, за государственную регистрацию брака, за перемену фамилии, имени, отчества, возврату не подлежит, если акт впоследствии не был зарегистрирован.

Возврат пошлины, уплаченной в федеральный бюджет, производится по заявлениям, подаваемым в налоговый орган, при этом к заявлению прилагаются решения, справки суда об обстоятельствах, являющихся основанием для возврата пошлины, а также платежные поручения или квитанции с подлинной отметкой банка, подтверждающие уплату пошлины. Заявление может быть пода-

но в течение 3-х лет со дня уплаты. Пошлина, подлежащая возврату, должна быть выдана гражданину в течение 1 месяца со дня принятия решения о ее возврате соответствующим финансовым органом.

Пошлина уплачивается в рублях через учреждения банков, а также путем списания сумм со счета плательщика.

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите законодательную базу
2. Кто является плательщиком государственной пошлины?
3. Что является объектом обложения государственной пошлиной?
4. В каких случаях взимается государственная пошлина?
5. Как исчисляется пошлина?
6. Какой порядок возврата пошлины?
7. Назовите основные категории физических лиц, которые имеют право пользоваться льготами при уплате пошлины.

Раздел 2. Организация расчетов с бюджетом по региональным, местным налогам и специальным налоговым режимам

Тема 2.1. Налог на имущество организаций

1. Экономическая сущность налога
2. Налогоплательщики
3. Объект налогообложения
4. Налоговая база
5. Налоговые льготы
6. Налоговый период и налоговая ставка
7. Порядок исчисления и уплаты

1. Экономическая сущность налога

Налог на имущество организаций регламентируется главой 30 части второй НК РФ, (с 1.01. 2004г.). Налог на имущество организаций является наиболее весовым в региональных налогах. Его удельный вес в общих доходах региональных бюджетов превышает 6%. Он является важным источником регулирования местных бюджетов: 48% общей суммы этого налога передается в местные бюджеты. Налог на имущество устанавливается Кодексом, а вводится в действие законами субъектов РФ на соответствующей территории. Устанавливая данный налог, законодательные (представительные) органы власти субъектов РФ определяют: 1) налоговую ставку, в пределах, установленных Кодексом; 2) порядок и сроки уплаты налога; 3) форму отчетности по налогу. Законы субъектов РФ также могут предусматривать дополнительные налоговые льготы и основания для их применения. Налог на имущество прямой региональный налоги вносится в бюджет в обязательном и первоочередном порядке. Налог относится на финансовые результаты деятельности организации.

2. Налогоплательщики

- российские организации;
- иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ.

3. Объект налогообложения

1. Объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.

2. Объектом налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, признается движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.

Объектом налогообложения для иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства, признается находящееся на территории РФ недвижимое имущество, принадлежащее указанным организациям на праве собственности.

Не признаются объектами налогообложения:

- 1) земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
- 2) имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, используемое ими для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в РФ;
- 3) объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов РФ федерального значения;
- 4) ядерные установки, используемые для научных целей;
- 5) ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;
- 6) космические объекты;
- 7) суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;
- 8) движимое имущество, принятое с 1.01.2013г на учет в качестве основных средств.

4. Налоговая база

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения б/у.

Налоговой базой в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства признается инвентаризационная стоимость объектов по данным органов технической инвентаризации.

Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по месту нахождения организации, в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения.

Налоговая база определяется налогоплательщиками самостоятельно.

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения за отчетный период, определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

5. Налоговые льготы

Освобождаются от налогообложения:

1) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции РФ – в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций;

2) религиозные организации – в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности;

3) общероссийские общественные организации инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%, - в отношении имущества, используемого ими для осуществления их уставной деятельности;

4) организации, 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 имущества, используемого ими для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг);

5) учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, в отношении имущества, используемого 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.

6. Налоговый период и налоговая ставка

Налоговый период – календарный год, отчетные периоды – квартал, полугодие, девять месяцев. Законодательный орган субъекта РФ вправе не устанавливать отчетные периоды.

Предельный размер налоговой ставки на имущество предприятия не может превышать 2,2% от налогооблагаемой базы. Конкретные ставки налога определяются законодательными органами субъектов РФ.

7. Порядок исчисления и уплаты

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной в соответствии с установленным порядком и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в порядке и сроки, установленные законами субъектов РФ. В течение налогового периода налогоплательщики уплачивают авансовые платежи по налогу, если законом субъекта РФ не предусмотрено иное. По истечении налогового периода налогоплательщики уплачивают сумму налога.

Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, уплачивает налог (авансовые платежи по налогу) в бюджет по месту нахождения каждого из обособленных подразделений в отношении имущества, находящегося на отдельном балансе каждого из них, в сумме, определяемой как произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта РФ, на которой расположены эти обособленные подразделения, и налоговой базы в отношении каждого обособленного подразделения.

Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по своему местонахождению, по местонахождению каждого своего обособленного подразделения налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу.

Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите законодательную базу по налогу
2. Кто является плательщиком налога?
3. Назовите объект налогообложения.
4. Какое имущество предприятий не является объектом налогообложения?
5. Что является налоговой базой по налогу?
6. Каков порядок определения средней стоимости имущества за отчетный период?
7. Каков порядок определения среднегодовой стоимости имущества за налоговый период?
8. Какие налоговые льготы по налогу?
9. Какова предельная ставка налога? Кто устанавливает конкретную ставку налога?
10. Каков порядок исчисления и уплаты налога?
11. В какие сроки уплачивается налог?

Тема 2.2. Транспортный налог

1. Экономическая сущность налога.
2. Налогоплательщики.
3. Объект налогообложения.
4. Налоговая база.
5. Налоговые льготы.
6. Налоговый период и налоговые ставки.
7. Порядок исчисления и уплаты.

1. Экономическая сущность налога

Транспортный налог служит источником образования дорожных фондов и является региональным налогом. Дорожные фонды созданы для поддержания качества автодорог России, для строительства новых дорог и сооружений.

Транспортный налог регламентируется главой 28 НК РФ и как все региональные налоги вводится в действие законами субъектов РФ. Налог является обязательным, поскольку субъекты РФ не имеют права не вводить его на своей территории. При этом НК РФ предоставил право законодательным органам власти субъектов РФ определять следующие характеристики данного налога: ставку налога (в пределах, установленных НК РФ), порядок и сроки его уплаты, форму отчетности. Кроме того, в законах субъектов РФ могут также предусматриваться налоговые льготы по этому налогу и соответствующие основания для их применения налогоплательщиками.

2. Налогоплательщики

Налогоплательщиками признаются лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

3. Объект налогообложения

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке.

Не являются объектом налогообложения:

1) весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 л.с.

2) автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 л.с. через органы социальной защиты населения;

3) промысловые морские и речные суда;

4) пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйствования 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;

6) транспортные средства, принадлежащие на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба;

7) транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом;

8) самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;

9) суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов.

4. Налоговая база

1) в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

1.1. В отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя, - как паспортная статическая тяга реактивного двигателя воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы.

2) в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - как валовая вместимость в регистровых тоннах;

3) в отношении водных и воздушных транспортных средств, не указанных в п.1 и 2, - как единица транспортного средства.

5. Налоговый период и налоговые ставки

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков, являющихся организациями признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя, валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, 1 кг силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства в следующих размерах:

Наименование объекта	Налоговая ставка в НК РФ, руб.	Налоговая ставка в Брянской области
Автомобили легковые с мощностью двигателя до 80 л.с. (включительно)(с каждой л.с.)	2,50(до 100 л.с)	7
свыше 80 до 100 включительно		10
свыше 100 до 150 включительно	3,50	18
свыше 150 до 200 вкл.	5	40
свыше 200 до 250 вкл.	7,50	75
свыше 250	15	130
и т.д.		

Налоговые ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более чем в 10 раз. Ограничение по уменьшению (не более чем в 10 раз – за исключением автомобилей легковых с мощностью до 150 л.с.

6. Налоговые льготы

1. Освобождаются от налогообложения:

- Герои СССР и РФ, герои социалистического труда, граждане, награжденные орденом Славы трех степеней, орденом Трудовой славы трех степеней, Почетные граждане Брянской области;

-Предприятия, осуществляющие свою деятельность в сфере ЖКХ по спецтехнике;

-Участники и инвалиды ВОВ и ветераны боевых действий, имеющие автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 л.с. вкл., мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя до 40 л.с.;

-Граждане, подвергшиеся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, имеющих автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 л.с., мотоциклы и мотороллеры до 40 л. с.;

-Инвалиды 1 и 2 групп, инвалиды с детства, имеющие автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 л.с., мотоциклы и мотороллеры до 40 л.с.;

-общественные организации инвалидов;

-предприятия, единственным учредителем которых являются общественные организации инвалидов, в которых инвалиды составляют не менее 50 процентов от общего числа работников;

-учебные заведения области на сельскохозяйственную технику, используемую в учебном процессе;

- общественные объединения пожарной охраны, создающие подразделения добровольной пожарной охраны для участия в профилактике и (или) тушении пожаров и проведении аварийно - спасательных работ в населенных пунктах Брянской области, в части специально оборудованных для тушения пожаров автомобилей

2. Размер ставки транспортного налога по легковым автомобилям с мощностью двигателя до 100 л.с. (73,55 кВт) включительно, принадлежащим пенсионерам, (на одно транспортное средство по их выбору) снижен на 50 процентов. Размер ставки транспортного налога по мотоциклам и мотороллерам с мощностью двигателя до 40 л.с. (29,42 кВт) включительно, принадлежащим пенсионерам, (на одно транспортное средство по их выбору) снижен на 50 процентов. Размер ставки транспортного налога по легковым автомобилям с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (73,55 кВт) включительно снижен на 50 процентов, если количество лет, прошедших с года их выпуска, составляет 20 и более лет. Размер ставки транспортного налога по легковым автомобилям без ограничения мощности двигателя, принадлежащим одному из родителей (законных представителей), в семье, признанной многодетной в соответствии с Законом Брянской области от 20 февраля 2008 года N 12-З "Об охране семьи, материнства, отцовства и детства в Брянской области", и малоимущей в соответствии с Федеральным законом от 24 октября 1997 года N 134-ФЗ "О прожиточном минимуме в Российской Федерации" и Федеральным законом от 5 апреля 2003 года N 44-ФЗ "О порядке учета доходов и расчета среднедушевого дохода семьи и дохода одиноко проживающего гражданина для признания их малоимущими и оказания им государственной социальной помощи", (на одно транспортное средство по их выбору) снижен на 50 процентов

Снижение ставок налога по нескольким основаниям суммируется.

Налоговые ставки транспортного налога в отношении транспортных средств, использующих природный газ в качестве моторного топлива, снижены на 10 % до 2020 года для индивидуальных предпринимателей и организаций:

1) осуществляющих перевозку пассажиров автобусами на регулярных маршрутах городского, пригородного и междугороднего сообщения;

2) осуществляющих перевозку обучающихся в общеобразовательных учреждениях школьными автобусами; являющихся станциями скорой медицинской помощи, на балансе которых состоят автомобили скорой медицинской помощи.

Налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, имеющие право на льготы, самостоятельно представляют необходимые документы в налоговые

органы по месту регистрации транспортных средств в срок до 1 января года, следующего за истекшим налоговым периодом.

При возникновении права на льготу в течение налогового периода льгота предоставляется с месяца, в котором возникло это право.

При утрате права на льготу в течение налогового периода эта льгота прекращает предоставляться с месяца, следующего за месяцем, в котором утрачено право на льготу.

7. Порядок исчисления и уплаты

Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют сумму налога самостоятельно. Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками, являющимися физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории РФ.

Сумма налога исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Налогоплательщики - организации исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере $\frac{1}{4}$ произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки с учетом повышающего коэффициента.

