

ФГБОУ ВО «Брянский государственный аграрный университет»
Экономический факультет
Кафедра бухгалтерского учета и финансов

Подобай Н.В., Лебедько Л.В.

Налоги и налогообложение

Краткий курс лекций для обучающихся по
Направлению 38.03.01 Экономика
профиль Финансы и кредит

Брянская область,
2016 год

УДК : 368 (07)
ББК 65.271
С 83 или М 54

Подобай Н.В. **Налоги и налогообложение**: Краткий курс лекций для обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика профиль Финансы и кредит. / Н.В. Подобай, Л.В. Лебедько. – Брянск: Издательство Брянский ГАУ, 2016. – 303 с.

Рецензенты: Коростелева О.Н. к.э.н., доцент кафедры экономики БГАУ

Учебно-методическое пособие разработано в соответствии с ФГОС ВО № 1327 от 12.11.2015 г.

Учебно-методическое пособие одобрено и рекомендовано к печати на заседании учебно-методического совета экономического факультета, протокол № 5 от «18 » февраля 2016г.

© Брянский ГАУ, 2016

© Подобай Н.В. 2016

© Лебедько Л.В. 2016

Содержание

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)	6
Тема №1. Налоги в экономической системе общества	10
1.Рыночная экономика и переход России к новой системе хозяйственных отношений	
2.Сущность налогов и принципы налогообложения	
3.Функции налогов	
4.Роль налогов в формировании финансов государства	
Тема №2 Налоговая система Российской Федерации.	27
1.Понятие и сущность налогов и сборов	
2.Структура налоговой системы РФ	
3.Механизм управления налоговой системой РФ	
4.Структура и динамика налоговых поступлений в Федеральный Бюджет РФ	
5.Антикризисные мероприятия по собираемости налогов в бюджеты	
6. Проблемы и пути реформирования налоговой системы Российской Федерации	
7. Действующие в РФ налоги и сборы	
Тема №3. Налог на добавленную стоимость (НДС)	49
1.Налогообложение НДС, порядок расчета	
2. Налоговая база, ставки НДС	
3.Порядок возмещения	
4. Восстановление налога	
5. Декларирование	
6. Порядок и сроки уплаты налога	
7. Льготы	
8. Налоговые агенты	
9.Ответственность за налоговые правонарушения	
Тема № 4 АКЦИЗЫ	58
1. Плательщики акцизов	
2. Полный перечень подакцизных товаров	
3. Порядок расчета акцизов	
4. Объект налогообложения	
5. Минимальные и максимальные розничные цены на табачные изделия	
Тема № 5. Налог на прибыль организаций	74
1. Понятие налога на прибыль и его налогоплательщики	
2. Объект налогообложения	

3. Расчет налога	
4. Особые условия расчета налога для отдельных видов деятельности	
5. Налоговый период, отчетный период	
6. порядок исчисления налога и авансовых платежей	
7. Налоговая декларация	
8. Особенности регионального законодательства	
Тема № 6. Страховые взносы.	90
1. Страховые взносы в ПФР, ФСС и ФОМС	
2. Пенсионные отчисления в 2014 году изменения	
3. Дополнительные ставки страховых взносов в ПФР	
Тема 7. Таможенные пошлины	93
1. Классификация таможенных пошлин	
2. Таможенные пошлины в 2015 году	
Тема №8. Система региональных и местных налогов	101
1. Налог на имущество организаций	
2. Транспортный налог	
3. Налог на игорный бизнес	
4. Земельный налог	
Тема № 9 Специальные налоговые режимы	166
1. Упрощенная система налогообложения (УСН)	
2. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	
3. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)	
4. Патентная система налогообложения	
Тема № 10. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	211
1. Плательщики объект налогообложения	
2. Порядок уплаты НДФЛ	
3. Ставки налога, налоговая база.	
4. Налоговые вычеты	
Тема №11. Налогообложение имущества физических лиц	235
1. Плательщики налога и объекты налогообложения	
2. Ставки налога	
3. Льготы	
4. Порядок исчисления и уплаты налога	
5. Налог на имущество физических лиц 2016	
6. Предварительный расчет налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости	
7. Налог на роскошь 2015: кому и сколько придется заплатить	
Тема 12. Понятие и методика определения налоговой нагрузки	256
1. Понятие налоговой нагрузки	

2. Методы определения и расчет налоговой нагрузки	
Тема 13. Налог на добычу полезных ископаемых	266
1. Плательщики налога, налоговая ставка, налоговый период	
2. Виды добытого полезного ископаемого	
3. Налоговая база	
4. Особенности налогообложения полезных ископаемых	
5. Особенности регионального законодательства	
Тема 14. Водный налог	277
1. Плательщики и объект налогообложения	
2. Получение лицензии на пользование водными объектами	
3. Порядок расчета налога	
4. Порядок уплаты и предоставления отчетности	
5. Льготы по налогу и ответственность за налоговые нарушения	
Тема 15. Торговый сбор	282
1. Плательщики торгового сбора	
2. Сроки для уплаты торгового сбора	
Тема 16. Отраслевые налоговые сборы и платежи	284
1. Сбор за пользование объектами животного мира	
2. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов	
3. Регулярные платежи за пользование недрами	
Список литературы	301

КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

ОК-6: способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности

Знать: закономерности развития и особенности функционирования налоговой системы России; стратегию развития налоговой системы РФ и основные направления налоговой политики.

Уметь: сопоставлять положения отдельных правовых норм для оптимизации налогообложения.

Владеть: навыками работы с нормативными правовыми актами в сфере налогообложения.

ОПК-2: способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

Знать: основные способы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для налоговых расчетов в соответствии с ОПОП бакалавра.

Уметь: опираться на основные способы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения поставленных экономических задач, в соответствии с ОПОП бакалавра.

Владеть: навыками обобщать информацию, ставить цель и выбирать пути её достижения в соответствии с ОПОП бакалавра.

ПК-1: способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

Знать: основные требования информационной безопасности в системе налогообложения в соответствии с ОПОП бакалавра.

Уметь: эксплуатировать юридические информационные системы и сервисы в области налогового учета и налогообложения для сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета налоговых показателей в соответствии с ОПОП бакалавра.

Владеть: навыками оценки налоговой нагрузки на микроуровне при осуществлении практической профессиональной деятельности в соответствии с ОПОП бакалавра.

ПК-2: способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

Знать: сущность и значение информации в системе налогообложения предприятий и организаций в соответствии с ОПОП бакалавра.

Уметь: самостоятельно производить расчеты налоговых платежей на основе действующего налогового законодательства РФ в соответствии с ОПОП бакалавра.

Владеть: основными методиками расчета налоговых платежей и заполнения налоговых деклараций в соответствии с ОПОП бакалавра.

ПК-3: способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

Знать: необходимые для составления экономических разделов планов расчеты в соответствии с ОПОП бакалавра.

Уметь: обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами в соответствии с ОПОП бакалавра.

Владеть: навыками выполнения необходимых для составления экономических разделов планов расчетов для решения исследовательских задач в соответствии с ОПОП бакалавра.

ПК-5: способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Знать: основные источники финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащуюся в отчетности предприятий

различных форм собственности в соответствии с ОПОП бакалавра

Уметь: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию в соответствии с ОПОП бакалавра

Владеть: использования знаний по теории финансов в своей практической деятельности при принятия управленческих решений в области налоговых взаимоотношений в соответствии с ОПОП бакалавра

ПК-8: способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии

Знать: характеристику компьютерного программного обеспечения для решения задач в области налогового учета и налогообложения в соответствии с ОПОП бакалавра

Уметь: использовать, обобщать и анализировать налоговую информацию, ставить и решать прикладные задачи в рамках автоматизации налогового учета и налогообложения с использованием современных информационно-коммуникационных технологий в соответствии с ОПОП бакалавра

Владеть: навыками работы с информацией в глобальных компьютерных сетях основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки и передачи налоговой информации в соответствии с ОПОП бакалавра

В результате освоения дисциплины, обучающийся должен

Знать:

- основные положения теории налогообложения;
- экономическую сущность налогов;
- функции налогов в современной рыночной экономике;
- законодательную базу налогообложения РФ;
- отечественный и зарубежный опыт построения налоговых систем и пути совершенствования налоговой системы РФ;
- понятийный и методологический аппарат налогообложения;
- элементы налогов;
- права и обязанности налогоплательщиков.

Уметь:

- работать с нормативными актами в области налогообложения;
- осуществлять поиск и работать с информацией в глобальных компьютерных сетях и корпоративных информационных системах;
- формировать информационную базу на основе бухгалтерской отчетности предприятия для исчисления конкретных налогов и сборов, рассчитывать налоги и заполнять налоговые декларации;
- выявлять, анализировать и оценивать причины налоговых нарушений, разрабатывать меры по их устранению и недопущению,

Владеть:

- навыками самостоятельного приобретения знаний в области налогообложения;
- специальной терминологией в области налогообложения;
- методикой исчисления налогов и сборов;
- навыками расчета и оптимизации налоговой нагрузки в соответствии с правовыми нормами;
- навыками использования справочных информационных систем;
- навыками принятия решений в области налогов в соответствии правовыми нормами.

В начале XIX в. Динид Рикардо в своей книге «Начала политической экономии и налогового обложения» обосновал теоретические положения по экономическим отношениям распределения доходов между участниками общественного производства. С тех пор экономические отношения претерпели радикальные изменения, которые осуществлялись государством в соответствии с требованиями производительных сил капиталистического общества. Но каковы бы ни были формы, методы, степень государственного воздействия на экономику, основу системы регулирования составляют экономические отношения распределения и перераспределения доходов, образующие налоговую политику.

Тема №1. НАЛОГИ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЕ ОБЩЕСТВА

1. РЫНОЧНАЯ ЭКОНОМИКА И ПЕРЕХОД РОССИИ К НОВОЙ СИСТЕМЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ

2. СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ И ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

3. ФУНКЦИИ НАЛОГОВ

4. РОЛЬ НАЛОГОВ В ФОРМИРОВАНИИ ФИНАНСОВ ГОСУДАРСТВА

1. РЫНОЧНАЯ ЭКОНОМИКА И ПЕРЕХОД РОССИИ К НОВОЙ СИСТЕМЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ

Система рыночных отношений является наиболее универсальной моделью хозяйствования, создающей условия для достижения максимального экономического эффекта как на макро, так и на микроуровне.

Рынок в его первоначальном виде представлял собой общедоступное место в населенном пункте, где сходились продавцы и покупатели данной местности или скрещивались торговые пути страны. Такой порядок существовал в рабовладельческом и феодальном обществах, но это не означало, что в них функционировало рыночное хозяйство, поскольку еще не сформировалась армия наемных работников, у которых главным богатством выступала способность к труду. Земля еще не была объектом купли-продажи, ремесленники трудились в одиночку, а предо-

ставление денег в займы под проценты носило ограниченный характер.

Начиная с XVI в. перечисленные атрибуты рыночного хозяйства стали проявляться заметнее. Этому сопутствовала растущая заинтересованность в увеличении производства, повышении производительности труда, что радикально изменило значение технологии производства в мастерских, а затем и на капиталистической фабрике. К концу XVIII и началу XIX в. в рыночном хозяйстве европейских стран действовало огромное число предпринимателей, сформировалась новая социальная группа (впоследствии класс), которая в погоне за прибылью активно внедряла технические новшества, умножая капитал и расширяя рынки сбыта.

Рыночная экономика в современных условиях — это система организации хозяйства в масштабах страны, основанная на товарно-денежных отношениях, многообразии форм собственности, экономической свободе и конкуренции граждан (как собственников своей рабочей силы) и хозяйствующих субъектов в сфере производства и реализации товаров и услуг.

Основу рыночных отношений между производителями и потребителями, продавцами и покупателями составляют свобода каждого в выборе делового партнера, свободное движение товаров и услуг, финансового капитала и рабочей силы в пределах общего экономического пространства. Вне рыночных отношений остаются организации и учреждения отраслей непродовольственной сферы, которые функционируют за счет бюджетных ассигнований, хотя и имеют (могут иметь) дополнительные поступления от предоставления услуг на коммерческой основе.

Рыночный механизм хозяйствования формирует и реализует систему экономических отношений:

непосредственно между хозяйствующими субъектами — производителями и потребителями (продавцами и покупателями) товаров и услуг — в сфере производства и обращения;

между хозяйствующими субъектами (как налогоплательщиками) и государством — в финансово-бюджетной сфере;

между хозяйствующими субъектами (как работодателями) и наемными работниками — в сфере трудовых отношений.

Хозяйствующие субъекты многолики и функционируют

одновременно в качестве производителя и потребителя на рынке товаров и услуг, инвестора — на финансовом рынке, работодателя — на рынке труда.

Население (в совокупности и каждый индивид в отдельности), в свою очередь, выступает в качестве продавца своей рабочей силы на рынке труда, потребителя — на рынке потребительских товаров и услуг, инвестора — на финансовом рынке.

В рыночной экономике взаимодействуют, таким образом, три специфических основных рынка: 1) товаров и услуг; 2) труда; 3) финансовых ресурсов. На рынке товаров и услуг проявляются экономические отношения между производителем (продавцом) и потребителем (покупателем) по поводу объема, структуры и потребительских свойств предлагаемой к реализации продукции, с одной стороны, и объема, структуры и качества необходимой продукции (спроса) — с другой. Сложное взаимодействие спроса и предложения на товарном рынке формирует цену единицы конкретного товара потребительского или производственно-технического назначения.

Особые экономические отношения складываются на рынке труда по поводу занятости трудоспособного человека в качестве наемного работника (путем предложения своей рабочей силы) и в связи с потребностью хозяйствующего субъекта (работодателя) в рабочей силе определенного количества и качества. И здесь соотношение спроса и предложения формирует цену конкретного труда (заработную плату).

На рынке финансовых ресурсов проявляются экономические отношения между хозяйствующими субъектами, населением и государством по поводу мобилизации и перераспределения (через банковскую систему и другие кредитные учреждения) временно свободных денежных ресурсов для кредитных целей.

Все три рынка находятся в постоянном взаимодействии, выполняя специфические функции рыночной системы хозяйствования. Вместе с тем именно рынок товаров и услуг определяет параметры функционирования рынка труда и рынка финансовых ресурсов¹. Для этих рынков общей формой реализации экономических отношений является соотношение спроса и предложения, в котором связующим звеном выступают цена, прибыль, заработная плата, процент. Спрос и предложение

представляют собой взаимосвязанные стороны экономического процесса. Связи эти характеризуются постоянной возобновляемостью (с разной степенью соотношения), выражая тем самым экономический закон спроса и предложения.

Производители и потребители, покупатели и продавцы в отношениях между собой стремятся получить наибольшую выгоду. Экономические интересы каждой пары субъектов рыночных отношений прямо противоположны, отражая объективные противоречия, обусловленные различиями между условиями производства товаров и услуг и условиями их реализации (потребления). Это порождает состязательность однородных субъектов (производителей, продавцов, с одной стороны, и потребителей, покупателей — с другой) за более привлекательные условия реализации и приобретения товаров.

Таким образом проявляется в рыночной системе другой экономический закон — закон конкуренции. Именно конкуренция вынуждает производителей (продавцов) товаров и услуг добиваться наиболее выгодных условий производства и реализации, а путем улучшения качества и понижения индивидуальной стоимости продукции расширять рынок сбыта и получать избыточный доход в форме добавочной прибыли. Если же на товарном рынке функционируют монополисты-производители каких-либо изделий, то добавочная прибыль последних трансформируется в монопольную сверхприбыль (посредством монопольной цены). В этих условиях ослабевает конкуренция как фактор развития экономики и повышения эффективности производства. Возникает необходимость регулирующего воздействия со стороны государства по преодолению монополистической деятельности хозяйствующих субъектов и развитию конкурентной среды.

В мировой практике развитых стран выделяются две основные модели рыночной экономики, обеспечившие экономический и социальный прогресс общества. Это либеральная модель и модель социально ориентированного рынка, различающиеся между собой прежде всего по степени государственного регулирования экономики (нерегулируемый рынок остался в экономической истории XIX в. и в ряде развивающихся стран конца XX в.).

Характерные признаки либеральной модели, основанной на незначительном вмешательстве государства: минимум предприятий государственного сектора, максимальная свобода хозяйствующих субъектов, минимальное участие государства в решении социальных задач, регулирование носит монетарный характер и ограничивается в основном макроэкономическими процессами. Такая модель при достижении исходного высокого уровня развития экономики позволяет обеспечить достойный уровень жизни большинству граждан. Государственный патернализм охватывает только бедные слои населения, гарантируя и обеспечивая им довольно приличные условия жизнеобеспечения (по меркам менее развитых стран). Эта модель действует в США, близка к ней Англия, Франция.

Социально ориентированная модель отличается большей степенью государственного регулирования экономики: здесь довольно значительный госсектор; рыночные «правила игры» отличаются высокой степенью регламентации; государством регулируются не только макроэкономические процессы, но и отдельные сферы деятельности хозяйствующих субъектов; государственный патернализм охватывает практически всех членов общества, гарантируя определенный уровень удовлетворения потребностей населения в жилье, услугах здравоохранении, образования и культуры, обеспечение занятости населения. Опыт Германии, Швеции, Австрии показывает жизнеспособность этой экономической модели, механизм которой обеспечивает сочетание экономической эффективности и социальной ориентации хозяйства. С этой моделью много общего имеет японская модель, которая также базируется на политике активного вмешательства государства в экономику, но ориентирована не на интересы отдельного человека, а на приоритеты коллектива (благополучие компании) и семьи.

Разумеется, та или иная модель, принятая государством на вооружение, имеет свои исторические корни, учитывает традиции хозяйства и управления, новые явления (скажем, возрастающая роль международных компаний, предприятия которых действуют по законам государств с различной налоговой политикой).

Реформирование экономики России с самого начала было

ориентировано на переход к либеральной модели рынка. Первые практические действия в этом направлении выразились в либерализации хозяйственной деятельности и цен (начиная с 1992 г. цены на 90% товаров и услуг были полностью освобождены от государственного вмешательства), снятии ограничений в оплате труда, ускоренном проведении приватизации государственных предприятий¹. Имелось в виду, что именно саморегулируемый механизм нарождающейся рыночной системы расставит всех и вся по своим «нишам» и создаст новую структуру хозяйства, новую систему разделения труда в российской экономике.

Первые годы рыночных преобразований в России характеризуются значительным спадом производства, сокращением инвестиций, разладом финансовой системы, снижением уровня жизни подавляющей части населения: в декабре 1992 г. по сравнению с декабрем 1991 г. средняя заработная плата возросла в КЗ раза, а сводный индекс потребительских цен — в 26 раз. Инфляционные процессы, обусловленные ростом цен и неплатежей, негативно сказались на устойчивости денежного обращения и финансово-кредитной системы. Вносимые коррективы и монетаристскую стратегию осуществления реформ ощутимых перемен не принесли: стабилизация в экономике и финансах пока не наступила. Объем валового внутреннего продукта в 1993 г. снизился по сравнению с 1991 г. на 29%¹, производство промышленной продукции — на 31,3, капитальные вложения в народное хозяйство — на 49%, т.е. почти вдвое (табл. 2.1). В декабре 1993 г., по данным Госкомстата РФ, 22% населения страны имели доход ниже прожиточного минимума. Дефицит бюджета, составивший в 1992 г. более 10% расходов государства, возрос в 1993 г. до 28%.

Валовой внутренний продукт Произведенный национальный доход Продукция промышленности Продукция сельского хозяйства Капитальные вложения по всем источникам финансирования Розничный товароборот Платные услуги

Учитывая сложившуюся ситуацию, в послании Президента РФ Федеральному Собранию «Об укреплении Российского государства (Основные направления внутренней и внешней политики)» отмечены те резервы реформирования экономики, которые надлежит в полной мере использовать в 1994 г. В числе

этих резервов:

создание системы регулирования рыночной экономики;
демонополизация производства и формирование конкурентной среды;

эффективное преобразование налоговой системы (имея в виду, что она должна быть стабильной и оптимальной, поддерживать товаропроизводителя, стимулировать инвестиции).

Рыночные преобразования в экономике должны быть менее затратными, т. е. менее обременительными для общества.

2. СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ И ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Государство, выражая интересы общества в различных сферах жизнедеятельности, вырабатывает и осуществляет соответствующую политику — экономическую, социальную, экологическую, демографическую и др. Регулирующая функция государства в сфере экономики проявляется в форме бюджетно-финансового, денежно-кредитного, ценового механизмов, которые выступают в качестве средства взаимодействия объекта и субъекта системы государственного регулирования экономики.

Бюджетно-финансовая система включает отношения по поводу формирования и использования финансовых ресурсов государства — бюджета и внебюджетных фондов. Она призвана обеспечивать эффективное развитие экономики, реализацию социальной и других функций государства. Важной «кровеносной артерией» бюджетно-финансовой системы являются налоги.

Налоги возникли вместе с товарным производством, разделением общества на классы и появлением государства, которому требовались средства на содержание армии, судов, чиновников и другие нужды. «В налогах воплощено экономически выраженное существование государства», — справедливо подчеркивал К. Маркс.

Налоги, таким образом, — это порождение государства, и в этом своем качестве они существовали и могут в принципе существовать вне товарно-денежных отношений. К примеру, в некоторых докапиталистических общественных формах главными доходами государства были различного рода натуральные

поборы. Кроме того, основная масса населения вынуждена была выполнять натуральные повинности.

Государство устанавливало налоги в натуральном выражении с учетом специализации того или иного хозяйства, местности. С расширением функций феодального государства, образованием централизованных государств (абсолютных монархий) возрастала роль налогов в формировании государственной казны, в проведении протекционистской политики. В эпоху становления и развития капиталистических отношений значение налогов стало усиливаться: для содержания армии и флота, обеспечивающих завоевание новых территорий — рынков сырья и сбыта готовой продукции, казне нужны были дополнительные средства.

Изъятие государством в свою пользу определенной части валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса и составляет сущность налога. Взносы осуществляют основные участники производства валового внутреннего продукта:

работники, своим трудом создающие материальные и нематериальные блага и получающие определенный доход;
хозяйствующие субъекты, владельцы капитала.

За счет налоговых взносов формируются финансовые ресурсы государства, аккумулируемые в его бюджете и внебюджетных фондах. Экономическое содержание налогов выражается, таким образом, взаимоотношениями хозяйствующих субъектов и граждан, с одной стороны, и государства — с другой, по поводу формирования государственных финансов.

Известный экономист Адам Смит в своем классическом сочинении «Исследование о природе и причинах богатства народов» считал основными принципами налогообложения всеобщность, справедливость, определенность и удобность. Подданные государства должны давать «средства к достижению цели общества или государства» каждый по возможности и соразмерно своему доходу по заранее установленным правилам (сроки платежа, способ взимания), удобным для плательщика. Со временем этот перечень был дополнен принципами обеспечения достаточности и подвижности налогов (налог может быть увеличен или сокращен в соответствии с объективными нуждами и возможностями государства), выбора надлежащего источника и

объекта налогообложения, однократности обложения.

Перечисленные принципы налогообложения учитывались и при формировании новой налоговой системы России, адекватной рыночным преобразованиям. В конце 1991 г. был принят Закон РФ «Об основах налоговой системы Российской Федерации». В течение 1992—1993 гг. серьезные изменения вносились в механизм налогообложения и структуру налогов. Однако неоднократно при этом нарушался принцип справедливости: вносимые изменения утверждались законодательными актами «задним числом»¹.

На издержки становления налоговой системы можно отнести и несоблюдение принципа стабильности. Только в 1992 г. в налоговое законодательство семь раз вносились изменения и дополнения. Вносились они и в минувшем году в целях совершенствования налоговой и бюджетной систем.

Источником налоговых платежей (взносов) независимо от объекта налогообложения является валовой национальный доход (ВНД), который количественно не совпадает с ВВП. ВНД образует первичные денежные доходы основных участников общественного производства и государства как организатора хозяйственной жизни в национальном масштабе (и организатора наряду с другими государствами регионального хозяйства): оплата труда работников, прибыль хозяйствующих субъектов и централизованный доход государства (налоги в бюджет, а социальные отчисления — во внебюджетные фонды). Образованием первичных денежных доходов не ограничивается процесс стоимостного распределения валового продукта. Он продолжается в перераспределении денежных доходов основных участников общественного производства в пользу государства: от работников - в форме подоходного налога (12% и более) и отчислений в пенсионный фонд (1%), а от хозяйствующих субъектов — в форме налога на прибыль и других налоговых платежей и сборов.

Законодательством установлено, что объектами налогообложения являются:

- прибыль (доход);
- стоимость определенных товаров;
- добавленная стоимость продукции;
- имущество юридических и физических лиц;

передача имущества (дарение, продажа, наследование);
операции с ценными бумагами;
отдельные виды деятельности;
другие объекты, установленные законом.

Один и тот же объект облагается налогом одного вида только один раз за установленный период налогообложения (месяц, квартал, полугодие, год).

Общее количество налогоплательщиков определяется количеством юридических лиц (предприятий, организаций, учреждений), численностью граждан, зарегистрированных в налоговых органах в качестве лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, и численностью граждан, уплачивающих подоходный налог по месту получения заработной платы.

По данным Госналогслужбы РФ, на 1 января 1994 г. в России зарегистрировано почти 2 млн. предприятий, которые удерживали подоходный налог с 115,7 млн. физических лиц, включая совместителей. Численность граждан-предпринимателей составила 1024 тыс. человек. Рыночные преобразования способствовали количественному росту налогоплательщиков: за 1993 г. их общее число (без физических лиц, уплачивающих подоходный налог) возросло в полтора раза.

Налоговая система РФ на начало 1994 г. представлена совокупностью налогов, сборов, пошлин и других платежей (всего 44, а на начало 1992 г. было 40), взимаемых в установленном порядке с плательщиков — юридических и физических лиц на территории страны. Все налоги, сборы, пошлины и другие платежи «питают» бюджетную систему РФ. Кроме того, существует около 20 государственных внебюджетных фондов, доходная часть которых формируется за счет целевых отчислений. На долю отчислений в эти фонды приходится 46% (1993 г.) суммы изъятия финансовых ресурсов в бюджетную систему РФ. Причем 3/5 общей суммы отчислений во внебюджетные фонды составляют отчисления в так называемые социальные фонды¹. Источником этих отчислений также является произведенный ВВП, за счет которого на стадии образования доходов осуществляются соответствующие платежи. В частности, внебюджетные фонды социального назначения формируются по тарифам страховых взносов, привязанных к оплате труда и включаемых в себестои-

мость продукции. Ставки отчислений в фонды составляют:

в пенсионный фонд 28% (кроме того, 1% уплачивается работником из его заработной платы); в фонд социального страхования — 5,4; в фонд занятости населения — 2; в фонд обязательного медицинского страхования — 3,6%.

По методу установления налоги подразделяются на прямые и косвенные. К числу прямых относятся: подоходный налог, налог на прибыль, ресурсные платежи, налоги на имущество, владение и пользование которыми служат основанием для обложения. Косвенные налоги вытекают из хозяйственных актов и оборотов, финансовых операций (налог на добавленную стоимость, акцизы, таможенная пошлина, налог на операции с ценными бумагами)².

В развитых странах роль прямых налогов, доказавших свою эффективность, значительно возросла и составила в 1987 г.: в США — 91,1%. Японии — 71,2. Англии — 54,3, в ФРГ — 44,1 %.

По мере повышения материального благосостояния населения, расширения круга товаров массового потребления косвенные налоги эволюционировались: от однократного налогообложения потребительских товаров на стадии конечного потребления к многократному обложению хозяйственного оборота, начиная со стадии производства, т. е. от акциза к налогу с оборота и затем к налогу на добавленную стоимость и акцизам.

В нашей стране платежи государственных предприятий из прибыли не носили налогового характера. В 1913 г. государственное хозяйство, включая каченную винную монополию, обеспечивало 60% доходов бюджета, а прямые налоги — всего лишь 6%. В 1987 г. доля прямых налогов в доходах госбюджета СССР составляла 8,2%, а платежи госпредприятий из прибыли и налог с оборота — 61%. Другими словами, налоговая система в России хотя и видоизменялась по составу и значению отдельных налогов, но по сути оставалась закостенелой.

Осуществление рыночных преобразований в экономике России активизировало работу по совершенствованию налоговой системы. Вместо налога с оборота и его новоиспеченного (в 1991 г.) «сателлита» — налога с продаж были введены два других косвенных налога: акцизный (на ограниченный круг това-

ров) и на добавленную стоимость. Введение с 1992 г. налога на добавленную стоимость соответствует требованиям рыночных отношений, ибо охватывает и потребительские товары (которыми в основном ограничивался налог с оборота), и товары производственно-технического назначения на всех стадиях их производства и реализации вплоть до конечного потребления.

3. ФУНКЦИИ НАЛОГОВ

Функция налога — это проявление его сущности в действии, способ выражения его свойств. Функция показывает, каким образом реализуется общественное назначение данной экономической категории как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов государства. Отсюда возникает главная распределительная функция налогов, отражающая их сущность как особого централизованного звена распределительных отношений.

Первой и наиболее последовательно реализуемой функцией налогов выступает фискальная (бюджетная) функция.

Формирование доходной части государственного бюджета на основе стабильного и централизованного взимания налогов превращает само государство в крупнейшего экономического субъекта.

Посредством фискальной функции реализуется главное общественное назначение налогов — формирование финансовых ресурсов государства, аккумулируемых в бюджетной системе и внебюджетных фондах и необходимых для осуществления собственных функций (военно-оборонительных, социальных, природоохранных и др.).

Другая функция налогов как экономической категории состоит в том, что появляется возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах. Благодаря контрольной функции оценивается эффективность каждого налогового канала и налогового «пресса» в целом, выявляется необходимость внесения изменений в налоговую систему и бюджетную политику. Контрольная функция налогово-финансовых отношений проявляется лишь в условиях действия распределительной

функции. Таким образом, обе функции в органическом единстве определяют эффективность налогово-финансовых отношений и бюджетной политики.

Осуществление контрольной функции налогов, ее полнота и глубина в известной мере зависят от налоговой дисциплины. Суть ее в том, чтобы налогоплательщики (юридические и физические лица) своевременно и в полном объеме уплачивали установленные законодательством налоги. Практика работы налоговых органов показывает, что нарушение сроков и полноты уплаты налогов явление частое: число привлеченных налоговыми органами к уплате граждан-предпринимателей составило 343,5 тыс. в 1992 г. и 726,4 тыс. в 1993 г., а из общего числа проверенных налоговыми органами выявлено нарушений у 13,5% в 1992 г. и 14,6% в 1993 г., т.е. каждый седьмой гражданин-предприниматель пытался (намеренно или по незнанию) недоплатить в казну.

Распределительная функция налогов обладает рядом свойств, характеризующих многогранность ее роли в воспроизводственном процессе. Это прежде всего то, что изначально распределительная функция налогов носила чисто фискальный характер: наполнить государственную казну, чтобы иметь возможность содержать армию, чиновничий аппарат, а со временем и социальную сферу (просвещение, здравоохранение и т.д.). Но с тех пор, как государство посчитало необходимым активно участвовать в организации хозяйственной жизни в стране, у него появились регулирующие функции, которые осуществлялись через налоговый механизм. В налоговом регулировании появились стимулирующие и сдерживающие (дестимулирующие) подфункции, а также подфункция воспроизводственного назначения.

В отлаженной налоговой системе реализуются все функции и подфункции налогов. На начало 1994 г. на территории РФ установлены 44 вида налогов, сборов и других платежей, в том числе 16 федеральных, 5 региональных, т. е. налогов субъектов РФ — республик в составе РФ, краев, областей и автономных образований, и 23 местных. Большая их часть имеет чисто фискальное предназначение, и лишь по некоторым просматривается регулирующая функция. Казалось бы, акцизы на табачные и алкогольные изделия, увеличивающие их продажную цену, при-

званы сдерживать рост потребления этих изделий, так как интересы здоровья нации для государства превыше всего. Однако даже в условиях экономического кризиса производство табачных и алкогольных изделий и их потребление в России (сюда надо добавить и импортируемое количество) не уменьшаются. В целях предотвращения наплыва в страну импортируемых винно-водочных изделий низкого качества Правительство РФ в феврале 1994 г. ставки ввозных пошлин увеличило более чем в 2 раза.

Стимулирующая подфункция налогов реализуется через систему льгот, исключений, преференций, увязываемых с льготообразующими признаками объекта налогообложения. Она проявляется в изменении объекта обложения, уменьшении налогооблагаемой базы, понижении налоговой ставки.

В Законе «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» предусмотрены следующие виды льгот: необлагаемый минимум объекта; изъятие из обложения определенных элементов объекта; освобождение от уплаты налогов отдельных лиц или категорий плательщиков; понижение налоговых ставок; целевые налоговые льготы, включая налоговые кредиты (отсрочки взимания налогов), вычет из налогового оклада (налогового платежа за расчетный период), прочие налоговые льготы.

Действующие льготы по налогообложению прибыли предприятий направлены на стимулирование:

финансирования затрат на развитие производства и непроизводственное строительство;

малых форм предпринимательства;

занятости инвалидов и пенсионеров;

благотворительной деятельности в социально-культурной и природоохранной сферах.

Преференции установлены в виде инвестиционного налогового кредита и целевой налоговой льготы для финансирования инвестиционных и инновационных затрат. Налоговый кредит, как и всякий кредит, предоставляется на условиях возвратности и платности, оформляется соответствующим договором между предприятием и региональным налоговым органом.

Целевая налоговая льгота в отличие от инвестиционного налогового кредита может предоставляться любому предприятию органами исполнительной власти субъекта РФ на взаимовы-

годной основе, но в пределах суммы налоговых поступлений в региональный бюджет. Порядок и условия предоставления те же, что и у налогового кредита.

Подфункцию воспроизводственного назначения несут в себе плата за воду, потребляемую промышленными предприятиями, платежи за пользование природными ресурсами, отчисления в дорожные фонды, на воспроизводство минерально-сырьевой базы и лесной доход. Эти налоги имеют четкую отраслевую принадлежность.

Особое значение имеет дифференциация налогов по источнику обложения: издержки производства (себестоимость), прибыль. Правильность расчетов налога на прибыль требует знания состава затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и порядка формирования финансовых результатов (прибыли или убытка). Непосредственно в себестоимость включаются налоги, идущие на формирование дорожных фондов, транспортный налог, земельный налог, платежи за пользование природными ресурсами.

При классификации налогов по объектам налогообложения образуются пять групп: налоги на имущество, ресурсные налоги (включая земельный налог), налоги на доход или прибыль, налоги на действия (хозяйственные акты, финансовые операции, обороты) и прочие, охватывающие некоторые местные налоги (например, сбор с владельцев собак, курортный сбор).

4. РОЛЬ НАЛОГОВ В ФОРМИРОВАНИИ ФИНАНСОВ ГОСУДАРСТВА

Налоги олицетворяют собой ту часть совокупности финансовых отношений, которая связана с формированием денежных доходов государства (бюджета и внебюджетных фондов), необходимых ему для выполнения соответствующих функций — социальной, экономической, военно-оборонительной, правоохранительной, по развитию фундаментальной науки и др. Как составная часть производственных отношений налоги (через финансовые отношения) относятся к экономическому базису. Налоги являются объективной необходимостью, ибо обусловлены потребностями

ми поступательного развития общества. Государство, исходя из объективной необходимости, формирует соответствующую налоговую систему, совершенствует ее структуру и механизм функционирования в финансовой системе страны.

Факторы социального и экономического порядка стимулируют обновление производственных отношений в части налогов: так, переход к рыночной системе хозяйствования объективно потребовал от государства проведения коренной перестройки налоговой системы и бюджетной политики. Формирование рынка труда, его функционирование не могут быть аффективными без создания государственного фонда содействия занятости. Такой фонд образуется за счет обязательных отчислений хозяйствующих субъектов (работодателей) на стадии распределения первичных доходов. Так же создается фонд обязательного медицинского страхования. В этом проявляется диалектика взаимосвязей между экономическим базисом и политической надстройкой.

В переходный период взаимовлияние экономики и бюджета выражается в усилении инфляции при спаде производства либо в развитии экономики на дефляционной основе и зависит от того, как организовано формирование доходной и расходной частей.

Опыт европейских бывших социалистических стран, где реформирование экономики было начато раньше, показал, что дефляционные меры в основном сводятся к следующему.

Вводится жесткое законодательное ограничение объема бюджетного дефицита и способов его погашения. Дефицит погашается выпуском государственных привлекательных (с индексацией доходов на темпы инфляции) ценных бумаг, продажей государственных прав на участие в капитале акционерных обществ, доходами от приватизации и г. д. Использование кредитов Центрального банка резко ограничивается и переводится на коммерческую основу.

Существенно перестраивается структура расходной части бюджета. В ней повышается доля социальных выплат и снижается доля расходов хозяйственного назначения. Прежде всего снижаются (на 70—80% и более) дотации убыточным государственным предприятиям, вводится в действие механизм ликвидации или оздоровления неплатежеспособных предприятий че-

рез процедуру банкротства.

Перестраивается и структура доходной части бюджета. Бремя налогов в значительной мере переносится (например, в Венгрии реформой 1988—1990 гг.) со сферы производства на сферу обращения и потребления. Этим стимулируется расширение производства как исходной базы роста имущества и доходов, а следовательно, и базы налогообложения. Возрастают неналоговые поступления бюджета (от приватизации и сдачи в аренду госимущества, от операций на рынке ценных бумаг и др.). Частично используются налоги прямой антиинфляционной направленности (превышение определенного размера оплаты труда облагается налогом, вводятся дополнительные платежи от доходов предприятий-монополистов, устанавливается прогрессивное налогообложение личных доходов).

Таким образом, жесткая рестриктивная бюджетная политика в условиях переходного периода становится объективной необходимостью. Без нее стабилизации в экономике и финансах не добиться.

Причины инфляционных процессов в России состоят в увеличении прибыльности предприятий при сокращении объемов производства и реализации товаров и услуг, монополизме производителя и отсутствии конкуренции, ликвидации взаимозависимости между увеличением доходов и производительностью труда. Последствия инфляционных процессов общеизвестны: эмиссия денег и их обесценение, растущая дефицитность госбюджета, увеличение государственного долга.

Увеличение доли налоговых отчислений от балансовой прибыли в основном обусловлено ростом средней заработной платы, превышающим ее нормируемый не облагаемый налогом уровень, выплатами ряда налогов и сборов, которые ранее относились на себестоимость (налог на имущество, налог на рекламу и др.

Налоговая емкость ВВП должна быть оптимальной: «золотая середина» определяется на стадии бюджетного планирования (прогнозирования) исходя из потребности государства в финансовых ресурсах" и необходимости сохранения (создания) системы эффективного функционирования экономики.

Тема № 2 НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1. ПОНЯТИЕ И СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ И СБОРОВ
2. СТРУКТУРА НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РФ
3. МЕХАНИЗМ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМОЙ РФ
4. СТРУКТУРА И ДИНАМИКА НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ РФ
5. АНТИКРИЗИСНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОБИРАЕМОСТИ НАЛОГОВ В БЮДЖЕТЫ
6. ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
7. ДЕЙСТВУЮЩИЕ В РФ НАЛОГИ И СБОРЫ

1. ПОНЯТИЕ И СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Налоги и сборы являются центральными понятиями налогового права. Определение этих понятий содержится в ст.8 Налогового кодекса) Российской Федерации.

1. В соответствии с 1 указанной статьи **НК РФ налог** - это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

2. обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

3. Налог считается установленным в том случае, если соблюдена необходимая **правовая процедура** (во всем мире налог может быть установлен только актом парламента - законом), а также определены **налогоплательщики** и **обязательные**

элементы налогообложения:

объект налогообложения;
налоговая база;
налоговый период;
налоговая ставка;
порядок исчисления налога;
порядок и сроки уплаты налога;

В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства РФ о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком. При установлении сборов законом должны быть определены их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам.

Налоги - обязательные сборы и платежи, взимаемые государством с физических и юридических лиц в бюджеты соответствующего уровня или во внебюджетные фонды по ставке, устанавливаемой в законодательном порядке. Выплаты принудительны и безвозмездны.

Налоги - гибкий инструмент воздействия на находящуюся в постоянном движении экономику: они помогают поощрять или сдерживать определенные виды деятельности, направлять развитие тех или иных отраслей промышленности, воздействовать на экономическую активность предпринимателей, сбалансировать платежеспособный спрос и предложение, регулировать количество денег в обращении.

Налоги - один из древнейших финансовых институтов. Они возникли вместе с товарным производством, разделением общества на классы и появлением государства, которому требовались средства на содержание армии, судов, чиновников и других нужд. "В налогах воплощено экономически выраженное существование государства", - подчеркивал К. Маркс.

Функция налога - это проявление его сущности в действии, способ выражения его свойств.

Налоги выполняют три важнейшие функции:

1. Обеспечение финансирования государственных расходов (фискальная функция),
2. Поддержание социального равновесия путем изменения соотношения между доходами отдельных социальных групп с це-

лью сглаживания неравенства между ними (социальная функция),

3. Государственное регулирование экономики (регулирующая функция). Понятие и сущность налогов и сборов 1. Налоги и сборы являются центральными понятиями налогового права. Определение этих понятий содержится в ст.8 Налогового кодекса Российской Федерации. Наиболее последовательно реализуемой функцией налогов является фискальная. Она проявляется в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности. Посредством осуществления фискальной функции образуется централизованный денежный фонд государства, становится возможным перераспределение части стоимости национального дохода в пользу определенных групп общества.

Таким образом, фискальная функция создает объективные условия для вмешательства государства в экономику, которое реализуется посредством регулирующей функции налогообложения.

Регулирующая функция налогов заключается в следующем:

1. Установление и изменение системы налогообложения,
2. Определение налоговых ставок, их дифференциация,
3. Предоставление налоговых льгот.

Регулирующая функция налогов в современных условиях не только в том, чтобы максимально освободить прибыль и доходы от налогов, сколько в стремлении создать жесткую количественную зависимость между размерами налоговых льгот, предоставляемых хозяйствующему субъекту, и его конкретными хозяйственными акциями.

Доктор экономических наук Д. Черник определяет сущность налогов как "изъятие государством в пользу общества определенной части валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса.

2. СТРУКТУРА НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РФ

Совокупность предусмотренных законодательством налогов и обязательных платежей, взимаемых в государстве, а так же принципов, форм и методов их установления, изменения, отмены, уплаты, взимания и контроля образует налоговую систему.

Налоговая система РФ представлена совокупностью налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке на территории страны. При формировании налоговой системы исходят из следующего ряда принципов:

1. Виды налогов, порядок их расчетов, сроки уплаты и ответственность за уклонение от налогов имеют силу закона.

2. Сочетание стабильности и гибкости налоговой системы должны обеспечить соблюдение экономических интересов участников общественного производства. Правила применения налогов должны быть стабильны: ставки, виды, элементы налоговой системы должны меняться при изменении экономических условий редко, т.к. это позволяет планировать деятельность.

3. Обязателен механизм защиты от двойного налогообложения.

4. Налоги должны быть разделены по уровням изъятия.

5. Ставки налогообложения должны быть едиными для всех предприятий. Равные доходы при равных условиях их получения должны облагаться одинаковыми по величине налогами. С равных доходов при разных условиях их получения должны взиматься разные налоги.

6. Единая налоговая ставка должна дополняться системой налоговых льгот, носящей целевой и адресный характер, связанный с социальной сферой, стимулированием НТП, защитой окружающей среды. Как правило, обязательна активная поддержка предпринимательства.

7. Система налогообложения должна быть комплексной при умелом сочетании разных способов налогообложения. Объекты налогообложения разнообразны: психологически легче платить много маленьких налогов, чем один большой.

8. Обязательны простота, равномерность, точность, удобство по форме, экономность сбора, избежание чрезмерной тяжести. Налоги по способу взимания бывают прямыми и косвенными. Прямые налоги взимаются государством непосредственно с доходов и имущества налогоплательщиков. Объектом налога выступает доход (зарплата, прибыль, процент и т.п.) и стоимость имущества налогоплательщиков (земля, основные средства и т.п.)

Построение налоговой системы характеризуется наиболее значимыми функциональными внутренними взаимосвязями

между ее элементами. Каковы эти взаимосвязи? Одним из основных условий эффективного функционирования любой системы является требование о том, что поведение каждого элемента может повлиять на функционирование ее в целом, но не может сделать это независимо от других элементов. Данное условие реализуется в налоговой системе в полной мере.

Налогоплательщики могут в некоторой степени оказывать обратное воздействие на другие элементы налоговой системы, в частности обжаловать решения налоговых администраций, через избирательное право косвенно влиять на законодательство, трактовать все законодательные неясности в свою пользу, но они, безусловно, занимают наиболее подчиненное положение. Это обуславливается основным признаком налога - его обязательностью и доминирующей функцией налогового платежа - фискальной.

Наиболее значительное обратное влияние на законодательную базу оказывает налоговое администрирование, которое в процессе функционирования выявляет несоответствия и нестыковки налогового законодательства.

Налоговая система подвержена постоянному изменению под действием как внутри, так и внешнесистемных факторов (воздействий), т.е. она является не статической, а динамической системой.

Налоговая система РФ строится по территориальному принципу и состоит из трех уровней в зависимости от уровня управления процессом налогообложения: федеральный (на уровне РФ), региональный (на уровне республик в составе РФ, краев, областей, городов федерального значения) и местный (на уровне муниципальных образований).

По своей общей структуре, принципам построения и перечню налоговых платежей российская налоговая система в основном соответствует системам налогообложения юридических и физических лиц, действующим в странах с рыночной экономикой.

В первую очередь систему налогов Российской Федерации необходимо характеризовать как совокупность федеральных, региональных и местных налогов. Первой частью НК РФ установлено в целом четырнадцать видов налогов и сборов, в том числе девять федеральных, три региональных и два местных налогов. Кроме то-

го, НК РФ предусмотрена возможность применения специальных налоговых режимов, при которых устанавливаются соответствующие федеральные налоги с одновременным освобождением от уплаты отдельных федеральных, региональных и местных налогов. В настоящее время в российской налоговой системе установлены четыре вида таких налогов.

Особое место в российской налоговой системе занимает единый социальный налог, поступления по которому зачисляются как в бюджетную систему страны, так и в соответствующие государственные внебюджетные социальные фонды.

При этом важно подчеркнуть, что перечень региональных и местных налогов стал исчерпывающим, т.е. ни один орган законодательной власти субъекта Федерации и представительный орган местного самоуправления не имеют права ввести ни одного налога, не предусмотренного НК РФ. Это качественно изменило условия хозяйствования для предприятий, достаточно резко повысило их уверенность в незыблемости налоговой системы.

Российская система налогообложения в части соотношения косвенного и прямого налогообложения замысливалась исходя из того, что фискальную задачу должны выполнять преимущественно косвенные налоги, в то время как прямые налоги - роль экономического регулятора доходов корпораций и физических лиц. Одновременно налоговую систему России по обеспечению доходной части государственного бюджета с момента ее образования и на протяжении всего периода формирования принято считать системой с преобладанием косвенного налогообложения.

Однако необходимо особо отметить, что уровень собираемости прямых налогов превышает аналогичный показатель для косвенных налогов. В частности, с 1997 по 2000 г. собираемость по налогу на прибыль обеспечивалась не менее 74-96,5%, тогда как в этот же период собираемость НДС составляла 63-82,9%. Поэтому фактические поступления косвенных налогов были ниже объемов бюджетных доходов от прямого налогообложения.

На сегодняшний день поступления от налогов, сборов специальных налоговых режимов распределились следующим образом: НДС - 29,7%, НДСПИ - 14,9%, налог на прибыль организации - 8,3%, акцизы - 1,8% и т.д.

3. МЕХАНИЗМ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМОЙ РФ

Для повышения конкурентоспособности налоговой системы законодательство о налогах и сборах должно более активно реагировать на новые явления, на сигналы об уходе из-под налогообложения в результате белых пятен в законодательных нормах.

Налоговое администрирование - относительно новый термин с точки зрения российской теории налогов и налогообложения. Отсюда его понимание - от самого широкого, как управление налоговой системой и налогообложением в целом, до более узкого, а именно как деятельность налоговых органов по контролю за правильностью исчисления и уплаты налоговых платежей.

Среди российских экономистов до сих пор отсутствует единство в понимании налогового администрирования. Обычно оно определяется как деятельность налоговых органов (в соответствии с их полномочиями) по осуществлению контроля за соблюдением налогового законодательства Российской Федерации организациями и физическими лицами, т.е., по сути, в это понятие вкладывают содержание старого термина - "налоговый контроль". В современной экономической литературе также встречается фактическое отождествление понятий "налоговое администрирование" и "управление налоговой системой". Понятие "налоговое администрирование" позволяет определить его как управление в области налогообложения. Иногда налоговое администрирование определяют как динамически развивающуюся систему управления модернизируемых налоговых органов в условиях рыночной экономики.

Управление постепенно выходит из статичного состояния и начинает оперативно реагировать на различные изменения налоговых правоотношений.

Необходимо выделение проблематики, связанной с управлением налогообложением, а также формированием методологических и методических основ этого процесса в виде единого целостного процесса. Такой подход диктуется тем, что в силу разобщенности, разведомственности органов власти, занимающихся управлением налоговыми процессами, возникают противоречия в нормативно-правовом обеспечении процессов налогооб-

ложения между экономическими, социальными и политическими целями государства и возможностями финансового обеспечения их достижения. Причины обособления управления налогообложением имеют более объективный и долговременный характер, чем временная несогласованность действий структур, образующих систему управления налоговыми процессами.

Налоговое администрирование - это деятельность уполномоченных органов власти и управления, направленная на исполнение законодательства по налогам и сборам, обеспечение эффективного функционирования налоговой системы и налогового контроля.

Таким образом, налоговое администрирование - это определяющая часть управления налоговой системы, внутренний фактор ее развития. Налоговое администрирование осуществляется исполнительными органами власти и налоговыми органами. Текущий и последующий мониторинг позволяет принимать управленческие решения, направленные на поддержание и развитие налоговой системы в целом и налоговых органов как ее части.

Налоговое администрирование основывается на фундаментальных познаниях политических, экономических, юридических и других наук, обогащенных современной отечественной и мировой практикой. Это совокупность методов, приемов и средств информационного обеспечения, посредством которых органы власти и управления (в том числе налоговая администрация всех уровней) придает функционированию налогового механизма заданное законом направление и координирует налоговые действия при существенных изменениях в экономике и политике. Права и обязанности органов системы налогового управления утверждены в законодательном порядке.

Проблемы российской административной системы заключаются в отсутствии надежных контактов с гражданами и организациями, в недоверии граждан к государственной службе и институту государства. Поэтому в управлении налоговыми процессами должны участвовать не только специализированные органы. В него должны быть вовлечены все органы законодательной и исполнительной власти: Конституционный суд РФ, научные коллективы отраслевых институтов, вузы, а также общественные организации, например союзы предпринимателей,

"Общественная ассоциация защиты прав налогоплательщиков".

На налоговые взаимоотношения плательщиков и государства непосредственно влияют правоохранительные органы, аудиторские, адвокатские и консультационно-юридические службы.

Более широкое определение налогового администрирования - это приведение процесса взимания налогов и возникающих отношений и связей между представителями налоговых органов и налогоплательщиков в соответствии с изменившимися производственными отношениями и формами хозяйствования. Более конкретное определение - это деятельность уполномоченных органов власти и управления, направленная на исполнение законодательства по налогам и сборам, обеспечение эффективного функционирования налоговой системы и налогового контроля. Налоговое администрирование - это организация сбора налогов: от определения состава налоговой отчетности до разработки правил регистрации налогоплательщиков. Это также перечень информации, которую фирмы должны предоставлять налоговикам, с одной стороны, и та информация, которой налоговики должны делиться с фирмами, с другой стороны. Правила проверки, ответственность за налоговые нарушения - все, что сосредоточено вокруг налогов.