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

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

Исчисление суммы налога производится с учетом повышающего коэффициента:

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

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

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

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

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 которые зарегистрированы транспортные средства, в течение 10 дней после их регистрации или снятия с регистрации.

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиками - организациями по месту нахождения транспортных средств. Налогоплательщики - организации по окончании каждого отчетного периода исчисляют и уплачивают суммы авансовых платежей по налогу и по окончании налогового периода уплачивают сумму налога. Авансовые платежи по налогу уплачиваются налогоплательщиками - организациями не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом. По истечении налогового периода налогоплательщики - организации уплачивают сумму налога не позднее последнего дня срока, установленного для представления налоговой декларации по транспортному налогу. НП- организации предоставляют налоговую декларацию по налогу в срок не позднее 1 февраля, года, следующего за истекшим налоговым периодом. Уплата налога физическими лицами производится на основании налогового уведомления не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим.

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите законодательную базу по налогу.
2. Кто является плательщиком транспортного налога?
3. Что является объектом налогообложения по налогу?
4. Как определяется налоговая база по налогу?
5. Какие существуют налоговые льготы по налогу и кто имеет право их устанавливать?
6. Какие применяются налоговые ставки по налогу?
7. Каков порядок исчисления и уплаты налога?
8. В какие сроки уплачивается налог?

ТЕМА 2.3. Налог на игорный бизнес

1. Экономическая сущность налога.
2. Общие положения.
3. Налогоплательщики.
4. Объект налогообложения.
5. Налоговая база, налоговый период и налоговые ставки.
6. Порядок исчисления и уплаты.

1. Экономическая сущность налога

Налог на игорный бизнес регламентируется главой 29 НК РФ. Налог является региональным и вводится в действие законами субъектов РФ.

Налог на игорный бизнес построен на принципиально новой, нежели другие налоги, основе. Суть нового подхода состоит в том, что этот налог базируется на принципе вмененного дохода, когда государство, учитывая невозможность полного учета всех доходов, отказывается от него и устанавливает налог исходя из расчета возможного дохода различных видов игровых учреждений, принуждая налогоплательщика платить налог исходя из условно определенного дохода. Естественно, что доход в этом случае не может являться налоговой базой, и объектом обложения этим налогом являются принципиально иные показатели, не связанные напрямую с финансово-хозяйственной деятельностью.

2. Общие положения

Игорный бизнес – предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями или индивидуальными предпринимателями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг. Организатор игорного заведения, в том числе букмекерской конторы, - организация или индивидуальный предприниматель, которые осуществляют в сфере игорного бизнеса деятельность по организации азартных игр, за исключением азартных игр на тотализаторе. Организатор тотализатора - организация или индивидуальный предприниматель, которые осуществляют в сфере игорного бизнеса посредническую деятельность по организации азартных игр по приему ставок от участников взаимных пари и (или) выплате выигрыша.

Участник – физическое лицо, принимающее участие в азартных играх и (или) пари, проводимых организатором игорного заведения (организатором тотализатора).

Азартная игра – основанное на риске соглашение о выигрыше, заключенное двумя или несколькими участниками между собой либо с организатором игорного заведения (организатором тотализатора) по правилам, установленным организатором игорного заведения.

Пари – основанное на риске соглашение о выигрыше, заключенное двумя или несколькими участниками между собой либо с организатором игорного заведения, исход которого зависит от события, относительно которого неизвестно, наступит оно или нет.

Игровой стол – специально оборудованное у организатора игорного заведения место с одним или несколькими игровыми полями, предназначенное для проведения азартных игр с любым видом выигрыша, в которых организатор игорного заведения через своих представителей участвует как сторона или как организатор.

Игровое поле – специальное место на игровом столе, оборудованное в соответствии с правилами азартной игры, где проводится азартная игра с любым количеством участников и только с одним представителем организатора.

Игровой автомат – специальное оборудованное (механическое, электрическое, электронное или иное техническое оборудование), установленное организатором игорного заведения и используемое для проведения азартных игр с любым видом выигрыша без участия представителей организатора.

Касса тотализатора или букмекерской конторы – специально оборудованное место у организатора игорного заведения, где учитывается общая сумма ставок и определяется сумма выигрыша.

3. Налогоплательщики

Налогоплательщиками являются организации или индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

4. Объекты налогообложения

- 1) игровой стол;
- 2) игровой автомат;
- 3) касса тотализатора;
- 4) касса букмекерской конторы.

Налогоплательщик обязан поставить на учет в налоговом органе по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика каждый объект налогообложения, не позднее чем за два рабочих дня до даты установки каждого объекта налогообложения.

5. Налоговая база, налоговый период и налоговые ставки

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

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ в следующих пределах:

- 1) за один игровой стол – от 25000 до 125000 рублей;
- 2) за один игровой автомат – от 1500 до 7500 руб.;
- 3) за одну кассу тотализатора или одну кассу букмекерской конторы – от 25000 до 125000 руб.

В случае, если ставки налогов не установлены законами субъектов РФ, ставки налогов устанавливаются в следующих размерах:

- 1) за один игровой стол – 25000руб.
- 2) за один игровой автомат – 1500 руб.
- 3) за одну кассу тотализатора или одну кассу букмекерской конторы – 25000 руб.

6. Порядок исчисления и уплаты

Сумма налога исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы, установленной по каждому объекту налогообложения, и ставки налога. В случае, если один игровой стол имеет более одного игрового поля, ставка налога по указанному игровому столу увеличиваетсякратно количеству игровых полей.

Налоговая декларация за истекший налоговый период представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту его учета ежемесячно не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

При установке нового объекта налогообложения до 15 числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется как произведение общего количества соответствующих объектов (включая новый) и ставки налога. При установке нового объекта после 15 числа сумма налога исчисляется как произведение общего количества соответствующих объектов (включая новый) и одной второй ставки налога. При выбытии объекта до 15 числа сумма налога исчисляется как произведение общего количества объектов (включая выбывший) и одной второй ставки. При выбытии объекта после 15 числа сумма налога исчисляется как произведение общего количества объектов (включая выбывший) и ставки налога. Уплата – не позднее предоставления налоговой декларации.

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите законодательную базу по налогу.
2. Кто является плательщиком налога?
3. Что является объектом налогообложения?
4. Каковы принципиальные особенности установления ставок налога?
5. Каков порядок исчисления и уплаты налога в бюджет?
6. Каковы сроки уплаты налога?

ТЕМА.2.4. Налог на имущество физических лиц

1. Экономическая сущность и плательщики налога.
2. Объекты налогообложения.
3. Налоговая база.
4. Налоговые льготы и налоговый период.
5. Налоговые ставки.
6. Порядок исчисления и уплаты.

1. Экономическая сущность и плательщики налога на имущество физических лиц

Налог на имущество физических лиц устанавливается Налоговым Кодексом (главой 33) и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Налог вводится в действие и прекращает дей-

ствовать в соответствии с НК и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязательны к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных НК, и особенности определения налоговой базы в соответствии с кодексом.

При установлении налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут также устанавливаться налоговые льготы, не предусмотренные главой 33, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

Налогоплательщиками налога признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения.

2. Объекты налогообложения

Объектом налогообложения признается расположенное в пределах муниципального образования следующее имущество:

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

Жилые строения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства, индивидуального жилищного строительства, относятся к жилым домам.

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

3. Налоговая база

1. Налоговая база в отношении объектов налогообложения определяется исходя из их кадастровой стоимости, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 2 данного вопроса.

Указанный порядок определения налоговой базы может быть установлен нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований после утверждения субъектом Российской Федерации в установленном порядке результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества.

Законодательный (представительный) орган государственной власти субъекта Российской Федерации 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.

2. Налоговая база в отношении объектов налогообложения определяется исходя из их инвентаризационной стоимости в случае, если субъектом Российской Федерации не принято решение, предусмотренное абзацем третьим пункта 1 данного вопроса.

3. Налоговая база в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 настоящего Кодекса, а также объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 настоящего Кодекса, определяется исходя из кадастровой стоимости указанных объектов налогообложения.

Порядок определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения

Налоговая база определяется в отношении каждого объекта налогообложения как его кадастровая стоимость, указанная в государственном кадастре 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 дату постановки такого объекта на государственный кадастровый учет.

Изменение кадастровой стоимости объекта имущества в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом и предыдущих налоговых периодах, если иное не предусмотрено.

Изменение кадастровой стоимости объекта имущества вследствие исправления технической ошибки, допущенной органом, осуществляющим государственный кадастровый учет, при ведении государственного кадастра недвижимости, учитывается при определении налоговой базы начиная с налогового периода, в котором была допущена такая техническая ошибка.

Налоговая база в отношении квартиры определяется как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 20 квадратных метров общей площади этой квартиры.

Налоговая база в отношении комнаты определяется как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 10 квадратных метров площади этой комнаты.

Налоговая база в отношении жилого дома определяется как его кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 50 квадратных метров общей площади этого жилого дома.

Налоговая база в отношении единого недвижимого комплекса, в состав которого входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом), определяется как его кадастровая стоимость, уменьшенная на один миллион рублей.

Представительные органы муниципальных образований вправе увеличивать размеры налоговых вычетов.

В случае, если при применении налоговых вычетов, налоговая база принимает отрицательное значение, в целях исчисления налога такая налоговая база принимается равной нулю.

Порядок определения налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости объекта налогообложения

Налоговая база определяется в отношении каждого объекта налогообложения как его инвентаризационная стоимость, исчисленная с учетом коэффициента-дефлятора на основании последних данных об инвентаризационной стоимости, представленных в установленном порядке в налоговые органы до 1 марта 2013 года.

4. Налоговые льготы

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 из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии, и бывших партизан, а также ветераны боевых действий;

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

6) лица, имеющие право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом Российской Федерации от 15 мая 1991 года N 1244-I "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС", в соответствии с Федеральным законом от 26 ноября 1998 года N 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 Федеральным законом от 10 января 2002 года N 2-ФЗ "О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию 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, получающие пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством, а также лица, достигшие возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым в соответствии с законодательством Российской Федерации выплачивается ежемесячное пожизненное содержание;

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

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

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

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

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.

При определении подлежащей уплате налогоплательщиком суммы налога налоговая льгота предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида по выбору налогоплательщика вне зависимости от количества оснований для применения налоговых льгот.

Налоговая льгота предоставляется в отношении следующих видов объектов налогообложения:

- 1) квартира или комната;
- 2) жилой дом;
- 3) помещение или сооружение, указанные в подпункте 14 данного вопроса;
- 4) хозяйственное строение или сооружение, указанные в подпункте 15 данного вопроса;
- 5) гараж или машино-место.

5. Налоговая льгота не предоставляется в отношении объектов налогообложения, указанных в подпункте 2 пункта 2 вопроса 2.

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.

Налоговый период устанавливается как календарный год.

5. Налоговые ставки

1. Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в зависимости от применяемого порядка определения налоговой базы .

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

1) 0,1 процента в отношении:

жилых домов, жилых помещений;

объектов незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением таких объектов является жилой дом;

единых недвижимых комплексов, в состав которых входит хотя бы одно жилое помещение (жилой дом);

гаражей и машино-мест;

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

2) 2 процентов в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 настоящего Кодекса, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 настоящего Кодекса, а также в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

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

3. Налоговые ставки, указанные в подпункте 1 пункта 2 данного вопроса, могут быть уменьшены до нуля или увеличены, но не более чем в три раза нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

4. В случае определения налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости налоговые ставки устанавливаются на основе умноженной на коэффициент-дефлятор суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, принадлежащих на праве собственности налогоплательщику (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов), расположенных в пределах одного муниципального образования, в следующих пределах:

Суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения, умноженная на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов)	Ставка налога
До 300 000 рублей включительно	До 0,1 процента включительно
Свыше 300 000 до 500 000 рублей включительно	Свыше 0,1 до 0,3 процента включительно
Свыше 500 000 рублей	Свыше 0,3 до 2,0 процента включительно

5. 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.

6. Если налоговые ставки не определены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, налогообложение производится:

1) в случае определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения - по налоговым ставкам, указанным в пункте 2 данного вопроса;

2) в случае определения налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости объекта налогообложения - по налоговой ставке 0,1 процента в отношении объектов с суммарной инвентаризационной стоимостью, умноженной

на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов), до 500 000 рублей включительно и по налоговой ставке 0,3 процента - в отношении остальных объектов.

6. Порядок исчисления и уплаты

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

2. Сумма налога исчисляется на основании сведений, представленных в налоговые органы в соответствии со статьей 85 настоящего Кодекса.

3. В случае, если объект налогообложения находится в общей долевой собственности, налог для каждого из участников долевой собственности пропорционально его доле в праве собственности на такой объект налогообложения.

В случае, если объект налогообложения находится в общей совместной собственности, налог исчисляется для каждого из участников совместной собственности в равных долях.

4. В случае изменения в течение налогового периода доли налогоплательщика в праве общей собственности на объект налогообложения сумма налога исчисляется с учетом коэффициента, определяемого в соответствии с пунктом 5 данного вопроса.

5. В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового периода права собственности на имущество исчисление суммы налога в отношении данного имущества производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых это имущество находилось в собственности налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде.

Если возникновение права собственности на имущество произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно или прекращение права собственности на имущество произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц возникновения (прекращения) указанного права.

Если возникновение права собственности на имущество произошло после 15-го числа соответствующего месяца или прекращение указанного права произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц возникновения (прекращения) указанного права не учитывается при определении коэффициента.

6. В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового периода права на налоговую льготу исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых отсутствует налоговая льгота, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. При этом месяц возникновения права на налоговую льготу, а также месяц прекращения указанного права принимается за полный месяц.

В случае обращения с заявлением о предоставлении льготы по уплате налога перерасчет суммы налогов производится не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году обращения, но не ранее даты возникновения у налогоплательщика права на налоговую льготу.

7. В отношении имущества, перешедшего по наследству физическому лицу, налог исчисляется со дня открытия наследства.

8. Сумма налога за первые четыре налоговых периода с начала применения порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения исчисляется с учетом положений пункта 9 настоящей статьи по следующей формуле:

$$H = (H1 - H2) \times K + H2,$$

где H - сумма налога, подлежащая уплате. В случае прекращения у налогоплательщика в течение налогового периода права собственности на указанный объект налогообложения, возникновения (прекращения) права на налоговую льготу, изменения доли в праве общей собственности на объект налогообложения исчисление суммы налога (H) производится с учетом положений пунктов 4 - 6 данного вопроса;

H1 - сумма налога, исчисленная в порядке, предусмотренном пунктом 1 данного вопроса, исходя из налоговой базы, определенной в соответствии со статьей 403 настоящего Кодекса, без учета положений пунктов 4 - 6 данного вопроса;

H2 - сумма налога, исчисленная исходя из соответствующей инвентаризационной стоимости объекта налогообложения (без учета положений пунктов 4 - 6 данного вопроса) за последний налоговый период определения налоговой базы в соответствии со статьей 404 настоящего Кодекса, либо сумма налога на имущество физических лиц, исчисленная за 2014 год в соответствии с Законом Российской Федерации от 9 декабря 1991 года N 2003-I "О налогах на имущество физических лиц" и приходящаяся на указанный объект налогообложения, в случае применения порядка исчисления налога в соответствии со статьей 403 настоящего Кодекса начиная с 1 января 2015 года;

K - коэффициент, равный:

0,2 - применительно к первому налоговому периоду, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании в соответствии со статьей 403 настоящего Кодекса;

0,4 - применительно ко второму налоговому периоду, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании в соответствии со статьей 403 настоящего Кодекса;

0,6 - применительно к третьему налоговому периоду, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании в соответствии со статьей 403 настоящего Кодекса;

0,8 - применительно к четвертому налоговому периоду, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании в соответствии со статьей 403 настоящего Кодекса.

Начиная с пятого налогового периода, в котором налоговая база определя-

ется в соответствующем муниципальном образовании в соответствии со статьей 403 настоящего Кодекса, исчисление суммы налога производится в соответствии с настоящей статьей без учета положений настоящего пункта.

Предусмотренная настоящим пунктом формула не применяется при исчислении налога в отношении объектов налогообложения, указанных в пункте 3 статьи 402 настоящего Кодекса.

9. В случае, если исчисленное в соответствии с пунктом 8 настоящей статьи в отношении объекта налогообложения значение суммы налога N_2 превышает соответствующее значение суммы налога N_1 , сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиком, исчисляется без учета положений пункта 8 настоящей статьи.

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.

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите законодательную базу по налогу.
2. Кто является плательщиком налога?
3. Что является объектом налогообложения?
4. Как определяется налоговая база по налогу?
5. Какие особенности определения налоговой базы в связи изменениями налогового законодательства?
6. Какой налоговый период по налогу?
7. Какие налоговые льготы по налогу?
8. Какие применяются налоговые ставки по налогу?
9. Каков порядок исчисления и уплаты налога?

ТЕМА 2.5. Земельный налог. Торговый сбор

1. Экономическая сущность налога.
2. Налогоплательщики.
3. Объект налогообложения.
4. Налоговая база.
5. Налоговые льготы.
6. Налоговый период и налоговые ставки.
7. Порядок исчисления и уплаты.
8. Сущность торгового сбора.

1. Экономическая сущность налога

Земельный налог занимает особое место в налоговой системе РФ. В общем объеме налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ он всегда составлял сравнительно невысокую долю. Вместе с тем данный налог выступает в качестве важного собственного источника формирования финансовой базы муниципальных органов. Налог регламентируется главой 31 части второй НК РФ. В соответствии с ней земельный налог устанавливается и вводится в действие согласно нормативно-правовых актов представительных органов муниципальных образований. После введения его в действие налог становится обязательным к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований. Устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога. При установлении налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут также устанавливаться льготы, основания и порядок их применения.

2. Налогоплательщики

Налогоплательщиками являются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды.

3. Объект налогообложения

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

Не признаются объектом налогообложения:

- земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством РФ;

- 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;

- земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, предоставленные для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;

- земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, в пределах лесного фонда;

- земельные участки, ограниченные в обороте, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда.

4. Налоговая база

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством.

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Налогоплательщики-организации и налогоплательщики-физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений Государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем им.

Налоговая база для каждого налогоплательщика, являющегося физическим лицом, определяется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими ведение Государственного земельного кадастра, органами, осуществляющими регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, и органами муниципальных образований.

Налоговая база уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере 10000 рублей на одного налогоплательщика на территории одного муниципального образования в отношении земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении следующих категорий налогоплательщиков:

- Героев Советского Союза, Героев РФ, полных кавалеров ордена Славы;
- инвалидов, имеющих 3 степень ограничения способности к трудовой деятельности, а также лиц, которые имеют 1 и 2 группу инвалидности, установленную до 1 января 2004 года без вынесения заключения о степени ограничения способности к трудовой деятельности;
- инвалидов с детства;
- ветеранов и инвалидов Великой Отечественной войны, а также ветеранов и инвалидов боевых действий;
- физических лиц, имеющих право на получение социальной поддержки в соответствии с Законом РФ «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС»;
- физических лиц, принимавших в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия;
- 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.

Если размер не облагаемой налогом суммы превышает размер налоговой базы, определенной в отношении земельного участка налоговая база принимается равной нулю.

5. Налоговые льготы

От налогообложения освобождаются:

- 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;
- 3) организации – в отношении земельных участков, непосредственно занятых объектами мобилизационного назначения;
- 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, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%, - в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления уставной деятельности;
- 6) организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов 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 реализации товаров (работ, услуг) и т.д.

6. Налоговый период и налоговые ставки

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Представительный орган муниципального образования вправе не устанавливать отчетный период.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не могут превышать:

- 1) 0,3% в отношении земельных участков:
 - отнесенных к землям с/х назначения или к землям в составе зон с/х использования в поселениях и используемых для с/х производства;
 - занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса или предоставленных для жилищного строительства;
 - предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства.

- 2) 1,5% в отношении прочих земельных участков.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель.

7. Порядок исчисления и уплаты

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

Представительный орган муниципального образования при установлении налога вправе предусмотреть уплату в течение налогового периода не более двух авансовых платежей по налогу для налогоплательщиков-физических лиц, уплачивающих налог на основании налогового уведомления. Сумма авансового платежа по налогу этими налогоплательщиками исчисляется как произведение соответствующей налоговой базы и установленной доли налоговой ставки в размере, не превышающем одной второй налоговой ставки, - в случае установления одного авансового платежа, и одной третьей налоговой ставки – в случае установления двух авансовых платежей.

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

Налогоплательщики, в отношении которых отчетный период определен как квартал, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода как одну четвертую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

По результатам проведения государственной кадастровой оценки земель кадастровая стоимость земельных участков по состоянию на 1 января календарного года подлежит доведению до сведения налогоплательщиков не позднее 1 марта этого года.

Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются в бюджет по месту нахождения земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

Налогоплательщики - физические лица уплачивают налог и авансовые платежи по налогу на основании налогового уведомления, направленного налоговым органом. Уплата налога и авансовых платежей производится в сроки, установленные нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Налогоплательщики – организации или физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения земельного участка налоговую декларацию..

Налоговые декларации представляются не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Расчеты сумм по авансовым платежам по налогу представляются налогоплательщиками в течение налогового периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

8. Сущность торгового сбора

Торговый сбор может быть введен в городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе не ранее 1 июля 2015 г. В муниципальных образованиях, не входящих в состав городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, торговый сбор может быть введен только после принятия соответствующего федерального закона.

Торговый сбор устанавливается НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

Устанавливая сбор, представительные (законодательные) органы муниципальных образований (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) определяют ставку сбора в пределах, установленных НК.

Нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) могут также устанавливаться льготы, основания и порядок их применения.

Плательщиками сбора признаются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды предпринимательской деятельности на территории муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), в отношении которых нормативным правовым актом этого муниципального образования (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) установлен указанный сбор, с использованием объектов движимого и (или) недвижимого имущества на территории этого муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя).

От уплаты сбора по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых нормативным правовым актом муниципального образования (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) установлен сбор, 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 (далее в настоящей главе - объект осуществления торговли) 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 следующих объектах осуществления 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.

К торговой деятельности приравнивается деятельность по организации розничных рынков.

Периодом обложения сбором признается квартал.

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

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

Постановка на учет, снятие с учета организации или индивидуального предпринимателя в качестве плательщика сбора в налоговом органе осуществляются на основании соответствующего уведомления плательщика сбора, представляемого им в налоговый орган, либо на основании информации, представленной уполномоченным органом в налоговый орган.

В уведомлении указывается информация об объекте обложения сбором: вид предпринимательской деятельности; объект осуществления торговли, с использованием которого осуществляется (прекращается) указанная предпринимательская деятельность; характеристики (количество и (или) площадь) объекта осуществления торговли, необходимые для определения суммы сбора.

Плательщик сбора представляет соответствующее уведомление не позднее пяти дней с даты возникновения объекта обложения сбором.

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

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

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите законодательную базу по земельному налогу.
2. Кто является плательщиком налога?

3. Что является объектом налогообложения?
4. Как определяется налоговая база по налогу?
5. Какие применяются налоговые льготы?
6. Какие существуют налоговые ставки?
7. Какой налоговый и отчетный периоды?
8. Каков порядок исчисления и уплаты налога?

Тема 2.6. Упрощенная система налогообложения. Патентная система налогообложения

1. Общие положения
2. Налогоплательщики
3. Порядок и условия начала и прекращения применения режима
4. Объект налогообложения
5. Налоговая база
6. Налоговый период и налоговые ставки
7. Порядок исчисления и уплаты
8. Сущность патентной системы налогообложения

1. Общие положения

Упрощенная система налогообложения регламентируется главой 26.2. НК РФ.

Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно.

Применение упрощенной системы организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций. Организации, применяющие УСН, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Применение УСН индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц. Индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Для организаций и ИП, применяющих УСН, сохраняются действующие порядок ведения кассовых операций и порядок представления статистической отчетности.

2. Налогоплательщики

Признаются организации и ИП, перешедшие на УСН и применяющие ее в соответствии с установленным порядком.

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, определяемые в соответствии со статьей 248 Кодекса, не превысили 112,5 млн. руб.

Указанная величина предельного размера доходов организации, ограничивающая право организации перейти на УСН, подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, устанавливаемый ежегодно на каждый следующий календарный год и учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ за предыдущий календарный год, а также на коэффициенты-дефляторы, которые применялись ранее.

Не вправе применять УСН:

1) организации, имеющие филиалы ; банки; страховщики; негосударственные пенсионные фонды; инвестиционные фонды; профессиональные участники рынка ценных бумаг; ломбарды; организации и ИП, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых; организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр; частные нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты; организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции; организации и ИП, переведенные на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей; 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%, на некоммерческие организации, в том числе организации потребительской кооперации, а также хозяйственные общества, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы; организации и ИП, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек;

организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превышает 150 млн. руб.; казенные и бюджетные учреждения; иностранные организации; организации и ИП, не уведомившие о переходе на эту систему в соответствующие сроки; микрофинансовые организации; частные агентства занятости, осуществляющие деятельность по предоставлению труда работников (персонала).

3. Порядок и условия начала и прекращения применения режима

Организации и ИП, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, подают в период с 1 октября по 30 ноября 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 сообщают о размере доходов за девять месяцев текущего года.

Вновь созданные организации и вновь зарегистрированные ИП, изъявившие желание перейти на УСН, вправе подать заявление о переходе в пятиднев-

ный срок с даты постановки на учет в налоговом органе. В этом случае организации и ИП вправе применять УСН с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке. Организации и ИП, которые до окончания текущего календарного года перестали быть налогоплательщиками единого налога на вмененный доход, вправе на основании заявления перейти на УСН с начала того месяца, в котором была прекращена их обязанность по уплате единого налога на вмененный доход.

Налогоплательщики, применяющие УСН, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения, если иное не предусмотрено данной статьей.

Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысили 150 млн. руб. и (или) в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие требованиям, установленным пунктами 3 и 4 статьи 346.12, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение УСН с начала того квартала, в котором допущены указанное превышение и(или) несоответствие указанным требованиям. Указанная величина предельного размера доходов налогоплательщика подлежит индексации.

Налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения в течение 15 дней по истечении отчетного (налогового) периода, в котором его доход превысил ограничения.

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

Налогоплательщик, перешедший с УСН на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на упрощенную систему налогообложения не ранее чем через два года после того, как он утратил право на применение УСН.

4. Объекты налогообложения

1. Объектом налогообложения признаются:

доходы;

доходы, уменьшенные на величину расходов.

2. Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком, за исключением случая, предусмотренного пунктом 3 настоящей статьи. Объект налогообложения не может меняться налогоплательщиком в течение трех лет с начала применения УСН.

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

Порядок определения доходов.

1. Налогоплательщики при определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы:

- доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 214 и 275.

-внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250. при определении объекта налогообложения не учитываются доходы, предусмотренные статьей 251.

Не учитываются в составе доходов доходы в виде полученных дивидендов, если их налогообложение произведено налоговым агентом в соответствии со ст. 214 и 275.

Порядок определения расходов.

При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

1) расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств;

2) расходы на приобретение нематериальных активов, а также создание нематериальных активов самим налогоплательщиком;

3) расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);

4) арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (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, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

8) суммы НДС по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком и подлежащим включению в состав расходов в соответствии с настоящей статьей и ст. 346.17.

9) проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и т.д., расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги.

Порядок признания доходов и расходов.

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, (кассовый метод). При использовании покупателем в расчетах за приобретенные им товары векселя датой получения доходов признается дата оплаты векселя или день передачи налогоплательщиком векселя по индоссаменту третьему лицу.

Расходами налогоплательщиков признаются затраты после их фактической оплаты.

5. Налоговая база

В случае если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, налоговой базой признается денежное выражение доходов организации или индивидуального предпринимателя.

В случае если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются по рыночным ценам.

При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог. Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1% налоговой базы. Он уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога. Налогоплательщик имеет право в следующие налоговые периоды включить сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее.

Налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить исчисленную по итогам налогового периода 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. Убыток может быть перенесен 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 иных режимов налогообложения, не принимается при переходе на упрощенную систему налогообложения.

Убыток, полученный налогоплательщиком при применении упрощенной системы налогообложения, не применяется при переходе на иные режимы налогообложения.

Налогоплательщики, переведенные по отдельным видам деятельности на уплату единого налога на вмененный доход, ведут отдельный учет доходов и расходов по разным специальным налоговым режимам. В случае невозможности разделения расходов, они распределяются пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов.

6. Налоговый период и налоговые ставки

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

В случае если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6%.

В случае если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15%.

7. Порядок исчисления и уплаты

Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно.

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

Сумма налога (авансовых платежей по налогу), исчисленная за налоговый (отчетный) период, уменьшается указанными налогоплательщиками на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма налога (квартальных авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена более чем на 50%.

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

Ранее исчисленные суммы авансовых платежей по налогу засчитываются при исчислении сумм авансовых платежей по налогу за отчетный период и суммы налога за налоговый период.

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

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

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

Суммы налога зачисляются на счета органов федерального казначейства для их последующего распределения в бюджеты всех уровней и бюджеты государственных внебюджетных фондов.

Налогоплательщики-организации по истечении налогового (отчетного) периода представляют налоговые декларации в налоговые органы по месту своего нахождения.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками-организациями не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики - 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.

Налогоплательщики обязаны вести налоговый учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога, на основании книги учета доходов и расходов.

8. Сущность патентной системы налогообложения

С 2018 года патентная система налогообложения должна заменить систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Расширение патентной системы - главная налоговая инициатива, проявленная в качестве поддержки малого бизнеса, для которого, по мнению экспертов, она является самой простой и удобной.

Преимущества патента очевидны. У него есть как минимум два принципиальных отличия от ЕНВД. Во-первых, патент добровольен. Если его стоимость не устраивает, то можно выбрать другой режим налогообложения. Во-вторых, если налогоплательщик работает по патенту, то отчетность в налоговую инспекцию представлять не надо. Однако, предприниматели обязаны вести учет доходов и расходов.

По сравнению с действующей сегодня упрощенной системой налогообложения на основе патента, увеличивается с пяти до пятнадцати человек средняя численность наемных работников, которых может привлекать индивидуальный предприниматель за налоговый период, в том числе - по договорам гражданско-правового характера.

Патент может использовать только индивидуальный предприниматель, применение его является добровольным, также он может совмещаться с иными режимами налогообложения.

Заявление на получение патента подается индивидуальным предпринимателем в налоговый орган по месту жительства не позднее, чем за десять дней до начала его применения. В случае если предприниматель планирует осуществлять деятельность на основе патента в субъекте Российской Федерации, в котором он не состоит на налоговом учете, заявление подается в любой территориальный налоговый орган этого субъекта Российской Федерации по выбору предпринимателя.

Налоговый орган обязан в течение пяти дней со дня получения заявления на получение патента выдать его или уведомить предпринимателя об отказе в выдаче.

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

С 2013 года законом Брянской области введены 50 видов предпринимательской деятельности, указанных в пункте 2 статьи 346.43 НК РФ, по которым можно применять патентную систему. К ним в частности относятся розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 м² по каждому объекту организации торговли и розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети.

Предприниматели могут применять патент и при оказании услуг общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 м² по каждому объекту организации общественного питания.

Автотранспортные услуги разделены на два вида деятельности: оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов и оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров.

Налоговой базой для исчисления налога, уплачиваемого в связи с применением патента, является потенциально возможный к получению индивидуальным предпринимателем годовой доход, размеры которого устанавливаются законами субъектов Российской Федерации в разрезе видов предпринимательской деятельности.

При этом субъект Российской Федерации может учесть и другие параметры по отдельным видам деятельности, такие, как средняя численность наемных работников, количество транспортных средств и наличие обособленных объектов (площадей).

Максимальный размер годового дохода увеличен до одного миллиона рублей (минимальный размер остался на уровне ста тысяч рублей). Кроме того, указанные размеры дохода подлежат индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год и учитывающий изменение потребительских цен на товары, работы, услуги в Российской Федерации.

Субъекты Российской Федерации могут увеличивать максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода.

Установлен ряд оснований для отказа налоговым органом в выдаче патента, таких как:

- несоответствие в заявлении на получение патента вида предпринимательской деятельности перечню видов, в отношении которых на территории субъекта РФ введена патентная система налогообложения;
- неверное указание срока действия патента (менее одного месяца или более двенадцати месяцев);
- нарушение условия перехода на патентную систему налогообложения;
- наличие недоимки по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения.

Кроме того, налогоплательщик может потерять право применения патента и перейти на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент в следующих случаях:

- если с начала календарного года его доходы от реализации по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, превысили 60 млн. рублей. При этом если налогоплательщик применяет одновременно патентную и упрощенную системы налогообложения, при определении ограничения учитываются доходы по обоим указанным специальным налоговым режимам;

- если в течение налогового периода им было допущено превышение ограничения по средней численности наемных работников;

- если им не был уплачен в установленные сроки налог в связи с применением патентной системы налогообложения.

При этом сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая уплате за налоговый период, в котором индивидуальный предприниматель утратил право на применение патентной системы налогообложения, уменьшается на сумму налога, уплаченного в связи с применением патентной системы налогообложения.

Индивидуальный предприниматель, утративший право на применение патентной системы или прекративший предпринимательскую деятельность, в отношении которой она применялась, до истечения срока действия патента, должен сообщить об этом в налоговый орган в течение десяти дней со дня наступления такого обстоятельства.

Налог уплачивается по месту постановки индивидуального предпринимателя на учет в налоговом органе в следующие сроки:

- если патент получен на срок до 6 месяцев - в размере полной суммы налога в срок не позднее 25 календарных дней после начала действия патента;

- если патент получен на срок, установленный на соответствующий календарный год - в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее 25 календарных дней после начала действия патента; в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее 30 календарных дней до дня окончания срока действия патента.

Следует иметь в виду, что сумма налога не будет уменьшаться на сумму уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование от несчастных случаев, как это предусмотрено сейчас.

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите законодательную базу по режимам.
2. Кто является налогоплательщиками единого налога?
3. От каких налогов освобождаются налогоплательщики-организации при применении УСН?
4. От каких налогов освобождаются налогоплательщики - индивидуальные предприниматели при применении УСН?
5. Кто не имеет права применять данный режим налогообложения?

6. Что является объектом налогообложения?
7. Каковы условия начала и прекращения применения режима?
8. Как определяется налоговая база?
9. Какие применяются налоговые ставки?
10. Каков порядок исчисления и уплаты единого налога?
11. В чем сущность патентной системы налогообложения?
12. Каковы принципиальные отличия УСН от патентной системы налогообложения?