Задачи налогового администрирования предопределяются налоговой политикой. Налоговое администрирование как часть управления налоговой системой ставит самостоятельные, более конкретные задачи.

Сегодня налоговыми отношениями занимается налоговое администрирование как постоянный процесс управления налогообложением. Поскольку общество в зависимости от уровня своего экономического развития и степени политической зрелости принимает в законодательном порядке ту или иную налоговую концепцию и оформляет ее законодательными и нормативными актами, то налоговое администрирование начинается с изменением законодательных форм.

Сложившаяся система налогового администрирования, направленная на учет и жесткий контроль налогоплательщиков, уже не соответствует современным требованиям. Так, новая редакция статей Налогового кодекса Российской Федерации о

налоговых проверках сохраняет возможность фактически превращать камеральные проверки в выездные, не устанавливает четкого механизма взаимодействия налогоплательщика и налогового органа в ходе контрольных мероприятий, допуская возможность злоупотреблений со стороны налоговиков. Поэтому главной составляющей налогового администрирования выступает налоговый контроль. Он должен быть настолько эффективен, чтобы противодействовать незаконному уклонению от налогообложения.

Так же налоговое администрирование, прежде всего, должно быть эффективно. Это значит, что и для государства, и для налогоплательщиков взыскание и уплата налогов не должны быть затратными (обременительными).

Для повышения конкурентоспособности налоговой системы крайне важно, чтобы налоговое администрирование строилось исключительно на нормах закона.

Сейчас Налоговый кодекс допускает официальные разъяснения финансовых и иных уполномоченных государственных органов, но эта процедура четко не прописана. В результате это положение либо не работает, либо способствует коррупции.

Министерством финансов РФ было разработано и сейчас активно воплощается в жизнь предложение о создании специальных аудиторских подразделений в налоговых органах. Эти структуры будут выполнять две функции: осуществлять работу с возражениями и жалобами налогоплательщиков и предварительное рассмотрение актов проведенных налоговых проверок. Таким образом, эти подразделения будут выполнять роль своеобразных фильтров, осуществляющих первичную оценку и проверку обоснованности выдвинутых налоговых претензий. Достаточной объективности вряд ли удастся добиться только благодаря тому, что формирование таких подразделений будет входить в компетенцию вышестоящих налоговых органов. Причиной тому, в том числе, являются трудности обеспечения объективности вследствие "корпоративной солидарности".

В совершенствовании налогового администрирования заявлено несколько приоритетных направлений. Для начала следует существенно снизить налоговую нагрузку, далее обеспечить четкую регламентацию полномочий и действий налоговых

органов и придерживаться ее. Особая задача налогового администрирования - обеспечить стабильность и предсказуемость российской налоговой системы. Налоговое администрирование должно не ужесточать, а постоянно улучшать систему налогообложения в России.

Создание справедливой налоговой системы государства - это многоэтапный процесс, основанный на четко сформулированных целях и приоритетах в рамках пользующейся поддержкой общества последовательной государственной налоговой политики.

Таким образом, эффективная налоговая политика означает создание оптимальной национальной налоговой системы, которая, обеспечивая финансовыми ресурсами потребности государства, не должна снижать стимулы налогоплательщика к предпринимательской деятельности, одновременно обязывая его к постоянному поиску путей повышения эффективности хозяйствования. Такая политика должна на длительную перспективу ориентировать налоговую систему на оптимальную налоговую нагрузку. Без улучшения налогового администрирования и контроля трудно рассчитывать на то, что будет развиваться конкуренция в стране.

Проблемы налогового администрирования необходимо решать при взаимодействии и диалоге исполнительных органов, институтов и организаций (прежде всего саморегулируемых) гражданского общества и научного сообщества.

4. СТРУКТУРА И ДИНАМИКА НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ РФ

Каждое государство для реализации присущих ему функций имеет доходы, которые представляют из себя денежные или материальные ресурсы, поступающие государству в процессе распределения или перераспределения национального дохода, национального богатства. Первоначально источниками доходов государства были личные повинности, военные добычи, натуральные подати и сборы, т.е. исторически во всем мире доходы государства складывались из натуральных доходов. По мере образования централизованных государств, появившихся на месте раздробленных феодальных княжеств, повинности феодалов по-

степенно заменяются на денежные налоги и сборы.

В период абсолютизма развивается система прямых и косвенных налогов, возникает проблема отделения доходов монарха от доходов государства. В России же в конце 19в., с началом работы Государственной Думы, стало обсуждаться установление новых видов налогов.

В настоящее время, аккумулируя налоги в бюджетном фонде, государство финансирует важнейшие направления жизни и деятельности как общества в целом, так и отдельных индивидуумов: здравоохранение, образование, культура и искусство, правоохранительная деятельность, государственное управление, инвестиционная деятельность в областях промышленности и сельского хозяйства и многое другое.

Очень важно отметить, что именно за счет налоговых поступлений государству удается удовлетворить различные потребности его граждан. Доля налоговых поступлений в центральных бюджетах развитых стран составляет 80-90%. В России по федеральному бюджету за 2007 год сумма налоговых доходов составляет около 70%.

Налоговая система является одним из наиболее действенных инструментов экономической политики государства. С одной стороны, она обеспечивает формирование доходных источников бюджетов всех уровней. С другой стороны, меняя объемы изъятий финансовых ресурсов хозяйственных субъектов, государство влияет на экономическое поведение налогоплательщиков, реализуя тем самым регулирующую функцию налогов.

Как известно, налоги выполняют две главные функции - фискальную и регулирующую. Именно выполняемые функции позволяют определить роль налогов в экономике и их место в жизни общества.

Фискальная функция налогов обуславливает основное предназначение налогов, так как налоги в современных условиях являются основным способом привлечения доходов в бюджет государства, основой его благосостояния.

Современная налоговая система РФ введена в действия с 1 января 1992г. на основе Закона РФ "Об основах налоговой системы в РФ", принятого 27 декабря 1991г. Несовершенство этого Закона РФ связано было наряду с множеством ее недостатков, прежде все-

го с отсутствием единой законодательной и нормативной базы налогообложения. В целях разрешения сложившихся в налоговой системе проблем в Российской Федерации с 1 января 1999 года введена часть первая НК РФ. Косарева Т.Е. Налогообложение физических и юридических лиц. М. 2005. - С.120.

Огромное значение для формирования бюджета любого уровня имеют государственные доходы. Доходы представляют собой часть национального дохода страны, обращаемого через различные виды денежных поступлений в собственность государства с целью создания финансовой базы для осуществления задач и функций.

Источники и виды государственных доходов и назначение каждого из них определяются экономической и правовой системой страны.

Рассматривая понятие бюджета, нужно сказать, что бюджет занимает центральное место в финансовой системе любого государства, это имеющий силу закона финансовый план государства (роспись доходов и расходов) на текущий (финансовый) год.

Бюджетный кодекс РФ (БК РФ) определяет бюджет как "форму образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления".

Бюджетная система - основанная на экономических отношениях и государственном устройстве РФ, регулируемая нормами права совокупность федерального бюджета, бюджетных субъектов РФ, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Согласно ст.10 Бюджетного кодекса, бюджетная система Российской Федерации состоит из бюджетов следующих уровней:

федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов;

бюджетов субъектов РФ и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов;

местных бюджетов.

В России в настоящее время в структуре доходов федерального бюджета основная масса - налоговые доходы (свыше 60%) и меньшая часть, включая таможенные пошлины, - неналоговые, в том числе от продажи государственного имущества

Федеральные налоги и сборы устанавливаются Налоговым кодексом РФ и являются обязательными к уплате на всей территории России.

В перечень этих налогов входят:

Налог на добавленную стоимость;

Акцизы;

Налог на прибыль организации;

Налог на доходы физических лиц;

Государственная пошлина;

Водный налог;

Сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами;

Единый социальный налог;

Налог на добычу полезных ископаемых;

10) Налоги, предусмотренные специальными налоговыми режимами;

Налоговые доходы от федеральных налогов и сборов, а также налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, зачисляются в федеральный бюджет при соблюдении следующих нормативов:

налога на прибыль организаций по ставке, установленной для зачисления указанного налога в федеральный бюджет, - по нормативу 100 процентов;

налога на прибыль организаций (в части доходов иностранных организаций, не связанных с деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство, а также в части доходов, полученных в виде дивидендов и процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам) - по нормативу 100 процентов;

налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции, заключенных до вступления в силу Федерального закона от 30 декабря 1995 года N 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции" и не предусматривающих специальных налоговых ставок для зачисления указанного налога в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации, - по нормативу 20 процентов;

налога на добавленную стоимость - по нормативу 100 процентов;

акцизов на спирт этиловый из пищевого сырья - по нормативу 50 процентов;

акцизов на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого, - по нормативу 100 процентов;

акцизов на спиртосодержащую продукцию - по нормативу 50 процентов;

акцизов на табачную продукцию - по нормативу 100 процентов;

акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей - по нормативу 40 процентов;

акцизов на автомобили легковые и мотоциклы - по нормативу 100 процентов;

акцизов по подакцизным товарам и продукции, ввозимым на территорию Российской Федерации, - по нормативу 100 процентов;

налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (газ горючий природный) - по нормативу 100 процентов;

налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного) - по нормативу 95 процентов;

налога на добычу полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, природных алмазов и общераспространенных полезных ископаемых) - по нормативу 40 процентов;

налога на добычу полезных ископаемых на континентальном шельфе Российской Федерации, в исключительной экономической зоне Российской Федерации, за пределами территории Российской Федерации - по нормативу 100 процентов;

регулярных платежей за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции в виде углеводородного сырья (газ горючий природный) - по нормативу 100 процентов;

регулярных платежей за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного) - по нормативу 95 процентов;

регулярных платежей за добычу полезных ископаемых (роялти) на континентальном шельфе, в исключительной экономической зоне Российской Федерации, за пределами территории Российской Федерации при выполнении соглашений о разделе продукции - по нормативу 100 процентов;

сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (исключая внутренние водные объекты) - по нормативу 70 процентов;

сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам) - по нормативу 100 процентов;

водного налога - по нормативу 100 процентов;

единого социального налога по ставке, установленной Налоговым кодексом Российской Федерации в части, зачисляемой в федеральный бюджет, - по нормативу 100 процентов;

государственной пошлины (за исключением государственной пошлины, подлежащей зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты и указанной в статьях 56, 61.1 и 61.2 Бюджетного Кодекса РФ) - по нормативу 100 процентов.

5. АНТИКРИЗИСНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОБИРАЕМОСТИ НАЛОГОВ В БЮДЖЕТЫ

Правительством в декабре 2008 года утвержден План мероприятий по преодолению кризисных явлений в экономике региона. Антикризисные мероприятия осуществляются одновременно в нескольких направлениях. Первое - минимизация роста безработицы и стабилизация производства. В связи с этим Программа реализации мер по поддержке рынка труда, принятая Правительством, предусматривает в случае угрозы массового увольнения опережающее профессиональное обучение, временное трудоустройство, содействие развитию малого предпринимательства и самозанятости безработных. Кроме того, как при софинансировании из федерального бюджета, так и самостоятельно осуществляется бюджетное субсидирование предпринимателей всех отраслей экономики.

Второе - усиление управления доходными источниками.

Начиная с 2008 года действует План мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет. Инструментом его реализации являются Соглашения, заключаемые между Правительством и администрациями муниципальных районов. Немаловажную роль в реализации данных Соглашений сыграли отраслевые соглашения о взаимодействии и социально-экономическом сотрудничестве в соответствующей сфере, заключенные на 2009-2011 годы между органами исполнительной власти и субъектами предпринимательской деятельности.

Практика заключения соглашений дала положительный результат: обеспечены обязательства по увеличению заработной платы как муниципальным бюджетникам, так работникам производственной сферы. Объем дополнительных поступлений налоговых и неналоговых доходов за 2008 год составил 12% к первоначальному плану. По итогам I полугодия 2009 года условия Соглашений в части налоговых и неналоговых доходов исполнены с увеличением на 17,1%.

Экономический и социальный эффект совместных действий органов государственного и муниципального управления, хозяйствующих субъектов нашел отражение в положительной динамике макроэкономических показателей в январе - июне текущего года. При росте цен на закупаемые промышленные товары более чем на 28% индекс промышленного производства вырос на 8%, номинальная начисленная среднемесячная заработная плата на 19,2%.

Третье. Любой кризис подталкивает к совершенствованию структуры управления и оптимизации нерациональных расходов. В соответствии с рекомендациями Министерства финансов РФ с 1 апреля 2009 года в органах исполнительной власти сокращена численность госслужащих. Для муниципальных образований, подпадающих по действие п.2 ст.136 Бюджетного кодекса РФ, утверждены нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц и муниципальных служащих. В дополнение к этим ограничениям, Правительство утвердило нормативы расходов на содержание органов местного самоуправления.

В целях минимизации расходов на коммунальные услуги Правительство утверждает натуральные и стоимостные лимиты.

Сверхлимитное потребление оформляется дополнительными соглашениями и оплачивается за счет средств учреждений, полученных от платных услуг. Кроме того, межведомственными рабочими группами проведены проверки эффективности работы действующей бюджетной сети учреждений социальной сферы.

6. ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

На сегодняшний день российская налоговая система находится в плачевном состоянии. За последние два года она не только не стала совершенствоваться дальше, но и переходит в стадию деградации. Это видно потому, как изменяется налоговое законодательство, какие "заплатки" ставятся в отдельные нормы. Они абсолютно не систематизированы и уж точно не имеют серьезного экономического обоснования. И, что самое печальное, что у правительства нет программы по её реформе. По крайней мере, программы как набора последовательных действий, направленных на достижение конкретной цели. То, что сегодня представлено как "основные направления налоговой политики", - это просто набор разрозненных методов, неоднократно отвергавшихся ещё три - пять лет назад.

Оценивая прошедшие годы, следует помнить, что налоговая система России возникла и с первых же дней своего существования развивается в условиях экономического кризиса. В тяжелейшей ситуации она сдерживает нарастание бюджетного дефицита, обеспечивает функционирование всего хозяйственного аппарата страны, позволяет, хотя и не без перебоев, финансировать неотложные государственные потребности, в основном отвечает текущим задачам перехода к рыночной экономике. К созданию российской налоговой системы был широко привлечен опыт развития зарубежных стран.

Подобная оценка позволяет объективнее судить о реальности, но отнюдь не перечеркивает задачу улучшения налоговой системы, приведения ее постоянно в соответствие с текущими проблемами экономической политики.

Какими должны быть налоги - высокими или низкими - это извечная проблема в теории и практике мирового налогооб-

ложения.

Естественное и вполне объяснимое желание большинства населения уменьшить налоги вступает в противоречие с неотложными нуждами финансирования хозяйства, решения социальных вопросов, развития фундаментальной науки, обеспечения обороноспособности государства. С другой стороны, помимо насущных потребностей в расходах величина налогов должна определяться условиями расширения налоговой базы, которая может расти только тогда, когда учитываются интересы товаропроизводителей.

Однако нельзя и снижать налоги сверх меры. Ведь они играют не только стимулирующую, но и ограничивающую роль. Чрезмерно низкие налоги могут

привести к резкому взлету предпринимательской активности, что также может вызвать ряд негативных последствий.

Сегодня под налоговой реформой имеется в виду, прежде всего, укрепление налоговой системы, ее совершенствование. Для этого нужно существенно повысить качество планирования и финансирования государственных расходов, укрепить доходную базу бюджетной системы, создать необходимые механизмы контроля за эффективностью использования государственных финансовых ресурсов.

Основные направления налоговой реформы в России в должны быть направлены на:

1. ослабление налогового бремени и упрощение налоговой системы путем отмены низкоэффективных налогов и отчислений во внебюджетные фонды;

2. расширение налоговой базы благодаря отмене ряда налоговых льгот, расширению круга плательщиков налогов и облагаемых доходов в соответствии с принципом "налоговой справедливости";

3. постепенное перемещение налогового бремени с предприятий на физических лиц;

4. решение комплекса проблем, связанных со сбором налогов и контролем за соблюдением налогового законодательства.

На сегодняшний день наиболее целесообразным шагом в области реформирования налоговой системы можно предложить:

расширение прав местных органов при установлении ста-

вок налогов на имущество юридических лиц (но исключить налогообложение оборотных средств) и граждан;

унифицирование прямого налогообложения всех юридических лиц, перейдя от налога на доход банков и страховых компаний к налогообложению их прибыли;

расширение мер по налоговому стимулированию инвестиционного процесса и преимущественного направления предприятиями средств на развитие, совершенствование и расширение производства, развитие малого бизнеса, поддержку аграрного сектора;

усиление социальной направленности налогов. Для этого нужно постоянно увеличивать, с одной стороны, необлагаемый минимум доходов граждан, а с другой - ставку подоходного налога лиц с очень высокими доходами, а также расширить круг подакцизных предметов роскоши и повысить ставки акцизов на них.

В перспективе, когда будет обеспечена финансовая стабилизация и в полную силу задействованы рычаги рыночной саморегуляции экономики, можно ставить вопрос о формировании сбалансированной системы взимания налогов, выполняющей не только фискальную, но и в должной мере стимулирующую и регулирующую функции. [6. С.226]

Реформирование действующей налоговой системы должно осуществляться в направлениях создания благоприятных налоговых условий для товаропроизводителей, стимулирования вложения заработных средств в инвестиционные программы, обеспечения льготного налогового режима для иностранных капиталов, привлекаемых в целях решения приоритетных задач развития российской экономики. Эти направления имеют непосредственное отношение практически ко всем федеральным и региональным налогам. Среди них ключевое значение получают налоги на прибыль и на добавленную стоимость.

Успешность развития страны, в частности, зависит от способности привлечь в экономику капитал. В этих целях необходимо обеспечить достаточный уровень доходности на вложенные инвестиции, сопоставимый с уровнем доходности в других странах. Отдача на капитал формируется с учетом разных составляющих, в том числе и с учетом совокупного уровня налоговой нагрузки. Но благоприятный налоговый режим не может

компенсировать низкую конкурентоспособность российской экономики (технологическую отсталость, макроэкономические проблемы, непривлекательный деловой климат и др.). В связи с этим одним из приоритетов налоговой реформы должно стать создание условий, позволяющих России конкурировать на рынке капиталов и других инвестиционных ресурсов.

1. Налоги обеспечивают государство денежными ресурсами, необходимыми для развития общественного сектора страны. Налоги могут выступать как эффективный финансовый регулятор. Государство перераспределяет собранные в бюджетах налоговые поступления (доходы) в пользу требующих финансирования программ.

2. В России действует трехуровневая система налогообложения, включающая федеральные налоги, налоги субъектов Российской Федерации, местные налоги. Трехуровневая система налогообложения наиболее рационально и жестко закрепляет за администрацией каждого уровня определенные налоги с тем, чтобы средства, обеспечивающие его деятельность непосредственно поступали в соответствующую казну.

3. Налоговая система России еще несовершенна, нуждается в улучшении. Основные направления совершенствования налоговой системы включают в себя снижение налогового бремени, оптимального распределения средств между бюджетами различных уровней, повышение эффективности экономической функции налогов. Нестабильность наших налогов, постоянный пересмотр ставок, количества налогов, льгот и т.д. несомненно играет отрицательную роль, особенно в период перехода российской экономики к рыночным отношениям, а также препятствует инвестициям как отечественным, так и иностранным. Нестабильность налоговой системы на сегодняшний день - главная проблема реформы налогообложения. Проблем в сфере налогообложения накопилось слишком много, чтобы их можно было решить в том порядке, в котором они решались, отдельными указами и поправками. Лишь незначительная их часть будет так или иначе решена в недалеком будущем. Но большая их часть вновь будет отложена до лучших времен, по-видимому, до принятия Налогового кодекса. А до этого времени наша налоговая система будет, практически, не способна выполнять те функции,

которые на неё возложены, что, в свою очередь, будет препятствовать экономическому развитию страны. Поэтому так важно, как можно скорее, доработать и принять Налоговый кодекс.

7. ДЕЙСТВУЮЩИЕ В РФ НАЛОГИ И СБОРЫ

1. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ
2. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ
3. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ
4. ОТРАСЛЕВЫЕ НАЛОГОВЫЕ СБОРЫ И ПЛАТЕЖИ
5. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

1. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

- Физическим лицам

- Индивидуальным предпринимателям

- Юридическим лицам

2. Налог на прибыль организаций

3. Налог на добавленную стоимость (НДС)

4. Акцизы

5. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

6. Водный налог

2. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

Налог на имущество организаций

Налог на игорный бизнес

Транспортный налог

- Физическим лицам и индивидуальным предпринимателям

- Юридическим лицам

3. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

Земельный налог

- Физическим лицам и индивидуальным предпринимателям

- Юридическим лицам

Торговый сбор

Налог на имущество физических лиц

4. ОТРАСЛЕВЫЕ НАЛОГОВЫЕ СБОРЫ И ПЛАТЕЖИ

Сборы за пользование объектами животного мира

Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов

Регулярные платежи за пользование недрами

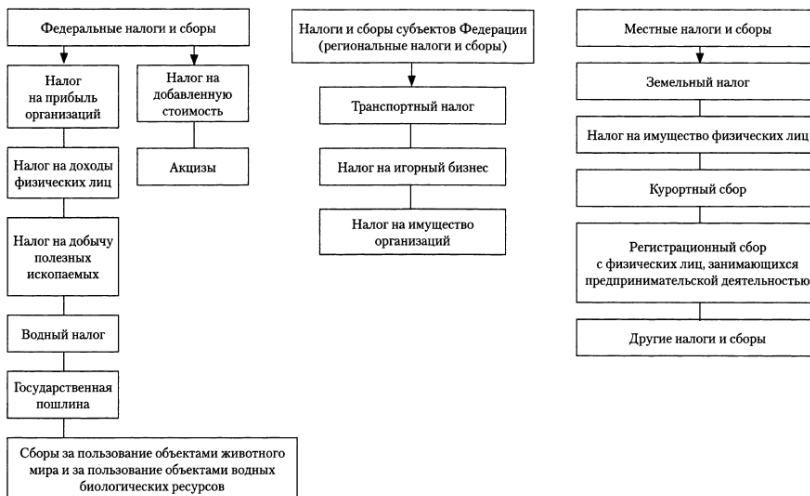


Рис. 1. Действующие налоги и сборы в РФ

Тема №3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)

1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НДС, ПОРЯДОК РАСЧЕТА
2. НАЛОГОВАЯ БАЗА, СТАВКИ НДС
3. ПОРЯДОК ВОЗМЕЩЕНИЯ
4. ВОССТАНОВЛЕНИЕ НАЛОГА
5. ДЕКЛАРИРОВАНИЕ
6. ПОРЯДОК И СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА
7. ЛЬГОТЫ
8. НАЛОГОВЫЕ АГЕНТЫ
9. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НДС ПОРЯДОК РАСЧЕТА

НДС — это косвенный налог. Исчисление производится продавцом при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) покупателю.

Плательщиками НДС признаются:

- организации (в том числе некоммерческие)
- предприниматели

Условно всех налогоплательщиков НДС можно разделить на две группы:

- налогоплательщики «внутреннего» НДС
т.е. НДС, уплачиваемого при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ
- налогоплательщики «ввозного» НДС т.е. НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на территорию РФ

Освобождение от исполнения обязанностей плательщиков НДС

Организации и предприниматели у которых за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности 2 миллиона рублей могут подать уведомление и получить освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС на год (ст. 145 НК РФ).

Не обязаны платить налог по операциям по реализации (кроме случаев ввоза товаров на территорию России) организации и предприниматели:

- применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН);
- применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН);
- применяющие патентную систему налогообложения;
- применяющие систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) - по тем видам деятельности, по которым платят ЕНВД;
- освобожденные от исполнения обязанностей плательщика НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ;
- участники проекта «Сколково» (ст. 145.1 НК РФ).

Исключение! Перечисленные лица обязаны уплатить НДС, если выставят покупателю счет-фактуру с выделенной суммой НДС.

Объектом налогообложения являются:

- операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ, в том числе их
 - безвозмездная передача;
 - ввоз товаров на территорию РФ (импорт);
 - выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
 - передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы по которым не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

В общем случае налог исчисляется исходя из стоимости реализуемых товаров (работ, услуг), имущественных прав.

ПОРЯДОК РАСЧЕТА

Для того, чтобы рассчитать НДС, необходимо рассчитать сумму НДС исчисленную при реализации, сумму вычетов по НДС, и, при необходимости - сумму НДС которую нужно восстановить к уплате.

Восстановлению подлежат ранее принятые к вычету суммы НДС, по операциям, указанным в п.3 в ст. 170 НК РФ.

Формула расчета НДС

НДС исчисленный при реализации = налоговая база * ставка НДС

НДС к уплате = НДС Исчисленный при реализации - "входной" НДС, принимаемый к вычету + восстановленный НДС

2. НАЛОГОВАЯ БАЗА СТАВКИ НДС

По общему правилу определяется на наиболее раннюю из двух дат:

на день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг)
на день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг)

Ставки НДС

В настоящее время действуют **3 ставки** налога на добавленную стоимость (ст. 164. НК РФ).

0%	Ставка НДС в размере 0% применяется при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, услуг по международной перевозке и некоторых других операций (п. 1 ст. 164 НК РФ)
10%	Правительством РФ) Постановление Правительства РФ от 31.12.2004 № 908; Постановление Правительства РФ от 15.09.2004 № 688; Постановление Правительства РФ от 23.01.2003 № 41По ставке НДС 10% налогообложение производится в случаях реализации продовольственных товаров, товаров для детей, периодических печатных изданий и книжной продукции, медицинских товаров. (см. перечень, утвержденный)
18%	Ставка НДС 18% применяется во всех остальных случаях (п.3 ст. 164 НК РФ). Сумма НДС определяется как произведение налоговой базы и ставки).

Пример:

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг). (ст.171 НК РФ)

ВЫЧЕТЫ

Вычетам подлежат суммы НДС, которые:

- предъявили поставщики (подрядчики, исполнители) при приобретении товаров (работ, услуг);
- уплачены при ввозе товаров на территорию Российской Федерации в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории;
- уплачены при ввозе на территорию Российской Федерации товаров, с территории государств - членов Таможенного союза (п. 2 ст. 171 НК РФ).

Принять к вычету "входной" НДС можно только после того, когда товары (работы, услуги) приняты к учету и имеются соответствующие первичные документы и счет-фактура.

Для применения вычетов необходимо иметь:

- счета-фактуры;
- первичные документы, подтверждающие принятие товаров (работ услуг) к учету.

В отдельных случаях вместо счетов-фактур применяются другие документы, подтверждающие уплату налога.

Пример:

При приобретении строительных материалов на сумму 118 рубля (в т.ч. НДС 18 рублей), услуг по перевозке на сумму 59 рублей (в т.ч. НДС 9 рублей), медицинских услуг (льготируемая операция) на 30 рублей без НДС, сумма НДС к вычету составит: 18 рублей + 9 рублей = 27 рублей.

3. ПОРЯДОК ВОЗМЕЩЕНИЯ

Возмещению подлежит та часть "входного" налога, которая превышает сумму исчисленного НДС

Продано товаров на сумму 118 рублей (в т.ч. 18 р. НДС).
Приобретено товаров на сумму 354 рубля (в т.ч. 54 р. НДС)
Сумма к возмещению 36 рублей (54 - 18 = 36)

В этом случае может понадобиться представить документы для камеральной проверки

Возмещение НДС, как правило, производится после окончания камеральной проверки которая продолжается **3 месяца**

Подлежащая возмещению сумма может быть зачтена в погашение задолженности (недоимки, пеням, штрафам) по федеральным налогам, зачтена в счет предстоящих платежей или возвращена на расчетный счет.

Возмещение НДС можно получить либо после окончания камеральной проверки (п. 2 ст. 176 НК РФ) либо, в случае применения заявительного порядка возмещения НДС (п. 8 ст. 176.1 НК РФ), — до завершения камеральной проверки.

После проведения камеральной проверки декларации по НДС налогоплательщик подает в инспекцию заявление на возврат и ему производится возврат НДС

Вместе с декларацией предоставляется банковская гарантия и заявление о применении заявительного порядка возмещения налога (п.7 ст. 176.1 НК РФ), деньги возмещаются налогоплательщику за **12 дней**, после чего проводится камеральная проверка.

Исключение! налогоплательщики, уплатившие за предыдущие 3 года более 10 млрд. руб. налогов могут не представлять банковскую гарантию

4. ВОССТАНОВЛЕНИЕ НАЛОГА

Восстановлению подлежат ранее обоснованно принятые к вычету суммы НДС, например, в случаях, если приобретенные товары (работы, услуги), основные средства, перестанут использоваться для операций, облагаемых НДС (например перед началом применения **упрощенной или патентной системы налогообложения, ЕНВД**; при передаче имущества в качестве вклада в уставный (складочный) **капитал**; при передаче имущества для использования в льготлируемой деятельности; др.), в других случаях, перечисленных в п. 3 ст. 170 НК РФ.

По основным средствам НДС восстанавливается в части, относящейся к остаточной стоимости основных средств (без учета переоценок). А по недвижимому имуществу – по 1/10 от принятой к вычету суммы налога, в доле, рассчитанной по **правилам ст. 171.1 НК РФ, ежегодно в последнем квартале каждого года, в течение 10 лет**.

Если основное средство полностью амортизировано или эксплуатировалось данным налогоплательщиком более 15 лет, то НДС можно не восстанавливать.

5. ДЕКЛАРИРОВАНИЕ

Срок представления декларации

Налоговая декларация по НДС представляется налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговые органы по месту своего учета в качестве налогоплательщика НДС в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Составлять и сдавать декларации по местонахождению обособленных подразделений не нужно. Вся сумма налога поступает в доход федерального бюджета.

Например, за первый квартал 2015 года декларацию по НДС необходимо представить до 25 апреля 2015 года.

За непредставление декларации предусмотрен штраф (ст. 119 НК РФ).

Начиная с налогового периода 1 квартала 2014 года налоговая декларация по НДС представляется в электронном виде.

С 1 января 2015 года декларация по НДС, которая должна быть представлена в электронной форме, но представлена на

бумажном носителе, не считается представленной (п. 5 ст. 174 НК РФ).

Внимание! В случае непредставления налогоплательщиком налоговой декларации в налоговый орган в течение 10 дней по истечении установленного срока могут быть приостановлены операции по счетам (п.3 ст. 76 НК РФ).

Форма декларации по НДС

Форма налоговой декларации по НДС и порядок ее заполнения утвержден приказом ФНС России от 29.10.14 № ММВ-7-3/558@

Порядок заполнения декларации

Декларация заполняется в рублях без копеек. Показатели в копейках либо округляются до рубля (если больше 50 копеек), либо отбрасываются (если меньше 50 копеек).

Титульный лист и раздел 1 декларации представляют все налогоплательщики. Эти требования распространяются и на тех налогоплательщиков, у которых по итогам квартала налоговая база нулевая.

Разделы **2 - 12**, а также приложения к декларации включаются в состав декларации только при осуществлении налогоплательщиками соответствующих операций.

Разделы **4-6** заполняется в случае осуществления деятельности облагаемой по ставке НДС 0 процентов.

Разделы **10-11** заполняется в случае выставления и (или) получения счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика.

Раздел **12** декларации заполняется только в случае выставления покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога следующими лицами:

- налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость;
- налогоплательщиками при отгрузке товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогооб-

ложению налогом на добавленную стоимость;

- лицами, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость.

6. ПОРЯДОК И СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА

Уплата НДС производится по итогам каждого налогового периода равными долями **не позднее 25-го числа** каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом.

Декларация за 1 квартал 2015 г.

К уплате 240 рублей.

Необходимо заплатить:

до 25 апреля – 80 рублей,

до 25 мая – 80 рублей,

до 25 июня – 80 рублей.

Исключение! Лица, которые не являются налогоплательщиками НДС, но выставили счета-фактуры с выделенной суммой НДС, уплачивают всю сумму налога **до 25-го числа месяца**, следующего за истекшим налоговым периодом.

7. ЛЬГОТЫ

Операции не образующие объект налогообложения

Отдельные хозяйственные операции по реализации (передаче) товаров (работ, услуг) не образуют объекта налогообложения по НДС, исчислять и уплачивать НДС при их осуществлении не требуется. Эти операции определены в п. 2 ст. 146 НК РФ.

Льготные операции

При осуществлении некоторых операций, являющихся объектом налогообложения по НДС, организации и предприниматели не обязаны исчислять и уплачивать налог. Такие операции отнесены к категории льготных операций и освобождены от обложения НДС. Их перечень является закрытым и установлен ст. 149 НК РФ.

- Если плательщик одновременно осуществляет операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению, то он обязан вести отдельный учет таких операций (п. 4 ст. 149 НК РФ).

- Если освобождаемый вид деятельности лицензируется, то налогоплательщик может применять льготу только при наличии лицензии;

- Налогоплательщик может отказаться от применения льгот, указанных в п.3 ст. 149 НК РФ.

8. НАЛОГОВЫЕ АГЕНТЫ

Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему (ст. 24 НК РФ). Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики. Налоговые проверки налоговых агентов проводятся в том же порядке, что и проверки налогоплательщиков.

Возможно вы **должны исполнить обязанности налогового агента по НДС** если:

- купили на территории РФ товары, работы или услуги у иностранных лиц, не состоящих на налоговом учете (п. 1-2 ст. 161 НК РФ);

- арендуете федеральное имущество, имущества субъектов РФ или муниципальное имущество (п. 3 ст. 161 НК РФ);

- купили (получили) государственное (муниципальное) имущество, не закрепленное за государственными (муниципальными) организациями (учреждениями) (п.3 ст.161 НК РФ);

- уполномочены реализовывать конфискованное имущество или имущество, реализуемое по решению суда (п. 4 ст. 161 НК РФ);

- продавали на территории РФ по договору комиссии, поручения или агентскому договору товары (работы, услуги, имущественные права), принадлежащие иностранным лицам, не состоящим на налоговом учете (п. 5 ст. 161 НК РФ);

- заказывали строительство судна и в течение 45 дней после получения права собственности на него не зарегистрировали судно в Российском международном реестре судов (п. 6 ст. 161 НК РФ).

9. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

Налоговое правонарушение – это виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК установлена ответственность.

Основные виды налоговых правонарушений, предусмотренных действующим НК:

- нарушение срока постановки на учет в налоговом органе (ст. 116 НК РФ);
- непредставление налоговой декларации (ст. 119 НК РФ);
- грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (ст. 120 НК РФ);
- неуплату или неполную уплату сумм налога (ст. 122 НК РФ);
- невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов (ст. 123 НК РФ);
- непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (ст. 126 НК РФ);
- неправомерное несообщение сведений налоговому органу (ст. 129.1 НК РФ);
- нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога (ст. 133 НК РФ);
- неисполнение банком РФ решения о взыскании налога, а также пеней (ст. 135 НК РФ);
- непредставление банком РФ налоговым органам сведений о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков – клиентов банка РФ (ст. 135.1 НК РФ).

Тема № 4 АКЦИЗЫ

1. ПЛАТЕЛЬЩИКИ АКЦИЗОВ
2. ПОЛНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ
3. ПОРЯДОК РАСЧЕТА АКЦИЗОВ
4. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
5. МИНИМАЛЬНЫЕ И МАКСИМАЛЬНЫЕ РОЗНИЧНЫЕ ЦЕНЫ НА ТАБАЧНЫЕ ИЗДЕЛИЯ

1. ПЛАТЕЛЬЩИКИ АКЦИЗОВ

Налогоплательщиками акциза признаются (ст. 179 НК РФ):

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

Организации, индивидуальные предприниматели и физические лица признаются налогоплательщиками, если они совершают операции, подлежащие налогообложению в соответствии с главой 22 НК РФ.

ПОЛУЧЕНИЕ СВИДЕТЕЛЬСТВА О РЕГИСТРАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ПРОИЗВОДСТВУ И РЕАЛИЗАЦИИ ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ

- Порядок получения свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом

- Порядок получения свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином

Письмо от 13.02.2015 № ЕД-4-15/2213@ "О направлении рекомендаций по выдаче свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с бензолом, параксилолом или ортоксилолом"

2. ПОЛНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ

1. этиловый спирт произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе:

- денатурированный этиловый спирт
- спирт-сырец, дистилляты винный, виноградный, плодовый, коньячный, кальвадосный, висковый

2. спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта > 9 %

- в частности растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде.

Спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта менее 9 % не является подакцизным товаром.

3. алкогольная продукция

-Водка

-ликероводочные изделия

-коньяки

-вино

-фруктовое вино

-ликерное вино

-игристое вино (шампанское)

-винные напитки

-сидр

-пуаре

-медовуха

-пиво

-напитки, изготавливаемые на основе пива

-иные напитки с объемной долей этилового спирта ? 0,5 %

Пищевая продукция в соответствии с перечнем, установленным Постановлением Правительства РФ от 28.06.2012 N 656 "Об утверждении перечня пищевой продукции, которая произведена с использованием или без использования этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртосодержащей пищевой продукции, с содержанием этилового спирта более 0,5 процента объема готовой продукции, не относящейся к алкогольной продукции"

4. табачная продукция

5. автомобили легковые

6. мотоциклы с мощностью двигателя ?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

- Бензиновые фракции, полученные в результате переработки нефти, газового конденсата, попутного нефтяного газа, природного газа, горючих сланцев, угля и другого сырья, а также продуктов их переработки, за исключением бензина автомобильного и продукции нефтехимии.

- *Бензиновая фракция – смесь углеводородов, кипящих в интервале температур от 30 до 215? С при атмосферном давлении 760 мм.рт.столба.*

11. топливо печное бытовое

- *Вырабатываемое из дизельных фракций прямой перегонки и (или) вторичного происхождения, кипящих в интервале температур от 280 до 360? С.*

12. бензол

13. параксиллол

14. ортоксиллол

15. авиационный керосин

16. природный газ

3. ПОРЯДОК РАСЧЕТА АКЦИЗА

Сумма акциза=Ставка акциза* Налоговая база

Различают несколько способов расчета суммы акциза:

- по твердой ставке
- по адвалорной ставке
- по комбинированной ставке

Пример: организация планирует везти на территорию Российской Федерации в ноябре 2013 года мотоцикл из Германии с мощностью 150 л.с.

1. Определяем налоговую базу

Налоговая база (мощность двигателя в л.с.) = 150 л.с.

2. Определяем ставку акциза

Ставка = 31 руб. за 1 л.с.

3. Расчет налога

Акциз = 150*31 = 4 650 руб., подлежит уплате в бюджет.

Организация обязана вести раздельный учет налоговой базы по акцизам, т.к. в отношении подакцизных товаров, для которых установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется применительно к каждой налоговой ставке. (ст. 190 НК РФ). В случае, если не ведется раздельный учет налоговой базы в отношении подакцизных товаров, то, определяется единая налоговая база по всем совершаемым с указанными товарами операциям, признаваемым объектом налогообложения акцизами (см. ст. 182 НК РФ), к которой применяется максималь-

ная из применяемых налогоплательщиком ставка налога. (п.7 ст.194 НК РФ)

РАСЧЕТ СУММЫ АКЦИЗА ПО ТВЕРДОЙ СТАВКЕ

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, исчисленной в соответствии со статьями 187 - 191 Налогового Кодекса.

Для понимания расчета суммы акциза по твердой ставке рассмотрим пример:

Организация в июле 2013 года реализовала произведенное ею пиво с содержанием объемной доли этилового спирта 4% в количестве 200 000 банок. Объем каждой банки составляет 0,5 литров.

1. Подсчитываем общий объем реализованного пива

Общий объем = $200\ 000 * 0,5 = 100\ 000$ литров.

2. Определяем ставку акциза, подлежащую применению:

В 2013 году к пиву с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5% и до 8,6% включительно применяется ставка акциза в размере 15 руб. за 1 литр.

3. Определяем сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет:

Сумма акциза = $100\ 000 * 15 = 1\ 500\ 000$ руб.

РАСЧЕТ СУММЫ АКЦИЗА ПО АДВАЛОРНОЙ СТАВКЕ

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, определенной в соответствии со статьями 187 - 191 НК РФ.

При расчете акциза налоговая база в отношении товаров, для которых установлены адвалорные ставки акциза (в %) уве-

личивается на суммы, полученные за реализованные подакцизные товары в виде финансовой помощи, авансовых или иных платежей, полученных в счет оплаты предстоящих поставок подакцизных товаров, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов, в виде процента (дисконта) по векселям, процента по товарному кредиту либо иначе связанные с оплатой реализованных подакцизных товаров. (ст.189 НК РФ)

Действующая редакция Налогового Кодекса не содержит адвалорных ставок акциза.

РАСЧЕТ СУММЫ АКЦИЗА ПО КОМБИНИРОВАННОЙ СТАВКЕ

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.

Для понимания расчета суммы акциза по комбинированной ставке рассмотрим пример:

Организация в июне 2013 года произвел сигареты с фильтром в количестве 20 000 коробок. В каждой пачке содержится 20 штук сигарет. Максимальная розничная цена пачки составляет 42 рубля.

1. Подсчитываем количество сигарет в 20 000 коробках – в тысячах штук
1 коробка = 50 блоков

1 блок = 10 пачек

1 пачка = 20 штук

1 коробка = $50 * 10 * 20 = 10\,000$ штук

20 000 коробок = $10\,000 * 20\,000 = 200\,000\,000$ штук

2. Находим расчетную стоимость

Расчетная стоимость = МРЦ* количество пачек табачных

изделий

Количество пачек в 20 000 коробках = $20 * 50 * 10 = 10\ 000$
000 пачек

Расчетная стоимость = 42 руб. * 10 000 000 пачек = 420
000 000 руб.

3. Рассчитываем сумму акциза по адвалорной налоговой ставке: 8% от расчетной стоимости

Сумма акциза по адвалорной налоговой ставке = $8\% * 420\ 000\ 000 = 33\ 600\ 000$ руб.

4. Рассчитываем сумму акциза по твердой налоговой ставке:

В 2013 году установлена твердая ставка в отношении сигарет с фильтром - 550 рублей за 1 000 штук Сумма акциза по твердой налоговой ставке = $550\ \text{руб.} * 200\ 000\ 000\ \text{штук} / 1000$
штук = 110 000 000 руб.

5. Складываем суммы по адвалорной и твердой ставкам

Сумма акциза = $33\ 600\ 000 + 110\ 000\ 000 = 143\ 600\ 000$
рублей

6. Рассчитываем сумму акциза по минимальной ставке:

В 2013 году установлена минимальная ставка в отношении сигарет с фильтром 730 рублей за 1000 штук Сумма акциза по минимальной ставке = $730 * 200\ 000\ 000 / 1000 = 146\ 000\ 000$
рублей

7. К уплате принимается сумма акциза с наибольшим значением:

Принимается к уплате сумма акциза, рассчитанная по минимальной ставке Сумма акциза к уплате = 146 000 000 рублей

В случае если, в течение одного налогового периода индивидуальным предпринимателем осуществляется реализация табачных изделий одной марки с разными максимальными розничными ценами, указанными на пачке, расчетная стоимость = каждая максимальная розничная цена, указанная на пачке * количество реализованных пачек, на которых указана соответствующая максимальная розничная цена.

Пример

Организация произвела в июне 2013 года сигареты марки «Сигареты»:

- в количестве 10 000 пачек с МРЦ = 35 рублей

- в количестве 30 000 пачек с МРЦ = 36 рублей.

Аналогичный порядок расчета применяется при ввозе табачных изделий на территорию РФ с разными максимальными розничными ценами на одну марку табачных изделий (п. 7, ст. 187.1 НК РФ)

4. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

- реализация налогоплательщиком произведенных им подакцизных товаров

реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров, в том числе реализация предметов залога и передача подакцизных (ссылка на перечень подакцизных товаров) товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации (ст. 409 и 414 ГК РФ)

- продажа налогоплательщиком подакцизных товаров, полученным им по решению суда или от уполномоченных гос. органов

продажа лицами переданных им на основании приговоров или решений судов, арбитражных судов или других уполномоченных на то государственных органов 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

- передача произведенного налогоплательщиком подакцизного товара из давальческого сырья

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

- передача в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства не подакцизных товаров

ИСКЛЮЧЕНИЯ

- передача произведенного прямогонного бензина для

дальнейшего производства продукции нефтехимии в структуре организации, имеющей свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином

○ передача произведенного денатурированного этилового спирта для производства не спиртосодержащей продукции в структуре организации, имеющей свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом

• передача налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд

• передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд

• передача налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров в качестве вклада

• 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)

• передача организацией произведенных ею подакцизных товаров своему участнику (его правопреемнику или наследнику) при его выходе (выбытии) из организации

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

• передача произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе

• ввоз подакцизных товаров на территорию Российской Федерации

• в том числе ввоз подакцизных товаров на иные террито-

рии, находящиеся под юрисдикцией Российской Федерации

- получение денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство не спиртосодержащей продукции

Получение денатурированного этилового спирта - приобретение денатурированного этилового спирта в собственность

- получение прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина

Получение прямогонного бензина - приобретение прямогонного бензина в собственность

- передача одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, другому такому же структурному подразделению этой организации произведенного этилового спирта для дальнейшего производства алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции.

К данному виду относится также передача произведенного спирта-сырца для производства ректификованного этилового спирта, в дальнейшем используемого этой же организацией для производства алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции (за исключением спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и (или) спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке), если иное не установлено пунктом 1 статьи 183 НК РФ

- Операции, совершаемые лицом, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина:

- оприходование указанным лицом прямогонного бензина, произведенного в результате оказания ему услуг по переработке сырья (материалов), принадлежащего указанному лицу на праве собственности

- оприходование в структуре указанного лица прямогонного бензина, произведенного в указанной структуре из сырья (материалов), принадлежащего указанному лицу на праве собственности

- Операции, совершаемые лицом, имеющим свидетельство на совершение операций с бензолом, параксилолом или ортоксилолом:

- получение указанным лицом бензола, параксилола или ортоксилола
- оприходование указанным лицом бензола, параксилола или ортоксилола, произведенных в результате оказания указанному лицу услуг по переработке сырья (материалов), принадлежащего указанному лицу на праве собственности
- оприходование в структуре указанного лица бензола, параксилола или ортоксилола, произведенных в указанной структуре из сырья (материалов), принадлежащего указанному лицу на праве собственности
- Операции по получению авиационного керосина лицом, включенным в Реестр эксплуатантов гражданской авиации Российской Федерации и имеющим сертификат (свидетельство) эксплуатанта

Ставки акциза на подакцизные нефтепродукты установленные на период с 01.01.2013 по 31.12.2017, в соответствии со статьей 193 Налогового кодекса Российской Федерации

Наименование подакцизных товаров	с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно	с 1 января по 31 декабря 2016 года включительно	с 1 января 2017 года
<p>Этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты винный, виноградный, плодовый, коньячный, кальвадосный, висковый:</p> <p>- реализуемый организациям, осуществляющим производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и (или) спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке, и организациям, уплачивающим авансовый платеж акциза (в том числе этиловый спирт, ввозимый в Российскую Федерацию с территорий государств - членов Таможенного союза, являющийся товаром Таможенного союза), и (или) передаваемый при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения акцизами в соответствии с подпунктом 22 пункта 1 статьи 182 НК РФ, и (или) реализуемый (или передаваемый произ-</p>	<p>0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре</p> <p>93 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре</p>	<p>0 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре</p> <p>102 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре</p>	<p>0 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>водителями в структуре одной организации) для производства товаров, не признаваемых подакцизными в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 181 НК РФ;</p> <p>- реализуемый организациям, не уплачивающим авансовый платеж акциза (в том числе этиловый спирт, ввозимый в Российскую Федерацию, не являющийся товаром Таможенного 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 НК РФ, а также за исключением 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 НК РФ, и этилового спирта, реализуемого организациям, осуществляющим производство спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в металлической аэрозольной упаковке и (или) спиртосодержащей продукции бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке</p>			
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)	400 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	400 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	418 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Алкогольная продукция с объемной 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)	500 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	500 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	523 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре

Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9 процентов включительно (за исключением пива, напитков, изготавливаемых на основе пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), сидра, пуаре, медовухи, винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусле, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята)	400 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	400 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре	418 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре
Вина, фруктовые вина (за исключением игристых вин (шампанских), винные напитки, изготавливаемые без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусле, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята)	8 рублей за 1 литр	9 рублей за 1 литр	10 рублей за 1 литр
Сидр, пуаре, медовуха	8 рублей за 1 литр	9 рублей за 1 литр	10 рублей за 1 литр
Игристые вина (шампанские)	25 рублей за 1 литр	26 рублей за 1 литр	27 рублей за 1 литр
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5 процента включительно	0 рублей за 1 литр	0 рублей за 1 литр	0 рублей за 1 литр
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5 процента и до 8,6 процента включительно, напитки, изготавливаемые на основе пива	18 рублей за 1 литр	20 рублей за 1 литр	21 рубль за 1 литр
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6 процента	31 рубль за 1 литр	37 рублей за 1 литр	39 рублей за 1 литр
Табак трубочный, курительный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный (за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции)	1 800 рублей за 1 кг	2 000 рублей за 1 кг	2 200 рублей за 1 кг
Сигары	128 рублей за 1 штуку	141 рубль за 1 штуку	155 рублей за 1 штуку
Сигариллы (сигариты), биди, кретек	1 920 рублей за 1 000 штук	2 112 рублей за 1 000 штук	2 207 рублей за 1 000 штук
Сигареты, папиросы	960 рублей за 1 000 штук + 11 процентов расчетной стоимо-	1 250 рублей за 1 000 штук + 12 процентов расчетной стоимо-	1 420 рублей за 1 000 штук + 13 процентов расчетной стоимо-

	сти, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1 330 рублей за 1 000 штук	сти, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1 680 рублей за 1 000 штук	сти, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1 930 рублей за 1 000 штук
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	37 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)	41 рубль за 0,75 кВт (1 л.с.)	43 рубля за 0,75 кВт (1 л.с.)
с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.)	365 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)	402 рубля за 0,75 кВт (1 л.с.)	420 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)
Мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.)	365 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)	402 рубля за 0,75 кВт (1 л.с.)	420 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)
Автомобильный бензин:			
не соответствующий классу 3, или классу 4, или классу 5	7 300 рублей за 1 тонну	7 530 рублей за 1 тонну	5 830 рублей за 1 тонну
класса 3	7 300 рублей за 1 тонну	7 530 рублей за 1 тонну	5 830 рублей за 1 тонну
класса 4	7 300 рублей за 1 тонну	7 530 рублей за 1 тонну	5 830 рублей за 1 тонну
класса 5	5 530 рублей за 1 тонну	7 530 рублей за 1 тонну	5 830 рублей за 1 тонну
Дизельное топливо:			
не соответствующее классу 3, или классу 4, или классу 5			
класса 3		4 150 рублей за 1 тонну	3 950 рублей за 1 тонну
класса 4	3 450 рублей за 1 тонну		
класса 5			
Моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	6 500 рублей за 1 тонну	6 000 рублей за 1 тонну	5 400 рублей за 1 тонну

Топливо печное бытовое	3 000 рублей за 1 тонну	3 000 рублей за 1 тонну	2 800 рублей за 1 тонну
Авиационный керосин	2 300 рублей за 1 тонну	3 000 рублей за 1 тонну	2 800 рублей за 1 тонну
Бензол, параксилол, ортоксилол	2 300 рублей за 1 тонну	3 000 рублей за 1 тонну	2 800 рублей за 1 тонну
Прямогонный бензин	11 300 рублей за 1 тонну	10 500 рублей за 1 тонну	9 700 рублей за 1 тонну

5. МИНИМАЛЬНЫЕ И МАКСИМАЛЬНЫЕ РОЗНИЧНЫЕ ЦЕНЫ НА ТАБАЧНЫЕ ИЗДЕЛИЯ

СВЕДЕНИЯ О МАКСИМАЛЬНЫХ РОЗНИЧНЫХ ЦЕНАХ НА ТАБАЧНЫЕ ИЗДЕЛИЯ

Максимальная розничная цена представляет собой **цену, выше которой одна пачка табачных изделий не может быть реализована** потребителям предприятиями розничной торговли, общественного питания, сферы услуг, а также индивидуальными предпринимателями. (см. п.2 ст.187.1 НК РФ)

На каждую пачку сигарет наносится (см. п.4 ст.187.1 НК РФ):

- информация о максимальной розничной цене
 - сведения о месяце и годе изготовления табачных изделий
- ИСКЛЮЧЕНИЯ** (см. п.4 ст.187.1 НК РФ):

- табачные изделия, не подлежащие налогообложению
- табачные изделия, освобождаемые от налогообложения в соответствии со ст. 185 НК РФ

Максимальная розничная цена **устанавливается** налогоплательщиком (см. п.2 ст.187.1 НК РФ):

- самостоятельно
- на одну пачку табачных изделий
- отдельно по каждой марке табачных изделий

Марка табачных изделий - ассортиментная позиция табачных изделий, отличающаяся от других марок одним или несколькими из следующих признаков:

- названием, присвоенным производителем или лицензиаром
- рецептурой
- размерами

- наличием или отсутствием фильтра
- упаковкой

Представление информации о максимальных розничных ценах (см. п.3 ст.187.1 НК РФ)

Налогоплательщик **обязан подать** информацию о максимальных розничных ценах:

- в налоговый орган по месту учета (таможенный орган по месту оформления подакцизных товаров)
- в форме уведомления о максимальных розничных ценах (ссылка на Приказ Минфина от 25.08.2006 № 108)
- по каждой марке (каждому наименованию) табачных изделий
- не позднее чем за 10 календарных дней до начала календарного месяца, начиная с которого будут наноситься указанные максимальные розничные цены.

Максимальная розничная цена действует (см.п.5 ст.187.1 НК РФ)

- начиная с 1-го числа месяца, следующего за датой подачи уведомления

- не менее 1 календарного месяца

может быть изменена (см. п.5 ст.187.1 НК РФ)

- на все марки или несколько марок табачных изделий
- путем подачи уведомления (Форма Уведомления)
- не ранее истечения минимального срока действия предыдущего уведомления (1 календарный месяц)

Нанесение максимальной розничной цены, отличной от максимальной розничной цены, указанной в уведомлении, не допускается (см. п.4 ст. 187.1 НК РФ)

Информация о максимальных розничных ценах, указанная в уведомлениях, поступающих в налоговые органы (таможенные органы), находится в открытом доступе - публикуется на сайте <https://service.nalog.ru/tabak.do>

Завышение розничным (оптовым) продавцом максимальной розничной цены, указанной производителем табачных изделий на каждой упаковке (пачке) сигарет, влечет наложение административного штрафа:

- на граждан в размере 5000 руб.
- на должностных лиц - 50 000 руб. или дисквалификацию на срок до трех лет

- на юридических лиц - в двукратном размере излишне полученной выручки от реализации табачных изделий за весь период, в течение которого совершалось правонарушение (но не более одного года) (п. 1 ст. 14.6 КоАП РФ)

СВЕДЕНИЯ О МИНИМАЛЬНЫХ РОЗНИЧНЫХ ЦЕНАХ НА ТАБАЧНЫЕ ИЗДЕЛИЯ

К началу страницы

Вступает в силу с 1 января 2014 года (часть 2 статьи 25 Федерального закона от 23.02.2013 N 15-ФЗ)

Установлены Федеральным законом от 23.02.2013 N 15-ФЗ "Об охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака"

Меры государственного воздействия на уровень цен табачной продукции осуществляются посредством установления минимальных розничных цен такой продукции (ст. 13 Федерального закона от 23.02.2013 N 15-ФЗ).

Минимальная розничная цена табачной продукции представляет собой **цену, ниже которой** пачка табачных изделий **не может быть реализована** потребителям предприятиями розничной торговли, общественного питания, сферы услуг, а также индивидуальными предпринимателями. Минимальная розничная цена = **75%** от максимальной розничной цены

Реализация табачной продукции по цене, которая ниже минимальных розничных цен и выше максимальных розничных цен запрещена.

Тема № 5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

1. ПОНЯТИЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ И ЕГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ

2. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

3. РАСЧЕТ НАЛОГА

4. ОСОБЫЕ УСЛОВИЯ РАСЧЕТА НАЛОГА ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

5. НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД, ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД

6. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА И АВАНСОВЫХ

ПЛАТЕЖЕЙ

7. НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ

8. ОСОБЕННОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

1. ПОНЯТИЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ЕГО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ

Налог на прибыль – это прямой налог, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации.

Налог начисляется на прибыль, которую получила организация, то есть на разницу между доходами и расходами.

Прибыль – результат вычитания суммы расходов из суммы доходов организации – является объектом налогообложения.

Правила налогообложения налогом на прибыль определены в главе 25 Налогового кодекса РФ.

Кто платит налоги

(ст. 246, ст. 246.2, 247 НК РФ)

- Все российские юридические лица (ООО, ЗАО, ОАО и пр.)
- Иностранные юридические лица, которые работают в России через постоянные представительства или просто получают доход от источника в РФ
- Иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии с международным договором по вопросам налогообложения, - для целей применения этого международного договора
- Иностранные организации, местом фактического управления которыми является Российская Федерация, если иное не предусмотрено международным договором по вопросам налогообложения

Кто не платит налоги

(ст. 246.1, 346.1, 346.11, 346.26 НК РФ)

- Налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы (ЕСХН, УСН, ЕНВД) или являющиеся плательщиком налога на игорный бизнес

- Участники проекта «Инновационный центр «Сколково»

Обязанность заплатить налог возникает только тогда,

когда есть объект налогообложения. Если объекта нет, нет и оснований для уплаты налога.

Для разных категорий налогоплательщиков прибылью для целей налогообложения могут являться разные категории доходов.

Налогоплательщики	Прибыль для целей налогообложения	Статья налогового кодекса
Российские организации	Доходы, уменьшенные на расходы	п. 1 ст. 247 НК РФ
Иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство	Доходы представительства, уменьшенные на расходы представительства	п. 2 ст. 247 НК РФ
Иные иностранные организации	Доходы, полученные в РФ	п. 3 ст. 247 НК РФ

2. ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДЫ. КЛАССИФИКАЦИЯ ДОХОДОВ

Доходы - это выручка по основному виду деятельности (доходы от реализации), а также суммы, полученные от прочих видов деятельности. Например, от сдачи имущества в аренду, проценты по банковским вкладам и пр. (внереализационные доходы). При налогообложении прибыли все доходы учитываются без НДС и акцизов.

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

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

Некоторые доходы освобождены от налогообложения. Их перечень предусмотрен [ст. 251 НК РФ](#).

Для большинства видов хозяйственной деятельности определен перечень наиболее часто встречаемых доходов, не

учитываемых при налогообложении.

- в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка;
- в виде взносов в уставный капитал организации;
- в виде имущества или средств, которое получено по договорам кредита или займа; При этом не включается в доход выгода от экономии на процентах по договору беспроцентного займа либо займа, процентная ставка по которому ниже ставки рефинансирования Банка России;
- в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного (полученного в безвозмездное пользование) имущества, произведенных арендатором (ссудополучателем);
- других доходов, предусмотренных ст. 251 НК РФ.

Перечень льготированных доходов является закрытым и не подлежит расширительному толкованию. Поэтому все иные доходы, которые не указаны в этом перечне, нужно учесть для уплаты налога на прибыль.

РАСХОДЫ. ГРУППИРОВКА РАСХОДОВ

Расходы - это обоснованные и документально подтвержденные затраты предприятия. Они делятся на расходы, связанные с производством и реализацией (зарплата сотрудников, покупная стоимость сырья и материалов, амортизация основные средств и пр.), и на внереализационные расходы (отрицательная курсовая разница, судебные и арбитражные сборы и пр.). Кроме того, существует закрытый перечень расходов, который нельзя учитывать по налогообложению прибыли. Это, в частности, начисленные дивиденды, взносы в уставный капитал, погашение кредитов и пр.

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

Прямые ст. 318 НК РФ

- Материальные расходы (пп.1 и 4 п.1 ст. 254 НК РФ)
- Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг ст.

256-259 НК РФ

- Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг (ст. 255 НК РФ)

Косвенные ст. 318 НК РФ

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

Прямые расходы ежемесячно распределяются на остатки незавершенного производства и стоимость изготовленной продукции (работ, услуг). Это значит, что прямые расходы учитываются в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль организаций только по мере реализации продукции (работ, услуг), в стоимости которых они учтены в соответствии со статьей 319 НК РФ.

Налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг)

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

Расходы, установленные в ст. 270 НК РФ, не уменьшают полученные организацией доходы. Этот перечень закрытый и расширительному толкованию не подлежит. Все поименованные в нем расходы, ни при каких обстоятельствах не могут уменьшать доходы организации.

3. РАСЧЕТ НАЛОГА

При расчете налога на прибыль организаций, налогоплательщик должен четко знать, какие доходы и расходы он может признать в этом периоде, а какие нет. Даты, на которые признаются расходы и доходы для целей налогообложения, определяются двумя различными методами. (ст. 271-273 НК РФ)

Метод начисления. При ведении налогоплательщиком налогового учета методом начисления дата признания дохо-

да/расхода не зависит от даты фактического поступления средств (получения имущества, имущественных прав и др.)/фактической оплаты расходов. Доходы (расходы) при методе начисления признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место (к которому они относятся).

- доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;

- если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности;

- для доходов от реализации датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

Для внереализационных доходов датой получения дохода признается:

- дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг);

- дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) налогоплательщика.

Кассовый метод. При применении налогоплательщиком кассового метода ведения налогового учета доходы/расходы признаются по дате фактического поступления средств (получения имущества, имущественных прав и др.)/фактической оплаты расходов.

Порядок определения доходов и расходов

- датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом;

- расходами признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой товара (работ, услуг и (или) имущественных прав) признается прекращение встречного обязательства налогоплательщиком - приобретателем указанных товаров (работ,

услуг) и имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг, передачей имущественных прав).

Необходимо выбрать единый метод, как для доходов, так и для расходов. Нельзя применять один метод для расходов, а другой для доходов. Организации (за исключением банков) имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу, если в среднем за предыдущие **4 квартала** сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета налога на добавленную стоимость не превысила **1 млн. рублей** за каждый квартал.

ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА

Для того, чтобы рассчитать за налоговый период налог на прибыль, необходимо определить налоговую базу (то есть прибыль, подлежащую налогообложению) и умножить её на соответствующую налоговую ставку.

Размер налога=Ставка налога* Налоговая база

Расчет налоговой базы должен содержать (ст. 315 НК РФ):

- Период, за который определяется налоговая база
- Сумма доходов от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде
- Сумма расходов, произведенных в отчетном (налоговом) периоде, уменьшающих сумму доходов от реализации
- Прибыль (убыток) от реализации
- Сумма внереализационных доходов
- Прибыль (убыток) от внереализационных операций
- Итого налоговая база за отчетный (налоговый) период
- Для определения суммы прибыли, подлежащей налогообложению, из налоговой базы исключается сумма убытка, подлежащего переносу

По прибыли, попадающей под разные ставки, базы определяются отдельно.

Основная ставка

20%

2% - в федеральный бюджет (0% - для отдельных категорий налогоплательщиков - п.1.5 ст.284, п.2ст.284.3 и п.1.7 ст.284, п.1.8 ст.284 НК РФ)

18% - в бюджет субъекта РФ. Законодательные органы субъектов РФ могут понижать ставку налога для отдельных категорий налогоплательщиков, но не более чем до 13,5% (ставка может быть еще ниже для участников региональных инвестиционных проектов – п.3 ст.284.3 НК РФ).

Налоговым кодексом РФ установлены, кроме основной, еще и **специальные ставки** на прибыль:

30%

Прибыль по ценным бумагам (за исключением доходов в виде дивидендов), выпущенным российскими организациями, права на которые учитываются на счетах депо, информация о которых не была предоставлена налоговому агенту (п.4.2 ст.284 НК РФ).

20% - в федеральный бюджет

Прибыль от осуществления деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья, полученная:

- организациями, владеющими лицензиями на пользование участком недр, на котором расположено данное месторождение или предполагается осуществлять поиск, оценку и (или) разведку такого месторождения;

- операторами такого месторождения (п.1.4, п.6 ст.284 НК РФ);

Прибыль контролируемых налогоплательщиками иностранных компаний (п.1.6, п.6 ст.284 НК РФ);

Доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство, за исключением доходов, к которым применяются иные налоговые ставки (пп.1 п.2 ст.284 НК РФ).

15%

Доходы в виде процентов, полученных владельцами государственных и муниципальных ценных бумаг (пп.1 п.4 ст.284 НК РФ);

Доходы в виде дивидендов, полученных иностранной организацией по акциям российских организаций, а также дивидендов от участия в капитале организации в иной форме (пп.3 п.3 ст.284 НК РФ).

13%

Доходы в виде дивидендов, полученные от российских и

иностранных организаций российскими организациями (пп.2 п.3 ст.284 НК РФ);

Доходы в виде дивидендов, полученные по акциям, права на которые удостоверены депозитарными расписками (пп.3 п.3 ст.284 НК РФ).

10%

Доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство, от использования, содержания или сдачи в аренду подвижных транспортных средств или контейнеров в связи с осуществлением международных перевозок (пп.2 п.2 ст.284 НК РФ)

9%

Доходы в виде процентов по некоторым муниципальным ценным бумагам (пп.2 п.4 ст.284 НК РФ).

0%

Доходы в виде процентов по некоторым государственным и муниципальным ценным бумагам (пп.3 п.4 ст.284 НК РФ);

Доходы в виде дивидендов, полученные российскими организациями, непрерывно владеющими в течение 365 дней не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации (пп.1 п.3 ст.284 НК РФ);

Доходы от выбытия долей участия в уставном капитале российских организаций, а также акций российских организаций (п. 4.1 ст.284 и ст.284.2 НК РФ);

Доходы сельскохозяйственных товаропроизводителей и рыбохозяйственных организаций, отвечающих требованиям статьи 346.2 НК РФ, от деятельности, связанной с реализацией произведенной и переработанной данными налогоплательщиками собственной сельскохозяйственной продукции (п. 1.3 ст.284 НК РФ);

Прибыль, полученная ЦБ РФ от осуществления деятельности, связанной с регулированием денежного обращения (п.5 ст.284 НК РФ);

Прибыль организаций, осуществляющих медицинскую и (или) образовательную деятельность (п.1.1 ст.284, ст. 284.1 НК РФ);

Прибыль участников проекта "Сколково", прекративших использовать право на освобождение от обязанностей платель-

щика налога на прибыль. (п.5.1 ст.284 НК РФ).

0% - в федеральный бюджет

Прибыль организаций – резидентов технико-внедренческой особой экономической зоны, а также организаций – резидентов туристско-рекреационных особых экономических зон, объединённых решением Правительства Российской Федерации в кластер, от ведения соответствующей деятельности (п.1.2 ст.284 НК РФ);

Прибыль организаций – участников региональных инвестиционных проектов (п.1.3 ст.284 НК РФ);

Прибыль организаций – участников свободной экономической зоны на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя (п.1.7 ст.284 НК РФ);

Прибыль организаций, получивших статус резидента территории опережающего социально-экономического развития в соответствии с Федеральным законом «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» (п.1.8 ст.284 НК РФ);

4. ОСОБЫЕ УСЛОВИЯ РАСЧЁТА НАЛОГА ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Налоговым кодексом РФ установлены особенности определения доходов и расходов некоторых организаций, которые зависят от осуществляемого этими организациями вида деятельности. Таким образом, в гл. 25 НК РФ рассматриваются не только общие подходы к формированию налоговой базы, исчислению и уплате налога на прибыль, но и особенности налогообложения прибыли, связанные со спецификой некоторых отраслей или групп предприятий.

- Банки (ст. 290, 291, 292 НК РФ)
- Страховые организации (страховщики) (ст. 293, 294, 294.1 НК РФ)
- Негосударственные пенсионные фонды (ст. 295, 296 НК РФ)
- Участники рынка ценных бумаг (ст. 298, 299 НК РФ)
- Клиринговые организации (ст. 299.1, 299.2 НК РФ)
- Особенности по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок (ст. 301 - 305 и 326 -327 НК РФ)

- Особенности при исполнении договора доверительного управления имуществом, договора простого товарищества (ст. 276, 278 и 332 НК РФ)

- Особенности налогообложения иностранных организаций (ст. 307-310 НК РФ)

5. НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД. ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД

Налоговый период – это период, по окончании которого завершается процесс формирования налоговой базы, окончательно определяется сумма налога к уплате. (ст. 285 НК РФ)

По налогу на прибыль организаций налоговым периодом признается **календарный год**.

Отчетный период

Квартал

Полугодие

9 месяцев

Налоговый период

Год

6. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА И АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. (ст. 286 НК РФ)

- Квартальные авансовые платежи уплачиваются **не позднее срока**, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период.

- Уплата налога по истечении налогового периода **не позднее срока**, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период.

- Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются **не позднее 28-го числа** месяца, следующего за истекшим месяцем.

В основном все налогоплательщики налога на прибыль уплачивают авансовые платежи ежемесячно (п.2 ст.286 НК РФ)

Организации, которые уплачивают авансовые платежи только поквартально (4 раза в год) указаны в пункте 3 статьи 286 НК РФ

ПОРЯДОК РАСЧЕТА ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫХ АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Сумма квартального авансового платежа, которую организация должна уплатить в бюджет за отчетный период, например, по итогам полугодия:

где: $AK \text{ к доплате} = AK \text{ отчетный} - AK \text{ предыдущий}$
AK к доплате - это сумма квартального авансового платежа, подлежащая уплате (доплате) в бюджет по итогам отчетного периода
AK отчетный - это сумма квартального авансового платежа, исчисленного по итогам отчетного периода
AK предыдущий - это сумма квартального авансового платежа, уплаченная по итогам предыдущего отчетного периода (в текущем налоговом периоде)

Налоговая база за полугодие составила **85 000 руб.** Согласно первой формуле рассчитаем размер налога = **85 000 x 20% = 17 000 руб.**

В первом квартале сумма исчисленного налога составила **15 000 тыс.**

Следовательно, согласно второй формуле рассчитаем итоговый квартальный аванс, подлежащий к уплате по итогам полугодия **17 000 – 15 000 = 2 000**

ПОРЯДОК РАСЧЕТА ЕЖЕМЕСЯЧНЫХ АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Платежи по налогу на прибыль в течение отчетных периодов налогоплательщики производят авансом - равномерными платежами каждый месяц. Суммы таких ежемесячных авансовых платежей, которые должны быть уплачены в следующем отчетном периоде рассчитываются налогоплательщиком исходя из суммы авансового платежа, исчисленной за предыдущий отчетный период.

Пример 1, из декларации за 1 квартал:

Сумма ежемесячных авансовых платежей во втором квартале равна налогу от прибыли, полученной в первом квартале

Показатель строки 290 делится на три, в результате получается сумма ежемесячных авансовых платежей за апрель, май и июнь.

Показатель строки 290 декларации по налогу на прибыль равен сумме показателей строк 120, 130, 140 - Федеральный бюджет, 220, 230, 240 – Бюджет субъекта подраздела 1.2 Раздела 1 Декларации по налогу на прибыль (п. 5.11. Раздела V. Порядка заполнения Листа 02 "Расчет налога на прибыль организаций" Декларации приказа от 22 марта 2012 г. N ММВ-7-3/174@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка её заполнения»).

Пример 2, из декларации за полугодие:

Авансовый платеж по итогам полугодия равен сумме исчисленного налога на прибыль, полученного за полугодие, за минусом суммы исчисленного налога на прибыль за первый квартал.

Показатель строки 290 делится на три, в результате получается сумма ежемесячных авансовых платежей за июль, август и сентябрь. Показатель строки 290 декларации по налогу на прибыль равен сумме показателей строк 120, 130, 140 - Федеральный бюджет, 220, 230, 240 – Бюджет субъекта подраздела 1.2 Раздела 1 Декларации по налогу на прибыль (п. 5.11. Раздела V. Порядка заполнения Листа 02 "Расчет налога на прибыль организаций" Декларации приказа от 22 марта 2012 г. N ММВ-7-3/174@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка её заполнения»).

Пример 3 из декларации за девять месяцев:

Величина платежа по итогам девяти месяцев, равна налогу от прибыли за девять месяцев за вычетом авансовых платежей за полугодие

Показатель строки 290 делится на три, в результате получается сумма ежемесячных авансовых платежей за октябрь, ноябрь и декабрь.

Показатель строки 290 декларации по налогу на прибыль равен сумме показателей строк 120, 130, 140 - Федеральный бюджет, 220, 230, 240 – Бюджет субъекта подраздела 1.2 Раздела 1 Декларации по налогу на прибыль (п. 5.11. Раздела V. Порядка заполнения Листа 02 "Расчет налога на прибыль организаций" Декларации приказа от 22 марта 2012 г. N ММВ-7-3/174@ «Об

утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка её заполнения».

Если при расчете ежемесячных авансовых платежей разница отрицательна или равна нулю, то ежемесячные авансовые платежи не уплачиваются.

Ежемесячные авансовые платежи на I квартал года равны ежемесячным авансовым платежам, рассчитанным на IV квартал предыдущего налогового периода, которые в свою очередь определяются по итогам девяти месяцев.

Вновь созданные организации уплачивают не ежемесячные, а квартальные авансовые платежи до тех пор, пока не закончится полный квартал с даты их госрегистрации. Затем налогоплательщик должен посмотреть, чему равна выручка от реализации (без НДС). Если она не превышает **1 млн.** рублей в месяц или **3 млн.** рублей в квартал, компания может продолжать уплачивать только квартальные авансовые платежи. В случае превышения лимита предприятие со следующего месяца переходит на уплату ежемесячных авансовых платежей.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЕЖЕМЕСЯЧНЫХ АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ИСХОДЯ ИЗ ФАКТИЧЕСКОЙ ПРИБЫЛИ

Данный способ организация может применять добровольно. (п.2 ст. 286 НК РФ)

Для этого нужно уведомить налоговую инспекцию не позднее 31 декабря о том, что в течение будущего года предприятие переходит на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли.

При этом способе отчетными периодами являются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

- Авансовый платеж за январь равен налогу от прибыли, фактически полученной в январе.

- Авансовый платеж за январь-февраль равен налогу от прибыли, фактически полученной в январе и феврале за минусом авансового платежа за январь.

- Авансовый платеж за январь-март равен налогу от прибыли, фактически полученной в январе-марте за вычетом авансовых платежей за январь и февраль.

- И так далее вплоть до декабря.

Организации, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли, представляют налоговые декларации по налогу на прибыль 12 раз в год.

ПЕРЕНОС УБЫТКОВ НА БУДУЩЕЕ

Организации, понесшие убыток в предыдущем налоговом периоде, вправе уменьшить положительную налоговую базу текущего периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы. (ст. 283 НК РФ)

Срок переноса убытка на будущее не должен превышать 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором этот убыток получен. При этом налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

Организация ООО «Альфа» получила убытки в течение двух лет подряд:

- по итогам 2009 года – 180 000 руб.
- по итогам 2010 года – 300 000 руб.

По итогам 2011 года Общество получило прибыль – 200 000 руб.

Налогоплательщик вправе при соблюдении условий статьи 283 НК РФ перенести убытки, уменьшив тем самым налоговую базу, но, не превысив её.

Таким образом, на 2011 год организация сможет перенести убыток 2009 года в сумме 180 000 руб. и часть убытка 2010 года в сумме 20 000 руб.

В налоговой декларации в Листе 02:

Показатель налоговой декларации	Код строки	Сумма (руб.)
Налоговая база	100	200 000
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр. 150 Приложения 4 к Листу 02)	110	200 000
Налоговая база для исчисления налога (стр. 100 - стр. 110)	120	0

Таким образом, с учетом перенесенных убытков налоговая база равна нулю (200 000-180 000-20 000 руб.).

Оставшаяся часть суммы убытка за 2010 год в размере 280 000 руб. (300 000 – 20 000) может быть учтена в последующих периодах.

7. НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ

Налоговая декларация предоставляется (ст. 289 НК РФ) :

- Не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего **отчетного** периода
- Не позднее 28 марта года, следующего за истекшим **налоговым** периодом

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций заполняется и подается в налоговые органы по форме, утвержденной приказом ФНС России 26.11.2014 № ММВ-7-3/600@.

Декларацию необходимо представлять в налоговую инспекцию:

- по месту нахождения организации;
- по месту нахождения каждого обособленного подразделения организации.

8. ОСОБЕННОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

В соответствии с Законом Брянской области «О понижении ставки по налогу на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков» от 26.11.2004 № 73-3 (в ред. Законов Брянской области от 09.11.2005 № 79-3, от 12.05.2011 № 39-3), для организаций, осуществляющих создание новых, реконструкцию, модернизацию существующих производств и реализующих инвестиционные проекты в соответствии с Законом Брянской области от 19 августа 1996 года № 29-3 "Об инвестиционной деятельности, налоговых льготах и гарантиях инвесторам на территории Брянской области", ставка налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджеты субъектов Российской Федерации, устанавливается в размере 13,5 процента на период срока реализации инвестиционного проекта, но не более семи лет со дня начала финансирования инвестиционного проекта.

Вид деятельности	Ставка налога
для организаций, осуществляющих создание новых, реконструкцию, модернизацию существующих производств и реализующих инвестиционные проекты	13,5%

Тема № 6. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

1. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ПФР, ФСС И ФОМС
2. ПЕНСИОННЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ В 2014 ГОДУ ИЗМЕНЕНИЯ
3. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СТАВКИ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В ПФР

1. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ПФР, ФСС И ФОМС

Страховые взносы – это платежи во внебюджетные фонды, которые начисляет и уплачивает работодатель с доходов своих работников.

До 1 января 2010 года действовали нормы главы 24 НК РФ "Единый социальный налог", которые регламентировали так называемый ЕСН – единый социальный налог. ЕСН состоял из нескольких частей, объединенных "социальной" направленностью. С 1 января 2010 года главу 24 НК РФ отменили, отменили, естественно, и ЕСН. Вместо ЕСН организации обязаны уплачивать так называемые взносы на обязательное социальное страхование. На сегодняшний день (2015 год) работодатель обязан платить страховые взносы в следующие фонды:

- Пенсионный фонд России (ПФР);
- Фонд социального страхования (ФСС);
- Фонд обязательного медицинского страхования

(ФОМС).

В отличие от НДФЛ, который удерживается из зарплаты работника, страховые взносы начисляются сверх зарплаты и платит их именно работодатель, сам работник никаких потерь не несет. То есть считается зарплата работника, с полученной величины считаются страховые взносы в зависимости от установ-

ленной ставки для того или иного фонда (ставка страхового взноса умножается на величину зарплаты). Рассчитанные взносы работодатель должен уплатить в установленные законом сроки. Помимо этого, работодатель обязан еще и отчитываться по рассчитанным взносам один раз в квартал, заполняя утвержденные формы отчетности.

2. ПЕНСИОННЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ В 2014 ГОДУ ИЗМЕНЕНИЯ:

В 2014 году произошли некоторые изменения в расчете страховых платежей в ПФР, в частности, в величине отчислений на накопительную часть пенсии. Изменения коснулись только рожденных в 1967 году и позже.

Прежде всего, надо отметить, что суммарный процент страховых взносов в Пенсионный фонд не изменился, он по-прежнему составляет 22% для всех категорий граждан.

Для рожденных в 1966 году и ранее 22% по-прежнему составляют отчисления в страховую часть пенсии.

Для рожденных в 1967 году и позже процентные ставки взносов изменились. Данная категория граждан разделилась на две составляющие:

1. Граждане, которые проявили активность, выбрали для своих пенсионных накоплений Негосударственный Пенсионный фонд (НПФ) или какой-либо инвестиционный пакет Управляющей компании.

2. Граждане, которые не проявляли активности, не принимали никаких действий.

Для второй категории граждан в 2015 году страховые взносы будут полностью состоять из страховой части, отчислений в накопительную часть не будет. То есть ставка платежа в страховую часть составит 22%, ставка платежа в накопительную часть составит 0%.

Для первой категории граждан все несколько веселее и, прежде всего потому, что у них появляется выбор. Если до конца 2013 года будет выбран НПФ, то с 1 января 2014 года к ним по умолчанию будет применима ставка 16% на страховую часть и 6% на накопительную часть пенсии, то есть ставки будут та-

кими же, как и в 2013 году. Как уже было сказано, данные ставки будут применяться к активным гражданам автоматически, никаких заявлений и уведомлений для этого гражданам писать не надо. Если же работник не хочет, чтобы что-либо отчислялось в накопительную часть, то он может в любой момент написать заявление, и тогда 22% полностью будут отчисляться на страховую часть.

Если граждане до конца 2013 года не успели перейти в НПФ, то в 2014 году отчисления в накопительную часть пенсии будут нулевыми, но у них еще есть время сделать свой выбор в 2014, 2015 годах. Новые ставки начнут применяться с года, следующего за годом, в котором работник перешел в НПФ.

Таким образом, если работник желает, чтобы в будущем его пенсия имела и страховую, и накопительную часть, то до конца 2015 года ему нужно определиться с НПФ или же Управляющей компанией. Если же гражданин этого не сделает в указанный срок, то накопительной части он лишается окончательно, в дальнейшем его пенсия будет состоять полностью из страховой части.

Указанные выше ставки страховых взносов действует до тех пор, пока заработная плата работника не достигнет предельной базы для начисления страховых платежей. Как только зарплата, рассчитанная с начала года нарастающим итогом, достигнет этой предельной величины, будет применяться только она ставка 10% для всех категорий граждан.

В 2013 году предельная база для начисления страховых взносов составляла 568 000 руб. В 2014 году – 624 000 руб.

Таким образом, в 2014 году на зарплату в пределах 624 000 действует ставка 22%, на зарплату свыше 624 000 руб. действует ставка 10%. Все эти 10% будут составлять страховую часть пенсии.

Помимо основных ставок, существуют также дополнительные ставки в ПФР, которые действуют только в отношении определенных категорий работников.

3. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СТАВКИ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В ПФР

Дополнительные ставки действуют в дополнение к основным ставкам и применяются для сотрудников, занятых на тяже-

лых, вредных работах, которые имеют право на досрочный выход на пенсию. Эти ставки начали действовать с начала 2013 года и составляли 2 и 4% для разных категорий работников. В 2014 году эти ставки увеличились.

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СТАВКИ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В 2015 ГОДУ

6% — действует в отношении работников, указанных в пп.1 п.1 ст.27 Закона №173-ФЗ, прежде всего, это работники горячих цехов и работники, занятые на подземных работах.

4% — действует в отношении работников, перечень которых приведен в пп.2-18 п.1 ст.27 того же закона.

Причем дополнительные взносы в ПФР платятся с полной суммы зарплаты, независимо от того, достигла ее суммарная величина за год предельной базы или нет.

Подведем итог:

4. Ставки взносов в ПФР на 2015 год:

22% (страховая часть) — для тех, кто родился в 1966 году и ранее;

22% (страховая часть) — для тех, кто родился в 1967 году и позже и не выбрал НПФ;

16% (страховая часть) и 6% (накопительная часть) — для тех, кто родился в 1967 году и позже и выбрал НПФ;

10% — действует на зарплату свыше предельной базы для начисления страховых взносов (в 2014 году – 624 000 руб.);

6% и 4% — дополнительные ставки страховых взносов.

Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.

Страховые взносы исчисляются по итогам каждого календарного месяца, а перечисляются в соответствующие фонды - не позднее 15 числа следующего месяца.

ТЕМА 7. ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ

1. КЛАССИФИКАЦИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН

2. ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ В 2015 ГОДУ

1. КЛАССИФИКАЦИЯ ТАМОЖЕННЫХ ПОШЛИН



Рис. 2. - Классификация таможенных пошлин

2. ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ В 2015 ГОДУ

К таможенным платежам в 2015 году относятся: 1) ввозная таможенная пошлина;

2) вывозная таможенная пошлина;

3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

4) акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

5) таможенные сборы.

Таможенные платежи в 2015 году взимаются, если они установлены в соответствии с законодательством Российской Федерации. Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины, устанавливаемые в соответствии с законодательством Российской Федерации о мерах по защите экономических инте-

ресов Российской Федерации при осуществлении внешней торговли товарами, взимаются по правилам взимания ввозной таможенной пошлины.

При перемещении товаров через таможенную границу обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов возникает:

1) при ввозе товаров — с момента пересечения таможенной границы;

2) при вывозе товаров — с момента подачи таможенной декларации или совершения действий, непосредственно направленных на вывоз товаров с таможенной территории Российской Федерации.

Таможенные пошлины в 2015 году и налоги не уплачиваются в случае, если:

1) в соответствии с законодательством Российской Федерации или настоящим Кодексом:

- товары не облагаются таможенными пошлинами, налогами;
- в отношении товаров предоставлено условное полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, — в период действия такого освобождения и при соблюдении условий, в связи с которыми предоставлено такое освобождение;

2) общая таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации в течение 1 недели в адрес одного получателя, не превышает 5000 рублей;

3) до выпуска товаров для свободного обращения и при отсутствии нарушений лицами требований и условий, установленных настоящим Кодексом, иностранные товары оказались уничтоженным и или безвозвратно утерянными вследствие аварии или действия непреодолимой силы либо в результате естественного износа или убыли при нормальных условиях транспортировки, хранения или использования (эксплуатации);

4) товары обращаются в федеральную собственность в соответствии с Кодексом и другими федеральными законами.

Объектом обложения таможенными пошлинами, налогами являются товары, перемещаемые через таможенную границу. Налоговой базой для целей исчисления таможенных пошлин, налогов являются таможенная стоимость товаров и/или их количество. Таможенная стоимость товаров определяется декларантом согласно методам определения таможенной стоимости,

установленным законодательством Российской Федерации, и заявляется в таможенный орган при декларировании товаров. Таможенные пошлины, налоги исчисляются декларантом или иными лицами, ответственными за уплату таможенных пошлин, налогов, самостоятельно. Исчисление сумм подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов производится в валюте Российской Федерации. Любое лицо вправе уплатить таможенные пошлины, налоги за товары, перемещаемые через таможенную границу.

При ввозе товаров таможенные пошлины, налоги должны быть уплачены не позднее 15 дней со дня предъявления товаров в таможенный орган в месте их прибытия на таможенную территорию Российской Федерации или со дня завершения внутреннего таможенного транзита, если декларирование товаров производится не в месте их прибытия. При вывозе товаров таможенные пошлины должны быть уплачены не позднее дня подачи таможенной декларации, если иное не установлено Кодексом. При изменении таможенного режима таможенные пошлины, налоги должны быть уплачены не позднее дня, установленного для завершения действия изменяемого таможенного режима.

Таможенные пошлины, налоги уплачиваются по выбору плательщика как в валюте Российской Федерации, так и в иностранной валюте, курс которой котируется Центральным банком Российской Федерации. Исчисление и уплата таможенных пошлин, таможенных платежей в 2015 году, определение таможенной стоимости осуществляются в соответствии с Законом о таможенном тарифе.

Исчисление и уплата других налогов (налога на добавленную стоимость и акциза) производятся на основании и в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации.

Исчисление и уплата сборов осуществляются на основании Таможенного кодекса Российской Федерации и соответствующих постановлений правительства. К таможенным сборам в 2015 году относятся:

- 1) таможенные сборы за таможенное оформление;
- 2) таможенные сборы за таможенное сопровождение;
- 3) таможенные сборы за хранение.

Лицом, ответственным за уплату таможенных сборов, является декларант. Если декларирование производится таможенным брокером (представителем), он является ответственным за уплату таможенных сборов. Лицами, ответственными за уплату таможенных сборов за таможенное сопровождение, являются лица, получившие разрешение на внутренний таможенный транзит либо на международный таможенный транзит. Лицами, ответственными за уплату таможенных сборов за хранение, являются лица, поместившие товары на СВХ или на таможенный склад таможенного органа, а в отдельных случаях — лица, которые приобрели имущественные права на товары, находящиеся на хранении на таможенном складе таможенного органа. Любое лицо вправе уплатить таможенные сборы.

Таможенные сборы за таможенное оформление во Владивостоке должны быть уплачены до подачи таможенной декларации или одновременно с подачей таможенной декларации. Таможенные сборы за таможенное сопровождение должны быть уплачены до начала фактического осуществления таможенного сопровождения. Таможенные сборы за хранение должны быть уплачены до фактической выдачи товаров со СВХ или с таможенного склада.

Таможенные сборы за растаможку не взимаются в отношении:

1) товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации и вывозимых с этой территории и относящихся, в соответствии с законодательством Российской Федерации, к безвозмездной помощи (содействию);

2) товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации дипломатическими, консульскими и иными официальными представительствами иностранных государств, международными организациями, персоналом этих представительств и организаций, а также товаров, предназначенных для личного и семейного пользования отдельных категорий иностранных лиц, пользующихся привилегиями и/или иммунитетами на таможенной территории Российской Федерации в соответствии с международными договорами Российской Федерации;

3) культурных ценностей, помещаемых под таможенный

режим временного ввоза или таможенный режим временного вывоза государственными или муниципальным и музеями, архивами, библиотеками, иными государственными хранилищами культурных ценностей в целях их экспонирования;

4) товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации в целях демонстрации на выставках, авиационно-космических салонах и на иных подобных мероприятиях, по решению Правительства Российской Федерации;

5) наличной валюты Российской Федерации, ввозимой или вывозимой Центральным банком Российской Федерации, за исключением памятных монет;

6) товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации в течение 1 недели в адрес одного получателя, общая таможенная стоимость которых не превышает 5000 рублей;

7) товаров, помещаемых под таможенный режим международного таможенного транзита, в случае, если таможенный орган отправления совпадает с таможенным органом назначения;

8) бланков книжек МДП, перемещаемых между Ассоциацией международных автомобильных перевозчиков России (АСМАП) и Международным союзом автомобильного транспорта (МСАТ), а также бланков карнетов АТА или их частей, предназначенных для выдачи на таможенной территории Российской Федерации и направляемых в адрес Торгово-промышленной палаты Российской Федерации;

9) акцизных марок, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации;

10) товаров, перемещаемых физическими лицами для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд, в отношении которых предоставляется полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов

11) товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, за исключением случаев, когда декларирование указанных товаров осуществляется путем подачи отдельной таможенной декларации;

12) товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации в соответствии с таможенным режимом перемещения припасов, за исключением товаров, предназначен-

ных для продажи пассажирам и членам экипажей морских, речных или воздушных судов без цели потребления указанных припасов на борту этих судов;

13) товаров, помещаемых под иные специальные таможенные режимы;

14) отходов (остатков), образовавшихся в результате уничтожения иностранных товаров в соответствии с таможенным режимом уничтожения, в отношении которых не подлежат уплате таможенные пошлины, налоги;

15) товаров, которые оказались уничтожены, безвозвратно утеряны либо повреждены вследствие аварии или действия непреодолимой силы и помещены под таможенный режим уничтожения;

16) товаров, прибывших на таможенную территорию Российской Федерации, находящихся в пункте пропуска через Государственную границу Российской Федерации либо в иной зоне таможенного контроля, расположенной в непосредственной близости от пункта пропуска, не помещенных под какой-либо таможенный режим или специальную таможенную процедуру, помещаемых под таможенный режим реэкспорта и убывающих с таможенной территории Российской Федерации из указанного пункта пропуска;

17) иных товаров в случаях, определяемых Правительством Российской Федерации;

18) товаров, временно ввозимых с применением карнетов АТА, в случае соблюдения условий временного ввоза товаров с применением карнетов АТА;

19) запасных частей и оборудования, которые перемещаются через таможенную границу Российской Федерации временно с транспортным средством;

20) товаров, ввезенных на таможенную территорию Российской Федерации, помещенных под таможенный режим временного ввоза или таможенный режим свободной таможенной зоны и в дальнейшем используемых в международных перевозках в качестве транспортных средств;

21) профессионального оборудования при таможенном оформлении в соответствии с таможенным режимом временного вывоза для целей производства и выпуска средств массовой ин-

формации и при его обратном ввозе. Перечень профессионального оборудования, на которое распространяется действие настоящего подпункта, устанавливается Правительством Российской Федерации в соответствии с нормами международного права и общепринятой международной практикой;

22) товаров, предназначенных для проведения киносеминок, представлений, спектаклей и подобных мероприятий (театральных костюмов, цирковых костюмов, кинокостюмов, сценического оборудования, партитур, музыкальных инструментов и другого театрального реквизита, циркового реквизита, кинореквизита), помещаемых под таможенный режим временного ввоза или таможенный режим временного вывоза, если в отношении таких товаров предоставляется полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов;

23) товаров, предназначенных для спортивных соревнований, показательных спортивных мероприятий или тренировок, помещаемых под таможенный режим временного ввоза или таможенный режим временного вывоза, если в отношении таких товаров предоставляется полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов.

Ставки таможенных сборов за таможенное оформление устанавливаются Правительством Российской Федерации. Размер таможенного сбора за таможенное оформление должен быть ограничен приблизительной стоимостью оказанных услуг и не может быть более 100 000 рублей.

Таможенные сборы за таможенное сопровождение уплачиваются в следующих размерах:

1) за осуществление таможенного сопровождения каждого автотранспортного средства и каждой единицы железнодорожного подвижного состава на расстояние:

- до 50 км — 2000 рублей;
- от 51 до 100 км — 3000 рублей;
- от 101 до 200 км — 4000 рублей;
- свыше 200 км — 1000 рублей за каждые 100 км пути, но не менее 6000 рублей;

2) за осуществление таможенного сопровождения каждого морского, речного или воздушного судна — 20 000 рублей, независимо от расстояния перемещения.

Таможенные платежи в 2015 году и таможенные сборы за хранение на складе временного хранения или на таможенном складе таможенного органа уплачиваются в размере 1 рубля с каждых 100 кг веса товаров в день, а в специально приспособленных (обустроенных и оборудованных) для хранения отдельных видов товаров помещениях — 2 рублей с каждых 100 кг веса товаров в день. Неполные 100 кг веса товаров приравниваются к полным 100 кг, а неполный день к полному.

Тема №8. СИСТЕМА РЕГИОНАЛЬНЫХ И МЕСТНЫХ НАЛОГОВ

1. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ
2. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ
3. НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС
4. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

1. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

Порядок исчисления налога на имущество организаций установлен главой 30 НК РФ.

Налог на имущество организаций является региональным налогом. Устанавливая налог, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку в пределах, установленных настоящей главой, порядок и сроки уплаты налога.

При установлении налога законами субъектов Российской Федерации в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, могут устанавливаться особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА

Налогоплательщиками налога признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 НК РФ

Не признаются налогоплательщиками налога организации, являющиеся организаторами XXII Олимпийских зимних игр и XI

Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи в соответствии со статьей 3 Федерального закона от 1 декабря 2007 года № 310-ФЗ "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", а также лица, являющиеся маркетинговыми партнерами Международного олимпийского комитета в соответствии со статьей 3.1 указанного Федерального закона, в отношении имущества, используемого ими исключительно в связи с организацией и (или) проведением XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи и развитием города Сочи как горноклиматического курорта.

ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 НК РФ.

НЕ ПРИЗНАЮТСЯ ОБЪЕКТАМИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ:

1. Земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
2. Имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации;
3. С 01.01.2013 года:
 - объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке;

- ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов;
- ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;
- Космические объекты;
- Суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;

Объектами налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, признаются движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, имущество, полученное по концессионному соглашению.

Иностранные организации ведут учет объектов налогообложения в порядке, установленном в Российской Федерации для ведения бухгалтерского учета.

Объектами налогообложения для иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, признаются находящееся на территории Российской Федерации и принадлежащее указанным иностранным организациям на праве собственности недвижимое имущество и полученное по концессионному соглашению недвижимое имущество.

НАЛОГОВАЯ БАЗА

1. Налоговая база (ст. 375 НК РФ) 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 бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации. В случае, если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце

2. Налоговой базой в отношении объектов недвижимого

имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, а также в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не относящихся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства, признается инвентаризационная стоимость указанных объектов по данным органов технической инвентаризации.

Федеральный закон от 02.11.2013 № 307-ФЗ «О внесении изменений в статью 12 части первой и главу 30 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» дополнил Налоговый кодекс Российской Федерации статьей 378.2, где установлено, что налоговая база в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства, а также объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не относящихся к деятельности данных организаций через постоянные представительства, определяется как кадастровая стоимость указанных объектов, утвержденная в установленном порядке (подпункт 3 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ).

В соответствии с положениями статьи 3 Федерального закона № 307-ФЗ во взаимодействии с положениями пункта 2 статьи 375 НК РФ указанные объекты недвижимого имущества иностранных организаций в налоговых периодах начиная с 2014 года по инвентаризационной стоимости облагаться налогом не будут.

Согласно статье 5 Федерального закона № 307-ФЗ, он вступает в силу со дня его официального опубликования, за исключением статей 2 и 3, вступающих в силу с 1 января 2014 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее **1-го числа** очередного налогового периода по налогу на имущество организаций.

Таким образом, положения статей 2 и 3 Федерального закона № 307-ФЗ вступают в силу с 1 января 2014 года.

ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению (статья 376 НК РФ):

- по местонахождению организации (месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации);

- в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс;
- в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, или постоянного представительства иностранной организации;
- в отношении имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения в соответствии с Федеральным законом от 31 марта 1999 года № 69-ФЗ «О газоснабжении в Российской Федерации»;
- в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

В случае, если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации либо на территории субъекта Российской Федерации и в территориальном море Российской Федерации (на континентальном шельфе Российской Федерации или в исключительной экономической зоне Российской Федерации), в отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговая база определяется отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости (для объектов недвижимого имущества, указанных в пункте 2 статьи 375 НК РФ, - инвентаризационной стоимости) объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Налоговая база определяется налогоплательщиками самостоятельно в соответствии с настоящей главой.

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения в еличин 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.

Пример расчета средней стоимости:

Дата	Остаточная стоимость ОС, руб.
1 января	26 400
1 февраля	25 200
1 марта	24 000
1 апреля	757 175

$$\text{СрСт} = (26400+25200+24000+757175)/(3+1)=208193,75 \text{ руб.}$$

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, 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.

Пример расчета среднегодовой стоимости:

Дата	Остаточная стоимость ОС, руб.
1 января	26 400
1 февраля	25 200
1 марта	24 000
1 апреля	757 175
1 мая	740 350
1 июня	723 525
1 июля	706 700
1 августа	689 875
1 сентября	673 050
1 октября	656 225
1 ноября	639 400
1 декабря	622 575
31 декабря	605 750

$$\text{СрГодСт} = (26\,400 \text{ руб.} + 25\,200 \text{ руб.} + 24\,000 \text{ руб.} + 757\,175 \text{ руб.} + 740\,350 \text{ руб.} + 723\,525 \text{ руб.} + 706\,700 \text{ руб.} + 689\,875 \text{ руб.} + 673\,050 \text{ руб.} + 656\,225 \text{ руб.} + 639\,400 \text{ руб.} + 622\,575 \text{ руб.} + 605\,750 \text{ руб.}) / (12 \text{ мес.} + 1 \text{ мес.}) = 530\,017,31 \text{ руб.}$$

Налоговая база уменьшается на сумму законченных капитальных вложений на строительство, реконструкцию и (или) модернизацию вводимых, реконструируемых и (или) модернизируемых судоходных гидротехнических сооружений, расположенных на внутренних водных путях Российской Федерации, портовых гидротехнических сооружений, сооружений инфраструктуры воздушного транспорта (за исключением системы централизованной заправки самолетов, космодрома), учтенных в балансовой стоимости данных объектов.

Положение настоящего пункта не применяется в отношении законченных капитальных вложений, учтенных в балансовой стоимости указанных объектов до 1 января 2010 года.

Федеральный закон от 02.11.2013 № 307-ФЗ «О внесении изменений в статью 12 части первой и главу 30 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» дополнил главу 30 Кодекса статьей 378.2. «Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога в отношении отдельных объектов недвижимого имущества», где установлено следующее:

Налоговая база определяется с учетом особенностей, установленных указанной статьей, как кадастровая стоимость имущества, утвержденная в установленном порядке, в отношении следующих видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения:

- административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;
- нежилые помещения, назначение которых в соответствии с кадастровыми паспортами объектов недвижимости или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;
- объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, а также объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящиеся к деятельности данных организаций в Российской Федера-

ции через постоянные представительства.

НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД. ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД

Отчетный период

Квартал

Полугодие

9 месяцев

Налоговый период

Год

Законодательный (представительный) орган субъекта Российской Федерации при установлении налога вправе **не устанавливать отчетные периоды.**

НАЛОГОВАЯ СТАВКА

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и **не могут превышать 2,2 процента (ст. 380 НК РФ).**

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения

Налоговые ставки, определяемые законами субъектов Российской Федерации в отношении:

- железнодорожных путей общего пользования,
- магистральных трубопроводов,
- линий энергопередачи,
- а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов,

не могут превышать:

- в 2013 году 0,4 процента,
- в 2014 году - 0,7 процента,
- в 2015 году - 1,0 процента,
- в 2016 году - 1,3 процента,
- в 2017 году - 1,6 процента,
- в 2018 году - 1,9 процента.

Перечень имущества, относящегося к указанным объектам, утверждается Правительством Российской Федерации.

Федеральный закон от 02.11.2013 № 307-ФЗ «О внесении изменений в статью 12 части первой и главу 30 части второй Налогового кодекса Российской Федерации», которым внесены изменения в статью 380 Кодекса, и установлены максимальные

размеры налоговых ставок по налогу на имущество организаций, согласно которому объекты недвижимого имущества, налоговой базой в отношении которых признается кадастровая стоимость, подлежат налогообложению налогом на имущество организаций по ставкам, установленным законами соответствующих субъектов Российской Федерации по местонахождению указанных объектов, размеры которых не могут превышать:

Для г. Москвы

- в 2014 году – 1,5 %
- в 2015 году – 1,7 %
- в 2016 году и последующие годы – 2 %

для иных субъектов РФ

- в 2014 году – 1,0 %
- в 2015 году – 1,5 %
- в 2016 году и последующие годы – 2 %

При этом согласно иным положениям статьи 380 НК РФ, указанные предельные размеры ставок для объектов недвижимого имущества, налоговой базой по которым признается кадастровая стоимость, не будут применяться в случае, если налоговые ставки не определены законами субъектов Российской Федерации.

Перейти Получить информацию о ставках и льготах в Вашем регионе можно с помощью сервиса: «Имущественные налоги: ставки и льготы»

ЛЬГОТЫ

Полный перечень налоговых льгот поименован в статье 381 НК РФ

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ СУММЫ НАЛОГА И СУММ АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПО НАЛОГУ

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода (ст. 382 НК РФ):

Сумма налога = Ставка налога * Налоговая база

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода:

Сумма налога = Ставка налога * Налоговая база – Сумма авансовых платежей

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению

нию по местонахождению организации (месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации), в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, или постоянного представительства иностранной организации, в отношении имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения, а также в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

Федеральный закон от 02.11.2013 № 307-ФЗ «О внесении изменений в статью 12 части первой и главу 30 части второй Налогового кодекса Российской Федерации», которым внесены изменения и в указанную статью

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период в соответствии с пунктом 4 ст. 376 НК РФ.