ТЕМА 2.7. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

1. Общие положения
2. Основные понятия
3. Налогоплательщики
4. Объект налогообложения и налоговая база
5. Налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога
6. Порядок и сроки уплаты

1. Общие положения

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности регламентируется главой 26.3 части второй НК РФ.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

- 1) оказания бытовых услуг, в том числе:
 - ремонта обуви и изделий из меха;
 - ремонта металлоизделий;
 - ремонта одежды;
 - ремонта часов и ювелирных изделий;
 - ремонта и обслуживания бытовой техники, компьютеров и оргтехники;
 - услуг прачечных, химчисток и фотоателье;
 - услуг по чистке обуви;
 - оказания парикмахерских услуг;
 - других видов бытовых услуг;
- 2) оказания ветеринарных услуг;
- 3) оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- 4) оказания услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках;
- 5) оказания 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) розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли. Розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала более 150 кв. метров по каждому объекту организации торговли, признается видом предпринимательской деятельности, в отношении которого единый налог не применяется;

7) розничной торговли, осуществляемой через киоски, палатки, лотки и другие объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети;

8) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации.

9) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;

10) распространения и (или) размещения наружной рекламы;

11) распространения и (или) размещения рекламы на автобусах любых типов, трамваях, троллейбусах, легковых и грузовых автомобилях, прицепах, полуприцепах и прицепах-ропусках, речных судах;

12) оказания услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, используемыми в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь спальных помещений не более 500 кв. метров;

13) оказания услуг по передаче во временное владение и (или) пользование стационарных торговых мест, расположенных на рынках и в других местах торговли, не имеющих залов обслуживания посетителей.

Нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований определяются:

1) виды предпринимательской деятельности, в отношении которых вводится ЕН, в пределах перечня;

2) значения коэффициента К₂, учитывающего особенности ведения предпринимательской деятельности.

Уплата организациями ЕН предусматривает их освобождение от уплаты налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций.

Уплата индивидуальными предпринимателями ЕН предусматривает замену уплаты налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц.

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся плательщиками единого налога не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

При осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, учет показателей, необходимых для исчисления налога, ведется отдельно по каждому виду деятельности.

2. Основные понятия

Вмененный доход – потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке;

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

Корректирующие коэффициенты базовой доходности – коэффициенты, показывающие степень влияния того или иного условия на результат предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, а именно:

К1 – устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ в предшествующем периоде.

К2 – корректирующий коэффициент БД, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, режим работы, фактический период времени осуществления деятельности, величину доходов, особенности места ведения предпринимательской деятельности и иные особенности.

3. Налогоплательщики

Налогоплательщиками являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории муниципального образования, в котором введен ЕН, виды предпринимательской деятельности, предусмотренные в 1 вопросе.

Налогоплательщики, осуществляющие эти виды деятельности, обязаны встать на учет в налоговых органах по месту осуществления указанной деятельности в срок не позднее пяти дней с начала осуществления этой деятельности и производить уплату ЕН, введенного в муниципальных образованиях.

4. Объект налогообложения и налоговая база

Объектом налогообложения для применения единого налога признается вмененный доход налогоплательщика.

Налоговой базой для исчисления суммы ЕН признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

Для исчисления суммы ЕН в зависимости от вида предпринимательской деятельности используются следующие физические показатели, характеризующие

ющие определенный вид предпринимательской деятельности, и базовая доходность в месяц:

Оказание бытовых услуг, оказание ветеринарных услуг, – физический показатель – количество работников, включая индивидуального предпринимателя, -7500 руб., а по оказанию услуг по ремонту, тех. обслуживанию и мойке автотранспортных средств – 12000 руб.

По розничной торговле, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы – площадь торгового зала (в квадратных метрах) – 1800 руб. По розничной торговле, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, и розничной торговле, осуществляемой через объекты нестационарной торговой сети – торговое место, -9000 руб. По общественному питанию через объекты, имеющие залы обслуживания посетителей – площадь зала обслуживания посетителей (в квадратных метрах) – 1000 руб., а не имеющих залов- количество работников, включая индивидуального предпринимателя -4500 руб.

Оказание автотранспортных услуг – количество транспортных средств, используемых для перевозок пассажиров и грузов - 6000 руб.

Базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты К1 и К2. Таким образом, при исчислении налоговой базы используется следующая формула расчета:

$$\text{ВД} = (\text{БД} * (\text{№1} + \text{№2} + \text{№3}) * \text{К1} * \text{К2}),$$

где ВД-величина вмененного дохода, БД- значение базовой доходности на единицу физического показателя базовой доходности в месяц по определенному виду предпринимательской деятельности, №1, №2, №3 – значения физических показателей, характеризующих данный вид предпринимательской деятельности в каждом месяце налогового периода, К1, К2– корректирующие коэффициенты базовой доходности.

ПРИМЕР: Налогоплательщик, осуществляющий предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг населению, переведен на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Базовая доходность -7000 рублей в месяц на одного работника. В январе месяце среднесписочная численность нанятых работников составила 8 человек, в феврале – 5 человек, а в марте -10 человек. Значения корректирующих коэффициентов- К1=1,104, К2=0,551.

Налоговая база по итогам налогового периода составит:

$$\text{ВД} = 7000 * (8 + 5 + 10) * 1,104 * 0,551 = 97936,9$$

Корректирующий коэффициент определяется как произведение установленных нормативными правовыми актами органов муниципальных образований значений, учитывающих влияние на результат предпринимательской деятельности различных факторов.

Значения корректирующего коэффициента K_2 определяются органами муниципальных образований на календарный год и могут быть установлены в пределах от 0,005 до 1. В случае, если в течение налогового периода у налогоплательщика произошло изменение величины физического показателя, налогоплательщик при исчислении суммы единого налога учитывает указанное изменение с начала того месяца, в котором произошло изменение величины физического показателя.

Размер вмененного дохода за квартал, в течение которого осуществлена соответствующая государственная регистрация налогоплательщика, рассчитывается исходя из полных месяцев начиная с месяца, следующего за месяцем государственной регистрации.

5. Налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога

Налоговым периодом по единому налогу признается квартал.

Ставка единого налога устанавливается в размере 15% вмененного дохода.

Сумма налога исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

6. Порядок и сроки уплаты

Уплата ЕН производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.

Сумма ЕН, исчисленная за налоговый период, уменьшается налогоплательщиками на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных за этот же период времени при выплате налогоплательщиками вознаграждений своим работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается ЕН, а также на сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование и на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма ЕН не может быть уменьшена более чем на 50%.

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

Суммы ЕН зачисляются на счета органов федерального казначейства для их последующего распределения в бюджеты всех уровней и бюджеты государственных внебюджетных фондов в соответствии с бюджетным законодательством РФ.

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите законодательную базу.
2. Кто является налогоплательщиками единого налога на вмененный доход?

3. От уплаты каких налогов освобождаются налогоплательщики ЕНВД?
4. По каким видам деятельности применяется данный режим налогообложения?
5. Что такое вмененный доход?
6. Что такое базовая доходность?
7. Что такое корректирующие коэффициенты базовой доходности?
8. Что является объектом налогообложения?
9. Как определяется налоговая база?
10. Каков порядок исчисления налога?
11. Каков порядок и сроки уплаты налога?

Тема 2.8. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции

1. Общие положения
2. Налогоплательщики
3. Порядок и условия перехода на уплату единого с/х налога и возврата к общему режиму налогообложения
4. Объект налогообложения
5. Налоговая база
6. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты. Налоговая декларация
7. Экономическая сущность специального режима в виде системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

1. Общие положения

Система налогообложения для с/х товаропроизводителей регламентируется главой 26.1 НК РФ.

Переход на уплату единого с/х налога или возврат к общему режиму налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно.

Переход на уплату единого с/х налога организациями предусматривает замену уплаты налога на прибыль организаций, НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ), налога на имущество организаций уплатой единого с/х налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организаций за налоговый период.

Переход на уплату единого с/х налога индивидуальными предпринимателями предусматривает замену уплаты налога на доходы физических лиц, НДС, налога на имущество физических лиц уплатой единого с/х налога.

2. Налогоплательщики

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся с/х товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого с/х налога.

Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию, при условии, если в их общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70 процентов, а также сельскохозяйственные потребительские кооперативы (перерабатывающие, сбытовые (торговые), снабженческие, садоводческие, огороднические, животноводческие), у которых доля доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства членов данных кооперативов, включая продукцию первичной переработки, произведенную данными кооперативами из сельскохозяйственного сырья собственного производства членов этих кооперативов, а также от выполненных работ (услуг) для членов данных кооперативов составляет в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) не менее 70 процентов.

С/х товаропроизводители имеют право перейти на уплату единого с/х налога, если по итогам работы за календарный год, предшествующий календарному году, в котором организация или индивидуальный предприниматель подает уведомление о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога, в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70 процентов.

Не вправе перейти на уплату единого с/х налога:

- 1) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством п/а товаров;
- 2) организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;
- 3) казенные, бюджетные и автономные учреждения.

3. Порядок и условия перехода на уплату единого с/х налога и возврата к общему режиму налогообложения

Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога со следующего календарного года, уведомляют 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 единого сельскохозяйственного налога.

В уведомлении указываются данные о доле дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства в общем доходе от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг), полученном ими по итогам календарного года, предшествующего году, в котором подается уведомление о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе. В этом случае организация и индивидуальный предприниматель признаются налогоплательщиками с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе.

Организации и индивидуальные предприниматели, не уведомившие о переходе на уплату единого сельскохозяйственного налога в установленные сроки, не признаются налогоплательщиками.

Налогоплательщики не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения, если иное не установлено настоящей статьей.

Если по итогам налогового периода налогоплательщик не соответствует установленным условиям, он считается утратившим право на применение единого сельскохозяйственного налога с начала налогового периода, в котором допущено нарушение указанного ограничения и (или) выявлено несоответствие установленным условиям.

Налогоплательщик, утративший право на применение единого сельскохозяйственного налога, в течение одного месяца после истечения налогового периода, в котором допущено нарушение и (или) несоответствие требованиям, должен за весь налоговый период произвести перерасчет налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль организаций, налогу на доходы физических лиц, налогу на имущество организаций, налогу на имущество физических лиц. Указанный в настоящем абзаце налогоплательщик уплачивает пени за несвоевременную уплату указанных налогов и авансовых платежей по ним.

Налогоплательщики вправе продолжать применять единый сельскохозяйственный налог в следующем налоговом периоде в случае:

1) если у вновь созданной организации или вновь зарегистрированного индивидуального предпринимателя, перешедших на уплату единого сельскохозяйственного налога в порядке, установленном пунктом 2 настоящей статьи, в первом налоговом периоде отсутствовали доходы, учитываемые при определении налоговой базы;

2) если в текущем налоговом периоде налогоплательщиком не было допущено нарушения ограничений и (или) несоответствия требованиям.

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

Налогоплательщики, уплачивающие единый сельскохозяйственный налог, 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 единого сельскохозяйственного налога на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога не ранее чем через один год после того, как они утратили право на уплату единого сельскохозяйственного налога.

В случае прекращения налогоплательщиком предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), он обязан уведомить о прекращении такой деятельности с указанием даты ее прекращения налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя в срок не позднее 15 дней со дня прекращения такой деятельности.

4. Объект налогообложения

Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Организации при определении объекта налогообложения учитывают доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, внереализационные доходы. Доходы определяются в соответствии со ст. 249 и 250 НК (гл.25). При определении объекта организациями не учитываются доходы, предусмотренные ст. 251. Индивидуальные предприниматели учитывают доходы, полученные от предпринимательской деятельности. При определении объекта налогоплательщики уменьшают полученные ими доходы на следующие расходы:

- расходы на приобретение основных средств;
- расходы на приобретение нематериальных активов;
- расходы на ремонт основных средств;
- арендные платежи за арендуемое имущество;
- материальные расходы;
- расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности;
- расходы на обязательное страхование работников и имущества;
- суммы НДС по приобретаемым товарам и т.д.(44 наименования)

Датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу (кассовый метод). Расходами признаются затраты после их фактической оплаты.

5. Налоговая база

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

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

Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются при определении налоговой базы исходя из цены договора с учетом рыночных цен, определяемых в порядке, аналогичном порядку определения рыночных цен, установленному статьей 105.3 настоящего Кодекса.