В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права собственности на объект недвижимого имущества иностранных организаций, указанный в пункте 2 статьи 375 настоящего Кодекса, исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) в отношении данного объекта недвижимого имущества производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данный объект недвижимого имущества находился в собственности налогоплательщика, к числу месяцев в налоговом (отчетном) периоде, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Федеральный закон от 02.11.2013 № 307-ФЗ «О внесении изменений в статью 12 части первой и главу 30 части второй Налогового кодекса Российской Федерации», которым внесены изменения и в указанную статью

Скрыть подробности

«5. В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права соб-

ственности на объекты недвижимого имущества иностранных организаций, указанные в подпункте 3 пункта 1 статьи 378.2 настоящего Кодекса, исчисление суммы налога (сумм авансовых платежей по налогу) в отношении данных объектов недвижимого имущества осуществляется с учетом коэффициента, определяемого как отношение количества полных месяцев, в течение которых данные объекты недвижимого имущества находились в собственности налогоплательщика, к количеству месяцев в налоговом (отчетном) периоде, если иное не предусмотрено настоящей статьёй».

Законодательный (представительный) орган субъекта Российской Федерации при установлении налога вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода.

ПОРЯДОК И СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА И АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПО НАЛОГУ

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации (ст. 383 НК РФ).

В течение налогового периода налогоплательщики уплачивают авансовые платежи по налогу, если законом субъекта Российской Федерации не предусмотрено иное. По истечении налогового периода налогоплательщики уплачивают сумму налога, исчисленную в порядке, предусмотренном пунктом 2 ст. 382 НК РФ.

В отношении имущества, находящегося на балансе российской организации, налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в бюджет по местонахождению указанной организации с учетом особенностей, предусмотренных статьями 384, 385 и 385.2 НК РФ.

Иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, в отношении имущества постоянных представительств уплачивают налог и авансовые платежи по налогу в бюджет по месту постановки указанных постоянных представительств на учет в налоговых органах.

В отношении объектов недвижимого имущества ино-

странной организации, указанных в пункте 2 ст. 375 НК РФ, налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в бюджет по местонахождению объекта недвижимого имущества.

ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА

Особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации, особенности исчисления и уплаты налога в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения определены, соответственно, статьями 384,385 НК РФ.

Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций резидентами Особой экономической зоны в Калининградской области установлены ст. 385.1 НК РФ.

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ

Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по своему местонахождению, по местонахождению каждого своего обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, а также по местонахождению каждого объекта недвижимого имущества (в отношении которого установлен отдельный порядок исчисления и уплаты налога), по месту нахождения имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения, если иное не предусмотрено настоящим пунктом, налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу (ст. 386 НК РФ).

В отношении имущества, имеющего местонахождение в территориальном море Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации, в исключительной экономической зоне Российской Федерации и (или) за пределами территории Российской Федерации (для российских организаций), налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговая декларация по налогу представляются в налоговый орган по местонахождению российской организации (месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации).

Налогоплательщики, в соответствии со ст. 83 НК РФ отнесенные к категории крупнейших, представляют налоговые декларации (расчеты) в налоговый орган по месту учета в качестве

крупнейших налогоплательщиков.

Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу не позднее 30 календарных 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.

2. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИП

Транспортный налог является региональным, вводится в действие законами субъектов Российской Федерации о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации. Все денежные средства от него поступают в бюджеты субъектов Российской Федерации.

ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА

Налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства (ст. 357 НК РФ).

Плательщиками налога также признаются физические лица, получившие транспортные средства по доверенности, выданной до 29 июля 2002 года.

При этом в статье 186 Гражданского кодекса Российской Федерации установлено, что срок действия доверенности не может превышать трех лет.

Следовательно, по истечении трех лет с момента выдачи доверенности на право владения и распоряжения транспортным средством, выданной до 29 июля 2002 года, плательщиком транспортного налога признается физическое лицо, на которое зарегистрировано транспортное средство.

Сведения о владельцах в налоговые органы направляют органы осуществляющие регистрацию транспортных средств. (ст. 362 НК РФ)

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 в соответствии с законодательством РФ. (ст. 358 НК РФ)

НЕ ЯВЛЯЮТСЯ ОБЪЕКТАМИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Не являются объектом налогообложения:

- весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью не свыше 5 лошадиных сил;
- автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;
- промысловые морские и речные суда;
- пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций и индивидуальных предпринимателей, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;
- тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического об-

служивания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;

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

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

- самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;

- суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;

- морские стационарные и плавучие платформы, морские передвижные буровые установки и буровые суда . (ст. 358 НК РФ)

НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД

Календарный год

ПОРЯДОК РАСЧЕТА (СТАВКИ НАЛОГА, НАЛОГОВАЯ БАЗА)

Размер налога = Ставка налога * Налоговая база * (Количество месяцев владения / 12) * Повышающий коэффициент

Для легковых автомобилей средней стоимостью **от 3 миллионов рублей** при расчете суммы налога применяется повышающий коэффициент.

Легковые автомобили средней стоимостью	Год выпуска легковых автомобилей					
	от 2 до 3 лет	от 1 года до 2 лет	не более 1 года	не более 5 лет	не более 10 лет	не более 20 лет
от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно	1,1	1,3	1,5	-	-	-
от 5 миллионов до 10 миллионов рублей включительно	-	-	-	2	-	-
от 10 миллионов до 15 миллионов рублей включительно	-	-	-	-	3	-
от 15 миллионов рублей	-	-	-	-	-	3

Таким образом, если новый автомобиль стоит от 3 до 5 миллионов рублей, то повышающий коэффициент при исчислении суммы транспортного налога составит 1,5. Этот коэффициент будет постепенно снижаться (до 1,1) до тех пор, пока не пройдет три года с момента выпуска. При исчислении транспортного налога на автомобили стоимостью от 3 до 5 миллионов рублей старше трех лет повышающий коэффициент не учитывается.

Если же новый автомобиль стоит от 10 до 15 миллионов рублей, то до 10 лет с момента его выпуска повышающий коэффициент составляет 3.

Порядок расчета средней стоимости легковых автомобилей определяется Минпромторгом России.

Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей размещается ежегодно не позднее 1 марта на официальном сайте указанного органа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» <http://minpromtorg.gov.ru/docs/list/>.

СТАВКА НАЛОГА

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от:

- мощности двигателя;
- тяги реактивного двигателя;
- валовой вместимости транспортного средства в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства;

- один килограмм силы тяги реактивного двигателя;
- одну регистрационную тонну транспортного средства;
- за единицу транспортного средства.

Налоговые ставки, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем в десять раз.

Указанное ограничение размера уменьшения налоговых ставок законами субъектов Российской Федерации не применяется в отношении автомобилей легковых с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 150 л.с. (до 110,33 кВт) включительно.

При этом законами субъектов Российской Федерации допускается установление дифференцированных налоговых ставок

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

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

НАЛОГОВАЯ БАЗА

Налоговая база определяется:

- в отношении транспортных средств, имеющих двигатели - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах
- в отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя, - как паспортная статическая тяга реактивного двигателя (суммарная паспортная статическая тяга всех реактивных двигателей) воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы
- в отношении водных самоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - как валовая вместимость в регистровых тоннах
- в отношении водных и воздушных транспортных средств, не имеющих двигателей - как единица транспортного средства

ПРИМЕРЫ РАСЧЕТА ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА:

Пример 1:

Легковой автомобиль был зарегистрирован в органах Госавтоинспекции 25 января 2012 года, а снят с регистрации в связи с его продажей 8 декабря 2012 года.

В этом случае сумма налога будет исчисляться с учетом коэффициента, равного 1, так как месяц регистрации, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимаются за полный месяц.

Пример 2:

Транспортное средство зарегистрировано в органах Госавтоинспекции в январе 2012 года и снято с регистрации в феврале 2013 года.

В этом случае транспортный налог за 2012 год будет исчислен с учетом коэффициента, равного 1, а за 2013 год - с уче-

том коэффициента, равного $2/12$.

Пример 3:

Физическое лицо зарегистрировало автомобиль в органах Госавтоинспекции 15 мая 2013 года и сняло его с учета в органах Госавтоинспекции 29 мая 2013 года в связи с продажей.

Расчет налога в данном случае будет произведен налоговым органом с учетом коэффициента, равного $1/12$, так как в случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц.

В случае обнаружения в уведомлении некорректно указанных данных, налогоплательщики могут заполнить и отправить в адрес налогового органа форму заявления, предназначенную для обратной связи.

ЖИЗНЕННЫЕ СИТУАЦИИ

Расчет налога в случае угона

Исчисление транспортного налога по транспортным средствам, украденным (возвращенным) в течение налогового периода, производится с учетом количества месяцев, в течение которых транспортное средство находилось во владении налогоплательщика.

В случае угона транспортного средства лицо, на которое это средство зарегистрировано, должно написать заявление об угоне в соответствующий орган внутренних дел (ОВД), на основании которого будет вынесено постановление о возбуждении уголовного дела по факту угона, а также выдана справка об угоне зарегистрированного на заявителя транспортного средства.

При представлении в налоговый орган подлинника справки, подтверждающей факт угона (кражи) транспортного средства, транспортное средство, находящееся в розыске, не рассматривается как объект налогообложения.

Если же налогоплательщик представит не подлинник, а копию справки об угоне зарегистрированного на него транспортного средства, выданную соответствующим подразделением ОВД России, то налоговый орган в целях подтверждения обоснованности освобождения этого транспортного средства от обложения транспортным налогом должен направить в указанное подразделение запрос о подтверждении факта его угона.

Кроме того, угнанное транспортное средство не является объектом обложения транспортным налогом только в период его розыска.

Если подлинника выданной ОВД справки, подтверждающей факт угона (кражи) зарегистрированного на налогоплательщика транспортного средства, от последнего в налоговый орган не поступало, то отсутствуют законные основания для не начисления по этому транспортному средству транспортного налога (вплоть до месяца, следующего за месяцем, в котором налогоплательщик представит в налоговый орган справку).

Другими словами, в целях исчисления транспортного налога месяц, в котором транспорт угнан, и месяц, когда он возвращен владельцу, включаются в период нахождения транспортного средства у владельца.

НАЛОГОВОЕ УВЕДОМЛЕНИЕ

Физические лица, уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом.

Для получения информации о сроках направления налоговых уведомлений воспользуйтесь интернет-сервисом: **«Сроки направления налоговых уведомлений»**

Направление налогового уведомления осуществляется не позднее 30 дней до наступления срока платежа с расчетом налоговой базы и указанием размера налога, подлежащего уплате, а также срока его уплаты.

Налоговое уведомление может быть передано физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку, направлено по почте заказным письмом или передано в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи. В случае направления налогового уведомления по почте заказным письмом налоговое уведомление считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

НАЛОГОВОЕ УВЕДОМЛЕНИЕ НЕ ПОЛУЧЕНО

Если этот документ владельцы собственности не получают до конца сентября, ФНС России рекомендует проявить инициативу, обратившись в инспекцию лично.

Сделать это можно, предварительно записавшись на прием,

с помощью сервиса: **«Онлайн запись на прием в инспекцию»**

НАЛОГОВОЕ УВЕДОМЛЕНИЕ СОДЕРЖИТ НЕТОЧНОСТИ

В случае обнаружения ошибок или некорректно начисленных данных в уведомлении налогоплательщики могут вовремя предупредить инспекторов - вместе с налоговым уведомлением направляется форма заявления, предназначенная для обратной связи с налоговым органом.

Пользователи интернета могут сверить данные, а также получить информацию о начисленных налогах и указать допущенные неточности, с помощью сервиса: **«Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц»**

В случае подтверждения в регистрирующих органах этих данных будет сделан перерасчет суммы налога и в адрес налогоплательщика направлено новое уведомление.

УПЛАТА НАЛОГА

Уплата транспортного налога производится налогоплательщиками в бюджет по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации.

Для получения информации о ставках и льготах по транспортному налогу ФНС России рекомендует воспользоваться интернет сервисом: **«Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам»**

Налогоплательщики, являющиеся физическими лицами, уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом.

Уплатить транспортный налог возможно не только в отделениях банков, но и не выходя из дома с помощью электронных сервисов банков-партнеров, заключивших Соглашение с ФНС России в рамках обмена сведениями о платежах физических лиц.

Для онлайн-оплаты по налоговым платежам можно воспользоваться интернет- сервисом: **«Заплати налоги»**

Для формирования платежного поручения пользователю необходимо ввести фамилию, имя, отчество, адрес, ИНН (необязательный реквизит), выбрать налог (выбор осуществляется только по налогам, уплачиваемым физическими лицами, и исключает выбор непосредственно по КБК) и сумму. Реквизиты

платежа (КБК+ОКАТО) формируются в соответствии с указанным адресом объекта, либо адресом места жительства налогоплательщика.

Срок уплаты налога не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

НАЧИСЛЕНИЕ ПЕНИ

При уплате налога и сбора с нарушением срока уплаты налогоплательщиком, согласно п. 2 ст. 57 НК РФ, уплачиваются пени в порядке и на условиях, предусмотренных Кодексом. Положением п. 1 ст. 75 НК РФ пеней признается денежная сумма, которую плательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов в более позднее по сравнению с предусмотренным законодательством о налогах и сборах сроки. Пени начисляются за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога и сбора, начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога или сбора. Процентная ставка пени принимается равной одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка России. **Вопрос:** Вправе ли налоговая инспекция начислить пени за несвоевременную уплату транспортного налога, если уведомление на его уплату налогоплательщиком не получено? **Ответ:** Налоговый кодекс РФ не связывает начисление пеней с фактом неполучения физическим лицом уведомления на уплату транспортного налога. Вместе с тем в случае не направления уведомления в соответствующем порядке обязанность по уплате налога у физического лица не наступает, пени не начисляются.

ЛЬГОТЫ

В целях учета налоговых льгот при массовом исчислении транспортного налога гражданам необходимо своевременно предоставить в налоговые органы соответствующие документы, подтверждающие право на предоставление льготы.

Подробную информацию об установленных налоговых льготах в конкретном регионе можно узнать, воспользовавшись информационным ресурсом: **«Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам»**

Для получения льготы по транспортному налогу соответствующее заявление и необходимые документы, подтверждаю-

щие право на льготу, следует подавать в налоговый орган по месту жительства налогоплательщика.

Рекомендуемая форма Заявления о предоставлении льготы по имущественным налогам PDF (145 КБ)

ПРЕКРАЩЕНИЕ ВЗИМАНИЯ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА

Обязанность по уплате налога и (или) сбора прекращается:

- с уплатой налога и (или) сбора налогоплательщиком,
- со смертью физического лица - налогоплательщика или с объявлением его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации. Задолженность по налогам, указанным в пункте 3 статьи 14 и статье 15 настоящего Кодекса, умершего лица либо лица, объявленного умершим, погашается наследниками в пределах стоимости наследственного имущества в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации для оплаты наследниками долгов наследодателя;

- с возникновением иных обстоятельств, с которыми законодательство о налогах и сборах связывает прекращение обязанности по уплате соответствующего налога или сбора. (ст. 44 НК РФ)

Прекращение взимания транспортного налога Налоговым кодексом Российской Федерации предусмотрено только в случае снятия с учета транспортного средства в регистрирующих органах. Иных оснований для прекращения взимания транспортного налога (за исключением угона транспортного средства либо возникновения права на налоговую льготу) не установлено.

РАЗЪЯСНЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ

Письма Минфина:

- от 29 июля 2013 г. N 03-05-06-04/30032,
- от 5 июля 2013 г. N 03-05-06-04/26030,
- от 2 ноября 2012 г. N 03-05-06-04/217,
- от 31 октября 2012 г. N 03-05-07-04/18,
- от 19 сентября 2012 г. N 03-05-06-04/163,
- от 4 апреля 2012 г. N 03-05-06-04/56.

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ ДЛЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

Транспортный налог является региональным, вводится в действие законами субъектов Российской Федерации о налоге и

обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации. Все денежные средства от него поступают в бюджеты субъектов Российской Федерации.

ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА

Налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства (ст. 357 НК РФ).

Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют сумму налога и сумму авансового платежа по налогу 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 Российской Федерации.

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

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

Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки. (ст. 362 НК РФ)

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

В соответствии со ст. 358 НК РФ 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 в соответствии с законодательством Российской Федерации.

НЕ ЯВЛЯЮТСЯ ОБЪЕКТАМИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Объектами налогообложения не являются:

- весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью **не свыше 5** лошадиных сил;
- автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя **до 100** лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;
- промысловые морские и речные суда;
- пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций и индивидуальных предпринимателей, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;
- тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (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;
- транспортные средства, принадлежащие на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба;
- транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом;
- самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;
- суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;
- морские стационарные и плавучие платформы, морские пе-

редвижные буровые установки и буровые суда (ст. 358 НК РФ).

ПОРЯДОК РАСЧЕТА (СТАВКИ НАЛОГА, НАЛОГОВАЯ БАЗА)

Плата налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиками в бюджет по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации.

При этом срок уплаты налога для налогоплательщиков, являющихся организациями, не может быть установлен ранее срока, предусмотренного п. 3 ст. 363.1 НК РФ.

Размер налога = Ставка налога * Налоговая база * (Количество месяцев владения / 12) * Повышающий коэффициент

Для легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей при расчете суммы налога применяется повышающий коэффициент.

Легковые автомобили средней стоимостью	Год выпуска легковых автомобилей					
	от 2 до 3 лет	от 1 года до 2 лет	не более 1 года	не более 5 лет	не более 10 лет	не более 20 лет
от 3 миллионов до 5 миллионов рублей включительно	1,1	1,3	1,5	-	-	-
от 5 миллионов до 10 миллионов рублей включительно	-	-	-	2	-	-
от 10 миллионов до 15 миллионов рублей включительно	-	-	-	-	3	-
от 15 миллионов рублей	-	-	-	-	-	3

Таким образом, если новый автомобиль стоит от 3 до 5 миллионов рублей, то повышающий коэффициент при исчислении суммы транспортного налога составит 1,5. Этот коэффициент будет постепенно снижаться (до 1,1) до тех пор, пока не пройдет три года с момента выпуска. При исчислении транспортного налога на автомобили стоимостью от 3 до 5 миллионов рублей старше трех лет повышающий коэффициент не учитывается.

Если же новый автомобиль стоит от 10 до 15 миллионов рублей, то до 10 лет с момента его выпуска повышающий коэффициент составляет 3.

Порядок расчета средней стоимости легковых автомобилей определяется Минпромторгом России.

Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей размещается ежегодно не позднее 1 марта на официальном сайте указанного органа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» <http://minpromtorg.gov.ru/docs/list/>.

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

Налогоплательщики-организации исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки с учетом повышающего коэффициента.

СТАВКА НАЛОГА

Налоговые ставки по транспортному налогу устанавливаются законами субъектов Российской Федерации.

При этом субъекты Российской Федерации вправе проводить собственную дифференциацию налоговых ставок в зависимости от:

- мощности двигателя,
- валовой вместимости,
- категории транспортных средств
- года выпуска транспортных средств (срока полезного использования - срока эксплуатации).

При установлении налоговых ставок в зависимости от года выпуска транспортных средств (срока полезного использования) необходимо иметь в виду, что количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства, определяется по состоянию на 1 января текущего года в календарных годах начиная с года, следующего за годом выпуска транспортного средства.

Пример:

для автомобиля легкового с мощностью двигателя до 100

л.с. включительно, налоговая ставка может быть установлена законом субъекта Российской Федерации от **1 до 25 рублей** за каждую лошадиную силу.

Скрыть подробности

При этом ставка может быть дифференцирована:

- по мощности двигателя (например, до 50 л.с. и свыше 50 л.с.);
- по сроку полезного использования. Например, для автомобилей, с года выпуска которых прошло:

> 7 лет

И для автомобилей, с года выпуска которых прошло:

< 7 лет

Ставки могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов не более чем в 10 раз от ставки, указанной в Налоговом кодексе Российской Федерации.

Федеральным законом от 27.11.2010 № 307-ФЗ предусмотрено уменьшение с 01.01.2011 в 2 раза базовой ставки транспортного налога. Одновременно Налоговым кодексом Российской Федерации сохранено право законами субъектов Российской Федерации увеличивать (уменьшать) величину данных налоговых ставок до 10 раз, устанавливать дифференцированные налоговые ставки в отношении различных категорий транспортных средств, их возраста и экологического класса. Для легковых автомобилей с мощностью двигателя до 150 л.с. включительно с 01.01.2011 в соответствии с Налоговым кодексом законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации могут снижать налоговые ставки вплоть до нуля (ст. 361 НК РФ).

НАЛОГОВАЯ БАЗА

Налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как мощность указанного двигателя - лошадиных силах, указанных в регистрационных документах.

В отношении иных водных и воздушных транспортных средств, не имеющих двигатели или в отношении которых не определяется валовая вместимость (плавучие краны, плавучая землечерпательная техника, дебаркадеры и иные плавучие сооружения, не имеющие двигателей для самостоятельного передвижения), налоговая база определяется как единица транспортного средства.

НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД

Отчетный период

Первый квартал

Второй квартал

Третий квартал

Налоговый период

Год

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

ЖИЗНЕННЫЕ СИТУАЦИИ РАСЧЕТ НАЛОГА В СЛУЧАЕ УГОНА

Исчисление транспортного налога по транспортным средствам, украденным (возвращенным) в течение налогового периода, производится с учетом количества месяцев, в течение которых транспортное средство находилось во владении налогоплательщика.

В случае угона транспортного средства лицо, на которое это средство зарегистрировано, должно написать заявление об угона в соответствующий орган внутренних дел (ОВД), на основании которого будет вынесено постановление о возбуждении уголовного дела по факту угона, а также выдана справка об угона зарегистрированного на заявителя транспортного средства.

При представлении в налоговый орган подлинника справки, подтверждающей факт угона (кражи) транспортного средства, транспортное средство, находящееся в розыске, не рассматривается как объект налогообложения.

Если же налогоплательщик представит не подлинник, а копию справки об угона зарегистрированного на него транспортного средства, выданную соответствующим подразделением ОВД России, то налоговый орган в целях подтверждения обоснованности освобождения этого транспортного средства от обложения транспортным налогом должен направить в указанное подразделение запрос о подтверждении факта его угона.

Кроме того, угнанное транспортное средство не является объектом обложения транспортным налогом только в период его розыска.

Если подлинника выданной ОВД справки, подтверждающей факт угона (кражи) зарегистрированного на налогоплательщика транспортного средства, от последнего в налоговый орган не поступало, то отсутствуют законные основания для не начисления по этому транспортному средству транспортного налога (вплоть до месяца, следующего за месяцем, в котором налогоплательщик представит в налоговый орган справку).

Другими словами, в целях исчисления транспортного налога месяц, в котором транспорт угнан, и месяц, когда он возвращен владельцу, включаются в период нахождения транспортного средства у владельца.

Пример:

Организация установила, что одно из принадлежащих ей транспортных средств было угнано. Факт обнаружения указанного обстоятельства произошел 28 февраля 2013 г.; с соответствующим заявлением в органы полиции организация обратилась 7 марта 2013 г.; документ, подтверждающий факт угона транспортного средства, был выдан подразделением УВД субъекта РФ 31 марта 2013 г.

Налоговым кодексом РФ право не уплачивать транспортный налог с угнанного транспортного средства связано с подтверждением угона транспортного средства органами полиции. При выдаче организации документа, подтверждающего факт угона, 31 марта 2013 г. организация вправе не учитывать угнанное транспортное средство в объекте налогообложения транспортным налогом начиная с апреля 2013 г.

- по мощности двигателя (например, до 50 л.с. и свыше 50 л.с.);
- по сроку полезного использования (например, для автомобилей, с года выпуска которых прошло более 7 лет, и для автомобилей, с года выпуска которых прошло менее 7 лет).

Транспортный налог устанавливается НК РФ и законами субъектов РФ о налоге, вводится в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов РФ о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ (ст. 356 НК РФ).

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

со ст. 358 НК РФ, если иное не предусмотрено настоящей статьей. Объект налогообложения установлен в п. 1 ст. 358 НК РФ.

Подпункт 7 п. 2 ст. 358 НК РФ предусматривает, что транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом, не являются объектом налогообложения.

Налогоплательщики в случае угона (кражи) транспортного средства представляют в налоговый орган документ, подтверждающий факт кражи (возврата) транспортного средства (Постановление Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 13.09.2011 по делу N А32-17989/2010 (Постановлением ФАС Северо-Кавказского округа от 15.11.2011 по делу N А32-17989/2010 оставлено без изменения)). Второй арбитражный апелляционный суд в Постановлении от 16.10.2008 по делу N А29-2848/2008 (Постановлением ФАС Волго-Вятского округа от 19.01.2009 по делу N А29-2848/2008 оставлено без изменения) указал, что при угоне владение транспортным средством прекращается на основании акта правоохранительного органа.

Таким образом, возможность невключения транспортного средства в объект налогообложения поставлена в зависимость от подтверждения уполномоченным органом угона транспортного средства.

В силу п. 2 ст. 6.1 НК РФ течение срока начинается на следующий день после календарной даты или наступления события (совершения действия), которым определено его начало.

На основании изложенного полагаем, что организация на основании соответствующего документа, подтверждающего угон транспортного средства, имеет право не учитывать угнанное транспортное средство в объекте налогообложения транспортным налогом начиная с апреля 2013 г.

УПЛАТА НАЛОГА И ОТЧЕТНОСТЬ

Налогоплательщики, являющиеся организациями, по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию по налогу. Налоговые декларации по налогу представляются налогоплательщиками, являющимися организациями, не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики, в соответствии со ст. 83 НК РФ отнесенные к категории крупнейших, представляют налоговые декларации в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

ЛЬГОТЫ

В целях учета налоговых льгот при массовом исчислении транспортного налога гражданам необходимо своевременно предоставить в налоговые органы соответствующие документы, подтверждающие право на предоставление льготы.

Подробную информацию об установленных налоговых льготах в конкретном регионе можно узнать, воспользовавшись информационным ресурсом: **«Имущественные налоги: ставки и льготы»**

Для получения льготы по транспортному налогу соответствующее заявление и необходимые документы, подтверждающие право на льготу, следует подавать в налоговый орган по месту жительства налогоплательщика.

ПРЕКРАЩЕНИЕ ВЗИМАНИЯ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА

Обязанность по уплате налога и (или) сбора прекращается:

- с уплатой налога и (или) сбора налогоплательщиком,
- со смертью физического лица - налогоплательщика или с объявлением его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации. Задолженность по налогам, указанным в п. 3 ст. 14 и ст. 15 НК РФ, умершего лица либо лица, объявленного умершим, погашается наследниками в пределах стоимости наследственного имущества в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации для оплаты наследниками долгов наследодателя;
- с возникновением иных обстоятельств, с которыми законодательство о налогах и сборах связывает прекращение обязанности по уплате соответствующего налога или сбора (ст. 44 НК РФ).

Прекращение взимания транспортного налога Налоговым кодексом Российской Федерации предусмотрено только в случае снятия с учета транспортного средства в регистрирующих органах. Иных оснований для прекращения взимания транспортного налога (за исключением угона транспортного средства либо возникновения права на налоговую льготу) не установлено.

3. НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС

Налог на игорный бизнес – один из трех региональных налогов, поступления от которого являются источником доходов бюджета субъекта РФ, на территории которого он введен. Сфера его регулирования – налогообложение доходов, полученных от организации и проведения азартных игр.

Игорный бизнес - предпринимательская деятельность, направленная на извлечение организациями доходов в виде:

- выигрыша;
- платы за проведение азартных игр;
- пари.

Это организация и проведение азартных игр в игорных заведениях с использованием игровых столов, игровых автоматов, а также прием ставок в букмекерских конторах и на тотализаторе.

По своей сути данный налог не что иное, как одна из разнovidностей вмененного налогообложения (под налогообложение подпадает деятельность с использованием игровых столов, игровых автоматов, содержание тотализаторов и букмекерских контор).

С 1 июля 2009 года вне специально созданных игорных зон (на территории Алтайского, Приморского, Краснодарского краев и, Калининградской области) азартные игры можно проводить только в букмекерских конторах и тотализаторах. Все остальные игорные заведения могут быть открыты исключительно в игорных зонах (Федеральный закон от 29.12.2006 г. № 244-ФЗ).

ПЛАТЕЛЬЩИКИ И ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Налогоплательщик – это организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса (ст. 365 НК РФ)

Объект налогообложения налогом на игорный бизнес являются (ст. 366 НК РФ):

- игровой стол;
- игровой автомат;
- процессинговый центр тотализатора;
- процессинговый центр букмекерской конторы;
- пункт приема ставок тотализатора;

- пункт приема ставок букмекерской конторы.

Игровой стол – это игровое оборудование, место с одним или несколькими игровыми полями. С его помощью проводятся азартные игры либо только между участниками, либо с участием сотрудников (крупье) игорного заведения.

Игровой автомат – игровое оборудование (механическое, электрическое, электронное и т.д.), используемое для проведения азартных игр с материальным выигрышем. Выигрыш определяется случайным образом устройством, находящимся внутри корпуса такого игрового автомата, без участия организатора азартных игр или его работников.

Процессинговый центр букмекерской конторы – часть игорного заведения, в которой проводится учет ставок, принятых от участников данного вида азартных игр. Также здесь фиксируются результаты азартных игр, рассчитываются суммы подлежащих выплате выигрышей. А также осуществляется предоставление информации о принятых ставках и о выигрышах в пункты приема ставок букмекерской конторы.

Процессинговый центр тотализатора – часть игорного заведения, в которой проводится учет ставок, принятых от участников данного вида азартных игр, фиксируются результаты азартных игр, рассчитываются суммы подлежащих выплате выигрышей. А также осуществляется предоставление информации о принятых ставках и о выигрышах в пункты приема ставок тотализатора.

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

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

Каждый объект налогообложения должен быть зарегистри-

стрирован в налоговой инспекции по месту установки не позднее чем за **2 рабочих дня** до даты его установки.

Регистрация игрового оборудования или пункта приема ставок проводится налоговым органом на основании заявления налогоплательщика с обязательным о получении выдчей свидетельства о регистрации объекта (объектов) налогообложения.

*Любое изменение количества объектов необходимо также зарегистрировать в налоговых органах не позднее, чем за **2 рабочих дня** до даты установки или выбытия каждого объекта налогообложения.*

Игровое оборудование считается зарегистрированным или выбывшим начиная с даты представления налогоплательщиком в налоговый орган заявления о регистрации или заявления о регистрации изменений (уменьшений) количества объектов.

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ по каждому объекту налогообложения в следующих пределах (ст. 369 НК РФ):

Предельные размеры налоговых ставок:

Наименование объекта налогообложения	Минимальная ставка (руб.)	Максимальная ставка (руб.)
Игровой стол	25000	125000
Игровой автомат	1500	7500
Процессинговый центр тотализатора	25000	125000
Процессинговый центр букмекерской конторы	25000	125000
Пункт приема ставок тотализатора	5000	7000
Пункт приема ставок букмекерской конторы	5000	7000

В тех субъектах, где ставки налога на игорный бизнес не установлены, применяются минимальные налоговые ставки.

В настоящее время в России только одна действующая игровая игорная зона, расположенная на территории Краснодарского края, – «Азов-Сити». Законом Краснодарского края установлены следующие налоговые ставки:

- за один игровой стол - 125000 рублей;
- за один игровой автомат - 7500 рублей;

- за один процессинговый центр тотализатора - 125000 рублей;
- за один процессинговый центр букмекерской конторы - 125 000 рублей;
- за один пункт приема ставок тотализатора - 7 000 рублей;
- за один пункт приема ставок букмекерской конторы - 7 000 рублей.

НАЛОГОВАЯ БАЗА

Налоговая база определяется отдельно по каждому объекту налогообложения как общее количество соответствующих объектов.

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА

Порядок исчисления налога на игорный бизнес определен ст. 370 НК РФ. Сумма налога равна произведению налоговой базы, установленной по каждому объекту налогообложения, и ставке налога, установленной для каждого объекта налогообложения.

Налог=Кол-во объектов налогообложения*Ставка налога

Этой же статьей предусмотрены особенности исчисления налога для игровых столов с двумя и более игровыми полями. Если один игровой стол имеет более одного игрового поля, ставка налога увеличивается кратно количеству игровых полей.

Пример расчета налога с игровым столом, имеющим более 1 игрового поля

Например, при наличии у организации 3 игровых столов с двумя игровыми полями на каждом, а также 10 игровых автоматов, расчет суммы налога за месяц будет следующим:

Налог= 6*125000 +10*7500 =825 000 рублей

ПЕРИОД

Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес является календарный месяц (ст.368 НК РФ).

Также предусмотрены случаи, когда применяется ? ставки налога. Если в налоговом периоде после 15-го числа (включительно) установлен новый объект налогообложения или до 15-го числа (включительно) выбыл старый. При этом объект налогообложения считается выбывшим с даты подачи соответствующего заявления в налоговый орган.

Пример расчета налога при изменении количества объектов налогообложения:

Ситуация: Установка нового объекта налогообложения (п. 3 ст. 370 НК РФ)

до 15 числа

Применяется обычная ставка налога

после 15 числа

Применяется 1/2 ставки налога

Ситуация: Выбытие старого объекта налогообложения (п. 4 ст. 370 НК РФ)

до 15 числа

Применяется 1/2 ставки налога

после 15 числа

Применяется обычная ставка налога

ОПЛАТА НАЛОГА И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ

Налог на игорный бизнес, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается налогоплательщиком по месту регистрации объектов налогообложения не позднее **20 числа** месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (см. ст. 371 НК РФ).

Также по месту регистрации объектов налогообложения в налоговый орган налогоплательщиком предоставляется налоговая декларация за истекший налоговый период (п. 2 ст. 370 НК РФ).

ПОРЯДОК И СРОКИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

Налоговая декларация по налогу на игорный бизнес за истекший налоговый период (календарный месяц) представляется налогоплательщиком в налоговую инспекцию по месту регистрации объектов налогообложения не позднее **20 числа** месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 2 ст. 370 НК РФ).

Налоговая декларация заполняется налогоплательщиком с учетом изменения количества объектов налогообложения за истекший налоговый период.

При отсутствии объекта обложения по налогу на игорный бизнес обязанность по представлению налоговой декларации не возникает.

В соответствии со ст. 80 НК РФ декларация может быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган лично или через его представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана в электронной форме по

телекоммуникационным каналам связи.

ФОРМА НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

Форма налоговой декларации (утверждена приказом ФНС России от 28.12.2011 № ММВ-7-3/985@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на игорный бизнес, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на игорный бизнес в электронном виде») PDF (565 КБ)

Декларация заполняется с учетом изменения количества объектов налогообложения за истекший налоговый период.

Код формы отчетности по классификатору налоговой документации (КНД) равен 1152011.

КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ К НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

Все декларации на стадии камеральной налоговой проверки анализируются на выполнение утвержденных контрольных соотношений: логических и арифметических алгоритмов. Контрольные соотношения делятся на внутренние и междудокументальные.

- Внутридокументальные контрольные соотношения - это проверка арифметических вычислений налогоплательщика при определении налоговой базы, суммы исчисленного налога, правильности применения налоговых ставок.

- Междудокументальные сводятся к сопоставлению количества объектов налогообложения, указанных в декларации, и в информационном ресурсе «Журнал регистрации объектов налогообложения налогом на игорный бизнес», который ведется на основании представленных заявлений о регистрации (регистрации изменений) объектов налогообложения и выданных свидетельств.

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на игорный бизнес (утвержден приказом ФНС России от 28.12.2011 № ММВ-7-3/985@) DOC (134 КБ)

Если Вы обнаружили, что в декларации неправильно отразили сведения или допустили ошибки, то необходимо внести изменения и представить в налоговый орган уточненную декларацию в порядке, установленном ст. 81 НК РФ

Уточненная декларация представляется в налоговый орган по форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения. При перерасчете налоговой базы и суммы налога на игорный бизнес не учитываются результаты налоговых проверок, проведенных налоговым органом за тот налоговый период, по которому производится перерасчет налоговой базы и суммы налога.

ЛЬГОТЫ

Льготы в рамках данного налога не предусмотрены
ПОСТАНОВКА НА УЧЕТ ПО НАЛОГУ

Налогоплательщиками налога на игорный бизнес признаются организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса (ст. 365 НК РФ).

Вся деятельность по организации и проведению азартных игр и букмекерских контор и тотализаторов регламентируется Федеральным законом от 29.12.2006 № 244-ФЗ.

Букмекерские конторы и тотализаторы могут быть открыты вне игорных зон. Однако эти игорные заведения вправе осуществлять деятельность по организации и проведению азартных игр только на основании лицензии (ст. 14, ч. 4 ст. 5 Федерального закона от 29.12.2006 №244-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 17.07.2007 №451). Функционирование букмекерских контор и тотализаторов строится по сетевому принципу: игорное заведение обладает головным офисом (процессинговый центр) и рядом обособленных подразделений (пункты приема ставок).

Согласно п. 2 ст. 366 НК РФ каждый объект обложения налогом на игорный бизнес регистрируется в инспекции по месту его нахождения не позднее чем за **2 дня** до даты открытия. Регистрация проводится налоговым органом на основании заявления налогоплательщика и свидетельства о регистрации объекта. Приказом от 22.12.2011 № 184н Минфин России утвердил формы указанных документов. Они используются при регистрации объектов налогообложения налогом на игорный бизнес начиная с 1 июня 2012 г.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

Налоговая декларация по налогу на игорный бизнес представляется ежемесячно не позднее **20 числа** месяца, следующего

за истекшим налоговым периодом (п. 2 ст. 370 НК РФ).

Опоздание со сдачей отчетности влечет за собой штраф в размере от **5%** до **30%** от неуплаченной суммы налога по этой декларации, но не менее **1 000** рублей (п. 1 ст. 119 НК РФ).

Нарушение срока уплаты налога и задержка платежа грозит взысканием пени. Размер пени рассчитывается как процент, который равен **1/300 ставки рефинансирования**, от перечисленной не в полном объеме либо частично суммы взноса, либо налога за каждый день просрочки (ст. 75 НК РФ).

За нарушение порядка уплаты и неуплату налога предусмотрен штраф в размере от **20%** до **40%** суммы неуплаченного налога (ст. 122 НК РФ).

НАРУШЕНИЕ ПОРЯДКА РЕГИСТРАЦИИ ОБЪЕКТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Каждый объект налогообложения (игровой автомат, стол, букмекерская контора и т. д.) и изменение его количества подлежит регистрации в налоговом органе не позднее чем за **2 рабочих дня** до даты установки (открытия) или выбытия (закрытия) данного объекта (ст. 366 НК РФ, Приказ Минфина РФ от 22.12.2011 № 184н).

Нарушение этого порядка влечет штраф в трехкратном размере ставки налога на игорный бизнес. Повторные нарушения в течение года влекут взыскание штрафа в шестикратном размере ставки налога на игорный бизнес (ст. 129.2 НК РФ, 369 НК РФ).

Процедура государственной регистрации определена Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Им же регулируются и отношения, возникающие в связи с государственной регистрацией юридических лиц.

Законодательством предусмотрен заявительный порядок государственной регистрации юридических лиц. Государственная регистрация юридических лиц — внесение регистрирующим органом соответствующей записи.

Для прохождения государственной регистрации Вы подаете необходимые документы и в течение **5 рабочих дней** со дня их представления Вам будет выдано свидетельство о государственной регистрации и постановке на учет в налоговом органе.

Весь процесс прохождения необходимых процедур займет не так много времени, если вы заблаговременно найдете необходимые адреса и реквизиты, подготовите пакет документов и заверите заявление о государственной регистрации у нотариуса. Государственная регистрация и последующие действия не требуют от Вас каких-либо специальных знаний и умений, обращения к посредникам и в специализированные компании.

Чтобы посетить налоговую инспекцию в наиболее удобное для Вас время воспользуйтесь сервисом «Онлайн запись на прием в инспекцию».

ПОСТАНОВКА НА УЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС

Налогоплательщиками налога на игорный бизнес признаются организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса (ст. 365 НК РФ).

Вся деятельность по организации и проведению азартных игр и букмекерских контор и тотализаторов регламентируется Федеральным законом от 29.12.2006 № 244-ФЗ.

Букмекерские конторы и тотализаторы могут быть открыты вне игорных зон. Однако эти игорные заведения вправе осуществлять деятельность по организации и проведению азартных игр только на основании лицензии (ст. 14, ч. 4 ст. 5 Федерального закона от 29.12.2006 №244-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 17.07.2007 №451). Функционирование букмекерских контор и тотализаторов строится по сетевому принципу: игорное заведение обладает головным офисом (процессинговый центр) и рядом обособленных подразделений (пункты приема ставок).

Согласно п. 2 ст. 366 НК РФ каждый объект обложения налогом на игорный бизнес регистрируется в инспекции по месту его нахождения не позднее чем за **2 дня** до даты открытия. Регистрация проводится налоговым органом на основании заявления налогоплательщика и свидетельства о регистрации объекта. Приказом от 22.12.2011 № 184н Минфин России утвердил формы указанных документов. Они используются при регистрации объектов налогообложения налогом на игорный бизнес начиная с 1 июня 2012 г.

ПОЛУЧЕНИЕ ЛИЦЕНЗИИ

Согласно действующему законодательству, деятель-

ностью организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах подлежит обязательному лицензированию. Такая лицензия действует бессрочно.

Федеральная налоговая служба является органом, который лицензирует деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах. Для получения лицензии необходимо выполнение определенных условий. Среди них разделение игорного заведения на зону обслуживания участников азартных игр и служебную зону, размещение нормативных документов (Федеральный закон от 29.12.2006 № 244-ФЗ), правил азартных игр и правил посещения игорного заведения в доступном для участников игр месте и т.д. см. Постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 №1130.

Для получения лицензии помимо заявления о предоставлении лицензии, необходимо представить в ФНС России различные документы (копии документов). Это копии учредительных документов юридического лица, заверенные нотариально, документ, содержащий сведения о работниках соискателя лицензии, расчет стоимости чистых активов в соответствии с порядком, установленным Минфином РФ, копии документов, подтверждающих наличие необходимого оборудования, позволяющего обеспечивать прием, единый учет, обработку ставок и выплату выигрыша и т.д. (Постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 №1130).

При проведении проверки сведений, содержащихся в представленных документах, а также контроля соблюдения соискателем лицензии лицензионных требований ФНС России запрашивает необходимые сведения в государственные структуры и ведомства.

Осуществление лицензируемого вида деятельности с грубым нарушением лицензионных требований влечет за собой штраф в размере от **300** до **500** тысяч рублей.

Если Вы намерены осуществлять деятельность по адресу, не указанному в лицензии, то в заявлении о ее переоформлении необходимо указать новый адрес и перечень документов, определенный Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 №1130.

ПОДАЧА ЗАЯВЛЕНИЯ НА ПОЛУЧЕНИЕ ЛИЦЕНЗИИ

Для получения лицензии соискатель лицензии направляет или представляет в Федеральную налоговую службу по адресу: **127381, г. Москва, ул. Неглинная, д. 23**, заявление о предоставлении лицензии на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, а также необходимый пакет документов (Постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 №1130).

ПОЛУЧЕНИЕ ВЫПИСКИ ИЗ РЕЕСТРА ЛИЦЕНЗИЙ

Чтобы получить выписку из реестра лицензий, нужно направить в ФНС России заявление о предоставлении сведений о конкретной лицензии. Сведения о конкретной лицензии предоставляются бесплатно в течение **5 рабочих дней** со дня получения заявления о предоставлении таких сведений.

Заявление о предоставлении сведений о конкретной лицензии (DOC 26,5 КБ)

РЕЕСТР ЛИЦЕНЗИЙ

Федеральная налоговая служба формирует открытый и общедоступный государственный информационный ресурс, содержащий сведения из реестра лицензий по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах.

Реестр лицензий ведется на электронных носителях, основанием для внесения соответствующей записи в реестр лицензий является решение, принятое Федеральной налоговой службой в установленном законом порядке.

Запись в реестр лицензий вносится в день принятия решения о предоставлении лицензии, переоформлении лицензии, продлении срока действия лицензии, о приостановлении, возобновлении, прекращении действия лицензии, выдаче дубликата лицензии, вынесении предписания об устранении выявленных нарушений лицензионных требований, о назначении проверки лицензиата, либо в день получения сведений о прекращении деятельности, либо в день вступления в законную силу решения суда об аннулировании лицензии.

ПОРЯДОК ПОЛУЧЕНИЯ ВЫПИСКИ

После получения запроса о выписке из реестра лицензий, в течение **5 дней** ФНС России направляет ответ по запросу.

Если по запросу принято положительное решение, то ФНС

России направляет в адрес заявителя выписку из реестра лицензий. Основанием для предоставления сведений, содержащихся в реестре лицензий, в виде выписок о конкретных лицензиях является обращение физического или юридического лица, органов государственной власти и органов местного самоуправления о предоставлении сведений из реестра лицензий.

Должностное лицо налоговой службы подготавливает выписку из реестра лицензий, которая представляет собой бумажный документ, заверенный подписью руководителя лицензирующего органа, содержащий определенный объем информации о конкретной лицензии, в соответствии с полученным запросом, обращением.

По запросу принято отрицательное решение

В случае если запрашиваемая в заявлении информация не содержится в реестре лицензий, не имеется в распоряжении лицензирующего органа, ответ на обращение или заявление предоставляется в форме справки об отсутствии запрашиваемых сведений. В такой форме ответ выдается и в случаях, если из обращения, запроса не возможно установить конкретных лицензиата или лицензию, по которым необходимо предоставить сведения. В указанной справке должно быть отражено, по какой причине запрашиваемые сведения отсутствуют в реестре лицензий или в распоряжении лицензирующего органа в целом.

Отказ в предоставлении информации

Третьей формой ответа на обращение или запрос о предоставлении сведений о конкретной лицензии является акт об отказе в предоставлении сведений, в котором должны быть в обязательном порядке указаны мотивированные причины отказа в предоставлении информации.

Принятое и оформленное в установленном законом порядке решение лицензирующего органа по заявлению о предоставлении сведений о конкретной лицензии либо лично вручается заявителю, либо направляется адресату заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

ОПЛАТИТЬ ГОСУДАРСТВЕННУЮ ПОШЛИНУ

Налоговым кодексом установлены размеры государственной пошлины за выдачу лицензий на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах

и тотализаторах (пп. 85 п. 1 ст. 333.33 части второй НК РФ):

- выдача лицензии - 10 000 рублей;
- переоформление лицензии - 3 000 рублей.

ОПЛАТА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОШЛИНЫ ЗА ГОСУДАРСТВЕННУЮ РЕГИСТРАЦИЮ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

За государственную регистрацию юридического лица уплачивается государственная пошлина в размере **4000 рублей** (пп. 1 п. 1 ст. 333.33 НК РФ).

Код бюджетной классификации (КБК) - 182 1 08 07010 011000 110

ОПЛАТИТЬ ГОСПОШЛИНУ ОНЛАЙН

Уплатить госпошлину за государственную регистрацию юридического лица можно с помощью сервиса: **«Уплата госпошлины»**

Следуя контекстным подсказкам сервиса, Вы можете последовательно вводить обязательные реквизиты для оплаты.

Кроме того, уплатить госпошлину за государственную регистрацию юридического лица можно при помощи электронного сервиса «Направление электронных документов в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, крестьянских (фермерских) хозяйств и физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей (Электронная регистрация)».

При выборе способа оплаты «безналичный расчет» сервис позволяет оплатить госпошлину через всевозможные электронные платежные системы (Сбербанк-Онлайн, QIWI и др.). Следуя контекстным подсказкам сервиса, Вы можете последовательно вводить обязательные реквизиты для оплаты.

РЕКВИЗИТЫ ДЛЯ ОПЛАТЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОШЛИНЫ

Реквизиты для перечисления государственной пошлины за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации, зачисляемая в федеральный бюджет:

- Банк получателя - Отделение 1 Москва г. Москва 705
- БИК 044583001
- счет 40101810800000010041

- получатель УФК по г. Москве (ИФНС России № 7 по г. Москве)

- ИНН/КПП получателя средств - 7707081688/770901001

- Код ОКТМО 45 375 000

Коды классификации доходов бюджета:

- 182 1 08 07081 01 **0300** 110 - Государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации, зачисляемая в федеральный бюджет(**государственная пошлина за предоставление лицензии**);

- 182 1 08 07081 01 **0400** 110 - Государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации, зачисляемая в федеральный бюджет(**государственная пошлина за переоформление документа, подтверждающего наличие лицензии, и (или) приложения к такому документу в связи с внесением дополнений в сведения об адресах мест осуществления лицензируемого вида деятельности, о выполняемых работах и об оказываемых услугах в составе лицензируемого вида деятельности, в том числе о реализуемых образовательных программах**);

- 182 1 08 07081 01 **0500** 110 - Государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации, зачисляемая в федеральный бюджет(**государственная пошлина за переоформление документа, подтверждающего наличие лицензии, и (или) приложения к такому документу в других случаях**);

- 182 1 08 07081 01 **0700** 110 - Государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации, зачисляемая в федеральный бюджет(**государственная пошлина за выдачу дубликата документа, подтверждающего наличие лицензии**).

КОНТРОЛЬ И НАДЗОР В СФЕРЕ ГОСРЕГУЛИРУЕМЫХ

ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Главные задачи государственного надзора - это выявление, предупреждение и пресечение нарушений в сфере азартных игр, (Федеральный закон от 29.12.2006 №244-ФЗ, Постановление Правительства Российской Федерации от 04.02.2013 №75) через проведение проверок юридических лиц и принятие мер по пресечению и (или) устранению последствий выявленных нарушений.

Существует две разновидности государственного надзора:

Федеральный государственный надзор

Осуществляется Федеральной налоговой службой.

ФНС России и территориальные налоговые органы следят за соблюдением требований, предъявляемых к техническому состоянию игрового оборудования, размещенного в игорных зонах, чтобы исключить мошенничество и технические злоупотребления. Также налоговые органы отслеживают и данные о собственниках, чья доля при организации игр составляет не менее 10 процентов от уставного капитала. Эту информацию обязаны будут ежегодно предоставлять организаторы азартных игр.

Региональный государственный надзор

Осуществляется органами исполнительной власти субъектов РФ, на территории которых расположены игорные зоны.

В их компетенцию входит соблюдение организаторами азартных игр, остальных требований, установленных Федеральным законом от 29.12.2006 №244-ФЗ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации.

Выявляют потенциальных нарушителей во время плановых и внеплановых проверок. Сроки и последовательность проверок устанавливаются Административными регламентами.

Сведения о результатах проведенных проверок размещаются органами государственного надзора на официальном сайте.

В соответствии с Федеральным законом от 26.12.2008 № 294-ФЗ основанием для проведения плановой проверки является ежегодный план проведения плановых проверок.

ПЛАН ПРОВЕДЕНИЯ ПЛАНОВЫХ ПРОВЕРОК ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

Генеральная прокуратура РФ формирует ежегодный сводный план проведения плановых проверок и размещает его на своем официальном сайте **до 31 декабря** текущего календарного года. Этот план формируется на основе проектов, представленных органами федерального и регионального государственного надзора.

Плановые проверки проводятся не чаще чем **один раз в три года**.

ПОРЯДОК ДЕЙСТВИЙ ПРИ ПРОВЕРКЕ ТЕХНИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ ОБОРУДОВАНИЯ В ИГОРНОЙ ЗОНЕ

Проверка технического состояния игрового оборудования - это контроль состояния оборудования на соответствие его установленным нормам. Она может проводиться на плановой и внеплановой основе.

В случае обращения или жалобы посетителей игорных домов на некорректную или «недекларированную» работу оборудования, на нарушение права потенциального выигрыша, может быть назначена внеплановая проверка техсостояния игрового оборудования.

Такая проверка назначается и проводится должностными лицами налоговых органов в соответствии с распоряжением о проведении внеплановой проверки. Распоряжение выносит территориальный налоговый орган, в котором состоит на налоговом учете организатор азартных игр.

В ходе такой проверки устанавливается:

- наличие Декларации о соответствии игрового оборудования требованиям, предъявляемым к игровому автомату;
- проверяется соответствие данных игровых автоматов данным, указанным в Декларации, копий сертификатов, подтверждающих результаты экспертизы игровых программ, для установления отсутствия в них недеklarированных возможностей по изменению технически заложенного процента денежного выигрыша;
- также проверяется значение технически заложенного среднего процента выигрыша, установленного в каждой игровой программе. Посредством сравнения значения процента, выведенного на экран меню настройки игрового автомата, со значением технически заложенного процента выигрыша, указанного в

Декларации.

По итогам проверки составляется акт проверки в двух экземплярах.

4. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Физическим лицам и индивидуальным предпринимателям
ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА

Плательщиками налога признаются физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения (п. 1 ст. 388 НК РФ).

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

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен налог (ст. 389 НК РФ).

Не признаются объектом налогообложения:

- земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов Российской Федерации, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия;
- земельные участки из состава земель лесного фонда;
- земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда;
- земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома.

Налоговый период

Год

НАЛОГОВАЯ БАЗА

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, по сведениям государственного кадастра недвижимости.

Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.

Сведения о кадастровой стоимости земельных участков в виде кадастрового номера объекта недвижимости и его кадастровой стоимости предоставляются территориальным органом Росреестра по письменному заявлению налогоплательщика.

Сведения о кадастровой стоимости земельных участков размещаются на официальном сайте Росреестра в сети Интернет.

Налоговая база для каждого налогоплательщика, являющегося физическим лицом, определяется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими кадастровый учет, ведение государственного кадастра недвижимости и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

В отношении земельных участков, используемых (предназначенных для использования) в предпринимательской деятельности, налоговая база по налогу и исчисление суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу) производится индивидуальными предпринимателями самостоятельно, на основании сведений государственного кадастра недвижимости о каждом земельном участке.

Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей долевой собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, пропорционально его доле в общей долевой собственности, а в случае нахождения в общей совместной собственности - в равных долях.

СТАВКИ НАЛОГА

Налоговые ставки устанавливаются нормативными право-

выми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга)

и не могут превышать:

1. 0,3 процента в отношении земельных участков:

○ отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства;

○ занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, принадлежащей на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства;

○ приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства;

○ ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд (ст. 27 Земельного Кодекса Российской Федерации);

2. 1,5 процента в отношении прочих земельных участков.

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка (п. 2 ст. 394 Кодекса).

В случае правообладания земельным участком в течение неполного налогового периода, применяется коэффициент, который определяется как отношение числа полных месяцев, в течение которых участок находился в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании, пожизненном наследуемом владении к числу календарных месяцев в налоговом периоде.

ЛЬГОТЫ ПО НАЛОГУ

В целях учета налоговых льгот при массовом исчислении земельного налога гражданам необходимо своевременно предоставить в налоговые органы соответствующие документы, подтверждающие право на предоставление льготы.

Подробную информацию об установлении налоговых льгот в конкретном регионе можно узнать, воспользовавшись информационным ресурсом: **«Имущественные налоги: ставки и льготы»**

Для получения льготы по земельному налогу соответствующее заявление и необходимые документы, подтверждающие право на льготу, следует подавать в налоговый орган по месту нахождения земельного участка.

Рекомендуемая форма Заявления о предоставлении льготы по имущественным налогам PDF (145 КБ)

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ ЛЬГОТЫ

От уплаты земельного налога освобождаются: физические лица, относящиеся к коренным малочисленным народам Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, а также общины таких народов - в отношении земельных участков, используемых для сохранения и развития их традиционного образа жизни, хозяйствования и промыслов;

Налоговая база уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере **10 000 рублей** на одного налогоплательщика на территории одного муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) в отношении земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении следующих категорий налогоплательщиков:

- Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы;

- инвалидов, имеющих I группу инвалидности, а также лиц, имеющих II группу инвалидности, установленную до 1 января 2004 года;

- 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 Российской Федерации "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС" (в редакции Закона Российской Федерации от 18 июня 1992 года N 3061-1), 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 в соответствии с Федеральным законом от 10 января 2002 года N 2-ФЗ "О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне";

- физических лиц, принимавших в составе подразделений особого риска непосредственное участие в испытаниях ядерного и термоядерного оружия, ликвидации аварий ядерных установок на средствах вооружения и военных объектах;

- 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.

МЕСТНЫЕ ЛЬГОТЫ

Органы местного самоуправления имеют право устанавливать налоговые льготы по налогу, и основания для их использования налогоплательщиками, включая установление размера не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков.

Лица, имеющие право на льготу представляют необходимые документы, подтверждающие право на льготу, в налоговый орган по месту нахождения земельного участка самостоятельно, либо через уполномоченного представителя.

Скрыть подробности

Порядок и сроки представления налогоплательщиками документов, подтверждающих право на уменьшение налоговой базы, устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга). При этом срок представления документов, подтверждающих право на уменьшение налоговой базы, не может быть установлен позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщиков в течение налогового (отчетного) периода права на нало-

говую льготу исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) в отношении земельного участка, по которому предоставляется право на налоговую льготу, производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых отсутствует налоговая льгота, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. При этом месяц возникновения права на налоговую льготу, а также месяц прекращения указанного права принимается за полный месяц.

Налогоплательщики-физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями, исчисляют сумму налога (сумму авансовых платежей) самостоятельно в отношении земельных участков, используемых (предназначенных для использования) ими в предпринимательской деятельности.

По земельным участкам, не используемым в предпринимательской деятельности (например, земельный участок предоставлен для ведения личного подсобного хозяйства), налог уплачивается индивидуальным предпринимателем на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется налогоплательщиками, являющимися индивидуальными предпринимателями, как разница между суммой налога, исчисленной по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.

НАЛОГОВОЕ УВЕДОМЛЕНИЕ

Физические лица, уплачивают земельный налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом.

Для получения информации о сроках направления налоговых уведомлений воспользуйтесь интернет-сервисом: **«Сроки направления налоговых уведомлений»**

Направление налогового уведомления осуществляется не позднее **30 дней** до наступления срока платежа с расчетом налоговой базы и указанием размера налога, подлежащего уплате, а также срока его уплаты.

Налоговое уведомление может быть передано физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю)

лично под расписку, направлено по почте заказным письмом или передано в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи. В случае направления налогового уведомления по почте заказным письмом налоговое уведомление считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

Если этот документ налогоплательщики не получают до конца сентября, ФНС России рекомендует проявить самим инициативу, обратившись в инспекцию лично.

Обратиться в инспекцию можно, предварительно записавшись на прием, с помощью интернет-сервиса: **«Онлайн запись на прием в инспекцию»**

В случае обнаружения ошибок или некорректно начисленных данных в уведомлении налогоплательщики могут вовремя предупредить инспекторов - вместе с налоговым уведомлением направляется форма заявления, предназначенная для обратной связи с налоговым органом.

Для осуществления сверки данных и корректировки информации, содержащейся в налоговом уведомлении, ФНС России рекомендует использовать: **«Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц»**

В случае подтверждения в территориальном органе Росреестра этих данных будет сделан перерасчет суммы налога и в адрес налогоплательщика направлено новое уведомление.

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА

Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Уплата земельного налога производится налогоплательщиками в бюджет по месту нахождения земельного участка в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами Москвы и Санкт-Петербурга). Срок уплаты налога для физических лиц **не позднее 1 октября** года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Для получения информации о ставках и льготах по земельному налогу ФНС России рекомендует воспользоваться интернет-сервисом **«Имущественные налоги: ставки и льготы»**

Уплатить земельный налог возможно не только в отделениях

банка, но и не выходя из дома с помощью электронных сервисов банков-партнеров, заключивших Соглашение с ФНС России в рамках обмена сведениями о платежах физических лиц.

Для онлайн-оплаты по налоговым платежам можно воспользоваться интернет-сервисом **«Заплати налоги»**

Для формирования платежного поручения пользователю необходимо ввести фамилию, имя, отчество, адрес, ИНН (необязательный реквизит), выбрать налог (выбор осуществляется только по налогам, уплачиваемым физическими лицами, и исключает выбор непосредственно по КБК и сумме. Срок уплаты налога для налогоплательщиков - физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, не может быть установлен ранее срока, предусмотренного п.3 ст.398 НК РФ (1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом). Не позднее этого срока предприниматели представляют налоговые декларации по налогу, только в отношении земельных участков, используемых (предназначенных для использования) в предпринимательской деятельности.

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

В течение налогового периода индивидуальными предпринимателями уплачиваются авансовые платежи по земельному налогу, если нормативными правовыми актами представительных органов муниципального образования предусмотрена уплата авансовых платежей.

Суммы авансовых платежей по налогу исчисляются по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода как одна четвертая соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка.

Налог и авансовые платежи уплачиваются в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами Москвы и Санкт-Петербурга). Срок уплаты налога не может быть установлен ранее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

РАСЧЕТ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ

$S = (K_{ст} \times Д) - Н) \times Ст \times K_{в} \times K_2 \times K_{л}$, где:

S – исчисленная сумма налога;

K_{ст} – кадастровая стоимость земельного участка;

Д - доля налогоплательщика в праве на земельный участок;

Н – не облагаемая налогом сумма, уменьшающая величину налоговой базы;

Ст – налоговая ставка;

K_в – коэффициент владения земельным участком, который применяется для исчисления налога в случае правообладания земельным участком в течение неполного налогового периода (коэффициент определяется как отношение числа полных месяцев, в течение которых земельный участок находился в собственности (постоянном (бессрочном) пользовании, пожизненном наследуемом владении) налогоплательщика к числу календарных месяцев в налоговом периоде;

K₂ – коэффициент 2, применяемый в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность физическими лицами для индивидуального жилищного строительства (исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента 2 по истечении 10 лет с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости);

K_л – коэффициент налоговой льготы (определяется 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 отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность физическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, исчисление суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу) производится физическими лицами, являющимися индивидуальными предпринимателями, с учетом коэффициента 2 в течение трех-летнего срока строительства начиная с даты государственной

регистрации прав на данные земельные участки вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости. В случае завершения такого жилищного строительства и государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости до истечения трехлетнего срока строительства сумма налога, уплаченного за этот период сверх суммы налога, исчисленной с учетом коэффициента 1, признается суммой излишне уплаченного налога и подлежит зачету (возврату) налогоплательщику в общеустановленном порядке.

В отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность физическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, исчисление суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу) производится физическими лицами, являющимися индивидуальными предпринимателями, с учетом коэффициента 4 в течение периода, превышающего трехлетний срок строительства, вплоть до даты государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости.

Ветеран боевых действий приобрел в 2011 году ? доли земельного участка. Право собственности на приобретенную долю земельного участка зарегистрировано 12 ноября 2011 года. Кадастровая стоимость земельного участка составила 8463240 руб. Разрешенное использование земельного участка – «Для ведения личного подсобного хозяйства». Налоговая ставка установлена представительным органом муниципального образования по указанной категории земель в размере 0,1 процента.

В связи с тем, что права на земельный участок зарегистрированы 12 ноября 2011 года для исчисления налога за указанный период необходимо определить коэффициент владения земельным участком.

$$K_v = 2 \text{ мес.} : 12 \text{ мес.} = 0,1667.$$

Поскольку гражданин является ветераном боевых действий, то при исчислении земельного налога налоговая база уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере 10000 руб.

Исчисленная сумма налога составила:

$$\text{за 2011 год} - (8463240 \text{ руб.} \times ? - 10000 \text{ руб.}) \times 0,1 \% \times 0,1667 = 703,74 \text{ руб.};$$

$$\text{за 2012 год} - (8463240 \text{ руб.} \times ? - 10000 \text{ руб.}) \times 0,1 \% =$$

4221,62 руб.

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ

Налоговые декларации по земельному налогу представляются налогоплательщиками не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Декларация представляется по установленной форме:

- на бумажном носителе с приложением съемного носителя, содержащем данные в электронном виде установленного формата;
- на бумажном носителе с использованием двумерного штрих-кода;
- по установленным форматам в электронном виде (передается по телекоммуникационным каналам связи).

При передаче декларации по телекоммуникационным каналам связи днем ее представления считается дата ее отправки.

На бумажном носителе декларация может быть представлена налогоплательщиком в ИФНС:

- лично;
- через своего представителя;
- направлена в виде почтового отправления с описью вложения.

При отправке декларации по почте днем ее представления считается дата отправки почтового отправления с описью вложения.

Обратите внимание: При отсутствии объектов налогообложения (прав на земельные участки), подлежащих отражению в декларации, декларация не представляется.

Начиная с налогового периода 2015 года налоговые декларации индивидуальными предпринимателями не представляются.

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ ЮРИДИЧЕСКИМ ЛИЦАМ

Порядок налогообложения земельных участков в Российской Федерации определен гл. 31 НК РФ.

Земельный налог является местным налогом, зачисляется в местный бюджет по месту нахождения объекта налогообложения.

ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА

Плательщиками налога признаются организации, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогооб-

ложения в соответствии со ст. 389 НК РФ, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения (п. 1 ст. 388 НК РФ).

В отношении земельных участков, входящих в имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд, налогоплательщиками признаются управляющие компании. При этом налог уплачивается за счет имущества, составляющего этот паевой инвестиционный фонд.

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

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен налог.

Не признаются объектом налогообложения:

- земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов Российской Федерации, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия;
- земельные участки из состава земель лесного фонда;
- земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда.

Отчетный период

Год

НАЛОГОВАЯ БАЗА

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.

Налогоплательщики-организации определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного кадастра недвижимости о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей долевой собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, пропорционально его доле в общей долевой собственности.

Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей совместной собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, в равных долях.

СТАВКИ НАЛОГА

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) и не могут превышать:

- **0,3%** в отношении земельных участков:
- отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства;
- занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, принадлежащей на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства;
- приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства;
- ограниченных в обороте в соответствии с законодатель-

ством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд (ст. 27 Земельного Кодекса Российской Федерации);

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

Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка (п. 2 ст. 394 НК РФ).

Подробную информацию об установленных налоговых ставках и льготах в конкретном муниципальном образовании можно узнать, воспользовавшись информационным ресурсом:

«Имущественные налоги: ставки и льготы»

ЛЬГОТЫ ПО НАЛОГУ

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ ЛЬГОТЫ

От уплаты земельного налога освобождаются:

Скрыть подробности

- организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции Российской Федерации - в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти организации и учреждения функций;

- организации - в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования;

- религиозные организации - в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения

- религиозного и благотворительного назначения;

- общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют **не менее 80%**, - в отношении земельных участков, используемых ими для осуществления уставной деятельности;

- организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет **не менее 50%**, а их доля в фонде оплаты труда - **не менее 25%**, - в отношении земельных

участков, используемых ими для производства и (или) реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации по согласованию с общероссийскими общественными организациями инвалидов), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг);

- учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, - в отношении земельных участков, используемых ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям;

- организации народных художественных промыслов - в отношении земельных участков, находящихся в местах традиционного бытования народных художественных промыслов и используемых для производства и реализации изделий народных художественных промыслов;

- организации - резиденты особой экономической зоны, за исключением организаций, указанных в п. 11 настоящей статьи, - в отношении земельных участков, расположенных на территории особой экономической зоны, сроком на пять лет с месяца возникновения права собственности на каждый земельный участок;

- организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом от 28.09.2010 №244-ФЗ "Об инновационном центре "Сколково", - в отношении земельных участков, входящих в состав территории инновационного центра "Сколково" и предоставленных (приобретенных) для непосредственного выполнения возложенных на эти организации функций в соответствии с указанным Федеральным законом;

- судостроительные организации, имеющие статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны, - в отношении земельных участков, занятых принадлежащими им на праве собственности и используемыми в целях строительства и ремонта судов зданиями, строениями, сооружениями производственного назначения, с даты регистрации таких

организаций в качестве резидента особой экономической зоны сроком на десять лет.

МЕСТНЫЕ ЛЬГОТЫ

Органы местного самоуправления имеют право устанавливать налоговые льготы по налогу, и основания для их использования налогоплательщиками.

Подробную информацию об установленных налоговых ставках и льготах в конкретном муниципальном образовании можно узнать, воспользовавшись информационным ресурсом: **«Имущественные налоги: ставки и льготы»**

Для получения льгот по уплате налогов физические лица, имеющие право на них, самостоятельно представляют необходимые документы в налоговые органы.

В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщиков в течение налогового (отчетного) периода права на налоговую льготу исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) в отношении земельного участка, по которому предоставляется право на налоговую льготу, производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых отсутствует налоговая льгота, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. При этом месяц возникновения права на налоговую льготу, а также месяц прекращения указанного права принимается за полный месяц.

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА

Порядок исчисления налога, а также авансовых платежей определен ст. 396 НК РФ

Основные положения:

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

- В течение налогового периода налогоплательщики (организации или индивидуальные предприниматели) уплачивают авансовые платежи по налогу, если нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) не предусмотрено иное.

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате

налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга).

Представительный орган муниципального образования (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) при установлении налога вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода;

Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются налогоплательщиками - организациями или физическими лицами, являющимися индивидуальными предпринимателями, в бюджет по месту нахождения земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ.

- В случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права собственности (постоянного (бессрочного) пользования, пожизненного наследуемого владения) на земельный участок (его долю) исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) в отношении данного земельного участка производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данный земельный участок находился в собственности (постоянном (бессрочном) пользовании, пожизненном наследуемом владении) налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. При этом если возникновение (прекращение) указанных прав произошло **до 15-го числа** соответствующего месяца включительно, за полный месяц принимается месяц возникновения указанных прав. Если возникновение (прекращение) указанных прав произошло **после 15-го числа** соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц прекращения указанных прав;

- Налоговые уведомления об уплате налога вручаются плательщикам налоговыми органами в порядке и сроки (ст. 52 НК РФ), которые установлены Налоговым кодексом Российской Федерации;

- Срок уплаты налога для налогоплательщиков - организа-

ций, не может быть установлен **ранее 1 февраля** года, следующего за истекшим налоговым периодом. Не позднее этого срока налогоплательщики представляют налоговые декларации по налогу;

- Лица, своевременно не привлеченные к уплате налога, уплачивают его **не более чем за 3 года**, предшествующих календарному году направления налогового уведомления в связи с привлечением к уплате налога.

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ

Форма налоговой декларации по земельному налогу и порядок ее заполнения утверждены Приказом ФНС России от 28.10.2011 №ММВ-7-11/696@.

Налогоплательщики - организации в отношении земельных участков, принадлежащих им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования, по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения земельного участка налоговую декларацию по налогу.

Налоговые декларации по налогу представляются налогоплательщиками не позднее **1 февраля** года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Декларация представляется по установленной форме:

- на бумажном носителе с приложением съемного носителя, содержащем данные в электронном виде установленного формата;
- на бумажном носителе с использованием двумерного штрих-кода;
- по установленным форматам в электронном виде (передается по телекоммуникационным каналам связи).

Способы представления:

ЛИЧНО

- лично;
- через своего представителя;
- направлена в виде почтового отправления с описью вложения.

В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ

По телекоммуникационным каналам связи (при наличии у налогоплательщика ЭП – электронной подписи)

При передаче декларации по телекоммуникационным ка-

налам связи днем ее представления считается дата ее отправки.

При отправке декларации по почте днем ее представления считается дата отправки почтового отправления с описью вложения.

При отсутствии объектов налогообложения (прав на земельные участки), подлежащих отражению в декларации, декларация не представляется.

Налогоплательщики, в соответствии со ст. 83 НК РФ отнесенные к категории крупнейших, представляют налоговые декларации в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

Тема № 9 СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

1. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (УСН)
2. ЕДИНЬЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ (ЕСХН)
3. ЕДИНЬЙ НАЛОГ НА ВМЕНЁННЬЙ ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЬХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ЕНВД)
4. ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (УСН)

Юридические лица, а также индивидуальные предприниматели, начинающие свою профессиональную коммерческую деятельность, могут выбрать один из двух вариантов системы налогообложения: общую либо упрощенную.

Упрощенная система налогообложения (УСН) – это один из налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса.

УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ

Для применения УСН необходимо выполнение определенных условий:

Сотрудников < 100 человек

Доход < 60 млн. руб.

Остаточная стоимость < 100 млн. руб.

Отдельные условия для организаций:

- Доля участия в ней других организаций не может пре-

вышать **25%**

- Запрет применения УСН для организаций, у которых есть филиалы, и (или) представительства

- Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе, ее доходы не превысили 45 млн. рублей (ст. 346.12 НК РФ)

ЗАМЕНЯЕТ НАЛОГИ

В связи с применением УСН, налогоплательщики освобождаются от уплаты налогов, уплачиваемых в связи с применением общей системой налогообложения:

ОРГАНИЗАЦИИ

- налога на прибыль организаций, за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств;

- налога на имущество организаций, однако, с 1 января 2015 г. для организаций, применяющих УСН, устанавливается обязанность уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость (п. 2 ст. 346.11 НК РФ, п. 1 ст. 2, ч. 4 ст. 7 Федерального закона от 02.04.2014 № 52-ФЗ);

- налога на добавленную стоимость.

ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ

- налога на доходы физических лиц в отношении доходов от предпринимательской деятельности;

- налога на имущество физических лиц, по имуществу, используемому в предпринимательской деятельности. однако, с 1 января 2015 г. для индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, установлена обязанность уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, которые включены в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ (п. 3 ст. 346.11 НК РФ, п. 23 ст. 2, ч. 1 ст. 4 Федерального закона от 29.11.2014 № 382-ФЗ)»;

- налога на добавленную стоимость, за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможене, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом).

Применение УСН не освобождает от исполнения функций

по исчислению, удержанию и перечислению НДФЛ с заработной платы сотрудников.

ПОРЯДОК ПЕРЕХОДА

Добровольная процедура перехода. Существует два варианта:

1. Переход на УСН одновременно с регистрацией ИП, организаций Уведомление может быть подано вместе с пакетом документов на регистрацию. Если Вы этого не сделали, то у Вас есть еще 30 дней на размышление (п. 2 ст. 346.13 НК РФ)

2. Переход на УСН с иных режимов налогообложения Переход на УСН возможен только со следующего календарного года. Уведомление необходимо подать не позднее 31 декабря (п. 1 ст. 346.13 НК РФ)

Переход на УСН с ЕНВД с начала того месяца, в котором была прекращена их обязанность по уплате единого налога на вмененный доход (п. 2 ст. 346.13 НК)

Форма уведомления о переходе на специальный налоговый режим (PDF 464 КБ)

Уведомление может быть подано в произвольной форме или форме, рекомендованной ФНС России.

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

В рамках УСН можно выбрать объект налогообложения доходы или доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов (иногда говорят «доходы минус расходы» ст. 346.14 НК РФ).

Сменить объект налогообложения возможно только со следующего года, письменно уведомив об этом налоговый орган до 31 декабря.

СТАВКИ И ПОРЯДОК РАСЧЕТА

Расчет налога производится по следующей формуле (статья 346.21 НК РФ):

Сумма налога=Ставка налога*Налоговая база

СТАВКА НАЛОГА

Для упрощенной системы налогообложения налоговые ставки зависят от выбранного предпринимателем или организацией объекта налогообложения.

При объекте налогообложения «доходы» ставка составляет **6%**. Налог уплачивается с суммы доходов. Какое-либо снижение этой ставки не предусматривается. При расчёте платежа

за 1 квартал берутся доходы за квартал, за полугодие – доходы за полугодие и т. д.

Если объектом налогообложения являются «доходы минус расходы», ставка составляет **15%**. В этом случае для расчёта налога берётся доход, уменьшенный на величину расхода. При этом региональными законами могут устанавливаться дифференцированные ставки налога по УСН в пределах от 5 до 15 процентов. Пониженная ставка может распространяться на всех налогоплательщиков, либо устанавливаться для определённых категорий.

НАЛОГОВАЯ БАЗА

При применении упрощённой системы налогообложения налоговая база зависит от выбранного объекта налогообложения: доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов:

- Налоговой базой при УСНО с объектом «доходы» является денежное выражение всех доходов предпринимателя. С этой суммы рассчитывается налог по ставке 6%.

- На УСН с объектом «доходы минус расходы» базой является разница доходов и расходов. Чем больше расходов, тем меньше будет размер базы и, соответственно, суммы налога. Однако уменьшение налоговой базы по УСН с объектом «доходы минус расходы» возможно не на все расходы, а лишь на те, что перечислены ст. 346.16 НК РФ.

Доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала года. Для налогоплательщиков, выбравших объект «доходы минус расходы» действует правило минимального налога: если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога, то уплачивается минимальный налог в размере **1%** от фактически полученного дохода.

Пример расчета размера авансового платежа для объекта «доходы минус расходы»

За налоговый период предприниматель получил доходы в размере 25 000 000 руб., а его расходы составили 24 000 000 руб.

1. Определяем налоговую базу

25 000 000 руб. - 24 000 000 руб. = 1 000 000 руб.

2. Определяем сумму налога

1 000 000 руб. * 15% = 150 000 руб.

3. Рассчитываем минимальный налог
25 000 000 руб. * 1% = 250 000 руб.

Уплатить нужно именно эту сумму, а не сумму налога, исчисленную в общем порядке.

ОПЛАТА НАЛОГА И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЁТНОСТИ

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения.

Отчетный период

Квартал

Полугодие

9 месяцев

Налоговый период

Год

ПОРЯДОК ДЕЙСТВИЙ

Организации уплачивают налог и авансовые платежи по месту своего нахождения, а индивидуальные предприниматели - по месту своего жительства.

1. Платим налог авансом Не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода. Уплаченные авансовые платежи засчитываются в счет налога по итогам налогового (отчетного) периода (года) (п.5 ст. 346.21 НК РФ)

2. Заполняем и подаем декларацию по УСН

- Организации - **не позднее 31 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом

- Индивидуальные предприниматели- **не позднее 30 апреля** года, следующего за истекшим налоговым периодом

3. Платим налог по итогам года

- Организации - **не позднее 31 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом

- Индивидуальные предприниматели - **не позднее 30 апреля** года, следующего за истекшим налоговым периодом

Если последний день срока уплаты налога (авансового платежа) выпадает на выходной или нерабочий праздничный день, перечислить налог плательщик обязан в ближайший следующий за ним рабочий день. СПОСОБЫ УПЛАТЫ:

- Через банк-клиент

- Сформировать платёжное поручение

- Квитанция для безналичной оплаты

ПОДАЧА ДЕКЛАРАЦИИ

Порядок и сроки представления налоговой декларации

Налоговая декларация предоставляется по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя.

- Организации - **не позднее 31 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом

- Индивидуальные предприниматели - **не позднее 30 апреля** года, следующего за истекшим налоговым периодом

Форма декларации и порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС России от 04.07.2014 № ММВ-7-3/352@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме" (Зарегистрировано в Минюсте России 12.11.2014 № 34673).

До внесения изменений в налоговую декларацию, форма и порядок заполнения которой утверждены приказом ФНС России от 04.07.2014 № ММВ-7-3/352@ (зарегистрирован в Минюсте России 12.11.2014, регистрационный номер 34673), в случае применения налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения в виде доходов налоговой ставки 0 процентов (пониженной налоговой ставки) рекомендуется заполнять прилагаемую к **письму ФНС России от 20.05.2015 № ГД-4-3/8533@ форму налоговой декларации.**

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, утвержденная вышеуказанным приказом ФНС России представляется начиная с налогового периода 2014 года.

Налоговые декларации, действовавшие в предыдущих периодах, и периоды применения, размещены на странице **«Представление налоговой и бухгалтерской отчетности»** в разделе **«Представление на бумажном носителе»** в подразделе **«Шаблоны форм налоговых деклараций»**

До внесения изменений в налоговую декларацию, форма и

порядок заполнения которой утверждены приказом ФНС России от 04.07.2014 № ММВ-7-3/352@ (зарегистрирован в Минюсте России 12.11.2014, регистрационный номер 34673) плательщикам торгового сбора рекомендуется уменьшать исчисленную в налоговой декларации сумму налога (авансового платежа по налогу) на уплаченные в течение данного налогового (отчетного) периода суммы торгового сбора путем отражения их нарастающим итогом по кодам строк 140 - 143 Раздела 2.1 налоговой декларации вместе с суммами страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Кодекса.

При этом, на таких налогоплательщиков, указавших по коду строки 102 признак налогоплательщика «1 – налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам», не распространяется ограничение в виде 50 процентов (значения по коду строк 140 - 143 не должны быть больше 1/2 суммы исчисленного налога (авансовых платежей по налогу)), указанное в алгоритме для строки 102 = «1» по кодам строк 140 - 143 Раздела 2.1 налоговой декларации.

ЛЬГОТЫ

Льготы данным режимом налогообложения не предусмотрены
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАЛОГОВЫЕ НАРУШЕНИЯ

При задержке подачи декларации на срок более 10 рабочих дней могут быть приостановлены операции по счету (заморозка счета ст.76 НК РФ).

Опоздание со сдачей отчетности влечет за собой штраф в размере: **от 5% до 30%** суммы неуплаченного налога за каждый полный либо неполный месяц просрочки, но не менее 1000 руб. (ст. 119 НК РФ).

Задержка платежа грозит взысканием пеней. Размер пени рассчитывается как процент, который равен 1/300 ставки рефинансирования, от перечисленной не в полном объеме либо частично суммы взноса, либо налога за каждый день просрочки (ст.75 НК РФ).

За неуплату налога предусмотрен штраф в размере **от 20% до 40%** суммы неуплаченного налога (ст. 122 НК РФ).

НДФЛ ЗА СВОИХ СОТРУДНИКОВ

Применение УСН не освобождает от исполнения функций по исчислению, удержанию и перечислению НДС с заработной платы сотрудников.

ЧАСТО ЗАДАВАЕМЫЕ ВОПРОСЫ

Каковы сроки представления налогоплательщиком налоговой декларации и уплаты налога при применении УСН в случае прекращения налогоплательщиком деятельности, в отношении которой им применялась УСН?

Налогоплательщик представляет налоговую декларацию не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором согласно уведомлению, представленному им в налоговый орган в соответствии с п. 8 ст. 346.13 НК РФ, прекращена предпринимательская деятельность, в отношении которой этим налогоплательщиком применялась упрощенная система налогообложения. При этом налог уплачивается не позднее сроков, установленных для подачи налоговой декларации ст. 346.23 НК РФ. То есть налог уплачивается не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем, в котором налогоплательщик прекратил применение УСН. (п. 7 ст. 346.21, п. 2 ст. 346.23 НК РФ)

Какой порядок уведомления налогового органа о переходе налогоплательщика на иной режим налогообложения в связи с утратой права на применение УСН?

Налогоплательщик (организация, индивидуальный предприниматель) в случае утраты права на применение УСН в отчетном (налоговом) периоде уведомляет налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения путем подачи в течение 15 календарных дней по истечении того квартала, в котором он утратил данное право. Сообщения об утрате права на применение упрощенной системы налогообложения» (рекомендованная форма № 26.2-2 *) (п. 4, 5 ст. 346.13 НК РФ; *Приложение № 2 к Приказу ФНС от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@ «Об утверждении форм документов для применения упрощенной системы налогообложения»)

Какой порядок уведомления налогового органа о желании налогоплательщика, применяющего УСН, перейти на иной режим налогообложения?

По собственному желанию налогоплательщик (организация или индивидуальный предприниматель), применяющий УСН,

вправе перейти на иной режим налогообложения с начала нового календарного года, уведомив (рекомендованная форма № 26.2-3 "Уведомление об отказе от применения упрощенной системы налогообложения"- Уведомление*) об этом налоговый орган в срок не позднее 15 января года, в котором он предполагает применять иной режим налогообложения. При этом если такое уведомление не представлено, то до конца наступившего нового календарного года налогоплательщик обязан применять УСН

(п. 3, 6 ст. 346.13 НК РФ ; *Приложение № 3 к Приказу ФНС от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@ «Об утверждении форм документов для применения упрощенной системы налогообложения»)

ОСОБЕННОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Информация актуальна для 32 региона (Брянская область)

В соответствии с Законом Брянской области «Об установлении в 2015 году дифференцированных налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, для отдельных категорий налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов» от 13.11.2014 №65-3 принято решение установить в 2015 году ставку по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, для отдельных категорий налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, в размере 12 процентов в отношении налогоплательщиков, осуществляющих виды экономической деятельности, классифицируемые в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности в следующих отраслях: сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство, добыча прочих полезных ископаемых, обрабатывающие производства, обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха, водоснабжение и водоотведение, строительство, при условии, если доходы от осуществления указанных видов деятельности за отчетный (налоговый) период составляют не менее 70 процентов, а также если в течение налогового периода обеспечена среднемесячная начисленная заработная плата на 1 работника организации или индивидуального предпринимателя не ниже среднеот-

раслевого уровня по осуществляемому виду экономической деятельности.

13 ноября 2014 года

№ 65-3

**ЗАКОН
БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ ОБ УСТАНОВЛЕНИИ В 2015 ГОДУ
ДИФФЕРЕНЦИРОВАННЫХ НАЛОГОВЫХ СТАВОК ПО НАЛОГУ,
ВЗИМАЕМОМУ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УПРОЩЕННОЙ
СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ВЫБРАВШИХ В КАЧЕСТВЕ ОБЪЕКТА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДЫ, УМЕНЬШЕННЫЕ НА ВЕЛИЧИНУ РАСХОДОВ**

Принят

Брянской областной Думой

30 октября 2014 года

Статья 1. Установить в 2015 году ставку по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, для отдельных категорий налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, в размере 12 процентов в отношении налогоплательщиков, осуществляющих виды экономической деятельности, классифицируемые в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности в следующих отраслях: сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство, добыча прочих полезных ископаемых, обрабатывающие производства, обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха, водоснабжение и водоотведение, строительство, при условии, если доходы от осуществления указанных видов деятельности за отчетный (налоговый) период составляют не менее 70 процентов, а также если в течение налогового периода обеспечена среднемесячная начисленная заработная плата на 1 работника организации или индивидуального предпринимателя не ниже среднеотраслевого уровня по осуществляемому виду экономической деятельности.

Статья 2. Настоящий Закон вступает в силу с 1 января 2015 года.

Временно исполняющий обязанности

Губернатора Брянской области

А.В.БОГОМАЗ

г. Брянск

13 ноября 2014 года

№ 65-3

Категория налогоплательщиков	Налоговая ставка
<p>Организации и индивидуальные предприниматели, у которых за отчетный (налоговый) период не менее 70% дохода составили доходы от осуществления следующих видов экономической деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● сельское хозяйство ● лесное хозяйство ● охота ● рыболовство и рыбоводство ● добыча прочих полезных ископаемых ● обрабатывающие производства ● обеспечение электрической энергией, газом и паром ● кондиционирование воздуха ● водоснабжение и водоотведение ● строительство 	<p>12%</p>

2. ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ (ЕСХН)

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (ЕСХН) – это специальный налоговый режим, который разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции.

В целях налогообложения к сельскохозяйственной продукции относится продукция растениеводства, сельского и лесного хозяйства, животноводства, в том числе полученная в результате выращивания и дорасщивания рыб и других водных биологических ресурсов.

Налогоплательщики - сельскохозяйственные товаропроизводители: организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию.

Рыбохозяйственные организации также признаются налогоплательщиками ЕСХН (п.2.1 ст.346.2 НК РФ)

Организации (индивидуальные предприниматели), которые не производят сельхозпродукцию, а только осуществляют ее первичную или последующую (промышленную) переработку, не вправе применять ЕСХН.

ЗАМЕНЯЕТ НАЛОГИ

Освобождает от налогов:

ОРГАНИЗАЦИИ

(подробности абз. 1 п. 3 ст. 346.1 НК)

- **налога на прибыль организаций** (за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств)

- **налога на имущество организаций**

- **налога на добавленную стоимость** (за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможене, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом)

ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ

(подробности абз. 4 п. 3 ст. 346.1 НК РФ)

- **налога на доходы физических лиц** (в отношении доходов от предпринимательской деятельности)

- **налога на имущество физических лиц** (по имуществу, используемому в предпринимательской деятельности)

- **налога на добавленную стоимость** (за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможене, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом)

ПРОЦЕДУРА ПЕРЕХОДА

Переход на ЕСХН осуществляется добровольно (п.5 ст.346.2).

Для перехода на ЕСХН необходимо подать уведомление в налоговый орган

ОРГАНИЗАЦИИ

Организации уведомляют налоговый орган по месту нахождения организации

ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ

ИП уведомляют налоговый орган по месту жительства индивидуального предпринимателя

Если организация (индивидуальный предприниматель) уже осуществляет деятельность и применяет общий налоговый режим или упрощенную систему налогообложения, то перейти на ЕСХН она (он) может только с начала следующего календарного года.

До 31 декабря срок подачи уведомления для действующей

щих организаций/ИП (для перехода на ЕСХН со следующего календарного года) (п. 2 ст. 346.3 НК)

В течение **30 дней** с даты постановки на учёт организация/ИП может подать уведомление о применении ЕСХН (п. 2 ст. 346.3 НК)

Организации (индивидуальные предприниматели) не подавшие в установленные сроки уведомление не вправе применять ЕСХН

УСЛОВИЯ ПЕРЕХОДА

Доход от сельскохозяйственной деятельности > **70 %**

Общее условие для всех налогоплательщиков

Имеются дополнительные условия для **рыбохозяйственных организаций** - подробнее п.2.1 ст.346.2 НК РФ

Не вправе применять ЕСХН: организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, организации, осуществляющие деятельность в сфере игорного бизнеса, а также казенные, бюджетные и автономные учреждения.

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Объектом налогообложения по ЕСХН являются доходы уменьшенные на величину произведенных расходов (п. 2 ст. 346.4 НК)

РАСЧЕТА НАЛОГА

Сумма налога=Ставка налога* Налоговая база

Налоговая база - денежное выражение дохода, уменьшенное на величину произведенных расходов.

Налоговая ставка **6%**

- Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов уменьшенные на величину произведенных расходов (п.1 ст. 346.6 НК РФ)

- Доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала года

- Можно уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного в предыдущих годах (п. 5 ст. 346.6 НК)

ОПЛАТА НАЛОГА И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЁТНОСТИ

Отчетный период

Полугодие

Налоговый период

Год

1. Платим налог авансом не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода (полугодия).

2. Платим налог по итогам года не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Способы оплаты

- Через банк-клиент
- Заполнить платежное поручение

Уплаченные авансовые платежи засчитываются в счет налога по итогам налогового (отчетного) периода (года) (подробнее п.3 ст.346.9 НК)

3. Заполняем и подаем декларацию по ЕСХН не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В случае прекращения предпринимательской деятельности в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя декларация представляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором согласно уведомлению, представленному налогоплательщиком в налоговый орган, такая деятельность им прекращена. (пп. 2 п.1 ст. 346.10 НК РФ).

Форма декларации утверждена Приказом ФНС России от 28.07.2014 № ММВ-7-3/384@ «Об утверждении формы налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу, порядка её заполнения, а также формата представления налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу в электронной форме» (зарегистрирован Минюстом России 10.11.2014, регистрационный номер 34620)

Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу, утвержденная вышеуказанным приказом ФНС России представляется начиная с налогового периода 2014 года.

Налоговые декларации, действовавшие в предыдущих периодах, и периоды применения, размещены на странице **«Представление налоговой и бухгалтерской отчетности»** в разделе **«Представление на бумажном носителе»** в подразделе **«Шаблоны форм налоговых деклараций»**

ЛЬГОТЫ

Льготы данным режимом налогообложения не предусмотрены.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАЛОГОВЫЕ НАРУШЕНИЯ

Опоздание со сдачей отчетности влечет за собой штраф в размере **от 5% до 30%** неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления и **не менее 1 000 рублей**([ст.119 НК](#))

За неуплату налога предусмотрен штраф в размере **от 20% до 40%** суммы неуплаченного налога ([ст.122 НК](#))

НДФЛ ЗА СВОИХ СОТРУДНИКОВ

Налогоплательщики, применяющие ЕСХН **являются налоговыми агентами по НДФЛ** – они исчисляют, удерживают и перечисляют в бюджет налог с заработной платы сотрудников.

ЧАСТО ЗАДАВАЕМЫЕ ВОПРОСЫ

Какие организации и индивидуальные предприниматели признаются сельскохозяйственными товаропроизводителями?

Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку и реализующие эту продукцию, при условии, если доля доходов от реализации произведенной ими сельхозпродукции составляет не менее 70 процентов от общего объема их выручки от реализации. Кроме того, сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются градо- и поселкообразующие российские рыбохозяйственные организации и рыбохозяйственные организации и индивидуальные предприниматели при соблюдении ими определенных условий. ([п. 2 и п. 2.1 ст. 346.2 НК РФ](#))

Какая продукция является сельскохозяйственной продукцией?

К сельскохозяйственной продукции относится: - продукция растениеводства сельского и лесного хозяйства; - продукция животноводства (в том числе полученная в результате выращивания и дорастивания рыб и других водных биологических ресурсов), конкретные виды которых определяются Правительством РФ в соответствии с Общероссийским классификатором продукции. ([п. 3 ст. 346.2 НК РФ](#))

3. ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЁННЫЙ ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ЕНВД)

При исчислении и уплате ЕНВД размер реально полученного дохода значения не имеет, налогоплательщики руководствуются размером вмененного им дохода, который установлен Налоговым кодексом РФ.

ЕНВД применяется в отношении отдельных видов предпринимательской деятельности (п.2 ст.346.26 НК РФ):

- розничная торговля;
- общественное питание;
- бытовые, ветеринарные услуги;
- услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- распространение и (или) размещение рекламы;
- услуги по передаче во временное пользование торговых мест, земельных участков;
- услуги по временному размещению и проживанию;
- услуги по перевозке пассажиров и грузов автотранспортом;
- услуги стоянок.

ЗАМЕНЯЕТ НАЛОГИ

Налоги, которые заменяет ЕНВД:

Для юридических лиц:

1. Налог на прибыль организаций

В отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом

2. Налог на имущество организаций

В отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом

3. Налог на добавленную стоимость

В отношении операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом)

Для индивидуальных предпринимателей:

1. Налог на доходы физических лиц

В отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом

2. Налог на имущество физических лиц

В отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом

3. Налог на добавленную стоимость

В отношении операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом)

УСЛОВИЯ ПЕРЕХОДА

Юридические лица



Индивидуальные предприниматели



Подробнее см. ст. 346.26 НК РФ.

ПРОЦЕДУРА ПЕРЕХОДА

С 1 января 2013 года переход на уплату единого налога осуществляется добровольно через подачу заявления о постановке на учет организации (ИП) в качестве налогоплательщика ЕНВД в налоговый орган по месту ведения деятельности, по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) при осуществлении 3-х видов деятельности:

- развозной или разносной розничной торговли;
- размещения рекламы на транспортных средствах;
- оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов.

Снятие с учета в качестве плательщика ЕНВД, осуществляется на основании заявления, представленного в налоговый орган.

Налогоплательщики вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года (ст. 346.28 НК РФ).

ПОРЯДОК УЧЕТА

Осуществляется раздельный учет показателей:

по каждому виду деятельности, облагаемой ЕНВД;
в отношении деятельности, облагаемой ЕНВД и деятельности, облагаемой в рамках иных режимов налогообложения.

Обязательный учет показателей:

по налогам, исчисляемым в качестве налоговых агентов;
по прочим налогам и сборам.

Обязанность соблюдения порядка ведения кассовых операций.

Обязанность ведения бухгалтерского учета юридических лиц, отсутствует у индивидуальных предпринимателей. (Закон от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете»)

Обязанность представления сведений о среднесписочной численности работников (абз.3 п.3 ст.80 НК РФ).

ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА

Расчет производится по следующей формуле:

ЕНВД=(Налоговая база* Ставка налога)-Страховые Взносы
СТАВКА ПЛАТЕЖА

15 % от величины вмененного дохода

НАЛОГОВАЯ БАЗА

Налоговая база — это величина вмененного дохода.

Налоговая база=Вмененный доход= Базовая доходность*Физический показатель

Базовая доходность корректируется в соответствии с коэффициентом-дефлятором (К1) и корректирующим коэффициентом (К2, ст. 346.27 НК РФ).

УМЕНЬШЕНИЕ НАЛОГА НА СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ

Налогоплательщики ЕНВД имеют право уменьшить сумму налога, исчисленную за налоговый период, на суммы платежей (взносов) и пособий, которые были уплачены в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог. (п. 2 статья 346.2 НК РФ)

При этом сумма такого уменьшения не может быть больше, чем 50 % исчисленного налога.

Индивидуальные предприниматели, которые не имеют наемных работников - то есть они не производят выплаты и иные вознаграждения физическим лицам -могут уменьшить сумму единого налога на вмененный доход на сумму уплаченных (за себя) в фиксированном размере страховых взносов в ПФР и ФФОМС без применения 50 % ограничения.

Индивидуальные предприниматели, у которых есть наемные работники, не вправе уменьшить сумму исчисленного ими единого налога на вмененный доход на сумму уплаченных за себя в фиксированном размере страховых взносов.

ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА

Налогоплательщики ЕНВД имеют право уменьшить сумму налога, исчисленную за налоговый период, на суммы платежей (взносов) и пособий, которые были уплачены в пользу работников, занятых в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог. (п. 2 статья 346.2 НК РФ)

При этом сумма такого уменьшения не может быть больше, чем 50 % исчисленного налога.

ПОДАЧА ДЕКЛАРАЦИИ

Порядок и сроки представления налоговой декларации

- Налоговые декларации представляются в налоговый орган по итогам каждого квартала — не позднее 20-го числа месяца следующего за кварталом (ст. 346.32 НК РФ).

Форма декларации

• Утверждена приказом ФНС России от 04.07.2014 № ММВ-7-3/353@

• Контрольные соотношения к налоговой декларации
• Используются для целей самостоятельной проверки декларации на предмет корректности:

- отражения вида осуществляемой деятельности;
- применения корректирующих коэффициентов;
- применения базовой доходности;
- отражения физических показателей;
- исчисления налоговой базы;
- определения суммы налога, подлежащей уплате за налоговый период.

За налоговые периоды 2012-2014 годов налоговые декларации по ЕНВД необходимо подавать по форме, утвержденной приказом ФНС России от 23.01.2012 №ММВ-7-3/13@.

Начиная с первого квартала 2015 года необходимо подавать налоговые декларации по ЕНВД, форма и порядок заполнения которой утверждены приказом ФНС России от 04.07.2014 №ММВ-7-3/353@.

УПЛАТА НАЛОГА

Срок уплаты ЕНВД до **25 числа месяца**, следующего за отчетным периодом (квартал).

Подробнее см. ст. 346.32 НК РФ.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

Ведение деятельности без постановки на учет	10 % доходов, но не менее 40 тыс. рублей
Несвоевременная подача заявления о постановке на учет	10 тыс. рублей
Несвоевременное представление сведений об открытии/закрытии расчетных счетов	5 тыс. рублей
Несвоевременное представление декларации	5 % от суммы налога, не менее 1 тыс. рублей
Неуплата (несвоевременная уплата) налога	20 % от суммы налога, умышленно - 40 % от суммы налога
Уклонение от явки лица, вызываемого в качестве свидетеля	1 тыс. рублей
Отказ свидетеля от дачи показаний	3 тыс. рублей

ЧАСТО ЗАДАВАЕМЫЕ ВОПРОСЫ

О НЕОБХОДИМОСТИ ПОСТАНОВКИ НА УЧЕТ В КАЧЕСТВЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ ЕНВД ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УКАЗАННОЙ СИСТЕМЫ С 01.01.2013

- на основании представленного заявления с указанием фактической даты начала применения ими режима налогообложения в виде ЕНВД;

- на основании представленной налоговой декларации по ЕНВД за первый квартал 2013 года.

Как осуществляется постановка на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД при осуществлении деятельности на территориях муниципальных образований, в которых действуют несколько налоговых инспекций?

Постановка на учет таких лиц в качестве плательщиков ЕНВД осуществляется в налоговом органе, на территории которого расположено место ведения "вмененной" деятельности, указанное первым в заявлении о постановке на учет (абз. 4 п. 2 ст. 346.28 НК РФ).

ПРОЦЕДУРА ПЕРЕХОДА

Порядок снятия с учета при прекращении ведения "вмененной" деятельности

НК РФ предусмотрен заявительный порядок снятия с учета в качестве налогоплательщика ЕНВД (абз. 3 п. 3 ст. 346.28 НК РФ). Поэтому при прекращении "вмененной" деятельности необходимо подать в налоговый орган соответствующее заявление. Сделать это нужно не позднее пяти рабочих дней с момента прекращения осуществления деятельности, облагаемой ЕНВД (п. 6 ст. 6.1, абз. 3 п. 3 ст. 346.28 НК РФ). День окончания ведения деятельности указывается в заявлении и считается датой снятия с учета (абз. 3 п. 3 ст. 346.28 НК РФ).

Есть ли возможность перехода с ЕНВД на иной режим налогообложения в течение календарного года?

Добровольно перейти с ЕНВД на ОСН, УСН и другие системы налогообложения можно только со следующего календарного года (абз. 3 п. 1 ст. 346.28 НК РФ). А значит, днем перехода будет считаться 1 января следующего года.

Есть ли возможность перехода с ЕНВД на УСН в течении

календарного года?

Организации и индивидуальные предприниматели, которые перестали быть налогоплательщиками ЕНВД, вправе на основании уведомления перейти на УСН с начала того месяца, в котором была прекращена их обязанность по уплате ЕНВД.

ПОРЯДОК УЧЕТА

Обязаны ли вести бухгалтерский учет организации-плательщики ЕНВД?

Организации, уплачивающие ЕНВД, ведут бухгалтерский учет и представляют бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке. (Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)

Обязаны ли вести бухгалтерский учет индивидуальные предприниматели-плательщики ЕНВД?

Индивидуальные предприниматели - плательщики ЕНВД подпадают под действие пп. 1 п. 2 ст. 6 Закона № 402-ФЗ и не должны вести бухгалтерский учет. (Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)

ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА

В каком порядке облагаются субсидии, выделяемые из бюджетов разного уровня налогоплательщикам единого налога на вмененный доход?

Полученные из бюджета бюджетные ассигнования в виде субсидий на возмещение недополученных доходов в связи с реализацией товаров, выполнением работ или оказанием услуг по ценам, регулируемым государственными или муниципальными органами власти, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход, облагаться налогами в рамках иных режимов налогообложения, в том числе в рамках упрощенной системы налогообложения, не должны.

В то же время, субсидии, выделяемые из бюджетов разного уровня налогоплательщикам единого налога на вмененный доход на цели, не связанные с возмещением недополученных доходов в связи с реализацией товаров, выполнением работ или оказанием услуг по ценам, регулируемым государственными или муниципальными органами власти, подлежат включению в состав внереализационных доходов, учитываемых при опреде-

лении налоговой базы в соответствии с положениями глав 25 или 26.2 Кодекса.

Как определяется величина физического показателя многоуровневой стоянки?

Учитывается общая площадь платной стоянки, определяемой на основании правоустанавливающих и инвентаризационных документов.

Порядок уменьшения индивидуальными предпринимателями суммы единого налога, исчисленного за налоговый период, на суммы уплаченных в фиксированном размере страховых взносов в ПФР и ФФОМС.

Налогоплательщики - индивидуальные предприниматели, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам и перешедшие на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, вправе уменьшить (но не более чем на 50 процентов) сумму единого налога на вмененный доход, исчисленную за налоговый период, на суммы расходов, платежей и взносов, указанных в пункте 2 статьи 346.32 НК РФ.