При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

Налогоплательщики вправе уменьшить налоговую базу за налоговый период на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов. При этом под убытком в целях настоящей главы понимается превышение расходов над доходами, определяемыми в соответствии со статьей 346.5 настоящего Кодекса.

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

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

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

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

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

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

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

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

6. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты. Налоговая декларация

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетным периодом признается полугодие.

Налоговая ставка устанавливается в размере 6%.

ЕСХН исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. 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. Уплаченные авансовые платежи засчитываются в счет уплаты ЕСХН по итогам налогового периода. Уплата производится по местонахождению организации (месту жительства ИП). ЕСХН, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период. Суммы ЕСХН зачисляются на счета органов федерального казначейства для их последующего распределения.

Налогоплательщики представляют налоговую декларацию:

1) по итогам налогового периода не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, за исключением случая, предусмотренного подпунктом 2 настоящего пункта;

2) 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.

7. Экономическая сущность специального режима в виде системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Регламентируется главой 26.4 НК РФ. Данный режим в силу особенностей его построения достаточно специфичен. В настоящее время перечень месторождений, которые могут разрабатываться на условиях соглашений о разделе продукции, закреплен в соответствующих федеральных законах и включает не более трех десятков участков недр.

Соглашение о разделе продукции – договор, в соответствии с которым Российская Федерация предоставляет субъекту предпринимательской деятельности, т.е. 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.

Раздел продукции – раздел между государством и инвестором произведенной продукции в натуральном и (или) стоимостном выражении.

Инвестор – лицо, осуществляющее вложение собственных, заемных или привлеченных средств в поиск, разведку и добычу минерального сырья и являющееся пользователем недр на условиях соглашения о разделе продукции.

Соглашение заключается в каждом конкретном случае по отдельному

участку недр минерального сырья. Важнейшая особенность соглашения состоит в том, что полученная в результате разработки данного участка недр продукция подлежит распределению между государством и соответствующим инвестором.

Сущность соглашения о разделе продукции:

Во-первых в нем определяются условия пользования недрами, в т.ч условия и порядок раздела произведенной продукции между сторонами соглашения.

Во-вторых, в нем устанавливается порядок определения общего объема и стоимости произведенной продукции.

В-третьих, определяется та часть произведенной продукции, которая должна быть передана инвестору для возмещения его расходов при выполнении работ. Эти расходы инвестора получили название возмещаемые расходы, а часть передаваемой инвестору продукции для компенсации его возмещаемых расходов, получила название «компенсационная продукция».

В-четвертых, устанавливается состав возмещаемых расходов инвестора.

Основные параметры соглашения формируются в ходе переговоров представителей российских органов власти и потенциального инвестора по каждому конкретному участку недр.

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите законодательную базу.
2. Кто является налогоплательщиками единого с/х налога?
3. От уплаты каких налогов освобождаются налогоплательщики ЕСХН?
4. Кто является сельскохозяйственными товаропроизводителями?
5. Кто не имеет права применять данный режим?
6. Каков порядок и условия перехода на уплату единого с/х налога и возврата к общему режиму налогообложения?
7. Что является объектом налогообложения?
8. Как определяется налоговая база?
9. Какая налоговая ставка по налогу?
10. Каков порядок исчисления налога?
11. Каков порядок и сроки уплаты налога?
12. В чем сущность системы налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции?

Раздел 3. Организация расчетов с внебюджетными фондами

Тема 3.1. Организация расчетов с Фондом социального страхования

1. Экономическая сущность страховых взносов на социальное обеспечение.
2. Плательщики страховых взносов.
3. Объект обложения страховыми взносами.
4. База для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

5. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.

6. Расчетный период. Отчетный период.

7. Тарифы страховых взносов.

8. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и порядок возмещения суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

1. Экономическая сущность страховых взносов на социальное обеспечение

Внебюджетные фонды - это своеобразная форма аккумуляции перераспределения денежных средств, используемых, во-первых, для финансирования конкретных социальных потребностей общегосударственного значения и, во-вторых, для дополнительного финансирования территориальных нужд, осуществляемого органами исполнительной власти субъекта РФ и органами самоуправления. Расходование средств этих фондов осуществляется по строго целевому назначению - на государственное социальное страхование, дополнительное финансирование затрат на укрепление материально-технической базы и социальное обеспечение фискальных и правоохранительных органов, на развитие социальной и производственной инфраструктуры территории и др.

Вместо единого социального налога работодатели с 1 января 2010 г. обязаны уплачивать страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также на обязательное медицинское страхование.

В настоящее время законодательной базой является глава 34 Налогового Кодекса РФ. Страховые взносы на социальное страхование регулируются также Федеральным законом РФ от 29.12.2006 г. в ред. от 01.05.2017 г. №255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

ФСС является специализированным финансово-кредитным учреждением и его деятельность непосредственно связана с ведением лицевых счетов предприятий и организаций - страхователей, осуществлением расчетов с ними при формировании доходной и расходной частей Фонда.

Средства ФСС образуются за счет:

страховых взносов предприятий, учреждений, иных хозяйствующих субъектов независимо от форм собственности;

страховых взносов граждан, занимающихся индивидуальной трудовой деятельностью и обязанных уплачивать взносы на социальное страхование в соответствии с законодательством;

страховых взносов граждан, осуществляющих трудовую деятельность на иных условиях и имеющих право на обеспечение по государственному социальному страхованию, установленному для работников, при условии уплаты ими страховых взносов в Фонд;

доходов от инвестирования части временно свободных средств Фонда;

добровольных взносов граждан и юридических лиц;
ассигнований из федерального бюджета Российской Федерации на покрытие расходов, связанных с предоставлением льгот (пособий и компенсаций) лицам, пострадавшим вследствие чернобыльской катастрофы или радиационных аварий на других атомных объектах гражданского или военного назначения и их последствий, а также в других установленных законом случаях;

прочих доходов (сумм, полученных в установленном порядке за путевки, оплаченные за счет средств Фонда; средств, возмещаемых Фонду в результате исполнения регрессных требований к страхователям и других).

Средства Фонда социального страхования расходуются на выплату различных пособий:

- по временной нетрудоспособности;
- по беременности и родам;
- при рождении ребенка (единовременные);
- на погребение.

2. Плательщики страховых взносов

1. Плательщиками страховых взносов признаются следующие лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования:

1) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: организации;

индивидуальные предприниматели;

физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями.

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой.

2. Если плательщик относится одновременно к нескольким категориям, он исчисляет и уплачивает страховые взносы отдельно по каждому основанию.

3. Объект обложения страховыми взносами

Объектом обложения страховыми взносами для организаций и индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования. Для физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, объектом обложения являются выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам (контрактам) и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг в пользу физических лиц. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков - индивидуальных предпринимателей, адвокатов, медиаторов, нотариусов, за-

нимающихся частной практикой, арбитражных управляющих, оценщиков, патентных поверенных и иных лиц, занимающиеся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой, признается осуществление предпринимательской либо иной профессиональной деятельности, в случае, предусмотренном абзацем третьим подпункта 1 пункта 1 статьи 430 настоящего Кодекса, объектом обложения страховыми взносами также признается доход, полученный плательщиком страховых взносов.

4. База для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам

База для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом. Для этих налогоплательщиков устанавливаются предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих установленную на соответствующий расчетный период предельную величину базы для исчисления страховых взносов, определяемую нарастающим итогом с начала расчетного периода, страховые взносы не взимаются. Предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством подлежит ежегодной индексации с 1 января соответствующего года исходя из роста средней заработной платы в РФ. При осуществлении выплат и иных вознаграждений в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), иного имущества база для исчисления страховых взносов определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), иного имущества, исчисленная исходя из их цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ. При этом в стоимость таких товаров (работ, услуг) включается соответствующая сумма налога на добавленную стоимость, акцизов и исключается частичная оплата физическим лицом стоимости полученных им товаров, выполненных для него работ, оказанных ему услуг.

5. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами

Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков осуществляющим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

1) государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по безработице, а также пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию;

2) все виды установленных законодательством РФ, законодательными ак-

тами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ);

3) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками:

физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории РФ;

работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, установлении опеки над ребенком, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения), установления опеки, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка;

4) доходы (за исключением оплаты труда работников), получаемые членами зарегистрированных в установленном порядке семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока РФ от реализации продукции, полученной в результате ведения ими традиционных видов промысла;

5) взносы работодателя, уплаченные плательщиком в соответствии с Федеральным законом от 30 апреля 2008 года N 56-ФЗ "О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений", в размере уплаченных взносов, но не более 12 000 рублей в год в расчете на каждого работника, в пользу которого уплачивались взносы работодателя;

6) стоимость форменной одежды и обмундирования, выдаваемых работникам в соответствии с законодательством РФ, а также государственным служащим федеральных органов государственной власти бесплатно или с частичной оплатой и остающихся в их личном постоянном пользовании;

7) стоимость льгот по проезду, предоставляемых законодательством Российской Федерации отдельным категориям работников;

8) суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4 000 рублей на одного работника за расчетный период;

9) суммы платы за обучение работников по основным профессиональным образовательным программам и дополнительным профессиональным программам;

10) суммы, выплачиваемые плательщиками своим работникам на возмещение затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения и так далее.

6. Расчетный период. Отчетный период

1. Расчетным периодом признается календарный год.

2. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

7. Тарифы страховых взносов

Тариф страхового взноса представляет собой величину страхового взноса на единицу измерения базы для исчисления страховых взносов

В 2017 - 2020 годах для плательщиков, осуществляющих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (за исключением плательщиков, для которых установлены пониженные тарифы страховых взносов), применяются следующие тарифы страховых взносов:

- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 2,9 процента;

- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ (за исключением высококвалифицированных специалистов), в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 1,8 процента;

8. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и порядок возмещения суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

В течение расчетного периода по итогам каждого календарного месяца плательщики производят исчисление и уплату страховых взносов исходя из базы для исчисления страховых взносов с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца и тарифов страховых взносов за вычетом сумм страховых взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно.

Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством уменьшается плательщиками страховых взносов на сумму произведенных ими расходов на выплату страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования в соответствии с законодательством РФ.

Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в срок не позднее 15-го числа следующего календарного месяца.

Плательщики обязаны вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты.

Плательщики, осуществляющие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, представляют расчет по страховым взносам не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом, в налоговый орган по

месту нахождения организации и по месту нахождения обособленных подразделений организаций, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, по месту жительства физического лица, производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Если по итогам расчетного (отчетного) периода сумма произведенных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (за вычетом средств, выделенных страхователю территориальным органом Фонда социального страхования РФ в расчетном (отчетном) периоде на выплату страхового обеспечения) превышает общую сумму исчисленных страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, полученная разница подлежит зачету налоговым органом в счет предстоящих платежей по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на основании полученного от территориального органа Фонда социального страхования РФ подтверждения заявленных плательщиком расходов на выплату страхового обеспечения за соответствующий расчетный (отчетный) период или возмещению территориальными органами Фонда социального страхования РФ в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством".

Вопросы для самоконтроля

1. В чем состоит экономическая сущность страховых взносов на социальное страхование?
2. Кто является плательщиками страховых взносов?
3. Назовите объект обложения страховыми взносами.
4. Назовите базу для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.
5. Назовите примеры сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами.
6. Назовите расчетный и отчетный периоды.
7. Какие существуют тарифы страховых взносов?
8. Какой порядок исчисления страховых взносов?
9. Какой порядок уплаты страховых взносов?

Тема 3.2. Организация расчетов с Пенсионным фондом РФ

1. Экономическая сущность страховых взносов на обязательное пенсионное страхование
2. Плательщики страховых взносов
3. Объект обложения страховыми взносами
4. База для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам

5. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами
6. Расчетный период. Отчетный период
7. Тарифы страховых взносов
8. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.
9. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам.