Однако, указанные налогоплательщики не вправе уменьшить сумму исчисленного ими единого налога на вмененный доход на сумму уплаченных за себя в фиксированном размере страховых взносов в ПФР и ФФОМС.

Индивидуальные предприниматели, которые не производят выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму единого налога на вмененный доход на сумму уплаченных в фиксированном размере страховых взносов в ПФР и ФФОМС без применения ограничения в виде 50 процентов от суммы исчисленного единого налога. (письмо ФНС России от 31.01.2013 № ЕД-4-3/1333 «О применении в 2013 году норм статьи 346.32 НК РФ»)

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИЙ

Как правильно округлить величину физического показателя?

При округлении размера физического показателя его значения менее 0,5 единицы отбрасываются, а 0,5 единицы и более округляются до целой единицы. (пункт 2.1 Порядка заполнения налоговой декларации по ЕНВД, утвержденного приказом ФНС России от 23.01.2012 № ММВ-7-3/13@, за первый квартал 2015

года необходимо подавать налоговую декларацию по ЕНВД, форма и порядок заполнения которой утверждены приказом ФНС России от 04.07.2014 № ММВ-7-3/353@)

Как учесть изменение величины физического показателя в течение налогового периода?

Учесть это изменение при расчете ЕНВД нужно с начала того месяца, в котором оно произошло (п. 9 ст. 346.29 НК РФ).

Как рассчитать величину налоговой базы при изменении величины физического показателя по осуществляемому виду деятельности в течение квартала?

Какая величина коэффициента-дифлятора К1 применяется в 2014 году?

На 2014 г. коэффициент К1 равен 1,672.

Каким образом заполняется декларация при осуществлении одного вида деятельности, облагаемого ЕНВД, в разных местах?

При осуществлении налогоплательщиком одного и того же вида предпринимательской деятельности в нескольких отдельно расположенных местах при заполнении декларации по ЕНВД раздел 2 заполняется отдельно по каждому месту осуществления такого вида предпринимательской деятельности (каждому коду ОКАТО). (пункт 5.1 Порядка заполнения налоговой декларации по ЕНВД, утвержденного приказом ФНС России от 23.01.2012 № ММВ-7-3/13@)

ОСОБЕННОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Информация ниже актуальна для 32 региона (Брянская область)

Нормативно-правовые акты муниципальных образований о принятии системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Муниципальное образование	Нормативно-правовой акт
Город Брянск	<u>Решение Брянского городского Совета народных депутатов от 08.10.2014 № 34</u> <u>Решение Брянского городского Совета народных депутатов от 26.02.2014 № 1178</u> <u>Решение Брянского городского Совета народных депутатов от 30.10.2013 № 1101</u> <u>Постановление Брянского городского Совета народных депутатов от 26.10.2005 №201-п</u>

Гордеевский район	<u>Решение Гордеевского районного Совета народных депутатов от 30.10.2014 №22</u> <u>Решение Гордеевского районного Совета народных депутатов от 09.11.2012 №200</u>
Климовский район	<u>Решение Климовского районного Совета народных депутатов от 28.11.2014 № 5-48</u> <u>Решение Климовского районного Совета народных депутатов от 16.11.2012 № 4-593</u>
П.г.т. Климово	<u>Решение совета народных депутатов пгт Климово от 16.02.2007 № 4-529</u>
Город Клинцы	<u>Решение Клинцовского городского Совета народных депутатов от 11.09.2014 N 5-1036</u>
Клинцовский район	<u>Решение Клинцовского районного Совета народных депутатов от 29.11. 2012№ 387</u>
Красногорский район	<u>Решение Красногорского районного Совета народных депутатов от 25.10.2012 №4-222</u>
Город Новозыбков	<u>Решение Совета народных депутатов города Новозыбкова от 06.11.12 № 4-572</u>
Новозыбковский район	<u>Решение Новозыбковского районного Совета народных депутатов от 26.11.2012 № 34/5</u>
Злынковский район	<u>Решение Злынковского районного Совета народных депутатов от 27.11.2012 № 43-10</u>
Дятьковский район	<u>Решение Дятьковского районного Совета народных депутатов от 30.10.2012 № 4 - 255</u>
Дубровский район	<u>Решение Дубровского районного Совета народных депутатов от 14.11.2012 № 79</u>
Карачевский район	<u>Решение Карачевского районного Совета народных депутатов от 25.09.2013 № 4-509</u>
Клетнянский район	<u>Решение Клетнянского районного Совета народных депутатов от 26.11.2014 № 3-2</u> <u>Решение Клетнянского районного Совета народных депутатов от 21.11.2012 № 30-3г</u>

4. ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Патентная система налогообложения устанавливается Налоговым кодексом, вводится в действие законами субъектов Российской Федерации и применяется на территориях указанных субъектов Российской Федерации.

Налогоплательщиками признаются индивидуальные предприниматели, перешедшие на патентную систему налогообложения

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

КТО ИМЕЕТ ПРАВО ПРИМЕНЯТЬ ПАТЕНТНУЮ СИ-

СТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых, не превышает за налоговый период, по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем, **15 человек** (ст. 346.43.НК РФ)

Патентная система налогообложения не применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, осуществляемых в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом (п.6 ст.346.43 НК РФ)

ЗАМЕНЯЕТ НАЛОГИ

Применение патентной системы налогообложения предусматривает освобождение от обязанности по уплате (п. 10, п.11 ст.346.43 НК РФ):

- **Налог на доходы физических лиц**

В части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения

- **Налог на имущество физических лиц**

В части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения

- **НДС**

За исключением НДС, подлежащего уплате:

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

- при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией

- при осуществлении операций, облагаемых в соответствии со статьей 174.1 НК РФ

ВИДЫ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, В ОТНОШЕНИИ КОТОРЫХ ВОЗМОЖНО ПРИМЕНЕНИЕ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

- ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий;

- ремонт, чистка, окраска и пошив обуви;
- парикмахерские и косметические услуги;
- химическая чистка, крашение и услуги прачечных;
- изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц;
- ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий;
- ремонт мебели;
- услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования;
- оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом;
- оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом;
- ремонт жилья и других построек;
- услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ;
- услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла;
- услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству;
- услуги по присмотру и уходу за детьми и больными;
- услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома;
- ветеринарные услуги;
- сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности;
- изготовление изделий народных художественных промыслов;
- прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домаш-

них животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней; изготовление валяной обуви; изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике; изготовление и ремонт деревянных лодок; ремонт игрушек; ремонт туристского снаряжения и инвентаря; услуги по вспашке огородов и распиловке дров; услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики; изготовление и печатание визитных карточек и пригласительных билетов на семейные торжества; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; зарядка газовых баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах);

- производство и реставрация ковров и ковровых изделий;
- ремонт ювелирных изделий, бижутерии;
- чеканка и гравировка ювелирных изделий;
- монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск;

- услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства;

- услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления;

- проведение занятий по физической культуре и спорту;

- услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах;

- услуги платных туалетов;

- услуги поваров по изготовлению блюд на дому;

- оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом;

- оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом;

- услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка);

- услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы);

- услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству;
- ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты;
- занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности;
- осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию;
- услуги по прокату;
- экскурсионные услуги;
- обрядовые услуги;
- ритуальные услуги;
- услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров;
- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли;
- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети;
- услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания.

Полный перечень видов деятельности перечислен в законе о применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения того субъекта Российской Федерации в котором будет осуществляться предпринимательская деятельность.

СОВМЕЩЕНИЕ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ С ИНЫМИ СИСТЕМАМИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Положения главы 26.5 НК РФ не запрещают индивидуальным предпринимателям совмещать несколько режимов налогообложения.

При применении патентной системы налогообложения и осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых индивидуальным предпринимателем применяется иной режим налогообложения, индивидуальный предприниматель обязан вести учет имущества, обязательств и хо-

зяйственных операций в соответствии с порядком, установленным в рамках применяемого режима налогообложения (п. 6 ст. 346.53 НК РФ).

ДОКУМЕНТ, УДОСТОВЕРЯЮЩИЙ ПРАВО НА ПРИМЕНЕНИЕ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ

- Это патент на осуществление 1 из видов предпринимательской деятельности, который действует на территории того муниципального образования, городского округа, города федерального значения или субъекта Российской Федерации, который указан в патенте (п. 1 ст. 346.45 НК РФ).

Форма патента на право применения патентной системы налогообложения утверждена Приказом ФНС России 26.11.2014 № ММВ-7-3/599@

При ведении индивидуальным предпринимателем нескольких видов предпринимательской деятельности патент необходимо приобретать на каждый из видов деятельности отдельно.

СРОК ДЕЙСТВИЯ ПАТЕНТА

1-12 мес.

Патент выдается с любой даты, на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года (п. 5 ст. 346.45 НК РФ).

ПРОЦЕДУРА ПЕРЕХОДА НА ПАТЕНТНУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Форма заявления на получение патента утверждена Приказом ФНС России от 18.11.2014 № ММВ-7-3/589@

Форма заявления на получение патента PDF (178 КБ)

Письмо от 01.07.2015 № ГД-4-3/11496@ "О заполнении формы заявления на получение патента"

Для получения патента необходимо не позднее чем за **10** дней до начала применения патентной системы налогообложения подать соответствующее заявление.

При осуществлении деятельности по месту жительства

Заявление подается в налоговый орган по месту жительства

При осуществлении деятельности на территории того муниципального образования, городского округа, города федерального значения или субъекта Российской Федерации, в котором предприниматель на налоговом учете не стоит

Заявление подается в любой территориальный налоговый орган муниципального образования, городского округа, города федерального значения или субъекта Российской Федерации по месту планируемого осуществления индивидуальным предпринимателем предпринимательской деятельности

Индивидуальный предприниматель, утративший право на применение патентной системы налогообложения или прекративший предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, до истечения срока действия патента, вправе вновь перейти на патентную систему налогообложения по этому же виду предпринимательской деятельности не ранее чем со следующего календарного года (абз. 2 ст. 346.45 НК РФ)

Заявление может быть подано лично или через представителя, направлено в виде почтового отправления с описью вложения или передано в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

СРОК ВЫДАЧИ НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ ПАТЕНТА

В течение **5** дней со дня получения заявления на получение патента налоговый орган обязан выдать индивидуальному предпринимателю патент или уведомить его об отказе в выдаче патента (п. 3 ст. 346.45 НК РФ).

Уведомление об отказе в выдаче патента доводится до сведения индивидуального предпринимателя в течение пяти дней после вынесения решения об отказе в выдаче патента.

ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ОТКАЗА В ВЫДАЧЕ ПАТЕНТА

1. несоответствие в заявлении на получение патента вида предпринимательской деятельности перечню видов предпринимательской деятельности, в отношении которых на территории субъекта Российской Федерации введена патентная система налогообложения

2. указание срока действия патента, не соответствующего п. 5 ст. 346.45 НК РФ (патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года)

3. нарушение условия перехода на патентную систему налогообложения, установленного абзацем вторым п. 8 ст. 345.45 НК РФ

Индивидуальный предприниматель, утративший право на применение патентной системы налогообложения или прекративший предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, до истечения срока действия патента, вправе вновь перейти на патентную систему налогообложения по этому же виду предпринимательской деятельности не ранее чем со следующего календарного года (абз. 2 ст. 346.45 НК РФ)

4. наличие недоимки по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения

ПРОЦЕДУРА ПОСТАНОВКИ НА УЧЕТ

Постановка на учет индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, осуществляется налоговым органом, в который он обратился с заявлением на получение патента, на основании указанного заявления в течение пяти дней со дня его получения (п.1 ст.346.46 НК РФ).

Датой постановки на учет является дата начала действия патента.

Величина налога не зависит от размера фактически полученного индивидуальным предпринимателем дохода и определяется исходя из суммы установленного по каждому виду деятельности потенциально возможного к получению годового дохода.

НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД

1 календарный год

Если патент выдан на срок менее календарного года, налоговым периодом признается срок, на который выдан патент.

В случае прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, до истечения срока действия патента, налоговым периодом признается период с начала действия патента до даты прекращения такой деятельности.

ПОРЯДОК РАСЧЕТА НАЛОГА

Налоговая база - денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения, устанавливаемого на календарный год законом субъек-

та Российской Федерации.

Налоговая ставка **6%**

Законами субъектов Российской Федерации на два года может быть установлена налоговая ставка в размере 0% для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных и осуществляющих деятельность в производственной, социальной или научной сферах (п. 3 ст. 346.50 НК РФ). Период действия этих налоговых каникул - по 2020 г.

Законами Республики Крым и города федерального значения Севастополя налоговая ставка может быть уменьшена на территориях соответствующих субъектов для всех или отдельных категорий налогоплательщиков (п. 2 ст. 346.50 НК РФ):

- в период 2015 - 2016 гг. - до 0%;
- в период 2017 - 2021 гг. - до 4%.

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА

Пример: срок действия патента = 12 месяцев

Размер налога = Налоговая база * 6%

Размер налога = (налоговая база / 12 месяцев X количество месяцев срока, на который выдан патент) X 6

ОПЛАТА НАЛОГА

Порядок оплаты

Срок действия патента меньше 6 месяцев - в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента

Срок действия патента от 6 до 12 месяцев - в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента; - в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

УТРАТА ПРАВА НА ПРИМЕНЕНИЕ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1. если с начала календарного года доходы налогоплательщика от реализации, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, превысили 60 млн. рублей

При применении одновременно патентной систему налогообложения и упрощенной системы налогообложения, учитываются доходы от реализации по обоим налоговым режимам.

2. если в течение налогового периода средняя численность

наемных работников, по всем видам предпринимательской деятельности, превысила 15 человек

3. если налогоплательщиком не был уплачен налог в установленные сроки

Заявление об утрате права на применение патентной системы налогообложения подается в налоговый орган в течение 10 календарных дней со дня наступления обстоятельства, являющегося основанием для утраты права на применение патентной системы налогообложения (п. 8 ст. 346.45 НК РФ).

Форма заявления об утрате права на применение патентной системы налогообложения (форма № 26.5-3) утверждена Приказом ФНС России от 23.04.2014 № ММВ-7-3/250@

Индивидуальный предприниматель, утративший право на применение патентной системы налогообложения или прекративший предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, до истечения срока действия патента, вправе вновь перейти на патентную систему налогообложения по этому же виду предпринимательской деятельности не ранее чем со следующего календарного года (п. 8 ст. 346.45 НК РФ).

Форма заявления о прекращении предпринимательской деятельности (форма № 26.5-4) утверждена Приказом ФНС России от 14.12.2012 № ММВ-7-3/957@

СНЯТИЕ С УЧЕТА

В течение 5 дней

- В случае истечения срока действия патента

Снятие с учета, осуществляется налоговым органом в течение 5 дней со дня истечения срока действия патента.

- В случае утраты права на применение патентной системы налогообложения

Снятие с учета осуществляется в течение 5 дней со дня получения налоговым органом заявления об утрате права на применение патентной системы налогообложения (форма № 26.5-3 утверждена Приказом ФНС России от 23.04.2014 № ММВ-7-3/250@), или со дня истечения срока уплаты налога, если налогоплательщиком не был уплачен налог в установленные сроки

- В случае прекращения предпринимательской деятельно-

сти, в отношении которой применяется патентная система налогообложения

Снятие с учета осуществляется в течение 5 дней со дня получения налоговым органом заявления о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась патентная система налогообложения (форма № 26.5-4 утверждена Приказом ФНС России от 14.12.2012 № ММВ-7-3/957@)

Датой снятия с учета является дата перехода индивидуального предпринимателя на общий режим налогообложения или дата прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась патентная система налогообложения.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Налогоплательщики в целях п. 7 ст. 346.45 НК РФ ведут учет доходов от реализации в книге учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения (ст. 346.53 НК РФ).

Книга учета доходов ведется отдельно по каждому полученному патенту.

Форма и порядок заполнения книги учета доходов утверждены Приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ

Представление налоговой декларации Налоговым кодексом не предусмотрено (ст. 346.52 НК РФ)

ПОШАГОВАЯ ИНСТРУКЦИЯ ПО ПОЛУЧЕНИЮ ПАТЕНТА

Переход на патентную систему налогообложения

Подаем заявление

За 10 дней до начала осуществления предпринимательской деятельности подаем в налоговый орган заявление о переходе на патентную систему налогообложения

Вы можете заполнить и распечатать заявление самостоятельно:

Форма заявления на получение патента утверждена Приказом ФНС России от 18.11.2014 № ММВ-7-3/589@

Форма заявления на получение патента PDF (198 КБ)

Получаем патент

В течение 5 дней со дня получения заявления на получение патента налоговый орган обязан выдать индивидуальному предпринимателю патент (п. 3 ст. 346.45 НК РФ).

Оплата налога

В случае если патент получен на срок до бмесяцев

Оплачиваем налог в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

В случае если патент получен на срок от бдо 12 месяцев

Оплачиваем налог:

- в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента;
- в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

2 ноября 2012 года N 73-3

ЗАКОН БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ О ПРИМЕНЕНИИ ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ТЕРРИТОРИИ БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

Принят Брянской областной Думой
25 октября 2012 года

Статья 1

Настоящий Закон в соответствии со статьей 346.43 части второй Налогового кодекса Российской Федерации устанавливает возможность применения индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения на основе патента на территории Брянской области.

Статья 2

Установить размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности согласно приложению к настоящему Закону.

Статья 3

Признать утратившим силу Закон Брянской области от 3 июля 2010 года N 49-3 "О применении индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения на основе патента на территории Брянской области".

Статья 4

Настоящий Закон вступает в силу через 10 дней после его официального опубликования и применяется к правоотношениям, возникшим с 1 января 2013 года.

Губернатор Брянской области
Н.В. ДЕНИН
г. Брянск
2 ноября 2012 года
N 73-3

Приложение
к Закону Брянской области
"О применении индивидуальными
предпринимателями патентной
системы налогообложения
на территории Брянской области"

**РАЗМЕРЫ ПОТЕНЦИАЛЬНО ВОЗМОЖНОГО К ПОЛУЧЕНИЮ
ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ ГОДОВОГО
ДОХОДА ПО ВИДАМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

N	Вид предпринимательской деятельности	Размер потенциально возможного дохода, тыс. руб.
1.	Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий	100,0
2.	Ремонт, чистка, окраска и пошив обуви	100,0
3.	Парикмахерские и косметические услуги	150,0
4.	Химическая чистка, крашение и услуги прачечных	100,0
5.	Изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц	100,0
6.	Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий	150,0
7.	Ремонт мебели	100,0
8.	Услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий	100,0
9.	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования	360,0
10.	Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом (на одно транспортное средство)	250,0
11.	Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом (на одно транспортное средство)	200,0
12.	Ремонт жилья и других построек	150,0
13.	Услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ	100,0
14.	Услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла	100,0
15.	Услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству	100,0
16.	Услуги по присмотру и уходу за детьми и больными	100,0
17.	Услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома	100,0
18.	Ветеринарные услуги	150,0
19.	Сдача в аренду (наем) жилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности	100,0

20.	Сдача в аренду (наем) нежилых помещений, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, площадью до 100 кв. м	500,0
21.	Сдача в аренду (наем) нежилых помещений, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, площадью от 100 кв. м до 700 кв. м	1000,0
22.	Сдача в аренду (наем) нежилых помещений, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, площадью более 700 кв.м	10000,0
23.	Изготовление изделий народных художественных промыслов	100,0
24.	Прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней; изготовление валяной обуви; изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике; изготовление и ремонт деревянных лодок; ремонт игрушек; ремонт туристского снаряжения и инвентаря; услуги по вспашке огородов и распиловке дров; услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики; изготовление и печатание визитных карточек и приглашений на семейные торжества; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; зарядка газовых баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах)	100,0
25.	Производство и реставрация ковров и ковровых изделий	100,0
26.	Ремонт ювелирных изделий, бижутерии	100,0
27.	Чеканка и гравировка ювелирных изделий	100,0
28.	Монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск	100,0
29.	Услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства	100,0
30.	Услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления	150,0
31.	Проведение занятий по физической культуре и спорту	100,0
32.	Услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах	100,0
33.	Услуги платных туалетов	100,0
34.	Услуги поваров по изготовлению блюд на дому	100,0
35.	Оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом	100,0
36.	Оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом	100,0
37.	Услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка)	100,0

38.	Услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы)	100,0
39.	Услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству	100,0
40.	Ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты	150,0
41.	Занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности	360,0
42.	Осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию	360,0
43.	Услуги по прокату	100,0
44.	Экскурсионные услуги	100,0
45.	Обрядовые услуги	100,0
46.	Ритуальные услуги	250,0
47.	Услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров	100,0
48.	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли (на один обособленный объект)	1000,0
49.	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети (на один обособленный объект)	200,0
50.	Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания (на один обособленный объект)	500,0

Приложение 1
к Закону
Брянской области
"О внесении изменений в Закон
Брянской области "О применении
индивидуальными предпринимателями
патентной системы налогообложения
на территории Брянской области"

Размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, устанавливаемого в зависимости от средней численности наемных работников

N п/п	Виды предпринимательской деятельности	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (рублей)			
		Без привлечения наемных работников	Средняя численность наемных работников		
			от 1 до 5 человек включительно	от 6 до 10 человек включительно	свыше 10 человек
1	2	3	4	5	6
1	Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий	100000	150000	200000	250000
2	Ремонт, чистка, окраска и пошив обуви	100000	150000	200000	250000
3	Парикмахерские и косметические услуги	150000	200000	250000	300000
4	Химическая чистка, крашение и услуги прачечных	100000	150000	200000	250000
5	Изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц	100000	150000	200000	250000
6	Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий	150000	200000	250000	300000

7	Ремонт мебели	100000	150000	200000	250000
8	Услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий	100000	150000	200000	250000
9	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования	360000	400000	450000	500000
10	Ремонт жилья и других построек	150000	200000	250000	300000
11	Услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ	100000	150000	200000	250000
12	Услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла	100000	150000	200000	250000
13	Услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству	100000	150000	200000	250000
14	Услуги по присмотру и уходу за детьми и больными	100000	150000	200000	250000
15	Услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома	100000	150000	200000	250000
16	Ветеринарные услуги	150000	200000	250000	300000
17	Изготовление изделий народных художественных промыслов	100000	150000	200000	250000
18	Прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от	100000	150000	200000	250000

	вредителей и болезней; изготовление валяной обуви; изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; гравёрные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике; изготовление и ремонт деревянных лодок; ремонт игрушек; ремонт туристского снаряжения и инвентаря; услуги по вспашке огородов и распиловке дров; услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики; изготовление и печатание визитных карточек и пригласительных билетов на семейные торжества; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; зарядка газовых баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах)				
19	Производство и реставрация ковров и ковровых изделий	100000	150000	200000	250000
20	Ремонт ювелирных изделий, бижутерии	100000	150000	200000	250000
21	Чеканка и гравировка ювелирных изделий	100000	150000	200000	250000
22	Монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск	100000	150000	200000	250000
23	Услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства	100000	150000	200000	250000
24	Услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления	150000	200000	250000	300000
25	Проведение занятий по физической культуре и спорту	100000	150000	200000	250000
26	Услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовок-	100000	150000	200000	250000

	залах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах				
27	Услуги платных туалетов	100000	150000	200000	250000
28	Услуги поваров по изготовлению блюд на дому	100000	150000	200000	250000
29	Услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка)	100000	150000	200000	250000
30	Услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы)	100000	150000	200000	250000
31	Услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству	100000	150000	200000	250000
32	Ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты	150000	200000	250000	300000
33	Занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности	360000	400000	450000	500000
34	Осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию	360000	400000	450000	500000
35	Услуги по прокату	100000	150000	200000	250000
36	Экскурсионные услуги	100000	150000	200000	250000
37	Обрядовые услуги	100000	150000	200000	250000
38	Ритуальные услуги	250000	300000	350000	400000
39	Услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров	100000	150000	200000	250000

Приложение 2
к Закону
Брянской области
"О внесении изменений в Закон
Брянской области "О применении
индивидуальными предпринимателями
патентной системы налогообложения
на территории Брянской области"

**Размеры потенциально возможного к получению индивидуальным
предпринимателем годового дохода, устанавливаемого в зависимости
от количества транспортных средств**

N п/п	Виды предпринимательской деятельности	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным пред- принимателем годового дохода (рублей)
1	Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом (на одно транспортное средство)	300000
2	Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом (на одно транспортное средство)	250000
3	Оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом (на одно транспортное средство)	150000
4	Оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом (на одно транспортное средство)	150000

Приложение 3
к Закону
Брянской области
"О внесении изменений в Закон Брянской
области "О применении индивидуальными
предпринимателями патентной системы
налогообложения на территории
Брянской области"

**Размеры потенциально возможного к получению индивидуальным
предпринимателем годового дохода, устанавливаемого в зависимости
от количества обособленных объектов (площадей)**

N п/п	Виды предпринимательской деятельности	Размер потенциально возможного к полу- чению индивидуаль- ным предпринимате- лем годового дохода (рублей)
1	Сдача в аренду (наем) жилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности	100000
	Сдача в аренду (наем) нежилых помещений, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, площадью до 100 квадратных метров	500000
	Сдача в аренду (наем) нежилых помещений, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, площадью от 100 квадратных метров до 700 квадратных метров	5000000
	Сдача в аренду (наем) нежилых помещений, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, площадью более 700 квадратных метров	10000000
2	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли (на 1 обособленный объект)	1100000
3	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети (на 1 обособленный объект)	300000
4	Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания (на 1 обособленный объект)	600000

Тема № 10. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (НДФЛ)

1. ПЛАТЕЛЬЩИКИ ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
2. ПОРЯДОК УПЛАТЫ НДФЛ
3. СТАВКИ НАЛОГА, НАЛОГОВАЯ БАЗА.
4. НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ

1. ПЛАТЕЛЬЩИКИ И ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) — основной вид прямых налогов. Исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтверждённых расходов, в соответствии с действующим законодательством.

ПЛАТЕЛЬЩИКИ И ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Плательщиками налога на доходы физических лиц являются физические лица, для целей налогообложения подразделяемые на две группы:

- лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации (фактически находящиеся на территории России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев);
- лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, в случае получения дохода на территории России.

30 апреля — крайний срок для подачи отдельными категориями налогоплательщиков, обязанных самостоятельно задекларировать доход, декларации по налогу на доходы физических лиц.

Лица, на которых не возложена обязанность представлять налоговую декларацию, вправе представить такую декларацию в налоговый орган по месту жительства в течение всего года.

Лица, обязанные самостоятельно декларировать доход:

- индивидуальные предприниматели;
- нотариусы, адвокаты, другие лица, занимающиеся частной практикой;
- физические лица по вознаграждениям, полученным не от налоговых агентов;

- физические лица по суммам, полученным от продажи имущества;
- физические лица, резиденты РФ по доходам, полученным от источников, находящихся за пределами РФ;
- физические лица, по доходам, при получении которых не был удержан налог налоговыми агентами;
- физические лица, получающие выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей и других основанных на риске игр;
- физические лица, получающие доходы в виде вознаграждения, выплачиваемого им как наследникам авторов произведений науки, литературы, искусства, а также авторов изобретений;
- физические лица, получающие от физических лиц доходы в порядке дарения.

Пример:

Доходы, полученные лицами от занятия преподавательской деятельностью и проведения консультации, подлежат обложению налогом на доходы физических лиц.

Для граждан, проживающих в Российской Федерации более 183 дней в году, такие доходы облагаются по налоговой ставке 13%.

В случае получения таких доходов необходимо помнить, что если Вы занимаетесь преподавательской деятельностью либо оказываете консультационные услуги самостоятельно, на основании договора гражданско-правового характера, Вы обязаны отразить полученные доходы в налоговой декларации и представить ее не позднее 30 апреля года, следующего за годом получения рассматриваемых доходов, в налоговый орган по месту жительства. И не позднее 15 июля того же года уплатить исчисленную в налоговой декларации сумму налога в бюджет.

В соответствии со ст.217 НК РФ не все доходы физических лиц облагаются НДФЛ

Доходы облагаемые НДФЛ

- от продажи имущества, находившегося в собственности менее 3 лет;
- от сдачи имущества в аренду;
- доходы от источников за пределами Российской Федерации;
- доходы в виде разного рода выигрышей;
- иные доходы.

Доходы не облагаемые НДФЛ

- доходы от продажи имущества, находившегося в собственности более трех лет;
 - доходы, полученные в порядке наследования;
 - доходы, полученные по договору дарения от члена семьи и (или) близкого родственника в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации (от супруга, родителей и детей, в том числе усыновителей и усыновленных, дедушки, бабушки и внуков, полнородных и неполнородных (имеющих общих отца или мать) братьев и сестер);
 - иные доходы.
- Отчетный период
Год
Налоговый период
Год

2. ПОРЯДОК УПЛАТЫ НДФЛ

Порядок уплаты НДФЛ в виде фиксированного авансового платежа распространен на иностранных граждан, прибывших в Российскую Федерацию в безвизовом режиме и работающих на основании патента не только у физических лиц (как было до 2015 года), но и в организациях, у индивидуальных предпринимателей или занимающихся частной практикой лиц (например, адвокатов, учредивших адвокатский кабинет).

НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей уплачивается за период действия патента в размере 1 200 рублей в месяц, с индексацией платежа на коэффициент – дефлятор, установленный на соответствующий календарный год и коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда, устанавливаемый на соответствующий календарный год законом субъекта Российской Федерации (Федеральный закон от 24.11.2014 № 368-ФЗ).

3. СТАВКИ НАЛОГА, НАЛОГОВАЯ БАЗА

Размер налога = Ставка налога * Налоговая база
СТАВКА НАЛОГА

Налоговым кодексом Российской Федерации по налогу на доходы физических лиц предусмотрено пять налоговых ставок. Различные налоговые ставки установлены как в отношении видов доходов, так и в отношении категорий налогоплательщиков.

- налоговая ставка в размере **9%**

Налоговая ставка по налогу на доходы физических лиц в размере 9% производится в случаях:

- получения дивидендов до 2015 года;
- получения процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 г.;
- получения доходов учредителями доверительного управления ипотечным покрытием. Такие доходы должны быть получены на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 г.

налоговая ставка в размере **13%**

Если физическое лицо является налоговым резидентом РФ, большинство его доходов будет облагаться по налоговой ставке в размере 13%. К таким доходам, например, относится заработная плата, вознаграждения по гражданско-правовым договорам, доходы от продажи имущества, а также некоторые иные доходы.

с 01.01.2015 дивиденды облагаются по ставке 13%, а не 9%, как было ранее. При этом в отношении доходов (дивидендов) от долевого участия в организации налоговые вычеты, предусмотренные статьями 218 - 221 НК РФ, не применяются (пункт 3 статьи 210 НК РФ).

Кроме того, по ставке 13% облагаются доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, в следующих случаях:

- от осуществления трудовой деятельности;
- от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с законом "О правовом положении иностранных граждан в РФ";
- от осуществления трудовой деятельности участниками Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом, а также членами их семей, совместно переселивши-

мися на постоянное место жительства в РФ;

- от исполнения трудовых обязанностей членами экипажей судов, плавающих под Государственным флагом РФ

налоговая ставка в размере **15%**

По ставке 15% облагаются дивиденды, полученные от российских организаций физическими лицами, которые не являются налоговыми резидентами РФ.

налоговая ставка в размере **30%**

Все прочие доходы физических лиц - нерезидентов облагаются по ставке 30%.

налоговая ставка в размере 35% Является максимальной и применяется к следующим доходам:

- стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения установленных размеров;

- процентных доходов по вкладам в банках в части превышения установленных размеров;

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

- в виде платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков), а также процентов за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых в форме займов от членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива или ассоциированных членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, в части превышения установленных размеров.

Исчисление налога налоговыми агентами

Налог с доходов адвокатов исчисляется, удерживается и уплачивается коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро и юридическими консультациями.

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%.

Сумма налога применительно к доходам, в отношении ко-

торых применяются иные налоговые ставки, исчисляется налоговым агентом отдельно.

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

Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет денежных средств, выплачиваемых налогоплательщику, при этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50% суммы выплаты.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан не позднее 1 месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога.

4. НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ

Самое главное, что нужно знать о налоговых вычетах — это то, что претендовать на них может гражданин Российской Федерации, который получает доходы, облагаемые по ставке **13%**.

Налоговый вычет — это сумма, которая уменьшает размер дохода (так называемую налогооблагаемую базу), с которого уплачивается налог. В некоторых случаях под налоговым вычетом понимается возврат части ранее уплаченного налога на доходы физического лица, например, в связи с покупкой квартиры, расходами на лечение, обучение и т.д.

Возврату подлежит не вся сумма понесенных расходов в пределах заявленного вычета, а соответствующая ему сумма ранее уплаченного налога.

ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ
Стандартные налоговые вычеты
КАТЕГОРИИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ИМЕЮЩИХ
ПРАВО ПРЕТЕНДОВАТЬ НА СТАНДАРТНЫЙ НАЛОГОВЫЙ
ВЫЧЕТ

Одним из стандартных налоговых вычетов является вычет на налогоплательщика, который предоставляется определённым физическим лицам, например, «чернобыльцам», инвалидам с детства, родителям и супругам погибших военнослужащих. Полный перечень физических лиц, которые могут претендовать на получение стандартного вычета, указан в пп. 1, 2, 4 ст.218 НК РФ.

Налогоплательщикам, имеющим право более чем на один стандартный налоговый вычет, предоставляется максимальный из соответствующих вычетов. При этом вычет на детей предоставляется независимо от предоставления других стандартных налоговых вычетов.

ВИДЫ СТАНДАРТНЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ

Стандартные налоговые вычеты:

вычет на налогоплательщика

Данный вид стандартного налогового вычета предоставляется 2 категориям физических лиц, перечисленным в п. 1 ст. 218 НК РФ.

вычет на ребенка (детей)

Вычет на ребенка (детей) предоставляется до месяца, в котором доход налогоплательщика, облагаемый по ставке **13%** и исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 280 000 рублей. Вычет отменяется с месяца, когда доход сотрудника превысил эту сумму.

- на первого и второго ребенка – 1400 рублей;
- на третьего и каждого последующего ребенка – 3000 рублей;
- на каждого ребенка-инвалида до 18 лет, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы – 3000 рублей.

Если у супругов помимо общего ребенка есть по ребенку от ранних браков, общий ребенок считается третьим.

ПОРЯДОК ДЕЙСТВИЙ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ НАЛОГО-

ВОГО ВЫЧЕТА НА РЕБЕНКА (ДЕТЕЙ)

Предоставляется налогоплательщикам, на обеспечении которых находится ребёнок (дети).

1. Написать заявление на получение стандартного налогового вычета на ребенка (детей) на имя работодателя.

2. Подготовить копии документов, подтверждающих право на получение вычета на ребенка (детей):

- свидетельство о рождении или усыновлении (удочерении) ребенка;

- справка об инвалидности ребенка (если ребенок инвалид);

- справка из образовательного учреждения о том, что ребенок обучается на дневном отделении (если ребенок является студентом);

- документ о регистрации брака между родителями (паспорт или свидетельство о регистрации брака).

3. Если сотрудник является единственным родителем (единственным приемным родителем), необходимо дополнить комплект документов копией документа, удостоверяющего, что родитель является единственным.

- свидетельство о смерти второго родителя;

- выписка из решения суда о признании второго родителя безвестно отсутствующим;

- справка о рождении ребенка, составленной со слов матери по ее заявлению (по форме № 25, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 31.10.1998 № 1274);

- документ, удостоверяющий, что родитель не вступил в брак (паспорт).

4. Если сотрудник является опекуном или попечителем, необходимо дополнить комплект документов копией документа об опеке или попечительстве над ребенком.

- постановление органа опеки и попечительства или выписка из решения (постановления) указанного органа об установлении над ребенком опеки (попечительства);

- договор об осуществлении опеки или попечительства;

- договор об осуществлении попечительства над несовершеннолетним гражданином;

- договор о приемной семье.

5. Обратиться к работодателю с заявлением о предостав-

лении стандартного налогового вычета на ребенка (детей) и копиями документов, подтверждающих право на такой вычет.

Что бы правильно определить размер вычета, необходимо выстроить очередность детей согласно датам их рождения. Первым по рождению ребенком является старший по возрасту из детей вне зависимости от того, предоставляется на него вычет или нет.

Если налогоплательщик работает одновременно у нескольких работодателей, вычет по его выбору может быть предоставлен только у одного работодателя.

ПРИМЕР РАСЧЕТА СУММЫ НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА НА ДЕТЕЙ

У Матвеевой Е.В. четверо детей возраста 16, 15, 8 и 5 лет.

При этом ее ежемесячный доход (заработная плата) составляет 40 000 рублей.

Матвеева Е.В. подала письменное заявление на имя работодателя на получение стандартного налогового вычета на всех детей: на содержание первого и второго ребенка – по 1 400 рублей, третьего и четвертого – 3 000 рублей в месяц.

Таким образом, общая сумма налогового вычета составила 8 800 рублей в месяц.

Эта сумма будет вычитаться из дохода Матвеевой Е.В. до июля включительно, поскольку именно в этом месяце налогооблагаемый доход с начала года достигнет порога 280 000 рублей.

Ежемесячно с января по июль работодатель будет рассчитывать своей сотруднице Матвеевой Е.В. НДФЛ из суммы 31 200 рублей, получаемой из разницы налогооблагаемых по ставке 13% доходов в размере 40 000 рублей и суммы налогового вычета в размере 8 800 рублей:

$$\text{НДФЛ} = (40\,000 \text{ руб.} - 8\,800 \text{ руб.}) \times 13\% = 4\,056 \text{ руб.}$$

Таким образом, на руки Матвеева Е.В. получит 35 944 руб.

Если бы Матвеева Е.В. не подавала заявление на вычет и не получала его, то работодатель рассчитывал бы НДФЛ следующим образом:

НДФЛ = 40 000 руб. \times 13% = 5 200 руб., доход за вычетом НДФЛ составил бы 34 800 руб.

В некоторых случаях, например, для единственного родителя размер вычета может быть удвоен. При этом нахождение родителей в разводе и неуплата алиментов не подразумевает отсутствие у ребёнка второго родителя и не является основанием для получения удвоенного налогового вычета.

ПОРЯДОК ДЕЙСТВИЙ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА ЕСЛИ В ТЕЧЕНИЕ ГОДА СТАНДАРТНЫЕ ВЫЧЕТЫ НЕ ПРЕДОСТАВЛЯЛИСЬ РАБОТОДАТЕЛЕМ ИЛИ БЫЛИ ПРЕДОСТАВЛЕНЫ В МЕНЬШЕМ РАЗМЕРЕ

Если в течение года стандартные вычеты не предоставлялись работодателем или были предоставлены в меньшем размере, налогоплательщик вправе их получить при подаче налоговой декларации по НДФЛ в налоговый орган по месту своего жительства по окончании года.

При этом налогоплательщику необходимо:

1. Заполнить налоговую декларацию (по форме 3-НДФЛ) по окончании года.
2. Получить справку из бухгалтерии по месту работы о суммах начисленных и удержанных налогов за соответствующий год по форме 2-НДФЛ.
3. Подготовить копии документов, подтверждающих право на получение вычета на ребенка (детей).
4. Предоставить в налоговый орган по месту жительства заполненную налоговую декларацию с заявлением на получение стандартного налогового вычета и копиями документов, подтверждающих право на получение стандартного налогового вычета.

**ОБРАЗЕЦ ЗАЯВЛЕНИЯ
работодателю о предоставлении стандартного налогового вычета
по НДФЛ в двойном размере**

Директору ООО «Престиж»
(наименование работодателя)

Петрову П.П.

(Ф.И.О. руководителя)

от Иванова Ивана Ивановича

(Ф.И.О. заявителя)

ИНН¹ 770102030405,

проживающего(-ей) по адресу²: 127381, г. Москва, ул. Открытая, д. 18, кв. 90
заявление.

На основании пп. 4 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса Российской Федерации
прошу предоставить мне стандартный налоговый вычет по налогу на до-
ходы физических лиц на моих детей (подопечных) Иванова О.И. (22.10.2007 г.,
Иванова М.И. (12.12.201 г.)

(ФИО ребенка (детей, подопечного, подопечных) заявителя)

в двойном размере в связи с отказом моей супруги Ивановой О.Н. от
получения

(Ф.И.О. супруги (супруга) заявителя)

данного вычета.

К заявлению прилагаю следующие документы, подтверждающие право на по-
лучение налогового вычета:

1. заявление³ Ивановой О.Н. об отказе в получении налогового вычета;

2. _____ ;

3. _____ .

Дата _____ Подпись _____ /Иванов И.И./

(подпись заявителя) (расшифровка подписи)

1 _____
указывается при наличии

2 _____
соответствует паспортным данным

3 _____
является обязательным для представления

*В случае если в представленной налоговой декларации исчислена сумма налога к возврату из бюджета, подать в налоговый орган заявление на возврат налога (вместе с налоговой декларацией, либо по окончании камеральной налоговой проверки).

Сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по заявлению налогоплательщика в течение одного месяца со дня получения налоговым органом такого заявления, но не ранее окончания камеральной налоговой проверки (п.6 ст.78 НК РФ).

СОЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ

Налоговым кодексом предусмотрено 5 видов социальных налоговых вычетов:

По расходам на благотворительность (п. 1 ст. 219 НК РФ);

По расходам на обучение (п. 2 ст. 219 НК РФ);

По расходам на лечение и приобретение медикаментов (п. 3 ст. 219 НК РФ);

По расходам на негосударственное пенсионное обеспечение, добровольное пенсионное страхование и добровольное страхование жизни» (п. 4 ст. 219 НК РФ);

По расходам на накопительную часть трудовой пенсии (п. 5 ст. 219 НК РФ).

За исключением вычета на добровольное пенсионное страхование и негосударственное пенсионное обеспечение, социальные вычеты можно получить только при подаче налоговой декларации по НДФЛ в налоговую инспекцию по месту жительства налогоплательщика по окончании года с приложением копий документов, подтверждающих право на вычет.

Вычет по расходам, связанным с негосударственным пенсионным обеспечением и добровольным пенсионным страхованием, можно получить и до окончания года при обращении с соответствующим заявлением и комплектом документов непосредственно к работодателю. Но это возможно только в том случае, если взносы по договору добровольного пенсионного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) удерживались работодателем из зарплаты налогоплательщика и перечислялись им в соответствующие страховые компании (пенсионные фонды).

120 000 рублей максимальный совокупный размер поне-

сенных расходов в налоговом периоде (за минусом расходов на обучение детей налогоплательщика и расходов на дорогостоящее лечение).

Важное замечание: Реализовать свое право на возврат налога в связи с получением социального налогового вычета налогоплательщик может не позднее 3 лет с момента уплаты НДФЛ за налоговый период, когда им были произведены социальные расходы. Этот срок отведен п. 7 ст. 78 Налогового кодекса на зачёт или возврат излишне уплаченного налога.

СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ НА БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОСТЬ

Социальный налоговый вычет по расходам на благотворительность предоставляется в сумме, направленной физическим лицом в течение года на благотворительные цели в виде денежной помощи:

- благотворительным организациям;
- социально ориентированным некоммерческим организациям на осуществление ими предусмотренной законодательством деятельности;
- некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в области науки, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), образования, просвещения, здравоохранения, защиты прав и свобод человека и гражданина, социальной и правовой поддержки и защиты граждан, содействия защите граждан от чрезвычайных ситуаций, охраны окружающей среды и защиты животных;
- религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности;
- некоммерческим организациям на формирование или пополнение целевого капитала, которые осуществляются в установленном порядке.

Порядок предоставления социального налогового вычета по расходам на благотворительность установлен п. 1 ст. 219 Налогового кодекса.

Сумма социального вычета на благотворительные цели не может превышать **25%** полученного физическим лицом за год дохода.

Вычет по расходам на благотворительность не предостав-

ляется в случаях:

- перечисление денежных средств было произведено не напрямую в организации, перечень которых определен Налоговым кодексом, а в адрес учрежденных ими фондов;
- расходы на благотворительность предполагали получение физическим лицом какой-либо выгоды (передача имущества, услуги, реклама и др.), а не оказание бескорыстной помощи;
- денежная помощь была оказана в адрес другого физического лица.

Благотворительная деятельность регулируется Федеральным законом от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях», ст. 39 Конституции РФ и ст. 582 Гражданского кодекса РФ.

ПРИМЕР РАСЧЕТА

Петров Н.К. получил за прошедший год доход в размере 400 000 рублей, при этом его работодатель уплатил с его доходов НДФЛ по ставке 13% в размере 52 000 рублей:

$$\text{НДФЛ} = 400\,000 \text{ руб.} \times 13\% = 52\,000 \text{ руб.}$$

В течение года Петров Н.К. перечислил на благотворительные цели 130 000 рублей.

В начале следующего года Петров Н.К. подал в налоговый орган по месту жительства налоговую декларацию с заявлением и копиями банковских выписок о перечислении денежных средств на благотворительность.

Максимально возможный размер вычета составляет 25% от суммы дохода, или $400\,000 \times 25\% = 100\,000$ рублей.

Расходы на благотворительность в 130 000 рублей больше максимально возможного размера вычета в 100 000 рублей, поэтому НДФЛ с учетом расходов на благотворительность будет рассчитываться налоговым органом из суммы в 300 000 рублей:

$$\text{НДФЛ} = (400\,000 \text{ руб.} - 100\,000 \text{ руб.}) \times 13\% = 39\,000 \text{ руб.}$$

Поскольку работодатель уже уплатил за прошедший год с доходов Петрова Н.К. НДФЛ в размере 52 000 рублей, налоговый вычет составит $52\,000 \text{ руб.} - 39\,000 \text{ руб.} = 13\,000 \text{ руб.}$

Подать декларацию в налоговый орган с целью получения вычета налогоплательщик может в любое время в течение года.

КАК ПОЛУЧИТЬ ВЫЧЕТ

Для получения социального налогового вычета по расхо-

дам на благотворительность налогоплательщику необходимо выполнить следующие действия:

1. Заполнить налоговую декларацию (по форме 3-НДФЛ) по окончании года, в котором производилось перечисление денежных средств на благотворительность.

2. Получить справку из бухгалтерии по месту работы о суммах начисленных и удержанных налогов за соответствующий год по форме 2-НДФЛ.

3. Подготовить копии документов, подтверждающих перечисление налогоплательщиком денежных средств на благотворительность, в частности:

- платежные документы (квитанции к приходным кассовым ордерам, платежные поручения, банковские выписки и т.п.);
- договоры (соглашения) на пожертвование, оказание благотворительной помощи и т.п.

4. Предоставить в налоговый орган по месту жительства заполненную налоговую декларацию с копиями документов, подтверждающих перечисление денежных средств на благотворительные цели.

При подаче в налоговый орган копий документов, подтверждающих право на вычет, необходимо иметь при себе их оригиналы для проверки налоговым инспектором.

Право на возврат НДФЛ в связи с получением вычета сохраняется за налогоплательщиком в течение 3 лет с момента уплаты НДФЛ по итогам года, в котором были произведены расходы на благотворительность.

СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ ПО РАСХОДАМ НА ОБУЧЕНИЕ

Социальный налоговый вычет по расходам на обучение вправе получить физическое лицо, оплатившее:

- собственное обучение любой формы обучения (дневная, вечерняя, заочная, иная);
- обучение своего ребенка (детей) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения;
- обучение своего опекаемого подопечного (подопечных) в возрасте до 18 лет по очной форме обучения;
- обучение бывших своих опекаемых подопечных в возрасте до 24 лет (после прекращения над ними опеки или попечи-

тельства) по очной форме обучения;

- обучение своего брата или сестры в возрасте до 24 лет по очной форме обучения, приходящимся ему полнородными (т.е. имеющими с ним общих отца и мать) либо неполнородными (т.е. имеющими с ним только одного общего родителя).

Порядок предоставления социального налогового вычета по расходам на обучение установлен п. 2 ст. 219 НК РФ.

Социальный налоговый вычет по расходам на обучение предоставляется только при наличии у образовательного учреждения соответствующей лицензии или иного документа, который подтверждает его статус как учебного заведения.

Статус образовательного учреждения и типы образовательных учреждений определены Законом РФ от 10.07.1992 №3266-1 «Об образовании».

При наличии лицензии или иного документа, подтверждающего право на ведение образовательного процесса, вычет можно получить по расходам на обучение не только в ВУЗе, но и в других образовательных учреждениях, в том числе:

- в детских садах;
- в школах;
- в учреждениях дополнительного образования взрослых (например, курсы повышения квалификации, учебные центры службы занятости, автошколы, центры изучения иностранных языков и т.п.);
- в учреждениях дополнительного образования детей (например, детские школы искусств, музыкальные школы, детско-юношеские спортивные школы и т.п.).

Социальный налоговый вычет можно получить по расходам на обучение не только в государственном (муниципальном), но и в частном учреждении. При этом Налоговый кодекс не ограничивает возможность реализации права выбора образовательного учреждения только российскими образовательными учреждениями.

50 000 рублей в год – максимальная сумма расходов на обучение собственных или подопечных детей, учитываемых при исчислении социального вычета.

120 000 рублей в год – максимальная сумма расходов на собственное обучение, либо обучения брата или сестры, в совокупно-

сти с другими расходами налогоплательщика (оплата своего лечения (лечения членов семьи) за исключением дорогостоящего лечения, уплата пенсионных (страховых) взносов и дополнительных взносов на накопительную часть трудовой пенсии).

Платежные документы должны быть оформлены на налогоплательщика, а не на лицо, за которое производилась оплата обучения.

ПРИМЕР РАСЧЕТА

В начале 2012 г. системного администратора Конакова В.А. решили повысить по должности до технического директора компании с ежемесячной заработной платой 50 000 рублей.

Конаков В.А. в связи с получением новой должности решил получить второе высшее образование в университете, ежегодная стоимость обучения в котором составляет 100 000 рублей, а срок обучения – 3 года.

В том же году он поступил в университет и решил сразу оплатить полную стоимость обучения за 3 года в размере 300 000 рублей.

В начале 2013 г. Конаков В.А. обратился в налоговый орган на получение социального налогового вычета по расходам на обучение (о других вычетах он не заявлял).

Т.к. расходы, по которым можно получить социальный вычет, ограничиваются 120 000 рублями, вычет составил 15 600 рублей:

$$120\,000 \text{ руб.} \times 13\% = 15\,600 \text{ руб.}$$

Поскольку работодатель в 2012 г. уплатил с доходов Конакова В.А. НДФЛ в размере 78 000 рублей (50 000 руб. \times 12 месяцев \times 13%), вычет он смог получить в полном объеме.

Если бы Конаков В.А. оплачивал стоимость обучения поэтапно, т.е. в размере 100 000 рублей в год, суммарный размер вычета на обучение за 3 года составил бы 39 000 рублей:

$$(100\,000 \text{ руб.} \times 13\%) \times 3 \text{ года} = 39\,000 \text{ руб.}$$

Поэтому, оплачивая многолетнее обучение одновременно, нерадивый студент Конаков В.А. потерял часть вычета, поскольку полная стоимость обучения в 300 000 руб. превысила предел расходов в 120 000 руб., с которого рассчитывался размер социального вычета.

При подаче в налоговый орган копий документов, под-

тверждающих право на вычет, необходимо иметь при себе их оригиналы для проверки налоговым инспектором.