1. Экономическая сущность страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

Уплата страховых взносов в ПФ РФ регулируется главой 34 НК РФ и Федеральным законом РФ от 15.12.2001г. в ред. от 28.12.2017 г. №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».

Пенсионный фонд России (ПФР) является самостоятельным финансово-кредитным учреждением, подотчетным Правительству РФ и осуществляющим свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации. Основным документом, регламентирующим его деятельность, является Положение о Пенсионном фонде России.

Страховые взносы в Пенсионный Фонд РФ не являются налоговыми платежами, поэтому размер взносов, плательщики, порядок оплаты, льготы и штрафные санкции устанавливаются специальным (неналоговым) законодательством.

Пенсионный фонд обеспечивает выполнение следующих основных функций в пенсионной системе:

сбор и аккумуляция страховых взносов от плательщиков в соответствии со страховыми тарифами, принятыми в законодательном порядке;

финансирование выплаты пенсий.

Средства ПФР формируются за счет:

страховых взносов работодателей;

страховых взносов граждан, занимающихся индивидуальной трудовой деятельностью, в том числе фермеров и адвокатов;

страховых взносов иных категорий работающих граждан;

ассигнований из республиканского бюджета Российской Федерации на выплату государственных пенсий и пособий военнослужащим и приравненным к ним по пенсионному обеспечению гражданам, их семьям социальных пенсий, пособий на детей в возрасте старше полутора лет, на индексацию указанных пенсий и пособий, а также на предоставление льгот в части пенсий, пособий и компенсаций гражданам, пострадавшим от чернобыльской катастрофы, на расходы по доставке и пересылке пенсий и пособий;

средств, возмещаемых ПФР Государственным фондом занятости населения Российской Федерации в связи с назначением досрочных пенсий безработным;

средств, взыскиваемых с работодателей и граждан в результате предъявления регрессных требований;

добровольных взносов (в том числе валютных ценностей) физических и юридических лиц, а также доходов от капитализации средств ПФР и других поступлений.

В РФ в соответствии с действующим законодательством устанавливаются следующие виды трудовых пенсий:

трудовая пенсия по старости;

трудовая пенсия по инвалидности;

трудовая пенсия по случаю потери кормильца.

Трудовая пенсия по старости и трудовая пенсия по инвалидности могут состоять из следующих частей:

базовой части;

страховой части;

накопительной части.

2. Плательщики страховых взносов

1. Плательщиками страховых взносов признаются следующие лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования:

1) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: организации;

индивидуальные предприниматели;

физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями;

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой.

2. Если плательщик относится одновременно к нескольким категориям, он исчисляет и уплачивает страховые взносы отдельно по каждому основанию.

3. Объект обложения страховыми взносами

Объектом обложения страховыми взносами для организаций и индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования. Для физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, объектом обложения являются выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам (контрактам) и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг в пользу физических лиц. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков - индивидуальных предпринимателей, адвокатов, медиаторов, нотариусов, занимающихся частной практикой, арбитражных управляющих, оценщиков, патентных поверенных и иных лиц, занимающиеся в установленном законода-

тельством РФ порядке частной практикой, признается осуществление предпринимательской либо иной профессиональной деятельности, в случае, предусмотренном абзацем третьим подпункта 1 пункта 1 статьи 430 настоящего Кодекса, объектом обложения страховыми взносами также признается доход, полученный плательщиком страховых взносов.

4. База для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам

База для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом. Для этих налогоплательщиков устанавливаются предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих установленную на соответствующий расчетный период предельную величину базы для исчисления страховых взносов, определяемую нарастающим итогом с начала расчетного периода, страховые взносы не взимаются. Для плательщиков, на период 2017 - 2021 годов предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование устанавливается с учетом определенного на соответствующий год размера средней заработной платы в РФ, увеличенного в двенадцать раз, и следующих применяемых к нему повышающих коэффициентов на соответствующий календарный год:

в 2017 году - 1,9; в 2018 году - 2,0; в 2019 году - 2,1; в 2020 году - 2,2; в 2021 году - 2,3. Установленная в соответствии с настоящим пунктом предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с 2022 года подлежит ежегодной индексации с 1 января соответствующего года с учетом роста средней заработной платы в РФ.

При осуществлении выплат и иных вознаграждений в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), иного имущества база для исчисления страховых взносов определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), иного имущества, исчисленная исходя из их цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ. При этом в стоимость таких товаров (работ, услуг) включается соответствующая сумма налога на добавленную стоимость, акцизов и исключается частичная оплата физическим лицом стоимости полученных им товаров, выполненных для него работ, оказанных ему услуг.

5. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами

Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков осуществляющим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

1) государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ, законодательными актами субъектов Российской Федерации,

решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по безработице, а также пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию;

2) все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ);

3) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками:

физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории РФ;

работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, установлении опеки над ребенком, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения), установления опеки, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка;

4) доходы (за исключением оплаты труда работников), получаемые членами зарегистрированных в установленном порядке семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока РФ от реализации продукции, полученной в результате ведения ими традиционных видов промысла;

5) взносы работодателя, уплаченные плательщиком в соответствии с Федеральным законом от 30 апреля 2008 года N 56-ФЗ "О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений", в размере уплаченных взносов, но не более 12 000 рублей в год в расчете на каждого работника, в пользу которого уплачивались взносы работодателя;

6) стоимость форменной одежды и обмундирования, выдаваемых работникам в соответствии с законодательством РФ, а также государственным служащим федеральных органов государственной власти бесплатно или с частичной оплатой и остающихся в их личном постоянном пользовании;

7) стоимость льгот по проезду, предоставляемых законодательством Российской Федерации отдельным категориям работников;

8) суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4 000 рублей на одного работника за расчетный период;

9) суммы платы за обучение работников по основным профессиональным образовательным программам и дополнительным профессиональным программам;

10) суммы, выплачиваемые плательщиками своим работникам на возмещение затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения и так далее.

6. Расчетный период. Отчетный период

1. Расчетным периодом признается календарный год.
2. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

7. Тарифы страховых взносов

Тариф страхового взноса представляет собой величину страхового взноса на единицу измерения базы для исчисления страховых взносов

В 2017 - 2020 годах для плательщиков, осуществляющих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (за исключением плательщиков, для которых установлены пониженные тарифы страховых взносов), применяются следующие тарифы страховых взносов:

на обязательное пенсионное страхование:

в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование - 22 процента;

свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование - 10 процентов.

Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам

Плательщики - индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой, уплачивают:

1) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере, который определяется в следующем порядке, если иное не предусмотрено настоящей статьей:

в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период не превышает 300 000 рублей, - в фиксированном размере 26 545 рублей за расчетный период 2018 года, 29 354 рублей за расчетный период 2019 года, 32 448 рублей за расчетный период 2020 года;

в случае, если величина дохода плательщика за расчетный период превышает 300 000 рублей, - в фиксированном размере 26 545 рублей за расчетный период 2018 года (29 354 рублей за расчетный период 2019 года, 32 448 рублей за расчетный период 2020 года) плюс 1,0 процента суммы дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период.

При этом размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за расчетный период не может быть более восьмикратного фиксированного размера страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Главы крестьянских (фермерских) хозяйств уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование за себя и за каждого члена крестьянского (фермерского) хозяйства.

При этом размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в целом по крестьянскому (фермерскому) хозяйству определяется как про-

изведение фиксированного размера, составляющего 26 545 рублей за расчетный период 2018 года, 29 354 рубля за расчетный период 2019 года, 32 448 рублей за расчетный период 2020 года, и количества всех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, включая главу крестьянского (фермерского) хозяйства.

8. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам

В течение расчетного периода по итогам каждого календарного месяца плательщики производят исчисление и уплату страховых взносов исходя из базы для исчисления страховых взносов с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца и тарифов страховых взносов за вычетом сумм страховых взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно.

Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в срок не позднее 15-го числа следующего календарного месяца.

Плательщики обязаны вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты.

Плательщики, осуществляющие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, представляют расчет по страховым взносам не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом, в налоговый орган по месту нахождения организации и по месту нахождения обособленных подразделений организаций, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, по месту жительства физического лица, производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

В случае, если в представляемом плательщиком расчете сведения по каждому физическому лицу о сумме выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, базе для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в пределах установленной предельной величины, сумме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, исчисленных исходя из базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, не превышающей предельной величины, базе для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу, сумме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу за расчетный (отчетный) период и (или) за каждый из последних трех месяцев расчетного (отчетного) периода содержат ошибки, а также, если в представляемом плательщиком расчете суммы одноименных показателей по всем физическим лицам не соответствуют этим же показателям в целом по плательщику страховых взносов и (или) в расчете указаны недостоверные персональные данные, идентифицирующие застрахованных физических лиц, такой расчет считается непредставленным, о чем плательщику не позднее дня, следующего за днем получения расчета в электронной форме

(10 дней, следующих за днем получения расчета на бумажном носителе), направляется соответствующее уведомление.

9. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам

Исчисление суммы страховых взносов, подлежащих уплате за расчетный период плательщиками не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам производят самостоятельно.

Суммы страховых взносов за расчетный период уплачиваются плательщиками не позднее 31 декабря текущего календарного года, если иное не предусмотрено настоящей статьей. Страховые взносы, исчисленные с суммы дохода плательщика, превышающей 300 000 рублей за расчетный период, уплачиваются плательщиком не позднее 1 июля года, следующего за истекшим расчетным периодом.

В случае неуплаты (неполной уплаты) страховых взносов плательщиками, в срок, налоговый орган определяет сумму страховых взносов, подлежащую уплате за расчетный период такими плательщиками.

При превышении суммы страховых взносов, определенной налоговым органом в соответствии с абзацем вторым настоящего пункта, над суммой страховых взносов, фактически уплаченных плательщиком за расчетный период, налоговый орган выявляет в установленном порядке недоимку по страховым взносам.

Главы крестьянских (фермерских) хозяйств представляют в налоговый орган по месту учета расчет по страховым взносам до 30 января календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом.

Физические лица, прекратившие деятельность в качестве главы крестьянского (фермерского) хозяйства до конца расчетного периода, обязаны не позднее 15 календарных дней с даты государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве главы крестьянского (фермерского) хозяйства представить в налоговый орган по месту учета расчет по страховым взносам за период с начала расчетного периода по дату государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве главы крестьянского (фермерского) хозяйства включительно. Сумма страховых взносов, подлежащая уплате в соответствии с указанным расчетом, подлежит уплате в течение 15 календарных дней со дня подачи такого расчета.

В случае прекращения физическим лицом деятельности индивидуального предпринимателя, прекращения статуса адвоката, освобождения от должности нотариуса, занимающегося частной практикой, прекращения членства арбитражного управляющего, оценщика, занимающегося частной практикой, в соответствующей саморегулируемой организации, исключения патентного поверенного, занимающегося частной практикой, из Реестра патентных поверенных РФ, прекращения занятия частной практикой оценщиком, патентным поверенным, прекращения деятельности медиатора, иных лиц, занимающихся в уста-

новленном законодательством РФ порядке частной практикой, уплата страховых взносов такими плательщиками осуществляется не позднее 15 календарных дней с даты снятия с учета в налоговом органе индивидуального предпринимателя, адвоката, нотариуса, занимающегося частной практикой, арбитражного управляющего, занимающихся частной практикой оценщика, патентного поверенного, медиатора, а также снятия с учета в налоговом органе физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, в качестве плательщика страховых взносов.

Вопросы для самоконтроля

1. В чем состоит экономическая сущность страховых взносов на обязательное пенсионное страхование?
2. Кто является плательщиками страховых взносов?
3. Назовите объект обложения страховыми взносами.
4. Назовите базу для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.
5. Назовите примеры сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами.
6. Назовите расчетный и отчетный периоды.
7. Какие существуют тарифы страховых взносов?
8. Какой порядок исчисления и уплаты страховых взносов лицами, осуществляющими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам?
9. Какой порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам?