КАК ПОЛУЧИТЬ ВЫЧЕТ

Для того чтобы воспользоваться своим правом на налоговый вычет по расходам на оплату обучения, налогоплательщику необходимо:

1. Заполнить налоговую декларацию (по форме 3-НДФЛ) по окончании года, в котором была осуществлена оплата обучения.

2. Получить справку из бухгалтерии по месту работы о суммах начисленных и удержанных налогов за соответствующий год по форме 2-НДФЛ.

3. Подготовить копию договора с образовательным учреждением на оказание образовательных услуг, в котором указаны реквизиты лицензии на осуществление образовательной деятельности (при отсутствии в договоре реквизитов лицензии необходимо предоставить ее копию), а в случае увеличения стоимости обучения – копию документа, подтверждающего данное увеличение, например, дополнительное соглашение к договору с указанием стоимости обучения.

4. Если производилась оплата обучения собственного или подопечного ребенка, брата или сестры, необходимо дополнительно предоставить копии следующих документов:

- справка, подтверждающая очную форму обучения в соответствующем году (если этот пункт отсутствует в договоре с образовательным учреждением на оказание образовательных услуг);

- свидетельство о рождении ребенка;

- документы, подтверждающие факт опекуинства или попечительства – договор об осуществлении опеки или попечительства, или договор об осуществлении попечительства над несовершеннолетним гражданином, или договор о приемной семье (если налогоплательщик потратил деньги на обучение своего подопечного);

- документы, подтверждающие родство с братом или сестрой (если оплачивалось обучение брата или сестры).

5. Подготовить копии платежных документов, подтверждающих фактически расходы налогоплательщика на обучение (чеки контрольно-кассовой техники, приходно-кассовые ордера,

платежные поручения и т.п.).

6*. Предоставить в налоговый орган по месту жительства заполненную налоговую декларацию с копиями документов, подтверждающих фактические расходы и право на получение социального налогового вычета по расходам на обучение.

*В случае если в предоставленной налоговой декларации исчислена сумма налога к возврату из бюджета, вместе с налоговой декларацией необходимо подать в налоговый орган заявление на возврат НДФЛ в связи с расходами на обучение.

Сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по заявлению налогоплательщика в течение одного месяца со дня получения налоговым органом такого заявления, но не ранее окончания камеральной налоговой проверки (п.6 ст.78 Налогового кодекса).

СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ НА ЛЕЧЕНИЕ И ПРИОБРЕТЕНИЕ МЕДИКАМЕНТОВ

Социальный налоговый вычет по расходам на лечение и (или) приобретение медикаментов предоставляется налогоплательщику, оплатившему за счет собственных средств:

- услуги по своему лечению;
- услуги по лечению супруга (супруги), своих родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет;
- медикаменты, назначенные налогоплательщику или его супругу (супруге), родителям и (или) детям в возрасте до 18 лет лечащим врачом и приобретенные за счет собственных средств;
- страховые взносы страховым организациям по договорам добровольного личного страхования налогоплательщика, договорам страхования супруга (супруги), родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет.

Порядок предоставления социального налогового вычета по расходам на лечение и приобретение медикаментов определен п.3 ст. 219 НК РФ.

Важное замечание: Перечни медицинских услуг и медикаментов, при оплате которых предоставляется вычет, утверждены Постановлением Правительства РФ от 19.03.2001 № 201.

120 000 рублей – максимальная сумма расходов на лечение и (или) приобретение медикаментов, в совокупности с другими его расходами, связанными с обучением, уплатой взносов на накопи-

тельную часть трудовой пенсии, добровольное пенсионное страхование и негосударственное пенсионное обеспечение.

Размер вычета на лечение не ограничивается какими-либо пределами и представляется в полной сумме, если налогоплательщиком были потрачены денежные средства на оплату дорогостоящих медицинских услуг.

Определить, относится ли лечение из Перечня медицинских услуг и медикаментов, при оплате которых предоставляется вычет, к дорогостоящему, можно по коду оказанных медицинским учреждением услуг, которые оплачивались за счет налогоплательщика, указываемому в «Справке об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы»:

- код «1» – лечение не является дорогостоящим;
- код «2» – дорогостоящее лечение.

Форма «Справки об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы» и порядок ее выдачи налогоплательщикам (приказ ФНС России и Минздрава России от 25.07.2001 № 289/БГ-3-04/256). RTF (95 КБ)

ПРИМЕР РАСЧЕТА

В 2012 г. Бойцов А.А. зарабатывал 30 000 рублей в месяц и в сумме заплатил 46 000 рублей подоходного налога за год. В том же году ему понадобилась сложная операция на желудке стоимостью 400 000 рублей, которую ему предложили в российской клинике. В мае 2013 г. Бойцов А.А. оформил весь комплект документов, необходимый для получения вычета по расходам на лечение, и предоставил его в налоговый орган по месту жительства. Поскольку «Хирургическое лечение осложненных форм болезней органов пищеварения» относится к дорогостоящим медицинским услугам, на которые не распространяется ограничение налогового вычета в 120 000 рублей, размер вычета может составить 52 000 рублей:

$$52\,000 \text{ руб.} = 400\,000 \text{ руб.} \cdot 13\%$$

Однако в 2012 г. Бойцов А.А. заплатил подоходный налог в размере 46 000 рублей, поэтому вернуть он сможет только эту сумму.

Вычет по расходам на оплату дорогостоящих медикаментов можно получить при одновременном соблюдении следующих условий:

- расходные медицинские материалы были приобретены в ходе дорогостоящего лечения из Перечней медицинских услуг, при оплате которых предоставляется вычет;

- медицинское учреждение не располагает указанными медикаментами (расходными материалами) и их приобретение предусмотрено договором на лечение за счёт пациента (или лица, оплачивающего лечение);

- налогоплательщик получил справку из медицинского учреждения, в которой указано, что дорогостоящие расходные материалы были необходимы для проведения дорогостоящего лечения

- налогоплательщик получил в медицинском учреждении «Справку об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы» с кодом 2.

КАК ПОЛУЧИТЬ ВЫЧЕТ

Для получения социального налогового вычета по расходам на лечение и (или) приобретение медикаментов налогоплательщику необходимо:

1. Заполнить налоговую декларацию (по форме 3-НДФЛ) по окончании года, в котором была произведена оплата лечения и (или) приобретены медикаменты

2. Получить справку из бухгалтерии по месту работы о суммах начисленных и удержанных налогов за соответствующий год по форме 2-НДФЛ

3. Подготовить копии документов, подтверждающих степень родства с лицом, за которое было оплачено лечение или приобретение медикаментов:

4. Подготовить комплект документов, подтверждающих право на получение социального налогового вычета по расходам на оплату лечения (включая санаторно-курортного), состоящий из копий документов (если ниже не указано иное):

- 5*. Предоставить в налоговый орган по месту жительства заполненную налоговую декларацию с копиями документов, подтверждающих фактические расходы и право на получение социального налогового вычета по расходам на лечение и приобретение медикаментов.

Для получения вычета на лечение по договору добровольного медицинского страхования необходимы копии: договора

добровольного медицинского страхования или страхового медицинского полиса добровольного страхования; кассовых чеков или квитанций на получение страховой премии (взноса).

Для получения вычета на лечение по договору добровольного медицинского страхования необходимы копии: оригинал рецептурного бланка с назначением лекарственных средств по установленной форме с проставлением отметки «Для налоговых органов, ИНН налогоплательщика» копии платёжных документов, подтверждающих факт оплаты назначенных лекарственных средств.

* В случае если в представленной налоговой декларации исчислена сумма налога к возврату из бюджета, вместе с налоговой декларацией необходимо подать в налоговый орган заявление на возврат НДФЛ в связи с расходами на обучение.

Важное замечание: Платёжные документы должны быть оформлены на лицо, с которым заключен договор на лечение, а не на лицо, за которое производилась оплата лечения.

Важное замечание: При подаче в налоговый орган копий документов, подтверждающих право на вычет, необходимо иметь при себе их оригиналы для проверки налоговым инспектором.

По расходам на негосударственное пенсионное обеспечение, добровольное пенсионное страхование и добровольное страхование жизни

Вычет можно получить по взносам:

- по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с негосударственными пенсионными фондами;
- по договорам добровольного пенсионного страхования со страховыми организациями;
- по договорам добровольного страхования жизни, если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет.

Заключать такие договоры и платить по ним взносы можно не только в свою пользу, но и в пользу супруга (супруги), родителей (в том числе усыновителей), детей-инвалидов (в том числе усыновленных или находящихся под опекой (попечительством)).

Порядок предоставления социального налогового вычета по расходам на негосударственное пенсионное обеспечение и

добровольное пенсионное страхование и добровольное страхование жизни определен п. 4 ст. 219 НК РФ.

Максимальная сумма уплаченных пенсионных (страховых) взносов, с которой будет исчисляться налоговый вычет – **120 000 рублей.**

Для получения вычета по расходам на уплату пенсионных (страховых) взносов, налогоплательщику необходимо:

1. Заполнить налоговую декларацию (по форме 3-НДФЛ) по окончании года, в котором была произведена уплата взносов.

2. Получить справку из бухгалтерии по месту работы о суммах начисленных и удержанных налогов за соответствующий год по форме 2-НДФЛ.

3. Подготовить копию договора (страхового полиса) с негосударственным фондом (страховой компанией).

4. Подготовить копии документов, подтверждающих степень родства с лицом, за которое налогоплательщик оплатил пенсионные (страховые) взносы.

5. Подготовить копии платёжных документов, подтверждающих фактические расходы налогоплательщика на уплату взносов (чеки контрольно-кассовой техники, приходно-кассовые ордера, платёжные поручения и т.п.).

6*. Предоставить в налоговый орган по месту жительства заполненную налоговую декларацию с копиями документов, подтверждающих фактические расходы и право на получение социального налогового вычета по расходам на уплату пенсионных (страховых) взносов.

Если взносы по договору негосударственного пенсионного обеспечения (добровольного пенсионного страхования/добровольного страхования жизни) удерживались работодателем из заработной платы налогоплательщика и перечислялись в соответствующие пенсионные фонды (страховые компании), вычет можно получить до окончания года при обращении с соответствующим заявлением непосредственно к работодателю.

Важное замечание: При подаче в налоговый орган копий документов, подтверждающих право на вычет, необходимо иметь при себе их оригиналы для проверки налоговым инспектором.

*В случае если в представленной налоговой декларации

исчислена сумма налога к возврату из бюджета, вместе с налоговой декларацией необходимо подать в налоговый орган заявление на возврат НДС в связи с расходами на уплату пенсионных (страховых) взносов.

СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ НА НАКОПИТЕЛЬНУЮ ЧАСТЬ ТРУДОВОЙ ПЕНСИИ

Данный вычет вправе применить налогоплательщик, который за свой счет уплатил дополнительные взносы на накопительную часть трудовой пенсии.

Если дополнительные взносы на накопительную часть пенсии за налогоплательщика уплачивал его работодатель, социальный вычет физическому лицу не предоставляется.

ПОРЯДОК ПОЛУЧЕНИЯ ВЫЧЕТА

Порядок получения социального налогового вычета по расходам на уплату дополнительных взносов на накопительную часть трудовой пенсии определен п. 5 ст. 219 НК РФ.

Порядок уплаты дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии установлен Федеральным законом от 30.04.2008 № 56-ФЗ «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений»

120 000 рублей – максимальная сумма дополнительных взносов, которые фактически уплачены за год в совокупности с другими расходами, связанными с обучением, лечением, уплатой пенсионных (страховых) взносов.

Подать декларацию в налоговый орган с целью получения вычета налогоплательщик может в любое время в течение года.

КАК ПОЛУЧИТЬ ВЫЧЕТ

Для получения социального налогового вычета по расходам на благотворительность налогоплательщику необходимо выполнить следующие действия:

1. Заполнить налоговую декларацию (по форме 3-НДФЛ) по окончании года, в котором была произведена уплата взносов.

2. Получить по месту работы документы:

- справку о суммах начисленных и удержанных налогов за соответствующий год по форме 2-НДФЛ;

- справку от работодателя о суммах дополнительных страховых взносов, которые были удержаны и перечислены им по

поручению налогоплательщика.

3. Подготовить копии платёжных документов, подтверждающих фактические расходы налогоплательщика на уплату взносов (чеки контрольно-кассовой техники, приходно-кассовые ордера, платёжные поручения и т.п.).

4*. Предоставить в налоговый орган по месту жительства заполненную налоговую декларацию с копиями документов, подтверждающих фактические расходы и право на получение социального налогового вычета по расходам на уплату дополнительных взносов на накопительную часть трудовой пенсии.

*В случае если в представленной налоговой декларации исчислена сумма налога к возврату из бюджета, вместе с налоговой декларацией необходимо подать в налоговый орган заявление на возврат НДФЛ в связи с расходами на уплату дополнительных взносов на накопительную часть трудовой пенсии.

При подаче в налоговый орган копий документов, подтверждающих право на вычет, необходимо иметь при себе их оригиналы для проверки налоговым инспектором. Проверка проводится в течение **3 месяцев** с даты подачи документов в налоговый орган (п.2 ст.88 НК РФ).

Право вернуть НДФЛ в связи с получением вычета сохраняется за налогоплательщиком в течение **3 лет** с момента уплаты НДФЛ по итогам года, в котором производилась уплата дополнительных взносов на накопительную часть трудовой пенсии.

Тема №11. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ИМУЩЕСТВА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

1. ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА И ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

2. СТАВКИ НАЛОГА

3. ЛЬГОТЫ

4. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА

5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ 2016

6. ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ РАСЧЕТ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ИСХОДЯ ИЗ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ

7. НАЛОГ НА РОСКОШЬВ 2015: КОМУ И СКОЛЬКО ПРИДЕТСЯ ЗАПЛАТИТЬ

1. ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА И ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Налог на имущество физических лиц является местным налогом, зачисляется в местный бюджет по месту нахождения объекта налогообложения. Порядок налогообложения имущества физических лиц установлен:

- до 1 января 2015 года - Законом Российской Федерации от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (утратил силу с 1 января 2015 года);

- с 1 января 2015 года – главой 32 Налогового кодекса Российской Федерации.

ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА

До 31.12.2014 включительно плательщиками налога признаются физические лица — собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения в соответствии со ст. 2 Закона № 2003-1.

Начиная с 01.01.2015 налогоплательщиками налога признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 401 Кодекса.

ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

До 31.12.2014 включительно объектами налогообложения в соответствии с Законом № 2003 – 1 признаются:

- 1) жилой дом;
- 2) квартира;
- 3) комната;
- 4) дача;
- 5) гараж;
- 6) иное строение, помещение и сооружение;
- 7) доля в праве общей собственности на имущество, указанное в пунктах 1 — 6 (распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2009 года в редакции Федерального закона от 28.11.2009 № 283-ФЗ).

Начиная с 01.01.2015 объектом налогообложения в соот-

ветствии со статьей 401 Кодекса признается расположенное в пределах муниципального образования (города федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга или Севастополя) 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.

СТАВКИ НАЛОГА

ДО 31.12.2014 ВКЛЮЧИТЕЛЬНО:

Ставки налога устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения.

Представительные органы местного самоуправления (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) могут определять дифференциацию ставок в установленных пределах в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости и типа использования объекта налогообложения, а также в зависимости от места нахождения объекта налогообложения применительно к муниципальным образованиям, включенным в состав внутригородской территории города федерального значения Москвы в результате изменения его границ, в случае, если в соответствии с законом города федерального значения Москвы налог на имущество физических лиц отнесен к источникам доходов бюджетов указанных муниципальных образований (ст. 3 Закона № 2003–1).

Ставки налога устанавливаются в следующих пределах:

Суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения, умноженная на коэффициент-дефлятор	Ставка налога
До 300 000 рублей (включительно)	До 0,1 процента (включительно)
Свыше 300 000 рублей 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)

Суммарная инвентаризационная стоимость - это сумма инвентаризационных стоимостей строений, помещений и сооружений, признаваемых объектами налогообложения и расположенных на территории представительного органа местного самоуправления, устанавливающего ставки по данному налогу.

НАЧИНАЯ С 01.01.2015:

1. Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) в зависимости от применяемого порядка определения налоговой базы с учетом положений пункта 5 статьи 406 Кодекса.

2. В муниципальных образованиях субъектов Российской Федерации, в которых в качестве налоговой базы будет применяться кадастровая стоимость:

- налоговые ставки устанавливаются в размерах, не превышающих:

0,1 %

- 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;

При этом, налоговые ставки могут быть увеличены, но не более чем в три раза нормативными правовыми актами предста-

вительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) (статья 406 НК РФ).

2%

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

0,5%

В отношении прочих объектов налогообложения.

- налоговые ставки, указанные в подпункте 1 пункта 2 статьи 406 Кодекса, могут быть уменьшены до нуля или увеличены, но не более чем в три раза нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя).

- если налоговые ставки не определены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в пункте 2 статьи 406 Кодекса.

- допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от:

- кадастровой стоимости объекта налогообложения;
- вида объекта налогообложения;
- места нахождения объекта налогообложения;
- видов территориальных зон, в границах которых расположен объект налогообложения.

В муниципальных образованиях субъектов Российской Федерации, в которых в качестве налоговой базы будет применяться инвентаризационная стоимость:

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 (города федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга или Севастополя), 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

если налоговые ставки не определены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), налогообложение производится 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.

допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от:

суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, умноженной на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов);

вида объекта налогообложения;

места нахождения объекта налогообложения;

видов территориальных зон, в границах которых расположен объект налогообложения.

3. ЛЬГОТЫ ПО НАЛОГУ

ФЕДЕРАЛЬНЫЕ ЛЬГОТЫ

«От уплаты налога на имущество физических лиц до 31.12.2014 включительно освобождаются:

- Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации, а также лица, награжденные орденом Славы трех степеней;
- инвалиды I и II групп, инвалиды с детства;
- участники гражданской и Великой Отечественной войн, 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;

- 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;

- «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»;

- 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;

- 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;

- члены семей военнослужащих, потерявших кормильца. Льгота членам семей военнослужащих, потерявших кормильца, предоставляется на основании пенсионного удостоверения, в

котором проставлен штамп «вдова (вдовец, мать, отец) погибшего воина» или имеется соответствующая запись, заверенная подписью руководителя учреждения, выдавшего пенсионное удостоверение, и печатью этого учреждения. В случае, если указанные члены семей не являются пенсионерами, льгота предоставляется им на основании справки о гибели военнослужащего;

- пенсионеры, получающие пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством Российской Федерации;

- граждане, уволенные с военной службы или призывавшиеся на военные сборы, выполнявшие интернациональный долг в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия. Льгота предоставляется на основании свидетельства о праве на льготы и справки, выданной районным военным комиссариатом, воинской частью, военным учебным заведением, предприятием, учреждением или организацией Министерства внутренних дел СССР или соответствующими органами Российской Федерации;

- родители и супруги военнослужащих и государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей. Льгота предоставляется им на основании справки о гибели военнослужащего либо государственного служащего, выданной соответствующими государственными органами. Супругам государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей, льгота предоставляется только в том случае, если они не вступили в повторный брак;

- деятели культуры, искусства и народные мастера не уплачивают налог на имущество физических лиц со специально оборудованных сооружений, строений, помещений (включая жилье), принадлежащих им на праве собственности и используемых исключительно в качестве творческих мастерских, ателье, студий, а также с жилой площади, используемой для организации открытых для посещения негосударственных музеев, галерей, библиотек и других организаций культуры, - на период такого их использования;

- граждане не уплачивают налог на имущество физических лиц с расположенных на их участках в садоводческих и дачных некоммерческих объединениях жилых строений жилой

площадью до 50 квадратных метров и хозяйственных строений и сооружений общей площадью до 50 квадратных метров.

После 01.01.2015 право на налоговую льготу имеют следующие категории налогоплательщиков:

- Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации, а также лица, награжденные орденом Славы трех степеней;
- инвалиды I и II групп инвалидности;
- инвалиды с детства;
- 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;
- 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;
- от 10 января 2002 года № 2-ФЗ "О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне";
- 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;
- 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;
- члены семей военнослужащих, потерявших кормильца;
- 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;

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

- 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;

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

- 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;

- 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 пункта 1 статьи 407 Кодекса;
- 4) хозяйственное строение или сооружение, указанные в подпункте 15 пункта 1 статьи 407 Кодекса;
- 5) гараж или машино-место.

Налоговая льгота не предоставляется в отношении объектов налогообложения, указанных в подпункте 2 пункта 2 статьи 406 Кодекса.

Физическое 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.

МЕСТНЫЕ ЛЬГОТЫ

«Органы местного самоуправления имеют право устанавливать дополнительные налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц, не предусмотренные федеральным законодательством.

Для получения льгот по уплате налогов физические лица, имеющие право на них, самостоятельно представляют необходимые документы в налоговые органы.

4. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА

ДО 01.01.2015:

1. Налог за налоговый период 2014 года исчисляется на основании последних данных об инвентаризационной стоимости, представленных в установленном порядке в налоговые органы до 1 марта 2013 года, с учетом коэффициента-дефлятора.

Налог за налоговый период 2013 год исчисляется на основании последних данных об инвентаризационной стоимости, представленных в установленном порядке в налоговые органы до 1 марта 2013 года, без учета коэффициента-дефлятора.

Налог за налоговые периоды до 2013 года исчисляется на основании данных об инвентаризационной стоимости по состоянию на 1 января каждого года.

2. При переходе права собственности на строение, помещение, сооружение от одного собственника к другому в течение календарного года налог уплачивается первоначальным собственником с 1 января этого года до начала того месяца, в котором он утратил право собственности на указанное имущество, а новым собственником - начиная с месяца, в котором у последнего возникло право собственности.

НАЧИНАЯ С 01.01.2015:

1. Начиная с налогового периода 2015 года и до 2020 года по выбору субъекта Российской Федерации в качестве налогооблагаемой базы по налогу на имущество физических лиц будет использоваться кадастровая стоимость или инвентаризационная стоимость, исчисленная с учетом коэффициента-дефлятора, который устанавливается Министерством экономического развития Российской Федерации.

1.1. В случае применения кадастровой стоимости для всех категорий налогоплательщиков предусмотрены вычеты:

- для квартир кадастровая стоимость, уменьшается на величину кадастровой стоимости 20 квадратных метров общей площади этой квартиры;
- для комнат кадастровая стоимость, уменьшается на величину кадастровой стоимости 10 квадратных метров площади этой комнаты;
- для жилого дома кадастровая стоимость, уменьшается

на величину кадастровой стоимости 50 квадратных метров общей площади этого жилого дома (при этом в целях новой главы Кодекса жилые строения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства, индивидуального жилищного строительства, будут относиться к жилым домам);

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

При этом представительные органы муниципальных образований вправе увеличивать размеры предусмотренных Кодексом вычетов.

Кроме того, при исчислении налога в течение первых 4 лет применения кадастровой стоимости учитываются понижающие коэффициенты к налоговым периодам в размере 0,2; 0,4; 0,6; 0,8.

1.2. В случае применения инвентаризационной стоимости 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.

2. 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 соот-

ветствующего месяца включительно, месяц возникновения (прекращения) указанного права не учитывается при определении коэффициента для расчета налога.

3. Налоговые уведомления об уплате налога вручаются плательщикам налоговыми органами в порядке и сроки, которые установлены Налоговым кодексом Российской Федерации (ст. 52 НК РФ).

Уплата налога производится не позднее 1 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщик уплачивает налог не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году направления налогового уведомления.

5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ 2016

Начиная с 2016 года налог на имущество физических лиц будет рассчитываться (за налоговый период 2015 год и далее) по новым правилам в соответствии с главой 32 «Налог на имущество физических лиц» Налогового кодекса РФ.

Органы власти 28 субъектов Российской Федерации субъектов Российской Федерации приняли решение о применении с 01.01.2015 кадастровой стоимости объектов недвижимости в качестве налоговой базы.

Посмотреть перечень регионов

Наименование субъекта РФ	Реквизиты НПА
Республика Башкортостан	Закон Республики Башкортостан от 30.10.2014 N 142-з "Об установлении единой даты начала применения на территории Республики Башкортостан порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения"
Республика Бурятия	Закон Республики Бурятия от 13.11.2014 N 823-V "О внесении изменения в Закон Республики Бурятия "О некоторых вопросах налогового регулирования в Республике Бурятия, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации"
Республика Ингушетия	Закон Республики Ингушетия от 31.10.2014 N 59-РЗ "О порядке определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц"

Карачаево-Черкесская Республика	Закон Карачаево-Черкесской Республики от 19.11.2014 N 67-ПЗ "Об установлении единой даты начала применения на территории Карачаево-Черкесской Республики порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения"
Республика Коми	Закон Республики Коми от 27.10.2014 N 123-ПЗ "О единой дате начала применения на территории Республики Коми порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения"
Республика Мордовия	Закон РМ от 12.11.2014 N 91-З "Об установлении единой даты начала применения на территории Республики Мордовия порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения"
Республика Татарстан	Закон РТ от 30.10.2014 N 82-ЗРТ "Об установлении единой даты начала применения на территории Республики Татарстан порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения"
Удмуртская Республика	Закон УР от 18.11.2014 N 63-ПЗ "Об установлении единой даты начала применения на территории Удмуртской Республики порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения"
Амурская область	Закон Амурской области от 18.11.2014 N 440-ОЗ "Об установлении единой даты начала применения порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения на территории Амурской области"
Архангельская область	Закон Архангельской области от 24.10.2014 N 199-11-ОЗ "О дате начала применения на территории Архангельской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения"
Владимирская область	Закон Владимирской области от 18.11.2014 N 134-ОЗ "Об установлении единой даты начала применения на территории Владимирской области порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения по налогу на имущество физических лиц"
Ивановская область	Закон Ивановской области от 18.11.2014 N 90-ОЗ "Об установлении единой даты начала применения на территории Ивановской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения"
Магаданская область	Закон Магаданской области от 18.11.2014 N 1811-ОЗ "О применении с 1 января 2015 года на территории Мага-

	данской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения"
Московская область	Закон Московской области от 18.10.2014 N 126/2014-ОЗ "О единой дате начала применения на территории Московской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения"
Нижегородская область	Закон Нижегородской области от 05.11.2014 N 140-З "О применении с 1 января 2015 года на территории Нижегородской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения"
Новгородская область	Областной закон Новгородской области от 23.10.2014 N 636-ОЗ "О дате начала применения на территории Новгородской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения"
Новосибирская область	Закон Новосибирской области от 31.10.2014 N 478-ОЗ "Об установлении единой даты начала применения на территории Новосибирской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения"
Пензенская область	Закон Пензенской обл. от 18.11.2014 N 2639-ЗПО "О единой дате начала применения на территории Пензенской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения"
Псковская область	Закон Псковской области от 06.11.2014 N 1436-ОЗ "Об установлении единой даты начала применения на территории Псковской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц"
Рязанская область	Закон Рязанской области от 30.10.2014 N 65-ОЗ "Об установлении единой даты начала применения на территории Рязанской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения"
Самарская область	Закон Самарской области от 10.11.2014 N 107-ГД "Об установлении единой даты начала применения на территории Самарской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения"
Сахалинская область	Закон Сахалинской области от 14.11.2014 N 70-ЗО "Об установлении единой даты начала применения порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения на территории Сахалинской области"

Тверская область	Закон Тверской области от 13.11.2014 N 91-ЗО "О единой дате начала применения на территории Тверской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения"
Забайкальский край	Закон Забайкальского края от 18.11.2014 N 1081-ЗЗК "О реализации абзаца третьего пункта 1 статьи 402 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"
Ярославская область	Закон ЯО от 18.11.2014 N 74-з "Об установлении единой даты начала применения на территории Ярославской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения"
г. Москва	Закон г. Москвы от 19.11.2014 N 51 "О налоге на имущество физических лиц"
Ханты-Мансийский ао	Закон ХМАО - Югры от 17.10.2014 N 81-оз "Об установлении единой даты начала применения на территории Ханты-Мансийского автономного округа - Югры порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения"
Ямало-Ненецкий ао	Закон ЯНАО от 27.10.2014 N 83-ЗАО "Об установлении единой даты начала применения на территории Ямало-Ненецкого автономного округа порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения"

В остальных регионах налоговой базой на 2015 год осталась инвентаризационная стоимость объектов недвижимости.

6. ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ РАСЧЕТ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ИСХОДЯ ИЗ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ

ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА ИСХОДЯ ИЗ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ

При исчислении налога исходя из кадастровой стоимости предусмотрено уменьшение кадастровой стоимости на кадастровую стоимость **10 кв.м.** в отношении комнат, **20 кв.м.** в отношении квартир, **50 кв. м.** в отношении жилых домов.

Представительные органы муниципальных образований (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) 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.

Все существующие льготы по уплате налога на имущество физических лиц сохранены, при этом, данные льготы будут предоставляться в отношении **одного объекта недвижимого имущества каждого вида**, который должен быть выбран самим налогоплательщиком.

В случае отсутствия заявления о выборе объекта, подлежащего льготированию, налоговый орган выберет его самостоятельно по большей сумме исчисленного налога.

В случае, если ранее налогоплательщиком представлялось в налоговый орган заявление о предоставлении льготы повторного представления заявления не требуется.

При установлении налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) могут также устанавливаться дополнительные налоговые льготы, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

Чтобы ознакомиться с принятыми органами местного самоуправления нормативными правовыми актами об установлении налоговых **ставок, дополнительных вычетов и льгот** Вы можете обратиться в соответствующий орган местного самоуправления, а также справочно на [сайте ФНС России «Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам»](#).

За налоговый период 2015 год предусмотрено применение **понижающего коэффициента 0,2** к сумме налога исчисленного к уплате для всех объектов, за исключением объектов недвижимости, включенных органом власти субъекта Российской Федерации в перечень в соответствии со [статьей 378.2 Кодекса](#)(объекты административно-торгового назначения, общественного питания, бытового обслуживания).

НАПРАВЛЕНИЕ НАЛОГОВЫХ УВЕДОМЛЕНИЙ

Налоговые уведомления на уплату налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости в отношении объектов недвижимого имущества, признаваемых объектами налогообложения, будут направлены налогоплательщикам в

2016 году.

ВОПРОСЫ ПО КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ

Ознакомиться с размером кадастровой стоимости конкретного объекта недвижимости Вы можете в органах Росреестра по запросу, а также справочно на сайте Росреестра.

Информация по оспариванию размера кадастровой стоимости объектов недвижимости размещена на сайте Росреестра.

ПРИЕМ ГРАЖДАН ПО ВОЗНИКАЮЩИМ ВОПРОСАМ

- МФЦ - по всем вопросам, относительно налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости,
- органы Росреестра - по вопросам характеристик объектов недвижимости,
- налоговые органы – по вопросам порядка расчета налога.

7. НАЛОГ НА РОСКОШЬ В 2015 ГОДУ: КОМУ И СКОЛЬКО ПРИДЕТСЯ ЗАПЛАТИТЬ

2015 год в России будет богатым на события, считают эксперты. Одним из наиболее значимых событий же прошедшего 2014 года, финансисты считают введение налога на роскошь. О соответствующем проекте президент России заявлял ещё в декабре 2012 года, и срок его реализации изначально намечался как первая половина 2013 года, причём отмечалось, что введения отдельного налога не будет – изменения внесут в существующие ставки налогов на дорогие авто и на недвижимость. Однако в столь короткие сроки правительство не смогло определиться с критериями того, что конкретно будет считаться роскошью, поэтому принятие законопроекта было отложено. На данный момент известно, что новый налог (а точнее – внесённые изменения в существующие сборы) будет касаться всего нескольких категорий, речь о которых пойдёт ниже. Сначала – немного о целях изменений, которые готовится принять деловая Россия.

В первую очередь, рассчитывается, что принятый законопроект поможет перенаправить финансовые потоки в реальный сектор государственной экономики. Это осуществимо при условии, что от взносов будут освобождены капитальные вложения. Кроме того, ожидается, что введение налога на роскошь (для удобства будем называть проект так) создаст антикоррупцион-

ный и социальный эффект. Ожидается также, что проект позволит существенно увеличить налоговые доходы в государственный бюджет. В случае, если налоговые сборы по данной статье приблизятся к отметке в четверть триллиона рублей, эту сумму можно будет сопоставлять с общим объёмом поступлений от малого бизнеса. Безусловно, это очень внушительный результат. Отрицательной стороной налога на роскошь в данный момент считают вероятный отток профессионалов и состоятельных людей за рубеж, хотя до того момента, когда введут и примут новый сбор, судить как о его плюсах, так и о минусах, безусловно, сложно.

За что надо платить налог на роскошь по правилам с 2015 года

Условно закон о взносах за роскошь, который был принят во второй половине 2013 года, можно разделить на две части. Первая из них касается владельцев дорогих автомобилей и вообще дорогого транспорта (критерии дороговизны приведены ниже), вторая – обладателей недвижимости. Акценты у этих двух проектов приблизительно одинаковы.

Что касается машин, то новые правила таковы.

1. Лицо, автомобиль которого стоит от пяти до десяти миллионов российских рублей, будет платить удвоенный транспортный сбор при условии, что с момента выпуска авто прошло не больше пятилетия;

2. Для тех, чьи машины в возрасте до десяти лет стоят от десяти до пятнадцати миллионов, и тех, чьи машины в возрасте до двадцати лет стоят от пятнадцати миллионов рублей, калькулятор несколько иной: транспортный налог придётся умножить на два. Во избежание разногласий определять стоимость машин будет Минпромторг на основании результатов сделок, проведённых в отношении машины, и таможенной статистики.

Не платить этот сбор, согласно законодательству, могут только инвалиды.

▪ В отношении личного морского транспорта устанавливается собственный размер взносов. Так, владельцы яхт и катеров теперь должны будут платить в бюджет десять процентов от прожиточного минимума за каждое транспортное средство. Правда, здесь есть свой бонус: скоростные моторные лодки,

лодки открытого типа и лодки менее шести метров в длину не подлежат налогообложению;

▪ Частные летательные аппараты с января 2015 года также будут облагаться по ставке десять процентов от прожиточного минимума за единицу техники, однако в отношении вертолётов, самолётов поблажек со стороны налоговых служб не будет.

Важно: если всё перечисленное выше коснётся лишь некоторых людей, то вторая часть взносов за роскошь в той или иной мере затронет большинство россиян, поскольку введение этой нормы по сути означает слияние налоговых сборов за имущество и на землю.

Если раньше взносы за землю определяли два фактора – инвентаризационная и рыночная стоимость – то теперь к ним добавляется ещё и кадастровая стоимость, которая как раз и выступала объектом споров в российском правительстве на протяжении последних двух лет.

Новое понятие является фактической суммой стоимостей самой недвижимости и кадастровой стоимости участка, на котором эта недвижимость расположена. Расчёт кадастровой стоимости основывается, таким образом, не только на типе, материале и квадратуре недвижимости, но и на местоположении объекта. Таким образом, «роскошь» в данном случае зависит, в том числе, и от того, где фактически расположен объект. Очевидно, что пятикомнатные квартиры в центре Санкт-Петербурга будут облагаться большим налогом, нежели домик где-то в российской глубинке.

Налог на недвижимость: кто и сколько платит?

Точных цифр относительно того, какой будет ставка налога и как рассчитать объёмы средств, которые придётся перечислять в государственный бюджет, на данном этапе нет. Предварительный прогноз сводится к тому, что в случае, если суммарная стоимость недвижимости не превышает отметку в триста миллионов рублей, то ставка сбора не превысит десятой доли процента. Если недвижимость всё же «тянет» на большую сумму, предусмотрены ставки от трёх десятых до полутора процента от кадастровой стоимости.

Список плательщиков налога на недвижимость в 2015 году достаточно узок. В общих чертах, это нововведение касается

физических лиц, в собственности которых есть любое недвижимое имущество вне зависимости от того, в каком состоянии оно находится: это и здания, и жилые и нежилые помещения, недостроенные объекты. Взносы придётся платить также собственникам или обладателям права постоянного пользования на землю. Важный нюанс: если ранее закон предусматривал льготы для отдельных категорий налогоплательщиков, то новая версия налогообложения этих льгот не предусматривает.

Тема 12. ПОНЯТИЕ И МЕТОДИКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

1. ПОНЯТИЕ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ 2. МЕТОДЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ И РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

1. ПОНЯТИЕ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

Налоговая нагрузка - это комплексная характеристика, которая включает:

- количество налогов и других обязательных платежей;
- структуру налогов;
- механизм взимания налогов;
- показатель налоговой нагрузки на предприятие.

Налоговое бремя (налоговая нагрузка):

1) мера, степень, уровень экономических ограничений, создаваемых отчислением средств на уплату налогов, отвлечением их от других возможных направлений использования. Величина налогового бремени зависит, прежде всего, от видов налогов и налоговых ставок. Количественно налоговая нагрузка может быть измерена отношением общей суммы налоговых изъятий за определенный период к сумме доходов субъекта налогообложения за тот же период. Распределение налогового бремени между налогоплательщиками опирается на два принципа:

а) увязка налога с получаемыми за счет него благами, например налог с владельцев транспортных средств. Такой подход весьма ограничен, так как отдельные виды государственных

расходов (скажем, пособие по безработице) невозможно переложить на пользователей;

б) принцип платежеспособности, согласно которому чем выше доходы лица, чем больше у него способность платить, тем более высоким должен быть налог, которым облагается лицо;

2) в широком смысле слова - бремя, налагаемое любым платежом.

На основании анализа предлагаемых в экономической литературе подходов к содержанию понятия «налогового бремени» или «налоговой нагрузки» представляется, что этот показатель определяется на уровне хозяйствующего субъекта как отношение показателей уровня налогообложения и соответствующих им финансово-результатирующих показателей (выручки, прибыли, чистого денежного потока), либо величины капитала организации, являющейся следствием динамики финансово-результатирующих показателей.

Показатели, характеризующие уровень налогообложения, могут быть представлены тремя группами, в соответствии с учетными методами, используемыми при их формировании: по методу начисления - налоговые издержки; по кассовому методу - денежные потоки организации, возникающие в процессе налогообложения; по балансовому методу - балансовые остатки кредиторской задолженности перед государством по уплате налогов.

Налоговая нагрузка предприятий и эффективность организации налоговой системы страны определяется не только суммами налоговых поступлений, но и расходами на организацию сборов налогов: на налоговый учет на предприятиях и на содержание налоговых органов.

За последние годы налоговые органы достигли существенных результатов в разработке самостоятельных правил, регистров и форм деклараций налогового учета.

Однако при явном внимании к мерам контроля и снижения налогового бремени затраты на организацию налогообложения имеют четкую тенденцию роста. Увеличиваются объемы отчетности, бесконечно меняются формы бланков. Как обычное явление воспринимается сдача и подготовка промежуточной отчетности до окончания финансового года и налогового периода (с текущего года надо подавать в налоговые органы сведения о

стоимости основных средств и недвижимости уже не на начало квартала, а на начало каждого месяца).

С введением этих новшеств существенно возрастает загруженность бухгалтерии предприятий. В итоге затраты на содержание бухгалтерии в среднем достигают 2-6% от выручки организаций или 10% от суммы налоговых сборов. Можно предположить, что доля, близкая к названной, приходится и на содержание налоговой службы. Фактом остаются очереди в налоговых инспекциях на сдачу отчетности.

В целом услуги налогообложения для предприятий и государства довольно дороги. При этом не поддаются учету затраты предприятий на оплату коммерческих услуг (покупка бланков, сдача обязательной отчетности через Интернет и т.п.).

Хотя приведенные цифры явно оценочные, но, тем не менее, они показывают значимость проблемы. Ясно одно - без оценки увеличения трудоемкости подготовки отчетности, без согласования с аналитическими задачами налогообложения, без обсуждения с налогоплательщиками наращивать объемы отчетности и частоту ее представления в налоговые органы и фонды недопустимо.

2. МЕТОДЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ И РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

Применяемые методики определения налоговой нагрузки различаются, как правило, только по двум основным направлениям:

- по структуре налогов, включаемых в расчет при определении налогового бремени;
- по показателю, с которым сравнивают уплачиваемые налоги.

Применяемые методики определения налоговой нагрузки различаются, как правило, только по двум основным направлениям:

- по структуре налогов, включаемых в расчет при определении налогового бремени;
- по показателю, с которым сравнивают уплачиваемые налоги.

Методика 1. Общепринятой методикой определения налогового бремени на организации является порядок расчета,

разработанный Минфином России, согласно которому уровень налоговой нагрузки представляет собой отношение всех уплаченных организацией налогов к выручке, включая выручку от прочей реализации:

$$\text{НН} = (\text{НП} / \text{В} + \text{ВД}) \times 100\%,$$

где НН - налоговая нагрузка на организацию; НП - общая сумма всех уплаченных налогов; В - выручка от реализации продукции (работ, услуг); ВД - внереализационные доходы.

Такой расчет не позволяет определить влияние изменения структуры налогов на показатель налогового бремени, поскольку рассчитанная по этой методике налоговая нагрузка характеризует только налогообъемность произведенной продукции (работ или услуг) и не дает реальной картины налогового бремени налогоплательщика.

Методика 2. Существует иная методика расчета налоговой нагрузки, согласно которой:

- сумма уплаченных налогов и платежей во внебюджетные фонды увеличивается на сумму недоимки по налоговым платежам. Иными словами, налоговая нагрузка определяется не уплаченными организацией налогами, а суммой налогов, которая должна быть уплачена, то есть суммой начисленных платежей;

- в сумму налогов не включается налог на доходы физических лиц, поскольку он уплачивается работниками организации, а сама организация только перечисляет платежи;

- сумма косвенных налогов, подлежащих перечислению в бюджет, включается в состав налоговых платежей при расчете, поскольку они оказывают существенное влияние на финансовую устойчивость организации;

- сумма налогов соотносится с вновь созданной организацией стоимостью продукции, которая определяется как разность добавленной стоимости и амортизации.

В этом случае налоговая нагрузка подразделяется на абсолютную и относительную. Абсолютная налоговая нагрузка представляет собой сумму налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды и может быть исчислена по формуле:

$$\text{АНН} = \text{НП} + \text{ВП} + \text{НД},$$

где АНН - абсолютная налоговая нагрузка; НП - налоговые платежи, уплаченные организацией; ВП - уплаченные платежи во внебюджетные фонды; НД - недоимка по платежам.

Поскольку абсолютная налоговая нагрузка отражает сумму налоговых обязательств субъекта хозяйственной деятельности и не учитывает тяжесть налогового бремени, для определения уровня налоговой нагрузки возможно использовать показатель относительной налоговой нагрузки, который рассчитывается как отношение абсолютной налоговой нагрузки к вновь созданной стоимости, иными словами, сумма налоговых платежей соотносится с источниками их уплаты.

Вновь созданная стоимость продукции организации может быть определена по формулам:

$$\text{ВСС} = \text{В} - \text{МЗ} - \text{А} + \text{ВД} - \text{ВР}$$

или

$$\text{ВСС} = \text{ОТ} + \text{НП} + \text{ВП} + \text{П},$$

где ВСС - вновь созданная стоимость; В - выручка от реализации продукции, работ или услуг (с учетом НДС); МЗ - материальные затраты; А - амортизация; ВД - внереализационные доходы; ВР - внереализационные расходы (без налоговых платежей); ОТ - оплата труда; НП - налоговые платежи; ВП - платежи во внебюджетные фонды; П - прибыль организации.

Относительная налоговая нагрузка в этом случае определяется по формуле:

$$\text{ОНН} = (\text{АНН} / \text{ВСС}) \times 100\%$$

По этой методике:

- на величину вновь созданной стоимости не влияют уплачиваемые налоги;
- в расчет включаются все налоговые платежи, уплачиваемые

мые непосредственно организацией;

- отраслевая принадлежность и масштабы самого субъекта хозяйственной деятельности на объективность расчета влияния не оказывают.

Однако эта методика не позволяет прогнозировать изменения показателя в зависимости от изменения количества налогов, их ставок и льгот.

Методика 3. Существует методика, основанная на включении в состав налоговой нагрузки количества налоговых платежей, их структуры и механизма взимания.

По этой методике показатель налоговой нагрузки определяется как отношение всех налогов к сумме источника средств для их уплаты:

$$НН = (\text{Сумма (НП + ВП)} / \text{Сумма ИС}) \times 100\%,$$

где Сумма (НП + ВП) - сумма начисленных налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды; Сумма ИС - сумма источника средств для уплаты налогов.

В сумму налоговых платежей включаются все налоги, уплачиваемые организацией, с учетом налога на доходы физических лиц.

Эта методика предполагает рассчитывать налоговую нагрузку по группам налогов в соотношении с соответствующим источником уплаты. Общим показателем для всех налогов является добавленная стоимость, которая исчисляется по формулам:

$$ДС = В - МЗ$$

или

$$ДС = ОТ + НП + ВП + П + А,$$

где ДС - добавленная стоимость.

Данная методика в отличие от предыдущей не предполагает исключения из добавленной стоимости амортизационных отчислений. Она позволяет определить долю налогов в выручке

организации, прибыли и долю заработной платы, амортизации, налогов и чистой прибыли в каждом рубле созданной продукции, но в состав налогов включен налог на доходы физических лиц, хотя организация, являясь налоговым агентом, налоговой нагрузки по этому налогу не несет.

Методика 4. Следующая методика позволяет определять налоговую нагрузку как функцию типа производства, изменяющуюся в зависимости от колебаний затрат на материальные ресурсы, оплату труда или амортизацию. Налоговое бремя при этом определяется как доля отдаваемой государству добавленной стоимости, а налоги соотносятся с источником их уплаты. Расчет добавленной стоимости производится по следующей формуле:

$$ДС = А + (ОТ + ЕСН) + НДС + П,$$

где ДС - добавленная стоимость; А - амортизация; ОТ - оплата труда; ЕСН - единый социальный налог; НДС - налог на добавленную стоимость; П - прибыль.

Выручка определяется как сумма добавленной стоимости и материальных затрат по формуле:

$$В = ДС + МЗ.$$

Эта методика предполагает применение структурных коэффициентов, как то:

- доля заработной платы в добавленной стоимости (включая начисления на заработную плату), рассчитываемой по формуле:

$$Кот = (ОТ + страховые взносы) / ДС;$$

- удельный вес амортизации в добавленной стоимости, рассчитываемый по формуле:

$$Ка = А / ДС;$$

- удельный вес добавленной стоимости в валовой выручке, рассчитываемый по формуле:

$$K_0 = ДС / В.$$

По действующей системе налогообложения организация уплачивает следующие основные налоги:

- НДС (расчет по ставке 18%):

$$\text{НДС} = (ДС / 118\%) \times 18\% = 0,153ДС;$$

- страховые взносы (расчет в 2010 г. по ставке 26%):

$$\text{Страховые взносы} = (ДС / 126\%) \times 26\% \times \text{Кот} = 0,206ДС \times \text{Кот};$$

- налог на доходы физических лиц:

$$\text{Нп} = 0,13 \times (1 - (0,356 / 1,356)) \times \text{Кот} \times ДС = 0,096ДС \times \text{Кот};$$

- налог на прибыль:

$$\text{Нпр} = 0,24 \times (1 - \text{НДС} - \text{Кот} - \text{Ка}) \times ДС = 0,24 ДС \times (0,847 - \text{Кот} - \text{Ка}).$$

Сумма основных налогов, уплачиваемых организацией, позволяет определить налоговую нагрузку как долю добавленной стоимости, расходуемую организацией на налоговые платежи, по формуле:

$$\text{НН} = \text{НДС} + \text{страховые взносы} + \text{Нп} + \text{Нпр}.$$

При применении указанных выше коэффициентов формула имеет следующий вид:

$$\text{НН} = ДС \times (0,356 + 0,069\text{Кот} - 0,24\text{Ка}).$$

Таким образом, по этой методике сумма налогов соотносится с добавленной стоимостью, то есть с источником дохода, но при этом в расчет включен налог на доходы физических лиц

и не учитывается влияние таких налогов, как налог на имущество, платежи за пользование природными ресурсами, земельный налог.

Методика 5. Существует методика, представляющая собой модификацию предыдущей методики. Основные принципы этой методики заключаются в следующем:

- в расчет включаются все налоговые платежи, подлежащие перечислению организацией в бюджет и внебюджетные фонды, т.е. не суммы произведенных платежей, а суммы начисленных платежей, поскольку определение налоговой нагрузки по фактически уплаченным суммам налогов уменьшает реальный уровень налогового бремени в силу возможного несовпадения по тем или иным причинам начисленных и фактически перечисленных по принадлежности налоговых платежей;

- налог на доходы физических лиц не включается в расчет как не относящийся к налоговой нагрузке на организацию, поскольку она является налоговым агентом;

- добавленная стоимость продукции, рассчитываемая по формуле:

$$ДС = В - МЗ,$$

является общим знаменателем, с которым соотносятся налоговые платежи.

Кроме применяемых в приведенной выше методике коэффициентов (коэффициент оплаты труда и коэффициент амортизации), в данной методике в состав структурных коэффициентов введены дополнительные коэффициенты, как то:

- удельный вес налогов, относимых на себестоимость продукции, за исключением единого социального налога (поскольку он уже включен в коэффициент оплаты труда), в добавленной стоимости, рассчитываемый по формуле:

$$К_0 = Н_{сс} / ДС,$$

где $Н_{сс}$ - сумма налогов, относящихся на себестоимость продукции;

- доля налогов, относящихся к внереализационным расходам и уменьшающих прибыль организации до налогообложения (налог на имущество, рекламу и т.д.), рассчитываемая по формуле:

$$К_{нпр} = Нпр / ДС,$$

где Нпр - сумма налогов, относящихся на внереализационные расходы.

По данной методике расчет НДС и страховых взносов производится аналогично предыдущей методике, т.е. по формуле:

$$НДС = (ДС / 118\%) \times 18\% = 0,153ДС$$

$$\text{Страховые взносы} = (ДС \times \text{Кот} / 126\%) \times 26\% = 0,206ДС \times \text{Кот}$$

Формула определения налога на прибыль организаций должна быть скорректирована на суммы налогов, относимых на себестоимость продукции и уплачиваемых из прибыли организации:

$$Нпр = 0,24 \times [ДС - НДС - (ОТ + \text{страховые взносы}) - А - Нсс - Нпр].$$

Применением указанных выше структурных коэффициентов формула определения налога на прибыль организаций может быть преобразована следующим образом:

$$Нпр = 0,24 \times ДС \times (0,847 - \text{Кот} - \text{Ка} - \text{Кнсс} - \text{Кнпр}).$$

Общая налоговая нагрузка определяется как сумма подлежащих уплате налогов по формуле:

$$НН = НДС + \text{страховые взносы} + Нпр + Нсс + Нпр.$$

В силу указанных выше причин из расчета исключен налог на доходы физических лиц.

При замене расчетных составляющих структурными коэффициентами формула налоговой нагрузки примет следующий вид:

$$\text{НН} = \text{ДС} \times (0,356 + 0,034\text{Кот} + 0,076\text{Кнсс} + 0,076\text{Кнпр} - 0,24\text{Ка})$$

Кроме того, в данной методике предполагается также применение коэффициента денежного изъятия, представляющего собой отношение начисленных налоговых платежей к реально полученным организацией финансовым ресурсам, который рассчитывается по формуле:

$$\text{НН} = (\text{НП} / \text{ДС} - \text{КБ}) \times 100\%,$$

где НП - начисленные налоговые платежи в бюджет и внебюджетные фонды (без учета налога на доходы); ДС - сумма денежных средств, полученных организацией за отчетный период; КБ - заемные денежные средства (кредиты), привлеченные организацией в отчетном периоде.