Тема 3.3. Организация расчетов с Фондом обязательного медицинского страхования РФ

1. Экономическая сущность страховых взносов на обязательное медицинское страхование.
2. Плательщики страховых взносов.
3. Объект обложения страховыми взносами.
4. База для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.
5. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.
6. Расчетный период. Отчетный период.
7. Тарифы страховых взносов.
8. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.
9. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам.

1. Экономическая сущность страховых взносов на обязательное медицинское страхование

Уплата страховых взносов в Фонд обязательного медицинского страхования регламентируется главой 34 НК РФ и Федеральным законом РФ от 29.11.2010 г. в ред. От 28.12.2016 г. №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в РФ».

Медицинское страхование является формой социальной защиты интересов населения в охране здоровья. Цель медицинского страхования - гарантировать гражданам при возникновении страхового случая получение медицинской помощи за счет накопленных средств и финансировать профилактические мероприятия.

Обязательное медицинское страхование - составная часть системы социального страхования. Создание внебюджетных фондов (пенсионного, занятости, социального страхования, обязательного медицинского страхования) явилось первым организационным шагом в попытке реформирования системы социального страхования в России.

Объектом медицинского страхования является страховой риск, связанный с затратами на оказание лечебно-диагностических услуг при возникновении страхового случая. Экономическая база медицинского страхования - формируемый фонд денежных средств, из которых оплачиваются услуги.

Медицинское страхование осуществляется в двух видах: обязательном и добровольном. Обязательное медицинское страхование является составной частью государственного социального страхования и обеспечивает всем гражданам Российской Федерации равные возможности в получении медицинской и лекарственной помощи, предоставляемой за счет средств обязательного медицинского страхования в объеме и на условиях, соответствующих программам обязательного медицинского страхования.

Страхователями при ОМС для неработающего населения (пенсионеры, дети, студенты дневного отделений, инвалиды, безработные) - органы государственной власти всех уровней, для работающего населения - работодатели.

2. Плательщики страховых взносов

1. Плательщиками страховых взносов признаются следующие лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования:

- 1) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:
 - организации;
 - индивидуальные предприниматели;
 - физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями;
- 2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой.

2. Если плательщик относится одновременно к нескольким категориям, он исчисляет и уплачивает страховые взносы отдельно по каждому основанию.

3. Объект обложения страховыми взносами

Объектом обложения страховыми взносами для организаций и индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования. Для физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, объектом обложения являются выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам (контрактам) и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг в пользу физических лиц. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков - индивидуальных предпринимателей, адвокатов, медиаторов, нотариусов, занимающихся частной практикой, арбитражных управляющих, оценщиков, патентных поверенных и иных лиц, занимающиеся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой, признается осуществление предпринимательской либо иной профессиональной деятельности, в случае, предусмотренном абзацем третьим подпункта 1 пункта 1 статьи 430 настоящего Кодекса, объектом обложения страховыми взносами также признается доход, полученный плательщиком страховых взносов.

4. База для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам

База для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом.

При осуществлении выплат и иных вознаграждений в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), иного имущества база для исчисления страховых взносов определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), иного имущества, исчисленная исходя из их цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ. При этом в стоимость таких товаров (работ, услуг) включается соответствующая сумма налога на добавленную стоимость, акцизов и исключается частичная оплата физическим лицом стоимости полученных им товаров, выполненных для него работ, оказанных ему услуг.

5. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами

Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков осуществляющим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

1) государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законода-

тельством РФ, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по безработице, а также пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию;

2) все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ);

3) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками:

физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории РФ;

работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, установлении опеки над ребенком, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения), установления опеки, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка;

4) доходы (за исключением оплаты труда работников), получаемые членами зарегистрированных в установленном порядке семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока РФ от реализации продукции, полученной в результате ведения ими традиционных видов промысла;

5) взносы работодателя, уплаченные плательщиком в соответствии с Федеральным законом от 30 апреля 2008 года N 56-ФЗ "О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений", в размере уплаченных взносов, но не более 12 000 рублей в год в расчете на каждого работника, в пользу которого уплачивались взносы работодателя;

6) стоимость форменной одежды и обмундирования, выдаваемых работникам в соответствии с законодательством РФ, а также государственным служащим федеральных органов государственной власти бесплатно или с частичной оплатой и остающихся в их личном постоянном пользовании;

7) стоимость льгот по проезду, предоставляемых законодательством Российской Федерации отдельным категориям работников;

8) суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4 000 рублей на одного работника за расчетный период;

9) суммы платы за обучение работников по основным профессиональным образовательным программам и дополнительным профессиональным программам;

10) суммы, выплачиваемые плательщиками своим работникам на возмещение затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения и так далее.

6. Расчетный период. Отчетный период

1. Расчетным периодом признается календарный год.
2. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

7. Тарифы страховых взносов

Тариф страхового взноса представляет собой величину страхового взноса на единицу измерения базы для исчисления страховых взносов

В 2017 - 2020 годах для плательщиков, осуществляющих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (за исключением плательщиков, для которых установлены пониженные тарифы страховых взносов), применяются следующие тарифы страховых взносов:

на обязательное медицинское страхование - 5,1 процента.

8. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам

В течение расчетного периода по итогам каждого календарного месяца плательщики производят исчисление и уплату страховых взносов исходя из базы для исчисления страховых взносов с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца и тарифов страховых взносов за вычетом сумм страховых взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно.

Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в срок не позднее 15-го числа следующего календарного месяца.

Плательщики обязаны вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты.

Плательщики, осуществляющие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, представляют расчет по страховым взносам не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом, в налоговый орган по месту нахождения организации и по месту нахождения обособленных подразделений организаций, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, по месту жительства физического лица, производящего выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

9. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам

Исчисление суммы страховых взносов, подлежащих уплате за расчетный период плательщиками не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам производят самостоятельно.

Суммы страховых взносов за расчетный период уплачиваются плательщиками не позднее 31 декабря текущего календарного года. Страховые взносы,

исчисленные с суммы дохода плательщика, превышающей 300 000 рублей за расчетный период, уплачиваются плательщиком не позднее 1 июля года, следующего за истекшим расчетным периодом.

В случае неуплаты (неполной уплаты) страховых взносов плательщиками, в срок, налоговый орган определяет сумму страховых взносов, подлежащую уплате за расчетный период такими плательщиками.

При превышении суммы страховых взносов, определенной налоговым органом в соответствии с абзацем вторым настоящего пункта, над суммой страховых взносов, фактически уплаченных плательщиком за расчетный период, налоговый орган выявляет в установленном порядке недоимку по страховым взносам.

Главы крестьянских (фермерских) хозяйств представляют в налоговый орган по месту учета расчет по страховым взносам до 30 января календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом.

Физические лица, прекратившие деятельность в качестве главы крестьянского (фермерского) хозяйства до конца расчетного периода, обязаны не позднее 15 календарных дней с даты государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве главы крестьянского (фермерского) хозяйства представить в налоговый орган по месту учета расчет по страховым взносам за период с начала расчетного периода по дату государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве главы крестьянского (фермерского) хозяйства включительно. Сумма страховых взносов, подлежащая уплате в соответствии с указанным расчетом, подлежит уплате в течение 15 календарных дней со дня подачи такого расчета.

В случае прекращения физическим лицом деятельности индивидуального предпринимателя, прекращения статуса адвоката, освобождения от должности нотариуса, занимающегося частной практикой, прекращения членства арбитражного управляющего, оценщика, занимающегося частной практикой, в соответствующей саморегулируемой организации, исключения патентного поверенного, занимающегося частной практикой, из Реестра патентных поверенных РФ, прекращения занятия частной практикой оценщиком, патентным поверенным, прекращения деятельности медиатора, иных лиц, занимающихся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой, уплата страховых взносов такими плательщиками осуществляется не позднее 15 календарных дней с даты снятия с учета в налоговом органе индивидуального предпринимателя, адвоката, нотариуса, занимающегося частной практикой, арбитражного управляющего, занимающихся частной практикой оценщика, патентного поверенного, медиатора, а также снятия с учета в налоговом органе физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, в качестве плательщика страховых взносов.

Вопросы для самоконтроля

1. В чем состоит экономическая сущность страховых взносов на обязательное медицинское страхование?

2. Кто является плательщиками страховых взносов?
3. Назовите объект обложения страховыми взносами.
4. Назовите базу для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам
5. Назовите примеры сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами.
6. Назовите расчетный и отчетный периоды.
7. Какие существуют тарифы страховых взносов?
8. Какой порядок исчисления и уплаты страховых взносов лицами, осуществляющими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам?
9. Какой порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам?

Список рекомендуемой литературы

1. Конституция РФ. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
2. Гражданский Кодекс РФ. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
3. Бюджетный Кодекс РФ. М.:Юрайт,2014.
4. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в редакции последующих законов), часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в редакции последующих законов). М.: Издательство Юрайт,2014.
5. Таможенный Кодекс РФ. М.: Юрайт,2014.
6. Федеральный закон РФ от 29.12.2006 г. в ред. от 01.05.2017 г. №255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством». Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
7. Федеральный закон РФ от 15.12.2001г. в ред. от 28.12.2017 г. №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации». Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
8. Федеральный закон РФ от 29.11.2010 г. в ред. от 28.12.2016 г. №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в РФ». Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
9. Нормативно-правовые акты законодательных органов субъектов РФ и муниципальных образований. Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».
10. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для студ. сред. проф. учеб. заведений . – 8-е изд. испр. – М.: Академия», 2015. 224 с.
11. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академ. бакалавриата / под ред. Д.Г. Черника, Ю.Д.Шмелева.- 2-е изд., перераб. и доп.- М.: Юрайт, 2016.
14. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учеб. М.: Юрайт, 2016.
15. Пансков В.Г.Налоги и налогообложение. Теория и практика: учеб. М.: ЮрайтУч, 2012.

Содержание

Введение	3
Раздел 1. Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам	7
Тема 1.1. Налог на добавленную стоимость	7
Тема 1.2. Акцизы	14
Тема 1.3. Налог на прибыль организаций	26
Тема 1.4. Налог на доходы физических лиц	33
Тема 1.5. Налог на добычу полезных ископаемых	44
Тема 1.6. Водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	47
Тема 1.7. Государственная пошлина	56
Раздел 2. Организация расчетов с бюджетом по региональным, местным налогам и специальным налоговым режимам	60
Тема 2.1. Налог на имущество организаций	60
Тема 2.2. Транспортный налог	64
Тема 2.3. Налог на игорный бизнес	69
Тема 2.4. Налог на имущество физических лиц	72
Тема 2.5. Земельный налог. Торговый сбор	81
Тема 2.6. Упрощенная система налогообложения. Патентная система налогообложения	88
Тема 2.7. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	97
Тема 2.8. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции	102
Раздел 3. Организация расчетов с внебюджетными фондами	108
Тема 3.1. Организация расчетов с Фондом социального страхования	
Тема 3.2. Организация расчетов с Пенсионным фондом РФ	114
Тема 3.3. Организация расчетов с Фондом обязательного медицинского страхования РФ	122

Учебное издание

Шлапакова О.А.

КУРС ЛЕКЦИЙ

по МДК 03.01 Организация расчетов с бюджетом
и внебюджетными фондами
для студентов среднего профессионального образования
по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)»

Редактор Осипова Е.Н.

Подписано к печати 16.02.2018 г. Формат 60x84. 1/16.
Бумага офсетная. Усл. п. 7,55. Тираж 25 экз. Изд. № 5512.

Издательство Брянского государственного аграрного университета
243365, Брянская обл., Выгоничский район, с. Кокино, Брянский ГАУ