Тема 13. НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

1. ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА, НАЛОГОВАЯ СТАВКА, НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД
2. ВИДЫ ДОБЫТОГО ПОЛЕЗНОГО ИСКОПАЕМОГО
3. НАЛОГОВАЯ БАЗА
4. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ
5. ОСОБЕННОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

1. ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА, НАЛОГОВАЯ СТАВКА, НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД

ПЛАТЕЛЬЩИКИ

Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу полезных ископаемых на основании лицензии на право пользования недрами

Налоговым Кодексом определено, что указанные лица подлежат постановке на учет в налоговых органах по отдельному основанию — в качестве налогоплательщика НДС.

Постановка на учет осуществляется в течение **30 календарных дней** с момента государственной регистрации лицензии на пользование участком недр — по месту нахождения участка, на территории соответствующего субъекта РФ. В случае нахождения участка недр не на территории РФ — постановка на учет производится по местонахождению организации (либо физического лица) — пользователя.

Объект налогообложения

являются

- полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ;
- полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию;
- полезные ископаемые, добытые за пределами территории РФ.

Подробнее (ст. 336 НК РФ)

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

Ставки налога на добычу полезных ископаемых установлены в статье 342 НК РФ.

Главой 26 Налогового кодекса установлены следующие виды налоговых ставок:

- Адвалорные ставки (в процентах) – применяются в отношении налоговой базы, определяемой как стоимость добытого полезного ископаемого.
- Специфические ставки (в рублях за тонну) – применяются в отношении налоговой базы, определяемой как количество добытого полезного ископаемого.

Льготная налоговая ставка 0 процентов (0 рублей)

Льготная налоговая ставка 0 процентов (0 рублей) применяется при добыче:

- полезных ископаемых в части нормативных потерь;

Порядок утверждения и применения нормативов указанных потерь установлен Постановлением Правительства РФ от 29.12.2001 № 921. Нормативы потерь твердых полезных ископаемых утверждаются Роснедрами, нормативы потерь по углеводородному сырью утверждаются Минэнерго России по согласованию с Роснедрами по каждому конкретному месту образования потерь. Фактические потери **сверх** утвержденного норма-

тива облагаются по общеустановленной ставке.

- попутного газа;
- полезных ископаемых при разработке некондиционных (остаточных запасов пониженного качества) или ранее списанных запасов полезных ископаемых. Отнесение запасов полезных ископаемых к некондиционным запасам осуществляется в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации;
- подземных вод, содержащих полезные ископаемые, извлечение которых связано с разработкой других видов полезных ископаемых, и извлекаемых при разработке месторождений полезных ископаемых, а также при строительстве и эксплуатации подземных сооружений;
- минеральных вод, используемых налогоплательщиком исключительно в лечебных и курортных целях без их непосредственной реализации;
- подземных вод, используемых налогоплательщиком исключительно в сельскохозяйственных целях;
- полезных ископаемых, которые добыты из вскрышных и вмещающих (разубоживающих) пород, отходов горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств в пределах нормативов содержания полезных ископаемых в указанных породах и отходах.

Подробнее (п.1 ст. 342 НК РФ)

НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД

Определен в НК РФ как календарный месяц.

2. ВИДЫ ДОБЫТОГО ПОЛЕЗНОГО ИСКОПАЕМОГО

В целях налогообложения добытым полезным ископаемым признается продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, содержащаяся в фактически добытом из недр (отходов, потерь) минеральном сырье (породе, жидкости и иной смеси), первая по своему качеству соответствующая национальному стандарту, региональному стандарту, международному стандарту, а в случае их отсутствия - стандарту организации.

Виды добытого полезного ископаемого

Видами добытого полезного ископаемого являются:

- горючие сланцы;

- уголь (антрацит и пр.);
- торф;
- углеводородное сырье (включая нефть, газ, газовый конденсат, метан);
- товарные руды черных, цветных и редких металлов;
- многокомпонентные комплексные руды;
- полезные компоненты многокомпонентной комплексной руды, извлекаемые при дальнейшей переработке;
- горно-химическое неметаллическое сырье (апатит-нефелиновые и фосфоритовые руды, калийные, магниевые и калийно-магниевые соли, борные руды, сульфат натрия, сера, бариты, асбест, йод, бром, плавиковый шпат, краски земляные (минеральные пигменты), карбонатные породы и другие);
- горнорудное неметаллическое сырье (абразивные породы, жильный кварц, кварциты, карбонатные породы для металлургии, кварц-полевшатовое и кремнистое сырье, стекольные пески, графит природный, тальк (стеатит), магнезит, талькомагнезит, пиррофиллит, слюда-осковит, слюда-флогопит, вермикулит, глины огнеупорные для производства буровых растворов и сорбенты, другие);
- битуминозные породы;
- сырье редких металлов (рассеянных элементов) - в частности, индий, кадмий, теллур, таллий, галлий;
- неметаллическое сырье, используемое в основном в строительной индустрии (гипс, ангидрит, мел природный, доломит, флюс известняковый, известняк, известковый камень, песок природный строительный, галька, гравий, песчано-гравийные смеси, камень строительный, облицовочные камни, мергели, глины, другие);
- кондиционный продукт пьезооптического сырья, особо чистого кварцевого сырья и камнесамоцветного сырья (топаз, нефрит, жадеит, родонит, лазурит, аметист, бирюза, агаты, яшма и другие);
- природные алмазы, другие драгоценные камни из коренных, россыпных и техногенных месторождений, включая необработанные, отсортированные и классифицированные камни (природные алмазы, изумруд, рубин, сапфир, александрит, янтарь);

- концентраты и другие полупродукты, содержащие драгоценные металлы (золото, серебро, платина, палладий, иридий, родий, рутений, осмий), получаемые при добыче драгоценных металлов:

- соль природная и чистый хлористый натрий;
- подземные воды, содержащие полезные ископаемые (промышленные воды) и (или) природные лечебные ресурсы (минеральные воды), а также термальные воды;

- сырье радиоактивных металлов (в частности, уран и торий).

Подробнее (п.2 ст. 337 НК РФ)

3. НАЛОГОВАЯ БАЗА

Налоговой базой является:

количество добытых полезных ископаемых – при добыче нефти, природного газа, газового конденсата (за исключением добытых на новых морских месторождениях углеводородного сырья), а также угля;

стоимость добытых полезных ископаемых – при добыче других полезных ископаемых, а также при добыче нефти, природного газа, газового конденсата на новых морских месторождениях углеводородного сырья.

Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно в отношении каждого добытого полезного ископаемого.

Стоимость добытых полезных ископаемых определяется следующими способами:

- исходя из сложившихся цен реализации добытых полезных ископаемых;

- исходя из сложившихся цен реализации без учета субсидий из бюджета на возмещение разницы между оптовой ценой и расчетной стоимостью;

- исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых. Способ оценки, исходя из расчетной стоимости полезных ископаемых, применяется в случае отсутствия их реализации в соответствующем налоговом периоде.

Расчеты:

1.

*Стоимость
добытого
полезного
ископаемого*

*Количество
добытого
полезного
ископаемого*

*Стоимость
единицы
добытого
полезного
ископаемого*

2.

*Стоимость
единицы
добытого
полезного
ископаемого*

*Выручка от реализации
добытого полезного
ископаемого*

*Количество реализованного
добытого полезного
ископаемого*

ИЛИ

*Стоимость
единицы
добытого
полезного
ископаемого*

*Расчетная стоимость
полезного ископаемого*

*Количество
добытого полезного
ископаемого*

3.

*Выручка от
реализации
полезных
ископаемых*

*Цена без учета
НДС и акциза*

*Сумма расходов
налогоплательщика по
доставке полезного
ископаемого*

Расчетная стоимость добытого полезного ископаемого определяется налогоплательщиком самостоятельно на основании данных налогового учета, при этом применяется тот порядок признания доходов и расходов, который предусмотрен для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

При определении расчетной стоимости учитываются следующие виды расходов, связанные с добычей полезных ископаемых:

Прямые расходы.

Это могут быть материальные расходы, расходы на оплату труда, на амортизацию основных средств, используемых при добыче полезных ископаемых, суммы страховых взносов. Налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с добычей полезных ископаемых. Указанные расходы, произведенные в течение налогового периода, распределяются между добытыми полезными ископаемыми и остатком незавершенного производства на конец налогового периода.

Косвенные расходы.

Это материальные расходы (за исключением относящихся к прямым), расходы на ремонт основных средств, расходы на освоение природных ресурсов, на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, прочие расходы.

Косвенные расходы распределяются между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность налогоплательщика пропорционально доле прямых расходов, относящихся к добыче полезных ископаемых, в общей сумме прямых расходов. Сумма косвенных расходов, относящаяся к добытым полезным ископаемым, полностью включается в расчетную стоимость добытых полезных ископаемых за соответствующий налоговый период.

Для определения расчетной стоимости отдельного полезного ископаемого, необходимо из общей суммы расходов выделить часть расходов, соответствующую доле этого добытого полезного ископаемого в общем количестве добытых полезных ископаемых.

Количество добытого полезного ископаемого определяет-

ся налогоплательщиком самостоятельно, в единицах массы или объема.

Количество добытого полезного ископаемого определяется:

- прямым методом (с помощью измерительных средств и устройств)
- косвенным методом (расчетно, по данным о содержании добытого полезного ископаемого в извлекаемом из недр (отходов, потерь) минеральном сырье)

В случае если определение количества добытых полезных ископаемых прямым методом невозможно, применяется косвенный метод.

При определении количества добытого в налоговом периоде полезного ископаемого учитывается полезное ископаемое, в отношении которого в налоговом периоде **завершен комплекс технологических операций** по добыче (извлечению) полезного ископаемого из недр (отходов, потерь), предусмотренных техническим проектом разработки месторождения полезного ископаемого.

В случае применения прямого метода определения количества добытого полезного ископаемого – количество добытого полезного ископаемого определяется с учетом фактических потерь. **Налогообложению подлежит расчетное количество** полезного ископаемого, на которое уменьшаются его запасы.

Фактическими потерями полезного ископаемого признается разница между **расчетным количеством** полезного ископаемого, на которое уменьшаются запасы полезного ископаемого, и **количеством фактически добытого полезного ископаемого**.

Данные потери в пределах утвержденных нормативов облагаются по ставке ноль процентов (ноль рублей).

СУММА НАЛОГА

рассчитывается в соответствии с пунктом 1 статьи 343 НК РФ как произведение налоговой базы и соответствующей налоговой ставки.

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода (месяца) по каждому добытому полезному ископаемому.

Сумма налога, подлежащая уплате по итогу налогового периода, уплачивается не позднее **25-го числа месяца**, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация по налогу представляется налогоплательщиком за **каждый отдельно взятый период** (не нарастающим итогом) в налоговые органы по месту нахождения (месту жительства) налогоплательщика не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог подлежит уплате в бюджет по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование.

Сумма налога, исчисленная по полезным ископаемым, добытым **за пределами территории Российской Федерации**, подлежит уплате в бюджет по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя.

4. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕФТИ

Налогообложению подлежит нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная.

Налоговая ставка – специфическая, установлена в рублях за 1 тонну.

При этом ставка налога умножается на коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть (Кц). Полученное произведение уменьшается на величину показателя Дм, характеризующего особенности добычи нефти.

Величина показателя Дм определяется в порядке, установленном статьей 342.5 НК РФ.

Подпунктами 9, 20 и 21 пункта 1 статьи 342 НК РФ предусмотрены основания налогообложения нефти по ставке НДС 0 рублей.

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ГАЗА ГОРЮЧЕГО ПРИРОДНОГО И ГАЗОВОГО КОНДЕНСАТА

Налоговая ставка – твердая, умножается на базовое значение единицы условного топлива (Еут), на коэффициент, характеризующий степень сложности добычи газа горючего природ-

ного и (или) газового конденсата из залежи углеводородного сырья (Кс).

Налоговая ставка, установленная для газового конденсата, умножается также на корректирующий коэффициент К_{км}.

При расчете налоговой ставки по природному газу произведение базовой ставки, показателя Е_{ут} и коэффициента К_с суммируется со значением показателя, характеризующего расходы на транспортировку газа горючего природного (Т_г).

Подпунктами 2, 13, 18 и 19 пункта 1 статьи 342 НК РФ предусмотрены основания налогообложения природного газа и газового конденсата по ставке НДС 0 рублей.

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ УГЛЯ

Налоговая ставка - специфическая, в рублях за 1 тонну в зависимости от вида (антрацита, угля коксующегося, угля бурого и иного угля).

Ставки корректируются на:

- коэффициенты-дефляторы, устанавливаемые по каждому виду угля, ежеквартально на каждый следующий квартал, и учитывающие изменение цен на уголь в Российской Федерации за предыдущий квартал.

- коэффициенты-дефляторы, которые применялись ранее.

Коэффициенты-дефляторы определяются и подлежат официальному опубликованию в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Статьей 343.1 НК РФ предусмотрено уменьшение налога, исчисленного при добыче угля, на расходы, связанные с обеспечением безопасных условий и охраны труда. По своему выбору налогоплательщик может учесть указанные расходы как налоговый вычет по НДС либо учесть их при исчислении налога на прибыль организаций в соответствии с Главой 25 НК РФ.

Предельная величина налогового вычета рассчитывается налогоплательщиком самостоятельно как произведение суммы налога, исчисленного при добыче угля на каждом участке недр, и коэффициента К_т, определяемого в соответствии со статьей 343.1 НК РФ.

Значение коэффициента К_т устанавливается в принятой налогоплательщиком учетной политике и **не может превышать 0,3**.

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДРАГОЦЕН-

НЫХ МЕТАЛЛОВ

При добыче драгоценных металлов из коренных (рудных), россыпных и техногенных месторождений количество добытого полезного ископаемого определяется по данным обязательного учета при добыче, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации о драгоценных металлах.

(Учет драгоценных металлов и их концентратов осуществляется недропользователями в соответствии с Федеральным законом от 26.03.1998 N 41-ФЗ "О драгоценных металлах и драгоценных камнях"(ссылка) и Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 N 731 "Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности").

Существуют и **особенности оценки стоимости добытых драгоценных металлов**, извлеченных из коренных (рудных), россыпных и техногенных месторождений. Оценка производится, исходя из сложившихся у налогоплательщика в соответствующем налоговом периоде цен реализации химически чистого металла без учета налога на добавленную стоимость, **уменьшенных на расходы налогоплательщика по его аффинажу и доставке (перевозке) до получателя.**

При отсутствии в налоговом периоде цен реализации химически чистого металла и вне зависимости от наличия реализации концентрата (полупродукта), содержащего драгоценные металлы, учитываются цены реализации химически чистого металла, сложившиеся в ближайшем из предыдущих налоговых периодов.

При этом **стоимость единицы** добытого полезного ископаемого определяется исходя **из доли содержания химически чистого металла** в единице добытого полезного ископаемого (отношение количества добытого полезного ископаемого в пересчете на химически чистый металл к количеству добытого полезного ископаемого - концентрата (полупродукта)) и стоимости единицы химически чистого металла.

5. ОСОБЕННОСТИ РЕГИОНАЛЬНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Информация ниже актуальна для региона 32 (Брянская область)

ПЕРЕЧЕНЬ ОБЩЕРАСПРОСТРАНЕННЫХ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ ПО БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ (Утвержден распоряжением МПР России и администрации Брянской области 13.12.2005 N 82-р/782-р)

1. Галька, гравий, валуны;
2. Глины (кроме бентонитовых, палыгорскитовых, огнеупорных, кислотоупорных, используемых для фарфорово-фаянсовой, металлургической, лакокрасочной и цементной промышленности, каолина);
3. Трепел, опока (кроме используемых в цементной и стекольной промышленности);
4. Мел (кроме используемого в цементной, химической, стекольной, резиновой, целлюлозно-бумажной промышленности, для получения глинозема из нефелина, минеральной подкормки животных и птицы);
5. Мергель (кроме используемого в цементной промышленности);
6. Песок (кроме формировочного, стекольного, абразивного, для фарфорово-фаянсовой, огнеупорной и цементной промышленности, содержащего рудные минералы в промышленных концентрациях);
7. Песчаники (кроме диасовых, флюсовых, для стекольной промышленности, для производства карбида кремния, кристаллического кремния и ферросплавов);
8. Песчано-гравийные, гравийно-песчаные, валунно-гравийно-песчаные, валунно-глыбовые породы;
9. Сапрпель (кроме используемого в лечебных целях);
10. Суглинки (кроме используемых в цементной промышленности);
11. Торф (кроме используемого в лечебных целях).

Тема 14. ВОДНЫЙ НАЛОГ

1. ПЛАТЕЛЬЩИКИ И ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
2. ПОЛУЧЕНИЕ ЛИЦЕНЗИИ НА ПОЛЬЗОВАНИЕ ВОДНЫМИ ОБЪЕКТАМИ
3. ПОРЯДОК РАСЧЁТА НАЛОГА

4. ПОРЯДОК УПЛАТЫ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЁТНОСТИ

5. ЛЬГОТЫ ПО НАЛОГУ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАЛОГОВЫЕ НАРУШЕНИЯ

1. ПЛАТЕЛЬЩИКИ И ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, осуществляющие пользование водными объектами, подлежащее лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Кроме того, плательщиками водного налога признаются организации и индивидуальные предприниматели, которые пользуются подземными водными объектами на основании лицензий по Закону РФ от 21.02.92 № 2395-1 «О недрах» .

Объекты налогообложения - виды пользования водными объектами:

- забор воды из водных объектов;
- использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях;
- использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях.

Не признаются объектами налогообложения:

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

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

3) забор воды из водных объектов для санитарных, экологических и судоходных попусков;

4) забор морскими судами, судами внутреннего и смешанного (река - море) плавания воды из водных объектов для обеспечения работы технологического оборудования;

5) забор воды из водных объектов и использование акватории водных объектов для рыбоводства и воспроизводства вод-

ных биологических ресурсов;

6) использование акватории водных объектов для плавания на судах, в том числе на маломерных плавательных средствах, а также для разовых посадок (взлетов) воздушных судов;

7) использование акватории водных объектов для размещения и стоянки плавательных средств, размещения коммуникаций, зданий, сооружений, установок и оборудования для осуществления деятельности, связанной с охраной вод и водных биологических ресурсов, защитой окружающей среды от вредного воздействия вод, а также осуществление такой деятельности на водных объектах;

8) использование акватории водных объектов для проведения государственного мониторинга водных объектов и других природных ресурсов, а также геодезических, топографических, гидрографических и поисково-съёмочных работ;

9) использование акватории водных объектов для размещения и строительства гидротехнических сооружений гидроэнергетического, мелиоративного, рыбохозяйственного, водно-транспортного, водопроводного назначения и для целей водоотведения;

10) использование акватории водных объектов для организованного отдыха организациями, предназначенными исключительно для содержания и обслуживания инвалидов, ветеранов и детей;

11) использование водных объектов для проведения дноуглубительных и других работ, связанных с эксплуатацией судоходных водных путей и гидротехнических сооружений;

12) пользование водными объектами для обеспечения нужд обороны страны и безопасности государства;

13) забор воды из водных объектов для орошения земель сельскохозяйственного назначения (включая луга и пастбища), полива садоводческих, огороднических, дачных земельных участков, земельных участков личных подсобных хозяйств граждан, для водопоя и обслуживания скота и птицы, которые находятся в собственности сельскохозяйственных организаций и граждан;

14) забор из подземных водных объектов шахтно-рудничных и коллекторно-дренажных вод;

15) использование акватории водных объектов для рыболовства и охоты.

2. ПОЛУЧЕНИЕ ЛИЦЕНЗИИ НА ПОЛЬЗОВАНИЕ ВОДНЫМИ ОБЪЕКТАМИ

До 01.01.2007 года

На основании постановления Правительства Российской Федерации от 03.04.1997 № 383 «Об утверждении Правил предоставления в пользование водных объектов, находящихся в государственной собственности, установления и пересмотра лимитов водопользования, выдачи лицензии на водопользование и распорядительной лицензии».

С 01.01.2007

Водопользователи, осуществляющие использование водных объектов на основании решений Правительства Российской Федерации или решений органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации либо лицензий на водопользование и договоров пользования водными объектами, соответственно принятых, выданных и заключенных до введения в действие Водного кодекса Российской Федерации от 03.06.2006 № 74-ФЗ, сохраняют права долгосрочного или краткосрочного пользования водными объектами на основании лицензий на водопользование и договоров пользования водными объектами до истечения срока действия таких лицензий и договоров.

3. ПОРЯДОК РАСЧЁТА НАЛОГА

Налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно.

Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки.

Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных в отношении всех видов водопользования.

В случае, если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется налогоплательщиком применительно к каждой налоговой ставке.

СТАВКА НАЛОГА

Размеры ставок водного налога установлены в рублях за единицу налоговой базы в зависимости от вида водопользования и различаются по экономическим районам, бассейнам рек, озерам и морям:

Налоговые ставки, установленные в пункте 1 статьи 333.12 НК РФ с учетом положений пунктов 2, 4 и 5 указанной статьи, применяются в 2015 году с коэффициентом 1,15. Налоговая ставка с учетом указанного коэффициента округляется до полного рубля в соответствии с действующим порядком округления.

Ставка водного налога при заборе воды из водных объектов для водоснабжения населения устанавливается в размере 81 рублей за одну тысячу кубических метров воды, забранной из водного объекта.

4. ПОРЯДОК УПЛАТЫ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЁТНОСТИ

Общая сумма налога уплачиваются **ежеквартально** не позднее **20 числа** месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, по местонахождению объекта налогообложения. Подробнее п.3 ст. 333.13 НК РФ.



ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ

Декларация подается в налоговую инспекцию по местонахождению объекта налогообложения в срок, установленный для уплаты налога.

При этом налогоплательщики, отнесенные к категории крупнейших, представляют налоговые декларации (расчеты) в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

Иностранные организации и физические лица обязаны также подавать копию налоговой декларации в налоговую инспекцию по местонахождению органа, выдавшего лицензию на водопользование.

5. ЛЬГОТЫ ПО НАЛОГУ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАЛОГОВЫЕ НАРУШЕНИЯ

Льготы в рамках данного вида налога не предусмотрены.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАЛОГОВЫЕ НАРУШЕНИЯ

Ответственность предусмотрена в рамках общих положений об ответственности за совершение налоговых правонарушений:

- Статья 119 НК РФ
- Статья 120 НК РФ

Тема 15. ТОРГОВЫЙ СБОР

1. ПЛАТЕЛЬЩИКИ ТОРГОВОГО СБОРА
2. СРОКИ ДЛЯ УПЛАТЫ ТОРГОВОГО СБОРА

1. ПЛАТЕЛЬЩИКИ ТОРГОВОГО СБОРА

Торговый сбор является местным платежом и устанавливается в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей, занимающихся торговой деятельностью через объекты движимого или недвижимого имущества (статьи 411, 412 главы 33 Налогового Кодекса Российской Федерации - далее НК РФ).

К объектам осуществления торговли относятся здания, со-

оружения, помещения, стационарные и нестационарные торговые объекты и торговые точки, а также объекты недвижимого имущества, используемые управляющими рынками компаниями в деятельности по организации розничных рынков (статья 413 НК РФ).

ПЛАТЕЛЬЩИКИ ТОРГОВОГО СБОРА

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) (статья 411 НК РФ).

ПОСТАНОВКА НА УЧЕТ(СНЯТИЕ С УЧЕТА) В КАЧЕСТВЕ ПЛАТЕЛЬЩИКА ТОРГОВОГО СБОРА

Постановка на учет, снятие с учета организации или индивидуального предпринимателя в качестве плательщика сбора в налоговом органе осуществляются на основании уведомления о постановке на учет в качестве плательщика торгового сбора (пункт 1 статьи 416 НК РФ).

Постановка на учет производится на основании уведомления в **течении 5 дней** после его получения налоговым органом. В **течение 5 дней** с даты постановки на учет плательщику сбора направляется соответствующее свидетельство (пункт 3 статьи 416 НК РФ).

В случае прекращения осуществления предпринимательской деятельности с использованием объекта осуществления торговли плательщик сбора представляет в налоговый орган соответствующее уведомление.

2. СРОКИ ДЛЯ УПЛАТЫ ТОРГОВОГО СБОРА

Уплата сбора производится ежеквартально не позднее **25-го числа месяца**, следующего за периодом обложения, т.е. квартала (пункт 2 статьи 417 НК РФ).

ЛЬГОТЫ ПО УПЛАТЕ ТОРГОВОГО СБОРА

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 (пункт 3 статьи 410 НК РФ).

Льготы, установленные статьями 2 и 3 Закона города Москвы от 17.12.2014 № 62 (в редакции Закона города Москвы от 24.06.2015 № 29).

ТЕМА 16. ОТРАСЛЕВЫЕ НАЛОГОВЫЕ СБОРЫ И ПЛАТЕЖИ

1. СБОРЫ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ЖИВОТНОГО МИРА

2. СБОРЫ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ВОДНЫХ БИОЛОГИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ

3. РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ НЕДРАМИ

1. СБОРЫ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ЖИВОТНОГО МИРА

Плательщиками сбора являются граждане, индивидуальные предприниматели и юридические лица, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами животного мира на территории Российской Федерации.

Разрешения на добычу охотничьих ресурсов выдаются лицам, у которых возникло право на добычу охотничьих ресурсов (Федеральный закон от 24 июля 2009 г. N 209-ФЗ "Об охоте и о сохранении охотничьих ресурсов и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации").

ГРАЖДАНЕ

Выдача разрешений на добычу охотничьих ресурсов физическому лицу в случаях осуществления им охоты осуществляется:

в закрепленных охотничьих угодьях

разрешение выдается юридическим лицом и индивидуальным предпринимателем, заключившими охотхозяйственные со-

глашения;

в общедоступных охотничьих угодьях

разрешение выдается комитетом охотничьего и рыбного хозяйства субъекта РФ;

на особо охраняемых природных территориях

разрешение выдается природоохранными учреждениями, предусмотренными законодательством об особо охраняемых природных территориях.

ОРГАНИЗАЦИИ

Выдача разрешений на добычу охотничьих ресурсов юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, заключившим охотхозяйственное соглашение, производится комитетом охотничьего и рыбного хозяйства субъекта РФ для последующей выдачи их физическим лицам.

Любой вид охоты может осуществляться только после получения разрешения на добычу охотничьих ресурсов, допускающего отлов или отстрел одной или нескольких особей диких животных.

ПОРЯДОК РАСЧЕТА СБОРА

Расчет производится по следующей формуле:

Размер сбора = Ставка сбора * Количество объектов животного мира

Пример расчета сбора объектами животного мира за пользование

Вид охотничьих ресурсов - лось. Количество особей – 2.

1. Определяем ставку сбора
Ставка за одного лося - 1500 руб.
2. Определяем налоговую базу
Количество животных - 2 шт.
3. Определяем сумму сбора
 $1500 \times 2 = 3000$ руб.

Пример расчета сбора за пользование объектами животного мира в случае отлова животного в возрасте до одного года

Вид охотничьих ресурсов - кабан. Количество особей – 5 (в том числе 2 особи в возрасте до 1 года).

1. Определяем ставку сбора
Ставка за одного кабана - 450 руб.
2. Определяем налоговую базу

Количество животных: 3 взрослых особи, 2 особи в возрасте до 1 года.

3. Определяем сумму сбора

$450 \times 3 + 225 \times 2 = 1800$ руб.

ПОРЯДОК И СРОКИ УПЛАТЫ СБОРА

Сбор необходимо уплатить за предоставление разрешения на добычу объектов животного мира (охотничьих ресурсов) на территории Российской Федерации.

Уплата сбора за пользование объектами животного мира производится плательщиками по месту нахождения уполномоченного органа при получении разрешения на добычу объектов животного мира.

ПОРЯДОК И СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ ГРАЖДАНЕ

Физические лица не представляют сведения о полученных разрешениях в налоговые органы.

ОРГАНИЗАЦИИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛИ

Юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие пользование объектами животного мира по разрешению на добычу объектов животного мира, **не позднее 10 дней** с даты получения такого разрешения представляют в налоговый орган по месту нахождения органа, выдавшего указанное разрешение, сведения о полученных разрешениях, суммах сбора, подлежащих уплате, и суммах фактически уплаченных сборов. Подробнее см. Приказ ФНС России от 26.02.2006 № САЭ-3-21/109@

ВОЗВРАТ СУММ СБОРА

Физические лица не вправе корректировать сумму сбора и претендовать на возврат переплаты.

Юридические лица и индивидуальные предприниматели по истечении срока действия разрешения на добычу объектов животного мира вправе обратиться в налоговый орган по месту нахождения органа, выдавшего указанное разрешение, за зачетом или возвратом сумм сбора по нереализованным разрешениям на добычу объектов животного мира, выданным уполномоченным органом (п.1 ст.333.7 НК РФ).

Порядок возврата

Зачет или возврат излишне уплаченного сбора произво-

дится по общим правилам, предусмотренным гл. 12 НК РФ, при условии представления необходимых документов.

Документы

- Заявление плательщика сбора о зачете или возврате суммы сбора;
- уточненные сведения о полученной лицензии (разрешении), суммах сбора, подлежащих уплате, и суммах фактически уплаченного сбора (составленные в отношении нереализованной лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира).

ЛЬГОТЫ

- не уплачивают сборы лица, являющиеся **представителями коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока** Российской Федерации (по перечню (Распоряжение Правительства РФ от 17.04.2006 N 536-р (ред. от 26.12.2011) "Об утверждении перечня коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации"), утверждаемому Правительством Российской Федерации) (п.2 ст. 333.2 НК РФ).

- не уплачивают сборы лица, не относящиеся к коренным малочисленным народам, но постоянно проживающие в местах, где для их проживания и хозяйственной деятельности **охота и рыболовство являются основой существования** (п.2 ст. 333.2 НК РФ);

Данные льготы распространяются только на количество (объем) объектов животного мира, добываемых для удовлетворения личных нужд, указанных категорий плательщиков. Основным документом, подтверждающим право на льготу, является паспорт гражданина РФ с отметкой о регистрации по месту жительства.

0% Ставки сбора в размере 0 руб. устанавливаются в случаях, если пользование объектами животного мира осуществляются в целях, обозначенных п. 3 ст.333.3 НК РФ.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Непредставление налоговому органу в установленный срок плательщиком сбора за пользование объектами животного мира сведений о полученных лицензиях (разрешениях) и суммах сбора влечет взыскание штрафа **в размере 200 рублей** за каж-

дый не представленный документ.

2. СБОРЫ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТАМИ ВОДНЫХ БИОЛОГИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ

Плательщиками данного сбора являются физические лица, индивидуальные предприниматели и организации, получающие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) 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.

ПОЛУЧЕНИЕ РАЗРЕШЕНИЯ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов выдаются при осуществлении:

- промышленного и прибрежного рыболовства
- рыболовства в научно-исследовательских, контрольных, учебных и культурно-просветительских целях
- рыболовства в целях товарного рыбоводства, воспроизводства и акклиматизации водных биоресурсов
- организации любительского и спортивного рыболовства
- в иных случаях

ПОРЯДОК ПОЛУЧЕНИЯ РАЗРЕШЕНИЯ

утвержден Постановлением Правительства РФ от 22.10.2008 № 775 "Об оформлении, выдаче, регистрации, приостановлении действия и аннулировании разрешений на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, а также о внесении в них изменений"

Выдача разрешений водных биологических ресурсов производится территориальными органами Федерального агентства по рыболовству на основании заявления юридического лица.

ПОРЯДОК РАСЧЕТА СБОРА

Расчет производится в отношении каждого объекта по следующей формуле:

Размер сбора=Ставка сбора (для соответствующего объекта на дату начала действия разрешения)

СТАВКА НАЛОГА

Пп. 4-5 333.3 НК РФ ставки сбора установлены в рублях за

1 тонну разрешенного к вылову объекта водных биологических ресурсов.

Объектами обложения признаются объекты водных биологических ресурсов в соответствии с установленным перечнем (приложение 9), – изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, в том числе объекты, подлежащие изъятию из среды их обитания в качестве разрешенного прилова.

Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов, за исключением морских млекопитающих, устанавливаются в следующих размерах, если иное не установлено п. 6 ст. 333.3 НК РФ:

Наименование объекта водных биологических ресурсов	Ставка сбора в рублях (за одну тонну)
Дальневосточный бассейн (внутренние морские воды, территориальное море, исключительная экономическая зона Российской Федерации и континентальный шельф Российской Федерации в Чукотском, Восточно-Сибирском, Беринговом, Охотском, Японском морях и Тихом океане)	
Минтай охотского моря	3 500
Минтай других районов промысла	2 000
Треска	3 000
Сельдь	500
Палтус	3 500
Терпуг	750
Камбала	200
Навага	200
Краб камчатский западного побережья Камчатки	100 000
Краб камчатский североохотоморский	40 000
Краб камчатский других районов промысла	100 000
Краб синий	100 000
Краб равношипый	40 000
Краб-стригун (берди)	60 000
Краб-стригун (опилио)	60 000
Краб-стригун красный, краб-стригун ангулятус	13 000
Краб колючий района южный Курильских островов	25 000

Краб колючий других районов промысла	13 000
Краб волосатый четырехугольный района юго-восточного Сахалина и залива Анива зоны Охотского моря и юго-западного Сахалина зоны Японского моря	40 000
Краб волосатый четырехугольный других районов промысла	9 000
Креветка углохвостая	3 500
Креветка северная	5 500
Креветка травяная	2600
Креветка гребенчатая	5 000
Другие виды креветок	1 000
Горбуша	3 500
Кета	4 000
Кижуч и чавыча	4 000
Нерка	20 000
Сайра	200
Серый морской еж	6 000
Черный морской еж	2 600
Прочий морской еж	1 300
Кальмар	1 000
Трубач	12 000
Гребешок	5 000
Трепанг	30 000
Осетровые	5 500
Прочие объекты водных биологических ресурсов	200
Северный бассейн (Белое море, внутренние морские воды, территориальное море, исключительная экономическая зона Российской Федерации и континентальный шельф Российской Федерации в море Лаптевых, Карском море, а также в Баренцевом море и районе архипелага Шпицберген)	
Треска	5 000
Пикша	3 500
Гребешок	7 000
Сельдь	400
Камбала	300
Палтус	7 000
Морской окунь	1 500

Мойва	50
Креветка	1 000
Краб камчатский	60 000
Прочие объекты водных биологических ресурсов	200
Балтийский бассейн (внутренние морские воды, территориальное море, исключительная экономическая зона Российской Федерации и континентальный шельф Российской Федерации в Балтийском море, Вислинском, Куршском и Финском заливах)	
Салака (сельдь)	20
Шпрот (килька)	20
Треска	3 000
Камбала-тюрбо	400
Камбала других видов	50
Прочие объекты водных биологических ресурсов	20
Каспийский бассейн (районы Каспийского моря, в которых Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в отношении рыболовства)	
Килька каспийская	20
Сельдь	20
Крупный частик (за исключением судака)	150
Судак	1 500
Вобла	200
Осетровые	5 500
Прочие объекты водных биологических ресурсов	20
Азово-Черноморский бассейн (внутренние морские воды и территориальное море, исключительная экономическая зона Российской Федерации в Черном море, районы Азовского моря с Таганрогским заливом, в которых Российская Федерация осуществляет юрисдикцию в отношении рыболовства)	
Судак	1 000
Камбала-калкан	2 000
Кефаль всех видов	1 000
Лещ	150
Тарань	150
Хамса	50
Гюлька	50
Шпрот (килька)	20
Осетровые	5 500
Прочие объекты водных биологических ресурсов	20

ресурсов	
Реки, озера водохранилища	
Осетровые	5 500
Семга, чавыча, кета осенняя амурская, кижуч, нельма, таймень, нерка, балтийская лосось	5 000
Кета, сима, кумжа	3 000
Байкальский белый хариус, угорь, чир, муксун	2 100
Кунджа, голец, паляя, форель всех видов, ленок, сиг, омуль, пыжьян, пелядь, мальма, усач, черноспинка, рыбец (сыть), жерех, хариус, шемая, белый амур, толстолобик, кутум, сом, минога	1 200
Крупный частик (за исключением судака)	150
Судак	1 000
Рипус, тарань, вобла, ряпушка	80
Прочие объекты водных биологических ресурсов	20

Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов - морское млекопитающее устанавливаются в следующих размерах, если иное не установлено п. 6 ст. 333.3 НК РФ:

Наименование объекта водных биологических ресурсов – морского млекопитающего	Ставка сбора в рублях (за одно млекопитающее)
Касатка и другие млекопитающие (за исключение белухи)	30 000
Белуха	3 000
Тихоокеанский морж	1 500
Морской котик	800
Серый тюлень	600
Гренландский тюлень, морской заяц, хохлач (за исключением гренландского тюленя в возрасте до одного года (белек, хохлуша, серка))	350
Гренландский тюлень в возрасте до одного года (белек, хохлуша, серка)	140
Крылатка, Ларга	200
Кольчатая нерпа, каспийский тюлень, байкальский тюлень, тюлень обыкновенный	150

Пример расчета сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов

Район промысла – **Баренцево море.**

Вид объекта - **треска.** Объем добычи - **200 тонн.**

1. Определяем ставку сбора

Ставка за одну тонну трески - **5 000 руб.**

2. Определяем налоговую базу

Объем добычи - **200 тонн.**

3. Определяем сумму сбора

$5000 \times 200 = 1\,000\,000$ руб.

ПОРЯДОК И СРОКИ УПЛАТЫ СБОРА

Сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивают в три этапа: разовый, регулярные и единовременный взносы.

1. Уплачиваем разовый взнос.

Разовый взнос составляет 10% от исчисленной суммы сбора. Уплата разового взноса производится при получении разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов.

2. Уплачиваем регулярные платежи.

Размер регулярного платежа = (сумма сбора - размер разового сбора) / количество месяцев действия разрешения

3. Уплачиваем единовременный взнос.

Единовременный взнос уплачивается за разрешенный прилов **не позднее 20 числа месяца**, следующего за последним месяцем срока действия разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов.

Пример расчета разового, регулярных и единовременного платежей за пользование объектами водных биологических ресурсов

Срок действия разрешения с 01.02.2013 по 30.09.2013.

Район промысла – **Баренцево море.**

Вид объекта - **треска.**

Вид объекта прилова - **прочие.**

Объем добычи - **200 тонн.**

Объем прилова - **100 тонн.**

Ставка за одну тонну трески - **5 000 руб.**

Ставка за одну тонну прилова - **20 руб.**

1. Определяем сумму сбора

$5\ 000 \times 200 = 1\ 000\ 000$ руб.

2. Определяем сумму разового сбора

$1\ 000\ 000 \times 10\% = 100\ 000$ руб.

Срок уплаты разового сбора - 01.02.2013

3. Определяем сумму регулярных платежей

$1\ 000\ 000 - 100\ 000 = 900\ 000$ руб.

$900\ 000 : 9$ (с 01.01 по 30.09) = 100 000 руб

Срок уплаты: 20.01, 20.01, 20.03, 20.04, 20.05, 20.06, 20.07, 20.08, 20.09.

4. Определяем сумму единовременного сбора

за разрешенный прилов

$20 \times 100 = 2\ 000$ руб.

Срок уплаты единовременного сбора - 20.10.2013.

Уплата сбора плательщиками производится по месту своего учета в налоговом органе. Суммы сборов зачисляются на счета органов Федерального казначейства для их последующего распределения.

ПОРЯДОК И СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ

Физические лица не представляют сведения о полученных разрешениях в налоговый орган.

Юридические лица и индивидуальные предприниматели представляют в налоговый орган сведения:

О ПОЛУЧЕННЫХ РАЗРЕШЕНИЯХ

Лица, осуществляющие пользование объектами водных биологических ресурсов по разрешению на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, **не позднее 10 дней** с даты получения такого разрешения представляют в налоговые органы по месту своего учета сведения о полученных разрешениях, суммах сбора, подлежащих уплате в виде разового и регулярных взносов.

О КОЛИЧЕСТВЕ ПРИЛОВА

Лица, осуществляющие пользование объектами по разрешению на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, представляют сведения о количестве объектов, подлежащих изъятию из среды их обитания в качестве разрешенного прилова на основании разрешения, **не позднее 20 числа месяца**, следующего за последним месяцем срока действия разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов.

ВОЗВРАТ СУММ СБОРА

Плательщик сбора не вправе корректировать сумму сбора, производить уплату исходя из фактического вылова и претендовать на возврат переплаты.

Обязанность по уплате сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов связана не с фактом вылова водных биоресурсов, а исключительно с фактом выдачи в установленном порядке разрешения на право ведения промысла водных биоресурсов.

ЛЬГОТЫ

не уплачивают сборы физические лица, являющиеся **представителями коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока** Российской Федерации по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации) (п.2 ст. 333.2 НК РФ)

- не уплачивают сборы физические лица, не относящиеся к коренным малочисленным народам, но постоянно проживающие в местах, где для их проживания и хозяйственной деятельности **охота и рыболовство являются основой существования** (п.2 ст. 333.2 НК РФ)

Данные льготы распространяются только на количество (объем) объектов водных биологических ресурсов, добываемых для удовлетворения личных нужд, указанных категорий плательщиков. Основным документом, подтверждающим право на льготу, является паспорт гражданина РФ с отметкой о регистрации по месту жительства.

- предусмотрены льготы в виде пониженной ставки сбора: 0 % и 15 %.

Ставка 0 %

устанавливаются в случаях, если пользование объектами водных биологических ресурсов осуществляются при:

- рыболовстве в целях воспроизводства и акклиматизации водных биологических ресурсов
- рыболовстве в научно-исследовательских и контрольных целях

Подробнее (п. 6 ст.333.3 НК РФ)

Ставка 15 %

за каждый объект водных биологических ресурсов устанавливаются для:

- градо и поселкообразующих российских рыбохозяйственных организаций, включенных в перечень, утверждаемый Правительством Российской Федерации;
- российских рыбохозяйственных организаций, в том числе рыболовецких артелей (колхозов);
- индивидуальных предпринимателей, которые удовлетворяют критериям, установленным для рыбохозяйственных организаций.

Для рыбохозяйственных организаций доля дохода от реализации их уловов водных биологических ресурсов и (или) произведенной из них рыбной и иной продукции из водных биологических ресурсов должна составлять не менее 70 %.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Непредставление налоговому органу в установленный срок плательщиком сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов сведений о полученных разрешениях, о суммах сбора, подлежащих уплате, а также сведений о количестве разрешенного прилова влечет взыскание штрафа **в размере 200 рублей** за каждый не представленный документ.

3. РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ НЕДРАМИ

Платежи при пользовании недрами – это совокупность обязательных платежей, уплачиваемых пользователями недр при получении исключительных прав на выполнение определенных видов работ в качестве одного из обязательных условий получения и реализации права пользования недрами:

Разовые платежи

уплачиваются при наступлении определенных событий, оговоренных в Лицензии (ссылка на лицензии)

Сбор за участие в конкурсе (аукционе)

уплачивается при регистрации заявки

Регулярные платежи за пользование недрами

уплачиваются пользователями недр в течение периода действия Лицензии (ссылка), независимо от фактического проведения работ

ФНС России администрирует только регулярные пла-

тежи за пользование недрами: осуществляет учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджет

Регулярные платежи за пользование недрами входят в систему обязательных неналоговых платежей, уплачиваемых пользователями недр за предоставление исключительных прав:

Регулярные платежи взимаются за:

- на поиск и оценку месторождений полезных ископаемых, за разведку полезных ископаемых;
- за геологическое изучение и оценку пригодности участков недр для строительства и эксплуатации сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых;
- за строительство и эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых, за исключением инженерных сооружений неглубокого залегания (до 5 метров), используемых по целевому назначению.

Регулярные платежи не взимаются за:

- пользование недрами для регионального геологического изучения;
- пользование недрами для образования особо охраняемых геологических объектов, имеющих научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное и иное назначение;
- разведку полезных ископаемых на месторождениях, введенных в промышленную эксплуатацию, в границах горного отвода, предоставленного пользователю недр для добычи этих полезных ископаемых;
- разведку полезного ископаемого в границах горного отвода, предоставленного пользователю недр для добычи этого полезного ископаемого.

ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ НЕДР В ПОЛЬЗОВАНИЕ

Оформляется специальным государственным решением в виде Лицензии (Лицензия - это документ, который удостоверяет право ее владельца на пользование участком недр в определенных границах в соответствии с указанной в ней целью в течение установленного срока) на бланке установленной формы с Государственным гербом РФ и содержит текстовые, графические и иные приложения.

Подробнее см. ст. 11 Закона РФ «О недрах» от 21.02.1992

№ 2395-1.

Выдачу, оформление и регистрацию Лицензий на право пользования недрами осуществляют территориальные органы Роснедра.

ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ПЛАТЕЛЬЩИКА

Права и обязанности плательщика регулярных платежей за пользование недрами возникают с даты государственной регистрации Лицензии на пользование участком недр.

СТАВКА ПЛАТЕЖА

При проведении поисково-оценочных и разведочных работ за 1 ед. площади (км ²) лицензионного участка в зависимости от вида полезного ископаемого и вида работ	При строительстве и эксплуатации подземных сооружений (не связанных с добычей) за 1 ед. полезного ископаемого, подлежащего хранению (Например: за 1 тонну или за 1 тыс. м ³)
--	---

Конкретный размер ставки устанавливается федеральным органом управления государственным фондом недр или его территориальными органами отдельно по каждому участку недр и предусматривается в Лицензии на право пользования недрами. [Перейти или скачать...](#)

Согласно ст. 43 Закона РФ «О недрах» от 21.02.1992 № 2395-1 облагаемой базой по каждому основанию признается:

При поиске и оценке месторождений площадь лицензионного участка, предоставленного недропользователю, уменьшенная на площадь возвращенной части лицензионного участка и площадь территорий открытых месторождений

При разведке месторождений площадь лицензионного участка уменьшенная на площадь возвращенной части лицензионного участка и площадь участка недр, на которой запасы соответствующего полезного ископаемого (за исключением площади горных отводов) установлены и учтены Государственным балансом запасов (Данные о площади лицензионного участка, площади территорий открытых месторождений, площади возвращенной части лицензионного участка и площади участка недр, на которой запасы соответствующего полезного ископаемого установлены и учтены Государственным балансом запасов содержатся в лицензии на право пользования недрами, либо в

изменениях к лицензии или в решении территориального органа Роснедр.).

При строительстве и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых

(При этом исчисление и внесение в бюджет платежей производится только при проведении работ по строительству и эксплуатации сооружений, связанных с хранением нефти, газового конденсата, природного газа и гелия.) количество полезного ископаемого, подлежащего хранению

ПОРЯДОК УПЛАТЫ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЁТНОСТИ

Платежи в размере 1/4 годовой суммы уплачиваются пользователями недр **ежеквартально** не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим кварталом, равными долями в течение года.

Подробнее см. ст. 43 Закона РФ «О недрах» от 21.02.1992 № 2395-1



Форма отчётности: Расчёт регулярных платежей за пользование недрами пользователи недр представляют в территориальные органы ФНС России и Роснедр по местонахождению участков недр **ежеквартально** по утвержденной форме.

ЛЬГОТЫ

Льготы в рамках данного вида платежей не предусмотрены.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Налоговые органы с учетом неналогового характера (установлены Законом Российской Федерации "О недрах" от 21.02.1992 N2395-1, не являющимся актом законодательства о налогах и сборах) регулярных платежей за пользование недрами при выявлении нарушений законодательства о недропользовании, в том числе нарушения порядка исчисления и внесения в бюджет регулярных платежей за пользование недрами, порядка представления расчетов, не уполномочены применять предусмотренные действующим законодательством (главой 16 Налогового кодекса Российской Федерации, а также за административные правонарушения, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях) меры ответственности.

В случае установления фактов, свидетельствующих о нарушении законодательства о недрах, налоговые органы направляют ходатайства в территориальные органы Роснедр и Росприроднадзора об отзыве (приостановлении действия) соответствующей Лицензии на право пользования недрами.

Список литературы

1. Ожерельев В.Н. Предпосылки к структурно-институциональным преобразованиям в АПК России и основные причины их непоследовательности. / Ожерельев В.Н., Ожерельева М.В., Подобай Н.В.// Вестник Брянской государственной сельскохозяйственной академии. 2011. № 4 (2011). С. 41-52.

2. Ожерельев В.Н. Фермер и сельское поселение./ Ожерельев В.Н., Ожерельева М.В., Подобай Н.В.// Российский фермер. - 2011. - № 8. - С. 32.

3. Подобай, Н.В. Пути повышения доходности сельскохозяйственных товаропроизводителей (обсуждение результатов научно-практической конференции)./Ожерельев В.Н., Ожерельева М.В., Подобай Н.В./ Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2016. № 3. С. 32-35.

4. Подобай, Н.В. Как повысить доходность товаропроизводителей. / Н. В. Подобай/ Вестник Брянской государственной сельскохозяйственной академии. 2016. № 2 (54). С. 76-81.

5. Подобай, Н.В. Уровень инновационной деятельности в сельскохозяйственных организациях Брянской области / Подобай Н.В., Лебедево Л.В., Казиминова Т. / Вестник Брянской ГСХА. – 2015. – № 3. – С. 20-33.

6. Подобай, Н.В. «Механизм кредитного регулирования развития АПК Брянской области» /Н.В. Подобай, Л.В. Лебедево, Т.А. Казиминова// Инновационные подходы к формированию концепции экономического роста: сборник материалов научно-практической конференции экономического факультета. – Брянск: Изд-во БГСХА, 2013. – С. 127-132.

7. Подобай, Н.В. Найти резервы развития фермерства в Нечерноземье / Ожерельев В.Н., Ожерельева М.В., Подобай Н.В.// Экономика сельского хозяйства России. 2011. № 10. С. 84-90.

8. Подобай, Н.В., Ожерельев, В.Н., Ожерельева, М.В. Прогноз основных направлений развития экономики Брянской области / Н.В. Подобай, В.Н. Ожерельев, М.В. Ожерельева. // Экономика и предпринимательство. 2017. № 3-2 (80-2). С. 318-322.

9. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика М.:Юрайт 2012

10. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение М.:Юрайт 2012

11.Скрипниченко В. А Налоги и налогообложение СПб.:

Питер 2009

12. Черник Д. Г. Налоги. М.:Юнити-Дана 2008.

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

1. Бесплатная электронная Интернет-библиотека по всем областям знаний. - Режим доступа: <http://www.zipsites.ru/>
2. Интернет-библиотека IQlib. - Режим доступа: <http://www.iqlib.ru>
3. Российский федеральный образовательный портал. - Режим доступа: <http://www.edu.ru/>
4. Федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент». - Режим доступа: <http://www.ecsocman.edu.ru/>
5. Финансовая электронная библиотека Миркин.Ру. - Режим доступа: <http://mirkin.eufn.ru/>
6. Национальная энциклопедическая служба. - Режим доступа: <http://www.bse.chemport.ru/>
7. Словари и энциклопедии ON-Line. - Режим доступа: <http://dic.academic.ru/>
8. Тематический словарь Глоссарий.ру. - Режим доступа: <http://glossary.ru/>
9. Актуальные публикации по экономике и финансам ФИНАНСЫ.RU. - Режим доступа: www.finansy.ru
10. Аналитика и консалтинг по экономике и финансам. - Режим доступа: <http://www.eeg.ru/>
11. Библиотека экономической и управленческой литературы. - Режим доступа: <http://www.eur.ru/>
12. Сайт Института экономики переходного периода. - Режим доступа: <http://www.iet.ru/>

Учебное издание

Подобай Наталья Васильевна
Лебедько Людмила Васильевна

Налоги и налогообложение

Краткий курс лекций для обучающихся по
Направлению 38.03.01 Экономика
профиль Финансы и кредит

Редактор Лебедева Е.М.

Подписано к печати 10.04.2016 г. Формат 60x84 ¹/₁₆.

Бумага офсетная. Усл. п. л. 17,6. Тираж 25 экз. Изд. № 4179.

Издательство Брянского государственного аграрного университета
243365 Брянская обл., Выгоничский район, с. Кокино, Брянский ГАУ